

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٣	قائمة الدخل الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٢٣ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
الطابق ٦ و ١٤ - برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٣٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
لبنى عالماً
أفضل للعمل

تقرير مراجعي الحسابات

المحترمين

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

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة للشركة السعودية للطباعة والتغليف - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة وقد تم إعدادها وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات السعودي وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي إيداء رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية الموحدة خالية من أخطاء جوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية الموحدة. كما تشمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقدير الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية الموحدة. باعتبارنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إيداء رأينا حول القوائم المالية الموحدة.

الرأي المطلق

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل:

- (١) تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.
- (٢) تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن إرنست و يونغ

فهد محمد الطعي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)

الرياض : ٩ جمادى الأولى ١٤٣٧ هـ

(١٨ فبراير ٢٠١٦)



الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٢٧,١٢١,٦٥٤	١٥٥,٠٦٤,٨٦٤		الموجودات
٣٧٠,١٦٥,١٠١	٣٢٠,٧٥٦,٤٤٤	٤	الموجودات المتداولة
١٩,٥٠٠,٠٦٥	-		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٢٥٤,٤١٤,١٩٤	٢٢٦,٨٢١,٢٣٤	٥	مدينون تجاريون، صافي
٣٦,٣٨٩,٩٩٢	٤٠,١٣٢,٠٧٩	٦	ذمة مدينة من بيع أرض
٣٩,٥٢٩,٩٩٧	٢٣,٦٩٤,٦٣٤	٧	بضاعة، صافي
٨٤٧,١٢١,٠٠٣	٧٦٦,٤٦٩,٢٥٥		مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
			مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
			إجمالي الموجودات المتداولة
١,٠٣٢,٠٣٣,٢٩٤	١,٠٢٠,٨٨٩,٢٢٦	٨	الموجودات غير المتداولة
٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	٩	ممتلكات والآلات ومعدات، صافي
١٣,٠٧١,٠٥٥	٨,٧٠٥,١٢٤	١٠	شهرة
١,٤٣٥,٣٣٤,٧٨٥	١,٤١٩,٨٢٤,٧٨٦		استثمارات عقارية
