

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المراجعة وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الصفحة

الفهرس

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

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

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

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

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

EY

نبني عالماً
أفضل للعمل

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة السعودية للطباعة والتغليف ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

نتيجة الفحص

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

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٣٧)

الرياض: ٢٦ محرم ١٤٤٦ هـ
(١ أغسطس ٢٠٢٤)

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

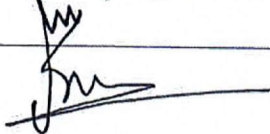
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح	الموجودات
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٦٧٣,٤٢٣,٦٧٥	٦٠٥,٧٠٢,٣١٩	١٢	الموجودات غير المتداولة
٣٣٥,٦٣٢,٠٩٢	٣٣٥,٥٤١,٤٩٧	١٣	ممتلكات والآلات ومعدات
٢٥,٣١٤,٢١١	٢٥,٢٠٤,٤٤٧	٢٠	موجودات غير ملموسة وشهرة
٥,٥٧٢,٠٣١	٥,٤٣٣,٣١٨		عقارات استثمارية
٥,٦٥٨,٥٣٦	٤,٠١١,١٦٦	١٠	موجودات حق الاستخدام
٧,٦٤٦,٤١٥	٦,٣٢١,٠٣٦	١٤	ذمم مدينة تجارية
١,٠٥٣,٢٤٦,٩٦٠	٩٨٢,٢١٣,٧٨٣		موجودات مالية مشقة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٩١,٤٣٦,٢٧٤	١٧٧,٤٢٧,٧٧٠	٩	الموجودات المتداولة
٢١٠,٧٨٤,٦٤٠	٢١٣,١١٩,٩٦٦	١٠	مخزون
٣٢,٣٢٦,٣٣٦	٤٤,٢٩٤,٥٢٩		ذمم مدينة تجارية
٣٦,٣٥١,٥٧٤	٢٦,٨٤١,٢٩٠	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤٧٠,٨٩٨,٨٢٤	٤٦١,٦٨٣,٥٥٥		نقد وما في حكمه
١,٥٢٤,١٤٥,٧٨٤	١,٤٤٣,٨٩٧,٣٣٨		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	حقوق الملكية والمطلوبات
٢,٩٠٩,٩٣٥	٢,٩٠٩,٩٣٥	١٥	حقوق الملكية
(١٠١,٠٤٥,٥٠٠)	(١٩٤,٧٨٢,٤٦٨)		رأس المال
(٤١٩,٩٣٩)	(٣٨٧,٢٥٤)		احتياطي اتفاقي
٥٠١,٤٤٤,٤٩٦	٤٠٧,٧٤٠,٢١٣		خسائر متركمة
			احتياطي آخر
			إجمالي حقوق الملكية
١٧٧,٦٥٢,٦٨٨	١٧٢,٠٧٢,٩٢٣	١٦	المطلوبات غير المتداولة
٣٥,٣٢٢,٥٥٩	٢٩,٨٦٩,٨٢٩		قروض ومراجعات
٤,٤٧٣,٩٨٦	٤,٢٥٦,٣٧٣		التزام المنافع المحددة للموظفين
٢١٧,٤٤٩,٢٣٣	٢٠٦,١٩٩,١٢٥		التزامات عقود إيجار
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٢٩,٦٠٩,٠٠٠	١٤٣,٨٥٣,٣٥٥	١٨	المطلوبات المتداولة
٢٢,٤٩٤,٨٧٤	٢٦,٧٣٩,٨٥٤	١٩	ذمم دائنة تجارية
٥٩٥,٧٦٠,٦٠٤	٦٠٢,٢٧٦,٢٧٥	١٦	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١,٤٢٤,٥٧٣	١,٢٤٥,٤٠٣		قروض ومراجعات
٤٠,٥٧٦,٥٤٩	٣٨,٤١٩,٥٧٠	١٧	التزامات عقود إيجار
٦٩٧,١٥١	٦٩٧,١٥١		مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة
١٤,٦٨٩,٣٠٤	١٦,٧٢٦,٣٩٢	٨	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٨٠٥,٢٥٢,٠٥٥	٨٢٩,٩٥٨,٠٠٠		زكاة وضرائب
١,٠٢٢,٧٠١,٢٨٨	١,٠٣٦,١٥٧,١٢٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٥٢٤,١٤٥,٧٨٤	١,٤٤٣,٨٩٧,٣٣٨		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المدير المالي للمجموعة



الرئيس التنفيذي



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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة

لفتري الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٤٠٢,٨١٩,٤٩٧	٣٦١,٣٥٢,٨٣٦	١٩١,٨٩٣,٦٠٢	١٧٤,٤٤٩,٨٢٠	٧	إيرادات
(٣٥١,٩٩٩,٣٦٣)	(٣٣١,٨٢٦,٦٢٧)	(١٦٩,٦٧٠,٤٥٤)	(١٦٤,٧٠٦,١٤٩)		تكلفة إيرادات
٥٠,٨٢٠,١٣٤	٢٩,٥٢٦,٢٠٩	٢٢,٢٢٣,١٤٨	٩,٧٤٣,٦٧١		إجمالي الربح
(٢٦,٩٩٦,٩٩٧)	(٢٤,٣٥١,١٢٦)	(١٢,١٧٧,٢٢٩)	(١٢,١٨٩,٣٩٩)		مصاريف بيع وتسويق وتوزيع
(٣٠,٩٧٣,٦٦١)	(٣٤,٠٥٢,٥٢٢)	(١٥,٩٨٦,٥٥٥)	(١٧,٤٥٤,٠٩٠)		مصاريف عمومية وإدارية
(٣١٩,٦١٣)	(٣,٩٩٥,٧٩٢)	٩٤,٦٢٣	(٣,١٧٧,٩٣٦)		خسارة الانخفاض في قيمة
					الذمم المدينة التجارية
					خسارة الانخفاض في
				١٢,٩	ممتلكات والآلات ومعدات
-	(٣٠,٤٦١,٤٧٠)	(٥,٨٤٦,٠١٣)	(٣٠,٤٦١,٤٧٠)		ومخزون قطع الغيار
(٧,٤٧٠,١٣٧)	(٦٣,٣٣٤,٧٠١)	٩٩٢,٦٥٦	(٥٣,٥٣٩,٢٢٤)		خسارة الفترة
١,٩٤٦,٩٩٣	١,٦٧١,٧٥٠	٩٩٢,٦٥٦	(١,٠٠٩,١٩٦)		(خسائر) / إيرادات أخرى
(٢٨,٢٥٨,٧٢٨)	(٣١,٨٥٣,٤٤١)	(١٤,٤٣٤,١٦٦)	(١٦,٧٤٦,٣٨١)		تكاليف تمويل
(٣٣,٧٨١,٨٧٢)	(٩٣,٥١٦,٣٩٢)	(١٩,٢٨٧,٥٢٣)	(٧١,٢٩٤,٨٠١)		الخسارة قبل الزكاة والضرائب
(١,٦٥٦,٧٨٤)	(٢٢٠,٥٧٦)	(٨٣٤,٥٦٦)	١٧٨,٩٨٦	٨	مصروف زكاة والضرائب
(٣٥,٤٣٨,٦٥٦)	(٩٣,٧٣٦,٩٦٨)	(٢٠,١٢٢,٠٨٩)	(٧١,١١٥,٨١٥)		خسارة الفترة
					الدخل الشامل الآخر:
					بنود يمكن إعادة
					تصنيفها لاحقاً إلى
					الربح أو الخسارة:
					فروقات ترجمة عملات أجنبية
(١٤,١٢٣)	٣٢,٦٨٥	٤١	-		- العمليات الأجنبية
(١٤,١٢٣)	٣٢,٦٨٥	٤١	-		الربح / (الخسارة) الشامل
(٣٥,٤٥٢,٧٧٩)	(٩٣,٧٠٤,٢٨٣)	(٢٠,١٢٢,٠٤٨)	(٧١,١١٥,٨١٥)		الأخر للفترة
(٠,٥٩)	(١,٥٦)	(٠,٣٤)	(١,١٩)		إجمالي الخسارة الشاملة
					الخسارة الأساسية والمخفضة
					للمسهم
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠		عدد الأسهم

