

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صفحة

فهرس

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

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٣٧٣ ٤٧٤٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٣٧٣ ٤٧٣٠

www.ey.com

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)

برج الفيصلية

صندوق بريد ٦٧٢٢

شارع الملك فهد

الرياض ١١٤٦١

المملكة العربية السعودية

رقم التسجيل: ٤٥



تقرير فحص محدود

المحترمين

إلى المسادة / مساهمي الشركة السعودية للطباعة والتغليف

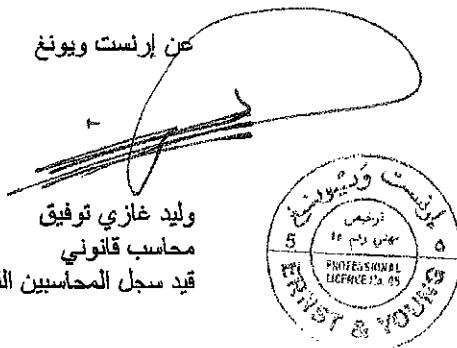
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للشركة السعودية للطباعة والتغليف - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وقائمة التدفقات النقية الأولية الموحدة ل السنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلاً على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين بالمجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. بعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقة من المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبني مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات مهمة يتغيّر إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.



الرياض : ١٨ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ
(١٦ يناير ٢٠١٧)

وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٤٣٧)

الشركة السعودية للطباخة والتغليف
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
١٥٥,٦٤,٨٦٤	١٠١,٣٤٩,٦٤٤	٤	الموجودات
٢٢٠,٧٥٦,٤٤٤	٢٧٥,٦٨٨,٠٤٥		الموجودات المتداولة
٢٢٦,٨٢١,٢٣٤	٢٠٠,٩٥٤,٦٢٣		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٤٠,١٣٢,٠٧٩	٣٥,٢٦٣,٠٨٠		مدينون تجاريون، صافي بضاعة، صافي
٢٣,٦٩٤,٦٣٤	٤٣,٥٤٨,١٠٧	٥	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٧٦٦,٤٦٩,٢٥٥	٦٥٦,٨٠٣,٤٧٩		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
			اجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات وألات ومعدات
١,٠٢٠,٨٨٩,٢٢٦	٩٨٧,٩٤٨,٦٥٠		شهرة
٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	٦	استثمارات عقارية
٨,٧٠٥,١٢٤	٢٨,٣٤٧,١٨٠	٧	اجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٤١٩,٨٢٤,٧٨٦	١,٤٠٦,٥٠٦,٢٦٦		اجمالي الموجودات
٢,١٨٦,٢٩٤,٠٤١	٢,٠٦٣,٣٠٩,٧٤٥		
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١٤٦,٧٢٩,٧٧٣	١٤٤,٧٣٥,٤٣٨		دائنون تجاريون وأوراق دفع
٢٦٤,٣٥٨,٩٥٦	٢٧١,٢٥٠,٦٣٩	٨	تمويل مرابحات وقروض قصيرة الأجل
١٢٦,٤٠٥,٦٤٠	١٤٧,٣١١,٢٩٨	٨	الجزء المتداول من تمويل المرابحات والقروض لأجل
٥٠,٨٢٦,٣٦١	٤٥,٠٣٨,٢١٣		مصاريف مستحقة الدفع وطلبات أخرى
١,٢٨٦,٢٧٣	١,٢٨٦,٢٧٣		توزيعات أرباح مستحقة
٨,١٣٦,٦٤٤	٨,٠٨٧,٥٨٣	٩	زكاة وضريبة دخل
٥٩٧,٧٤٣,٥٩٧	٦١٧,٧٠٩,٤٤٤		اجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٦١٢,٦٢٧,٣٥٣	٤٩٩,٦٤٤,٧٢١	٨	تمويل مرابحات وقروض لأجل
٤١,٣٢٩,١٣٢	٤٤,٨٠٠,٣٧٠		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٥٤,٩٥٦,٤٨٥	٥٤٤,٤٤٥,٠٩١		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٢٥٢,٧٠٠,٠٨٢	١,١٦٢,١٣٤,٥٣٥		اجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٧٨,٦٣٩,٣٨٥		احتياطي نظامي
٣٠,١٠٥,٣٢٦	٣٠,١٠٥,٣٢٦		احتياطي اتفاقي
٢٢٦,٠٤٤,٢٩٨	١٩٣,١٧٩,٥٠١		أرباح مبقة
(٧٥,٢١٣)	(١٢٧,٠٩١)		ترجمة عملات أجنبية
(١,١١٩,٨٣٧)	(٧٢١,٩١١)		صافي التغيرات في القيمة العادلة لتنمية مخاطر التدفقات النقدية
٩٣٣,٥٩٣,٩٥٩	٩,١,١٧٥,٢١٠		اجمالي حقوق المساهمين
٢,١٨٦,٢٩٤,٠٤١	٢,٠٦٣,٣٠٩,٧٤٥		اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر والسنوات المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
(مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	(مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
١,١٠٧,٧٥٥,٣٩٣	١,٠٠٥,٣٨٣,٦٩٧	٢٧٥,٢٩٨,٠٤٩	٢٤٠,٢٧٦,٣٤٢	الإيرادات
(٨٧٤,٩١٦,٤٠٩)	(٨١٣,١٩٩,٩٤٤)	(٢٢٨,٩٤٤,٨٤٩)	(٢٠٢,٥٣٠,٧٦٦)	تكلفة الإيرادات
٢٣٢,٨٣٨,٩٨٤	١٨٩,١٨٣,٧٥٣	٤٦,٣٥٣,٢٠٠	٣٧,٧٤٥,٥٧٦	الربح الإجمالي
(٧٨,٤٤٨,٥١١)	(٨٤,٥٦٨,١٩٨)	(٢٢,٠٣٩,٢٩٣)	(٢٦,٨٧٩,٤٣١)	المصاريف
(١١٢,٨٤٤,٧٤١)	(٩٨,٣٦١,٢١٧)	(٣٤,٢٧٧,٥٣٩)	(٢٦,٤٣٠,٢٢٧)	بيع وتسويق
(٥,١٧٢,١٨٣)	-	(٤,٠١٨,٧٤٩)	-	عمومية وإدارية
٣٦,٣٧٣,٥٤٩	٦,٢٥٤,٣٣٨	(١٣,٩٨٢,٣٨١)	(١٥,٥٦٣,٨٨٢)	خسائر الخفاض في قيمة ممتلكات والآلات ومعدات
(٤٥,١٧١,٤٤١)	(٤٤,٩٦٥,٩٢٢)	(١٠,٧١٣,١٢٨)	(١١,١٣٥,٩٣٦)	(الخسارة) الدخل من العمليات الرئيسية
٤٠,٣٤٧,٤٩٢	١١,٦١٣,٦٧٤	(٣,٣٤٨,١٧٦)	٢,٧٥١,٦١٠	أعباء مالية
				١١ إيرادات (خسائر) أخرى، صافي
				(الخسارة) الدخل قبل الخسائر الاستثنائية والزكاة
				وضربيه الدخل
٣١,٥٤٩,٦٠٠	(٢٧,٠٩٧,٩١٠)	(٢٨,٠٤٣,٦٨٥)	(٢٣,٩٤٨,٢٠٨)	خسائر استثنائية
(٣,١٢٠,٧٩٥)	-	-	-	١٢ (الخسارة) الدخل قبل الزكاة وضربيه الدخل
٢٨,٤٢٨,٨٠٥	(٢٧,٠٩٧,٩١٠)	(٢٨,٠٤٣,٦٨٥)	(٢٣,٩٤٨,٢٠٨)	الزكاة وضربيه الدخل
(٦,٧٧٩,١٨٩)	(٥,٧٦٦,٨٨٧)	(١,٧٠٣,٠٧٣)	(١,٤٥٠,٤٤٤)	٩ صافي (خسارة) دخل الفترة/السنة
٢١,٦٤٩,٦١٦	(٣٢,٨٦٤,٧٩٧)	(٢٩,٧٤٦,٧٥٨)	(٢٥,٣٩٨,٦٥٢)	
٠,٦١	٠,١٠	(٠,٢٣)	(٠,٢٦)	١٣ (خسارة) ربح السهم من:
٠,٣٦	(٠,٥٥)	(٠,٥٠)	(٠,٤٢)	- (الخسارة) الدخل من العمليات الرئيسية
				- صافي (الخسارة) الدخل

