

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة	فهرس
٤ - ١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٢ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

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

الراي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للطباعة والتغليف وهي شركة مساهمة سعودية (الشركة) والشركات التابعة لها ويشار اليها مجتمعة بـ ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الراي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لتواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما إننا ملتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

كيف عالجت مراجعتنا الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة

الانخفاض في قيمة الشهرة (إيضاح ٧)

قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الشهرة:

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغت القيمة الدفترية للشهرة ٣٧٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٣٧٠ مليون ريال سعودي).

تجري المجموعة اختبار سنوي لانخفاض في قيمة الشهرة.

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

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

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

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة):

كيف عالجت مراجعتنا الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة

تبني المعيار الدولي ١٦ - عقود الإيجار (إيضاح ٨)

لقد قمنا بالإجراءات التالية المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦:

- راجعنا تقييم الإدارة لتأثير المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ من حيث تصنيف وقياس أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار الخاصة بها وفهمنا طريقة التطبيق المتبعة.
- قيمنا دقة بيانات عقود الإيجار عن طريق اختبار، على أساس العينة، بيانات عقود الإيجار التي حصلت عليها الإدارة من خلال فحص وثائق الإيجار.
- اختبرنا جداول الإيجار، على أساس العينة، من خلال إعادة حساب المبالغ الخاصة بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار بناءً على شروط عقود الإيجار، واختبرنا أيضاً الدقة الحسابية لجداول الإيجار هذه، كل على حدة.
- قيمنا دقة معدل الخصم المطبقة في حساب التزامات الإيجار.
- قيمنا مدى كفاية إفصاح المجموعة المدرج في القوائم المالية الموحدة فيما يتعلق بتطبيق المعيار الجديد

كما في ١ يناير ٢٠١٩، أصبح المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" سارياً ويتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ من المجموعة تقييم جميع عقود الإيجار والاعتراف بموجودات حق الاستخدام والاستهلاك والتزام الإيجار.

أجرت الإدارة تحليلاً تفصيلياً لكل عقد إيجار لتحديد الفروق بين متطلبات المعيار القديم والجديد وتحديد التغييرات اللازمة التي يتعين إجراؤها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد التعديلات الناشئة عن التحوّل والتغييرات المترتبة على الإجراءات والضوابط المطلوبة خصوصاً فيما يتعلق بتحديد ما إذا كانت الاتفاقية تفي بتعريف عقد الإيجار.

ويقدم هذا المعيار نموذجاً محاسبياً واحداً للمستأجر ويتطلب من المستأجر الاعتراف بالأصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار لمدة تزيد عن ١٢ شهراً، ما لم يكن الأصل ذي العلاقة ذو قيمة منخفضة. ويتعين على المستأجر الاعتراف بأصل حق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذي العلاقة والتزام عقد الإيجار الذي يمثل التزامه بتسديد دفعات الإيجار.

وقد اختارت المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" وفقاً لطريقة الأثر الرجعي المعدل. ووفقاً لطريقة الأثر الرجعي المعدل، لم تعدل المعلومات المالية المقارنة ولا يزال يُفصح عنها وفقاً للمعايير المحاسبية السارية على تلك الفترات.

وقد قيمت الإدارة أيضاً متطلبات الإفصاح الخاصة بالمعيار الجديد اللازم إجراؤها في القوائم المالية.

وقد اعتبرنا هذا الأمر بمثابة أمر مراجعة رئيسي نظراً لأن حسابات المبالغ الخاصة بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار المقابلة لها تتضمن إجراءات جديدة لجمع البيانات والقواعد المعقدة وتطبيق أحكام الإدارة الهامة.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣) حول القوائم المالية الموحدة بخصوص أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار".

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٩ م

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩ م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٩ م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

لا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عند توفرها، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت تبدو محرفة بشكل جوهري بآلية صورة أخرى.

عند قرأنا التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٩ م، وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، امتداداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

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

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

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ٢٧ رجب ١٤٤١ هـ

الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢٠ م

الشركة السعودية للطباعة والتكليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالريال السعودي)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٨٨٤,٠٤٤,٨١٧	٨٧١,٥١٦,٨٠٥	٦
٣٧١,٠٢٠,٠٠١	٣٧٠,٢١٨,٦٤٢	٧
٢٦,٣٩١,٥٢٣	٢٦,٢٥٠,٣٨٤	٨
-	٨,٣٠٥,١١٧	٩
١,٢٨١,٤٥٦,٣٤١	١,٢٢٦,٢٩٠,٩٤٨	
		الموجودات المتداولة
٢١٦,٥٩٨,٧٤٦	١٨٢,١١٦,٩٠٩	١٠
٣٩٧,٠٨٧,٢٦٥	٢٧٩,٩٠٧,٥٨٠	١١
٣٨,٣١٨,٣١٥	٤٥,٤٣٩,٩٢٥	١٢
٥٧,٢٧٩,٠٣٦	٥٣,٢٤٨,٠٣٤	١٤
٧٠٩,٦٨٣,٣٦٢	٥٦٠,٧١٢,٤٤٨	
١,٩٩١,١٣٩,٧٠٣	١,٧٨٧,٠٠٣,٣٩٦	
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥
٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	١٦
٣٠,١٠٥,٣٢٦	٣٠,١٠٥,٣٢٦	١٧
٤٦,٢٣٩,٥٦٦	١٥,٠٥٩,٤٢٩	
١٢٩,٩٢٩	٩٩,٩٩٨	
٧٥٥,١١٤,٢٠٦	٧٢٣,٩٠٤,١٣٨	
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٥١٨,٩١٤,٥٦٤	٤٧١,٧٩٤,٥٧٦	١٨
-	٧,٠٧٥,٤٨٢	٩
٤٢,٣٩٤,٠٠٠	٣٥,٦٠٥,٥٣٧	١٩
٥٦١,٣٠٨,٥٦٤	٥١٤,٤٧٥,٥٩٥	
		المطلوبات المتداولة
٤٥٨,٥٤٤,٨٦٧	٣٧١,٦٢٤,٤٣٥	١٨
١٧١,٨٢١,٥١٩	١٤١,٢٨٩,٣٢٦	
٣٤,٤٢٥,٩١٢	٢٥,٦٩٠,١٢٢	٢٠
-	١,٤٧٠,٧٠٧	٩
٦٩٧,١٥١	٦٩٧,١٥١	
٩,٢٣٧,٤٨٤	٧,٨٥١,٩٢٢	٢١
٦٧٤,٧١٦,٩٣٣	٥٤٨,٦٢٣,٦٦٣	
١,٢٣٦,٠٢٥,٤٩٧	١,٠٦٣,٠٩٩,٢٥٨	
١,٩٩١,١٣٩,٧٠٣	١,٧٨٧,٠٠٣,٣٩٦	

F. Ferguson
نائب الرئيس للشؤون المالية

[Signature]
العضو المنتدب

[Signature]
رئيس مجلس الإدارة

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالريال السعودي)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
١,٠١٨,٤٨٩,٢٦٠	٩٢٤,٣٤٤,٢٥٩	٢٩	المبيعات
(٨٩٤,٥٧٩,٣٢٩)	(٧٩٣,٢٨٠,٢٦٢)	٢٣	تكلفة المبيعات
١٢٣,٩٠٩,٩٣١	١٣١,٠٦٣,٩٩٧		إجمالي الربح
(٥٧,٣٣٨,٨٤٦)	(٥٥,٧٥٣,٥٩٥)	٢٤	مصاريف بيع وتسويق
(٦٦,٥٧٥,٧٠٣)	(٦٤,٩٠٢,٧٠٥)	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٨٨٧,٠٠٠)	(٣,٤٥٦,٦٣٨)	١١	خسائر الانخفاض في قيمة المدينين التجاريين
(٢,٨٩١,٦١٨)	٦,٩٥١,٠٥٩		الربح التشغيلي (الخسارة التشغيلية)
(٥٥,٨٨٣,٦٨١)	(٥٨,١٠٠,٧٧٢)	٢٧	تكاليف التمويل
٦,٣١١,٧١٣	١٥,٤٣٦,٦٣٢	٢٦	إيرادات أخرى
(٥٢,٤٦٣,٥٨٦)	(٣٥,٧١٣,٠٨١)		الخسارة قبل الزكاة
(١,٩٠٣,١٧٦)	(٣,٠٤٧,٠٠٧)	٢١	الزكاة
(٥٤,٣٦٦,٧٦٢)	(٣٨,٧٦٠,٠٨٨)		صافي الخسارة للسنة

الدخل الشامل الآخر:

٧,٨٨٤,٠٠٠	٧,٥٧٩,٩٥١	١٩	بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
٧,٨٨٤,٠٠٠	٧,٥٧٩,٩٥١		إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
			مجموع البنود التي لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة

٣٠٩,٥٥٣	(٢٩,٩٣١)		بنود سوف يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
٨١٤,٠٥٧	-		فروقت ترجمة العملات الأجنبية
١,١٢٣,٦١٠	(٢٩,٩٣١)		صافي التغيرات في القيمة المادلة لتحوط مخاطر التقلبات النقدية
٩,٠٠٧,٦١٠	٧,٥٥٠,٠٢٠		مجموع البنود التي سوف يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(٤٥,٣٥٩,١٥٢)	(٣١,٢١٠,٠٦٨)		إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
			إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

(٠,٩١)	(٠,٦٥)	٢٢	خسارة المسهم:
			الخسارة الأساسية والمخفضة للمساهم المتعلق بصافي خسارة السنة

F Ferguson
نائب الرئيس للشؤون المالية

[Signature]
العضو المنتدب

[Signature]
رئيس مجلس الإدارة

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

الشركة السعودية للطباعة والتظيف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالريال السعودي)