٢,٢٨٢,٤٥٥,٧٨٨	٢,١٨٦,٢٩٤,٠٤١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١٨١,٧١٣,٧٨٤	١٤٦,٧٢٩,٧٢٣		دائنون تجاريون وأوراق دفع
٢٤٨,٩٠٣,٧٤٤	٢٦٤,٣٥٨,٩٥٦	١١	تمويل مرابحات وقروض قصيرة الأجل
٧٦,١٧١,٧٤٥	١٢٦,٤٠٥,٦٤٠	١١	الجزء المتداول من تمويل مرابحات والقروض لأجل
٤٣,٧٩٣,٨٦٨	٥٠,٨٢٦,٣٦١	١٢	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٨٢١,٣٢٥	-	٧	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١٢,٦٣٠,٤١٤	-	٩	ذمة دائنة أخرى
١,٢٨٦,٢٧٣	١,٢٨٦,٢٧٣		توزيعات أرباح مستحقة
٧,٠٥٧,٠١٧	٨,١٣٦,٦٤٤	١٣	مخصص الزكاة
٥٧٢,٣٧٨,١٧٠	٥٩٧,٧٤٣,٥٩٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٦٦٦,٧٤٧,٠٤١	٦١٣,٦٢٧,٣٥٣	١١	الجزء غير المتداول من تمويل مرابحات وقروض لأجل
٣٦,٣٩٥,٦٤٤	٤١,٣٢٩,١٣٢	١٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٥,١٩٩,٨٧٧	-	٩	ذمة دائنة أخرى
٧٩٨,٣٤٢,٥٦٢	٦٥٤,٩٥٦,٤٨٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٣٧٠,٧٢٠,٧٣٢	١,٢٥٢,٧٠٠,٠٨٢		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٧٦,٤٧٤,٤٢٣	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	١٦	إحتياطي نظائري
٣٠,١٠٥,٣٢٦	٣٠,١٠٥,٣٢٦	١٧	إحتياطي اتفاقي
٢٠٦,٥٥٩,٦٤٤	٢٢٦,٠٤٤,٢٩٨		أرباح مبقاة
٢١٣,٩٣٥	(٧٥,٢١٣)		ترجمة عملات أجنبية
(١,٦١٨,٢٧٢)	(١,١١٩,٨٣٧)	١٨	صافي التغيرات في القيمة للعادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
٩١١,٧٣٥,٠٥٦	٩٣٣,٥٩٣,٩٥٩		إجمالي حقوق المساهمين
٢,٢٨٢,٤٥٥,٧٨٨	٢,١٨٦,٢٩٤,٠٤١		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للطباعة والنظوف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٢٢٢,٢٢٨,٢٤٧	١,١٠٧,٧٥٥,٢٩٣		الإيرادات
(٩٨٧,٨٨٢,١٢٥)	(٨٧٤,٩١٦,٤٠٩)		تكلفة الإيرادات
٢٤٤,٤٤٦,١٢٢	٢٣٢,٨٣٨,٩٨٤		الربح الاجمالي
(٧٧,٢٣٧,٨٩٧)	(٧٨,٤٤٨,٥١١)	١٩	المصاريف
(٩٨,٧٣٩,٢٨١)	(١١٢,٨٤٤,٧٤١)	٢٠	بيع وتسويق
(١,٠٠١,٢٤٤)	(٥,١٧٢,١٨٣)	٨	عمومية وإدارية
٦٧,٣٦٧,٧٠٠	٣٦,٢٧٣,٥٤٩		خسائر انخفاض في قيمة ممتلكات والآت ومعدات
(٤٨,١٢٤,٧١٧)	(٤٥,١٧١,٤٤١)		الدخل من العمليات الرئيسية
٥٤,٩٤٩,٥٣٢	٤٠,٣٤٧,٤٩٢	٢١	مصاريف مالية
٧٤,١٩٢,٥١٥	٣١,٥٤٩,٦٠٠		إيرادات أخرى، صافي
(٢٢,٦٢٠,٥٩٥)	(٣,١٢٠,٧٩٥)	٢٢	الدخل قبل الضائر الاستثنائية والزكاة
٥١,٥٧١,٩٢٠	٢٨,٤٢٨,٨٠٥		خسائر استثنائية
(٦,١٩٣,٢٢٢)	(٦,٧٧٩,١٨٩)	١٣	الدخل قبل الزكاة
٤٥,٣٧٨,٦٩٨	٢١,٦٤٩,٦١٦		الزكاة
		٢٣	صافي دخل السنة
١,١٢	٠,٦١		ربح المسهم من:
٠,٧٦	٠,٣٦		- الدخل من العمليات
			- صافي الدخل