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٢٨,٤٢٨,٨٠٥	(٢٧,٠٩٧,٩١٠)	النماضات التشغيلية (الخسارة) الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل تعديلات لـ:
٧٤,٠٢١,٨٠٣ (١٣,٧٣٦,٠٨٧)	٧٨,٢٢٣,٥٤٥ ٧٣,٣٩٤	استهلاك وإطفاء خسائر (مكاسب) استبعاد ممتلكات وألات ومعدات مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، صافي (عُكس) مخصص بضاعة بطيئة الحركة، صافي مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩,٤٩٢,٠٩١	١٦,٧٤٦,٣٠٧	(عُكس) خسائر انخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات عiken انخفاض في قيمة الاستثمارات عقارية
٣,٠٠٨,٥٣٩	(٤٣٢,٩٠٨)	خسائر استثنائية
١٣,١١٠,٩٨٧	٩,٠٢١,٤٨٩	
٥,١٧٢,١٨٣ (٨٥٨,٠١٨)	(١,٣٤٨,١٤٤) -	
٣,١٢٠,٧٩٥	-	
١٢١,٧٦١,٠٩٨	٧٥,١٨٥,٧٥٣	
٣٩,٩١٦,٥٦٦	٢٨,٣٤٢,١١٢	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: مدينون تجاريون، صافي بضاعة، صافي
٢٤,١٨٣,٧٥٥	٢٦,٢٩٩,٥١٩	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون دائنوں تجاریوں و اوراق دفع
١٥,٧٥٧,٩٧٨	٤,٨٦٨,٩٩٩	مصاريف مستحقة الدفع ودائنوں آخرون
(٣٤,٩٨٤,٠٦١)	(١,٩٩٤,٢٨٥)	مبالغ مستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة، صافي النقدية من العمليات
٤,٨١٠,٨٤٩	(٥,٢٩٠,٢٢٢)	
١٥,٠١٤,٠٣٨	(١٩,٨٥٣,٤٧٣)	
١٨٦,٤٦٠,١٧٣	١٠٧,٥٣٨,٤٠٣	
(٥,٦٩٩,٥٦٢)	(٥,٨١٥,٩٤٨)	زكاة مدفوعة مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٨,١٧٧,٤٩٩)	(٥,٥٥٠,٢٥١)	صافي النقدية من النماضات التشغيلية
١٧٢,٥٨٣,١١٢	٩٦,١٧٢,٢٠٤	
(٧١,٣٤٣,٢٨٨)	(٦٧,١٥٤,١٥٣)	النماضات الاستثمارية شراء ممتلكات وألات ومعدات
٢١,٩٦٥,٧٨٧	٣,٢٩٤,١٤٦	تحصيلات من إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات ذمة دائنة أخرى
(١٠٧,٨٣٠,٢٩١)	-	صافي النقدية المستخدمة في النماضات الاستثمارية
(١٥٧,٢٠٧,٧٩٢)	(٦٣,٨٦٠,٠٠٧)	
١٢,٥٦٩,٤١٩	(٨٦,٢٠٥,٢٩١)	النماضات التمويلية (سداد) متحصلات تمويل مرابحات وقروض، صافي صافي النقدية (المستخدمه في) من النماضات التمويلية
١٢,٥٦٩,٤١٩	(٨٦,٢٠٥,٢٩١)	(النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٢٧,٩٤٤,٧٣٩	(٥٣,٨٩٣,٠٩٤)	فروقات ترجمة عملات أجنبية التغير في النقد مقيد الاستخدام لدى البنك
(١,٥٢٩)	١٧٧,٨٧٤	صافي الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة
(٢,٩٥١,٦١٦)	(٤,٢٢٨,٤٥٦)	صافي الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة
١١١,٢٧٦,١٨١	١٣٦,٢٦٧,٧٧٥	المعاملات غير النقدية الهامة:
١٣٦,٢٦٧,٧٧٥	٧٨,٣٢٤,٠٩٩	محول (إلى) من استثمارات عقارية (من) إلى ممتلكات وألات ومعدات التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
٥,٢١٨,٠٦٢	(١٩,٦٢٥,١٢٦)	
٤٩٨,٤٣٥	٤٩٧,٩٢٦	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

