

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
وتقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجعي الحسابات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

صفحة	فهرس
١	تقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
١٦ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٣٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٣٧٣ ٤٧٣٠

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
الطابق ٦ و ١٤ - برج الفيصلية
مستودع بريد ٣٧٣٣
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦٦
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
نيلبي عالماً
أفضل للعمل

تقرير فحص محدود

إلى السادة / مساهمي الشركة السعودية للطباعة والتغليف
المحترمين
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة السعودية للطباعة والتغليف - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين بالمجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أي تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ

فهد محمد الطعيמי
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض : ٢٧ رمضان ١٤٣٦ هـ
(١٤ يوليو ٢٠١٥)

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥٧,٣٦٦,٠٣٠	٦٣,١٤٣,٤٨٨		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٣٨٦,٦٩٢,٥١٣	٣٤٨,٩٤٥,٢٧٨		مدينون تجاريون، صافي
١٩,٥٠٠,٠٦٥	-		ذمة مدينة من بيع أرض
٢٦١,٠٨٥,٧٢٢	٢٥٦,٠٦٥,٩٥٤		بضاعة
٧٦,٢٤٦,٧٨٩	٦٢,٧٠٨,١١٤		مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٥١,٣٧٨,٣٦٩	٣١,٢٨١,٤٥١	٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٥,٠٥٩,٠٨٤	-	٥	موجودات متاحة للبيع
٨٧٧,٣٢٨,٥٧٢	٧٦٢,١٤٤,٢٨٥		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,٠٣٩,٢١٥,٢٩٣	١,٠١٤,٣٦٢,٨٤٨		الممتلكات والآلات والمعدات
٣٨٨,٧٠٨,٧٥٢	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	٦	شهرة
١٨,٤٢٢,٠٨٠	١٣,٠٦١,٧١٢		استثمارات عقارية
٩٤,١٦٩	-		مصاريف ما قبل التشغيل
١,٤٤٦,٤٤٠,٢٩٤	١,٤١٧,٦٥٤,٩٩٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٣٢٣,٧٦٨,٨٦٦	٢,١٧٩,٧٩٩,٢٨١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
١٩٧,٤٢٧,٧٩٥	١٧٥,٣٠٨,٠٤١		دائنون تجاريون و أوراق دفع
٤٦٠,٦٦٥,٨٣٠	٢٣٥,٨٣٣,٧٢٧	٧	تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل
٤٣,١٢٤,٢٤٥	١٠٨,٧٧٢,٦٣١	٧	الجزء المتداول من تمويل المرابحة والقروض لأجل
٣٦,٩٠٥,٠٦٢	٤٨,٩٥٦,٦٣٩		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٨٢١,٣٢٥	-	٤	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٤٤,١٤٩,٤٥٥	-	٦	ذمة دائنة أخرى
١,٢٨٧,٣٢٣	١,٢٨٦,٢٧٣		توزيعات أرباح مستحقة
٣,٤٧٠,٣٨٠	٤,٠٧٨,٦٢٨	٨	مخصص الزكاة
٧٨٧,٨٥١,٤١٥	٥٧٤,٢٣٥,٩٣٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥٠٠,٦٤٠,٣٦١	٦١٦,٩٧٦,٤٢٧	٧	تمويل مرابحة وقروض لأجل
٣٣,٥٥١,٦٥٠	٣٧,٢٠٣,١٦١		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠٦,٢٩٩,٨٥٤	-	٦	ذمة دائنة أخرى
٦٤٠,٤٩١,٨٦٥	٦٥٤,١٧٩,٥٨٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٤٢٨,٣٤٣,٢٨٠	١,٢٢٨,٤١٥,٥٢٧		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٧١,٩٣٦,٥٥٣	٧٦,٤٧٤,٤٢٣		احتياطي نظامي
٣٠,١٠٥,٣٢٦	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٩	احتياطي اتفاقي
١٨٧,٦٧٨,٢٤٢	٢٤٦,٣٧٥,٢٠٥		أرباح متقاة
٦,٧٩٨	(١٨٤,٦٧٨)		ترجمة عملات أجنبية
(١,٨٦٦,١٣٩)	(١,٣٨٦,٥٢٢)		صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
٨٨٧,٨٦٠,٧٨٠	٩٥١,٣٨٣,٧٥٤		إجمالي حقوق المساهمين
٧,٥٦٤,٨٠٦	-		حقوق الأقلية
٨٩٥,٤٢٥,٥٨٦	٩٥١,٣٨٣,٧٥٤		إجمالي حقوق الملكية
٢,٣٢٣,٧٦٨,٨٦٦	٢,١٧٩,٧٩٩,٢٨١		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥		
٦١٢,٩٣٦,٢١٢	٥٧٤,٥٧٤,٢٨٨	٣٢٧,٤٠٣,٨١٣	٢٩١,٨٠٨,٨٢٠		الإيرادات
(٤٨٥,١٩٧,٩٦٠)	(٤٤٤,٥٥٥,٩٣٧)	(٢٥٨,٨٠٩,٧٩٥)	(٢٢٣,٧٣٧,١٢٧)		تكلفة الإيرادات
١٢٧,٧٣٨,٢٥٢	١٣٠,٠١٨,٣٥١	٦٨,٥٩٤,٠١٨	٦٨,٠٧١,٦٩٣		الربح الاجمالي
					المصاريف
(٣٦,٣٠١,٤٠٤)	(٣٨,٧٦٦,٧٤١)	(١٨,٨٢٤,٣٨٨)	(٢٠,٧٩٧,٨٩٢)		بيع وتسويق
(٤٦,٧١٣,٩٦٤)	(٥٣,١٦٨,٠٥٢)	(٢٦,٦٦٢,٩٧٥)	(٢٢,٢١٨,٠٧٩)		صومية وادارية
٤٤,٧٢٢,٨٨٤	٣٨,٠٨٣,٥٥٨	٢٣,١٠٦,٦٥٥	٢٥,٠٥٥,٧٢٢		الدخل من العمليات الرئيسية
(٢٤,١٣٠,٧١٠)	(٢٢,٤٢٧,١٩٩)	(١٢,١٢٢,١٩٨)	(١٠,٥٨١,١٣٩)		مصاريف مالية
٣,٩٤٣,٤٤٥	٣٠,٠٠١,٧٠٧	٣,٠٩٠,٠٨٤	١٥,٠٧٥,٦٩٠	١٠	إيرادات أخرى، صافي
					الدخل قبل الخصائر الاستثنائية وحقوق الأقلية والزكاة
٢٤,٥٣٥,٦١٩	٤٥,٦٥٨,٠٦٦	١٤,٠٧٤,٥٤١	٢٩,٥٥٠,٢٧٣		
-	(٣,١٢٠,٧٩٥)	-	-	١٤	خصائر استثنائية
٢٤,٥٣٥,٦١٩	٤٢,٥٣٧,٢٧١	١٤,٠٧٤,٥٤١	٢٩,٥٥٠,٢٧٣		الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة
٤٩,٢٠٠	-	١٠٢,٢٦٨	-		حقوق الأقلية
٢٤,٥٨٤,٨١٩	٤٢,٥٣٧,٢٧١	١٤,١٧٦,٨٠٩	٢٩,٥٥٠,٢٧٣		الدخل قبل الزكاة
(٢,٦٢٥,٣٩٣)	(٢,٧٢١,٧١١)	(١,٦٨٣,١٢٤)	(١,٣٤٣,٩٢١)	٨	الزكاة
٢١,٩٥٩,٤٢٦	٣٩,٨١٥,٥٦٠	١٢,٤٩٣,٦٨٥	٢٨,٢٠٦,٣٥٢		صافي دخل الفترة
					ربح السهم من:
٠,٧٥	٠,٦٣	٠,٣٩	٠,٤٢	١١	- الدخل من العمليات الرئيسية
٠,٣٧	٠,٦٦	٠,٢١	٠,٤٧	١١	- صافي الدخل

