

**الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)**

القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤  
وتقرير الفحص المحدود

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

| <u>صفحة</u> | <u>المحتويات</u>                                 |
|-------------|--|
| ١           | تقرير الفحص المحدود                              |
| ٣ - ٢       | قائمة المركز المالي الأولية الموحدة              |
| ٤           | قائمة الدخل الأولية الموحدة                      |
| ٦ - ٥       | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة           |
| ٧           | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة |
| ٢٦ - ٨      | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة      |



## تقرير فحص محدود

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

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للشركة السعودية للطباعة والتغليف ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجموعين "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ والقالمتين الأوليتين الموحدين للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يُعدُّ هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص

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

برايس وترهاوس كوبرز



عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

٢٩ ذو الحجة ١٤٣٥ هـ

(٢٣ أكتوبر ٢٠١٤)

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| كما في ٣٠ سبتمبر     |                      |       |                                       |
|----------------------|----------------------|-------|---------------------------------------|
| ٢٠١٣                 | ٢٠١٤                 | إيضاح | الموجودات                             |
|                      |                      |       | <b>موجودات متداولة:</b>               |
| ١٠٣,٣١٥,٤٤٧          | ١٠٠,٥٤٣,٣٠٤          | ٣     | نقد في الصندوق ولدى البنوك            |
| ٣٢٧,٤٣٣,٩٦٤          | ٣٦٧,٤٨٥,٨٨٨          |       | ذمم مدينة، بالصافي                    |
| ١٩,٥٠٠,٠٦٥           | ١٩,٥٠٠,٠٦٥           |       | ذمة مدينة من بيع أرض                  |
| ٣٠٧,٨٥٨,٠٢٢          | ٢٧٣,٧٨٢,٤٧٣          |       | مخزون، بالصافي                        |
| ٣٩,١٧٠,١٣٧           | ٥٩,٤٥٤,٥٨٩           |       | مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى    |
| ٦٢,٠٩٨,٤٢٢           | ٤٩,٦٣٤,٩٠٤           | ٤     | مطلوب من أطراف ذوي علاقة              |
| -                    | ٢٥,٠٥٩,٠٨٥           | ٥     | موجودات متاحة للبيع                   |
| <b>٨٥٩,٣٧٦,٠٥٧</b>   | <b>٨٩٥,٤٦٠,٣٠٨</b>   |       |                                       |
|                      |                      |       | <b>موجودات غير متداولة:</b>           |
| ١,٠٥٥,٠٥١,٠٣٧        | ١,٠٤٨,٠١٠,٨٦٧        | ٥     | ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي         |
| ١٨,٤١٩,٧٣٣           | ١٨,٤٢٦,٩٥٣           |       | استثمارات عقارية                      |
| ٣٨٧,٩٢٨,٤٠١          | ٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦          | ٦     | شهرة                                  |
| ٢٦٣,٦٧٠              | ٣٧,٦٦٩               |       | مصاريف ما قبل التشغيل                 |
| <b>١,٤٦١,٦٦٢,٨٤١</b> | <b>١,٤٥٦,٧٠٥,٩٢٥</b> |       |                                       |
| <b>٢,٣٢١,٠٣٨,٨٩٨</b> | <b>٢,٣٥٢,١٦٦,٢٣٣</b> |       | <b>مجموع الموجودات</b>                |
|                      |                      |       | <b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>        |
|                      |                      |       | <b>مطلوبات متداولة:</b>               |
| ٤٣٠,٢٧٩,٠١٠          | ٤٢١,٧٠١,١٤٧          | ٧     | الجزء المتداول من قروض وتمويل مرابحات |
| ٤,٥٢٣,٠٥٥            | ٩٣٢,٨٨٩              |       | أوراق دفع                             |
| ٢٢٦,٦٥٨,٧٢٠          | ٢١٤,٩٢٩,٩٧٥          |       | ذمم دائنة                             |
| ٣٩,٧٩١,١٥٥           | ٤٩,٦٧٩,٧٩١           | ٨     | مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى           |
| ٤,٧٧٨,١١٢            | ٤,٥٢٢,٧٧٨            |       | زكاة                                  |
| ١,٢٨٧,٢٣٥            | ١,٢٨٦,٢٧٣            |       | توزيعات أرباح مستحقة                  |
| ٨٨٠,٩٠٠              | ٨٢١,٣٢٥              | ٤     | مطلوب إلى طرف ذي علاقة                |
| ٧,١٤٩,٢٤٤            | ٢٩,١٠٠,٧٠٩           | ١     | ذمة دائنة أخرى                        |
| <b>٧١٥,٣٤٧,٤٣١</b>   | <b>٧٢٢,٩٧٤,٨٨٧</b>   |       |                                       |
|                      |                      |       | <b>مطلوبات غير متداولة:</b>           |
| ٥٣٩,١٨٥,٩٣٠          | ٥٩٠,٢٥٠,٥٣٦          | ٧     | قروض وتمويل مرابحات طويلة الأجل       |
| ٣٠,٢٠٢,١٧٤           | ٣٦,١٥٦,٦٦٢           |       | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين     |
| ١٦٠,٦٤٩,٣١٠          | ١٠٢,٦٠٧,٣٠١          | ١     | ذمة دائنة أخرى                        |
| <b>٧٣٠,٠٣٧,٤١٤</b>   | <b>٧٢٩,٠١٤,٤٩٩</b>   |       |                                       |
| <b>١,٤٤٥,٣٨٤,٨٤٥</b> | <b>١,٤٥١,٩٨٩,٣٨٦</b> |       | <b>مجموع المطلوبات</b>                |

(يتبع)

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| كما في ٣٠ سبتمبر |               | إيضاح |  |
|------------------|---------------|-------|--|
| ٢٠١٣             | ٢٠١٤          |       |  |
|                  |               |       | حقوق الملكية                                 |
|                  |               |       | حقوق المساهمين:                              |
| ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠      | ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠   | ١     | رأس المال                                    |
| ٦٦,٧٤٦,٢٤٩       | ٧١,٩٣٦,٥٥٣    | ٩     | احتياطي نظامي                                |
| ٣٠,١٠٥,٣٢٦       | ٣٠,١٠٥,٣٢٦    | ١٠    | احتياطي اتفاقي                               |
| ١٦٧,٣١٩,٧٦٦      | ١٩٩,٧٤٩,٠٥١   |       | أرباح مبقاة                                  |
|                  |               |       | تسويات تحويل العملات الأجنبية المتعلقة       |
| ٢٣٩,٦١٥          | ١٢٨,١٠٨       |       | باستثمار في شركة تابعة خارج المملكة          |
|                  |               |       | صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر |
| -                | (١,٧٤٢,١٩١)   | ١٢    | التدفقات النقدية                             |
| ٨٦٤,٤١٠,٩٥٦      | ٩٠٠,١٧٦,٨٤٧   |       | مجموع حقوق المساهمين                         |
| ١١,٢٤٣,٠٩٧       | -             |       | حقوق الأقلية                                 |
| ٨٧٥,٦٥٤,٠٥٣      | ٩٠٠,١٧٦,٨٤٧   |       | مجموع حقوق الملكية                           |
| ٢,٣٢١,٠٣٨,٨٩٨    | ٢,٣٥٢,١٦٦,٢٣٣ |       | مجموع المطلوبات وحقوق الملكية                |
|                  |               | ١٣    | التزامات محتملة وتعهدات                      |

