

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر 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
١٦ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

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

www.ey.com

إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
الطابق ٦ و ١٤ - برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٢٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤١١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
نبني عالمنا
أفضل للعمل

تقرير فحص محدود

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

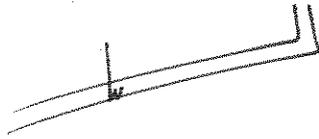
نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة السعودية للطباعة والتغليف - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة للسنة 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 فحصا محدودا وفقا 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 نطاقا من المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساسا إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبيدي 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



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض : ٩ ربيع الثاني ١٤٣٧ هـ
(١٩ يناير ٢٠١٦)

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٢٧,١٢١,٦٥٤	١٥٥,١٣٠,٠٢٧		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٣٧٠,١٦٥,١٠١	٣٢٠,٥٧١,٣١٧		مدينون تجاريون، صافي
١٩,٥٠٠,٠٦٥	-		ذمة مدينة من بيع أرض
٢٥٤,٤١٤,١٩٤	٢٢٦,٨١٩,٢٥٨		بضاعة
٣٦,٣٨٩,٩٩٢	٤٠,١٣٣,٩١٩		مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٣٩,٥٢٩,٩٩٧	٢٣,٦٩٤,٦٣٤	٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٨٤٧,١٢١,٠٠٣	٧٦٦,٣٤٩,١٥٥		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,٠٣٢,٠٣٣,٢٩٤	١,٠٢١,٨٨٥,٢٩٨	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	٦	شهرة
١٣,٠٧١,٠٥٥	٨,٧٠٥,١٢٤		استثمارات عقارية
١,٤٣٥,٣٣٤,٧٨٥	١,٤٢٠,٨٢٠,٨٥٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٢٨٢,٤٥٥,٧٨٨	٢,١٨٧,١٧٠,٠١٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١٨١,٧١٣,٧٨٤	١٤٨,٠٩٧,١٢٧		دائنون تجاريون وأوراق دفع
٢٤٨,٩٠٣,٧٤٤	٢٦٤,٣٥٨,٩٥٦	٧	تمويل مرابحات وقروض قصيرة الأجل
٧٦,١٧١,٧٤٥	١٢٦,٤٠٥,٦٤٠	٧	الجزء المتداول من تمويل مرابحات والقروض لأجل
٤٣,٧٩٣,٨٦٨	٥٠,٦٦٦,٠٣٧		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٨٢١,٣٢٥	-	٤	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١٢,٦٣٠,٤١٤	-	٦	ذمة دائنة أخرى
١,٢٨٦,٢٧٣	١,٢٨٦,٢٧٣		توزيعات أرباح مستحقة
٧,٠٥٧,٠١٧	٨,١٣٦,٦٤٤	٨	مخصص الزكاة
٥٧٢,٣٧٨,١٧٠	٥٩٨,٩٥٠,٦٧٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٦٦٦,٧٤٧,٠٤١	٦١٣,٦٢٧,٣٥٣	٧	الجزء غير المتداول من تمويل مرابحات وقروض لأجل
٣٦,٣٩٥,٦٤٤	٤١,٦٨٧,٤٣٨		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٥,١٩٩,٨٧٧	-	٦	ذمة دائنة أخرى
٧٩٨,٣٤٢,٥٦٢	٦٥٥,٣١٤,٧٩١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٣٧٠,٧٢٠,٧٣٢	١,٢٥٤,٢٦٥,٤٦٨		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٧٦,٤٧٤,٤٢٣	٧٦,٤٧٤,٤٢٣		احتياطي نظامي
٣٠,١٠٥,٣٢٦	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٩	احتياطي اتفاقي
٢٠٦,٥٥٩,٦٤٤	٢٢٧,٥١٩,٨٢٥		أرباح مبقاة
٢١٣,٩٣٥	(٧٥,١٩٢)		ترجمة عملات أجنبية
(١,٦١٨,٢٧٢)	(١,١١٩,٨٣٧)		صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
٩١١,٧٣٥,٠٥٦	٩٣٢,٩٠٤,٥٤٥		إجمالي حقوق المساهمين
٢,٢٨٢,٤٥٥,٧٨٨	٢,١٨٧,١٧٠,٠١٣		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

