

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

صفحة

فهرس

١

تقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجعي الحسابات

٢

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

٣

قائمة الدخل الأولية الموحدة

٤

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

١٥ - ٥

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٤٠  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٣٠  
riyadh@sa.ey.com  
ey.com/mena  
رقم التسجيل ٤٥

إرنست ويونغ  
صندوق بريد ٢٧٣٣  
الطابق ٦ و ١٤، برج الفيصلية  
شارع الملك فهد  
الرياض ١١٤١٦، المملكة العربية السعودية

**EY**  
نبي عالمياً  
أفضل للعمل

## تقرير فحص محدود

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

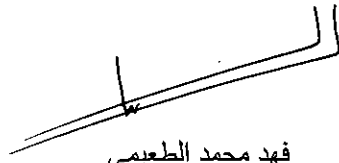
## نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للشركة السعودية للطباعة والتغليف - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة 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. يتكون 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 ويونغ



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

الرياض : ٦ محرم ١٤٣٧ هـ  
(١٩ أكتوبر ٢٠١٥)



الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٠٠,٥٤٣,٣٠٤	٧٨,٤٩٠,٩٥٣		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٣٦٧,٤٨٥,٨٨٨	٣٢٨,٢٩٤,٩١٣		مدينون تجاريون، صافي
١٩,٥٠٠,٠٦٥	-		ذمة مدينة من بيع أرض
٢٧٣,٧٨٢,٤٧٣	٢٧٦,٤١٤,٣٧١		بضاعة
٥٩,٤٥٤,٥٨٩	٧٥,٩٥٣,٢٩٣		مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٤٩,٦٣٤,٩٠٤	٣١,٨٣٤,٨١٧	٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٥,٠٥٩,٠٨٥	-	٥	موجودات متاحة للبيع
٨٩٥,٤٦٠,٣٠٨	٧٩٠,٩٨٨,٣٤٧		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
			الممتلكات والألات والمعدات
١,٠٤٨,٠١٠,٨٦٧	١,٠١٦,٨٦٠,٠٦٣	٦	شهرة
٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦		استثمارات عقارية
١٨,٤٢٦,٩٥٣	١٣,٠٦١,٢٠٠		مصاريف ما قبل التشغيل
٣٧,٦٦٩	-		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٤٥٦,٧٠٥,٩٢٥	١,٤٢٠,١٥١,٦٩٩		إجمالي الموجودات
٢,٣٥٢,١٦٦,٢٣٣	٢,٢١١,١٤٠,٠٤٦		
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٢١٥,٨٦٢,٨٦٤	١٧٥,٢٦١,٨٥٦		داننوتون تجاريون وأوراق دفع
٤٢١,٧٠١,١٤٧	١٧١,٣٧٦,٧٢٧	٧	تمويل مرابحات وقروض قصيرة الأجل
٣,٨٣٨,٥١٠	١٢٥,٦٥٦,١٧٦	٧	الجزء المتداول من تمويل مرابحات والقروض لأجل
