

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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
١٥ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

ماتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٢٠

www.ey.com

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
صندوق بريد ٣٧٢٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

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 ٢٠١٦ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر 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 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 و يونغ

وليد غازي توفيق
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٤٣٧)



الرياض : ١٦ محرم ١٤٣٨ هـ
(١٧ أكتوبر ٢٠١٦)

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

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
٧٨,٤٩٠,٩٥٣	٧٤,٢٥٨,٤٥٤	٤	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٣٢٨,٢٩٤,٩١٣	٣١٣,٢٢٤,٤١٢		مدينون تجاريون، صافي
٢٧٦,٤١٤,٣٧١	٢٠٥,٥٢٥,٥٤٣		بضاعة، صافي
٧٥,٩٥٣,٢٩٣	٤٧,٣٢٢,٧٩١		مصاريق مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٣١,٨٣٤,٨١٧	٣٩,٩٧٩,٥٩٢	٥	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٧٩٠,٩٨٨,٣٤٧	٦٨٠,٣١٠,٧٩٢		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,٠١٦,٨٦٠,٠٦٣	١,٠١١,٢٠٢,١٤٧		الممتلكات والآلات والمعدات
٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	٦	شهرة
١٣,٠٦١,٢٠٠	٨,٧٠٧,٦٨٢		استثمارات عقارية
١,٤٢٠,١٥٦,٦٩٩	١,٤١٠,١٤٠,٢٦٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٢١١,١٤٠,٠٤٦	٢,٠٩٠,٤٥١,٠٥٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١٧٥,٢٦١,٨٥٦	١٥٢,٥٠٣,٩٨٨		دائنون تجاريون و أوراق دفع
١٧١,٣٧٦,٧٢٧	٢١٢,٦٢١,٥٧٤	٧	تمويل مرابحات وقروض قصيرة الأجل
١٢٥,٦٥٦,١٧٦	١٤٣,٨٩٠,١٥٧	٧	الجزء المتداول من تمويل المرابحات والقروض لأجل
٦١,٤٥٨,٩٤٩	٥٢,٦١٠,٧٠٦		مصاريق مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١,٢٨٦,٢٧٣	١,٢٨٦,٢٧٣		توزيعات أرباح مستحقة
٦,٤٣٣,٠٩١	٦,٦٣٧,٧٨٧	٨	مخصص الزكاة
٥٤١,٤٧٣,٠٧٢	٥٦٩,٥٥٠,٤٨٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٦٦٨,٣١٩,٧٩٣	٥٤٩,١١٥,٨٥٦	٧	تمويل مرابحات وقروض لأجل
٣٨,٩٦٢,٣٥٤	٤٥,٠١٨,٢٣٦		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٠٧,٢٨٢,١٤٧	٥٩٤,١٣٤,٠٩٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٢٤٨,٧٥٥,٢١٩	١,١٦٣,٦٨٤,٥٧٧		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٧٦,٤٧٤,٤٢٣	٧٨,٦٣٩,٣٨٥		احتياطي نظامي
٣٠,١٠٥,٣٢٦	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٩	احتياطي اتفاقي
٢٥٧,٢٦٦,٥٨٣	٢١٨,٥٧٨,١٥٣		أرباح مبقاة
(٢١٧,٦٢٠)	١٩٠,٣٩٢		ترجمة عملات أجنبية
(١,٢٤٣,٨٨٥)	(٧٤٦,٧٧٦)		صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
٩٦٢,٣٨٤,٨٢٧	٩٢٦,٧٦٦,٤٨٠		إجمالي حقوق المساهمين
٢,٢١١,١٤٠,٠٤٦	٢,٠٩٠,٤٥١,٠٥٧		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