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٨ إلى رقم ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| إيضاح                                   | لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر |               | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر |               |
|---|---|---------------|--|---------------|
|   | ٢٠١٣                                    | ٢٠١٤          | ٢٠١٣                                     | ٢٠١٤          |
| المبيعات                                | ٨٤٦,٢٥٨,٠٣٩                             | ٩٢٩,٥٩٠,٣٤٩   | ٢٩٣,٦٨١,٦٣٢                              | ٣١٦,٦٥٤,١٣٧   |
| تكلفة المبيعات                          | (٦٦٤,٨٨٥,٥٠٤)                           | (٧٤٣,٤٣٣,٣٢٨) | (٢٣٣,٣٦١,٠٩٧)                            | (٢٥٨,٧٣٢,٣١٦) |
| الربح الإجمالي                          | ١٨١,٣٧٢,٥٣٥                             | ١٨٦,١٥٧,٠٢١   | ٦٠,٣٢٠,٥٣٥                               | ٥٧,٩٢١,٨٢١    |
| مصاريف تشغيلية:                         |   |               |  |               |
| بيع وتسويق                              | (٣٧,٨٦٥,٦٤٤)                            | (٥٦,٣٨٩,٧١٧)  | (١١,٥٦٢,٨٦٤)                             | (١٩,٩٦٨,٧٢٣)  |
| عمومية وإدارية                          | (٦٠,٦٢٠,٥٢٤)                            | (٧٠,٥٩٤,٦٥٩)  | (٢٢,٩٤٠,٧٥٣)                             | (٢٣,٣٢١,٦٧١)  |
| ربح الفترة من العمليات الرئيسية         | ٨٢,٨٨٦,٣٦٧                              | ٥٩,١٧٢,٦٤٥    | ٢٥,٨١٦,٩١٨                               | ١٤,٦٣١,٤٢٧    |
| إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي           | ٥,٣٥٧,٢٩٢                               | ١٣,٠٦٢,١٨٧    | ٧٩٠,٩٥٤                                  | ٩,٠٨٥,٤٩٣     |
| نفقات مالية                             | (٣٥,٦٤٥,٦٤٤)                            | (٣٤,٥٧٠,٦٢٣)  | (١٠,٩٤٥,٥٤٢)                             | (١٠,٥٨٨,٣٣٠)  |
| ربح الفترة قبل الزكاة وحقوق الأقلية     | ٥٢,٥٩٨,٠١٥                              | ٣٧,٦٦٤,٢٠٩    | ١٥,٦٦٢,٣٣٠                               | ١٣,١٢٨,٥٩٠    |
| الزكاة                                  | (٣,٥٧٢,٢٠١)                             | (٣,٦٣٣,٩٧٤)   | (٩٥٩,٩٩٣)                                | (١,٠٠٨,٥٨١)   |
| ربح الفترة قبل حقوق الأقلية             | ٤٩,٠٢٥,٨١٤                              | ٣٤,٠٣٠,٢٣٥    | ١٤,٧٠٢,٣٣٧                               | ١٢,١٢٠,٠٠٩    |
| حصة حقوق الأقلية في صافي ربح شركة تابعة | (٧١٢,١٢٩)                               | -             | (٢٨٥,١٢٩)                                | (٤٩,٢٠٠)      |
| صافي الربح للفترة                       | ٤٨,٣١٣,٦٨٥                              | ٣٤,٠٣٠,٢٣٥    | ١٤,٤١٧,٢٠٨                               | ١٢,٠٧٠,٨٠٩    |
| ربحية السهم:                            |   |               |  |               |
| ربح الفترة من العمليات الرئيسية         | ١,٣٨                                    | ٠,٩٩          | ٠,٤٣                                     | ٠,٢٤          |
| صافي الربح للفترة                       | ٠,٨١                                    | ٠,٥٧          | ٠,٢٤                                     | ٠,٢٠          |

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٨ إلى رقم ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر |              | إيضاح   |
|---|--------------|---|
| ٢٠١٣                                    | ٢٠١٤         |   |
| ٤٨,٣١٣,٦٨٥                              | ٣٤,٠٣٠,٢٣٥   | التدفقات النقدية من العمليات:<br>صافي الربح للفترة              |
| ٤٨,١٠١,٠٢٠                              | ٥٤,٩٦٩,٣٢٩   | تعديلات لينود غير نقدية:  |
| ١٦٩,٥٠٢                                 | ١٦٩,٥٠٠      | استهلاكات<br>إطفاء  |
| -                                       | (٨٩٨,٩٥٢)    | أرباح التغير في القيمة العادلة لتغطية مخاطر<br>التدفقات النقدية |
| (٢,٩٦٨,٦١٩)                             | (١١٦,٦٣٢)    | أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات                                  |
| ٥,٩٩٧,٩٧٣                               | ٦,٢٠٠,٨٠٢    | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها                                      |
| ١,٣٩٤,٢٤٦                               | ١,٧٢٨,٢٤٩    | مخصص بضاعة بطيئة الحركة   |
| ٦,٣٩٩,٦١٢                               | ٧,٦٧٧,٦٠٤    | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين                               |
| ٣,٥٧٢,٢٠١                               | ٣,٦٣٣,٩٧٤    | مخصص زكاة   |
| ١,٥١٥,١٠٣                               | -            | خسائر الانخفاض في قيمة مشاريع تحت التنفيذ                       |
| (٢٠,١٣٩,٤٤٤)                            | (٢٩,٤٤٦,٤٠٧) | التغيرات في رأس المال العامل:                                   |
| (١,٥١٤,٣٩٢)                             | ١٢,٤٨٩,٣٥٨   | ذمم مدينة   |
| (٣٠,٩٣٧,١٩٠)                            | ٣١,٦٧٩,٧٥٨   | مطلوب من/إلى أطراف ذوي علاقة                                    |
| (١٤,٠٧٨,٥١١)                            | (٣٣,٦٢٩,٧٧٨) | مخزون   |
| (٣,٤٢٣,٨٠٥)                             | (١,٩٠٥,١٩١)  | مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى                      |
| ٤٠,٣٧٣,٥٢٣                              | ٢١,٣٧٥,٥١٠   | أوراق دفع   |
| ١,٥١٣,٤٩٧                               | ٥,٦٠٣,٥٦٧    | ذمم دائنة   |
| -                                       | (٢٨,٩٤١,٣٠٠) | مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى                             |
| (١,٦٩١,٧٨٩)                             | (٢,٥٠٠,٣٦٨)  | ذمم دائنة أخرى  |
| (٤,٧٢٧,٠٥٠)                             | (٤,٦٢٢,٩٠٩)  | مخصص مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين                      |
| ٧٧,٨٦٩,٥٦٢                              | ٧٧,٤٩٦,٣٤٩   | زكاة مدفوعة   |
|   |              | صافي النقد الناتج من العمليات                                   |
|   |              | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:                            |
| (٩٢,٧٧٦,٣٦١)                            | (٦٦,٥٧١,١٦٧) | إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات                                 |
| (١٤,٢٥٨)                                | (٥,٢٣٤)      | استثمارات عقارية  |
| ٤,٥٨٣,٧١١                               | ٦٨١,٨٠٠      | المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات                             |
| ١٧٥,٩٩٩,٩٣٥                             | -            | متحصلات ذمة مدينة من بيع أرض                                    |
| (١,١٨٥,٥٣٦)                             | (٢,٣٠٢,٠٣٥)  | شهرة  |
| (٣٨٠,٤٦١)                               | (١٥١,٨٢٦)    | تسوية ترجمة عملات أجنبية متعلقة بالممتلكات                      |
| ٨٦,٢٢٧,٠٣٠                              | (٦٨,٣٤٨,٤٦٢) | والآلات والمعدات، بالصافي                                       |
|   |              | صافي النقد (المستخدم في) الناتج من أنشطة الاستثمار              |

(يتبع)

