

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

صفحة	فهرس
١	تقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
١٥ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

ماتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٤٠  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٣٠

[www.ey.com](http://www.ey.com)

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)  
الطابق ٦ و ١٤ - برج الفيصلية  
صندوق بريد ٢٧٢٢  
شارع الملك فهد  
الرياض ١١٤٦١  
المملكة العربية السعودية  
رقم التسجيل: ٤٥

**EY**  
نبنني عالمياً  
أفضل للعمل

## تقرير فحص محدود

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

## نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للشركة السعودية للطباعة والتغليف - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين بالمجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

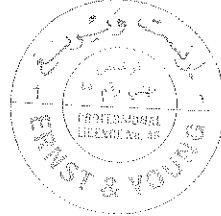
## نتيجة الفحص

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

عن إرنست و يونغ

وليد غازي توفيق  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٤٣٧)



الرياض : ٢٢ شوال ١٤٣٧ هـ  
(٢٧ يوليو ٢٠١٦)

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
٧٨,٠٦٢,٥٥٢	٨٩,٩٤٤,٤٦٢	٤	الموجودات المتداولة
٣٤٨,٩٤٥,٢٧٨	٣٠٥,٢٢٥,٤٣١		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٢٥٦,٠٦٥,٩٥٤	٢٢٦,٠٤٤,٠١٥		مدينون تجاريون، صافي
٤٧,٧٨٩,٠٥٠	٥٠,٤٣٦,٤٠٦		بضاعة، صافي
٣١,٢٨١,٤٥٦	٣٢,٨٨٤,٤٥٦	٥	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٧٦٢,١٤٤,٢٨٥	٧٠٤,٦٣٤,٧٧٠		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
			إجمالي الموجودات المتداولة
١,٠١٤,٣٦٢,٨٤٨	١,٠٢٠,٣٥٥,٢٠٧		الموجودات غير المتداولة
٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	٦	المستلكات والآلات والمعدات
١٣,٠٦١,٧١٢	٨,٧٠٢,٢٢٤		شهرة
١,٤١٧,٦٥٤,٩٩٦	١,٤١٩,٢٨٧,٨٦٧		استثمارات عقارية
٢,١٧٩,٧٩٩,٢٨١	٢,١٢٣,٩٢٢,٦٣٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
١٧٥,٣٠٨,٠٤١	١٧٧,٣٦٩,٨٩٦		المطلوبات وحقوق المساهمين
٢٣٥,٨٣٣,٧٢٧	١٨٨,١٥٥,٠٠٧	٧	المطلوبات المتداولة
١٠٨,٧٧٢,٦٣١	١٤٠,٢٨٣,٨٧٠	٧	دائنون تجاريون و أوراق دفع
٤٨,٩٥٦,٦٣٩	٦٠,٢١٩,٥٩١		تمويل مرابحات وفروض قصيرة الأجل
١,٢٨٦,٢٧٣	١,٢٨٦,٢٧٣		الجزء المتداول من تمويل المرابحات والفروض لأجل
٤,٠٧٨,٦٢٨	٥,١٨٧,٢٢٨	٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٥٧٤,٢٣٥,٩٣٩	٥٧٢,٥٠١,٨٦٥		توزيعات أرباح مستحقة
			مخصص الزكاة
			إجمالي المطلوبات المتداولة
٦١٦,٩٧٦,٤٢٧	٥٧٠,١٥٨,٦١٩	٧	المطلوبات غير المتداولة
٣٧,٢٠٣,١٦١	٤٣,٠٤٩,٣٠٨		تمويل مرابحات وفروض لأجل
٦٥٤,١٧٩,٥٨٨	٦١٣,٢٠٧,٩٢٧		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٢٢٨,٤١٥,٥٢٧	١,١٨٥,٧٠٩,٧٩٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			إجمالي المطلوبات
٦٠٠,١٠٠,٠٠٠	٦٠٠,١٠٠,٠٠٠		حقوق المساهمين
٧٦,٤٧٤,٤٢٣	٧٨,٦٣٩,٣٨٥		رأس المال
٣٠,١٠٥,٣٢٦	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٩	احتياطي نظامي
٢٤٦,٣٧٥,٢٠٥	٢٣٠,٤٥٩,٨٥٦		احتياطي اتفاقي
(١٨٤,٦٧٨)	(١٢١,٠٢٨)		أرباح مبقاة
(١,٣٨٦,٥٢٢)	(٨٧٠,٦٩٤)		ترجمة عملات أجنبية
٩٥١,٣٨٣,٧٥٤	٩٣٨,٢١٢,٨٤٥		صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
٢,١٧٩,٧٩٩,٢٨١	٢,١٢٣,٩٢٢,٦٣٧		إجمالي حقوق المساهمين
			إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