المدير المالي للمجموعة

الرئيس التنفيذي

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

الشركة السعودية للطباعة والتكليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

رأس المال ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	احتياطي عام ريال سعودي	خسائر متراكمة ريال سعودي	احتياطيات أخرى ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٣٠,١٠٥,٣٢٦	(٧٠,٣٩٦,١٢٠)	(٤٠٨,٢٥٩)	٦٣٧,٩٤٠,٣٣٢
-	-	-	(٣٥,٤٣٨,٦٥٦)	-	(٣٥,٤٣٨,٦٥٦)
-	-	-	-	(١٤,١٢٣)	(١٤,١٢٣)
-	-	-	(٣٥,٤٣٨,٦٥٦)	(١٤,١٢٣)	(٣٥,٤٥٢,٧٧٩)
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٣٠,١٠٥,٣٢٦	(١٠٥,٨٣٤,٧٧٦)	(٤٢٢,٣٨٢)	٦٠٢,٤٨٧,٥٥٣
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٩٠٩,٩٣٥	(١٠١,٠٤٥,٥٠٠)	(٤١٩,٩٣٩)	٥٠١,٤٤٤,٤٩٦
-	-	-	(٩٣,٧٣٦,٩٦٨)	-	(٩٣,٧٣٦,٩٦٨)
-	-	-	-	٣٢,٦٨٥	٣٢,٦٨٥
-	-	-	(٩٣,٧٣٦,٩٦٨)	٣٢,٦٨٥	(٩٣,٧٠٤,٢٨٣)
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٩٠٩,٩٣٥	(١٩٤,٧٨٢,٤٦٨)	(٣٨٧,٢٥٤)	٤٠٧,٧٤٠,٢١٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (مراجع)

خسارة الفترة (غير مراجعة)

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة (غير مراجعة)

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة (غير مراجعة)

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجع)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ (مراجع)

خسارة الفترة (غير مراجعة)

الدخل الشامل الآخر للفترة (غير مراجعة)

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة (غير مراجعة)

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجع)



المدير المالي للمجموعة



الرئيس التنفيذي

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة

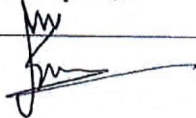
لفترة السنتين أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) ريال سعودي
(٣٣,٧٨١,٨٧٢)	(٩٣,٥١٦,٣٩٢)
٢٨,٧٣١,٤٦٤	٣٠,٠٩٩,٢٨٩
-	٣٠,٤٦١,٤٧٠
٣١٩,٦١٣	٣,٩٩٥,٧٩٢
١,٣٥٢,٥١٨	١,٢٠٦,٥٩٥
(٩٣,٨٢٧)	(١٦٠,٨٣٣)
٢٨,٠٤٢,٢٩٩	٣١,٦٢٦,٤٢٥
-	١,٣٢٥,٣٧٩
٢١٦,٤٢٩	٢٢٧,٠١٦
٣,٤٤٠,٠٣٢	٢,٩٣٦,٣٤٦
٢٨,٢٢٦,٦٥٦	٨,٢٠١,٠٨٧
٥٠,٢٨٥,٤٢٢	٨,٢٧٥,٦٢٣
٢٤,٧٥٧,٣٨٧	(٤,٦٨٣,٧٤٨)
(١٤,٣٥٨,٧٩٤)	(٢,١٥٦,٩٧٩)
٨٥٤,١٨٤	(١٠,١٥١,٦٨١)
(٢٨,٣٥٥,٧٩١)	١٤,٢٤٤,٣٥٥
٦,٢٩٩,٢٣٣	٤,٢٤٤,٩٨٠
٦٧,٧٠٨,٢٩٧	١٧,٩٧٣,٦٣٧
(١,٩١٨,١٣٨)	(٨,٣٨٨,٧١٠)
(١,٣١١,٧٠٨)	-
٦٤,٤٧٨,٤٥١	٩,٥٨٤,٩٢٧
(٤,١٠٨,٩٧٦)	(١٠,٣٦٩,٣١٢)
١٩٤,٢٤١	٢٣,٢٩٩,٨٦٥
(٣,٩١٤,٧٣٥)	١٢,٩٣٠,٥٥٣
٨٣٨,٤٩٦,٧١٦	٣٣٢,١٧٩,٦٤٤
(٨٧٥,٤٧٦,١٩١)	(٣٣٠,٦٩٠,٩٢٧)
(٢٧,٩٩٧,٨١٢)	(٣٢,١٧٩,٢٣٦)
(٨٩٢,٦٩٤)	(١,٣٦٧,٥٦٣)
(٦٥,٨٦٩,٩٨١)	(٣٢,٠٥٨,٠٨٢)
(٥,٣٠٦,٢٦٥)	(٩,٥٤٢,٦٠٢)
(١٢,٩٤٩)	٣٢,٣١٨
٢٨,٩٨٨,٣٣١	٢٦,٥٥٨,٧٢٢
٢٣,٦٦٩,١١٧	١٧,٠٤٨,٤٣٨