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تمة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر |                   | إيضاح  |
|---|-------------------|--|
| ٢٠١٣                                    | ٢٠١٤              |  |
| (٨٩,١٩٧,٢٩٤)                            | ٣٧,٤٦٣,٢٩٩        | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:                       |
| ٣٢٩,٣٤٦                                 | (١٥١,٤١٣)         | التغير في قروض وتمويل مرابحات قصير وطويلة الأجل          |
| (٣٠,٠٠٨,٨٦٢)                            | (١,٠٥٠)           | تسويات تحويل العملات الأجنبية المتعلقة باستثمار          |
| (٦,٩٠٩,١١٣)                             | (١١,١٢٢,٥٧٠)      | في شركة تابعة خارج المملكة                               |
| (١,٨٠٠,٠٠٠)                             | -                 | توزيعات أرباح مدفوعة                                     |
|   |                   | التغير في حقوق الأقلية                                   |
|   |                   | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة                       |
| (١٢٧,٥٨٥,٩٢٣)                           | ٢٦,١٨٨,٢٦٦        | صافي النقد الناتج من (المستخدم في) أنشطة التمويل         |
| ٣٦,٥١٠,٦٦٩                              | ٣٥,٣٣٦,١٥٣        | صافي التغير في النقد وما يعادله                          |
| ٥٨,٧٦١,٦٠٢                              | ٥٤,٤٦٣,٦٤١        | النقد وما يعادله كما في بداية الفترة                     |
| (٢,٦٧٤,٥٢٦)                             | (٦٨,٩١٠)          | التغير في النقد المقيّد لدى البنك                        |
| <u>٩٢,٥٩٧,٧٤٥</u>                       | <u>٨٩,٧٣٠,٨٨٤</u> | ٣ النقد وما يعادله كما في نهاية الفترة                   |
| -                                       | ٧٨,٥٨٦            | معلومات إضافية عن أنشطة غير نقدية:                       |
| (١,٣١٧,٢١٧)                             | (٢,٦٧٦,٨٠٢)       | التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية |
| (١,٣٩٥,١٨٣)                             | (١,٦٦٩,٣٥٧)       | شطب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها                           |
| -                                       | ٢٥,٠٥٩,٠٨٥        | شطب مخصص بضاعة بطيئة الحركة                              |
|   |                   | موجودات متاحة للبيع                                      |

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٨ إلى رقم ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة



الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| المجموع      | صافي التغيرات في<br>القيمة العادلة<br>لتغطية مخاطر<br>التدفقات النقدية | تسويات تحويل العملات<br>الأجنبية المتعلقة باستثمار<br>في شركة تابعة خارج<br>المملكة | أرباح مبقاة  | احتياطي اتفاقي | احتياطي نظامي | رأس المال   | إيضاح   |
|--------------|--|---|--------------|----------------|---------------|-------------|---|
| ٨٦٦,٢١٩,٤٣٩  | (١,٨٢٠,٧٧٧)  | ٢٧٩,٥٢١   | ١٦٥,٧١٨,٨١٦  | ٣٠,١٠٥,٣٢٦     | ٧١,٩٣٦,٥٥٣    | ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١ يناير ٢٠١٤  |
| ٣٤,٠٣٠,٢٣٥   | -  | -   | ٣٤,٠٣٠,٢٣٥   | -              | -             | -           | صافي الربح للفترة   |
| (١٥١,٤١٣)    | -  | (١٥١,٤١٣)   | -            | -              | -             | -           | تسويات عملات أجنبية   |
| ٧٨,٥٨٦       | ٧٨,٥٨٦   | -   | -            | -              | -             | -           | صافي التغيرات في القيمة العادلة<br>لتغطية مخاطر التدفقات النقدية ١٢ |
| ٩٠٠,١٧٦,٨٤٧  | (١,٧٤٢,١٩١)  | ١٢٨,١٠٨   | ١٩٩,٧٤٩,٠٥١  | ٣٠,١٠٥,٣٢٦     | ٧١,٩٣٦,٥٥٣    | ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤  |
| ٨٤٧,٥٦٧,٩٢٥  | -  | (٨٩,٧٣١)  | ١٥٠,٨٠٦,٠٨١  | ٣٠,١٠٥,٣٢٦     | ٦٦,٧٤٦,٢٤٩    | ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١ يناير ٢٠١٣  |
| (٣٠,٠٠٠,٠٠٠) | -  | -   | (٣٠,٠٠٠,٠٠٠) | -              | -             | -           | توزيعات أرباح   |
| (١,٨٠٠,٠٠٠)  | -  | -   | (١,٨٠٠,٠٠٠)  | -              | -             | -           | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة   |
| ٤٨,٣١٣,٦٨٥   | -  | -   | ٤٨,٣١٣,٦٨٥   | -              | -             | -           | صافي الربح للفترة   |
| ٣٢٩,٣٤٦      | -  | ٣٢٩,٣٤٦   | -            | -              | -             | -           | تسويات عملات أجنبية   |
| ٨٦٤,٤١٠,٩٥٦  | -  | ٢٣٩,٦١٥   | ١٦٧,٣١٩,٧٦٦  | ٣٠,١٠٥,٣٢٦     | ٦٦,٧٤٦,٢٤٩    | ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣  |

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٨ إلى رقم ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفتريي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة

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 ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٨ مايو ٢٠٠٦م) بناءً على قرار وزارة التجارة والصناعة رقم ١٠٤/ق بتاريخ ٢٠ ربيع الثاني ١٤٢٨هـ (الموافق ٧ مايو ٢٠٠٧م).

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

يتكون رأس مال الشركة البالغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي من ٦٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

قامت الشركة 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 مقدراً بمبلغ ١٧٢ مليون ريال سعودي تقريباً سيتم سداده لأحد المالكين السابقين وتم قيده ضمن المطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة. 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 البالغة ٢٨٨,٢ مليون ريال سعودي تقريباً. يعمل مصنع الإمارات في تصنيع وتوزيع منتجات التغليف والمنتجات البلاستيكية ولديها عدّة شركات منتشرة في الإمارات العربية المتحدة وشركة في المملكة العربية السعودية. تم توحيد القوائم المالية لمصنع الإمارات اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٢.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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٪، مخصوماً 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. وقُدِّر هذا الجزء من العوض بمبلغ ١٥١,٤ مليون ريال سعودي تقريباً وسيتم سداده 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. وقُدِّر هذا الجزء من العوض بمبلغ ٢٠,٦ مليون ريال سعودي تقريباً ويتم سداده سنوياً بعد إصدار القوائم المالية المدققة السنوية لمصنع الإمارات للأعوام ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤.

تم عرض الجزء المتداول من قيمة العوض المؤجل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ البالغ ٢٩,١ مليون ريال سعودي ضمن المطلوبات المتداولة والجزء غير المتداول البالغ ١٠٢,٦ مليون ريال سعودي ضمن المطلوبات غير المتداولة.

تتضمن الإيرادات الأخرى للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٨,٨٦٥,٧٣٩ ريال سعودي يمثل قيمة التغير في القيمة العادلة للعوض المؤجل.