٤٩,٦٧٩,٧٩١	٦١,٤٥٨,٩٤٩		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٨٢١,٣٢٥	-	٤	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٢٩,١٠٠,٧٠٩	-	٦	ذمة داننة أخرى
١,٢٨٦,٢٧٣	١,٢٨٦,٢٧٣		توزيعات أرباح مستحقة
٤,٥٢٢,٧٧٨	٦,٤٣٣,٠٩١	٨	مخصص الزكاة
٧٢٦,٨١٣,٣٩٧	٥٤١,٤٧٣,٠٧٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥٨٦,٤١٢,٠٢٦	٦٦٨,٣١٩,٧٩٣	٧	الجزء غير المتداول من تمويل مرابحات وقروض لأجل
٣٦,١٥٦,٦٦٢	٣٨,٩٦٢,٣٥٤		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠٢,٦٠٧,٣٠١	-	٦	ذمة داننة أخرى
٧٢٥,١٧٥,٩٨٩	٧٠٧,٢٨٢,١٤٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٤٥١,٩٨٩,٣٨٦	١,٢٤٨,٧٥٥,٢١٩		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٧١,٩٣٦,٥٥٣	٧٦,٤٧٤,٤٢٣		احتياطي نظامي
٣٠,١٠٥,٣٢٦	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٩	احتياطي اتفاقي
١٩٩,٧٤٩,٠٥١	٢٥٧,٢٦٦,٥٨٣		أرباح مبقاة
١٢٨,١٠٨	(٢١٧,٦٢٠)		ترجمة عملات أجنبية
(١,٧٤٢,١٩١)	(١,٢٤٣,٨٨٥)		صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
٩٠٠,١٧٦,٨٤٧	٩٦٢,٣٨٤,٨٢٧		إجمالي حقوق المساهمين
٢,٣٥٢,١٦٦,٢٣٣	٢,٢١١,١٤٠,٠٤٦		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥		إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٢٩,٥٩٠,٣٤٩	٨٣٢,٤٥٧,٣٤٥	٣١٦,٦٥٤,١٣٧	٢٥٧,٨٨٣,٠٥٧	الإيرادات
(٧٤٣,٥٠٤,١٧٩)	(٦٤٦,٤٥٨,٢٦٨)	(٢٥٨,٣٠٦,٢١٩)	(٢٠١,٩٠٢,٣٣١)	تكلفة الإيرادات
١٨٦,٠٨٦,١٧٠	١٨٥,٩٩٩,٠٧٧	٥٨,٣٤٧,٩١٨	٥٥,٩٨٠,٧٢٦	الربح الاجمالي
المصاريف				
(٥٦,٢٥٠,٥٤٨)	(٥٦,٤٠٩,٤٨٥)	(١٩,٩٤٩,١٤٤)	(١٧,٦٤٢,٧٤٤)	بيع وتسويق
(٧٠,٤٣٢,٥٦٣)	(٨٢,٨٩٢,٢٠٥)	(٢٣,٧١٨,٥٩٩)	(٢٩,٧٢٤,١٥٣)	عمومية وادارية
٥٩,٤٠٣,٠٥٩	٤٦,٦٩٧,٣٨٧	١٤,٦٨٠,١٧٥	٨,٦١٣,٨٢٩	الدخل من العمليات الرئيسية
(٣٤,٥٧٥,٦٩٨)	(٣٤,٤٥٨,٣١٣)	(١٠,٤٤٤,٩٨٨)	(١٢,٠٣١,١١٤)	مصاريف مالية
١٢,٨٣٦,٨٤٨	٤٦,٦٦٤,٧٧٦	٨,٨٩٣,٤٠٣	١٦,٦٦٣,٠٦٩	١٠ إيرادات أخرى، صافي
الدخل قبل الخسائر الاستثنائية وحقوق الأقلية والزكاة				
٣٧,٦٦٤,٢٠٩	٥٨,٩٠٣,٨٥٠	١٣,١٢٨,٥٩٠	١٣,٢٤٥,٧٨٤	
-	(٣,١٢٠,٧٩٥)	-	-	١١ خسائر استثنائية
٣٧,٦٦٤,٢٠٩	٥٥,٧٨٣,٠٥٥	١٣,١٢٨,٥٩٠	١٣,٢٤٥,٧٨٤	الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة
-	-	(٤٩,٢٠٠)	-	حقوق الأقلية
٣٧,٦٦٤,٢٠٩	٥٥,٧٨٣,٠٥٥	١٣,٠٧٩,٣٩٠	١٣,٢٤٥,٧٨٤	الدخل قبل الزكاة
(٣,٦٣٣,٩٧٤)	(٥,٠٧٦,١١٦)	(١,٠٠٨,٥٨١)	(٢,٣٥٤,٤٠٥)	٨ الزكاة
٣٤,٠٣٠,٢٣٥	٥٠,٧٠٦,٩٣٩	١٢,٠٧٠,٨٠٩	١٠,٨٩١,٣٧٩	صافي دخل الفترة
ربح السهم من:				
٠,٩٩	٠,٧٨	٠,٢٤	٠,١٤	١٢ - الدخل من العمليات الرئيسية
٠,٥٧	٠,٨٥	٠,٢٠	٠,١٨	١٢ - صافي الدخل