٢,٠٨٥,٢٨٠

-

المدير المالي للمجموعة



الرئيس التنفيذي

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



الأنشطة التشغيلية:

الخسارة قبل الزكاة

التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:

استهلاك وإطفاء

خسارة الانخفاض في ممتلكات وآلات ومعدات ومخزون قطع الغيار

خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

مخصص مخزون بطيء الحركة

مكسب من استبعادات ممتلكات وآلات ومعدات

تكاليف تمويل

موجودات مالية مشقة

التزامات عقد إيجار

مخصص منافع موظفين

تعديلات رأس المال العامل:

مخزون

ذمم مدينة تجارية

جهة ذات علاقة

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

ذمم دائنة تجارية

مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

النقد من الأنشطة التشغيلية

التزام المنافع المحددة المدفوعة للموظفين

زكاة مدفوعة

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية:

شراء إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات

متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات

صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية:

متحصلات من قروض ومراجعات

سداد قروض ومراجعات

سداد تكلفة تمويل

سداد التزامات عقود إيجار

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقد وما في حكمه

تسويات ترجمة عملات أجنبية

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

المعاملات غير النقدية الهامة:

موجودات حق الاستخدام وإضافات التزامات عقود إيجار

١. معلومات حول الشركة

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

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

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

حصة الملكية الفعلية

الشركة التابعة	بلد التأسيس	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة مطابع هلا	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة المدينة المنورة للطباعة والنشر	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة المستقبل للاستثمار الصناعي	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (أ)	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠

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

حصة الملكية الفعلية

الشركة التابعة	بلد التأسيس	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة المدينة للتغليف	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة المستقبل للطباعة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الاتحاد العالمية للتغليف الشفاف	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة يوناتيد سيكيوريتي	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
الشركة التجارية المتحدة للتغليف	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة فيوتشر بلاستيك للصناعات	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة فيوتشر بلس	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة طيبة للطباعة والنشر	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة التغليف المرن	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠

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

تبدأ السنة المالية للشركة اعتباراً من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر وفقاً للنظام الأساسي للشركة. تبدأ السنة المالية للشركات التابعة أيضاً في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر.

يقع المركز الرئيسي للمجموعة في الرياض وعنوانها المسجل كالتالي:

برج النخيل

طريق الملك فهد

ص.ب. ٥٠٢٠٢

الرياض ١١٥٢٣

٢- أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣٦٨,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٠٢٤: ٣٣٤ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، تكبدت المجموعة خسائر متراكمة قدرها ١٩٤,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٠١ مليون ريال سعودي كخسائر متراكمة)، مما يقارب نسبة ٣٢,٥ % (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٦,٨ %) من رأس مال الشركة. تقوم الإدارة بتطوير إطار استراتيجي لتأمين عملياتها المستقبلية من خلال توسيع مكانتها في الأسواق. وفي الوقت نفسه، تقوم المجموعة بإعادة هيكلة ودمج بعض المرافق والأقسام لتعزيز الكفاءة والأداء. علاوة على ذلك، تقوم المجموعة بتطبيق إجراءات لزيادة السيولة لضمان استقرارها المالي.

أ) أسس القياس

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

ب) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣- استخدام التقديرات والأحكام

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

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

٤- المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفسها التي طبقتها المجموعة في القوائم المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء طريقة الاستهلاك المستخدمة لمعدات الطباعة والتغليف والتي تم حسابها على أساس نسبة عدد الوحدات الفعلية المنتجة إلى إجمالي الطاقة الإنتاجية للمعدات (طريقة وحدات الإنتاج)، والتي تغيرت إلى طريقة القسط الثابت لإهلاك المعدات على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول، بالإضافة إلى اعتماد المعايير الجديدة سارية المفعول من ١ يناير ٢٠٢٤، لم تعتمد المجموعة تطبيق مبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولأنه لم يدخل حيز التنفيذ.

٥- المعايير الجديدة والتعديلات

يسري مفعول العديد من التعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢٤، ولكن ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في مايو ٢٠٢٣، بإصدار التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي (٧): قائمة التدفقات النقدية، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - الأدوات المالية: قيام الإفصاحات بتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين واشتراط الإفصاح الإضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. توضح أنظمة التحول إلى أن المنشأة غير ملزمة بتقديم الإفصاحات في أي فترات مؤقتة في سنة التطبيق الأولي للتعديلات. لا يوجد للتعديلات أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في سبتمبر ٢٠٢٢م بإصدار تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع والمستأجر في قياس التزام عقود الإيجار الناشئة عن معاملة بيع وإعادة الاستئجار، لضمان عدم قيام البائع والمستأجر بإثبات أي مبلغ من المكسب أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

لا يوجد للتعديلات أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات على أنها متداولة وغير متداولة

في يناير ٢٠٢٠م وأكتوبر ٢٠٢٢م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١)

لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بالحق في تأجيل التسوية..
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير.
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد.
- أنه فقط إذا كانت إحدى المشتقات الضمنية في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

بالإضافة إلى ذلك، تم إدخال شرط، حيث يجب على المنشأة الإفصاح عندما يتم تصنيف التزام ناشئ عن اتفاقية قرض على أنه غير متداول ويتوقف حق المنشأة في تأجيل التسوية على الامتثال للتعهدات المستقبلية في غضون اثني عشر شهراً.

لا يوجد للتعديلات أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٦- قياس القيمة العادلة

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

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

٦- قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

يتم إبلاغ لجنة المراجعة بالمجموعة بأمور التقييم الجوهرية.

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

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

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

٧- القطاعات التشغيلية

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

أ) أسس التقسيم

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

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

القطاعات التي يتم إعداد العمليات
تقارير بشأنها

طباعة وطباعة وأدوات ومواد خام.