١ - النشاطات

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

إن نشاط الشركة الرئيسي يتمثل في أعمال الطباعة وفقاً للتراخيص الصادر من وزارة الاعلام رقم ٢١٠٥٠ وتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤١٢هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ١٩٩٢) وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والآلات وماكينات الطباعة وأدواتها والأدوات والورق بكافة أنواعها والمواد الخام اللازمة لذلك وكافة الأدوات والمعدات والكتب والمطبوعات والمستلزمات والمواد المكتبية ومواد الدعاية.

٢ - أسس توحيد القوائم المالية

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

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

تحدد حقوق الأقلية للشركة التابعة الموحدة، إن وجدت، بشكل مستقل عن حقوق الملكية لمساهمي الشركة. تكون 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 ٣١ ديسمبر

الشركة التابعة	بلد التأسيس	٢٠١٦	٢٠١٥
شركة مطبع هلا	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة المدينة المطورة للطباعة والنشر	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة المستقبل للاستثمار الصناعي	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة مصنع الإمارات الوطني للمصنوعات البلاستيكية	دولة الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠

٢ - أسس توحيد القوائم المالية - تتمة

تتملك شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %

كما في ٣١ ديسمبر

الشركة التابعة	بلد التأسيس	٢٠١٥	٢٠١٦	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %
شركة المدينة للتغليف ذ.م.م.	دولة الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	
مصنع المستقبل للبلاستيك ذ.م.م.	دولة الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	
شركة غير المستقبلي للبلاستيك - مساهمة مقلدة	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	
شركة الاتحاد العالمية للتغليف الشفاف ذ.م.م.	دولة الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	
شركة بونيليك سبيكتوري ذ.م.م.	دولة الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	
شركة فيوشر بلاست للصناعات ذ.م.م.	دولة الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	
شركة طيبة للطباعة والنشر المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	
شركة التغليف المرن المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	
المؤسسة التجارية الموحدة للتغليف	دولة الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهمامة المتتبعة من قبل الشركة والشركات التابعة لها في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، والمخصصة أدناه، تتفق مع تلك المبنية في القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، باستثناء مخصصات الزكاة وضريرية الدخل التي تحسب وفقاً للتعيم الصادر مؤخراً برقم ١٤٣٧/١٦/٦٧١٨ وتاريخ ٥ ربيع أول ١٤٣٨هـ (الموافق ٤ ديسمبر ٢٠١٦) الصادر من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل، ويجب أن تقرأ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المرفقة جلباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة والإيضاحات المتعلقة بها لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية المعدلة لتتشتمل على قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، طبقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها، استخدام التقديرات والأفتراضات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة ومتى الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة تلك القوائم المالية الأولية الموحدة. 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.