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٥٣٥,٦١٩	٤٢,٥٣٧,٢٧١	النشاطات التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة وحقوق الأقلية
		تعديلات لـ:
٣٦,١٧٠,٠٤٠	٣٨,٤٤٣,٠٧٨	إستهلاك وإطفاء
(٨٩,٢١٧)	(١٣,٥٤٨,٩٣٥)	مكاسب استبعاد الممتلكات والألات والمعدات
٤,٦٣٠,٧٣٩	٤,٤٤٩,٢٢٣	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,١٩٣,٤٣٩	٣,٥٣٨,١٦٠	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
-	٣,١٢٠,٧٩٥	خسائر استثنائية
٣,٥٩١,٥٤٤	٥,١٥٢,٦٥٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٠,٠٣٢,١٦٤	٨٣,٦٩٢,٢٥١	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٤٧,٠٨٢,٩٦٩)	١٦,٧٧٠,٦٠٠	مدينون تجاريون
٤٤,٩١١,٣١٩	(٥,٥٩٠,٦٣٦)	بضاعة
(٣٩,٦٧٨,٤٦٧)	٨,٠٦٤,٧٨٧	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
١,٠٣٥,٢٥٠	(٦,٤٠٥,٧٤٣)	دائنون تجاريون و أوراق دفع
١٠,٧٤٥,٨٩٣	٧,٤٢٧,٢٢١	مبالغ مستحقة من/ إلى أطراف ذات علاقة، صافي
(٨,١٩٤,٠٦٢)	٥,٣٩٤,٥٢٢	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٣١,٧٦٩,١٢٨	١٠٩,٣٥٣,٠٠٢	النقدية من العمليات
(٤,٦٦٦,٧٢٦)	(٥,٧٠٠,١٠٠)	زكاة مدفوعة
(١,٠١٩,٣٢٠)	(٤,٣٤٥,١٤٢)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٢٦,٠٨٣,٠٨٢	٩٩,٣٠٧,٧٦٠	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(٣٨,٨٨٧,٢٣٩)	(٢٩,٣١٥,٥٧٢)	شراء الممتلكات والألات والمعدات
٥٣٦,٣٧٩	١٨,٧٦٧,٤٩٩	متحصلات من استبعاد الممتلكات والألات والمعدات
(١٠,٢٠٠,٠٠١)	(١٠٧,٨٣٠,٢٩١)	ذمة دائنة أخرى
(٧٨٠,٣٥١)	-	الشهرة
(٤٩,٣٣١,٢١٢)	(١١٨,٣٧٨,٣٦٤)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
٢٩,٩٤٢,٠٥٢	(٣٠,٢٣٩,٧٤٥)	(سداد) تمويل مرابحة وقروض، صافي
(٣,٥٠٨,٥٦٤)	-	حقوق الأقلية
٢٦,٤٣٣,٤٨٨	(٣٠,٢٣٩,٧٤٥)	صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التمويلية
٣,١٨٥,٣٥٨	(٤٩,٣١٠,٣٤٩)	(النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
(٢٨٢,٩٦٩)	٢١٥,٠٢٧	فروقات ترجمة عملات اجنبية
٥٤,٤٦٣,٦٤١	١١٢,٢٣٨,٨١٠	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
٥٧,٣٦٦,٠٣٠	٦٣,١٤٣,٤٨٨	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية:
(٤٥,٣٦٢)	٢٣١,٧٥٠	التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
(٢٥,٠٥٩,٠٨٤)	-	محول من ممتلكات ومعدات إلى موجودات متاحة للبيع