عناصر حقوق الملكية الأخرى						
الإجمالي	احتياطي تحوط مخاطر التقلبات التقنية	احتياطي ترجمة الصلوات الأجنبية	الأرباح المبقاة	الاحتياطي الاتقالي	الاحتياطي التقاسمي	رأس المال
٨٢١,٢٥٢,٣٥٨	(٨١٤,٠٥٧)	(١٧٩,٦٢٤)	١١٣,٥٠١,٣٢٨	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢٠,٧٧٩,٠٠٠)	-	-	(٢٠,٧٧٩,٠٠٠)	-	-	-
٨٠٠,٤٧٣,٣٥٨	(٨١٤,٠٥٧)	(١٧٩,٦٢٤)	٩٢,٧٢٢,٣٢٨	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٥٤,٣٦٦,٧٦٢)	-	-	(٥٤,٣٦٦,٧٦٢)	-	-	-
٩,٠٠٧,٦١٠	٨١٤,٠٥٧	٣٠٩,٥٥٣	٧,٨٨٤,٠٠٠	-	-	-
(٤٥,٣٥٩,١٥٢)	٨١٤,٠٥٧	٣٠٩,٥٥٣	(٤٦,٤٨٢,٧٦٢)	-	-	-
٧٥٥,١١٤,٢٠٦	-	١٢٩,٩٢٩	٤٦,٢٣٩,٥٦٦	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٣٨,٧٦٠,٠٨٨)	-	-	(٣٨,٧٦٠,٠٨٨)	-	-	-
٧,٥٥٠,٠٢٠	-	(٢٩,٩٣١)	٧,٥٧٩,٩٥١	-	-	-
(٣١,٢١٠,٠٦٨)	-	(٢٩,٩٣١)	(٣١,١٨٠,١٣٧)	-	-	-
٧٢٣,٩٠٤,١٣٨	-	٩٩,٩٩٨	١٥,٠٥٩,٤٢٩	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
كما في ١ يناير ٢٠١٨
صافي الخسارة للسنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
صافي الخسارة للسنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

F. Ferguson
نائب الرئيس للشؤون المالية

[Signature]
العضو المنتدب

[Signature]
رئيس مجلس الإدارة

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

الشركة السعودية للطباعة والتكليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالريال السعودي)

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٥٢,٤٦٣,٥٨٦)	(٣٥,٧١٣,٠٨١)	الأنشطة التشغيلية
٧٨,٨٢٥,٥٠٦	٧٤,٩١٣,٩٢٨	الخسارة قبل الزكاة
٥٥,٨٨٢,٦٨١	٥٨,١٠٠,٧٧٢	تعديلات لـ:
(١٨٣,٦٦٤)	(١٩٧,٥٣٧)	استهلاك وإطفاء
٢,٨٨٧,٠٠٠	٣,٤٥٦,٦٣٨	تكاليف التمويل
٣,٠١٨,٣٠٧	(٣,٧٣٨,٧٠١)	مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٦٢٨,٠٠٠	٤,٥٩١,٤٥٩	خسائر الانخفاض في قيمة الدينين التجاريين
		(عكس) مخصص بضاعة بطيئة الحركة
		مخصص التزام المنافع المحددة للموظفين
(٤٣,٦٤٥,٦٩٩)	٣٨,٢٢٠,٥٣٨	التغيرات في رأس المال العامل:
(٨٨,١١٥,٥٦٢)	١١٣,٧٢٣,٠٤٧	مخزون
١,٥٩٢,٨٢٨	(٨,٥١٣,٣١٧)	دينون تجاريين
١٠,٦٦٠,٣٠٦	(٣٠,٥٣٢,١٩٣)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٠٦٠,٥٣٤	(٨,٧٣٥,٧٩٠)	دائون تجاريين
(٢٢,٨٥١,٣٤٩)	٢٠٥,٥٧٥,٧٦٣	مصاريب مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤,٦٠٧,٠٠٠)	(٥,٠١١,٠٩١)	النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٤,٠٢٨,٦٧٦)	(٤,٤٢٢,٥٦٩)	التزام المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٣١,٤٨٧,٠٢٥)	١٩٦,١٤٢,١٠٣	زكاة مدفوعة
		صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢٦,٢٢٢,٣٣٩)	(١٢,٥٢٢,٤٣٥)	الأنشطة الاستثمارية
٢,٥٤١,٨٧٥	٢,٩٠٧,٠١٧	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٣,٦٨٠,٤٦٤)	(٩,٦١٥,٤١٨)	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤٦٩,٤١٣,٨٨٨)	(٧٣٠,١٣٨,٠١٠)	الأنشطة التمويلية
٥٢٨,٩٥٨,٩٧٨	٥٩٦,٠٤٩,٣٩١	سداد تمويل مرابحات وقروض لأجل
(٥٣,٧٦١,٠١١)	(٥٦,٣٤٢,٩٤٠)	متحصلات من تمويل مرابحات وقروض لأجل
-	(٤٩٦,٥٣٥)	تكاليف تمويل مدفوعة
٥,٧٨٤,٠٧٩	(١٩٠,٩٢٨,٠٩٤)	سداد التزامات عقود الأيجار
		صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التمويلية
(٤٩,٣٨٣,٤١٠)	(٤,٤٠١,٤٠٩)	النقص في النقد وما في حكمه
٣١٣,٢٦٢	(٢٩,٥٩٣)	ترجمة العملات الأجنبية
٦,٦١٠,٦٠٨	١,٦٩٢,٨٣٥	التغير في النقد متقيد الاستخدام لدى البنوك
٨٠,١١٣,٧٧١	٣٧,٦٥٤,٢٣١	النقد وما في حكمه في بداية السنة (إيضاح ١٤)
٣٧,٦٥٤,٢٣١	٣٤,٩١٦,٠٦٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة (إيضاح ١٤)
(٧,٨٨٤,٠٠٠)	(٧,٥٧٩,٩٥١)	معاملات غير نقدية هامة:
-	٨,٥٤٤,٢١١	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
-	(٩,٩٣٥,٩١٨)	التزامات عقود الأيجار (إيضاح ٣)
-	(١,٣٩١,٧٠٧)	موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٣)
(٢٠,٧٧٩,٠٠٠)	-	أيجارات مدفوعة مقدماً (إيضاح ٣)
(٦٥,٦٥٨)	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
٨١٤,٠٥٧	-	محول إلى الموجودات غير الملموسة من ممتلكات وآلات ومعدات
	-	التغيرات في القيمة العادلة لتحوط مخاطر التدفقات النقدية

نائب الرئيس للشؤون المالية

العضو المنتدب

رئيس مجلس الإدارة

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١- معلومات عن الشركة

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

إن نشاط الشركة الرئيسي يتمثل في أعمال الطباعة وفقاً للترخيص الصادر من وزارة الثقافة والإعلام رقم ٢١٠٥٠ بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤١٢ هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ١٩٩٢)، وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والآلات وماكينات الطباعة وأدواتها والأحبار والورق بكافة أنواعها والمواد الخام اللازمة لذلك وكافة الأدوات والمعدات والكتب والمطبوعات والمستلزمات والمواد المكتبية ومواد الدعاية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٩) بخصوص النشاطات الرئيسية للمجموعة.

٢- 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.

إن هذه القوائم المالية تعد المجموعة الأولى من القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار". يتضمن الإيضاح رقم ٣ شرحاً للتغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية الهامة.

١-٢ أسس القياس

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

٢-٢ عملة العرض والنشاط

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

٣-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

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

الأحكام

إن المعلومات حول الأحكام المستخدمة عند تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الأكبر على المبالغ المسجلة في القوائم المالية يتم إدراجها في الإيضاح رقم ٩ والأيضاح رقم ٣ - عقود الإيجار: فيما إذا كان الترتيب ينطوي على عقد إيجار.

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

إن المعلومات حول الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة ذات المخاطر الهامة التي تؤدي إلى تعديلات جوهرية في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم إدراجها في الإيضاحات التالية:

- الإيضاح رقم ٧ والأيضاح رقم ٤ - الإنخفاض في قيمة الشهرة: الافتراضات الرئيسية التي تستند عليها القيم القابلة للإسترداد؛
- الإيضاح رقم ١١ والأيضاح رقم ٤ - قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريون: الافتراضات الرئيسية في تحديد معدل خسارة المتوسط المرجح.

٤-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها المذكورة لاحقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عند فقدان المجموعة هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توقف المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة في الشركة المستثمر فيها.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٢-٤ أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

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

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة % كما في		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة مطابع هلا
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة المدينة المنورة للطباعة والنشر
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة المستقبل للاستثمار الصناعي
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية

تمتلك شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة % كما في		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة المدينة للتغليف ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	مصنع المستقبل للتغليف ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة عبر المستقبل للبلاستيك
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة الاتحاد العالمية للتغليف الشفاف ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة يوناييتد سيكورتي ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة فيوتشر بلاست للصناعات ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة طيبة للطباعة والنشر المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة التغليف المرن المحدودة
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	المؤسسة التجارية المتحدة للتغليف

الشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٥.٢ عمليات تجميع المنشآت والشهرة

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

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

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

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

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

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

٣- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار"

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" لأول مرة. يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) محل المعيار الدولي للمحاسبة (١٧) "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "فيما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفسير المعايير للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "عقود الايجار التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة تفسير المعايير للمعيار (٢٧) "تقييم جوهر المعاملات التي تتطوي على شكل قانوني لعقد الإيجار". يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح لعقود الايجار ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن معظم عقود الايجار بموجب نموذج منفرد داخل قائمة المركز المالي.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) من تاريخ التطبيق الإلزامي وهو ١ يناير ٢٠١٩م باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة كما هو مسموح بموجب متطلبات التحول المحددة في المعيار. نتيجة لذلك لم يتم تعديل بيانات المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

٣- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠٣- أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" (تتمة)
فيما يلي تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩م (زيادة / نقصان):

١ يناير ٢٠١٩م	
	الموجودات
٩,٩٣٥,٩١٨	موجودات حق الاستخدام
(١,٣٩١,٧٠٧)	إيجارات مدفوعة مقدما
٨,٥٤٤,٢١١	مجموع الموجودات
	المطلوبات
٨,٥٤٤,٢١١	التزامات عقود إيجار
٨,٥٤٤,٢١١	مجموع المطلوبات
-	مجموع التعديلات على حقوق الملكية

لم تقم المجموعة باستخدام الوسائل العملية لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على تلك العقود التي سبق تصنيفها بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧)، وتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي الدولي للتقارير المالي (٤). عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت المجموعة بتطبيق الوسائل العملية التالية:

- استخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة إلى حد معقول.
 - المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٧) كعقد إيجار قصير الأجل مع فترة عقد الإيجار المتبقية أقل من ١٢ شهر كما في ١ يناير ٢٠١٩م.
 - استثناء التكاليف المباشرة الأولية من قياس موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.
 - استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار بالنسبة للعقود التي تتضمن خيارات تمديد أو إنهاء للعقد.
 - خيار، وفقاً لفئة الأصل الأساسي، عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، وبدلاً من ذلك احتساب كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية ذات علاقة كمكون إيجاري منفرد.
- عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، اعترفت المجموعة بالتزامات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام ذات العلاقة فيما يتعلق بعقود تم تحديدها كعقود إيجار بموجب مبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). تم قياس الالتزامات بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المتبقية والمخصومة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد بالشركة كما في ١ يناير ٢٠١٩م. تقاس موجودات حق الاستخدام ذات العلاقة بمبلغ يساوي التزام عقد الإيجار، والمعدل بمبلغ الدفعات المقدمة المتعلقة بعقد الإيجار هذا المعترف به في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. إن المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد للمستأجر المطبق على التزامات عقود الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩م نسبته ٥%.