Aldar

Wizla

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

الشركة السعودية للطباعة والتقليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح
٢٠١٤ (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٤ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	
١,٢٣٢,٣٢٨,٢٤٧	١,١٠٧,٧٥٥,٣٩٤	٣٠٣,٠١٤,٢٥٠	٢٧٥,٢٩٨,٠٤٩	الإيرادات
(٩٨٧,٨٨٢,١٢٥)	(٨٧٥,٤٠٣,١١٧)	(٢٤٤,٣٥٩,٨٢٤)	(٢٢٨,٩٤٤,٨٤٩)	تكلفة الإيرادات
٢٤٤,٤٤٦,١٢٢	٢٣٢,٣٥٢,٢٧٧	٥٨,٦٥٤,٤٢٦	٤٦,٣٥٣,٢٠٠	الربح الاجمالي
				المصاريف
(٧٧,٣٣٧,٨٩٧)	(٧٨,٤٤٨,٧٧٨)	(٢١,١٧٨,٦٣٣)	(٢٢,٠٣٩,٢٩٣)	بيع وتسويق
(٩٨,٧٣٩,٢٨١)	(١١٤,٠٤٣,٣٥٢)	(٢٨,٢٢٧,٦٤٣)	(٣٤,٢٧٧,٥٣٩)	عمومية وادارية
٦٨,٣٦٨,٩٤٤	٣٩,٨٦٠,١٤٧	٩,٢٤٨,١٥٠	(٩,٩٦٣,٦٣٢)	(الخسارة) الدخل من العمليات الرئيسية
(٤٨,١٢٤,٧١٧)	(٤٥,١٧١,٤٤١)	(١٣,٥٥٤,٠٩٤)	(١٠,٧١٣,١٢٨)	مصاريف مالية
٥٤,٩٤٩,٥٣٢	٤٠,١٩٠,٢٠٨	٣٥,٣٣٣,٨١٤	(٣,٣٤٨,١٧٦)	١٠ خسائر إيرادات أخرى، صافي خسائر انخفاض في قيمة ممتلكات والآلات ومعدات
(١,٠٠١,٢٤٤)	(٤,٠١٨,٧٤٩)	(١,٠٠١,٢٤٤)	(٤,٠١٨,٧٤٩)	٥ (الخسارة) الدخل قبل الخسائر الاستثنائية والزكاة
٧٤,١٩٢,٥١٥	٣٠,٨٦٠,١٦٥	٣٠,٠٢٦,٦٢٦	(٢٨,٠٤٣,٦٨٥)	
(٢٢,٦٢٠,٥٩٥)	(٣,١٢٠,٧٩٥)	(٢٢,٦٢٠,٥٩٥)	-	١١ خسائر استثنائية
٥١,٥٧١,٩٢٠	٢٧,٧٣٩,٣٧٠	٧,٤٠٦,٠٣١	(٢٨,٠٤٣,٦٨٥)	(الخسارة) الدخل قبل الزكاة
(٦,١٩٣,٢٢٢)	(٦,٧٧٩,١٨٩)	(٢,٥٥٩,٢٤٨)	(١,٧٠٣,٠٧٣)	٨ الزكاة
٤٥,٣٧٨,٦٩٨	٢٠,٩٦٠,١٨١	٤,٨٤٦,٧٨٣	(٢٩,٧٤٦,٧٥٨)	صافي (خسارة) دخل الفترة/السنة
				(خسارة) ربح السهم من:
				- (الخسارة) الدخل من العمليات الرئيسية
١,١٤	٠,٦٦	٠,١٥	(٠,١٧)	١٢
٠,٧٦	٠,٣٥	٠,٠٨	(٠,٥٠)	١٢ - صافي (الخسارة) الدخل