Aldway

Alway

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 ٢٠١٦

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٨٣٢,٤٥٧,٣٤٥	٧٦٥,١٠٧,٣٥٥	٢٥٧,٨٨٣,٠٥٧	٢٥١,٣٣٣,٦٥١		الإيرادات
(٦٤٦,٤٥٨,٢٦٨)	(٦١٣,٦٦٩,١٧٨)	(٢٠١,٩٠٢,٣٣١)	(٢١١,٢٢٠,٢٩٢)		تكلفة الإيرادات
١٨٥,٩٩٩,٠٧٧	١٥١,٤٣٨,١٧٧	٥٥,٩٨٠,٧٢٦	٤٠,١١٣,٣٥٩		الربح الاجمالي
					المصاريف
(٥٦,٤٠٩,٤٨٥)	(٥٧,٦٨٨,٩٦٧)	(١٧,٦٤٢,٧٤٤)	(١٦,٤٧٢,٧٨٦)		بيع وتسويق
(٨٢,٨٩٢,٢٠٥)	(٧١,٩٣٠,٩٩٠)	(٢٩,٧٢٤,١٥٣)	(٢٤,٣٥٣,٨٦٠)		عمومية وإدارية
٤٦,٦٩٧,٣٨٧	٢١,٨١٨,٢٢٠	٨,٦١٣,٨٢٩	(٧١٣,٢٨٧)		(الخسارة) الدخل من العمليات الرئيسية
(٣٤,٤٥٨,٣١٣)	(٣٣,٨٢٩,٩٨٦)	(١٢,٠٣١,١١٤)	(١٠,٤٢٦,٣٦١)		أعباء مالية
٤٦,٦٦٤,٧٧٦	٨,٨٦٢,٠٦٤	١٦,٦٦٣,٠٦٩	٧٠٧,٦٠٩	١٠	إيرادات أخرى، صافي
٥٨,٩٠٣,٨٥٠	(٣,١٤٩,٧٠٢)	١٣,٢٤٥,٧٨٤	(١٠,٤٣٢,٠٣٩)		(الخسارة) الدخل قبل الخسائر الاستثنائية والزكاة
(٣,١٢٠,٧٩٥)	-	-	-	١١	خسائر استثنائية
٥٥,٧٨٣,٠٥٥	(٣,١٤٩,٧٠٢)	١٣,٢٤٥,٧٨٤	(١٠,٤٣٢,٠٣٩)		(الخسارة) الدخل قبل الزكاة
(٥,٠٧٦,١١٦)	(٤,٣١٦,٤٤٣)	(٢,٣٥٤,٤٠٥)	(١,٤٤٩,٦٦٤)	٨	الزكاة
٥٠,٧٠٦,٩٣٩	(٧,٤٦٦,١٤٥)	١٠,٨٩١,٣٧٩	(١١,٨٨١,٧٠٣)		صافي (خسارة) دخل الفترة
					(خسارة) ربح السهم من:
٠,٧٨	٠,٣٦	٠,١٤	(٠,٠١)	١٢	- (الخسارة) الدخل من العمليات الرئيسية
٠,٨٥	(٠,١٢)	٠,١٨	(٠,٢٠)	١٢	- صافي (الخسارة) الدخل