٢٠٣- المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة سارية المفعول للسنة الحالية

قامت المجموعة في السنة الحالية بتطبيق عدداً من التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي وتفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي والتي يسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. لم يكن لتبني هذه التعديلات أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو المبالغ المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي،
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: المصالح طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاركات المشتركة،
- دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٥ - ٢٠١٧،
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩: تعديلات الخطة، التقليل أو التسوية، و
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣: الشكوك حول معالجات ضريبة الدخل.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة:

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، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد الا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم تصنيف 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، أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.
- تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

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

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

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

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة أدناه على أساس أدنى مستوى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

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

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

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

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

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

شركات المجموعة

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

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

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

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. الأراضي والأعمال تحت التنفيذ لا تستهلك.

يحمل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدره للموجودات وقد قامت المجموعة خلال العام بإعادة تقدير العمر الإنتاجي المقدر لبعض الممتلكات والألات والمعدات لتصبح كما يلي:

البند	العمر الإنتاجي
المباني	١٠ - ٢٣ سنة، أو سنة الإيجار، أيهما أقصر
الألات والمعدات	٥ - ٢٠ سنوات
الأثاث والتركيبات	١٠ سنوات
السيارات	٤ سنوات
أجهزة الحاسب الآلي	٤ - ٧ سنة
العدد والأدوات	٥ سنوات

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

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

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأعمال تحت التنفيذ

ترسمل الموجودات التي ما زالت في مرحلة الإنشاء أو التطوير في حساب الأعمال تحت التنفيذ. يحول الأصل الذي تحت التنفيذ أو التطوير إلى الفئة المناسبة من الممتلكات والألات والمعدات عندما يكون الأصل في الموقع و/ أو الطرف اللازم لجعله قادراً على العمل بالشكل الذي تنويه الإدارة. تكلفة بند الأعمال تحت التنفيذ تتكون من سعر الشراء وتكاليف الإنشاء / التطوير وأيّة تكاليف تتسبب بشكل مباشر لإنشاء الأصل أو الإستحواذ عليه من قبل الإدارة. تتم رسمة التكاليف المصاحبة للتشغيل التجريبي للأصل (قبل أن تصبح جاهزة للإستخدام) بالصافي بعد خصم مخصصات بيع أي إنتاج خلال فترة التشغيل التجريبي. يتم رسمة تكاليف التمويل المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري. يتم قياس الأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم أي إنخفاض في القيمة تم إثباته. لا يتم إستهلاك الأعمال تحت التنفيذ. يبدأ الإستهلاك عندما تكون الأصول قادرة على العمل بالشكل الذي تنويه الإدارة بعد تحويلها إلى الفئة المناسبة من الأصول.

عقارات إستثمارية

تقاس عقارات إستثمارية، في الأصل، بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات. بعد الإثبات الأولى لها، تقيد العقارات الإستثمارية بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم والانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. الأراضي المملوكة لا تستهلك. يحمل الإستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات الإستثمارية كما يلي:

١٠ - ٣٣ سنة

المباني

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

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

الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت.

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

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

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

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

برامج الحاسب الآلي

تقيد برامج الحاسب الآلي بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإطفاء المتراكم والانخفاض المتراكم في القيمة - إن وجد. يحمل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

٤ - ٦,٥ سنة

برنامج الحاسب الآلي

الشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات المالية

الاعتراف الاولي والقياس

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

يعترف بجميع الموجودات المالية عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة الا في حالة قيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

موجودات مالية بالتكلفة المستنفدة

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

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

أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الموجودات المالية في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو

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

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

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

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المخزون

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

البضاعة تامة الصنع

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

البضاعة قيد التصنيع

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

قطع الغيار

يتم تقويم مخزون قطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس تكلفة المتوسط المرجح. يمثل مخزون قطع الغيار، قطع الغيار التي لا تتأهل لتصنيفها كقطع الغيار الهامة. وقد قامت المجموعة بتعديل سياسة تجنب مخصص لقطع الغيار خلال عام ٢٠١٩، وفي حال تبين وجود قطع غيار لن يتم استخدامها، تقوم المجموعة بتجنب مخصص بنسبة ١٠٠% مقابل هذه القطع.

المواد الخام

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

المدينون التجاريون

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

النقد وما في حكمه

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

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يشمل النقد وما في حكمه على الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل كما هو موضح أعلاه، ويتم استبعاد أرصدة الحسابات المقيدة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المطلوبات مالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الاولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض ودمم دائنة أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر.

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

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تتكون من المطلوبات المالية المقتناة بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المدرجة عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالارباح والخسائر من هذه المطلوبات في قائمة الربح أو الخسارة.

القروض والسلف

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

استبعاد المطلوبات المالية

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

المقاصة بين الأدوات المالية

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

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

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

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

القروض وتمويل المراجعة

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

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

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

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

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

التزام المنافع المحددة للموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

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

الالتزامات لما بعد انتهاء الخدمة

برامج المنافع المحددة:

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

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

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

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

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

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة

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

توزيعات الأرباح

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

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الزكاة

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

ضريبة الاستقطاع

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

المعلومات القطاعية

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

ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض وذلك بتقسيم:

- الربح العائد لمساهمي المجموعة، بعد استبعاد تكاليف خدمة حقوق المساهمين فيما عدا الأسهم العادية، على
 - المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية.
- لم تصدر المجموعة أية أسهم عادية محتملة، وبالتالي فإن سعر السهم الأساسي هو نفسه سعر السهم المخفض.

الإيرادات

تقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم تحصيله أو القابل للتحويل في سياق أنشطة الشركة الاعتيادية. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على البضائع، أو عندما يتم تسليم البضائع إلى العميل، ولا يكون هناك التزام غير مستوف بما يؤثر على قبول العميل للبضائع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضائع إلى الموقع المحدد وتحويل مخاطر التقادم والخسائر إلى العميل، وإما أن يقبل العميل البضائع وفقاً لعقد البيع أو مع انقضاء أحكام القبول أو أن يكون لدى الشركة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول. يتم إثبات الأذم المدينة عندما يتم تسليم البضائع، حيث إن هذه النقطة الزمنية التي يكون فيها العوض المقابل غير مشروط، لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن يستحق سداده.

تكلفة المبيعات

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

دخل العمليات

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

مصاريف البيع والتسويق

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المصاريف العمومية والإدارية

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، فإنه يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق تقييم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة للجمهور، أو المؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

الالتزامات والموجودات المحتملة

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

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروفات المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

موجودات حق الاستخدام

يتم الاعتراف بعقد الإيجار كموجودات حق الاستخدام مع التزاماته المقابلة في التاريخ الذي تصبح فيه الموجودات المستأجرة جاهزة للاستخدام من قبل المجموعة. يتم تخصيص كل دفعة من دفعات عقد الإيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل.

يتم الاعتراف بتكلفة التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى مدة الإيجار. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الانتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، وعلى أساس القسط الثابت.

تقاس الموجودات حق الاستخدام بداية بالتكلفة وتتكون مما يلي:

- مبلغ القياس الأولي لإلتزام عقد الإيجار،
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار ناقص أي حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة أولية، و
- تكاليف الاسترداد، متى تنطبق.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتسجيل التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) مطروحا منها أي حوافز إيجار قابلة للاستلام ومدفوعات الإيجار المتغيرة المعتمدة على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن المجموعة ستمارسه ومدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة المجموعة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض المتزايد بالمجموعة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات موجودات منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود بمدة إيجار ١٢ شهر أو أقل. الموجودات منخفضة القيمة هي البنود التي لا تقي بحدود الرسملة الخاصة بالمجموعة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي بالمجموعة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

دفعات عقود الإيجار المتغيرة

تتضمن بعض عقود الإيجار مدفوعات متغيرة ترتبط بالاستخدام / الأداء للأصل المؤجر. يتم الاعتراف بهذه الموجودات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

المجموعة كمؤجر

تصنف عقود الإيجار التي لا تحول المجموعة بموجبها كافة المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلية. يتم إثبات دخل الإيجار من الإيجارات التشغيلية للعقارات الاستثمارية بطريقة القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، ويُدرج ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بسبب طبيعته التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي تم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الشريطية كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

٥ - المعايير الدولية الجديدة للتقرير المالي والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتعديلات، عندما يكون ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول.

ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي	الوصف	المعيار / التفسير
١ يناير ٢٠٢٠م	التعديلات على مراجع إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي	إطار المفاهيم
١ يناير ٢٠٢٠م	تعريف الأعمال (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)	المعيار الدولي للتقرير المالي ٣
١ يناير ٢٠٢٠م	تعريف الأهمية النسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨)	معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨
١ يناير ٢٠٢١م	عقود تأمين	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧
متاح 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)	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨

إن معايير التفسيرات والتعديلات المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م ليس لها أي تأثير جوهرية على القوائم المالية للمجموعة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦- ممتلكات وألات ومعدات

المجموع ريال سعودي	الاعمال تحت التنفيذ ريال سعودي	العدد والأدوات ريال سعودي	اجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الاثاث والتركيبات ريال سعودي	الألات والمعدات ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	التكلفة
١,٥٥١,١٤٥,٩٧٥	٥,٧٠٠,٨٦٢	٧٥٣,٠٨١	١٧,٥٧٤,٣٩٩	١٧,٦٧٤,٢٠٠	٤٦,٨٥٢,٠٣٨	١,٠١٢,٤٨٨,١٣٢	٣٠٧,٠٩٩,٥٦١	١٤٣,٠٠٣,٧٠٢	في ١ يناير ٢٠١٩
١٢,٥٢٢,٤٣٥	١١,٧٤٦,١٨٣	-	١٢,٨٩٢	٦١,٧٤٥	-	٤٦٩,٣٣٥	٢٣٢,٢٨٠	-	إضافات
(٦,٨٧٩,٠٠١)	-	-	(٦,٨٥٠)	(٤٦٣,٨٨٠)	(٢٤,٤٦٠)	(٦,٢٧٧,٦٥٩)	(١٠٦,١٥٢)	-	استبعادات
-	(١٣,٤٥٧,١٥٨)	-	-	٤٠١,٧١١	١,٣٨٣,٥٠٠	٧,٣٤٦,٢٦١	٤,٣٢٥,٦٨٦	-	محول من الاعمال تحت التنفيذ
١,٥٥٦,٧٨٩,٤٠٩	٣,٩٨٩,٨٨٧	٧٥٣,٠٨١	١٧,٥٨٠,٤٤١	١٧,٦٧٣,٧٧٦	٤٨,٢١١,٠٧٨	١,٠١٤,٠٢٦,٠٦٩	٣١١,٥٥١,٣٧٥	١٤٣,٠٠٣,٧٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦٦٧,١٠١,١٥٨	-	٧٣٦,٩٧٢	١٣,٨٥٣,٩٧١	١٥,٣٧٤,٨٦١	٣٦,١٨٧,٣٣١	٥١٩,١١٧,٩٩٣	٨١,٨٣٠,٠٣٠	-	الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة
٧٢,٣٤٠,٩٦٧	-	٦,٤٤٦	١٧٩,٨٧٣	١,١٣١,٦٢٢	١,٧٧٧,٢٥٢	٥٨,١١٨,١١٢	١١,١٢٧,٦٦٢	-	في ١ يناير ٢٠١٩
(٤,١٦٩,٥٢١)	-	-	-	(٣٦٦,١٢٠)	(١٣,٠٦٤)	(٣,٦٨٤,٢٣٠)	(١٠٦,١٠٧)	-	الاستهلاك المحلل للسنة
٧٣٥,٢٧٢,٦٠٤	-	٧٤٣,٤١٨	١٤,٠٣٣,٨٤٤	١٦,١٤٠,٣٦٣	٣٧,٩٥١,٥١٩	٥٧٣,٥٥١,٨٧٥	٩٢,٨٥١,٥٨٥	-	استبعادات
٨٢١,٥١٦,٨٠٥	٣,٩٨٩,٨٨٧	٩,٦٦٣	٣,٥٤٦,٥٩٧	١,٥٣٣,٤١٣	١٠,٢٥٩,٥٥٩	٤٤٠,٤٧٤,١٩٤	٢١٨,٦٩٩,٧٩٠	١٤٣,٠٠٣,٧٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
									صافي القيمة الدفترية
									في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦- ممتلكات والآلات ومعدات (تتمة)

- تم رهن بعض الممتلكات والآلات والمعدات البالغ قيمتها الدفترية ٢٢٣ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨): ٢٤٥ مليون ريال سعودي) مقابل قروض طويلة الأجل (إيضاح ١٨).
- يمثل رصيد الأعمال تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في سعر الشراء وتكاليف الإنشاء/التطوير وأية تكاليف تنسب بشكل مباشر لإنشاء الأصل أو الإستحواذ عليه من قبل الإدارة. تتوقع الإدارة إنجاز هذه المشاريع في عام ٢٠٢٠.
- بناءً على قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠١٩، تم إعادة تقدير العمر الانتاجي لبعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات وذلك منذ بداية عام ٢٠١٩ (راجع إيضاح ٤)، وقد نتج عن ذلك انخفاض في الإستهلاك المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كما يلي:

الفرق (الأثر على الربح أو الخسارة) ريال سعودي	الإستهلاك بعد إعادة التقدير ريال سعودي	الإستهلاك قبل إعادة التقدير ريال سعودي
٦,٤٩٧,٨٦٨	٧٢,٣٤٠,٩٦٧	٧٨,٨٣٨,٨٣٥

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تم توزيع قسط الإستهلاك للسنة كما يلي:

ريال السعودي	
٢٠١٨	٢٠١٩
٧٠,٩١٦,٠١٥	٦٧,٥٠٠,٧٢١
٦٢٤,٧١٠	٦٠٤,٧٩٦
٥,٦٤٤,٥٣٥	٤,٢٣٥,٤٥٠
٧٧,١٨٥,٢٦٠	٧٢,٣٤٠,٩٦٧

تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٣)
مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٢٤)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)

٧- موجودات غير ملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة من الشهرة وبرامج الحاسب الآلي وهي كما يلي:

المجموع ريال سعودي	برامج الحاسب الآلي ريال سعودي	الشهرة ريال سعودي
٤٠٣,٢٦٨,٩١٠	١٣,٠٣٨,٤٧٤	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦
١٥٤,٤٧٤	١٥٤,٤٧٤	-
٤٠٣,٤٢٣,٣٨٤	١٣,١٩٢,٩٤٨	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦
٤٠٣,٤٢٣,٣٨٤	١٣,١٩٢,٩٤٨	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦
٣٠,٨٣٦,٣٧٣	١٠,٥٣٠,٣٧٣	٢٠,٣٠٦,٠٠٠
١,٤٧٦,٧٢٤	١,٤٧٦,٧٢٤	-
٨٨,٨١٦	٨٨,٨١٦	-
١,٤٧٠	١,٤٧٠	-
٣٢,٤٠٣,٣٨٣	١٢,٠٩٧,٣٨٣	٢٠,٣٠٦,٠٠٠
٨٠١,٠٢١	٨٠١,٠٢١	-
٣٣٨	٣٣٨	-
٣٣,٢٠٤,٧٤٢	١٢,٨٩٨,٧٤٢	٢٠,٣٠٦,٠٠٠
٣٧٠,٢١٨,٦٤٢	٢٩٤,٢٠٦	٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦
٣٧١,٠٢٠,٠٠١	١,٠٩٥,٥٦٥	٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠١٨
محول من ممتلكات وآلات ومعدات
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة:

في ١ يناير ٢٠١٨
إطفاءات محملة للسنة
محول من ممتلكات وآلات ومعدات
تسويات ترجمة عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
إطفاءات محملة للسنة
تسويات ترجمة عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧- موجودات غير ملموسة (تتمة)

الشهرة - فيما يلي تفاصيل الشهرة الموضحة أعلاه:

ريال سعودي	
٢٠١٨	٢٠١٩
٣٥٩,٧٠٧,٥٥١	٣٥٩,٧٠٧,٥٥١
١٠,٢١٦,٨٨٥	١٠,٢١٦,٨٨٥
٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦	٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦

مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (*)
شركة مطابع هلا

(*) قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٢ بالاستحواذ على ١٠٠٪ من حصص شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ذ.م.م. ("مصنع الإمارات")، شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست في إمارة الشارقة بدولة 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 والالتزامات المرتبطة بالشركاء السابقين لصالح المجموعة بتاريخ ١ يوليو ٢٠١٢ باعتباره تاريخ انتقال السيطرة الفعلية للشركة ("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 الوطني في تصنيع وتوزيع منتجات التغليف والمنتجات البلاستيكية ولديه عدة شركات تابعة في كل من الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية. تم توحيد القوائم المالية الموحدة لمصنع الإمارات الوطني اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٢. كما قامت المجموعة في ١ يوليو ٢٠١٤ بإعادة هيكلة قطاع التغليف وذلك بدمج شركة عبر المستقبل للتغليف الصناعي وشركة التغليف المرن بمصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ليصبح في ذلك التاريخ مجموع الشهرة لمصنع الإمارات الوطني ٣٨٠ مليون ريال سعودي بعد اضافة الشهرة الخاصة بتلك الشركتين. خلال عام ٢٠١٧، تم تجنب خسائر انخفاض في قيمة الشهرة بمبلغ ٢٠,٣ مليون ريال سعودي.

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 التقديرية للشهرة كانت أقل من قيمتها القابلة للاسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. 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 ٤,٦% و ٧,٨% على التوالي للسنة الحالية (٢٠١٨: ٤,٨% و ٥,٧% على التوالي)، على التدفقات النقدية التي تزيد عن مدة الموازنة المالية.

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

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

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

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية:

٢٠١٨		٢٠١٩	
شركة مطابع هلا	شركة مصنع الإمارات الوطني	شركة مطابع هلا	شركة مصنع الإمارات الوطني
%	%	%	%
١٠,٣	١٠,٣	١٠,٢	١٠,٢
٢٥,٩	٢١,٣	٢٧,٩	٢٣,٢
٥,٧	٤,٨	٧,٨	٤,٦
٢,٥	٢,٥	٢,٥	٢,٥

معدل الخصم
إجمالي الهامش المقدر
متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات
معدل النمو النهائي

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨- عقارات استثمارية

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

الإجمالي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	
٢٨,٣٢٥,٦٤٥	٩,٤٠٣,٥٤٣	١٨,٩٢٢,١٠٢	التكلفة:
٢٨,٣٢٥,٦٤٥	٩,٤٠٣,٥٤٣	١٨,٩٢٢,١٠٢	في ١ يناير ٢٠١٨
٢٨,٣٢٥,٦٤٥	٩,٤٠٣,٥٤٣	١٨,٩٢٢,١٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٨,٣٢٥,٦٤٥	٩,٤٠٣,٥٤٣	١٨,٩٢٢,١٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
			الاستهلاك المتراكم:
١,٧٧٠,٦٠٠	١,٧٧٠,٦٠٠	-	في ١ يناير ٢٠١٨
١٦٣,٥٢٢	١٦٣,٥٢٢	-	الاستهلاك المحمل للسنة
١,٩٣٤,١٢٢	١,٩٣٤,١٢٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٤١,١٣٩	١٤١,١٣٩	-	الاستهلاك المحمل للسنة
٢,٠٧٥,٢٦١	٢,٠٧٥,٢٦١	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
			صافي القيمة الدفترية:
٢٦,٢٥٠,٣٨٤	٧,٣٢٨,٢٨٢	١٨,٩٢٢,١٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٦,٢٩١,٥٢٣	٧,٤٦٩,٤٢١	١٨,٩٢٢,١٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢٠١٨	٢٠١٩		
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠,٢٦٣,٣٩٣	٢٦,٣٩١,٥٢٣	٢٩,٥٨١,٠٠٠	٢٦,٢٥٠,٣٨٤
٣٠,٢٦٣,٣٩٣	٢٦,٣٩١,٥٢٣	٢٩,٥٨١,٠٠٠	٢٦,٢٥٠,٣٨٤

عقارات استثمارية
الإجمالي

تم تصنيف العقارات الاستثمارية ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بلغت إيرادات الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٨٣٤,٨٩٨ ريال سعودي (٢٠١٨: ١,٠٢٨,٦٩٢ ريال سعودي) (إيضاح ٢٦). إن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغت ٢٩,٥٨١,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٨: ٣٠,٢٦٣,٣٩٣ ريال سعودي). تستند القيمة العادلة للعقارات في المملكة العربية السعودية على التقييم الذي قامت به شركة قيم وشريكه للتقييم العقاري، وهو مقيم مستقل معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين بعضوية رقم ١٢١٠٠٠٠٠٥٢. كما تم تقييم العقار في الإمارات العربية المتحدة من قبل شركة الخدمات التقنية والمعاينات ذ.م.م وهو مقيم مستقل معتمد.