*Wissam*

*Aldray*

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



الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
للفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٦		
٥٧٤,٥٧٤,٢٨٨	٥١٣,٧٧٣,٧٠٤	٢٩١,٨٠٨,٨٢٠	٢٥٩,٣٧٦,٥٥١		الإيرادات
(٤٤٤,٥٥٥,٩٣٧)	(٤٠٢,٤٤٨,٨٨٦)	(٢٢٣,٧٣٧,١٢٧)	(٢٠٢,٥٧١,١٢٧)		تكلفة الإيرادات
١٣٠,٠١٨,٣٥١	١١١,٣٢٤,٨١٨	٦٨,٠٧١,٦٩٣	٥٥,٨٠٥,٤٢٤		الربح الاجمالي
					المصاريف
(٣٨,٧٦٦,٧٤١)	(٤١,٢١٦,١٨١)	(٢٠,٧٩٧,٨٩٢)	(١٩,٨٥١,٥٣٢)		بيع وتسويق
(٥٢,١٦٨,٠٥٢)	(٤٧,٥٧٧,١٣٠)	(٢٢,٢١٨,٠٧٩)	(٢٣,٩٨٢,٤٨٨)		عمومية وادارية
٣٨,٠٨٣,٥٥٨	٢٢,٥٣١,٥٠٧	٢٥,٠٥٥,٧٢٢	١١,٩٧١,٤٠٤		الدخل من العمليات الرئيسية
(٢٢,٤٢٧,١٩٩)	(٢٣,٤٠٣,٦٢٥)	(١٠,٥٨١,١٢٩)	(١١,٧٨٤,٠٨٢)		أعباء مالية
٣٠,٠٠١,٧٠٧	٨,١٥٤,٤٥٥	١٥,٠٧٥,٦٩٠	١,٧٤٧,٧٤٢	١٠	إيرادات أخرى، صافي
٤٥,٦٥٨,٠٦٦	٧,٢٨٢,٣٣٧	٢٩,٥٥٠,٢٧٣	١,٩٣٥,٠٦٤		الدخل قبل الخصائر الاستثنائية والضكاة
(٣,١٢٠,٧٩٥)	-	-	-	١١	خسائر استثنائية
٤٢,٥٣٧,٢٧١	٧,٢٨٢,٣٣٧	٢٩,٥٥٠,٢٧٣	١,٩٣٥,٠٦٤		الدخل قبل الضكاة
(٢,٧٢١,٧١١)	(٢,٨٦٦,٧٧٩)	(١,٣٤٣,٩٢١)	(١,٣٩٢,٩١٧)	٨	الضكاة
٣٩,٨١٥,٥٦٠	٤,٤١٥,٥٥٨	٢٨,٢٠٦,٣٥٢	٥٤٢,٠٩٧		صافي دخل الفترة
					ربح السهم من:
٠,٦٣	٠,٣٨	٠,٤٢	٠,٢٠	١٢	- الدخل من العمليات الرئيسية
٠,٦٦	٠,٠٧	٠,٤٧	٠,٠١	١٢	- صافي الدخل