المديونون

تظهر الدعم المدینة بالمثل المبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء آية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تستطع الديون المعدومة عند تكبدها.

البضاعة

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

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

يجنب مخصص ملائم للمخزون التالف والبطيء الحركة، عند الضرورة.

- ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الممتلكات والآلات والمعدات

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

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتتأكد 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. تطأ 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 رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة لفئات الممتلكات والآلات والمعدات الرئيسية لأغراض حساب الاستهلاك هي كما يلي :

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

الاستثمارات العقارية

الاستثمارات العقارية تمثل ممتلكات يتم الاحتفاظ بها لغرض تأجيرها وليس من أجل استخدامها أو بيعها في سياق العمل الاعتيادي و/أو للاستخدام غير المحدد.

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

يتم مراجعة القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية للتتأكد 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. تفاص تكفة الاستحواذ بإجمالي العرض المحوّل والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ وبلغ حقوق الأقلية في الشركة المستحوذ عليها بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم الشركة المستحوذة بقياس حقوق الأقلية في المنشأة المستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة أو بالحصة النتسابية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتبددة بمصاريف.

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

عمليات تجميع الأعمال والشهرة - تتمة

تقاس الشهرة، في الأصل، بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في العوض المحول عن صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتغيير الخاصة بالشركة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد 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 المترافق. ولأغراض إجراء الاختبار للتأكد من عدم وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأ أعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية أو مجموعات الوحدات المدرة للنقدية بالمجموعة والتي يتوقع أن تستفيد من عملية تجميع الأ أعمال 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 استبعاد العملية. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقدية.

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 التغيرات 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 المترافق 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 الانخفاض في قيمة تلك الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي 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.

في 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. يتم إثبات قيمة خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

فيما عدا الشهرة إذا ما تم لاحقاً عكس الانخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المقدرة القابلة للإسترداد للأصل على الا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيتها عن القيمة الدفترية للأصل التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات قيمة الانخفاض في قيمة الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد الانخفاض في القيمة كيراكات أخرى في قائمة الدخل الأولية الموحدة مباشرة.

الدائنون والمصاريف المستحقة الدفع

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

القروض وتمويل المرابحات

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

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 وضريبة الدخل

تخضع الشركة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. تحتسب الزكاة وضريبة الدخل على أساس حصص الملكية الفعلية الظاهرة في سجل المساهمين لدى هيئة السوق المالية في نهاية السنة. تقييد الزكاة وضريبة الدخل على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي، وتتحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. تحسب الزكاة بنسبة ٢,٥٪ من وعاء الزكاة أو صافي الدخل المعدل، أيهما أكبر، بينما يجنب مخصص لضريبة الدخل بنسبة ٢٠٪ على حصة المساهمين الأجانب من الأرباح المقررة الخاضعة للضريبة. تسجيل أي فروقات في التقديرات عند اعتماد الإقرار النهائي وتسوية المخصص.

لا تخضع الشركة التابعة في الإمارات العربية المتحدة للزكاة أو ضريبة الدخل.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين في القوائم المالية الأولية الموحدة 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.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لتقليل تعرض تدفقاتها النقدية لمخاطر أسعار العمولات. يتم، في الأصل، إثبات الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، وبعد ذلك يعاد قياسها بالقيمة العادلة. تقييد 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 إدراجها ضمن حقوق المساهمين.

ولأغراض محاسبة تغطية المخاطر، تصنف عمليات تغطية المخاطر كتغطية مخاطر التدفقات النقدية والتي تغطي مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية سواء كانت متعلقة بخطر ما مرتبطة بموجودات أو مطلوبات تم إثباتها أو معاملة يتوقع حدوثها بشكل كبير أو مخاطر عمارات أجنبية تتعلق بالتزامات مؤكدة لم يتم إثباتها.

و عند بدء عملية التغطية، تقوم المجموعة رسمياً بتخصيص وتوثيق عملية تغطية المخاطر التي تود المجموعة تطبيق محاسبة التغطية بشأنها، وتوثيق أهداف واستراتيجية إدارة المخاطر المتعلقة بعملية التغطية. يشمل التوثيق على تحديد أدلة التغطية، والبند أو المعاملة المقطرة، وطبيعة المخاطر المقطرة، وطريقة تقييم مدى فعالية التغيرات في القيمة العادلة للأداة

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر - تتمة

التغطية عند تسويتها في التغيرات في القيمة العادلة للبند الذي تمت تعطيته أو التدفقات النقدية المرتبطة بالمخاطر المفروضة. يتوقع بأن تكون تغطية المخاطر هذه ذات فعالية عالية عند تسوية التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية، ويتم تقديرها بصورة مستمرة للتأكد بأنها فعلاً ذات فعالية عالية طوال الفترات المالية التي خصصت فيها.

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

إثبات الإيرادات

تمثل الإيرادات قيمة فواتير البضاعة الموردة والخدمات المقدمة من قبل المجموعة خلال السنة. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند إنتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري وعندما يمكن قياس 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 تحققتها.