٩- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام والتزام عقود الإيجار بالمجموعة والحركات خلال السنة:

التزامات عقود الإيجار ريال سعودي	موجودات حق الاستخدام ريال سعودي	
٨,٥٤٤,٢١١	٩,٩٣٥,٩١٨	التكلفة:
-	-	في ١ يناير ٢٠١٩ (راجع إيضاح ٣-١)
-	(١,٦٣٠,٨٠١)	إضافات
٤٩٨,٥١٣	-	الاستهلاك
(٤٩٦,٥٣٥)	-	تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٧)
٨,٥٤٦,١٨٩	٨,٣٠٥,١١٧	المدفوعات / المستحق
		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٤٧٠,٧٠٧		يُزَل : الجزء المتداول
٧,٠٧٥,٤٨٢		الجزء غير المتداول

تم تحميل قسط الاستهلاك للسنة على تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٣).

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠- مخزون

ريال سعودي		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٦٢,٦٧٣,٢٥٢	١٢٨,٢٢٤,٨١٧	مواد خام
٤٩,٣٧٢,٨٦٦	٤٤,٢٣٠,٥٠١	بضاعة قيد التصنيع وبضاعة تامة الصنع
٢٢,٢٨١,٥٥٩	٢٣,٢١٨,٦٨٩	لوازم ومستهلكات
٥,٣٤٩,٣٢٧	٥,٧٨٢,٤٥٩	بضاعة في الطريق
٢٣٩,٦٧٧,٠٠٤	٢٠١,٤٥٦,٤٦٦	
(٢٣,٠٧٨,٢٥٨)	(١٩,٣٣٩,٥٥٧)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٢١٦,٥٩٨,٧٤٦	١٨٢,١١٦,٩٠٩	

كانت حركة مخصص البضاعة بطيئة الحركة كما يلي:

ريال سعودي		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٠,٠٥٩,٩٥١	٢٣,٠٧٨,٢٥٨	في ١ يناير
٣,١٩٧,١٨٥	٢٩٣,٣٤٤	مخصص خلال السنة
(١٧٨,٨٧٨)	(٤,٠٣٢,٠٤٥)	عكس قيد مخصص خلال السنة
٢٣,٠٧٨,٢٥٨	١٩,٣٣٩,٥٥٧	في ٣١ ديسمبر

بناءً على قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠١٩، تم إعادة تقدير مخصص قطع الغيار وذلك منذ بداية عام ٢٠١٩ (راجع ايضاح ٤). وقد نتج عن ذلك عكس مخصص بضاعة بطيئة الحركة كما يلي:

الفرق (الأثر على الربح أو الخسارة)	مخصص السنة بعد اعادة التقدير	مخصص السنة قبل اعادة التقدير	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٠٣٢,٠٤٥	١٩,٣٣٩,٥٥٧	٢٣,٣٧١,٦٠٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١- مدينون تجاريون

ريال سعودي		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٤٩,٩٦٤,٤٠٤	٣٤٤,٤١٤,٩٣٣	مدينون تجاريون
١٩,٨١٩,٠١٥	١١,٦٤٥,٤٣٩	مطلوب من جهات ذات علاقة (ايضاح ١٣)
٤٦٩,٧٨٣,٤١٩	٣٥٦,٠٦٠,٣٧٢	
(٧٢,٦٩٦,١٥٤)	(٧٦,١٥٢,٧٩٢)	ينزل: خسائر الانخفاض المتوقعة في قيمة المدينين التجاريين
٣٩٧,٠٨٧,٢٦٥	٢٧٩,٩٠٧,٥٨٠	

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

ريال سعودي		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٨,٧٩٦,١٥٤	٧٢,٦٩٦,١٥٤	في ١ يناير
١١,٠١٣,٠٠٠	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
٦٩,٨٠٩,١٥٤	٧٢,٦٩٦,١٥٤	
٢,٨٨٧,٠٠٠	٣,٤٥٦,٦٣٨	خسائر الانخفاض في قيمة المدينين التجاريين
٧٢,٦٩٦,١٥٤	٧٦,١٥٢,٧٩٢	في ٣١ ديسمبر

إن معدل فترة الائتمان للمبيعات الآجلة هو من ٦٠ إلى ٩٠ يوم. لا يتم تحميل الذمم المدينة التجارية أية فوائد.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١- مدينون تجاريون (تتمة)
فيما يلي تحليل لأعمار الذمم المدينة التي تأخر سدادها والتي تعرضت لانخفاض في قيمتها:

ريال سعودي	
٢٠١٨	٢٠١٩
٢٠١,١٩٢,٠٣٧	١٨٦,٤٠٩,٨٤١
١٥٨,٦٩٢,٩٥٩	٥٩,٤٥٣,٧٨٢
١٦,٨٧٢,٣٠٠	١٥,٧٩٣,٩٣٣
٧,٥٨٩,٥٨٠	٩,٠٥٣,٧٥٣
١٢,٧٤٠,٣٨٩	٩,١٩٦,٢٧١
٣٩٧,٠٨٧,٢٦٥	٢٧٩,٩٠٧,٥٨٠

أقل من ٣ أشهر
من ٣ أشهر إلى ١٢ شهر
من ١٢ إلى ٢٤ شهرا
من ٢٤ إلى ٣٦ شهرا
أكثر من ٣٦ شهرا
صافي المدينون التجاريون

١٢- مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

ريال سعودي	
٢٠١٨	٢٠١٩
١٦,٣١٨,٥٦٥	١٧,٤٥٥,٨٦٦
٩,٧١٦,٩٠٩	٨,٩٣٥,٩٥٧
-	٧,٤٢٠,٤٠٠
٦,٣٤٤,٧٩٠	٥,١٩١,٩١٩
٢,٠٩٤,١٣٧	٢,٣٥٤,٤٠٣
٣,٨٤٣,٩١٤	٤,٠٨١,٣٨٠
٣٨,٣١٨,٣١٥	٤٥,٤٣٩,٩٢٥

مصاريف مدفوعة مقدما
دفعات مقدمة الى موردين
مطالبات تأمين
تأمينات مستردة
ذمم موظفين
أخرى

١٣- الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

ريال سعودي	
المطلوب من جهات ذات العلاقة	المبيعات إلى الجهات ذات العلاقة
٧,٦٤٣,٤٤٠	٢٧,٤٩٣,١٢٢
٢,٩٣١,٨٩٧	٩,٤٣٢,٢٨٥
-	٨١,٤٩٤
٧٦٥,٣٨٦	٤٨,١٢٥
١٨٦,٧١٦	-
١١٨,٠٠٠	-
١١,٦٤٥,٤٣٩	٣٧,٠٥٥,٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الشركة السعودية للأبحاث والنشر
الشركة السعودية للنشر المتخصص
الشركة الخليجية للإعلان والعلاقات العامة
الشركة السعودية للتوزيع
شركة الإمارات للطباعة والنشر والتوزيع
الشركة السعودية للأعمال التجارية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٣- الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

ريال سعودي	
٢٠١٨	٢٠١٩
١,٨٤٩,١٩٤	١,٧٢٩,٤٤٣
٥,٦٢٨,٦٩٢	٧,٨٠٠,١٦٨

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

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

ريال سعودي	
٢٠١٨	٢٠١٩
٥,٤٧٣,١٠١	٧,٦٤٣,٩٩٠
١٥٥,٥٩١	١٥٦,١٧٨
٥,٦٢٨,٦٩٢	٧,٨٠٠,١٦٨

منافع موظفين قصيرة الأجل
منافع طويلة الأجل
إجمالي التعويضات المدفوعة إلى كبار موظفي الإدارة

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

١٤- نقد وأرصدة لدى البنوك

ريال سعودي	
٢٠١٨	٢٠١٩
٨٩,٦٣٠	٣٩,٦٥٥
٣٧,٥٦٤,٦٠١	٣٤,٨٧٦,٤٠٩
٢٠,٠٢٤,٨٠٥	١٨,٣٣١,٩٧٠
٥٧,٦٧٩,٠٣٦	٥٣,٢٤٨,٠٣٤

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

لأغراض إعداد قائمة التشفقات النقدية الموحدة، يتكون إجمالي النقد وما في حكمه من الآتي:

ريال سعودي	
٢٠١٨	٢٠١٩
٥٧,٦٧٩,٠٣٦	٥٣,٢٤٨,٠٣٤
(٢٠,٠٢٤,٨٠٥)	(١٨,٣٣١,٩٧٠)
٣٧,٦٥٤,٢٣١	٣٤,٩١٦,٠٦٤

إجمالي النقد والأرصدة لدى البنوك
ناقصاً: الحسابات المقيدة (*)
النقد وما في حكمه

(*) تمثل الحسابات البنكية المقيدة وديعة لقاء قرض مشترك تم الحصول عليه (إيضاح ١٨).

١٥- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة والمدفوع بالكامل ٦٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، (٢٠١٨: ٦٠٠ مليون ريال سعودي) ويتكون من ٦٠ مليون سهم (٢٠١٨: ٦٠ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٦- الاحتياطي النظامي

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

١٧- الاحتياطي الاتفاقي

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٨- التسهيلات البنكية والقروض

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية مع عدة بنوك محلية وأجنبية على شكل قروض وتمويل مرابحة واعتمادات مستندية وخطابات ضمان بمبلغ إجمالي ١,٠١٥ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٠٩٣ مليون ريال سعودي). بلغ الرصيد المستخدم من القروض وتمويل المرابحة ٨٤٣,٤ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩٧٧,٥ مليون ريال سعودي). إن الغرض من هذه التسهيلات هو تمويل رأس المال العامل والاستثمارات وتمويل استيراد المواد الخام والمعدات المتعلقة بأنشطة المجموعة والمصاريف الرأسمالية. تحمل هذه التسهيلات مصاريف تمويل وفقاً للاتفاقيات المعنية.