Aldway

Wish

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
٥١,٥٧١,٩٢٠	٢٧,٧٣٩,٣٧٠	الأنشطة التشغيلية
٧٣,٦٦٩,٦٧٥	٧٣,٩٥٢,٦٨٩	الدخل قبل الزكاة
(٢٥,٢٨٦,٣١٥)	(١٣,٥٧٨,٨٠٦)	التعديلات لـ:
٩,٦٧١,٧٨٧	٩,٤٤٧,٢٦٢	استهلاك وإطفاء
٣,٢٩٣,٤٠٢	٣,٠٠٨,٥٤٠	مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٧٢٠,١٨٠	١٣,١٠٤,٠٢٧	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥,٣٥٩,٤٩٢	(٨٥٢,١٣١)	مخصص بضاعة بطينة الحركة
٢٢,٦٢٠,٥٩٥	٣,١٢٠,٧٩٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٠٠١,٢٤٤	٤,٠١٨,٧٤٩	(عكس) خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات عقارية
١٥١,٦٢١,٩٨٠	١١٩,٩٦٠,٤٩٥	خسائر استثنائية
		١١ خسائر الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٥,٥٩٦,٦٠٥)	٤٠,١٤٦,٥٢٢	مدينون تجاريون
٣٧,٦٠٩,٣٨٣	٢٤,١٨٥,٦٨٠	بضاعة
(١٠,٣٥٨,٠١١)	١٥,٧٥٦,١٣٨	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
(١٤,٦٧٨,٧٦١)	(٣٣,٦١٦,٦٥٧)	دائنون تجاريون و أوراق دفع
(١,٠٥٨,٤٣٩)	٧,٣٧٠,٦٠٤	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٢٢,٥٩٤,٢٦٥	١٥,٠١٤,٠٣٨	مبالغ مستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة، صافي
١٥٠,١٣٣,٨١٢	١٨٨,٨١٦,٨٢٠	النقدية من العمليات
(٤,٦٤٧,٩١٨)	(٥,٦٩٩,٥٦٢)	زكاة مدفوعة
(٤,٣٠٣,٩٦٢)	(٧,٨١٢,٢٣٣)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١٤١,١٨١,٩٣٢	١٧٥,٣٠٥,٠٢٥	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٩٧,٩٣٤,١٠٩)	(٧٤,٢٨٤,٧٩٢)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٦٨,٠١٦,٣٦٢	٢٢,٢٥٦,٦٤٤	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٢,٨١٩,٠١٩)	(١٠٧,٨٣٠,٢٩١)	زكاة دائنة أخرى
(٢,٣٠٢,٠٣٥)	-	الشهرة
(٨٥,٠٣٨,٨٠١)	(١٥٩,٨٥٨,٤٣٩)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١٧,٣٣٤,١٤٦	١٢,٥٦٩,٤١٩	متحصلات تمويل مرابحات وقروض، صافي
(١١,١٢٢,٥٧٠)	-	حقوق الأقلية
٦,٢١١,٥٧٦	١٢,٥٦٩,٤١٩	صافي النقدية من الأنشطة التمويلية
٦٢,٣٥٤,٧٠٧	٢٨,٠١٦,٠٠٥	الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
(٤٤٠,٢٠٤)	(٧,٦٣٢)	فروقات ترجمة عملات اجنبية
٦٥,٢٠٧,١٥١	١٢٧,١٢١,٦٥٤	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة
١٢٧,١٢١,٦٥٤	١٥٥,١٣٠,٠٢٧	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية الهامة:
-	٥,٢١٨,٠٦٢	محول من استثمارات عقارية الى ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠٢,٥٠٥	٤٩٨,٤٣٥	التغير في القيمة العادلة للمشتقات المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ 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) 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 وحصص 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 %		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٢٠١٤	٢٠١٥		
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 ٣١ ديسمبر

الشركة التابعة	بلد التأسيس	٢٠١٥	٢٠١٤
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 مقفلة	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 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 ناقصا 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 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 ملائم 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 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 :

سنة	آلات ومعدات	٢٠ - ٥٠ سنة	مباني وإنشاءات
١٠ - ٢٠ سنوات	سيارات	١٠ سنوات	أثاث وتجهيزات
٤ - ٨ سنوات	أجهزة الحاسب الآلي	٥ سنوات	عدد وأدوات

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

وعند بيع الشركات التابعة، يتم إثبات الفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات زائداً فروقات التحويل 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 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 - تمة

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة - تمة

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 في قائمة الدخل الأولية الموحدة مباشرة.

الدائنون والمصاريف المستحقة الدفع

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

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 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 سواء كانت متعلقة بخطر 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 السنة. 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 أسس منتظمة بناءً على معايير معتمدة من قبل الإدارة.