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

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



الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢,٥٣٧,٢٧١	٧,٢٨٢,٣٣٧	النشاطات التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة
		تعديلات :-
		إستهلاك
٣٨,٤٤٣,٠٧٨	٣٨,٣٨٥,٣٦١	مكاسب استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
(١٣,٥٤٨,٩٣٥)	(٥٦,٠٢١)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، صافي
٤,٤٤٩,٢٢٣	٧,٣٣١,٣٢٠	(عكس) مخصص بضاعة بطيئة الحركة، صافي
٢,٥٣٨,١٦٠	(٢,٥٨٣,٧٨٢)	عكس خسائر انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١,٤٠٥,٥٢٢)	خسائر استثنائية
٣,١٢٠,٧٩٥	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥,١٥٢,٦٥٩	٤,٦٣٨,١٣٧	
٨٢,٦٩٢,٢٥١	٥٣,٥٩١,٨٣٠	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		مدينون تجاريون
١٦,٧٧٠,٦٠٠	٨,٠٩٩,٦٩٣	بضاعة
(٥,٥٩٠,٦٣٦)	٣,٣٦١,٠٠١	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٨,١٠١,٠٠٧	(١٠,٣٠٤,٣٢٧)	دائنون تجاريون و أوراق دفع
(٦,٤٠٥,٧٤٣)	٣٠,٦٤٠,١٧٣	مبالغ مستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة، صافي
٧,٤٢٧,٢٢١	(٩,١٨٩,٨٢٢)	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٥,٣٩٤,٥٢٢	١١,٠٤٧,٨٩٥	النقدية من العمليات
١٠٩,٣٨٩,٢٢٢	٨٧,٢٤٦,٤٤٣	
(٥,٧٠٠,١٠٠)	(٥,٨١٦,١٩٥)	زكاة مدفوعة
(٤,٣٤٥,١٤٢)	(٢,٩١٧,٩٦١)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٩٩,٣٤٣,٩٨٠	٧٨,٥١٢,٢٨٧	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية
(٢٩,٣١٥,٥٧٢)	(٣٨,٤١٨,٣٥٤)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
١٨,٧٦٧,٤٩٩	٤٠٩,١٥٠	متحصلات من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
(١٠٧,٨٣٠,٢٩١)	-	ذمة دائنة أخرى
(١١٨,٣٧٨,٣٦٤)	(٣٨,٠٠٩,٢٠٤)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية
(٣٠,٢٣٩,٧٤٥)	(١٠٥,٧٩٤,٤٥٣)	سداد تسويل مرابحات وقروض، صافي
(٣٠,٢٣٩,٧٤٥)	(١٠٥,٧٩٤,٤٥٣)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
(٤٩,٢٧٤,١٢٩)	(٦٥,٢٩١,٣٧٠)	النقص في رصيد البنوك والنقد في الصندوق
٢١٥,٠٢٧	١٧٠,٩٦٨	فروقات ترجمة عملات اجنبية
(٣٦,٢٢٠)	(٤,٣٣٥,٨٧٧)	التغير في النقد متبذ الاستخدام لدى البنك
١١٢,٢٣٨,٨١٠	١٣٦,٢٦٧,٧٧٥	صافي رصيد البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
٦٣,١٤٣,٤٨٨	٦٦,٨١١,٤٩٦	صافي رصيد البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية الهامة:
٢٣١,٧٥٠	٢٤٩,١٤٣	التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

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

## ١ - التنظيم والنشاطات

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

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

## ٢ - أسس توحيد القوائم المالية

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

تعد القوائم المالية للشركات التابعة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة لتلك 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. تتكون حقوق الأقلية من مبلغ تلك الحقوق بتاريخ تجميع الأعمال الأصلية وحصة حقوق الأقلية من التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ تجميع الأعمال.