التوقيع

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للطباعة والتظيف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التكاليف النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	
٥١,٥٧١,٩٢٠	٢٨,٤٢٨,٨٠٥	الأنشطة التشغيلية
٧٣,٦٦٩,٦٧٥	٧٤,٠٢١,٨٠٣	الدخل قبل الزكاة
(٢٥,٢٨٦,٣١٥)	(١٣,٧٣٦,٠٨٧)	التعديلات لـ:
٩,٦٧١,٧٨٧	٩,٧١٥,٣٦٣	استهلاك وإطفاء
(٣,٢٥٩,٠٠٣)	(٢٢٣,٢٧٢)	مكاسب استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
(١,٨٩٦,١٧٢)	٣,٠٠٨,٥٣٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، صافي
٩,٧٢٠,١٨٠	١٣,١١٠,٩٨٧	شطب ديون مشكوك في تحصيلها
٥,٣٥٩,٤٩٢	(٨٥٨,٠١٨)	مخصص (عكس مخصص) بضاعة بطينة الحركة، صافي
٢٢,٦٢٠,٥٩٥	٣,١٢٠,٧٩٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٠٠١,٢٤٤	٥,١٧٢,١٨٣	(عكس) خسائر انخفاض في قيمة الاستثمارات عقارية
١٤٣,١٧٣,٤٠٣	١٢١,٧٦١,٠٩٨	خسائر استثنائية
		خسائر انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٢,٣٣٧,٦٠٢)	٣٩,٩١٦,٥٦٦	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٤٢,٧٩٨,٩٥٧	٢٤,١٨٣,٧٠٥	مديون تجاريون
(١٠,٣٥٨,٠١١)	١٥,٧٥٧,٩٧٨	بضاعة
(١٤,٦٧٨,٧٦١)	(٣٤,٩٨٤,٠٦١)	مصاريف مدفوعة مقدماً ومديون آخرون
(١,٠٥٨,٤٣٩)	٤,٨١٠,٨٤٩	دائنون تجاريون و أوراق دفع
٢٢,٥٩٤,٢٦٥	١٥,٠١٤,٠٣٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٥٠,١٣٣,٨١٢	١٨٦,٤٦٠,١٧٣	مبالغ مستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة، صافي
(٤,٦٤٧,٩١٨)	(٥,٦٩٩,٥٦٢)	النقدية من العمليات
(٤,٣٠٣,٩٦٢)	(٨,١٧٧,٤٩٩)	زكاة مدفوعة
١٤١,١٨١,٩٣٢	١٧٢,٥٨٣,١١٢	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٩٧,٩٣٤,١٠٩)	(٧١,٣٤٣,٢٨٨)	الأنشطة الاستثمارية
٦٨,٠١٦,٣٦٢	٢١,٩٦٥,٧٨٧	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(٥٢,٨١٩,٠١٩)	(١٠٧,٨٣٠,٢٩١)	متحصلات من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
(٢,٣٠٢,٠٣٥)	-	نمة دائنة أخرى
(٨٥,٠٣٨,٨٠١)	(١٥٧,٢٠٧,٧٩٢)	الشهرة
		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١٧,٣٣٤,١٤٦	١٢,٥٦٩,٤١٩	الأنشطة التمويلية
(١),١٢٢,٥٧٠	-	منحصرات تمويل مرابحات وقروض، صافي
٦,٢١١,٥٧٦	١٢,٥٦٩,٤١٩	حقوق الأقلية
٢٢,٣٥٤,٧٠٧	٢٧,٩٤٤,٧٣٩	صافي النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٤٠,٢٠٤)	(١,٥٢٩)	الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٦٥,٢٠٧,١٥١	١٢٧,١٢١,٦٥٤	فروقات ترجمة عملات اجنبية
١٢٧,١٢١,٦٥٤	١٥٥,٠٦٤,٨٦٤	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة
		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة
-	٥,٢١٨,٠٦٢	المعاملات غير النقدية الهامة:
٢٠٢,٥٠٥	٤٩٨,٤٣٥	محول من استثمارات عقارية الى ممتلكات والآلات ومعدات
		التغير في القيمة للعادلة لتغطية مخاطر التكاليف النقدية

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

للشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الإجمالي ريال سعودي	صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية ريال سعودي	ترجمة صلات أجنبية ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	الاحتياطي الاتفي ريال سعودي	الاحتياطي النظمي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٨٦٦,٢١٩,٤٣٩	(١,٨٢٠,٧٧٧)	٢٧٩,٥٢١	١٦٥,٧١٨,٨١٦	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧١,٩٣٦,٥٥٢	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٤٥,٣٧٨,٦٩٨	-	-	٤٥,٣٧٨,٦٩٨	-	-	-	صافي دخل السنة
-	-	-	(٤,٥٣٧,٨٧٠)	-	٤,٥٣٧,٨٧٠	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(٦٥,٥٨٦)	-	(٦٥,٥٨٦)	-	-	-	-	تسويات تحويلات أجنبية
٢٠٢,٥٠٥	٢٠٢,٥٠٥	-	-	-	-	-	صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية إيضاح (١٨)
٩١١,٧٣٥,٠٥٦	(١,٦١٨,٢٧٢)	٢١٣,٩٣٥	٢٠٦,٥٥٩,٦٤٤	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٦,٤٧٤,٤٢٣	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٢١,٦٤٩,٦١٦	-	-	٢١,٦٤٩,٦١٦	-	-	-	صافي دخل السنة
-	-	-	(٢,١٦٤,٩٦٢)	-	٢,١٦٤,٩٦٢	-	محول إلى احتياطي نظامي
(٢٨٩,١٤٨)	-	(٢٨٩,١٤٨)	-	-	-	-	تسويات تحويلات أجنبية
٤٩٨,٤٣٥	٤٩٨,٤٣٥	-	-	-	-	-	صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية إيضاح (١٨)
٩٣٣,٥٩٣,٩٥٩	(١,١١٩,٨٣٧)	(٧٥,٢١٣)	٢٢٦,٠٤٤,٢٩٨	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