الإيجارات التشغيلية

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

العملات الأجنبية

المعاملات

تحوّل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة حين إجراء المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي 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/السنة 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 - الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

خلال السنة، تعاملت المجموعة بشكل رئيسي مع المجموعة 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٤ (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	طبيعة المعاملة
٧١,٨٣٨,٩٥٧	٦٨,٥٤٤,٧٤٨	مبيعات
١٩٦,٢٥٠	١٧٢,٥٠٠	إيراد إيجارات
١,٣٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين
١٦٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	بدلات مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة

٥ - الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، يجب تقييم الأصول غير المتداولة وذلك عند وجود مؤشرات تدل على انخفاض قيمتها القابلة للاسترداد. عليه، وجدت إدارة المجموعة مؤشرات لانخفاض غير مؤقت للقيمة القابلة للاسترداد لبعض من الأصول غير المتداولة وقامت بتسجيل خسائر لانخفاض في القيمة.

٦ - الشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٣٥٣,٨١٠,٢١٧	٣٥٣,٨١٠,٢١٧	مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (*)
٢٢,٧١٥,٧٦٣	٢٢,٧١٥,٧٦٣	شركة التغليف المرن المحدودة
١٠,٢١٦,٨٨٥	١٠,٢١٦,٨٨٥	شركة مطابع هلا
٣,٤٨٧,٥٧١	٣,٤٨٧,٥٧١	شركة عبر المستقبل للبلاستيك
٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	

٦ - الشهرة - تمة

(*) 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 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٪، 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 وتم سداه بعد إصدار القوائم المالية لمصنع الإمارات لعام ٢٠١٣.

(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 وقد تم سداه بعد إصدار القوائم المالية المدققة السنوية لمصنع الإمارات للأعوام ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤.

في الربع الثاني من العام الحالي تم سداد العوض المؤجل والبالغ الجزء المتداول منه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، ١٢,٦ مليون ريال سعودي والجزء غير المتداول ٩٥,٢ مليون ريال سعودي والتي تم عرضها تحت بند ذمة دائنة أخرى، هذا وتضمنت الإيرادات الأخرى لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 إيضاح (١٠).

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 ٢,٠٣٦ مليار ريال سعودي تقريباً (٢٠١٤: ١,٩٩٦ مليار ريال سعودي) بلغ الرصيد المستخدم من القروض وتمويل المرابحات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ١,٠٠٤ مليار ريال سعودي تقريباً (٢٠١٤: ٠,٩٩٢ 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 مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") كذلك 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 المقيّدة 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 ٢٠١٤ وحصلت على شهادات الزكاة المقيّدة لهذه السنوات، 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 ١٤٣٠ هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠٠٩ على تجنّب احتياطي اتفاقي بنسبة ٢٠٪ من الأرباح الصافية لعام ٢٠٠٨.

١٠ - الإيرادات الأخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٠٦٢,٤٦٠	١٦,١٢٥,٤٨٠	تعويضات تأمين (أ)
٢٨,٨٢٢,٠٦١	١٤,٦٦١,٦٣٠	تسوية العوض المؤجل (ب)
٢٥,٢٨٦,٣١٥	١٣,٥٧٨,٨٠٦	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات (ج)
-	(٩,١٨٥,٤٠٠)	مطالبات هيئة كهرباء ومياه الشارقة (الهيئة) (د)
١,٤٨٢,٩٠٣	١,١٨٩,٨٦٩	إيرادات إيجارات
(٣,٧٠٤,٢٠٧)	٣,٨١٩,٨٢٣	أخرى
٥٤,٩٤٩,٥٣٢	٤٠,١٩٠,٢٠٨	

١٠ - الإيرادات الأخرى، صافي - تنمة

أ) يمثل المبلغ 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 كما هو مشار إليه في الايضاح (١١) حول القوائم المالية الأولية الموحدة.

ب) يمثل المبلغ قيمة الفرق بين التسوية النهائية للعرض المؤجل ورصيد العرض المؤجل في الدفاتر كما هو مشار إليه في الايضاح (٦) حول القوائم المالية الأولية الموحدة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، تمت إعادة تقييم العرض المؤجل، ونتج عن ذلك إيرادات بمبلغ ٢٨,٨ مليون ريال سعودي تمثل قيمة التغير في القيمة العادلة للعرض المؤجل .