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

١ - التكوين والنشاط

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

إن نشاط الشركة الرئيسي هو في أعمال الطباعة وفقاً للترخيص الصادر من وزارة الإعلام رقم ٢١٠٥٠ وتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤١٢ هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ١٩٩٢م) وصيانة المشاريع الطباعة وإقامة المصانع والمرافق الخاصة بالطباعة وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والآلات وماكينات الطباعة وأدواتها والأحبار والورق والمواد الخام اللازمة لذلك وكافة الأدوات والمعدات المكتبية.

٢ - أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة السعودية للطباعة والتغليف والشركات التابعة لها، بعد تعديلها وذلك بحذف كافة الأرصدة والمعاملات الهامة المتداخلة بين الشركات التابعة.

تعد القوائم المالية للشركة التابعة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة لتلك المتبعة من قبل الشركة ويتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة اعتباراً من التاريخ الذي تتمكن فيه الشركة من ممارسة سيطرة إدارية فعالة على الشركة التابعة. الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً يزيد عن ٥٠% من رأس المال وأو تمارس عليها سيطرة إدارية عملية.

تحدد حقوق الأقلية للشركة التابعة الموحدة بشكل مستقل عن حقوق الملكية لمساهمي الشركة. تتكون حقوق الأقلية من مبلغ تلك الحقوق بتاريخ تجميع الأعمال الأصلية وحصة حقوق الأقلية من التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ تجميع الأعمال.

فيما يلي بيان بالشركات التابعة والمدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %

كما في ٣٠ يونيو		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٢٠١٤	٢٠١٥		
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

٢ - أسس توحيد القوائم المالية - تمة

يمتلك مصنع الإمارات الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %

كما في ٣٠ يونيو		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٢٠١٤	٢٠١٥		
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة المدينة للتغليف ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	مصنع المستقبل للتغليف ذ.م.م
٥١	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة عبر المستقبل للبلاستيك - مساهمة مقفلة
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة الاتحاد العالمية للتغليف الشفاف ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة يونبايتد سيكيورتي ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة يونبايتد تكنولوجي أفليكس للتغليف ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة فيونشر بلاست للصناعات ذ.م.م

إضافة إلى ذلك، فقد قامت المجموعة بعمليات إعادة هيكلة لشركات المجموعة خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٤ بحيث أصبحت شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية تمتلك:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %

كما في ٣٠ يونيو		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٢٠١٤	٢٠١٥		
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة طيبة للطباعة والنشر المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة التغليف المرن المحدودة

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة والشركات التابعة لها في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، والملخصة أدناه، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. يجب أن تقرأ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المرفقة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتشتمل على قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة تلك القوائم المالية. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

المديون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاخرة ناقصا المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

البضاعة

تقوم البضاعة بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. تمثل التكاليف المصاريف المتكبدة في إحضار كل منتج إلى مكانه ووضعه الحالي، وتحسب وفقاً للأسس التالية:

- المواد الخام والمواد المستهلكة وقطع الغيار
- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- الأعمال تحت التنفيذ والبضاعة تامة الصنع
- تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زاندا المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.

يجنب مخصص ملانم للمخزون التالف والبطيء الحركة، عند الضرورة.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. الأراضي المملوكة والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ لا تستهلك. تستهلك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات 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 المقدرة القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. تحمل الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تطفاً تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل عند تكبدها. يتم رسمة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة لفئات الموجودات الرئيسية لأغراض حساب الاستهلاك هي كما يلي :

مباني وإنشاءات	٢٠ - ٥٠ سنة	آلات ومعدات	١٠ - ٢٠ سنة
أثاث وتجهيزات	١٠ سنوات	سيارات	٤ سنوات
عدد وأدوات	٥ سنوات	أجهزة الحاسب الآلي	٤ - ٨ سنة

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تمة

الاستثمارات العقارية

الاستثمارات العقارية تمثل ممتلكات يتم الاحتفاظ بها لغرض تأجيرها وليس من أجل استخدامها في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو لأغراض إدارية أو لبيعها في سياق العمل الاعتيادي و/أو للاستخدام غير المحدد.