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتکبدة بشأن توزيع وبيع المنتجات ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تصنف كافة المصاريف الأخرى ما عدا تكلفة المبيعات كمصاريف عمومية وإدارية على أساس منتظمة بناء على معايير معتمدة من قبل الإدارة.

الإيجارات التشغيلية

تصنف الإيجارات التي يحتفظ بموجبها المؤجر بكل منافع 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

تحوّل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة حين إجراء المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تحويل العملات الأجنبية

ترجم 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/السنة. تحول عناصر حقوق المساهمين، فيما عدا الأرباح المتبقاة، 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 المساهمين في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

المعلومات القطاعية

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

٤ - أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق

٢٠١٥ (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٨٩٧,٠٧٦	٢٤٦,٥٩٦	نقد في الصندوق
١٣٥,٣٧٠,٦٩٩	٧٨,٠٧٧,٥٨٣	أرصدة لدى البنوك
٦٨,٧٩٧,٠٨٩	٢٣,٠٢٥,٥٤٥	نقد مقيد الاستخدام لدى البنك
<u>١٥٥,٠٦٤,٨٦٤</u>	<u>١٠١,٣٤٩,٦٤٤</u>	

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة، يتكون رصيد البنوك والنقد في الصندوق بالصافي كما في ٣١ ديسمبر من الآتي :

٢٠١٥ (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٥٥,٠٦٤,٨٦٤	١٠١,٣٤٩,٦٤٤	إجمالي أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
(١٨,٧٩٧,٠٨٩)	(٢٣,٠٢٥,٥٤٥)	نقد مقيد الاستخدام لدى البنك
<u>١٣٦,٢٦٧,٧٧٥</u>	<u>٧٨,٣٢٤,٠٩٩</u>	

٥ - الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

نورد فيما يلي أهم المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٥ (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	طبيعة المعاملة
٦٨,٥٤٤,٧٤٨	٥٩,٨٨١,٢٦٢	مبيعات
١٧٢,٥٠١	١٥٤,٧٥٠	إيراد إيجارات
١,٤٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين
٢٨٢,٠٠٠	٢٩٩,٠٠٠	بدلات مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة

٦ - الشهرة

٢٠١٥ (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٣٥٣,٨١٠,٢١٧	٣٥٣,٨١٠,٢١٧	مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (*)
٢٢,٧١٥,٧٦٣	٢٢,٧١٥,٧٦٣	شركة التغليف المرن المحدودة
١٠,٢١٦,٨٨٥	١٠,٢١٦,٨٨٥	شركة مطبع هلا
٣,٤٨٧,٥٧١	٣,٤٨٧,٥٧١	شركة عبر المستقبل للبلاستيك
<u>٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦</u>	<u>٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦</u>	

٦ - الشهرة - تتمة

(*) قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بالاستحواذ على ١٠٠٪ من حصص الشركاء المالكين لشركة مصنع الإمارات الوطنية 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 قدره ١٧٧ مليون ريال سعودي تقريباً يتم سداده 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 ("التاريخ 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 وبالبالغة ٢٨٨,٢ مليون ريال سعودي تقريباً. يعمل مصنع الإمارات في تصنيع وتوزيع منتجات التغليف والمنتجات البلاستيكية ولديه 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 ١٧٧ 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 ٢٠١٣ مضرورياً في ١١,٥٪، مخصوصاً منه الجزء المدفوع لأحد المالكين السابقين في تاريخ سداد العوض التقى البالغ ١١,٣ مليون ريال سعودي، وقد تم تقدير هذا المبلغ على أساس الأرباح المستهدفة والمتفق عليها ضمن الاتفاقية المذكورة أعلاه. وقد هذا الجزء من العوض بمبلغ ١٥١,٤ مليون ريال سعودي تقريباً.
- (٢) احتساب الجزء الثاني (Earn-out) من العوض المؤجل على أساس استخدام الأرباح المستهدفة والمتفق عليها ضمن الاتفاقية مضرورياً في ١٠٪ وفقاً لاتفاقية المذكورة أعلاه. وقد هذا الجزء من العوض بمبلغ ٦٠,٦ مليون ريال سعودي تقريباً.

تضمنت الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٤,٧ مليون ريال سعودي يمثل قيمة الفرق بين النسوية النهائية للعرض المؤجل ورصيد العوض المؤجل في الدفاتر وذلك بناءً على شروط الاتفاقية (إيضاح ١١).

اختبار الإنخفاض في الشهرة

تقوم الإدارة بإجراء اختبار للشهرة للتأكد من وجود إنخفاض في قيمتها وذلك خلال الربع الأخير من الفترة المالية، لقد ثبّتت للإدارة بأن القيمة الدفترية للشهرة كانت أقل من قيمتها القابلة للاسترداد للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تم تحديد القيمة القليلة للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة لخمس سنوات المبنية على الموازنة المالية المعتمدة من الإدارة، وقد تم تطبيق معدل النمو التقديرى لشركة مصنع الإمارات وشركة التغليف المرن المحدودة وشركة مطبع هلا وشركة عبر المستقبل للبلاستيك البالغ ٨,٥٪ و٦,٨٪ و٦,٢٪ و٦,١٪ على التوالي، على التدفقات النقدية التي تزيد عن مدة الموازنة المالية.