ج) 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.

كما تضمنت السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ربح قدره ٣٦,٨ مليون ريال سعودي، نتج عن بيع شركة المدينة المنورة للطباعة والنشر (شركة تابعة للمجموعة) أرض مملوكة للشركة في مدينة جدة وما عليها من مباني ومكائن خردة، بصافي قيمة دفترية ٢٧,٢ مليون ريال سعودي، بالإضافة الى بيع المجموعة الات ومعدات اخرى نتج عنه خسارة قدرها ١١,٥ مليون ريال سعودي.

د) 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، و التي تمثل مطالبات خاصة بالفروقات في المبالغ المفوترة عن السنوات السابقة و التي لم يتم تضمينها في الفواتير التي سبق ان صدرت من قبل الهيئة والتي تم سدادها حينئذ من قبل الشركة.

قامت الادارة بتعيين مستشار مستقل لتقييم مدى صحة المبالغ المفوترة. كما قامت الادارة بطلب تفاصيل للاحتساب من الهيئة ولم يصل الرد حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الاولية الموحدة. بناءً على رأي المستشار القانوني وتقديرات الادارة، فقد تم تكوين هذا المخصص خلال السنة في مقابل هذه الفاتورة.

١١ - الخسائر الاستثنائية

خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٤، تعرضت أحد المستودعات في شركة تابعة للمجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة إلى حريق، مما نتج عنه خسائر وأضرار في الموجودات بلغت قيمتها الدفترية ٢٢,٦ مليون ريال سعودي، وتم قيد هذه الخسارة في قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، علماً بأن المجموعة حصلت على تعويضات التأمين المتعلقة بتلك الأضرار والخسائر خلال هذا العام كما هو مشار إليه في الايضاح (١٠) حول القوائم المالية الأولية الموحدة.

ويتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٥، اندلع حريق في أحد خطوط الانتاج 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 للأصول المتضررة مبلغ ٢٦,٥ مليون ريال سعودي. قامت إدارة المجموعة بالاستعانة بالرأي الفني للطاقم الهندسي لديها ووفقاً لأفضل التقديرات قيمت الخسائر الناتجة عن هذا الحريق بمبلغ ٣,١ مليون ريال سعودي موزعة ما بين ٢,٧ مليون ريال سعودي للممتلكات والآلات والمعدات ٠,٤ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بالمخزون والتي تم تحميلها على قائمة الدخل الأولية الموحدة. علماً بأن أصول الشركة مغطاة بوثيقة تأمين لدى إحدى شركات التأمين في المملكة العربية السعودية. تقوم الشركة حالياً باستكمال الاجراءات اللازمة للمطالبة بتعويضات التأمين المتعلقة بتلك الأضرار والخسائر.

١٢ - (خسارة) ربح السهم

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

١٣ - التعهدات والالتزامات المحتملة

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

٢٠١٤ (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٥ (غير مراجعة) ريال سعودي	
٨٠,٠٥٠,٣٧١	٢٥,٤١٥,٩٦٦	اعتمادات مستنديه
١٣,٠٤٢,٨٨٣	٢,٨٦٣,١٥٧	خطابات ضمان
٢٤,٦٠٩,٨٣٩	٢,١٨٢,١٨٨	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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

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 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.

الإجمالي (غير مراجعة) ريال سعودي	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية (غير مراجعة) ريال سعودي	قطاع التغليف (غير مراجعة) ريال سعودي	قطاع الطباعة (غير مراجعة) ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١,١٠٧,٧٥٥,٣٩٤	-	٨٩٨,٢٦٦,٤١٢	٢٠٩,٤٨٨,٩٨٢	الإيرادات
٢٠,٩٦٠,١٨١	(١٥,٥١٨,٦٧٤)	٣٣,٣١٩,٧٦٥	٣,١٥٩,٠٩٠	صافي الربح (الخسارة)
(٤٥,١٧١,٤٤١)	(٥٥٥,١٩٠)	(٤٣,٦٦٠,٨٩٤)	(٩٥٥,٣٥٧)	مصاريق مالية
(٧٣,٩٥٢,٦٨٩)	(٤١٦,٤٨٧)	(٤٧,٦١٢,٩٧٦)	(٢٥,٩٢٣,٢٢٦)	إستهلاك وإطفاء
١,٠٢١,٨٨٥,٢٩٨	١,٢٢٨,٢٧٧	٦٤٤,٦٥٨,٢٨٥	٣٧٥,٩٩٨,٧٣٦	الممتلكات والآلات والمعدات، الصافي
٢,١٨٧,١٧٠,٠١٣	٧,٣٩٠,٢٠٤	١,٥٩٦,٤٩٦,٩٩٦	٥٨٣,٢٨٢,٨١٣	إجمالي الموجودات