تتضمن القوائم المالية الموحدة حسابات الشركة وشركاتها التابعة التالية والتي تعمل بموجب سجلات تجارية منفصلة:

| النشاط الرئيسي   | نسب الملكية الفعلية<br>كما في ٣٠ سبتمبر |      | بلد التأسيس                   | اسم الشركات التابعة                                     |
|--|---|------|-------------------------------|---|
|  | ٢٠١٣                                    | ٢٠١٤ |                               |   |
| تجارة الجملة والتجزئة في المطبوعات الورقية وملحقاتها.  | ٪١٠٠                                    | ٪١٠٠ | المملكة العربية السعودية      | شركة مطابع هلا  |
| طباعة ونشر وتجارة الجملة والتجزئة في المطبوعات والورق.   | ٪١٠٠                                    | ٪١٠٠ | المملكة العربية السعودية      | شركة طيبة للطباعة والنشر المحدودة                       |
| طباعة الملصقات التجارية والعبوات الكرتونية والأغلفة البلاستيكية.                                       | ٪١٠٠                                    | ٪١٠٠ | المملكة العربية السعودية      | شركة التغليف المرن المحدودة                             |
| طباعة ونشر وتجارة الجملة والتجزئة في المطبوعات والورق وغيرها.  | -                                       | ٪١٠٠ | المملكة العربية السعودية      | شركة المدينة المنورة للطباعة والنشر (أ)                 |
| الطباعة والتغليف وإقامة المصانع والمراكز الصناعية وإقامة وإدارة وصيانة مشاريع الطباعة والتغليف وغيرها. | -                                       | ٪١٠٠ | المملكة العربية السعودية      | شركة المستقبل للاستثمار الصناعي (ب)                     |
| صناعة وتجارة الأكياس والأنابيب والألواح والبطاقات البلاستيكية ومواد التغليف والبلاستيك المتعلقة بها.   | -                                       | ٪١٠٠ | دولة الإمارات العربية المتحدة | شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية م.ذ. (ج) |

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

(أ) قامت الشركة خلال عام ٢٠١٢ بتحويل فرعها والمقيد بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٤٣٦٩ في مدينة جدة - حي الأستاذ باسم (المدينة المنورة للطباعة والنشر - فرع الشركة السعودية للطباعة والتغليف) إلى شركة ذات مسؤولية محدودة بذات الاسم برأس مال قدره مليون ريال سعودي وذلك بدخول شركة مطابع هلا كشرية جديد معها. وقامت الشركة كذلك بتحويل فروعها الثلاثة الأخرى إلى الشركة الجديدة.

(ب) كما قامت الشركة خلال عام ٢٠١٢ بتأسيس شركة المستقبل للاستثمار الصناعي برأس مال قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وتمتلك هذه الشركة ما نسبته ٩٩٪ من مصنع الإمارات وتمتلك شركة التغليف المرن المحدودة النسبة المتبقية والبالغة ١٪.

وقد قامت شركة المستقبل للاستثمار الصناعي 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، علماً بأن شركة عبر المستقبل للبلاستيك مملوكة بنسبة ٥١٪ من قبل مصنع الإمارات. وبالتالي، تصبح الملكية الفعلية للشركة في شركة عبر المستقبل للبلاستيك ٨٠,٥٪.

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، وبالتالي أصبحت الملكية الفعلية للشركة في شركة المستقبل للبلاستيك هي ١٠٠٪.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

(ج) يمتلك مصنع الإمارات الشركات التابعة التالية:

| نسبة الملكية الفعلية | بلد التأسيس |  |
|----------------------|-------------|--|
| ٪١٠٠                 | الإمارات    | - شركة المدينة للتغليف ذ.م.م                 |
| ٪١٠٠                 | الإمارات    | - مصنع المستقبل للتغليف ذ.م.م                |
| ٪١٠٠                 | السعودية    | - شركة عبر المستقبل للبلاستيك - مساهمة مقفلة |
| ٪١٠٠                 | الإمارات    | - شركة الاتحاد العالمية للتغليف الشفاف ذ.م.م |
| ٪١٠٠                 | الإمارات    | - شركة يوناتيد سيكيورتي ذ.م.م                |
| ٪١٠٠                 | الإمارات    | - شركة يوناتيد تكنولوجرافيكس للتغليف ذ.م.م   |
| ٪١٠٠                 | الإمارات    | - شركة فيوتشر بلاست للصناعات ذ.م.م           |

إضافةً إلى ذلك، فقد قامت المجموعة بإجراءات إعادة هيكلة لشركات المجموعة خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٤ بحيث أصبح مصنع الإمارات يمتلك:

|      |          |                                     |
|------|----------|-------------------------------------|
| ٪١٠٠ | السعودية | - شركة طيبة للطباعة والنشر المحدودة |
| ٪١٠٠ | السعودية | - شركة التغليف المرن المحدودة       |

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن أهم السياسات المحاسبية التي طبقتها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة والموضحة أدناه تتوافق مع تلك السياسات الموضحة بالقوائم المالية الموحدة المراجعة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة جميع التسويات، التي تتكون بشكل أساسي من المستحقات العادية المتكررة والتي تعتبرها إدارة الشركة ضرورية لإظهار المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للشركة بشكل عادل. إن نتائج الفترة الأولية ليست بالضرورة مؤشراً دقيقاً للنتائج السنوية للشركة. يجب قراءة القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المتعلقة بها مع القوائم المالية الموحدة السنوية المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة حسابات الشركة وشركاتها التابعة التي يكون للشركة فيها حقوق ملكية فعلية بنسبة ٥٠٪ أو أكثر و/ أو تسيطر على أكثر من نصف حقوق التصويت فيها أو لديها القدرة على توجيه سياساتها المالية والتشغيلية. يتم استبعاد أهم المعاملات والأرصدة بين الشركات عند توحيد القوائم المالية.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

٤-٢ الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند تسليم البضاعة وقبولها من قبل العملاء، إن تطلب الأمر ذلك، أو عند تقديم الخدمات. يتم قيد الإيرادات بالصافي بعد حسم الخصومات (إن وجد) وبعد استبعاد الإيرادات بين الشركات.

تتحقق الإيرادات من العقود التي يتم إنجازها خلال أكثر من فترة مالية واحدة بناء على مرحلة الإنجاز المقدرة للعقد. تقاس مرحلة الإنجاز باحتساب نسبة التكاليف المنفقة لتاريخه إلى التكاليف الكلية المقدرة للعقد. ويمثل الإيراد المكتسب لتاريخه حاصل ضرب نسبة الإنجاز في إجمالي قيمة العقد. وعندما تشير التقديرات الحالية لتكاليف وإيرادات العقد إلى خسارة، فإنه يتم أخذ محصن للخسارة الكلية للعقد بغض النظر عن نسبة العمل المنجز. يتم تخفيض الدفعات الدورية من العقود والدفعات المقبوضة المقدمة من العملاء، إن وجدت، من مبلغ العقد قيد التنفيذ. يتم تسجيل الإيرادات بالزيادة عن الفواتير الصادرة إلى العملاء كإيرادات لم تصدر بها فواتير ضمن الذمم المدينة والموجودات المتداولة. ويتم قيد المقبوض بالزيادة من الإيرادات كفواتير صادرة بالزيادة عن الإيرادات ضمن المطلوبات.

٥-٢ مصاريف بيع وتسويق وعمومية وإدارية

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لبيع وتسويق منتجات الشركة. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

٦-٢ نقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل الأخرى عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، إن وجدت.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٧-٢ ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الشركة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل الأولية الموحدة. عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيّد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها كإيراد في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٨-٢ مخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل، ويتم تحديد تكلفة المواد الأولية وقطع الغيار حسب طريقة المتوسط المرجح وتشمل كلفة البضاعة تحت التشغيل تكلفة المواد المستخدمة والمصاريف الصناعية المباشرة بالإضافة إلى نسبة محددة من المصاريف غير المباشرة. يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطيء الحركة.

تمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدّر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

٩-٢ عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تم المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية. وتقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع العوض وذلك كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي من حصص الأقلية في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية تجميع منشآت، يقوم المشتري بقياس حصص الأقلية في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في قيمة صافي الموجودات التي يمكن تحديدها بذاتها للشركة المستحوذ عليها.