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

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

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

ب) المعلومات حول القطاعات التي يتم إعداد التقارير بشأنها

تعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والخسائر قبل الزكاة للقطاعات التشغيلية للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ على التوالي.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٧- القطاعات التشغيلية (تتمة)

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

القطاعات التي يتم إعداد تقارير بشأنها						٣٠ يونيو ٢٠٢٤
طباعة	تعبئة وتغليف	كافة القطاعات الأخرى	الإجمالي	التسويات والحذوفات	الإجمالي	
٣٤,٢٦٦,٣٥٨	٣٢٧,٠٨٦,٤٧٨	-	٣٦١,٣٥٢,٨٣٦	-	٣٦١,٣٥٢,٨٣٦	إيرادات
٩,٧٢٥,٨٦٦	١٧,٤٠٦,٣٧٤	-	٢٧,١٣٢,٢٤٠	(٢٧,١٣٢,٢٤٠)	-	عملاء خارجيين
٤٣,٩٩٢,٢٢٤	٣٤٤,٤٩٢,٨٥٢	-	٣٨٨,٤٨٥,٠٧٦	(٢٧,١٣٢,٢٤٠)	٣٦١,٣٥٢,٨٣٦	بين القطاعات
(٤٦,٧٤٨,٩٠٤)	(٣٩,٩٤٨,٤٦٢)	(٧,٠٣٩,٦٠٢)	(٩٣,٧٣٦,٩٦٨)	-	(٩٣,٧٣٦,٩٦٨)	إجمالي الإيرادات
						صافي الخسارة

القطاعات التي يتم إعداد تقارير بشأنها						٣٠ يونيو ٢٠٢٣
طباعة	تعبئة وتغليف	كافة القطاعات الأخرى	الإجمالي	التسويات والحذوفات	الإجمالي	
٤٧,٨٠٩,٧٠٨	٣٥٥,٠٠٩,٧٨٩	-	٤٠٢,٨١٩,٤٩٧	-	٤٠٢,٨١٩,٤٩٧	إيرادات
٢,٣٣٠,٤٩٩	٣١,٨١٩,٠١٥	-	٣٤,١٤٩,٥١٤	(٣٤,١٤٩,٥١٤)	-	عملاء خارجيين
٥٠,١٤٠,٢٠٧	٣٨٦,٨٢٨,٨٠٤	-	٤٣٦,٩٦٩,٠١١	(٣٤,١٤٩,٥١٤)	٤٠٢,٨١٩,٤٩٧	بين القطاعات
(١٠,٦٨٤,٣٤٢)	(١٩,٦٢٤,٠٠٢)	(٥,١٣٠,٣١٢)	(٣٥,٤٣٨,٦٥٦)	-	(٣٥,٤٣٨,٦٥٦)	إجمالي الإيرادات
						صافي الخسارة

يعرض الجدول التالي معلومات الموجودات والمطلوبات للقطاعات التشغيلية للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على التوالي:

القطاعات التي يتم إعداد تقارير بشأنها							
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أخرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الإجمالي
٢٢٣,٧٧٠,٤١٦	٣٠١,٠٢٨,٩٩٩	١,٢١٢,٣٤٠,٢٥٧	١,٢١٦,٦٢١,٨٤٢	٧,٧٨٦,٦٦٥	٦,٤٩٤,٩٤٣	١,٤٤٣,٨٩٧,٣٣٨	١,٥٢٤,١٤٥,٧٨٤
(١٠,٣١٥,٠٣٠)	(٢١,٥٨٩,٤٩٥)	(٦٤٠,١٣٥,٧١٩)	(٦٢٩,٩٥٠,٥٥٧)	(٣٨٥,٧٠٦,٣٧٦)	(٣٧١,١٦١,٢٣٦)	(١,٠٣٦,١٥٧,١٢٥)	(١,٠٢٢,٧٠١,٢٨٨)

٧- القطاعات التشغيلية (تتمة)

ج) المعلومات الجغرافية

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

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

الإيرادات من العملاء	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المملكة العربية السعودية	١٣٥,٥٢٥,٨٦٢	١٥٦,٦٠٢,٨٨٥
الإمارات العربية المتحدة	١٣١,١٥١,٠٩٥	١٢٨,٣٩٥,٨٧٩
أخرى	٩٤,٦٧٥,٨٧٩	١١٧,٨٢٠,٧٣٣
	<u>٣٦١,٣٥٢,٨٣٦</u>	<u>٤٠٢,٨١٩,٤٩٧</u>
إجمالي الموجودات	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المملكة العربية السعودية	٥٥١,٩٢٢,٧١٧	٦٤١,٢٣٤,٩٧٩
الإمارات العربية المتحدة	٨٩١,٩٧٤,٦٢١	٨٨٢,٩١٠,٨٠٥
	<u>١,٤٤٣,٨٩٧,٣٣٨</u>	<u>١,٥٢٤,١٤٥,٧٨٤</u>
إجمالي المطلوبات		
المملكة العربية السعودية	(٧٨٧,٤٤١,١٦٠)	٧٨٩,٢٥٨,٣٣١
الإمارات العربية المتحدة	(٢٤٨,٧١٥,٩٦٥)	٢٣٣,٤٤٢,٩٥٧
	<u>(١,٠٣٦,١٥٧,١٢٥)</u>	<u>١,٠٢٢,٧٠١,٢٨٨</u>
الموجودات غير المتداولة*		
المملكة العربية السعودية	٣٣٩,٥٥٥,٨٢٢	٣٦٩,٢١٩,٤٨٥
الإمارات العربية المتحدة	٦٤٢,٦٥٧,٩٦١	٦٨٤,٠٢٧,٤٧٥
	<u>٩٨٢,٢١٣,٧٨٣</u>	<u>١,٠٥٣,٢٤٦,٩٦٠</u>

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

٨- الزكاة والضرائب

١-٨ الزكاة

يتم تقدير مخصص الزكاة وتحمله على قائمة الدخل الشامل الموحدة. قدمت المجموعة الإقرار الزكوي لجميع السنوات حتى سنة ٢٠٢٣، ولا يزال الإقرار الزكوي لسنوات ٢٠٢١، ٢٠٢٢، و٢٠٢٣ قيد المراجعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").