تقيد الاستثمارات العقارية في الأصل بالتكلفة، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، إن وجدت. الأراضي المملوكة لا تستهلك. تستهلك تكلفة العقارات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية 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 القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. تحمل الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ باجمالي العوض المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق الأقلية في الشركة المستحوذ عليها بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم الشركة المستحوذ به بقياس حقوق الأقلية في المنشأة المستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المكتسبة كمصاريف.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعاقد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ.

تقاس الشهرة، في الأصل، بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في العوض المحول عن صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتمييز الخاصة بالمجموعة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعاقد بها. وإذا كان هذا العوض أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها، عندئذ يدرج الفرق في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

وبعد الإثبات الأولى لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولأغراض إجراء الاختبار للتأكد من عدم وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية أو مجموعات الوحدات المدرة للنقدية بالمجموعة والتي يتوقع أن تستفيد من عملية تجميع الأعمال بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى لتلك الوحدات أو مجموعات الوحدات المدرة للنقدية.

وعندما تعتبر الشهرة جزءاً من الوحدة المدرة للنقدية أو جزءاً من العملية ضمن الوحدة المستبعدة، تدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للوحدة عند تحديد ربح أو خسارة إستبعاد العملية. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقدية.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

عمليات تجميع الأعمال والشهرة - تنمة

يحدد الانخفاض في الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المدرة للنقدية (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقدية) المرتبطة بها الشهرة. وفي الحالات التي تقل فيها القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المدرة للنقدية (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقدية) عن القيمة الدفترية للوحدة المدرة للنقدية (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقدية) التي خصصت لها الشهرة، فإنه يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة. لا يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المتعلقة بالشهرة في الفترات اللاحقة.

يتم مراجعة الشهرة مرة واحدة أو أكثر في السنة وذلك عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى إمكانية انخفاض القيمة الدفترية. تقوم المجموعة بإجراء اختبار سنوي للتأكد من عدم وجود انخفاض في الشهرة وذلك بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

وعند بيع الشركات التابعة، يتم إثبات الفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات زائداً فروقات التحويل المترجمة والشهرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة والشركات التابعة لها دورياً بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن الإنخفاض في قيمة تلك الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة والشركات التابعة لها بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للإسترداد لها، ويتم إثبات خسارة الانخفاض كمصروف فوراً.

قيماً عدا الشهرة، إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للإسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في الفترات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات فوراً.

الدائنون والمصاريف المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء أ قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

القروض وتمويل المراجحات

يتم إثبات القروض وتمويل المراجحات بقيمة المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. يتم رسملة تكاليف القروض وتمويل المراجحات التي ترتبط مباشرة بإنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحميل تكاليف تمويل المراجحات الأخرى على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة والشركات التابعة لها ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس مبدأ الإستحقاق. يحمل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم إجراء تسويات للفروقات، إن وجدت، الناتجة عن إجراء الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط. لا تخضع الشركة التابعة في الإمارات العربية المتحدة للزكاة أو ضريبة الدخل.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على المجموعة أن تحول ١٠% من دخل السنة إلى الإحتياطي النظامي. ويجوز للمجموعة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الإحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لتقليل تعرض تدفقاتها النقدية لمخاطر أسعار العملات. يتم، في الأصل، إثبات الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، وبعد ذلك يعاد قياسها بالقيمة العادلة. تقيد المشتقات كموجودات مالية وذلك عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تغيرات القيمة العادلة للمشتقات مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة، فيما عدا الجزء الفعال من تغطية مخاطر التدفقات النقدية، حيث يتم إدراجه ضمن حقوق المساهمين.

ولأغراض محاسبة تغطية المخاطر، تصنف عمليات تغطية المخاطر كتغطية مخاطر التدفقات النقدية والتي تغطي مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية سواء أكانت متعلقة بخاطر ما مرتبط بموجودات أو مطلوبات تم إثباتها أو معاملة يتوقع حدوثها بشكل كبير أو مخاطر عملات أجنبية تتعلق بالالتزامات مؤكدة لم يتم إثباتها.

وعند بدء عملية التغطية، تقوم المجموعة رسمياً بتخصيص وتوثيق عملية تغطية المخاطر التي تود المجموعة تطبيق محاسبة التغطية بشأنها، وتوثيق أهداف وإستراتيجية إدارة المخاطر المتعلقة بعملية التغطية. يشتمل التوثيق على تحديد أداة التغطية، والبند أو المعاملة المغطاه، وطبيعة المخاطر المغطاه، وطريقة تقييم مدى فعالية التغيرات في القيمة العادلة لأداة التغطية عند تسويتها في التغيرات في القيمة العادلة للبند الذي تمت تغطيته أو التدفقات النقدية المرتبطة بالمخاطر المغطاه. يتوقع بأن تكون تغطية المخاطر هذه ذات فعالية عالية عند تسوية التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية، ويتم تقييمها بصورة مستمرة للتأكد بأنها فعلاً ذات فعالية عالية طوال الفترات المالية التي خصصت فيها.