عندما تقوم الشركة بالاستحواذ على منشأة أخرى، فإنها تقوم بتحديد مدى ملائمة تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المقتناة وذلك وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل الفائض في إجمالي قيمة العوض عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافي الموجودات والمطلوبات المقتناة والقابلة للتحديد بذاتها. أما إذا كانت قيمة العوض أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها، فإن الفرق في هذه الحالة يدرج مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

بعد الاعتراف المبدئي تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة ناشئة عن انخفاض القيمة. ولغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات تجميع المنشآت، وذلك من تاريخ الاستحواذ، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد أو مجموعات من الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من عمليات تجميع المنشآت بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمجموعة إلى تلك الوحدات أو مجموعة الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزءاً من العمليات ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات المستبعدة وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد. وعند بيع الشركات التابعة، يتم الاعتراف بالفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات زائداً فروقات الترجمة المتراكمة والشهرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

## ١٠-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة، ما عدا الأراضي والمشاريع تحت التنفيذ التي تظهر بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. يحتمل الاستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها. تلخص معدلات الاستهلاكات للبنود الرئيسية بما يلي:

| النسب المئوية |                  |
|---------------|------------------|
| ٢٪ - ٥٪       | - مباني وإنشاءات |
| ٥٪ - ١٠٪      | - آلات ومعدات    |
| ١٠٪           | - أثاث وتجهيزات  |
| ٢٥٪           | - سيارات         |
| ١٢,٥٪ - ٢٥٪   | - حاسب آلي       |
| ٢٠٪           | - عدد وأدوات     |

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تقيد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدّر للأصل في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها. يتم رسمة التجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي يتم استبداله.



الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١١-٢ استثمارات عقارية

الاستثمار العقاري (الأرض أو المبنى و/أو جزء من مبنى) هو ممتلكات يتم الاحتفاظ بها لغرض تأجيرها أو لزيادة قيمتها الرأسمالية 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. يظهر الاستثمار العقاري بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة، ما عدا الأراضي التي تظهر بالتكلفة. يحتمل الاستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة الموجودات ذات العلاقة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها.

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيّد في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

١٢-٢ مصاريف ما قبل التشغيل

تشمل مصاريف ما قبل التشغيل المصاريف المتكبدة لتجهيز شركة طيبة للطباعة والنشر المحدودة قبل بدء الانتاج التجاري. ويتم اطفاء هذه المصاريف باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى خمس سنوات من تاريخ بداية النشاط التجاري.

١٣-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة الأخرى فيما يتعلق بالخسائر الناتجة عن الهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، والتي تمثل زيادة في القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الدفترية أيهما أعلى. لغرض تقدير الهبوط، يتم تجميع الموجودات لأدنى حد ممكن بحيث يمكن التعرف على التدفقات النقدية لها بشكل منفصل (وحدات مدرة للنقد). يتم في تاريخ كل فترة مالية مراجعة الموجودات غير المتداولة، بخلاف الموجودات غير الملموسة، التي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدات مدرة للنقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد المقدرة له، على ألا تزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الاصل أو وحدات مدرة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل الأولية الموحدة. لا يتم عكس قيد خسارة الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة.

١٤-٢ 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.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٥-٢ ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى الشركة، أم لا.

١٦-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال كبير لاستخدام موارد الشركة لتسوية هذا الالتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

١٧-٢ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة وشركاتها التابعة لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") في المملكة العربية السعودية، يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي المعد على أساس القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للطباعة والتغليف وشركاتها التابعة والمملوكة بالكامل بشكل مباشر أو غير مباشر للشركة، ثم يتم توزيع مخصص الزكاة المحتسب بين الشركة والشركات التابعة لها. يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص. وبالنسبة للشركات التابعة في خارج المملكة، يتم تجنب مخصص لقاء التزامات الضريبة، إن وجدت، وفقاً للأنظمة الضريبية المتبعة في البلدان التي تعمل فيها تلك الشركات. يتم تحميل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تقوم الشركة باستقطاع الضريبة الواجبة عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، إن وجدت، وذلك طبقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

١٨-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط نظام العمل في المملكة العربية السعودية من قبل الشركة وشركاتها التابعة السعودية ويحتمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم احتساب مبلغ الالتزام على أساس قيمة المكافأة المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

تقوم الشركة التابعة خارج المملكة حالياً بتكوين مخصص مقابل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والمزايا الأخرى وذلك طبقاً لقوانين الدولة التي تمارس فيها نشاطاتها. لا توجد برامج تقاعد ممولّة أو غير ممولة للشركة التابعة خارج المملكة.

١٩-٢ العملات الأجنبية

(أ) العملة الرئيسية

تظهر البنود في القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للشركة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

(ج) الشركات التابعة

يقيّد الناتج عن تحويل المراكز المالية ونتائج الأعمال للشركات التابعة خارج المملكة التي تكون عملتها الوظيفية غير الريال السعودي إلى الريال السعودي كما يلي:

- تُحوّل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي.
- تُحوّل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة دخل على أساس متوسط سعر الصرف.
- تُحوّل بنود حسابات حقوق الملكية فيما عدا الأرباح المبقاة بأسعار الصرف السائدة في التواريخ التي تعود لكل بند عند حدوثه.

تدرج التعديلات المتراكمة الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات التابعة خارج المملكة إلى الريال السعودي، إذا كانت جوهرية، كبنود منفصل ضمن حقوق الملكية.

يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من شركة زميلة بسعر الصرف في تاريخ المعاملة ويتم قيد فروق تحويل العملة الأجنبية المحققة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

عند استبعاد أو بيع جزء من الاستثمار في الشركات التابعة خارج المملكة، يتم قيد فروق تحويل العملات الأجنبية المقيّدة في حقوق الملكية في قائمة الدخل الأولية الموحدة كجزء من ربح أو خسارة الاستبعاد أو البيع.

٢-٢٠ التقارير القطاعية

(أ) القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي:

- تعمل في أنشطة تدر إيرادات،
- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقسيم الأداء،
- تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

(ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢١ الأدوات المالية المشتقة وتغطية المخاطر

يتم قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة. وتقيّد كافة المشتقات المالية بقيمتها العادلة كأصول عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

يتم في العادة الحصول على القيمة العادلة للمشتقات المالية بالرجوع إلى الأسعار المتداولة في السوق. وفي حالة عدم توفرها، تحدّد القيمة العادلة وفق أسس التقدير الأخرى، حسبما هو ملائم.

في حالة استخدام الأدوات المالية المشتقة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بأي التزامات مؤكدة أو عمليات متوقعة، يتم إثبات الجزء الفعّال من الأرباح أو الخسائر الناجمة عن الأداة المالية المشتقة مباشرة ضمن حقوق المساهمين. يتم إثبات الجزء غير الفعّال من الأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الأولية الموحدة، ويتم إثبات أية أرباح أو خسائر قد تنشأ بعد إثبات قيمة الأداة المالية.

وفي حالة إنهاء أداة المخاطر أو عملية التغطية، ولا يزال يتوقع حدوث المعاملات المغطاة، فإنه يتم الإبقاء على الأرباح أو الخسائر المتراكمة في ذلك الوقت ضمن حقوق المساهمين، ويتم إثباتها طبقاً للسياسة أعلاه عند وقوع العملية المغطاة، وفي حال احتمال عدم وقوع المعاملة المغطاة، يتم إثبات الأرباح أو الخسائر المتراكمة - التي سبق وأن تم إثباتها ضمن حقوق المساهمين - في قائمة الدخل الأولية الموحدة مباشرة.

٢-٢٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الأولية الموحدة على مدى فترة الإيجار. كما يقيّد إيراد التأجير على أساس الاستحقاق وفقاً لشروط التعاقد.

٢-٢٣ توزيعات أرباح

تقيّد توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي يتم الموافقة عليها.

٢-٢٤ إعادة تصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لكي تتوافق مع طريقة العرض للفترة الحالية.