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

٨- الزكاة والضرائب (تتمة)

١-٨ الزكاة (تتمة)

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

وتلقت المجموعة الربوط الزكوية الموحدة للسنوات ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٨ وطالبت الهيئة بالتزام زكوي إضافي بقيمة ٢٧,١٣٧,٧٨٠ ريال سعودي، وقبلت المجموعة جزئياً مبلغ ٢٣٠,٨٧٤ ريال سعودي من معالجة الهيئة وقدمت استئنافاً بشأن المبلغ المتبقي. وقبلت الهيئة جزئياً الاستئناف وأصدرت ربطاً معدلاً بمبلغ ١٦,٣١٤,٣٦٢ ريال سعودي. قدمت المجموعة اعتراضات لهذه السنوات على المستوى الأول من الأمانة العامة للجان الضريبية، وتم رفض الاعتراضات من المستوى الأول. ثم قدمت المجموعة استئنافاً إلى المستوى الثاني من الأمانة العامة للجان الضريبية، أصدرت الأمانة العامة للجان الضريبية للمستوى الثاني حكماً مؤيداً لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في غالبية البنود. وقد قدمت المجموعة طلب عدم التماس إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. أصدرت الأمانة العامة للجان الضريبية الحكم الصادر عن المستوى الثاني من الأمانة العامة للجان الضريبية. وبناء على ذلك، يجب اعتبار الحكم الصادر عن المستوى الثاني من الأمانة العامة للجان الضريبية للسنوات ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٨ نهائياً. علاوة على ذلك، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً معدلاً للسنوات المذكورة أعلاه بقيمة ١٥,١٨٤,٢٩٣ ريال سعودي.

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

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

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٤,٦٨٩,٣٠٤	١٢,٤٩٩,٦٩٧	الرصيد كما في ١ يناير
٢,٠٣٧,٠٨٨	٣,٥٠٠,٠٠٠	محمل خلال الفترة/ السنة
-	(١,٣١١,٧٠٨)	مدفوع خلال الفترة/ السنة
-	١,٣١٥	تسويات ترجمة عملات أجنبية
١٦,٧٢٦,٣٩٢	١٤,٦٨٩,٣٠٤	

٢-٨ الضرائب

قانون ضريبة الشركات – دولة الإمارات العربية المتحدة

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لعام ٢٠٢٢ بشأن فرض الضرائب على الشركات والأعمال ("قانون ضريبة الشركات") لتطبيق قانون ضريبة الشركات الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة. دخل قانون ضريبة الشركات حيز التنفيذ وينطبق على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. يحدد قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لعام ٢٠٢٢ (المقبول بشكل واسع كي يدخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١٦ يناير ٢٠٢٣) حد الدخل بنسبة ٠٪ الذي قد يخضع لضريبة الشركات وكذلك الحد الذي يزيد عن ٩٪ الذي قد يخضع لضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة. يعتبر قانون ضريبة الشركات الإماراتي انه قد تم سنه بشكل جوهري لأغراض المعيار الدولي للمحاسبة ١٢ وأن الغرض منه هو بيان الأساس المحاسبي لاحتساب ضرائب الدخل.

يجب أن تُقاس الضرائب الحالية بالمبلغ المتوقع دفعه إلى الهيئات الضريبية أو استرداده منها وذلك بالرجوع إلى معدلات الضرائب والقوانين التي تم سنها أو تطبيقها بشكل جوهري، وذلك بحلول نهاية أي فترة مشمولة بالتقرير. نظراً لأنه ليس من المتوقع دفع أي ضرائب أو استردادها من الهيئات الضريبية للفترات المنتهية قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣،

٨- الزكاة والضرائب (تتمة)

٨-٢ الضرائب (تتمة)

لم يتم احتساب أي ضريبة حالية في الفترات المالية المنتهية قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وبما أنه من المتوقع أن تدفع المجموعة الضريبة وفقاً لأحكام قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على نتائجها التشغيلية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، فقد تم احتساب الضرائب الحالية في القوائم المالية الموحدة للفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤.

يجب أن تُقاس الضرائب المؤجلة بالرجوع إلى معدلات الضرائب والقوانين التي تم سنّها أو التي تم تطبيقها بشكل جوهري، بحلول نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، والتي يتوقع أن تنطبق على الفترات التي تتحقق فيها الموجودات والمطلوبات التي تتعلق بها الضريبة المؤجلة أو أن يتم تسويتها. نظراً لأن قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة قد تم "تطبيقه بشكل جوهري" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لأغراض المعيار الدولي للمحاسبة ١٢، فقد أخذت المجموعة في اعتبارها تطبيق المعيار الدولي للمحاسبة ١٢ وأي متطلبات لقياس الضرائب المؤجلة والاعتراف بها (إن وجدت) للفترات المالية المنتهية بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

تتكبد المجموعة خسائر وليس لديها أي ضريبة حالية، كما قامت إدارة المجموعة بتقييم وتسجيل أصل ضريبي مؤجل على الخسارة للفترة في القوائم المالية الأولية الموجزة بقيمة ١٢,٨١٦,٥١٢ ريال سعودي.

٩- المخزون

يتمشى مخصص المخزون بطيء الحركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مع السياسة التي اتبعتها المجموعة، وبلغ المخصص قيمة قدرها ٢٨,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٢,٧ مليون ريال سعودي). أجرت الإدارة تقييماً لقطع غيار المخزون لإحدى الشركات التابعة (شركة المدينة المنورة للطباعة والنشر) وسجلت انخفاضاً قدره ٤,٥ مليون ريال سعودي.

١٠- الذمم المدينة التجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣١٤,١٢١,٠٥٨	٣٠٩,٤٣٧,٣١٠
(٩٦,٩٨٩,٩٢٦)	(٩٢,٩٩٤,١٣٤)
٢١٧,١٣١,١٣٢	٢١٦,٤٤٣,١٧٦
٢١٣,١١٩,٩٦٦	٢١٠,٧٨٤,٦٤٠
٤,٠١١,١٦٦	٥,٦٥٨,٥٣٦
ذمم مدينة تجارية	
ناقصاً: مخصص خسائر ائتمان متوقعة	
جزء متداول	
جزء غير متداول*	

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

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩٢,٩٩٤,١٣٤	٨٨,١٨٣,٦٧٠
٣,٩٩٥,٧٩٢	٤,٨١٠,٤٦٤
٩٦,٩٨٩,٩٢٦	٩٢,٩٩٤,١٣٤
الرصيد في بداية السنة	
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	

١١- النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٩٤,٥١٢	١٣,٩٤٤
٢٦,٤٤٦,٧٧٨	٣٦,٣٣٧,٦٣٠
٢٦,٨٤١,٢٩٠	٣٦,٣٥١,٥٧٤
(٩,٧٩٢,٨٥٢)	(٩,٧٩٢,٨٥٢)
١٧,٠٤٨,٤٣٨	٢٦,٥٥٨,٧٢٢
نقد في الصندوق	
نقد لدى البنوك	
نقد وما في حكمه مدرج في قائمة المركز المالي الموحدة	
ناقصاً: الرصيد لدى حسابات بنكية مقيدة (*)	
نقد وما في حكمه مدرج في قائمة التدفقات النقدية الموحدة	
(*) تمثل الحسابات البنكية المقيدة وديعة مقابل قرض تم الحصول عليه (إيضاح ١٦).	