Aldway

Hisham

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
٥٥,٧٨٣,٠٥٥	(٣,١٤٩,٧٠٢)	النشاطات التشغيلية
٥٤,٨٤٣,٧٠٧	٥٧,٥٧٢,٧٣٥	(الخسارة) الدخل قبل الزكاة
(١٣,٨٢٥,٧٣٢)	(٣٤,٩٢٣)	تعديلات :-
٧,٠٧٥,٢٤٧	١١,٤٠١,٧١١	إستهلاك وإطفاء
٤,١٣١,٠٣٣	(١,٨٠٤,٣٩٧)	مكاسب استبعاد الممتلكات والألات والمعدات
-	(١,٨٣١,٤٣٥)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، صافي
٣,١٢٠,٧٩٥	-	(عكس) مخصص بضاعة بطيئة الحركة، صافي
٨,٢٩٩,٩٠٤	٦,٩٤٥,٩٤٥	عكس خسائر انخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات
١١٩,٤٢٨,٠٠٩	٦٩,٠٩٩,٩٣٤	خسائر استثنائية
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٤,٧٩٤,٩٤١	(٣,٨٦٩,٦٧٩)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٦,٥٣١,٩٢٦)	٢٣,١٠٠,٠٨٨	مدينون تجاريون، صافي
(٥,١٨٠,٣٩٢)	(٧,١٩٠,٧١٢)	بضاعة، صافي
(٦,٤٥١,٩٢٨)	٥,٧٧٤,٢٦٥	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٦,٨٧٣,٨٥٥	(١٦,٢٨٤,٩٥٨)	دائنون تجاريون و أوراق دفع
١٨,٠٣٩,٤٦٨	٣,٩٨٨,٨٤١	مبالغ مستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة، صافي
١٤٠,٩٧٢,٠٢٧	٧٤,٦١٧,٧٧٩	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(٥,٧٠٠,٠٤٢)	(٥,٨١٥,٣٠٠)	النقدية من العمليات
(٥,٧٣٣,١٩٤)	(٣,٢٥٦,٨٤١)	زكاة مدفوعة
١٢٩,٥٣٨,٧٩١	٦٥,٥٤٥,٦٣٨	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
(٤٨,٠٠٣,٦٧٥)	(٤٨,٠٩٢,٣٢٤)	النشاطات الاستثمارية
١٨,٩٦٢,٣٨٢	٤٣١,٦٠٠	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(١٠٧,٨٣٠,٢٩١)	-	منحصلات من إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(١٣٦,٨٧١,٥٨٤)	(٤٧,٦٦٠,٧٢٤)	ذمة دائنة أخرى
		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
(٢٦,٤٦٩,٨٣٤)	(٩٨,٧٦٤,٣٦٢)	النشاطات التمويلية
(٢٦,٤٦٩,٨٣٤)	(٩٨,٧٦٤,٣٦٢)	سداد تمويل مرابحات وقروض، صافي
(٣٣,٨٠٢,٦٢٧)	(٨٠,٨٧٩,٤٤٨)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
٥٤,٧٧٠	٧٣,٠٣٨	النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
(٣,٨٨٦,٢١٤)	(٤,٦٨٤,٤٦٧)	فروقات ترجمة عملات اجنبية
٩٧,٣٥٥,٩٦٦	١٣٦,٢٦٧,٧٧٥	التغير في النقد مقيد الاستخدام لدى البنك
٥٩,٧٢١,٨٩٥	٥٠,٧٧٦,٨٩٨	صافي الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
		صافي الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية الهامة:
٣٧٤,٣٨٧	٣٧٣,٠٦١	التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية

Aldus

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 الاعلام رقم ٢١٠٥٠ وتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤١٢ هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ١٩٩٢) وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والآلات وماكينات الطباعة وأدواتها والأحبار والورق بكافة أنواعها والمواد الخام اللازمة لذلك وكافة الأدوات والمعدات والكتب والمطبوعات والمستلزمات والمواد المكتبية ومواد الدعاية.

٢ - أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن 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 سبتمبر

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

٢ - أسس توحيد القوائم المالية - تنمة

تمتلك شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %

كما في ٣٠ سبتمبر

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 يونايتم 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 للفاخرة 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 المتكبدة في إحضار كل منتج إلى مكانه ووضعها الحالي، وتحسب وفقاً للأسس التالية:

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

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 تكديدها. يتم رسمة 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 تكديدها. يتم رسمة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

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 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 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 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 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 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 الهيئة العامة للزكاة 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، ومطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