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧,٦٦٤,٢٠٩	٥٥,٧٨٣,٠٥٥	الأنشطة التشغيلية
٥٤,٩٦٩,٣٢٩	٥٤,٨٤٣,٧٠٧	الدخل قبل حقوق الأقلية والزيادة
(١١٦,٦٣٢)	(١٣,٨٢٥,٧٣٢)	التعديلات لـ:
٦,٢٠٠,٨٠٢	٧,٠٧٥,٢٤٧	استهلاك وإطفاء
١,٧٢٨,٢٤٩	٤,١٣١,٠٣٣	مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	٣,١٢٠,٧٩٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧,٦٧٧,٦٠٤	٨,٢٩٩,٩٠٤	مخصص بضاعة بطينة الحركة
١٠٨,١٢٣,٥٦١	١١٩,٤٢٨,٠٠٩	خسائر استثنائية
(٢٩,٤٤٦,٤٠٧)	٣٤,٧٩٤,٩٤١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣١,٦٧٩,٧٥٨	(٢٦,٥٣١,٩٢٦)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٣,٤٦٠,٢٧٧)	(٥,١٨٠,٣٩٢)	مديون تجاريون
١٩,٤٧٠,٣١٩	(٦,٤٥١,٩٢٨)	بضاعة
٤,٧٠٣,٥٦٥	١٨,٠٣٩,٤٦٨	مصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
١٢,٤٨٩,٣٥٨	٦,٨٧٣,٨٥٥	داننون تجاريون و أوراق دفع
١١٣,٥٥٩,٨٧٧	١٤٠,٩٧٢,٠٢٧	مصاريف مستحقة الدفع وداننون آخرون
(٤,٦٢٢,٩٠٩)	(٥,٧٠٠,٠٤٢)	مبالغ مستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة، صافي
(٢,٥٠٠,٣٦٨)	(٥,٧٣٣,١٩٤)	النقدية من العمليات
١٠٦,٤٣٦,٦٠٠	١٢٩,٥٣٨,٧٩١	زكاة مدفوعة
(٦٦,٥٧١,١٦٣)	(٤٨,٠٠٣,٦٧٥)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٦٨١,٧٩٨	١٨,٩٦٢,٣٨٢	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٨,٩٤١,٣٠٠)	(١٠٧,٨٣٠,٢٩١)	الأنشطة الاستثمارية
(٢,٣٠٢,٠٣٥)	-	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٩٧,١٣٢,٧٠٠)	(١٣٦,٨٧١,٥٨٤)	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٣٧,٤٦٣,٢٩٩	(٢٦,٤٦٩,٨٣٤)	ذمة دائنة أخرى
(١١,١٢٢,٥٧٠)	-	الشهرة
٢٦,٣٤٠,٧٢٩	(٢٦,٤٦٩,٨٣٤)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٣٥,٦٤٤,٦٢٩	(٣٣,٨٠٢,٦٢٧)	الأنشطة التمويلية
(٣٠٨,٤٧٦)	٥٤,٧٧٠	(سداد) متحصلات تمويل مبيعات وقروض، صافي
٦٥,٢٠٧,١٥١	١١٢,٢٣٨,٨١٠	حقوق الأقلية
١٠٠,٥٤٣,٣٠٤	٧٨,٤٩٠,٩٥٣	صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
٧٨,٥٨٦	٣٧٤,٣٨٧	(النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٢٥,٠٥٩,٠٨٥	-	فروقات ترجمة عملات اجنبية
		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية الهامة:
		التغير في القيمة العادلة للمشتقات المالية
		تحويلات من ممتلكات ومعدات إلى موجودات متاحة للبيع

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

إن نشاط الشركة الرئيسي هو في أعمال الطباعة وفقاً للترخيص الصادر من وزارة الاعلام رقم ٢١٠٥٠ وتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤١٢ هـ (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.