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٢- الممتلكات والآلات والمعدات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، بلغت قيمة التكاليف المتعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ١,٤٦٣,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٥٣٢,٦ مليون ريال سعودي) واستهلاك متراكم وخسارة الانخفاض في ممتلكات وآلات ومعدات في كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بمبلغ ٨٥٧,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨٥٩ مليون ريال سعودي). خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، قامت المجموعة بشراء آلات ومعدات بتكلفة قدرها ١٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٢,٩٧ مليون ريال سعودي).

قررت الإدارة، وفقاً للخطة الاستراتيجية، إعادة تخصيص موجودات محددة لتعزيز توزيع الموارد بين الشركات، بهدف ضمان الاستخدام الفعال وزيادة العوائد. قامت المجموعة بتقييم بعض الموجودات لتحديد ما إذا كانت قيمتها الدفترية تتجاوز قيمتها العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع. وبعد هذا التقييم، اعترفت الإدارة بخسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٢٦,٩ مليون ريال سعودي.

بلغ إجمالي صافي القيمة الدفترية للموجودات الخاصة بالمجموعة مبلغ ٦٣٢,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦٧٣,٤ مليون ريال سعودي). تخضع بعض الممتلكات والآلات والمعدات للرهن كضمان مقابل قرض طويل الأجل (إيضاح ١٦)

وقد أدى التغيير في السياسة المحاسبية إلى زيادة في مصاريف الاستهلاك بأثر مستقبلي للمعدات الموجودة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بمبلغ إجمالي قدره ٣٩٢ ألف ريال سعودي.

بلغت التعهدات الرأسمالية للمجموعة المتعلقة بشراء الممتلكات والآلات والمعدات قيمة قدرها ١٥,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١٧,٩ مليون ريال سعودي). ومن المتوقع أن يتم سداد هذه المبالغ في سنة ٢٠٢٤.

١٣- الموجودات غير الملموسة والشهرة

تبلغ القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة ٣٣٥,٥٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٣٥,٦٣ مليون ريال سعودي). وفيما يلي ملخص تفصيلي للشهرة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٢٤,٧٠٧,٥٥١	٣٢٤,٧٠٧,٥٥١
١٠,٢١٦,٨٨٥	١٠,٢١٦,٨٨٥
٣٣٤,٩٢٤,٤٣٦	٣٣٤,٩٢٤,٤٣٦

مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية شركة مطابع هلا

يشمل الرصيد المتبقي على تكلفة برامج الحاسب الآلي المرسلة وقدرها ٦١٧ ألف ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧٠٧,٦ ألف ريال سعودي). وخلال عام ٢٠١٢، استحوذت المجموعة على نسبة ١٠٠٪ من أسهم مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ذ.م.م ("مصنع الإمارات")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست في إمارة الشارقة في دولة الإمارات العربية المتحدة، مقابل صافي عوض قدره حوالي ٦٤٢ مليون ريال سعودي.

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

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

في ١ يوليو ٢٠١٤، قامت المجموعة بإعادة هيكلة قطاع التعبئة والتغليف من خلال دمج شركة فيوتشر بلس وشركة التغليف المرن مع مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية. وعليه، زادت القيمة الدفترية للشهرة إلى مبلغ قدره ٣٨٠ مليون ريال سعودي بعد إضافة الشهرة لهاتين الشركتين. خلال عامي ٢٠١٧ و٢٠٢٣، قررت المجموعة قيد انخفاض على قيمة الشهرة بقيمة ٢٠,٣ مليون ريال سعودي و٣٥ مليون ريال سعودي على التوالي.

اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة

تقوم الإدارة بإجراء اختبار على الشهرة للتأكد من عدم وجود انخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية. ووجدت الإدارة، من خلال اختبار انخفاض قيمة الشهرة الذي تم إجراؤه، أن القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية للشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وبناء على ذلك تم تسجيل انخفاض قدره ٣٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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

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

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بمراجعة المبلغ القابل للاسترداد، إن أي تغيير سلبي في الافتراضات الأساسية قد يؤدي إلى وجود خسارة انخفاض في القيمة. تمثل معدلات النمو النهائية ومتوسط التكلفة المرجحة لافتراضات رأس المال المستخدمة الافتراضات الرئيسية في الحالات التي يمكن أن تؤدي فيها التغيرات المحتملة إلى انخفاض القيمة. إن التغير بمقدار +/ - ١٪ في متوسط التكلفة المرجحة لافتراضات رأس المال سيؤدي إلى انخفاض كبير آخر في القيمة.

فيما يلي بيان بالافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير المبلغ القابل للاسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تمثل القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للتوجهات المستقبلية في الصناعات المعنية وقد تم تحديدها استناداً إلى بيانات تاريخية من مصادر خارجية وداخلية على حد سواء.

مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية %	شركة مطابع هلا %
٩,٨٢	٩,٨٢
٩,٦٦	١٩,١٨
٤,٢٣	٥,٥٢
٢,٥	٢,٥
معدل الخصم	
إجمالي هامش التقديري	
متوسط معدل النمو السنوي للإيرادات	
معدل النمو النهائي	

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

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

١٤- الأدوات المالية المشتقة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مشتقات غير مخصصة كأدوات تغطية مخاطر مقايضات أسعار الربح

٦,٣٢١,٠٣٦ ٧,٦٤٦,٤١٥

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة وبشكل رئيسي مقايضات أسعار الربح. يتم في الأصل إثبات هذه الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، ويعد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تقيد المشتقات كموجودات مالية وذلك عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وتقيد كمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سالبة. وعليه، قامت المجموعة بإثبات أصل بقيمة ٧,٦ مليون ريال سعودي كأصل مالي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تم تخفيض الأصل إلى ٦,٣ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

فيما يلي بيان التفاصيل الأخرى المتعلقة باتفاقية مقايضة أسعار الربح:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(١,٣٢٥,٣٧٩) (١,٠١٩,٥٢٢)
٦,٣٢١,٠٣٦ ٧,٦٤٦,٤١٥
١٣٩,٦٤٠,٥٥٠ ١٤١,٤٥٨,٦٧٨
٦ ديسمبر ٢٠٢٥ ٦ ديسمبر ٢٠٢٥

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

١٥- رأس المال والاحتياطيات

رأس المال: كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، بلغ رأس المال المدفوع بالكامل للشركة ٦٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٦٠٠ مليون ريال سعودي) مقسمة إلى ٦٠ مليون سهم (٢٠٢٣: ٦٠ مليون سهم) بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل سهم. يحق لحاملي هذه الأسهم الحصول على توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها من وقت لآخر، ويحق لهم الحصول على صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الجمعية العامة للشركة.