السيد
Wigle

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١ - التكوين والنشاط

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

إن نشاط الشركة الرئيسي يتمثل في أعمال الطباعة وفقاً للترخيص الصادر من وزارة الإعلام رقم ٢١٠٥٠ بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤١٢هـ (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 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 الموحدة:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %
كما في ٣١ ديسمبر

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

تمتلك شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %
كما في ٣١ ديسمبر

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 للبلاستيك - مساهمة مقفلة
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة الاتحاد العالمية للتغليف الشفاف ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة يونايك سيكورتتي 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 بأهم السياسات المحاسبية

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وفيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

العرف المحاسبي

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

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية 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 الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة تلك القوائم المالية الموحدة. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

المدينون

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

البضاعة

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

- تكلفة الخام والمواد المستهلكة وقطع الغيار
 - تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.
- يجنب مخصص ملائم للمخزون التالف والبطيء الحركة، عند الضرورة

المتكاثات والآلات والمعدات

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

يتم مراجعة القيمة الدفترية للمتكاثات 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 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 المقدره لفئات المتكاثات 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

٣ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية - تنمة

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 الموحدة.

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

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. 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 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 التعاقد 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 التعاقد بها. وإذا كان هذا العوض أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها، عندئذ يدرج الفرق في قائمة الدخل 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 المحفوظ به من الوحدة المدرة للنقدية.

يحدد الانخفاض في الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقدية) المرتبطة بها الشهرة. وفي الحالات التي تقل فيها القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقدية) عن القيمة الدفترية للوحدة المدرة للنقدية (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقدية) التي خصصت لها الشهرة، فإنه يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة. لا يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المتعلقة بالشهرة في الفترات اللاحقة.

يتم مراجعة الشهرة مرة واحدة أو أكثر في 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 الموحدة.

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية - تنمة

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 الموحدة.

فيما عدا الشهرة إذا ما تم لاحقاً عكس الانخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المقدرتها 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 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 المراتبات

يتم إثبات القروض وتمويل المراتبات بقيمة المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. يتم رسمة تكاليف القروض وتمويل المراتبات التي ترتبط مباشرة بإنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحميل تكاليف تمويل المراتبات الأخرى على قائمة الدخل 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 الموحدة. يتم إجراء تسويات لل فروقات، 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 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.

٣ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية - تنمة

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. تفيد المشتقات كموجودات مالية وذلك عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تغيرات القيمة العادلة للمشتقات مباشرة في قائمة الدخل 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، والبنود أو المعاملة المغطاة، وطبيعة المخاطر المغطاة، وطريقة تقييم مدى فعالية التغيرات في القيمة العادلة لأداة التغطية عند تسويتها في التغيرات في القيمة العادلة للبنود 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 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 ك عقود إيجارات تشغيلية. تحمل الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٣ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية - تنمة

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 الموحدة تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الموحدة.