يتم التوقف عن محاسبة تغطية المخاطر وذلك عند إنتهاء سريان أداة التغطية أو بيعها أو إنهاؤها أو تنفيذها أو عندما لم تعد تلك الأداة مؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر. وفي ذلك الوقت، بالنسبة للعمليات المتوقعة، يتم الإحتفاظ بالربح أو الخسارة المتركمة - المثبتة سابقاً ضمن حقوق المساهمين - لحين حدوث العملية المتوقعة. وفي الحالات التي لم يعد يتوقع فيها حدوث العملية المغطاه، يتم تحويل صافي الربح أو الخسارة المتركمة - المثبتة ضمن حقوق المساهمين - إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين في القوائم المالية الأولية وفقاً لنظام العمل السعودي بناءً على مدة خدمة الموظف. تقوم الشركة التابعة في الإمارات العربية المتحدة بتكوين مخصص مقابل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والمزايا الأخرى وذلك طبقاً لقوانين الدولة التي تمارس فيها نشاطاتها.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تمة

إثبات الإيرادات

تمثل الإيرادات قيمة فواتير البضاعة الموردة والخدمات المقدمة من قبل المجموعة خلال السنة. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري وقياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة للعميل. يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات عند تقديم الخدمات المتعاقد عليها.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة بشأن توزيع وبيع المنتجات ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تصنف كافة المصاريف الأخرى ما عدا تكلفة المبيعات كمصاريف عمومية وإدارية.

الإيجارات التشغيلية

تصنف الإيجارات التي يحتفظ بموجبها المؤجر بكافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجارات تشغيلية. تحمل الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على قائمة الدخل الأولية الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

العملات الأجنبية

المعاملات

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تحويل العملات الأجنبية

تترجم موجودات ومطلوبات الشركات التابعة بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. تترجم إيرادات ومصاريف الشركات التابعة المسجلة بالعملات الأجنبية لريالات سعودية على أساس متوسط أسعار التحويل للفترة الأولية. تحول عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المبقاة، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. تدرج الفروقات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية، إذا كانت جوهرية، تحت بند "تسوية عملات أجنبية متراكمة" ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

المعلومات القطاعية

القطاع هو جزء أساسي من الشركة والشركات التابعة لها يقوم ببيع منتجات أو بتقديم خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع منتجات أو بتقديم خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وعادة ما يكون القطاع معرض لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى.

٤ - الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

خلال الفترة، تعاملت المجموعة بشكل رئيسي مع الشركة السعودية للأبحاث والتسويق (الشركة الأم) وشركاتها التابعة والزميلة. تمت هذه المعاملات خلال دورة الأعمال العادية واعتمدت شروط هذه المعاملات من مجلس الإدارة. نورد فيما يلي أهم المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	طبيعة المعاملة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤,٩٠٩,١١٠	٣٦,٠٧٥,٧٠٩	مبيعات
٩٧,٥٠٠	٨٠,٠٠٠	إيراد إيجارات
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين
١٤١,٠٠٠	١٤٤,٠٠٠	بدلات مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة

٥ - موجودات متاحة للبيع

تمثل القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات التي تم إعادة تصنيفها خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٤ كموجودات متاحة للبيع ضمن الموجودات المتداولة، وتم استبعاد تلك الأصول خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٤.

٦ - شهرة

٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٣,٨١٠,٢١٧	٣٥٣,٨١٠,٢١٧	مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (أ)
٢٢,٧١٥,٧٦٣	٢٢,٧١٥,٧٦٣	شركة التغليف المرن المحدودة
١٠,٢١٦,٨٨٥	١٠,٢١٦,٨٨٥	شركة مطابع هلا
١,٩٦٥,٨٨٧	٣,٤٨٧,٥٧١	شركة عبر المستقبل للبلاستيك (ب)
٣٨٨,٧٠٨,٧٥٢	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	

٦ - شهرة - تتمة

أ) قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بالاستحواذ على ١٠٠٪ من حصص الشركاء المالكين لشركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ذ.م.م ("مصنع الإمارات")، شركة ذات مسؤولية محدودة، مؤسسة في إمارة الشارقة بدولة الإمارات العربية المتحدة، مقابل صافي عوض قدره ٦٤٢ مليون ريال سعودي تقريباً، يتضمن عوضاً مؤجلاً مقترراً بمبلغ ١٧٢ مليون ريال سعودي تقريباً يتم سداه لأحد المالكين السابقين. وقد اتفق جميع الأطراف بموجب اتفاقية شراء وبيع الحصص ("الاتفاقية") على نقل كافة الحقوق والالتزامات المرتبطة بالملكية بتاريخ ١ يوليو ٢٠١٢ باعتباره تاريخ انتقال السيطرة الفعلية للشركة ("تاريخ الاستحواذ"). وقد نتج عن عملية الاستحواذ هذه شهرة قدرها ٣٥٣,٨ مليون ريال سعودي تقريباً والتي تمثل فائض قيمة الشراء عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها بتاريخ الشراء والبالغة ٢٨٨,٢ مليون ريال سعودي تقريباً. يعمل مصنع الإمارات في تصنيع وتوزيع منتجات التغليف والمنتجات البلاستيكية ولديها عدة شركات منتشرة في الإمارات العربية المتحدة وثلاث شركات في المملكة العربية السعودية. تم توحيد القوائم المالية لمصنع الإمارات اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٢.