تتطلب إتفاقيات التسهيلات البنكية والقروض من المجموعة الالتزام بتعهدات بنكية معينة. تقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة دورية. وفي حال وجود أي إخلال، تقوم الإدارة باتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان الالتزام بما فيها الحصول على إعفاءات من البنوك المعنية.

تتضمن التسهيلات البنكية الحصول على ضمانات تتعلق برهن ممتلكات والآلات ومعدات ومخزون وتقد لدى البنوك. كما تتطلب شروط التسهيلات البنكية تخصيص عائدات التأمين على الممتلكات والآلات والمعدات والمخزون.

قامت الشركة خلال ٢٠١٨ بتعديل إتفاقية مع احد البنوك المحلية التي تتعامل معها المجموعة حيث نصت الإتفاقية الجديدة على تعديلات على إتفاقية قرض حالي، حيث تضمنت الإتفاقية الجديدة تعديل لفترات سداد القرض الحالي لتصبح على سبع سنوات (شاملة مدة سماح لسنين)، وتعديل طريقة السداد المتبعة الى أقساط نصف سنوية بواقع ١٠ أقساط متساوية تبدأ من بداية عام ٢٠٢١. إن الأثر المالي المترتب على هذه التعديلات خلال السنة الحالية هو انخفاض في الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل بمبلغ ٥٦ مليون ريال سعودي والذي يؤدي تلقائياً إلى انخفاض في المطلوبات المتداولة.

قامت الشركة خلال الفترة اللاحقة من تاريخ قائمة المركز المالي (عام ٢٠٢٠) بتعديل إتفاقية مع احد البنوك المحلية (خلاف البنك المذكور بأعلى) التي تتعامل معها المجموعة حيث نصت الإتفاقية الجديدة على تعديلات على إتفاقية قروض قصيرة الاجل، حيث تضمنت الإتفاقية الجديدة تعديل لفترات سداد القرض الحالي لتصبح على سنتين ونصف، وتعديل طريقة السداد المتبعة الى أقساط ربع سنوية بواقع ١٠ أقساط متساوية تبدأ من بداية عام ٢٠٢٠. إن الأثر المالي المترتب على هذه التعديلات خلال السنة الحالية هو انخفاض في القروض قصيرة الاجل بمبلغ ٢١ مليون ريال سعودي والذي يؤدي تلقائياً إلى انخفاض في المطلوبات المتداولة.

ريال سعودي

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٥٨,٦٧١,٣٤٧	٣١٢,٢٩٠,٩٤١	قرض مشترك
٣٨٣,٨٠٠,٠٤٣	٣١٠,٩٠٢,٦٥٣	قروض قصيرة الاجل
٢١٤,٨٣٤,٠٨٩	٢٠٤,٧٠٨,٩٣٦	قروض طويلة الاجل
٥,٠٧٥,٠١٧	١٠,١٥٥,٣٤٧	حسابات مكشوفة لدى البنوك
٥,٣١٢,٩٣٥	٥,٣٦١,١٣٤	تكاليف تمويل مستحقة
٩,٧٦٦,٠٠٠	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
٩٧٧,٤٥٩,٤٣١	٨٤٣,٤١٩,٠١١	إجمالي القروض البنكية

ريال سعودي

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥١٣,٥٠٧,٦٤٩	٥١٨,٥١٤,٥٧٢	القروض التقليدية
٢٤٧,٩٨١,١٠٧	١٥٦,٦٣٥,٣٦٣	مرابحة
٢١٣,٨١١,٩٠٨	١٦٥,٧٩٢,٦٣٢	تورق
٩٧٥,٣٠٠,٦٦٤	٨٤٠,٩٤٢,٥٦٧	تكاليف تمويل مستحقة
٥,٣١٢,٩٣٥	٥,٣٦١,١٣٤	إجمالي القروض البنكية قبل تكاليف المعاملات الغير مطفاة
٩٨٠,٦١٣,٥٩٩	٨٤٦,٣٠٣,٧٠١	نقاصاً: تكاليف معاملات غير مطفاة:
(١٢,٩٢٠,١٦٨)	(٢,٨٨٤,٦٩٠)	القروض والمرابحات
٩,٧٦٦,٠٠٠	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
(٣,١٥٤,١٦٨)	(٢,٨٨٤,٦٩٠)	إجمالي تكاليف المعاملات الغير مطفاة
٩٧٧,٤٥٩,٤٣١	٨٤٣,٤١٩,٠١١	إجمالي القروض البنكية

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

ريال سعودي	٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٥٨,٥٤٤,٨٦٧	٣٧١,٦٢٤,٤٣٥	الاستحقاق المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة	
٥١٨,٩١٤,٥٦٤	٤٧١,٧٩٤,٥٧٦	الاستحقاق غير المتداول المدرج ضمن المطلوبات غير المتداولة	

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٨- التسهيلات البنكية والقروض (تتمة)

فيما يلي حركة تكاليف معاملات غير مطفأة:

ريال سعودي	
٢٠١٨	٢٠١٩
١٣,٥٨٦,٢٥١	٣,١٥٤,١٦٨
(٩,٧٦٦,٠٠٠)	-
٣,٨٢٠,٢٥١	٣,١٥٤,١٦٨
٤٢٤,٠٨٥	٥٧٥,٩١٥
(١,٠٩٠,١٦٨)	(٨٤٥,٣٩٣)
٣,١٥٤,١٦٨	٢,٨٨٤,٦٩٠

في ١ يناير
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

إضافات
إطفاء (إيضاح ٢٧)
في ٣١ ديسمبر

١٩- التزام المنافع المحددة للموظفين - برنامج المنافع المحددة

تقوم المجموعة بمنح مكافأة نهائية خدمة لموظفيها مع الأخذ في الاعتبار قوانين العمل المحلية وسوق العمل والضمان الاجتماعي في البلدان التي تتواجد فيها الشركات. إن التزامات المنافع المحددة هذه هي غير ممول.

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

ريال سعودي	
٢٠١٨	٢٠١٩
٤٧,٦٣٥,٠٠٠	٤٢,٣٩٤,٠٠٠
٥,٦٢٨,٠٠٠	٤,٥٩١,٤٥٩
١,٦٢٢,٠٠٠	١,٢١١,١٢٠
(٧,٨٨٤,٠٠٠)	(٧,٥٧٩,٩٥١)
(٤,٦٠٧,٠٠٠)	(٥,٠١١,٠٩١)
٤٢,٣٩٤,٠٠٠	٣٥,٦٠٥,٥٣٧

في ١ يناير
مخصص خلال السنة
تكلفة الفوائد (إيضاح ٢٧)
إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
مدفوع خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة

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

ريال سعودي		
الإجمالي	دولة الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية
٤٢,٣٩٤,٠٠٠	٢٤,١٣٠,٦٤٨	١٨,٢٦٣,٣٥٢
٤,٥٩١,٤٥٩	٢,٠٧٦,٥٧٦	٢,٥١٤,٨٨٣
١,٢١١,١٢٠	٤٨٤,٢٠٨	٧٢٦,٩١٢
(٧,٥٧٩,٩٥١)	(٧,١٧٧,٩١٤)	(٤٠٢,٠٣٧)
(٥,٠١١,٠٩١)	(٣,٣٩١,٩٧٦)	(١,٦١٩,١١٥)
٣٥,٦٠٥,٥٣٧	١٦,١٢١,٥٤٢	١٩,٤٨٣,٩٩٥

في ١ يناير ٢٠١٩
تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفوائد
أرباح من التغيرات في الافتراضات الاكتوارية
المدفوع
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٩- التزام المنافع المحددة للموظفين - برنامج المنافع المحددة (تتمة)

الافتراضات الاكتوارية الهامة

يوضح الجدول أدناه الافتراضات التي تستخدم في عملية التقويم. وقد تم تحديد الافتراضات المقترحة بشأن معدل الخصم على أساس عائد السندات لدول الخليج لمدة ١٠,٥ و ١١,٢ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠١٩) و ٩,٩ و ١٠,٥ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠١٨) لكل من المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة، على التوالي.

دولة الإمارات العربية المتحدة		المملكة العربية السعودية		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣,٨٠%	٣,٣٠%	٤,٥٠%	٣,٧٥%	معدل الخصم
لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	التضخم
١,٥٠%	١,٥٠%	١,٥٠%	١,٥٠%	معدل زيادة الراتب
١,٠٢	١,٠٢	لا ينطبق	لا ينطبق	سعر الصرف (درهم إماراتي إلى ريال سعودي)
٦٠ سنة	٦٠ سنة	٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد المفترض

تحليل الحساسية

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

الزيادة في الرواتب			معدل الخصم			
نقص ١%	زيادة ١%	الأساس	١% زيادة	١% نقص	الأساس	
بآلاف	بآلاف	بآلاف	بآلاف	بآلاف	بآلاف	
الريالات	الريالات	الريالات	الريالات	الريالات	الريالات	
السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	السعودية	
(٣٢,١٢٠)	(٣٨,٧٧٩)	(٣٥,٦٠٦)	(٣٢,٢٠٤)	(٣٨,٧٤٠)	(٣٥,٦٠٦)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٣٨,٧٧٣)	(٤٦,٥٤٣)	(٤٢,٣٩٤)	(٣٨,٨٨٩)	(٤٦,٤٧٦)	(٤٢,٣٩٤)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

أثر برنامج المنافع المحددة على التدفقات النقدية المستقبلية للمجموعة:

إن المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ هو ٧,٩ سنوات (٢٠١٨: ٦,٨ سنوات). وفيما يلي تحليل بتواريخ الاستحقاق المتوقعة لالتزام المنافع المحددة غير المخصصة:

ريال سعودي		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٤,٩٩٦,٠٠٠	٤,١٠٥,٩٥٢	خلال سنة
٣٧,٣٩٨,٠٠٠	٣١,٤٩٩,٥٨٥	أكثر من سنة
٤٢,٣٩٤,٠٠٠	٣٥,٦٠٥,٥٣٧	