الإجمالي (مراجعة) ريال سعودي	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية (مراجعة) ريال سعودي	قطاع التغليف (مراجعة) ريال سعودي	قطاع الطباعة (مراجعة) ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
١,٢٣٢,٣٢٨,٢٤٧	-	١,٠١١,٨٥٤,٤٥٣	٢٢٠,٤٧٣,٧٩٤	الإيرادات
٤٥,٣٧٨,٦٩٨	(٢٢,٧٣٢,٨٢٥)	٥٥,٧٥٦,٩٩٤	١٢,٣٥٤,٥٢٩	صافي الربح (الخسارة)
(٤٨,١٢٤,٧١٧)	(١٠٧,٥٤٩)	(٤٠,٠٩٥,٣١٥)	(٧,٩٢١,٨٥٣)	مصاريق مالية
(٧٣,٦٦٩,٦٧٥)	(٤٣٠,١٧٧)	(٤٦,٥٠٧,٥٦٤)	(٢٦,٧٣١,٩٣٤)	إستهلاك وإطفاء
١,٠٣٢,٠٣٣,٢٩٤	٢,٦٠٠,٩٩٥	٦٣١,٤٢١,٣٧٤	٣٩٨,٠١٠,٩٢٥	الممتلكات والآلات والمعدات، الصافي
٢,٢٨٢,٤٥٥,٧٨٨	٢٥,٧٦٣,٨٧٧	١,٥٥٤,٩٤٢,٥٨٨	٧٠١,٧٤٩,٣٢٣	إجمالي الموجودات

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٤ - المعلومات القطاعية - تنمة

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:

المجموع		دولة الإمارات العربية المتحدة		المملكة العربية السعودية		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٣٢,٣٢٨,٢٤٧	١,١٠٧,٧٥٥,٣٩٤	٨٢٦,٧٨٠,٧٧٤	٧٣٩,٧١٧,٩٩٩	٤٠٥,٥٤٧,٤٧٣	٣٦٨,٠٣٧,٣٩٥	الإيرادات
						صافي (الخسارة)
٤٥,٣٧٨,٦٩٨	٢٠,٩٦٠,١٨١	٣٣,٩٦٨,٧٨٧	٥١,٣٢٦,٤٤٩	١١,٤٠٩,٩١١	(٣٠,٣٦٦,٢٦٨)	الربح
(٤٨,١٢٤,٧١٧)	(٤٥,١٧١,٤٤١)	(١٧,٨٦٨,٩٥٥)	(١٦,٨٤٠,٨١٦)	(٣٠,٢٥٥,٧٦٢)	(٢٨,٣٣٠,٦٢٥)	مصاريف مالية
(٧٣,٦٦٩,٦٧٥)	(٧٣,٩٥٢,٦٨٩)	(٣٧,٨٥٨,٩٩٢)	(٣٧,٧٣٣,٨٠٦)	(٣٥,٨١٠,٦٨٣)	(٣٦,٢١٨,٨٨٣)	إستهلاك وإطفاء
						الممتلكات والألات
١,٠٣٢,٠٣٣,٢٩٤	١,٠٢١,٨٨٥,٢٩٨	٥١٧,٨٧٥,٧٥٩	٤٧٨,٢٩٤,١٣٣	٥١٤,١٥٧,٥٣٥	٥٤٣,٥٩١,١٦٥	والمعدات، الصافي
٢,٢٨٢,٤٥٥,٧٨٨	٢,١٨٧,١٧٠,٠١٣	١,٦٥٦,٥٤٩,٦٦٥	١,٣٢١,٧٣٩,٦٦١	٦٢٥,٩٠٦,٠٩٣	٨٦٥,٤٣٠,٣٥٢	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/السنة السابقة كي تتماشى مع عرض الفترة/السنة الحالية.