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

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %  
كما في ٣٠ يونيو

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تمة  
٣٠ يونيو ٢٠١٦

٢ - أسس توحيد القوائم المالية - تمة

تمتلك شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %

كما في ٣٠ يونيو

الشركة التابعة	بلد التأسيس	٢٠١٦	٢٠١٥
شركة المدينة للتغليف ذ.م.م	دولة الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠
مصنع المستقبل للتغليف ذ.م.م	دولة الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠
شركة عبر المستقبل للبلاستيك - مساهمة مغلقة	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة الاتحاد العالمية للتغليف الشفاف ذ.م.م	دولة الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠
شركة يوناييتد سيكيورتي ذ.م.م	دولة الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠
شركة فيوتشر 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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة والشركات التابعة لها في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، والملخصة أدناه، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. يجب أن تقرأ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المرفقة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

العرف المحاسبي

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

استخدام التقديرات

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

المدينون

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

البضاعة

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

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

يجنب مخصص ملانم للمخزون التالف والبطيء الحركة، عند الضرورة.



٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تمة

الممتلكات والآلات والمعدات

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

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. تحمل الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل عند تكبدها. يتم 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 - ٥٠ سنة	آلات ومعدات	١٠ - ٢٠ سنة
أثاث وتجهيزات	١٠ سنوات	سيارات	٤ سنوات
عدد وأدوات	٥ سنوات	أجهزة الحاسب الآلي	٤ - ٨ سنوات

الاستثمارات العقارية

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

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

يتم مراجعة القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. تحمل الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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

## ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تمة

## عمليات تجميع الأعمال والشهرة

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

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.

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

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

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

يحدد الانخفاض في الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقدية) المرتبطة بها الشهرة. وفي الحالات التي تقل فيها القيمة القابلة للاسترداد 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 الفترة 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 وصادفي الموجودات زائداً فروقات التحويل المتراكمة 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 للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة والشركات التابعة لها بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

في الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم إثبات قيمة خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

## ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

## الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة - تنمة

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 للاسترداد للأصل على ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها 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 كإيرادات 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، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

## القروض وتمويل المرابحات

يتم إثبات القروض وتمويل المرابحات بقيمة المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. يتم رسملة تكاليف القروض وتمويل المرابحات التي ترتبط مباشرة بإنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحميل 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

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

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

## مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب 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 العملات. يتم، في الأصل، إثبات الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، وبعد ذلك يعاد قياسها بالقيمة العادلة. تقيد المشتقات كموجودات مالية وذلك عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر - تنمة

تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تغيرات القيمة العادلة للمشتقات مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة، فيما عدا الجزء الفعال من تغطية مخاطر التدفقات النقدية، حيث يتم إدراجه ضمن حقوق المساهمين.

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

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

يتم التوقف عن محاسبة تغطية المخاطر وذلك عند انتهاء سريان أداة التغطية أو بيعها أو إنهاؤها أو تنفيذها أو عندما لم تعد تلك الأداة مؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر. وفي ذلك الوقت، بالنسبة للعمليات المتوقعة، يتم الاحتفاظ بالربح أو الخسارة المتراكمة - المثبتة سابقاً ضمن حقوق المساهمين - لحين حدوث العملية المتوقعة. وفي الحالات التي لم يعد يتوقع فيها حدوث العملية المغطاة، 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 الفترة. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري و عندما 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 تحققها.

المصاريف

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

الإيجارات التشغيلية

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

العملات الأجنبية

المعاملات

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية 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.



٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

العملات الأجنبية - تنمة

تحويل العملات الأجنبية

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

المعلومات القطاعية

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

٤ - أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٤٨,٧٤٩	١,٩٨٩,٣٥٣	نقد في الصندوق
٦١,٢٩٤,٧٣٩	٦٤,٨٢٢,١٤٣	أرصدة لدى البنك
١٤,٩١٩,٠٦٤	٢٣,١٣٢,٩٦٦	نقد مقيد الاستخدام لدى البنك
٧٨,٠٦٢,٥٥٢	٨٩,٩٤٤,٤٦٢	