٣ - نقد وما يعادله

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة، يتلخص النقد وما يعادله كما في ٣٠ سبتمبر بما يلي:

| ٢٠١٣              | ٢٠١٤              |                              |
|-------------------|-------------------|------------------------------|
| ١٠٣,٣١٥,٤٤٧       | ١٠٠,٥٤٣,٣٠٤       | نقد في الصندوق ولدى البنوك   |
| (١٠,٧١٧,٧٠٢)      | (١٠,٨١٢,٤٢٠)      | نقد لدى البنك مقيد الاستخدام |
| <u>٩٢,٥٩٧,٧٤٥</u> | <u>٨٩,٧٣٠,٨٨٤</u> |                              |

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - معاملات مع أطراف ذوي علاقة

تتعامل الشركة خلال دورة أعمالها العادية بشكل رئيسي مع الشركة السعودية للأبحاث والتسويق (الشركة الأم) وشركاتها التابعة والزميلة.

فيما يلي ملخصاً للمعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذوي علاقة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

| ٢٠١٣       | ٢٠١٤       |                                      |
|------------|------------|--------------------------------------|
| ٦٠,٥٩٩,٤٠٤ | ٥٢,٩٦٥,١٤٥ | مبيعات                               |
| ١٨٥,٦٨٥    | ١٤٦,٢٥٠    | إيراد إيجارات                        |
| ٩٠٠,٠٠٠    | ٩٠٠,٠٠٠    | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين |
| ٣٢٨,٥٠١    | ٧٥٠,٠٦٢    | بدلات مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة     |

تمت شروط وأسعار المعاملات مع الأطراف ذوي علاقة بموافقة إدارة الشركة.

يتكون المطلوب من أطراف ذوي علاقة كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:  
الجزء المتداول:

| ٢٠١٣              | ٢٠١٤              |  |
|-------------------|-------------------|--|
| ٤,٣٠٣,٥٩٢         | ٤,٠٠٢,٩٩٤         | الشركة السعودية للأبحاث والتسويق (الشركة الأم) |
| ٢٧,٥١٨,١٠٠        | ٢١,١٧٥,٣٠٦        | الشركة السعودية للأبحاث والنشر                 |
| ١٤,٨٤٣,٧٤٧        | ١٣,٧٧٧,١٢٢        | الشركة السعودية للنشر المتخصص                  |
| ١٣,٩١٤,٦٤٢        | ٧,٦٤١,٠٤١         | شركة بطاقة المستقبل للصناعات ذ.م.م             |
| ٤٥,١٣٩            | ١,١٩٢,٤٤٢         | الشركة الخليجية للإعلان والعلاقات العامة       |
| ٦١٨,٢٣٤           | ٨٩٠,٤٤٨           | الشركة السعودية للتوزيع                        |
| ٥٤٢,٥٩٩           | ٥٦٢,٠٠٦           | شركة نمو العلمية                               |
| ٤,٩٧٠             | ٤,٩٧٠             | الشركة العربية للوسائل                         |
| ١٨,٦٨٥            | ١٨,٦٨٥            | شركة نمو للإعلام المرئي                        |
| ١١,٨٢٥            | ١١,٨٢٥            | شركة نمو الإعلامية القابضة                     |
| ٢٦٦,٩٠٧           | ٣٣٧,٩١٢           | الشركة الإماراتية للطباعة والتغليف والتوزيع    |
| ٩,٩٨٢             | ٢٠,١٥٣            | أخرى   |
| <u>٦٢,٠٩٨,٤٢٢</u> | <u>٤٩,٦٣٤,٩٠٤</u> |  |

يتكون المطلوب إلى طرف ذي علاقة كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

| ٢٠١٣           | ٢٠١٤           |                                  |
|----------------|----------------|----------------------------------|
| <u>٨٨٠,٩٠٠</u> | <u>٨٢١,٣٢٥</u> | الشركة السعودية للأعمال التجارية |

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ | تسوية ترجمة<br>عملات<br>أجنبية | تحويلات      | إعادة تصنيف<br>كموجودات<br>مخاضة للبيع | استبعادات   | إضافات     | ١ يناير ٢٠١٤  | البيان             |
|----------------|----------------|--------------------------------|--------------|--|-------------|------------|---------------|--------------------|
|                |                |                                |              |  |             |            |               | التكلفة:           |
| ١٧١,٨٨١,٠٣٩    | ١٥٩,٦١٥,٩٥٥    | ٢٩,٩٤٦                         | -            | (١٣,٠٨٦,٠٠٠)                           | -           | -          | ١٧٢,٦٧٢,٠٠٩   | أراضي              |
| ٢٨٩,٠٢١,٦٣٥    | ٣١١,١٧٥,١٨٩    | ٤٣,٢٨٢                         | ٥٤,٢٨٠,٣٤٦   | (٣٤,٥٥١,٦٨٤)                           | (٦٢,١٢١)    | ٥١٣,٠٣٧    | ٢٩٠,٩٥٢,٣٢٩   | مباني وإنشاءات     |
| ٨٦٥,٥٥٥,٤٧٦    | ٨٣٥,٥١٤,٠٨١    | ١١٢,٣٤٣                        | ٢٤,٠٧٦,٧٨٩   | (١٠٨,٠٧٦,٩٢٠)                          | (١,٢٤٠,٢١١) | ٦,٨٠٧,٤٥٠  | ٩١٣,٨٣٤,٦٣٠   | آلات ومعدات        |
| ٢٧,٧٠٢,٨٨٢     | ٢٩,٧٠٩,٣٣٤     | ٣,٩٥٨                          | ١,١٣٥,١٠٦    | -                                      | -           | ١,٣٦٩,٤٠٩  | ٢٧,٢٠٠,٨٦١    | أثاث وتجهيزات      |
| ١٤,٤٦٩,٩٨٩     | ١٥,٥١٧,٨٧٣     | ٢,٣١٩                          | ٣٣٧,٥٨٩      | -                                      | (٩٠٣,٠٣٩)   | ١,٤٠١,٨٦٠  | ١٤,٦٧٩,١٤٤    | سيارات             |
| ٧,١٣٠,١٦٤      | ١٦,٢٠٦,٤١٦     | ١,١١٥                          | ٥,١٧٢,٧٣٧    | -                                      | -           | ٨٣٠,٨٧٩    | ١٠,٢٠١,٦٨٥    | حاسب آلي           |
| ٢,٢٤٧,٠٥١      | ٣,٣٤١,٤٧٠      | -                              | -            | -                                      | -           | ٤١٥,٦٨٨    | ٢,٩٢٥,٧٨٢     | عدد وأدوات         |
| ١٢٩,٣٦٦,٧٠٨    | ٦٧,٩٨٧,٤١٧     | ٥,٢٨٩                          | (٨٥,٠٠٢,٥٦٧) | -                                      | -           | ٥٥,٢٣٢,٨٤٤ | ٩٧,٧٥١,٨٥١    | مشاريع تحت التنفيذ |
| ١,٥٠٧,٣٧٤,٩٤٤  | ١,٤٣٩,٠٦٧,٧٣٥  | ١٩٨,٢٥٢                        | -            | (١٥٥,٧١٤,٦٠٤)                          | (٢,٢٠٥,٣٧١) | ٦٦,٥٧١,١٦٧ | ١,٥٣٠,٢١٨,٢٩١ | المجموع            |