الأدوات المالية المشنقة 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. يشمل 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 المتركمة - 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 المتركمة 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 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 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 المبقة، 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 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	
١,٨٢٩,٨٢٠	٧٢٣,٧١٢	نقد في الصندوق
٥٧,٨٩٢,٠٧٥	٥٠,٠٥٣,١٨٦	أرصدة لدى البنك
١٨,٧٦٩,٠٥٨	٢٣,٤٨١,٥٥٦	نقد مقيد الاستخدام لدى البنك
٧٨,٤٩٠,٩٥٣	٧٤,٢٥٨,٤٥٤	

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٨,٤٩٠,٩٥٣	٧٤,٢٥٨,٤٥٤	إجمالي أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
(١٨,٧٦٩,٠٥٨)	(٢٣,٤٨١,٥٥٦)	نقد مقيد الاستخدام لدى البنك
٥٩,٧٢١,٨٩٥	٥٠,٧٧٦,٨٩٨	

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 سبتمبر:

٢٠١٥	٢٠١٦	طبيعة المعاملة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١,٦٥٨,٣٠٣	٤٥,٥٩٣,٧٤١	مبيعات
١٣٢,٥٠٠	١١٦,٠٦٢	إيراد إيجارات
٩٠٠,٠٠٠	٨٢٤,٩٩٦	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين
١٩٥,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	بدلات مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة

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 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 موقلاً 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 ولديه عدّة 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٪، مخصصاً منه الجزء المدفوع لأحد المالكين السابقين في تاريخ سداد العوض النقدي البالغ ٦١,٣ مليون ريال سعودي، وقد تم تقدير هذا المبلغ على أساس الأرباح المستهدفة والمنفق 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 والمنفق 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 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 عدّة بنوك محلية وأجنبية على شكل قروض وتمويل مرابحات واعتمادات مستندية وخطابات ضمان بسقف إجمالي يبلغ مجموعه ١,٧٦٥ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥: ٢,٢٠٦ مليون ريال سعودي) بلغ الرصيد المستخدم من القروض وتمويل المرابحات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٩٠٦ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥: ٩٦٥ 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 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 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 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 الهيئة، 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 الهيئة 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 الهيئة، 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 المقيّدة حتى سنة ٢٠١٣، كما حصلت على شهادات الزكاة الغير مقيّدة لسنتي ٢٠١٤ و ٢٠١٥، ولم تصدر الهيئة 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 تجنب احتياطي اتفاقي بنسبة ٢٠٪ من الأرباح الصافية لعام ٢٠٠٨.

١٠ - الإيرادات الأخرى، صافي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٤٦٨,٥٧٢	٥,٦٩٩,٩١٩	تعويضات تأمين (*)
-	١,٨٣١,٤٣٥	عكس خسائر انخفاض في قيمة الممتلكات والآت والمعدات
٨٩٩,١٢٧	٨٦٢,٧٧٩	إيراد إيجارات
١٣,٨٢٥,٧٣٢	٣٤,٩٢٣	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٤,٦٦١,٦٣٠	-	الفرق بين التسوية النهائية والرصيد للعوض المؤجل في الدفاتر (إيضاح ٦)
٨٠٩,٧١٥	٤٣٣,٠٠٨	إيرادات أخرى
٤٦,٦٦٤,٧٧٦	٨,٨٦٢,٠٦٤	

(*) يمثل المبلغ المحصل خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ 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 جزئية للمكائن 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 - (خسارة) ربح السهم

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

١٣ - التعهدات والالتزامات المحتملة

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٤٣,٠٠٧	٣٤,١٠١,١٦٨	خطابات ضمان
٢١,٥٥٤,٦٨٧	٣١,٥٣٨,١٦٦	اعتمادات مستندية
١,٩١١,٦٣٨	٢,٤٠٧,٤١٠	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 ٢٠١٦.

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 المفوترة عن السنوات السابقة والتي لم يتم تضمينها في الفواتير التي سبق ان صدرت من قبل هيئة كهرباء ومياه الشارقة والتي تم سدادها حينئذٍ من قبل الشركة، وقد قامت الإدارة بتعيين مستشار مستقل لتقييم مدى صحة المبالغ المفوترة. 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.