تم احتساب العوض المؤجل البالغ ١٧٢ مليون ريال سعودي تقريباً طبقاً لاتفاقية بيع وشراء الحصص وتعديلاتها على الأساس التالي:

(١) احتساب الجزء الأول من العوض المؤجل باستخدام متوسط صافي أرباح الأعوام من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٤ مضروباً في ١١,٥٪، مخصصاً منه الجزء المدفوع لأحد المالكين السابقين في تاريخ سداد العوض النقدي البالغ ٦١,٣ مليون ريال سعودي، وقد تم تقدير هذا المبلغ على أساس الأرباح المستهدفة والمتفق عليها ضمن الاتفاقية المذكورة أعلاه. وفُتّر هذا الجزء من العوض بمبلغ ١٥١,٤ مليون ريال سعودي تقريباً وتم سداه بعد إصدار القوائم المالية لمصنع الإمارات لعام ٢٠١٤.

(٢) احتساب الجزء الثاني (Earn-out) من العوض المؤجل على أساس استخدام الأرباح المستهدفة والمتفق عليها ضمن الاتفاقية مضروباً في ١٠٪ وفقاً للاتفاقية المذكورة أعلاه. وفُتّر هذا الجزء من العوض بمبلغ ٢٠,٦ مليون ريال سعودي تقريباً وقد تم سداه بعد إصدار القوائم المالية المدققة السنوية لمصنع الإمارات للأعوام ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤.

في الربع الثاني من العام الحالي تم سداد العوض المؤجل والبالغ الجزء المتداول منه كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، ٤٤,١ مليون ريال سعودي والجزء غير المتداول ١٠٦,٣ مليون ريال سعودي والتي تم عرضها تحت بند ذمم دائنة أخرى، هذا وتضمنت الإيرادات الأخرى لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ١٤ مليون ريال سعودي يمثل قيمة الفرق بين التسوية النهائية للعوض المؤجل ورصيد العوض المؤجل في الدفاتر وذلك بناءً على شروط الاتفاقية (إيضاح ١٠).

ب) قامت شركة المستقبل للاستثمار الصناعي ("شركة تابعة") خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٣ بشراء حصة أحد المساهمين في شركة عبر المستقبل للبلاستيك، شركة مساهمة مغلقة مسجلة في مدينة الرياض، البالغة ٧٣١,٢٥٠ سهماً والتي تمثل ما نسبته ١٩,٥٪ من رأس مال الشركة بقيمة ٨,٤ مليون ريال سعودي، ونتج عن ذلك شهرة بقيمة ١,٢ مليون ريال سعودي تقريباً.

كما قامت شركة طيبة للطباعة والنشر المحدودة خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٤ بشراء حصة أحد المساهمين في شركة عبر المستقبل للبلاستيك - شركة مساهمة مغلقة مسجلة بالرياض، البالغة ٣٧٥,٠٠٠ سهماً والتي تمثل ما نسبته ١٠٪ من رأس مال الشركة بقيمة ٤,٧ مليون ريال سعودي.

خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٤، قامت شركة طيبة للطباعة والنشر المحدودة بشراء الحصص المتبقية وقدرها ٧٣١,٢٥٠ سهماً في شركة عبر المستقبل للبلاستيك، شركة مساهمة مغلقة مسجلة بالرياض، والتي تمثل ما قيمته ١٩,٥٪ من رأس مال الشركة بقيمة ٩,١ مليون ريال سعودي، علماً بأن شركة عبر المستقبل للبلاستيك مملوكة بنسبة ٥١٪ من قبل مصنع الإمارات. وبالتالي أصبحت الملكية الفعلية للمجموعة في شركة المستقبل للبلاستيك هي ١٠٠٪.

٧ - تسهيلات بنكية

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية مع عدّة بنوك محلية وأجنبية على شكل قروض وتمويل مرابحات واعتمادات مستندية وخطابات ضمان بسقف إجمالي يبلغ مجموعه ٢,١٩٥ مليار ريال سعودي تقريباً (٢٠١٤: ١,٧٩ مليار ريال سعودي) بلغ الرصيد المستخدم من القروض وتمويلات المرابحة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٠,٩٦٢ مليار ريال سعودي تقريباً (٢٠١٤: ١,٠٠٤ مليار ريال سعودي). إن الغرض من هذه التسهيلات تمويل رأس المال العامل والاستثمارات وتمويل استيراد مواد أولية ومعدات متعلقة بأنشطة المجموعة ونفقات رأسمالية. تحمل هذه التسهيلات نفقات تمويل متفق عليها.

٨ - الزكاة

يجب مخصص للزكاة ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس تقديري. يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة بصورة نهائية في نهاية السنة.

(أ) قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١-٢٠٠٤ وللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وحصلت على شهادات الزكاة النهائية لهذه السنوات. قامت المصلحة كذلك بإصدار ريبط زكوي إضافي عن عقود غير مفصح عنها للسنوات ٢٠٠١-٢٠٠٥ ومشتريات خارجية غير مفصح عنها لسنة ٢٠٠٥ وطالبت الشركة بفروقات زكوية بمبلغ ١,٢٤١,٨٤١ ريال سعودي، وقد قامت المجموعة بتقديم اعتراضها الزكوي على ذلك والذي ما زال قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل، وترى إدارة المجموعة بأن المحصلة النهائية للإعترضات سوف تكون في صالح المجموعة.