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

١٦- القروض والمراوبات

وقعت المجموعة العديد من اتفاقيات التمويل والتسهيلات البنكية مع عدد من البنوك المحلية والأجنبية، والتي تشمل القروض والمراوبات والتسهيلات الائتمانية وخطابات الاعتماد وخطابات الضمان، وذلك على فترات مختلفة وهي قابلة للتجديد. بلغ الحد الائتماني لإجمالي التسهيلات قيمة قدرها ٧٩٥,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٨٨٦,٨ مليون ريال سعودي). تخضع هذه الاتفاقيات لشروط وأحكام التسهيلات البنكية التي تنطبق على كافة أنواع التسهيلات التي تقدمها البنوك لعملائها. ويتمثل الغرض من هذه التسهيلات في تمويل النشاط ورأس المال العامل والاستثمارات والمصاريف الرأسمالية، وكذلك تمويل استيراد المواد الخام والمعدات المتعلقة بأنشطة المجموعة ومشاريعها. تخضع هذه التسهيلات لمصاريف عمولة وفقاً للاتفاقيات المعنية، والتي تتراوح من ١,٦٥٪ إلى ٣,٥٪ سنوياً بالإضافة إلى سايبور أو إيبور، حسبما هو ملائم.

تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات تتعلق بشكل رئيسي بالمحافظة على نسب معينة من الرفع المالي، وإجمالي الدين إلى حقوق الملكية، وتعهدات أخرى. وبموجب شروط هذه الاتفاقيات، فإنه يحق للبنوك طلب السداد الفوري للقروض في حالة عدم الوفاء بأي من تلك التعهدات. إلا أن المجموعة لم تلتزم ببعض التعهدات الخاصة بهذه القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. كما خرقت المجموعة بعض التعهدات المالية المتعلقة بقرض محدد يترتب عليه عمولة. وعليه تم تصنيف هذا القرض قصير الأجل.

١٦- القروض والمراوبات (تتمة)

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

- السندات الإذنية بقيمة التسهيلات المتاحة.
- رهن قطعة أرض في حي أبحر في جدة كضمان.
- وثيقة تأمين تمنح البنك الحق في أن يكون المستفيد الأول لقاء مبلغ يساوي قيمة التسهيلات.
- الحسابات المصرفية المقيدة البالغة ٩,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٩,٨ مليون ريال سعودي) (إيضاح ١١).
- ضمان شركات من شركة التغليف المرن المحدودة وشركة فيوتشر بلس وشركة طيبة للطباعة والنشر المحدودة.
- رهن قانوني للأرض والعقار بقيمة ١٠,٧,٦ مليون ريال سعودي.
- رهن الآلات بقيمة ١٧١,٦ مليون ريال سعودي.
- التنازل عن وثيقة التأمين الإسلامي للعقارات المرهونة والمخزون والمكانن المشتراة.
- رهن البضاعة / المخزون لصالح البنك حتى السداد الكامل والنهائي لإجمالي التسهيلات.
- رهن (دون حق الحيازة) مخزون مجموعة مصنع الامارات الوطني للصناعات البلاستيكية كضمان بما يعادل القيمة الدفترية للمخزون في أي وقت من الأوقات
- رهن الذمم المدينة لشركه مصنع الامارات الوطني للصناعات البلاستيكية على أساس المساواة بين المقرضين؛
- ضمانات الشركات المتبادلة لمجموعة مصنع الامارات الوطني للصناعات البلاستيكية مقابل ٤١٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤١٠ مليون ريال سعودي)
- خطاب طمأننة للشركات التابعة لمصنع الامارات الوطني للصناعات البلاستيكية بمبلغ ٤١٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٤١٠ مليون ريال سعودي)

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

في يناير ٢٠٢١، وقع مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (شركة تابعة مملوكة بالكامل في دولة الإمارات العربية المتحدة) اتفاقية تسهيلات بنكية (متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية) مع بنك محلي في دولة الإمارات العربية المتحدة بإجمالي مبلغ قدره ٤٩٤ مليون ريال سعودي، وتمثل ما يلي:

- تمويل طويل الأجل بقيمة ٣٥٦,٨ مليون ريال سعودي، يستحق السداد على ٨ سنوات. تم الحصول على التسهيل لأغراض تمويل المشاريع الرأسمالية بمبلغ ٧٦,٤ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى السداد المبكر للتسهيلات القائمة لصالح البنوك الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة، والبالغة ٢٨٠ مليون ريال سعودي.
- تمويل قصير الأجل بقيمة ١٣٧,٦ مليون ريال سعودي لغرض تمويل رأس المال العامل.

خلال الفترة، وقع مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية على ملحق لاتفاقية التسهيل الموقعة في يناير ٢٠٢١ للحصول على تسهيلات إضافية تصل إلى ١١,٨ مليون ريال سعودي أي ما يعادل ١١,٥ مليون درهم. سيتم سداد هذا القرض على أقساط شهرية بقيمة ١٧١ ألف ريال سعودي وينتهي في فبراير ٢٠٣١.

يتم التحوط للحركة المستقبلية لمعدل العمولة للقروض من خلال مقايضات أسعار الربح الخاصة بالقروض مما نتج عنه موجودات أدوات مالية مشتقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، يرجى الرجوع إلى (إيضاح ١٤).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، بلغ رصيد منافع عامة قيمة قدرها ٧٧٤,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧٧٣,٤ مليون ريال سعودي).