## 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 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 سبتمبر

٢٠١٤	٢٠١٥	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



## ٢ - أسس توحيد القوائم المالية - تنمة

يمتلك مصنع الإمارات الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %

كما في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٤	٢٠١٥	بلد التأسيس	الشركة التابعة
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة المدينة للتغليف ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	مصنع المستقبل للتغليف ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة عبر المستقبل للبلستيك - مساهمة مقفلة
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة الاتحاد العالمية للتغليف الشفاف ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة يوناتيد سيكورتي ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة يوناتيد تكنوجرافيكس للتغليف ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة فيوتشر بلاست للصناعات ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة طيبة للطباعة والنشر المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة التغليف المرن المحدودة

## ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة والشركات التابعة لها في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، والملخصة أدناه، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. 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 ٢٠١٤.

## 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 للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

## البضاعة

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

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

يجنب مخصص ملانم للمخزون التالف والبطيء الحركة، عند الضرورة.



## ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

## 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 سنة

## 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 - تنمة

## عمليات جميع الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن عمليات جميع 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 جميع الأعمال، تقوم الشركة المستحوذة بقياس حقوق الأقلية في المنشأة المستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة أو بالحصصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة 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 لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها، عندئذ يدرج الفرق في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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

وعند بيع الشركات التابعة، يتم إثبات الفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات زائداً فروقات التحويل 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 الإنخفاض في قيمة تلك الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة والشركات التابعة لها بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

في الحالات التي يفدر 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 المقدره 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 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 أ قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

القروض وتمويل المrabحات

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

## الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر - تمة

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 أكانت 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 وإستراتيجية إدارة المخاطر المتعلقة بعملية التغطية. يشتمل التوثيق على تحديد أداة التغطية، والبند أو المعاملة المغطاه، وطبيعة المخاطر المغطاه، وطريقة تقييم مدى فعالية التغيرات في القيمة العادلة لأداة التغطية عند تسويتها في التغيرات في القيمة العادلة للبند الذي تمت تغطيته أو التدفقات النقدية المرتبطة بالمخاطر المغطاه. يتوقع بأن تكون تغطية المخاطر هذه ذات فعالية عالية عند تسوية التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية، ويتم تقويمها بصورة مستمرة للتأكد بأنها فعلاً ذات فعالية عالية طوال الفترات المالية التي خصصت فيها.

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

## 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 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 أسس منظمة بناءً على معايير معتمدة من قبل الإدارة.

## الإجراءات التشغيلية

تصنف الإجراءات 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

تحوّل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة حين إجراء المعاملات. وبعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي . 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 الملكية، فيما عدا الأرباح المبقاة، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. تدرج الفروقات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية، إذا كانت جوهرية، تحت بند "تسوية عملات أجنبية مترجمة" ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

## المعلومات القطاعية

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

## ٤ - الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

نورد فيما يلي أهم المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

٢٠١٤	٢٠١٥	طبيعة المعاملة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢,٩٦٥,١٤٥	٥١,٦٥٨,٣٠٣	مبيعات
١٤٦,٢٥٠	١٣٢,٥٠٠	إيراد إيجارات
١,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين
٢١٠,٠٠٠	١٩٥,٠٠٠	بدلات مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة

## ٥ - الموجودات المتاحة للبيع

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

## ٦ - الشهرة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
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 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 يتم سداه لأحد المالكين السابقين. وقد اتفق جميع الأطراف بموجب اتفاقية شراء وبيع الحصص ("الاتفاقية") على نقل كافة الحقوق والالتزامات المرتبطة بالملكية بتاريخ ١ يوليو ٢٠١٢ باعتباره تاريخ انتقال السيطرة الفعلية للشركة ("تاريخ الاستحواذ"). وقد نتج عن عملية الاستحواذ هذه شهرة قدرها ٣٥٣,٨ مليون ريال سعودي تقريباً والتي تمثل فائض قيمة الشراء عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها بتاريخ الشراء والبالغة ٢٨٨,٢ مليون ريال سعودي تقريباً. يعمل مصنع الإمارات في تصنيع وتوزيع منتجات التغليف والمنتجات البلاستيكية ولديها عدة شركات منتشرة في الإمارات العربية المتحدة وثلاث شركات في المملكة العربية السعودية. تم توحيد القوائم المالية لمصنع الإمارات اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٢.

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

- (١) احتساب الجزء الأول من العوض المؤجل باستخدام متوسط صافي أرباح الأعوام من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٣ 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. 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.

في الربع الثاني من العام الحالي تم سداد الجزء الأخير من العوض المؤجل والبالغ الجزء المتداول منه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤، ٢٩,١ مليون ريال سعودي والجزء غير المتداول ١٠٢,٦ مليون ريال سعودي والتي تم عرضها تحت بند ذمم دائنة أخرى، هذا وتضمنت الإيرادات الأخرى لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٤ مليون ريال سعودي يمثل قيمة الفرق بين التسوية النهائية للعوض المؤجل ورصيد العوض المؤجل في الدفاتر وذلك بناءً على شروط الاتفاقية (إيضاح ١٠).

## 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 ٢,٢ مليار ريال سعودي تقريباً (٢٠١٤: ١,٨٣ مليار ريال سعودي) بلغ الرصيد المستخدم من القروض وتمويل المرابحات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٩٦٥ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٤: ١,٠١٢ مليار ريال سعودي). إن الغرض من هذه التسهيلات تمويل رأس المال العامل والاستثمارات وتمويل استيراد مواد أولية ومعدات متعلقة بأنشطة المجموعة ونفقات رأسمالية. تحمل هذه التسهيلات نفقات تمويل متفق عليها.

## ٨ - الزكاة

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

(أ) قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١ حتى ٢٠٠٥ وحصلت على شهادات الزكاة النهائية لهذه السنوات. قامت المصلحة كذلك بإصدار ربط زكوي إضافي عن عقود غير مفسح عنها للسنوات ٢٠٠١ حتى ٢٠٠٥ ومشتريات خارجية غير مفسح 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 مصلحة الزكاة والدخل، 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 المقيّدة لهذه السنوات. قامت مصلحة الزكاة والدخل بإصدار الربوط الزكوية لهذه السنوات وطالبت المجموعة بفروقات زكوية بلغت ٨,٧٢٢,٥٤٠ ريال سعودي، وقد قامت المجموعة بتقديم اعتراضها على ذلك الى لجنة الاعتراض الابتدائية والذي ما زال قيد الدراسة من قبل مصلحة الزكاة والدخل، 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 ٢٠١٤ وحصلت على شهادات الزكاة المقيّدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣، وشهادة الزكاة الغير مقيّدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ولم تصدر مصلحة الزكاة والدخل 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 الاول ١٤٣٠ هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠٠٩ على تجنيب احتياطي اتفاقي بنسبة ٢٠٪ من الأرباح الصافية لعام ٢٠٠٨.