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة، يتكون رصيد البنوك والنقد في الصندوق بالصافي كما في ٣٠ يونيو من الآتي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٨,٠٦٢,٥٥٢	٨٩,٩٤٤,٤٦٢	إجمالي أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
(١٤,٩١٩,٠٦٤)	(٢٣,١٣٢,٩٦٦)	نقد مقيد الاستخدام لدى البنك
٦٣,١٤٣,٤٨٨	٦٦,٨١١,٤٩٦	

٥ - الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

٢٠١٥	٢٠١٦	طبيعة المعاملة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,٠٧٥,٧٠٩	٣٢,٥٣٠,٨٢٦	مبيعات
٦٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين
١٤٤,٠٠٠	٢٠١,٠٠٠	بدلات مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
٨٠,٠٠٠	٧٧,٨١٢	إيراد إيجارات

## ٦ - الشهرة

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	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 مطابع هلا
٣,٤٨٧,٥٧١	٣,٤٨٧,٥٧١	شركة عبر المستقبل للبلاستيك
٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	

(\*) قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بالاستحواذ على ١٠٠٪ من حصص الشركاء المالكيين 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 موجلاً مقدراً بمبلغ ١٧٢ مليون ريال سعودي تقريباً يتم سداده لأحد المالكيين السابقين. وقد اتفق جميع الأطراف بموجب اتفاقية شراء وبيع الحصص ("الاتفاقية") على نقل كافة الحقوق والالتزامات المرتبطة بالملكية بتاريخ ١ يوليو ٢٠١٢ باعتباره تاريخ انتقال السيطرة الفعلية للشركة ("تاريخ الاستحواذ"). وقد نتج عن عملية الاستحواذ هذه شهرة قدرها ٣٥٣,٨ مليون ريال سعودي تقريباً والتي تمثل فائض قيمة الشراء عن القيمة العادلة لاصافي الموجودات المستحوذ عليها بتاريخ الشراء والبالغة 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 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 ٢٠١٣ مضروباً في ١١,٥٪، مخصوماً منه الجزء المدفوع لأحد المالكيين 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. وقُدّر 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 مضروباً في ١٠٪ وفقاً للاتفاقية المذكورة أعلاه. وقُدّر هذا الجزء من العوض بمبلغ ٢٠,٦ مليون ريال سعودي تقريباً.

تضمنت الإيرادات الأخرى للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ١٤,٧ مليون ريال سعودي يمثل قيمة الفرق بين التسوية النهائية للعوض المؤجل ورصيد العوض المؤجل في الدفاتر وذلك بناءً على شروط الاتفاقية.

## ٧ - التسهيلات البنكية

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية مع عدة بنوك محلية وأجنبية على شكل قروض وتمويل مرابحات واعتمادات مستندية وخطابات ضمان بسقف إجمالي يبلغ مجموعه ١,٩٨١ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥: ٢,١٩٥ مليون ريال سعودي) بلغ الرصيد المستخدم من القروض وتمويل المرابحات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٨٩٩ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥: ٩٦٢ مليون ريال سعودي). إن الغرض من هذه التسهيلات تمويل رأس المال العامل والاستثمارات وتمويل استيراد مواد أولية ومعدات متعلقة بأنشطة المجموعة ونفقات رأسمالية. تحمل هذه التسهيلات نفقات تمويل متفق عليها.

## ٨ - الزكاة

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

(أ) قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١ حتى ٢٠٠٥ وحصلت على شهادات الزكاة لهذه السنوات. قامت مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") بإصدار ربط زكوي إضافي عن عقود غير مفصح عنها للسنوات ٢٠٠١ حتى ٢٠٠٥ ومشتريات خارجية غير مفصح عنها لسنة ٢٠٠٥ وطالبت الشركة بفروقات زكوية بمبلغ ١,٢٤١,٨٤١ ريال سعودي، وقد قامت المجموعة بتقديم اعتراضها على ذلك الى لجنة الاعتراض الابتدائية والذي ما زال قيد الدراسة من قبل المصلحة، وترى إدارة المجموعة بأن المحصلة النهائية للإعتراضات 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 المصلحة بإصدار الربوط الزكوية لهذه السنوات وطالبت المجموعة بفروقات زكوية بلغت ٨,٧٢٢,٥٤٠ ريال سعودي، وقد قامت المجموعة بتقديم اعتراضها على ذلك الى لجنة الاعتراض الابتدائية والذي ما زال قيد الدراسة من قبل المصلحة، وترى إدارة المجموعة بأن المحصلة النهائية للإعتراضات سوف تكون في صالح المجموعة.