ترى الإدارة بأن معدلات النمو التقديرية لا تزيد عن متوسط معدلات النمو للمدى طويل الأجل المتعلقة بالأنشطة التي تزاولها الشركات.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية:

شركة عبر المستقبل للبلاستيك %	شركة مطبع هلا %	شركة التغليف المرن المحدودة %	شركة مصنع الإمارات %	معدل الخصم إجمالي الهامش المقدر
١١,٥	١١,٥	١١,٥	١١,٥	١١,٥
٢٦,١	٢٩,٢	١٩,٢	٢٦,١	٢٦,١
٦,١	٧,٢	٦,٨	٨,٥	متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات
٣,٢	٣,٢	٣,٢	٣,٢	معدل النمو النهائي

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بمراجعة القيمة الحالية الخاصة بالشركات التابعة، سعودي أي تغير عكسي في الافتراضات الأساسية إلى وجود خسارة إنخفاض في القيمة. تعتبر معدلات النمو النهائية ومعدلات الخصم المستخدمة بمثابة الافتراضات الأساسية في الحالات التي يمكن أن تؤدي فيها التغيرات المحتملة إلى وجود إنخفاض في القيمة.

٧ - الاستثمارات العقارية

ت تكون الاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر من قطعة ارض مقام عليها مبني مؤجر لأطراف خارجية وقطعة ارض محفظظ بها لغرض التأجير.

تخلص حركة الاستثمارات العقارية كما يلي:

٢٠١٥ (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٣,٠٧١,٠٥٥	٨,٧٠٥,١٢٤	كما في ١ يناير
(٥,٢١٨,٠٦٢)	١٩,٦٢٥,١٢٦	محول من (إلى) ممتلكات وألات ومعدات (*)
٨٥٨,٠١٨	-	عكس انخفاض
(٥,٨٨٧)	(٣,٠٧٠)	تسوية ترجمة عملات أجنبية
٨,٧٠٥,١٢٤	٢٨,٣٢٧,١٨٠	كما في ٣١ ديسمبر

(*) يمثل المبلغ المحول خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قيمة أرض مملوكة لشركة المدينة المنورة للطباعة والنشر "شركة تابعة"، تم تحويلها من الممتلكات والألات والمعدات إلى الاستثمارات العقارية، وذلك نظراً للتغير في الغرض منها حيث أن الأرض محفظظ بها حالياً لغرض التأجير.

٨ - التسهيلات البنكية

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية مع عدة بنوك محلية وأجنبية على شكل قروض وتمويل مرابحات واعتمادات مستندية وخطابات ضمان بصفة إجمالي يبلغ مجموعه ١,٢٩٨ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥: ٢,٠٣٦ مليون ريال سعودي) بلغ الرصيد المستخدم من القروض وتمويل المرابحات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٩١٨,٢ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥: ١,٠٠٤ مليون ريال سعودي). إن الغرض من هذه التسهيلات تمويل رأس المال العامل والاستثمارات وتمويل استيراد مواد أولية ومعدات متصلة بالأنشطة المجموعة ونفقات رأسمالية. تحمل هذه التسهيلات نفقات تمويل متفرق عليها.

٩ - الزكاة وضريبة الدخل

يجب مخصص للزكاة وضريبة الدخل ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة وضريبة الدخل الناتجة عن إجراء الربوط النهائي خلال السنة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائي.

(أ) قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١ حتى ٢٠٠٥ وحصلت على شهادات الزكاة لهذه السنوات. قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بإصدار ربط زكوي إضافي عن عقود غير مفصح عنها للسنوات ٢٠٠١ حتى ٢٠٠٥ ومشتريات خارجية غير مفصح عنها لسنة ٢٠٠٥ وطالبت المجموعة بفرضيات زكوية بمبلغ ١,٢٤١,٨٤١ ريال سعودي، وقد قدمت المجموعة بتقديم اعتراضها على ذلك إلى لجنة الاعتراض الابتدائية والذي ما زال قيد الدراسة من قبل الهيئة، وترى إدارة المجموعة بأن المحصلة النهائية للاعتراضات سوف تكون في صالح المجموعة.

(ب) قامت المجموعة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٨ وحصلت على شهادات الزكاة المقيدة لهذه السنوات. قامت الهيئة بإصدار الربوط الزكوي لهذه السنوات وطالبت المجموعة بفرضيات زكوية بلغت ٨,٧٢٢,٥٤٠ ريال سعودي، وقد قامت المجموعة بتقديم اعتراضها على ذلك إلى لجنة الاعتراض الابتدائية والذي ما زال قيد الدراسة من قبل الهيئة، وترى إدارة المجموعة بأن المحصلة النهائية للاعتراضات سوف تكون في صالح المجموعة.

(ج) قامت المجموعة بتقديم الإقرارات الزكوية الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٥ حصلت على شهادات الزكاة المقيدة حتى سنة ٢٠١٣، كما حصلت على شهادات الزكاة الغير مقيدة لسنوي ٢٠١٤ و ٢٠١٥ ولم تصدر الهيئة الربوط الزكوي عن هذه السنوات.