## ١٠ - الإيرادات الأخرى، صافي

خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ تضمنت الإيرادات الأخرى مبلغ قدره ١٥,٨ مليون ريال سعودي، يمثل قيمة تعويضات التأمين المتعلقة بحريق أحد المستودعات خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٤ في شركة تابعة للمجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة، نتج عنه خسائر وأضرار في الموجودات بلغت قيمتها الدفترية ٢٢,٧ مليون ريال سعودي، وتم قيد هذه الخسارة في قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

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

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



## ١١ - خسائر استثنائية

بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٥، اندلع حريق في أحد خطوط الإنتاج في شركة التغليف المرن (شركة تابعة)، وقد نتج عن هذا الحادث أضرار جزئية للمكينات وجزء من المخزون، وكذلك بعض الأضرار للمبنى. بلغت القيمة الدفترية للأصول المتضررة مبلغ ٢٦,٥ مليون ريال سعودي. قامت إدارة المجموعة بالاستعانة بالرأي الفني 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 ومبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بالمخزون والتي تم تحميلها على قائمة الدخل الأولية الموحدة. علماً بأن أصول الشركة مغطاة بوتيفة تأمين لدى إحدى شركات التأمين في المملكة العربية السعودية. تقوم الشركة حالياً باستكمال الاجراءات اللازمة للمطالبة بتعويضات التأمين المتعلقة بتلك الأضرار والخسائر.

## 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 والبالغة ٦٠ مليون سهم.

## ١٣ - التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر، لدى المجموعة التزامات محتملة قائمة كالاتي

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٢,١٣٠,٤٨٩	٢١,٥٥٤,٦٨٧	اعتمادات مستنديه
١٣,٠٧٠,٧٤٨	٢,٧٤٣,٠٠٧	خطابات ضمان
٤,٧٧٣,٣٩٧	١,٩١١,٦٣٨	التزامات رأسمالية

هناك بعض القضايا المقامة ضد بعض الشركات التابعة للمجموعة، خلال دورة أعمالها العادية، ويتم الترافع بشأنها حالياً إلا أنه لا يمكن تحديد النتيجة النهائية لهذه القضايا بشكل مؤكد. لا تتوقع الإدارة بأن تكون نتائج هذه القضايا جوهرية على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ استلمت شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (شركة تابعة مملوكة ١٠٠%) مطالبة 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 حينئذٍ من قبل الشركة.

قامت الإدارة بتعيين مستشار مستقل لتقييم مدى صحة المبالغ المطالب بها. كما قامت الإدارة بطلب تفاصيل للاحتساب من الهيئة ولم يصل الرد حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة. بناءً على رأي المستشار القانوني وتقديرات الإدارة فقد قامت الشركة بتقديم عرض تسوية بمبلغ ٣,١ مليون ريال سعودي وبناءً عليه فقد تم تكوين مخصص خلال الفترة بنفس المبلغ في مقابل هذه المطالبة.

## ١٤ - المعلومات القطاعية

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

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

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تنمة  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١٤ - المعلومات القطاعية - تنمة

الإجمالي ريال سعودي	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية ريال سعودي	قطاع التغليف ريال سعودي	قطاع الطباعة ريال سعودي	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٨٣٢,٤٥٧,٣٤٥	-	٦٩٣,٥٠٥,٩٠٤	١٣٨,٩٥١,٤٤١	الإيرادات
٥٠,٧٠٦,٩٣٩	(٩,٨٤٥,٠٥٨)	٤٨,٧٣٨,٦٧٦	١١,٨١٣,٣٢١	صافي الربح (الخسارة)
(٣٤,٤٥٨,٣١٣)	(٢٧٨,٦٩٨)	(٣٣,٢٧٢,٢٢٠)	(٩٠٧,٣٩٥)	مصاريف مالية
(٥٤,٨٤٣,٧٠٧)	(٣٢٩,٩٣٠)	(٣٥,٥٤٤,٠٢٥)	(١٨,٩٦٩,٧٥٢)	إستهلاك وإطفاء الممتلكات والآلات والمعدات،
١,٠١٦,٨٦٠,٠٦٣	١,٦٤١,٦٥٦	٦٣٥,٥٥٣,٢٥٥	٣٧٩,٦٦٥,١٥٢	بالصافي
٢,٢١١,١٤٠,٠٤٦	٨,٢٣٩,٨٨٤	١,٥٧٩,٣١٨,٦٨٨	٦٢٣,٥٨١,٤٧٤	إجمالي الموجودات