٢٠- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

ريال سعودي		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٤,٩٦٥,٤٩٠	١٣,٨٤١,٠١١	مصاريف مستحقة
١٣,٥٧٩,٩٦٣	٤,٦٣٩,٣٧٤	مستحقات الموظفين
٥,٣٠٨,٦٤٤	٣,٥٩٩,٦٤٠	دفعات مقدما من عملاء
٥٧١,٨١٥	٣,٦١٠,٠٩٧	أخرى
٣٤,٤٢٥,٩١٢	٢٥,٦٩٠,١٢٢	

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢١- الزكاة

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة تضم ما يلي :

ريال سعودي		
٢٠١٨	٢٠١٩	
(١,٢٨١,٤٥٦,٣٤١)	(١,٢٢٦,٢٩٠,٩٤٨)	موجودات غير متداولة
٥٦١,٣٠٨,٥٦٤	٥١٤,٤٧٥,٥٩٥	مطلوبات غير متداولة
٨٠٠,٤٧٣,٣٥٨	٧٥٥,١١٤,٢٠٦	حقوق الملكية، رصيد أول المدة
(٥٢,٤٦٣,٥٨٦)	(٣٥,٧١٣,٠٨١)	الخسارة قبل الزكاة

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى وعاء الزكاة .
كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة على النحو التالي:

ريال سعودي		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١١,٣٥١,٩٦٤	٩,٢٢٧,٤٨٤	في ١ يناير
١,٩٠٣,١٧٦	٣,٠٤٧,٠٠٧	المخصص خلال السنة
(٤,٠٢٨,٦٧٦)	(٤,٤٢٢,٥٦٩)	المنفوع خلال السنة
١,٠٢٠	-	تسويات ترجمة عملات أجنبية
٩,٢٢٧,٤٨٤	٧,٨٥١,٩٢٢	في ٣١ ديسمبر

الربوط الزكوية

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

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ ولغاية ٢٠٠٨ وحصلت على شهادات الزكاة لهذه السنوات. أصدرت الهيئة العامة للزكاة والنخل ("الهيئة") الربوط الزكوية لهذه السنوات، وطالبت المجموعة بسداد زكاة إضافية قدرها ٦,٥٨٢,٦٣٤ ريال سعودي. وقد قامت المجموعة بتقديم اعتراض على الربط المذكور، إلا أنه تم رفض اعتراض المجموعة خلال سنة ٢٠١٦ من الناحية الشكلية والموضوعية، باستثناء بعض بنود المكاسب المؤجلة فقد تم قبول الاعتراض عليها من الناحية الشكلية فقط والبالغة ٢,٠٠٤,٥٧٨ ريال سعودي (المذكور ضمن مبلغ الاعتراض الأصلي). كما طالبت الهيئة بسداد فروقات الزكاة المستحقة عن فرق الأرباح غير المصرح عنها للسنتين ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ والبالغة ١٤٣,٢٠٣ ريال سعودي (المذكور ضمن مبلغ الاعتراض الأصلي)، وقد تم سدادها خلال سنة ٢٠١٨ وما تزال مناقشة الاعتراض ما بين المجموعة والهيئة على الربط الزكوي المعدل عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ ولغاية ٢٠٠٨ قائماً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. كما قامت الهيئة بإصدار ربط زكوي على حسابات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ فقط بمبلغ ١٢,١٨٠,٤٦٥ ريال سعودي حيث كان مسدد منها مبلغ ٣,٠٥٧,٦١٢ ريال سعودي حسب الإقرار المقدم للهيئة وطالبت الهيئة بسداد الفروقات البالغة ٩,١٢٢,٨٥٣ ريال سعودي، وقامت المجموعة بالاعتراض على هذا الربط حيث تم قبول الاعتراض على بعض البنود وتم تعديل الربط ليصبح إجمالي الفروقات مبلغ ٢,٢٥٣,٦٠٦ ريال سعودي تم سداده خلال عام ٢٠١٩.

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ولغاية ٢٠١٦ وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وحصلت على شهادات زكاة مقيدة، ولم يتم بعد إصدار الربوط النهائية لهذه السنوات من قبل الهيئة.

٢٢- خسارة السهم

يستند احتساب خسارة السهم الأساسية / المخفضة إلى الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. تم احتساب خسارة السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ٦٠ مليون سهم (٢٠١٨: ٦٠ مليون سهم). إن الخسارة المخفضة للسهم هي نفس الخسارة الأساسية للسهم حيث أن المجموعة لا يوجد لديها أوراق مالية قابلة للتحويل ولا أدوات مالية مخفضة لممارستها.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٣- تكلفة المبيعات

ريال سعودي		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٦٣,٩٧٧,٨٨٤	٥٧٢,٨٤٣,٨٨٧	تكلفة المواد
٨٣,٣٨٤,٤٣٦	٨١,٠٣٠,٥١٠	اجور مباشرة
٧١,٤٤٩,٠١٥	٦٩,٨٠٢,٠٠٤	استهلاك وإطفاءات
٤٠,٢٩٩,٦٨١	٣٧,٧٦٧,٨٦٢	خدمات
١٣,٨٨٢,١٣١	١١,٤٦٣,٩١٤	صيانة
٢,٩٢٢,٧٩٩	٧,٨٧٢,٩٣٩	مواد مستهلكة
٤,٦٥٥,٩١٠	٢,٩٤٧,٠٣١	إيجار
٣,٢٤١,١٦٩	٢,٨٩٥,٣٢٠	تأمين
١٠,٧٦٦,٣٠٤	٦,٦٥٦,٧٩٥	أخرى
٨٩٤,٥٧٩,٣٢٩	٧٩٣,٢٨٠,٢٦٢	

٢٤- مصاريف البيع والتسويق

ريال سعودي		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٤,٦٠٣,٥٢٦	٢٤,٢٨٧,٩٠٧	رواتب وأجور
١٩,٧٥٣,٧٥٥	١٧,٣٠٤,٨٩٤	نقل وشحن
٦,٠٣٧,٠٠٤	٤,٤٦٠,٤٦٢	إيجار
٣٧٥,٧٣١	٢,٧٩٧,٦٧٢	عمولات وحوافز
١,٦٢٣,٩٢٠	١,٢٨٨,٥٤٩	مصاريف تسويق وإعلان
٦٢٤,٧١٠	٦٠٤,٧٩٦	إستهلاكات
٣٩٠,١٥٦	٤٤٩,٢٨٨	صيانة
٣,٩٣٠,٠٤٤	٤,٥٦٠,٠٢٧	أخرى
٥٧,٣٣٨,٨٤٦	٥٥,٧٥٣,٥٩٥	

٢٥- المصاريف العمومية والإدارية

ريال سعودي		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٢,٢٠٦,٢٢٣	٤٠,٩٧٢,٤١٢	رواتب وأجور
٦,٧٥١,٧٨١	٤,٥٠٧,١٢٨	إستهلاكات وإطفاءات
٢,٨٤١,٠٧٤	٣,٨١٩,٠٢٠	أتعاب مهنية
١,٨٤٩,١٩٤	١,٧٢٩,٤٤٣	تعويضات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة (إيضاح ١٣)
١,٣٥٥,١٣٥	١,٣٧٠,٨٥١	تأمين
٩٩١,١٧٢	١,١٦٧,٧٦٤	إيجار
١,٨٦٩,٠٩٢	١,٠٨٢,٤٤٠	هاتف وفاكس
٨٩٦,٢٧٨	٧٤٢,٤٣١	سفر
٧,٨١٥,٧٥٤	٩,٥١١,٢١٦	أخرى
٦٦,٥٧٥,٧٠٣	٦٤,٩٠٢,٧٠٥	

٢٦- الإيرادات الأخرى

ريال سعودي		
٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٧,٤٢٠,٤٠٠	تعويضات تأمين
٥,٣٢٩,٨٢٨	٤,١٧٦,٨٣٩	إيرادات بيع مخلفات الإنتاج
١,٠٢٨,٦٩٢	٨٣٤,٨٩٨	إيرادات الإيجار (إيضاح ٨)
٢٧,٢٨٠	٨١٦,٧٩٠	المحصل من صندوق تنمية الموارد البشرية
١٨٣,٦٦٤	١٩٧,٥٣٧	مكاسب استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢٥٧,٧٥١)	١,٩٩٠,١٦٨	أخرى
٦,٣١١,٧١٣	١٥,٤٣٦,٦٣٢	

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٧- تكاليف التمويل

ريال سعودي		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٥,٨٠١,٤٦٥	٢٦,٥١٧,١٠٨	مرايحات
١٣,٢٤١,٨٧٥	١٣,٥٣٨,٧٢١	فروض تقليدية
٨,٢٤٥,٦٣٥	١١,٤٥١,٧٦١	تورق
٥,٨٨٢,٥٣٨	٤,٠٣٨,١٥٦	تمويل اعتمادات مستندية
١,٦٢٢,٠٠٠	١,٢١١,١٢٠	تكاليف تمويل على التزام منافع الموظفين (إيضاح ١٩)
١,٠٩٠,١٦٨	٨٤٥,٣٩٣	إطفاء مصاريف إعادة جنولة تمويل (إيضاح ١٨)
-	٤٩٨,٥١٣	تكاليف تمويل على التزام عقود الإيجار (إيضاح ٩)
٥٥,٨٨٣,٦٨١	٥٨,١٠٠,٧٧٢	

٢٨- التعهدات والالتزامات المحتملة

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 ٢٠١٩.

الالتزامات

كان لدى المجموعة الالتزامات الموضحة في الجدول أدناه:

ريال سعودي		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٨٣,٢٢٩,٧٢٣	٦٦,٥٤١,٤٣٣	اعتمادات مستندية
٥,٧١٥,٨٨١	١٠,٦١٥,٢٠٧	التزامات رأسمالية (إيضاح ٦)
١٣,٢١٩,١٩٤	٢٤,٥٥٧,٤٧٠	خطابات ضمان

ارتباطات عقود إيجار تشغيلية

إن الحد الأدنى لنفقات الإيجار التشغيلي المستقبلية الغير قابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

ريال سعودي		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٩٤,٥٥٢	٥٣٨,٨٧٦	خلال سنة
٢,٦٥٦,٩٨٥	-	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٧,٨٨٩,٦٥٥	-	أكثر من خمس سنوات
١١,٠٤١,١٩٢	٥٣٨,٨٧٦	

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٩- القطاعات التشغيلية

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

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

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

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

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

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

ريال سعودي		
٢٠١٨	٢٠١٩	
		المعلومات الجغرافية
		الإيرادات من عملاء
٤٣٣,٥٦٩,١٦٥	٣٨٠,١٤٣,٠٥٤	المملكة العربية السعودية
٢٨٩,٠٦٣,٦٠٠	٢٥٩,٥٧٧,٦٦٠	دولة الإمارات العربية المتحدة
٢٩٥,٨٥٦,٤٩٥	٢٨٤,٦٢٣,٥٤٥	دول أجنبية أخرى
١,٠١٨,٤٨٩,٢٦٠	٩٢٤,٣٤٤,٢٥٩	

تقوم المجموعة بتحقيق الإيرادات من بيع البضائع في نقطة زمنية.