١٠ - الاحتياطي الافتراضي

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

١١ - الإيرادات الأخرى، صافي

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٥	٢٠١٦
(مراجعة)	(مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦,١٢٥,٤٨٠	٥,٦٩٩,٠٢٦
٩٧,٠٨٨	١,٥٥٣,٥٩٥
-	١,٣٤٨,١٤٤
١,١٨٩,٨٦٩	١,١٤٧,٤٤٤
١٣,٧٣٦,٠٨٧	(٧٣,٣٩٤)
١٤,٦٦١,٦٣٠	-
(٩,١٨٥,٤٠٠)	-
٣,٧٢٢,٧٣٨	١,٩٣٨,٨٨٩
٤٠,٣٤٧,٤٩٢	١١,٦١٣,٦٧٤

تعويضات تأمين (*)
المحصل من صندوق تنمية الموارد البشرية
عken خسائر انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
إيراد إيجارات
(خسائر) مكاسب استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
الفرق بين التسوية النهائية والرصيد للوضع المؤجل في الدفاتر (إيضاح ٦)
مطالبة هيئة كهرباء ومياه الشارقة (الهيئة) (**)
آخر

(*) يمثل المبلغ المحصل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قيمة تعويضات التأمين المتعلقة بحرائق أحد خطوط الإنتاج خلال الربع الأول من عام ٢٠١٥ في شركة تابعة للمجموعة في مدينة جدة، نتج عنه خسائر وأضرار في الموجودات كما هو مشار إليه في الإيضاح (١٢) حول القوائم المالية الأولية الموحدة.

(**) خلال العام ٢٠١٥، استلمت شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (شركة تابعة مملوكة ١٠٠٪) فاتورة من هيئة كهرباء ومياه الشارقة بمبلغ قدره ١١,٧ مليون ريال سعودي، والتي تمثل مطالبات خاصة بالفروقات في المبالغ المفوتة عن السنوات السابقة والتي لم يتم تضمينها في الفواتير التي سبق أن صدرت من قبل هيئة كهرباء ومياه الشارقة والتي تم سدادها حينئذ من قبل الشركة، وقد قامت الإدارة بتعيين مستشار متخصص لتقدير مدى صحة المبالغ المفوتة.
خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٦ تم الاتفاق مع هيئة كهرباء ومياه الشارقة على تسوية هذه المطالبات ولم يترتب عن هذه التسوية أية خسائر إضافية.

١٢ - الخسائر الاستثنائية

بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٥، اندلع حريق في أحد خطوط الإنتاج في شركة التغليف المرن (شركة تابعة للمجموعة)، وقد نتج عن هذا الحادث أضرار جزئية للمكاتب وجزء من المخزون، وكذلك بعض الأضرار للمبني. بلغت القيمة الدفترية للموجودات 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 ٤,٠ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بالمخزون والتي تم تحميلاها على قائمة الدخل الأولية الموحدة. علماً بأن المجموعة حصلت على تعويضات التأمين المتعلقة بذلك الأضرار والخسائر خلال السنة الحالية، كما هو مشار إليه في الإيضاح (١١) حول القوائم المالية الأولية الموحدة.

١٣ - (خسارة) ربح السهم

تم احتساب (خسارة) ربح السهم من (الخسارة) الدخل من العمليات الرئيسية للفترة/السنة ومن صافي (خسارة) دخل الفترة/السنة وذلك بتنقيص (الخسارة) الدخل من العمليات الرئيسية وصافي (خسارة) دخل الفترة/السنة على عدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغ ٦٠ مليون سهم.

١٤ - التعهادات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر، لدى المجموعة التزامات محتملة قائمة كالتالي:

٢٠١٥ (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٢,٨٦٣,١٥٧	٩,٣٣٠,٥٣٠	خطابات ضمان
٣١,٣٧٩,٩٨٩	٢٥,٥٧٧,٩٣٣	اعتمادات مستندية
٢,١٨٢,١٨٨	٧,٩٨٩,١٠٣	الالتزامات رأسمالية

هناك بعض القضايا المقلمة ضد بعض الشركات التابعة للمجموعة، خلال دورة أعمالها العادية، ويتم الترافق بشأنها حالياً إلا أنه لا يمكن تحديد النتيجة النهائية لهذه القضايا بشكل مؤكد. لا تتوقع الإدارة بأن تكون نتائج هذه القضايا جوهيرية على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

١٥ - المعلومات القطاعية

قامت الإدارة بتحديد قطاعات الأعمال على أساس أنواع البضائع الموردة والخدمات المقدمة من قطاعات الأعمال في المجموعة ويتم رفع تقارير عن قطاعات الأعمال إلى الإدارة التنفيذية للمجموعة لأغراض توزيع الموارد وتقدير أداء كل قطاع.

تم المعاملات بين قطاعات الأعمال وفقاً لشروط التعامل العادل. لأغراض الإدارة التنفيذية، تكون المجموعة من قطاعات الأعمال التالية:

- قطاع الطباعة ويشمل أعمال الطباعة وأدواتها ومواد الخام الازمة.
- 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.