الإجمالي ريال سعودي	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية ريال سعودي	قطاع التغليف ريال سعودي	قطاع الطباعة ريال سعودي	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
٩٢٩,٥٩٠,٣٤٩	-	٧٦٧,٠٩٠,٧١٨	١٦٢,٤٩٩,٦٣١	الإيرادات
٣٤,٠٣٠,٢٣٥	(١٣,٩٣٤,٣٩٧)	٥٦,٧٦٢,٥٥٢	(٨,٧٩٧,٩٢٠)	صافي الربح (الخسارة)
(٣٤,٥٧٥,٦٩٨)	(٥٧,٦٠٨)	(٢٨,٤٥٨,٠٩٨)	(٦,٠٥٩,٩٩٢)	مصاريف مالية
(٥٤,٩٦٩,٣٢٩)	(٣١٣,٨٠٥)	(٣٣,٢٦٢,٩٩٢)	(٢٠,٩٩٢,٥٣٢)	إستهلاك وإطفاء الممتلكات والآلات والمعدات،
١,٠٤٨,٠١٠,٨٦٧	٢,٥١٠,٩٩١	٦٢٦,٤٣٠,١٩٩	٤١٩,٠٦٩,٦٧٧	بالصافي
٢,٣٥٢,١٦٦,٢٣٣	٢٨,٣٠٧,١٢١	١,٦١١,٨٨٨,٥٨٢	٧١١,٩٧٠,٥٣٠	إجمالي الموجودات

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

المجموع		دولة الإمارات العربية المتحدة		المملكة العربية السعودية		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
٩٢٩,٥٩٠,٣٤٩	٨٣٢,٤٥٧,٣٤٥	٦٦٠,٩٦٦,١٤٢	٥٧٥,٠٩٤,٨٣٣	٢٦٨,٦٢٤,٢٠٧	٢٥٧,٣٦٢,٥١٢	الإيرادات
٣٤,٠٣٠,٢٣٥	٥٠,٧٠٦,٩٣٩	٥٤,١٧٣,١٦٤	٥٧,٣٨٣,٧٥٣	(٢٠,١٤٢,٩٢٩)	(٦,٦٧٦,٨١٤)	صافي الربح (الخسارة)
(٣٤,٥٧٥,٦٩٨)	(٣٤,٤٥٨,٣١٣)	(١٤,٢٨٤,٤٢٩)	(١٣,٥٠٣,٥٣٧)	(٢٠,٢٩١,٢٦٩)	(٢٠,٩٥٤,٧٧٦)	مصاريف مالية
(٥٤,٩٦٩,٣٢٩)	(٥٤,٨٤٣,٧٠٧)	(٢٩,١٩٩,٠٢٤)	(٢٧,٨٨٨,١٠٣)	(٢٥,٧٧٠,٣٠٥)	(٢٦,٩٥٥,٦٠٤)	إستهلاك وإطفاء الممتلكات والآلات
١,٠٤٨,٠١٠,٨٦٧	١,٠١٦,٨٦٠,٠٦٣	٥٣٧,٠٤٩,٣٥٣	٤٨٢,٠٣٨,٦٧٠	٥١٠,٩٦١,٥١٤	٥٣٤,٨٢١,٣٩٣	والمعدات، بالصافي
٢,٣٥٢,١٦٦,٢٣٣	٢,٢١١,١٤٠,٠٤٦	١,٣٩٦,٧٢٨,١٩٦	١,٠٩٩,٧٨٢,٢٣٣	٩٥٥,٤٣٨,٠٣٧	١,١١١,٣٥٧,٨١٣	إجمالي الموجودات

١٥ - النتائج الأولية

إن نتائج العمليات للفترات 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.