(ب) قامت المجموعة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ وحصلت على شهادات الزكاة المقيدة لهذه السنوات. قامت مصلحة الزكاة والدخل بإصدار الربوط الزكوية لهذه السنوات وطالبت المجموعة بفروقات زكوية بلغت ٨,٧٢٢,٥٤٠ ريال سعودي، وقد قامت المجموعة بتقديم اعتراضها الزكوي على ذلك والذي ما زال قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل، وترى إدارة المجموعة بأن المحصلة النهائية للإعترضات سوف تكون في صالح المجموعة.

(ج) قامت المجموعة بتقديم الإقرارات الزكوية الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩-٢٠١٤ والحصول على شهادات الزكاة المقيدة لهذه السنوات، ولم تصدر مصلحة الزكاة والدخل الربوط الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ - ٢٠١٤.

٩ - احتياطي اتفاقي

بناءً على عقد تأسيس الشركة، يجوز للجمعية العامة العادية، بناءً على اقتراح مجلس الإدارة، أن تجنب نسبة لا تتجاوز ٢٠٪ من الأرباح الصافية لتكوين احتياطي اتفاقي وتخصيصه لغرض أو أغراض معينة. وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ ٢٧ ربيع الأول ١٤٣٠هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠٠٩ على تجنب احتياطي اتفاقي بنسبة ٢٠٪ من الأرباح الصافية لعام ٢٠٠٨.

١٠ - إيرادات أخرى، صافي

خلال السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ باعت شركة المدينة المنورة للطباعة والنشر (شركة تابعة للمجموعة) أرض في مدينة جدة بمبلغ قدره ١٥,٦ مليون ريال سعودي، ونتج عن ذلك ربح قدره ١٣,٤ مليون ريال سعودي.

بالإضافة إلى ذلك، تضمنت الإيرادات الأخرى مبلغ قدره ١٤,٧ مليون ريال سعودي، يمثل قيمة الفرق بين التسوية النهائية للعوض المؤجل ورصيد العوض المؤجل في الدفاتر كما هو مشار إليه في الأيضاح ٦ حول القوائم المالية الأولية الموحدة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تمة

٣٠ يونيو ٢٠١٥

١١ - ربح السهم

تم احتساب ربح السهم من الدخل من العمليات الرئيسية ومن صافي دخل الفترة وذلك بتقسيم الدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل الفترة على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ٦٠ مليون سهم.

١٢ - التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ يونيو، لدى المجموعة إلتزامات محتملة قائمة كالآتي

٣٠ يونيو ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٨,٦٥٩,٩٥٦	٥٦,١٤١,٠٨٥	اعتمادات مستنديه
٩,٥٩٧,٨٠٥	٤,١٧٨,٢١٥	خطابات ضمان
٤,٢٩٣,٩٥٤	٢٦,٣٣٠,٩٠٨	التزامات رأسمالية

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. لا تتوقع الإدارة بأن تكون نتائج هذه القضايا جوهرية على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ استلمت شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (شركة تابعة مملوكة ١٠٠%) فاتورة من هيئة كهرباء ومياه الشارقة (الهيئة) بمبلغ قدره ١١,٧ مليون ريال سعودي، والتي تمثل مطالبات خاصة بالفروقات في المبالغ المفوترة عن السنوات السابقة والتي لم يتم تضمينها في الفواتير التي سبق ان صدرت من قبل الهيئة والتي تم سدادها حينئذ من قبل الشركة.

قامت الإدارة بتعيين مستشار مستقل لتقييم مدى صحة المبالغ المفوترة. كما قامت الإدارة بطلب تفاصيل للاحتساب من الهيئة ولم يصل الرد حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة. بناءً على تقديرات الإدارة، فإن المحصلة النهائية للاعتراض لا يمكن التنبؤ بها بشكل دقيق وتحديد نتائجها، إلا أن إدارة الشركة تعتقد أن موقفها إيجابي في ضوء المعطيات الحالية، وعليه فإنه لم يتم تكوين أية مخصصات.

١٣ - المعلومات القطاعية

قامت الإدارة بتحديد قطاعات الأعمال على أساس أنواع البضائع الموردة والخدمات المقدمة من قطاعات الأعمال 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. 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.

الإجمالي ريال سعودي	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية ريال سعودي	قطاع التغليف ريال سعودي	قطاع الطباعة ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
٥٧٤,٥٧٤,٢٨٨	-	٤٧١,٩٧٣,٧٨٥	١٠٢,٦٠٠,٥٠٣	الإيرادات
٣٩,٨١٥,٥٦٠	(٦,٧٢٨,٧١٣)	٣١,٣٥٥,٠٨٧	١٥,١٨٩,١٨٦	صافي الربح (الخسارة)
(٢٢,٤٢٧,١٩٩)	(٢٢٥,٠٦٤)	(٢١,٥٣٣,٤٦٥)	(٦٧٨,٦٧٠)	مصاريف مالية
(٣٨,٤٤٣,٠٧٨)	(٢٢٥,٧٠٢)	(٢٥,٧٥٨,٣٢١)	(١٢,٤٥٩,٠٥٥)	إستهلاك وإطفاء
١,٠١٤,٣٦٢,٨٤٨	١,٨١١,١٥٤	٦٢٨,٢٧٩,٠٨٠	٣٨٤,٢٧٢,٦١٤	الممتلكات والألات والمعدات،
٢,١٧٩,٧٩٩,٢٨١	٥,٢٩٩,٠٤١	١,٥٥٤,١١٩,٩١١	٦٢٠,٣٨٠,٣٢٩	بالصافي
				إجمالي الموجودات