كما في وللسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإجمالي (غير مراجعة) ريال سعودي	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية (غير مراجعة) ريال سعودي	قطاع التغليف (غير مراجعة) ريال سعودي	قطاع الطباعة (غير مراجعة) ريال سعودي	
١,٠٠٥,٣٨٣,٦٩٧	-	٨٠٩,٤٧٦,٣٧٣	١٩٥,٩٠٧,٣٢٤	الإيرادات
(٣٢,٨٦٤,٧٩٧)	(١٦,٧٤٤,١٩٢)	٤٤٥,٦٤٤	(١٦,٥٦٦,٢٤٩)	صافي (الخسارة) الربح
(٤٤,٩٦٥,٩٢٢)	(٧٠٥,٣٨١)	(٤٣,٤٢٤,٤٥١)	(٨٣٦,٠٩٠)	أعباء مالية
(٧٨,٢٢٣,٥٢٥)	(٤١١,٩٥٥)	(٥١,٠٦٩,١٠٣)	(٢٧,٧٤٢,٤٦٧)	استهلاك وإطفاء
٩٨٧,٩٤٨,٦٥٠	٩١٥,٦٩٥	٦٤٤,١٦٥,٥٣٢	٣٤٢,٨٦٧,٤٢٢	ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
٢,٠٦٤,٣٠٩,٧٤٥	٨,٢٧٣,٧٥٠	١,٤٨٧,٧٧٠,٥١٣	٥٦٧,٢٦٥,٤٨٢	اجمالي الموجودات

١٥ - المعلومات القطاعية - تتمة

كما في السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الإجمالي (مراجعة) ريل سعودي	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية (مراجعة) ريل سعودي	قطاع التغليف (مراجعة) ريل سعودي	قطاع الطباعة (مراجعة) ريل سعودي	
١,١٠٧,٧٥٥,٣٩٣	-	٨٩٨,٢٦٦,٤١١	٢٠٩,٤٨٨,٩٨٢	الإيرادات
٢١,٦٤٩,٦١٦	(١٤,٨٨٣,٦٧٣)	٢٢,٢١٦,٥٩٨	٣,٢١٦,٦٩١	صافي الربح (الخسارة)
(٤٥,١٧١,٤٤١)	(٥٥٥,١٩٠)	(٤٣,٦٦,٨٩٣)	(٩٥٥,٣٥٨)	أعباء مالية
(٧٤,٠٢١,٨٠٣)	(٤١٦,٤٨٧)	(٤٧,٦١٢,٩٧٨)	(٢٥,٩٩٢,٣٣٨)	إستهلاك وإطفاء ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
١,٠٢٠,٨٨٩,٢٢٦	١,٢٢٨,٢٧٧	٦٤٣,٥٠٤,٦١٤	٣٧٦,١٥٦,٣٣٥	أجمالي الموجودات
٢,١٨٦,٢٩٤,٠٤١	٧,٣٩٠,٢٠٤	١,٥٩٥,٣٤٣,٦٣٢	٥٨٣,٥٦٠,٢٠٥	

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:

الإجمالي	دولة الإمارات العربية المتحدة		المملكة العربية السعودية	
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
(مراجعة) ريل سعودي	(مراجعة) ريل سعودي	(مراجعة) ريل سعودي	(مراجعة) ريل سعودي	(مراجعة) ريل سعودي
١,١٠٧,٧٥٥,٣٩٣	١,٠٠٥,٣٨٣,٦٩٧	٧٣٩,٧١٧,٩٩٩	٦١٧,٤٤٢,٢٧٧	٣٦٨,٠٣٧,٣٩٤
٢١,٦٤٩,٦١٦	(٣٢,٨٦٤,٧٩٧)	٥١,٣٢٦,٤٤٨	٤,٩٠٢,٢١١	(٢٩,٦٧٦,٨٣٢)
(٤٥,١٧١,٤٤١)	(٤٤,٩٦٥,٩٢٢)	(١٦,٨٤٠,٨١٥)	(٢٢,٥٧١,٧١٦)	(٢٨,٣٢٠,٦٢٦)
(٧٤,٠٢١,٨٠٣)	(٧٨,٢٢٣,٥٢٥)	(٣٧,٧٢٣,٨٠٨)	(٣٧,٩٣٣,٧٦٢)	(٣٦,٢٨٧,٩٩٥)
١,٠٢٠,٨٨٩,٢٢٦	٩٨٧,٩٤٨,٦٥١	٤٧٧,١٤٠,٤٦١	٤٨٧,٧١٠,٥٠٣	٥٤٣,٧٤٨,٧٦٥
٢,١٨٦,٢٩٤,٠٤١	٢,٠٦٣,٣٠٩,٧٤٥	١,٣٢٠,٦٢٩,٢٠٤	١,٤٩٦,٩٣١,٨٤٧	٨٦٥,٦٦٤,٨٣٧

١٦ - التاليف الأولية

إن نتائج العمليات لفترات الأولية قد لا تعتبر مؤشرًا دقيقاً على نتائج العمليات لکامل السنة.

١٧ - أرقام المقارنة

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