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣       | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤       | تسوية ترجمة<br>عملات<br>أجنبية | تحويلات   | إعادة تصنيف<br>كموجودات<br>ماتحة للبيع | استعدادات          | إضافات            | ١ يناير ٢٠١٤         | البيان               |
|----------------------|----------------------|--------------------------------|-----------|--|--------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
|                      |                      |                                |           |  |                    |                   |                      | الاستهلاك المتراكم:  |
| ٦٦,٢٠٦,٢٨٩           | ٥٥,٤٥٢,٩٢٨           | ٨,٠١٥                          | -         | (٢٢,٩٠٠,٩٩٦)                           | (٥٥,٦٤٥)           | ٩,٢٧٦,١٧٦         | ٦٩,١٢٦,٣٧٨           | مباني وإنشاءات       |
| ٢٥٢,٨٠٦,٢٢٨          | ٢٩٧,٤١٩,٠٢١          | ٢٤,٢٢٧                         | (٢٨٦,٦١١) | (١٠٧,٧٥٤,٥٢٢)                          | (٧٧٢,٨٣٦)          | ٢٩,٩٨١,٠٧٢        | ٣٦٦,٢١٧,٦٠١          | آلات ومعدات          |
| ١٥,٠١٩,٥٧٦           | ١٨,٢٤٢,٠٩٤           | ٢,٢٤٤                          | ٢٨٧,٠٢٩   | -                                      | -                  | ٢,٦٤٩,٢٠٥         | ١٥,٤٠٣,٤٠٦           | أثاث وتجهيزات        |
| ١٠,٦٠٣,٤٦١           | ١١,٠٢٢,٩٦٥           | ١,٢٥٢                          | (٤٢٨)     | -                                      | (٧٢٠,٢١٧)          | ١,١٢٢,٢٠٥         | ١٠,٦٣٩,٢٥٢           | سيارات               |
| ٤,٢٧٢,٢٩٩            | ٥,٩٦١,٢٧٩            | ٥٦                             | -         | -                                      | (٨١,٤٠٥)           | ١,٥٨٨,١٧٠         | ٤,٤٥٤,٥٥٨            | حاسبات آلي           |
| ٨٩٩,٦٤١              | ١,٢٢١,٧٧٤            | -                              | -         | -                                      | -                  | ٣٥١,٤٠٠           | ٩٨٠,٢٧٤              | عدد وأدوات           |
| ١,٥١٥,١٠٢            | ١,٥١٥,٦٩٧            | ٤٢١                            | -         | -                                      | -                  | -                 | ١,٥١٥,٢٦٦            | مشاريع تحت التنفيذ   |
| <u>٤٥٢,٢٢٢,٩٠٧</u>   | <u>٢٩١,٠٥٦,٨٦٨</u>   | <u>٤٦,٤٢٥</u>                  | <u>-</u>  | <u>(١٣٠,٦٥٥,٥١٩)</u>                   | <u>(١,٦٤٠,٢٠٣)</u> | <u>٥٤,٩٦٩,٢٢٩</u> | <u>٤٦٨,٢٣٦,٨٣٦</u>   | المجموع              |
| <u>١,٠٥٥,٠٥١,٠٣٧</u> | <u>١,٠٤٨,٠١٠,٨٦٧</u> |                                |           |  |                    |                   | <u>١,٠٦١,٨٨١,٤٥٥</u> | صافي القيمة الدفترية |

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

شهرة - ٦

| كما في ٣٠ سبتمبر   |                    |   |
|--------------------|--------------------|---|
| ٢٠١٣               | ٢٠١٤               |   |
| ١٠,٢١٦,٨٨٥         | ١٠,٢١٦,٨٨٥         | شركة مطابع هلا (*)                                  |
| ٣٥٣,٨١٠,٢١٧        | ٣٥٣,٨١٠,٢١٧        | مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (إيضاح ١) |
| ٢٢,٧١٥,٧٦٣         | ٢٢,٧١٥,٧٦٣         | شركة التغليف المرن المحدودة (**)                    |
| ١,١٨٥,٥٣٦          | ٣,٤٨٧,٥٧١          | شركة عبر المستقبل للبلاستيك (إيضاح ١)               |
| <u>٣٨٧,٩٢٨,٤٠١</u> | <u>٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦</u> |   |

(\*) قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٦ بشراء موجودات ومطلوبات مطابع هلا من المالك مع الاحتفاظ بالاسم التجاري لمطابع هلا واشتركت في تأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة باسم شركة مطابع هلا برأس مال يبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١,٠٠٠ حصة قيمة كل منها ١,٠٠٠ ريال سعودي حيث بلغت نسبة ملكية الشركة في شركة مطابع هلا ٩٥٪ وقد تم نقل الموجودات والمطلوبات المشتراة للشركة الجديدة. يمثل مبلغ الشهرة البالغ ١٠,٢١٦,٨٨٥ ريال سعودي الفرق بين المبلغ المدفوع والقيمة الدفترية لصافي الموجودات المشتراة.

قامت شركة طيبة للطباعة والنشر المحدودة (شركة تابعة) خلال عام ٢٠٠٨ بتملك ٥٪ من رأسمال شركة مطابع هلا المحدودة (شركة تابعة) وعليه أصبحت شركة مطابع هلا المحدودة مملوكة بالكامل من قبل الشركة بشكل مباشر وغير مباشر.

(\*\*) قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٨ بشراء موجودات ومطلوبات شركة التغليف المرن المحدودة حيث كانت تملك الشركة ٩٥٪ من رأس مالها وتملكت شركة مطابع هلا المحدودة (شركة تابعة) ما نسبته ٥٪ من رأس مال الشركة وعليه فقد أصبحت شركة التغليف المرن المحدودة مملوكة بالكامل من قبل الشركة بشكل مباشر وغير مباشر. وبموجب اتفاقية الشراء فإن كافة الأعمال التشغيلية بما تتضمنه من إيرادات ومصاريف وموجودات ومطلوبات انتقلت إلى الشركة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٨ وقد نتج عن عملية الشراء شهرة بلغت ٢٢,٧١٥,٧٦٣ ريال سعودي يمثل الفرق بين المبلغ المدفوع والقيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة. علماً أنه خلال الربع الثالث، وكما هو مبين في إيضاح رقم (١) وضمن عملية إعادة الهيكلة فقد أصبح مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية يمتلك شركة التغليف المرن المحدودة بنسبة ١٠٠٪.



الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٧ - تسهيلات بنكية

لدى الشركة وشركاتها التابعة اتفاقيات تسهيلات بنكية مع عدّة بنوك محلية وأجنبية على شكل خدمات قروض وتمويل ومراجعات واعتمادات مستندية وخطابات ضمان بسقف ممنوح يبلغ مجموعه ١,٨٣ مليار ريال سعودي تقريباً. بلغ الرصيد المستغل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ١,٠١٢ مليار ريال سعودي. إن الغرض من هذه التسهيلات توفير السيولة اللازمة لتمويل أعمال وأنشطة المجموعة. تحمل هذه التسهيلات أعباء تمويل متفق عليها وتستحق على مدد متفاوتة لكل تسهيل على حدة.

تتضمن القروض والمرابحات طويلة الأجل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٣٠٥ مليون ريال سعودي استحققت بتاريخ ٧ أكتوبر ٢٠١٤. وحيث أن المجموعة قامت بإعادة ترتيبات قبل إصدار القوائم المالية لسداد هذه التسهيلات خلال ٦ سنوات فقد تم تصنيفها كمطلوبات غير متداولة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤.

٨ - مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

| ٣٠ سبتمبر         |                   |   |
|-------------------|-------------------|---|
| ٢٠١٣              | ٢٠١٤              |   |
| ٢٣,٦٣٦,٠٠١        | ٣٧,٠٢٦,٢٩٧        | مصاريف مستحقة   |
| ٤,٧٥٨,٨٤٤         | ٥,٣٣٥,٨٣٤         | تذاكر واجازات مستحقة للموظفين                                 |
| ٣,٤٢٠,٠٠٢         | ٦,٠٨٠,٨٨٧         | دفعات مقدمة من عملاء  |
| -                 | ٨٤٣,٠٤٥           | صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية |
| ٧,٩٧٦,٣٠٨         | ٣٩٣,٧٢٨           | أخرى  |
| <u>٣٩,٧٩١,١٥٥</u> | <u>٤٩,٦٧٩,٧٩١</u> |   |

٩ - احتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، فإن على الشركة تجنيب ١٠٪ من صافي الربح كاحتياطي نظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين حالياً.