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.

تتم المعاملات بين قطاعات الأعمال وفقاً لشرط 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 ٢٠١٦

١٤ - المعلومات القطاعية - تنمة

كما في والفترة المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الإجمالي ريال سعودي	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية ريال سعودي	قطاع التغليف ريال سعودي	قطاع الطباعة ريال سعودي	
٧٦٥,١٠٧,٣٥٥	-	٦١٨,٢٠٣,٦٨٨	١٤٦,٩٠٣,٦٦٧	الإيرادات
(٧,٤٦٦,١٤٥)	(١١,٥٤٢,٣٥٨)	١٤,٢٥٥,٧٣٨	(١٠,١٧٩,٥٢٥)	صافي (الخسارة) الربح
(٣٣,٨٢٩,٩٨٦)	(٥٥٥,١٠٨)	(٣٢,٧٧٩,٢٧٨)	(٤٩٥,٦٠٠)	أعباء مالية
(٥٧,٥٧٢,٧٣٥)	(٣٠٨,٠٨٧)	(٣٦,٥١٢,٣٦٨)	(٢٠,٧٥٢,٢٨٠)	إستهلاك وإطفاء الممتلكات والآلات والمعدات،
١,٠١١,٢٠٢,١٤٧	١,٠١٦,١١٨	٦٤٤,٩٨٧,٩٣٥	٣٦٥,١٩٨,٠٩٤	بالصافي
٢,٠٩٠,٤٥١,٠٥٧	٧,٠١٧,٢٦٣	١,٥٢١,٨٠٦,٣٦٩	٥٦١,٦٢٧,٤٢٥	إجمالي الموجودات

كما في والفترة المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

الإجمالي ريال سعودي	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية ريال سعودي	قطاع التغليف ريال سعودي	قطاع الطباعة ريال سعودي	
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)	أعباء 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

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		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٣٢,٤٥٧,٣٤٥	٧٦٥,١٠٧,٣٥٥	٥٧٥,٠٩٤,٨٣٣	٤٧٥,٩٣٧,٥٨٨	٢٥٧,٣٦٢,٥١٢	٢٨٩,١٦٩,٧٦٧	الإيرادات
٥٠,٧٠٦,٩٣٩	(٧,٤٦٦,١٤٥)	٥٧,٣٨٣,٧٥٣	٣٦,٢١٥,٤٢٢	(٦,٦٧٦,٨١٤)	(٤٣,٦٨١,٥٦٧)	صافي (الخسارة) الربح
(٣٤,٤٥٨,٣١٣)	(٣٣,٨٢٩,٩٨٦)	(١٣,٥٠٣,٥٣٧)	(١١,٤٥٦,٤٢٢)	(٢٠,٩٥٤,٧٧٦)	(٢٢,٣٧٣,٥٦٤)	أعباء مالية
(٥٤,٨٤٣,٧٠٧)	(٥٧,٥٧٢,٧٣٥)	(٢٧,٨٨٨,١٠٣)	(٢٧,٦٩٩,١٠٦)	(٢٦,٩٥٥,٦٠٤)	(٢٩,٨٧٣,٦٢٩)	إستهلاك وإطفاء الممتلكات والآلات والمعدات،
١,٠١٦,٨٦٠,٠٦٣	١,٠١١,٢٠٢,١٤٧	٤٨٢,٠٣٨,٦٧٠	٤٨٨,٥١٢,٨٣٠	٥٣٤,٨٢١,٣٩٣	٥٢٢,٦٨٩,٣١٧	بالصافي
٢,٢١١,١٤٠,٠٤٦	٢,٠٩٠,٤٥١,٠٥٧	١,٠٩٩,٧٨٢,٢٣٣	١,٥١٩,٨٢٩,٧٨٣	١,١١١,٣٥٧,٨١٣	٥٧٠,٦٢١,٢٧٤	إجمالي الموجودات

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.