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تمة
٣٠ يونيو ٢٠١٥

١٣ - المعلومات القطاعية - تمة

الإجمالي ريال سعودي	قطاعات أخرى وأشطة استثمارية ريال سعودي	قطاع التغليف ريال سعودي	قطاع الطباعة ريال سعودي	
٦١٢,٩٣٦,٢١٢	-	٥٠٤,٨٥٣,٥٩٦	١٠٨,٠٨٢,٦١٦	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
٢١,٩٥٩,٤٢٦	(٩,٢٣٩,٠٤٨)	٣٥,٤٧٧,٥٨٢	(٤,٢٧٩,١٠٨)	الإيرادات
(٢٤,١٣٠,٧١٠)	(٣,٨٩٤,٨٠١)	(٢٠,١٩٥,٠٧٥)	(٤٠,٨٣٤)	صافي (الخسارة) الربح
(٣٦,١٧٠,٠٤٠)	(٢٠٥,٥٠٤)	(٢٢,٠٨٤,٩٧٤)	(١٣,٨٧٩,٥٦٢)	مصاريف مالية
				إستهلاك وإطفاء
				الممتلكات والألات والمعدات،
١,٠٣٩,٢١٥,٢٩٣	٢,٩٩٨,٦٧٦	٦١٥,٢٢٢,٠٦١	٤٢٠,٩٩٤,٥٥٦	بالصافي
٢,٣٢٣,٧٦٨,٨٦٦	٢٩,٧٣٠,٠٣٥	١,٥٧٨,١٥٨,٩٥٣	٧١٥,٨٧٩,٨٧٨	إجمالي الموجودات

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

المجموع	دولة الإمارات العربية المتحدة		المملكة العربية السعودية			
	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥		
٦١٢,٩٣٦,٢١٢	٥٧٤,٥٧٤,٢٨٨	٤٣٥,٥٨٩,١٥٢	٣٨٩,٥٨٣,٩٢٦	١٧٧,٣٤٧,٠٦٠	١٨٤,٩٩٠,٣٦٢	الإيرادات
٢١,٩٥٩,٤٢٦	٣٩,٨١٥,٥٦٠	٣٩,٣٧٠,٩٤٨	٢٩,٦٣٥,٦٤٠	(١٧,٤١١,٥٢٢)	١٠,١٧٩,٩٢٠	صافي الربح (الخسارة)
(٢٤,١٣٠,٧١٠)	(٢٢,٤٢٧,١٩٩)	(١٠,٦٩٩,٧٠٧)	(٨,٨٨٩,٩٧٧)	(١٣,٤٣١,٠٠٣)	(١٣,٥٣٧,٢٢٢)	مصاريف مالية
(٣٦,١٧٠,٠٤٠)	(٣٨,٤٤٣,٠٧٨)	(١٩,١٠٧,٠٦٢)	(٢٠,٩٦٣,٩٤٩)	(١٧,٠٦٢,٩٧٨)	(١٧,٤٧٩,١٢٩)	إستهلاك وإطفاء
						الممتلكات والألات
١,٠٣٩,٢١٥,٢٩٣	١,٠١٤,٣٦٢,٨٤٨	٥٣٣,٧٠٩,٨١٥	٤٩٥,٠٦٦,٢٥٩	٥٠٥,٥٠٥,٤٧٨	٥١٩,٢٩٩,٥٨٩	والمعدات، بالصافي
٢,٣٢٣,٧٦٨,٨٦٦	٢,١٧٩,٧٩٩,٢٨١	١,٣٨٠,٧٣٩,٥٥٦	١,٢٩٠,٢٤٠,٧١٣	٩٤٣,٠٢٩,٣١٠	٨٨٩,٥٥٨,٥٦٨	إجمالي الموجودات

١٤ - خسائر استثنائية

بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٥، اندلع حريق في أحد خطوط الإنتاج في شركة التغليف المرن (شركة تابعة) في مدينة جدة، وقد نتج عن هذا الحادث أضرار جزئية للمكينات وجزء من المخزون، وكذلك بعض الأضرار للمبنى. بلغت القيمة الدفترية للأصول المتضررة مبلغ ٢٦,٥ مليون ريال سعودي. قامت إدارة المجموعة بالاستعانة بالرأي الفني للطاقم الهندسي لديها ووفقاً لأفضل التقديرات قيمت الخسائر الناتجة عن هذا الحريق بمبلغ ٣,١ مليون ريال سعودي موزعة ما بين ٢,٧ مليون ريال سعودي للممتلكات والألات والمعدات ومبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بالمخزون والتي تم تحميلها على قائمة الدخل الأولية الموحدة. علماً بأن أصول الشركة مغطاة بوثيقة تأمين لدى إحدى شركات التأمين في المملكة العربية السعودية. تقوم الشركة حالياً باستكمال الاجراءات اللازمة للمطالبة بتعويضات التأمين المتعلقة بتلك الأضرار والخسائر.

١٥ - النتائج الأولية

إن نتائج العمليات للفترة الأولية قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات لكامل السنة.

١٦ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة كي تتماشى مع عرض الفترة الحالية.