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

## ٩ - الاحتياطي الاتفاقي

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

## ١٠ - الإيرادات الأخرى، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٥,٦٩٩,٩١٩	تعويضات تأمين (*)
-	١,٤٠٥,٥٢٢	عكس خسائر انخفاض في قيمة الممتلكات والآت والمعدات
٥٥٩,٢٧٩	٦٢٨,٧٠٩	إيراد إيجارات
١٣,٥٤٨,٩٣٥	٥٦,٠٢١	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٤,٦٦١,٦٣٠	-	الفرق بين التسوية النهائية والرصيد للعرض المؤجل في الدفاتر
١,٢٣١,٨٦٣	٣٦٤,٢٨٤	أخرى
٣٠,٠٠١,٧٠٧	٨,١٥٤,٤٥٥	

(\*) يمثل المبلغ قيمة تعويضات التأمين المتعلقة بحريق 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 (١١) حول القوائم المالية الأولية الموحدة.

#### ١١ - 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 جسيمة للمكانن وجزء من المخزون، وكذلك بعض الأضرار للمبنى. بلغت القيمة الدفترية للموجودات المتضررة مبلغ ٢٦,٥ مليون ريال سعودي. قامت إدارة المجموعة بالاستعانة بالرأي الفني للطايم 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 والآلات والمعدات ٠,٤ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بالمخزون والتي تم تحميلها على قائمة الدخل الأولية الموحدة. علماً بأن المجموعة حصلت على تعويضات التأمين المتعلقة بتلك الأضرار والخسائر خلال الفترة الحالية، كما هو مشار إليه في الإيضاح (١٠) حول القوائم المالية الموحدة.

#### ١٢ - ربح السهم

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

#### ١٣ - التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ يونيو، لدى المجموعة إلتزامات محتملة قائمة كالآتي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦,١٤١,٠٨٥	٤٣,٥٩٢,٣٤٢	اعتمادات مستندية
٤,١٧٨,٢١٥	٣,٤٦٥,٧١٦	خطابات ضمان
٢٦,٣٣٠,٩٠٨	٢,٥٥٩,٨٥١	اللتزامات رأسمالية

هناك بعض القضايا المقامة ضد بعض الشركات التابعة للمجموعة، خلال دورة أعمالها العادية، ويتم الترافع بشأنها حالياً إلا أنه لا يمكن تحديد النتيجة النهائية لهذه القضايا بشكل مؤكد. لا تتوقع الإدارة بأن تكون نتائج هذه القضايا جوهرية على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

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

#### ١٤ - 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 وتقييم أداء كل قطاع.

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

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



الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تمة  
٣٠ يونيو ٢٠١٦

١٤ - المعلومات القطاعية - تمة

كما في للفترة المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠١٦

الإجمالي ريال سعودي	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية ريال سعودي	قطاع التغليف ريال سعودي	قطاع الطباعة ريال سعودي	
٥١٣,٧٧٣,٧٠٤	-	٤٢١,٤٣٠,٥٥١	٩٢,٣٤٣,١٥٣	الإيرادات
٤,٤١٥,٥٥٨	-	٩,٢١٧,٢٣٧	(٤,٨٠١,٦٧٩)	صافي الربح (الخسارة)
(٢٣,٤٠٣,٦٢٥)	(٤٤٥,٧٥٤)	(٢٢,٧٠٥,٨٥١)	(٢٥٢,٠٢٠)	أعباء مالية
(٣٨,٣٨٥,٣٦١)	(٢٠٣,٨٤٥)	(٢٤,٣٦٢,٦٥٢)	(١٣,٨١٨,٨٦٤)	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي
١,٠٢٠,٣٥٥,٢٠٧	١,١٢٠,٣٥٩	٦٤٨,٩٧٨,١٢٨	٣٧٠,٢٥٦,٧٢٠	إجمالي الموجودات
٢,١٢٣,٩٢٢,٦٣٧	٩,٣٨٧,٦٢٨	١,٥٣٦,٧٧٧,٤٣١	٥٧٧,٧٥٧,٥٧٨	