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

ريال سعودي		
٢٠١٨	٢٠١٩	
		المعلومات الجغرافية
		إجمالي الموجودات
١,٩٩١,١٣٩,٧٠٣	١,٧٨٧,٠٠٣,٣٩٦	المملكة العربية السعودية
٩٣٨,٤٤٥,٢٧٩	٧٨٣,٤٣٦,٠٧٩	الإمارات العربية المتحدة
١,٠٥٢,٦٩٤,٤٢٤	١,٠٠٣,٥٦٧,٣١٧	
		إجمالي المطلوبات
١,٢٣٦,٠٢٥,٤٩٧	١,٠٦٣,٠٩٩,٢٥٨	المملكة العربية السعودية
٩٣٣,٨٣٥,٢٥٦	٨٣٠,٧٥٣,٩٢٦	الإمارات العربية المتحدة
٣٠٢,١٩٠,٢٤١	٢٣٢,٣٤٥,٣٢٢	
		الموجودات التشغيلية غير المتداولة
١,٢٨١,٤٥٦,٣٤١	١,٢٢٦,٢٩٠,٩٤٨	المملكة العربية السعودية
٤٩٣,٨٩٧,٣٤٣	٤٦٢,٨٥٤,٠٠٧	الإمارات العربية المتحدة
٧٨٧,٥٥٨,٩٩٨	٧٦٣,٤٣٦,٩٤١	

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٩- القطاعات التشغيلية (تتمة)

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

الموحدة ريال سعودي	التسويات والحذف ريال سعودي	إجمالي القطاعات ريال سعودي	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية ريال سعودي	قطاع التغليف ريال سعودي	قطاع الطباعة ريال سعودي	للسنة المنتهية في: ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩٢٤,٣٤٤,٢٥٩	-	٩٢٤,٣٤٤,٢٥٩	-	٧٤٣,٥٩٧,٤١٨	١٨٠,٧٤٦,٨٤١	الإيرادات
-	(١٨,٧٣٣,٣٢٠)	١٨,٧٣٣,٣٢٠	-	-	١٨,٧٣٣,٣٢٠	عملاء
٩٢٤,٣٤٤,٢٥٩	(١٨,٧٣٣,٣٢٠)	٩٤٣,٠٧٧,٥٧٩	-	٧٤٣,٥٩٧,٤١٨	١٩٩,٤٨٠,١٦١	معاملات بين القطاعات
(٧٤,٩١٣,٩٢٨)	-	(٧٤,٩١٣,٩٢٨)	(١٣٨,٠٨٠)	(٤٧,٧٧٩,٢١٨)	(٢٦,٩٩٦,٦٣٠)	إجمالي الإيرادات
(٣٨,٧٦٠,٠٨٨)	-	(٣٨,٧٦٠,٠٨٨)	(٨,١٢٤,٦٠٨)	(١٨,٨٦٧,٧٨٩)	(١١,٧٦٧,٦٩١)	الاستهلاك والإطفاء
						خسارة القطاع
الموحدة ريال سعودي	التسويات والحذف ريال سعودي	إجمالي القطاعات ريال سعودي	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية ريال سعودي	قطاع التغليف ريال سعودي	قطاع الطباعة ريال سعودي	للسنة المنتهية في: ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٠١٨,٤٨٩,٢٦٠	-	١,٠١٨,٤٨٩,٢٦٠	-	٧٧٥,٢١٦,٥٠٩	٢٤٣,٢٧٢,٧٥١	الإيرادات
-	(٤٩,٠٤٥,٦٣٦)	٤٩,٠٤٥,٦٣٦	-	١٠,٧٨٤,٩٨٦	٣٨,٢٦٠,٦٥٠	عملاء
١,٠١٨,٤٨٩,٢٦٠	(٤٩,٠٤٥,٦٣٦)	١,٠٦٧,٥٣٤,٨٩٦	-	٧٨٦,٠٠١,٤٩٥	٢٨١,٥٣٣,٤٠١	معاملات بين القطاعات
(٧٨,٨٢٥,٥٠٦)	-	(٧٨,٨٢٥,٥٠٦)	(١٨١,٤٠١)	(٤٩,٠٨٣,٠١٣)	(٢٩,٥٦١,٠٩٢)	إجمالي الإيرادات
(٥٤,٣٦٦,٧٦٢)	-	(٥٤,٣٦٦,٧٦٢)	(٧,٨٢٢,٧٢٢)	(٤٢,٠٩٤,٢٦٦)	(٤,٤٤٩,٧٧٤)	الاستهلاك والإطفاء
						خسارة القطاع

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٩- القطاعات التشغيلية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الموحدة ريال سعودي	التسويات والحذف ريال سعودي	إجمالي القطاعات ريال سعودي	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية ريال سعودي	قطاع التغليف ريال سعودي	قطاع الطباعة ريال سعودي	
١,٧٨٧,٠٠٣,٣٩٦ (١,٠٦٣,٠٩٩,٢٥٨)	- -	١,٧٨٧,٠٠٣,٣٩٦ (١,٠٦٣,٠٩٩,٢٥٨)	٤,٤٤٩,٦٧٢ (٤١٦,٣٣١,٢٦٦)	١,٣٤٢,٣٢٣,٩١٧ (٦١٣,٤٨٩,٣٩٠)	٤٤٠,٢٢٩,٨٠٧ (٣٣,٢٧٨,٦٠٢)	مجموع الموجودات مجموع المطلوبات
٨٢١,٥١٦,٨٠٥ ٣٧٠,٢١٨,٦٤٢ ١٨٢,١١٦,٩٠٩	- - -	٨٢١,٥١٦,٨٠٥ ٣٧٠,٢١٨,٦٤٢ ١٨٢,١١٦,٩٠٩	٣٢٠,٨٤٥ - -	٥٣٩,١٠٧,٢١٤ ٣٦٠,٠٠١,٧٥٦ ١٢٣,٤٦٥,١١٩	٢٨٢,٠٨٨,٧٤٦ ١٠,٢١٦,٨٨٦ ٥٨,٦٥١,٧٩٠	إفصاحات أخرى: ممتلكات وآلات ومعدات موجودات غير ملموسة مخزون
١,٩٩١,١٣٩,٧٠٣ (١,٢٣٦,٠٢٥,٤٩٧)	- -	١,٩٩١,١٣٩,٧٠٣ (١,٢٣٦,٠٢٥,٤٩٧)	٥,٩٩٧,٩٠٤ (٤٩٤,١٩٨,١٨٩)	١,٤١٠,٧٦٥,٦١٨ (٦٨٤,٦٤٥,٤٢٧)	٥٧٤,٣٧٦,١٨١ (٥٧,١٨١,٨٨١)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مجموع الموجودات مجموع المطلوبات
٨٨٤,٠٤٤,٨١٧ ٣٧١,٠٢٠,٠٠١ ٢١٦,٥٩٨,٧٤٦	- - -	٨٨٤,٠٤٤,٨١٧ ٣٧١,٠٢٠,٠٠١ ٢١٦,٥٩٨,٧٤٦	٥٢٧,١٣٧ ٩,١٧٨ -	٥٧٥,١١٢,٩٤٠ ٣٦٠,٧٨٥,١١٥ ١٥٩,٤٧٢,١١٨	٣٠٨,٤٠٤,٧٤٠ ١٠,٢٢٥,٧٠٨ ٥٧,١٢٦,٦٢٨	إفصاحات أخرى: ممتلكات والآلات ومعدات موجودات غير ملموسة مخزون

٣١- فئات القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨، تم تسجيل جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة.

٣٢- الأحداث اللاحقة

خلال الفترة اللاحقة تم استلام إشعارات تعميم من وزارة التعليم لطباعة وتوريد المقررات المدرسية لحساب شركة تابعة بقيمة إجمالية ٩٥ مليون ريال سعودي. من المتوقع أن يظهر الأثر المالي خلال الربع الثاني والثالث والرابع من العام المالي ٢٠٢٠م.

خلال الفترة اللاحقة قامت الشركة بتعديل إتفاقية مع أحد البنوك المحلية التي تتعامل معها المجموعة حيث نصت الاتفاقية الجديدة على تعديلات على إتفاقية قروض قصيرة الأجل، حيث تتضمنت الاتفاقية الجديدة تعديل لفترات سداد القرض الحالي لتصبح على سنتين ونصف، وتعديل طريقة السداد المتبعة إلى أقساط ربع سنوية بواقع ١٠ أقساط متساوية تبدأ من بداية عام ٢٠٢٠. وقد تم سداد دفعة مقدمة من إجمالي قيمة القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٤ مليون ريال سعودي. إن الأثر المالي المترتب على هذه التعديلات خلال السنة الحالية هو انخفاض القروض قصيرة الأجل بمبلغ ٢١ مليون ريال سعودي والذي يؤدي تلقائياً إلى انخفاض في المطلوبات المتداولة.

خلال الفترة اللاحقة، انتشر عالمياً فيروس كورونا المستجد (Covid-١٩) وتم إعلانه كجائحة مما تسبب في اضطرابات في الأعمال التجارية والنشاط الاقتصادي. تعتبر المجموعة تقسي الفيروس كحدث لاحق لا يتطلب تعديل في قائمة المركز المالي الموحدة، إن التأثير على عمليات المجموعة حتى تاريخ تقرير هذه القوائم المالية ضئيل جداً، نظراً لأن الموقف غير مستقر ويتسم بالتطور السريع لا تعتقد الإدارة، أنه من الممكن من الناحية العملية، عمل تقدير كمي للتأثير المحتمل (إن وجد) لهذا الحدث على المجموعة.

٣٣- اعتماد مجلس الإدارة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٤١هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢٠م).