فيما يلي تحليلًا للقروض ومعاملات المراجعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٦٩,١٥٣,٣٨٨	٣٧٢,١٠١,٩٢٤
٣٧٤,٥٦٦,٠٥٣	٣٧٧,٤١٦,٣٩٣
٢٦,٨٤٨,١٤٠	١٩,٣٢٧,٣٠٥
٣,٧٨١,٦١٧	٤,٥٦٧,٦٧٠
٧٧٤,٣٤٩,١٩٨	٧٧٣,٤١٣,٢٩٢
قروض طويلة الأجل*	
قروض قصيرة الأجل	
حسابات مكشوفة	
تكلفة تمويل مستحقة الدفع	
الإجمالي	

* تتضمن القروض طويلة الأجل جزءًا متداولًا.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٦- القروض والمرايحات (تتمة)

فيما يلي الحركة في القروض والمرايحات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧٧٣,٤١٣,٢٩٢	٨١٨,٧٧٢,٤٣٣	الرصيد الافتتاحي
٣٣٢,١٧٩,٦٤٤	١,١٧٧,٥٥٤,٧٦٧	متحصلات خلال الفترة/ السنة
(٣٣٠,٦٩٠,٩٢٧)	(١,٢٢٣,٠٤٠,٨١٥)	مدفوعات خلال الفترة/ السنة
٣١,٦٢٦,٤٢٥	٥٩,٦٤٠,٩١٧	عمولة محملة خلال الفترة/ السنة
(٣٢,١٧٩,٢٣٦)	(٥٩,٥١٤,٠١٠)	تكاليف تمويل مسددة خلال الفترة/ السنة
٧٧٤,٣٤٩,١٩٨	٧٧٣,٤١٣,٢٩٢	الرصيد الختامي

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦٠٢,٢٧٦,٢٧٥	٥٩٥,٧٦٠,٦٠٤	جزء متداول
١٧٢,٠٧٢,٩٢٣	١٧٧,٦٥٢,٦٨٨	جزء غير متداول
٧٧٤,٣٤٩,١٩٨	٧٧٣,٤١٣,٢٩٢	

١٧- الجهات ذات العلاقة

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

المعاملات مع كبار موظفي الإدارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٦٧٧,٤٥٦	٧٠٩,٢٤١	مصاريف وبدلات مجلس الإدارة
١,٧٨١,٩٨٨	١,٨٩٥,٩٩٨	مكافأة كبار موظفي الإدارة*
		* كبار موظفي الإدارة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١,٦٨٤,٦٥٨	١,٦٨٠,٥٠٤	منافع الموظفين قصيرة الأجل
٩٧,٣٣٠	٢١٥,٤٩٤	منافع الموظفين طويلة الأجل
١,٧٨١,٩٨٨	١,٨٩٥,٩٩٨	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٧- الجهات ذات العلاقة (تتمة)

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	معاملات البيع خلال الستة أشهر المنتهية في	الأرصدة القائمة
الطبيعة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الشركة السعودية للأبحاث والنشر	١٤,١٦٩,٣٦٣	٢٤,٥٦٤,٠٥٥
الشركة السعودية للنشر المتخصص	٧١٢,٢٢٥	٦٤١,٥٩٠
المجموعة السعودية للأبحاث والإعلام	٢٥,٦٥٠	٣٢٣,٧٤٢
الشركة السعودية للتوزيع	٢,٠٨٠	-
شركات تابعة شقيقة*	-	-

المبالغ المدفوعة مقدما خلال الستة أشهر المنتهية في	المجموعه السعوديه للأبحاث والإعلام
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	١٥,٠٠٠,٠٠٠
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	١٥,٠٠٠,٠٠٠
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٨,٤١٩,٥٧٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤٠,٥٧٦,٥٤٩

* الشركات التابعة الشقيقة هي الشركات التابعة للشركة القابضة.

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

١٨ - **الذمم الدائنة التجارية**

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

١٩ - المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
١٢,١٤٠,٥٤٤	١٥,٣٠٩,٥٣٣	مصاريف مستحقة الدفع
٣,٨٦١,٢٠٥	٤,٠٤٩,٧٣٤	دفعات مقدمة من العملاء
٣,٨٧٦,١١٩	٤,٢١٢,٦١٣	مبالغ مستحقة الدفع للموظفين
٢,٦١٧,٠٠٦	٣,١٦٧,٩٧٤	أخرى
٢٢,٤٩٤,٨٧٤	٢٦,٧٣٩,٨٥٤	

٢٠- العقارات الاستثمارية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، لدى المجموعة عقارات استثمارية بقيمة دفترية بمبلغ ٢٥,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٥,٣ مليون ريال سعودي) ذات قيمة عادلة بمبلغ ٤٩,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢١- الأدوات المالية

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والتي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة، حيث يتم قياس كافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
التكلفة المطفأة	المطلوبات المالية الأخرى	الإجمالي	التكلفة المطفأة	المطلوبات المالية الأخرى	الإجمالي
الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة					
٢١٧,١٣١,١٣٢	-	٢١٧,١٣١,١٣٢	٢١٦,٤٤٣,١٧٦	-	٢١٦,٤٤٣,١٧٦
٢٥,٤٧٩,٠٠٦	-	٢٥,٤٧٩,٠٠٦	١٦,٩٣٠,٧٩٥	-	١٦,٩٣٠,٧٩٥
٢٤٢,٦١٠,١٣٨	-	٢٤٢,٦١٠,١٣٨	٢٣٣,٣٧٣,٩٧١	-	٢٣٣,٣٧٣,٩٧١
المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة					
-	٦٩٧,١٥١	٦٩٧,١٥١	-	٦٩٧,١٥١	٦٩٧,١٥١
-	٥,٥٠١,٧٧٦	٥,٥٠١,٧٧٦	-	٥,٨٩٨,٥٥٩	٥,٨٩٨,٥٥٩
-	١٤٣,٨٥٣,٣٥٥	١٤٣,٨٥٣,٣٥٥	-	١٢٩,٦٠٩,٠٠٠	١٢٩,٦٠٩,٠٠٠
-	٤,٢١٢,٦١٣	٤,٢١٢,٦١٣	-	٣,٨٧٦,١١٨	٣,٨٧٦,١١٨
-	١٥٤,٢٦٤,٨٩٥	١٥٤,٢٦٤,٨٩٥	-	١٤٠,٠٨٠,٨٢٨	١٤٠,٠٨٠,٨٢٨

٢٢- التعهدات والالتزامات المحتملة

الدعاوى القضائية

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

التعهدات

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، بلغت الالتزامات المحتملة المتعلقة بخطط الاعتماد غير المغطى بقيمة قدرها ١٢,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٧,٩ مليون ريال سعودي). كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية قائمة من بنك محلي قدرها ٠,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,١ ريال سعودي مليون)

٢٣- الأحداث اللاحقة

لم تحصل أي أحداث حتى وبما في ذلك تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة والتي يمكن أن تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة والإفصاحات ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

٢٤- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ محرم ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٩ يوليو ٢٠٢٤).