كما في للفترة المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠١٥

الإجمالي ريال سعودي	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية ريال سعودي	قطاع التغليف ريال سعودي	قطاع الطباعة ريال سعودي	
٥٧٤,٥٧٤,٢٨٨	-	٤٧١,٩٧٣,٧٨٥	١٠٢,٦٠٠,٥٠٣	الإيرادات
٣٩,٨١٥,٥٦٠	(٦,٧٢٨,٧١٣)	٣١,٣٥٥,٠٨٧	١٥,١٨٩,١٨٦	صافي الربح (الخسارة)
(٢٢,٤٢٧,١٩٩)	(٢٢٥,٠٦٤)	(٢١,٥٢٣,٤٦٥)	(٦٧٨,٦٧٠)	أعباء مالية
(٣٨,٤٤٣,٠٧٨)	(٢٢٥,٧٠٢)	(٢٥,٧٥٨,٣٢١)	(١٢,٤٥٩,٠٥٥)	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي
١,٠١٤,٣٦٢,٨٤٨	١,٨١١,١٥٤	٦٢٨,٢٧٩,٠٨٠	٣٨٤,٢٧٢,٦١٤	إجمالي الموجودات
٢,١٧٩,٧٩٩,٢٨١	٥,٢٩٩,٠٤١	١,٥٥٤,١١٩,٩١١	٦٢٠,٣٨٠,٣٢٩	

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

الإجمالي		دولة الإمارات العربية المتحدة		المملكة العربية السعودية		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧٤,٥٧٤,٢٨٨	٥١٣,٧٧٣,٧٠٤	٣٨٩,٥٨٣,٩٢٦	٣٢٦,٢٤٤,٣٣١	١٨٤,٩٩٠,٣٦٢	١٨٧,٥٢٩,٣٧٣	الإيرادات
٣٩,٨١٥,٥٦٠	٤,٤١٥,٥٥٨	٢٩,٦٣٥,٦٤٠	٢٢,٣٩١,٧٨٢	١٠,١٧٩,٩٢٠	(١٧,٩٧٦,٢٢٤)	صافي الربح (الخسارة)
(٢٢,٤٢٧,١٩٩)	(٢٣,٤٠٣,٦٢٥)	(٨,٨٨٩,٩٧٧)	(٨,٢٩٣,١٧٣)	(١٢,٥٣٧,٢٢٢)	(١٥,١١٠,٤٥٢)	أعباء مالية
(٣٨,٤٤٣,٠٧٨)	(٣٨,٣٨٥,٣٦١)	(٢٠,٩٦٣,٩٤٩)	(١٨,٥٧٢,٥٣٥)	(١٧,٤٧٩,١٢٩)	(١٩,٨١٢,٨٢٦)	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي
١,٠١٤,٣٦٢,٨٤٨	١,٠٢٠,٣٥٥,٢٠٧	٤٩٥,٠٦٦,٢٥٩	٤٩٤,١٣٢,٢١٧	٥١٩,٢٩٦,٥٨٩	٥٢٦,٢٢٢,٩٩٠	إجمالي الموجودات
٢,١٧٩,٧٩٩,٢٨١	٢,١٢٣,٩٢٢,٦٣٧	١,٢٩٠,٢٤٠,٧١٣	١,٢٣٥,٠٢٨,٩٩١	٨٨٩,٥٥٨,٥٦٨	٨٨٨,٨٩٣,٦٤٦	

١٥ - النتائج الأولية

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

١٦ - أرقام المقارنة

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