١٠ - 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 الاول ١٤٣٠هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠٠٩ على تجنيب احتياطي اتفاقي بنسبة ٢٠٪ من الأرباح الصافية لعام ٢٠٠٨.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١١ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم لربح الفترة من العمليات الرئيسية وصافي الربح للفترة بالقسمة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم للفترة والبالغ ٦٠ مليون سهم.

١٢ - صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية

لدى إحدى الشركات التابعة اتفاقية مقايضة سعر عمولات قائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وذلك لتغطية مخاطر التدفقات النقدية لسعر العمولات الناشئة عن نشاطاتها التشغيلية والتي يبلغ قيمتها الاسمية ٢٥٥,٥ مليون ريال سعودي.

بلغت القيمة العادلة لها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ والمسجلة ضمن الالتزامات المتداولة ٨٤٣,٠٤٥ ريال سعودي.

١٣ - التزامات محتملة

توجد على الشركة كما في ٣٠ سبتمبر الالتزامات المحتملة التالية:

| ٢٠١٣              | ٢٠١٤              |                  |
|-------------------|-------------------|------------------|
| <u>٤٥,٠٥٩,٠٩٥</u> | <u>٧٢,١٣٠,٤٨٩</u> | اعتمادات مستندية |
| <u>١٠,٦١٠,٧٠٤</u> | <u>١٣,٠٧٠,٧٤٨</u> | خطابات ضمان      |

١٤ - التقارير القطاعية

تعمل الشركة بشكل أساسي في القطاعات التشغيلية 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.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي ملخصاً لبعض المعلومات المالية المختارة كما في للفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣ لقطاعات التشغيل السابق ذكرها:

| البيان                              | قطاع الطباعة | قطاع التغليف  | قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية | المجموع       |
|-------------------------------------|--------------|---------------|------------------------------|---------------|
|                                     |              |               |                              | <u>٢٠١٤</u>   |
| المبيعات                            | ١٦٢,٤٩٩,٦٣١  | ٧٦٧,٠٩٠,٧١٨   | -                            | ٩٢٩,٥٩٠,٣٤٩   |
| صافي الربح                          | (٨,٧٩٧,٩٢٠)  | ٥٦,٧٦٢,٥٥٢    | (١٣,٩٣٤,٣٩٧)                 | ٣٤,٠٣٠,٢٣٥    |
| نفقات مالية                         | (٦,٠٥٩,٩٩٢)  | (٢٨,٤٥٣,٠٢٣)  | (٥٧,٦٠٨)                     | (٣٤,٥٧٠,٦٢٣)  |
| الاستهلاكات                         | (٢٠,٩٩٢,٥٣٢) | (٣٣,٦٦٢,٩٩٢)  | (٣١٣,٨٠٥)                    | (٥٤,٩٦٩,٣٢٩)  |
| الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي | ٤١٩,٠٦٩,٦٧٧  | ٦٢٦,٤٣٠,١٩٩   | ٢,٥١٠,٩٩١                    | ١,٠٤٨,٠١٠,٨٦٧ |
| مجموع الموجودات                     | ٧١١,٩٧٠,٥٣٠  | ١,٦١١,٨٨٨,٥٨٢ | ٢٨,٣٠٧,١٢١                   | ٢,٣٥٢,١٦٦,٢٣٣ |

| البيان                              | قطاع الطباعة | قطاع التغليف  | قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية | المجموع       |
|-------------------------------------|--------------|---------------|------------------------------|---------------|
|                                     |              |               |                              | <u>٢٠١٣</u>   |
| المبيعات                            | ١٦٤,٤٨٢,٣٤٢  | ٦٨١,٧٧٤,٦٩٧   | -                            | ٨٤٦,٢٥٨,٠٣٩   |
| صافي الربح                          | (١,١٧٣,٥٦٢)  | ٤٥,٩٢٢,٨٩٤    | ٣,٥٦٤,٣٥٣                    | ٤٨,٣١٣,٦٨٥    |
| نفقات مالية                         | (٥,٩٠٣,٢٨٤)  | (٢٩,٧٤٢,٣٦٠)  | -                            | (٣٥,٦٤٥,٦٤٤)  |
| الاستهلاكات                         | (١٩,٢٨٠,٦٢٨) | (٢٨,٥٩٧,٠٧٠)  | (٢٢٣,٣٢٢)                    | (٤٨,١٠١,٠٢٠)  |
| الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي | ٤٠٢,٣٤٢,٥٠٢  | ٥٩٦,٤٢٩,٠٣٧   | ٥٦,٢٧٩,٤٩٨                   | ١,٠٥٥,٠٥١,٠٣٧ |
| مجموع الموجودات                     | ٦٧٩,٢٥٣,٨٦٧  | ١,٥٥٥,٨٩٥,٧٩١ | ٨٥,٨٨٩,٢٤٠                   | ٢,٣٢١,٠٣٨,٨٩٨ |

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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 |               |              |                   |
|---------------|-------------------------------|--------------|--------------------------|---------------|--------------|-------------------|
|               | ٢٠١٣                          | ٢٠١٤         | ٢٠١٣                     | ٢٠١٤          |              |                   |
| ٨٤٦,٢٥٨,٠٣٩   | ٩٢٩,٥٩٠,٣٤٩                   | ٥٩٦,٤٥٠,٩٤١  | ٦٦٠,٩٦٦,١٤٢              | ٢٤٩,٨٠٧,٠٩٨   | ٢٦٨,٦٢٤,٢٠٧  | المبيعات          |
|               |                               |              |                          |               |              | صافي (الخسارة)    |
| ٤٨,٣١٣,٦٨٥    | ٣٤,٠٣٠,٢٣٥                    | ٥٢,٥٩٧,٦٤٤   | ٥٤,١٧٣,١٦٤               | (٤,٢٨٣,٩٥٩)   | (٢٠,١٤٢,٩٢٩) | الربح             |
| (٣٥,٦٤٥,٦٤٤)  | (٣٤,٥٧٠,٦٢٣)                  | (١٥,٤٧٢,٤٩٩) | (١٤,٢٨٤,٤٢٩)             | (٢٠,١٧٣,١٤٥)  | (٢٠,٢٨٦,١٩٤) | نفقات مالية       |
| (٤٨,١٠١,٠٢٠)  | (٥٤,٩٦٩,٣٢٩)                  | (٢٥,٠٧٦,١٣٢) | (٢٩,١٩٩,٠٢٤)             | (٢٣,٠٢٤,٨٨٨)  | (٢٥,٧٧٠,٣٠٥) | الاستهلاكات       |
|               |                               |              |                          |               |              | للممتلكات والألات |
| ١,٠٥٥,٠٥١,٠٣٧ | ١,٠٤٨,٠١٠,٨٦٧                 | ٥٢٠,١٥٣,٥٥٠  | ٥٣٧,٠٤٩,٣٥٣              | ٥٣٤,٨٩٧,٤٨٧   | ٥١٠,٩٦٦,٥١٤  | والمعدات، بالصافي |
| ٢,٣٢١,٠٣٨,٨٩٨ | ٢,٣٥٢,١٦٦,٢٣٣                 | ٨٩١,٩٣٩,٥٥٨  | ١,٣٩٦,٧٢٨,١٩٦            | ١,٤٢٩,٠٩٩,٣٤٠ | ٩٥٥,٤٣٨,٠٣٧  | مجموع الموجودات   |