تحويل العملات الأجنبية

تترجم موجودات ومطلوبات الشركات التابعة بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تترجم إيرادات ومصاريف الشركات التابعة المسجلة بالعملات الأجنبية لريالات سعودية على أساس متوسط أسعار التحويل للسنة. 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 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 - المدينون التجاريون، صافي

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠١,٨١٨,٠٩٩	٣٦١,٩٠١,٥٣٣	مدينون تجاريون
(٣١,٦٥٢,٩٩٨)	(٤١,١٤٥,٠٨٩)	مخصص ذمم مدينة تجارية مشكوك في تحصيلها
٣٧٠,١٦٥,١٠١	٣٢٠,٧٥٦,٤٤٤	

كانت حركة مخصص الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها على النحو التالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٢٤٠,٢١٤	٣١,٦٥٢,٩٩٨	كما في ١ يناير
٩,٦٧١,٧٨٧	٩,٧١٥,٣٦٣	مجنب خلال السنة
(٣,٢٥٩,٠٠٣)	(٢٢٣,٢٧٢)	شطب ديون خلال السنة
٣١,٦٥٢,٩٩٨	٤١,١٤٥,٠٨٩	كما في ٣١ ديسمبر

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٥ - بضاعة

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٦,٨٤٠,٣٩٩	١٧٢,٥٧٢,٢٤٨	مواد خام
٤٤,١٨١,٨٣٥	٤٧,٥٣٦,٣٧٦	بضاعة تحت التشغيل وتامة الصنع
١٣,٦٤٦,٩٧٩	٢٣,٢٦٥,٢٤٥	قطع غيار، غير مخصصة للبيع
٦,٥٣٢,٥٩٠	٣,٢٤٣,٥١٣	بضاعة بالطريق
٢٧١,٢٠١,٨٠٣	٢٤٦,٦١٧,٣٨٢	
(١٦,٧٨٧,٦٠٩)	(١٩,٧٩٦,١٤٨)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٢٥٤,٤١٤,١٩٤	٢٢٦,٨٢١,٢٣٤	

كانت حركة مخصص بضاعة بطيئة الحركة على النحو التالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٦٨٣,٧٨١	١٦,٧٨٧,٦٠٩	كما في ١ يناير
٣,٢٩٣,٤٠٢	٧,٣٤٤,٦٣٧	مجنّب خلال السنة
(٥,١٨٩,٥٧٤)	(٤,٣٣٦,٠٩٨)	عكس خلال السنة
١٦,٧٨٧,٦٠٩	١٩,٧٩٦,١٤٨	كما في ٣١ ديسمبر

٦ - مصاريف مدفوعة مقدما ومديون آخرون

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٣٨٣,٤٩٩	١٥,٠٤٧,٩٣١	دفعات مقدمة الى موردين
٧,٢٩٨,٢٢٣	٨,٤٧٧,٢٧١	مصاريف مدفوعة مقدما
٧,١١٢,٨٩٤	٥,٨٢٦,٠٩٦	نمّم موظفين
٤,٢٥٨,٦٧٠	٥,٧٩٤,٦١٥	تأمينات مستردة
٢,٦٣٤,٧٧٥	٢,٧٧٤,٣٩١	نفقات مالية مدفوعة مقدما
٢,٧٠١,٩٣١	٢,٢١١,٧٧٥	أخرى
٣٦,٣٨٩,٩٩٢	٤٠,١٣٢,٠٧٩	

٧- الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتعامل المجموعة خلال دورة أعمالها العادية بشكل رئيسي مع المجموعة السعودية للأبحاث والتطوير (الشركة الأم) وشركاتها التابعة والزميلة.

فيما يلي ملخصاً للمعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧١,٨٣٨,٩٥٧	٦٨,٥٤٤,٧٤٨	مبيعات
١٩٦,٢٥٠	١٧٢,٥٠٠	إيراد إيجارات
١,٣٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	تعويضات وبدلات لأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين
١٦٠,٠٠٠	٢٨٢,٠٠٠	بدلات مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة

تمت شروط وأسعار المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بموافقة الإدارة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٧- الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة - تنمة

يتكون الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٢٩٩,٧٠٣	٢١,١٦١,١٨٢	الشركة السعودية للأبحاث والنشر
١٢,١٢٢,٨٤٢	١,٦٨٤,٨٤٦	الشركة السعودية للنشر المتخصص
٢١٣,٣٢٥	٥٦٠,٦٥٦	الشركة الخليجية للإعلان والعلاقات العامة
٢,٧٨٩,٤٧٤	١٦٤,٤٨١	الشركة السعودية للأبحاث والتسويق (الشركة الأم)
٩٣١,٨١٧	٨٣,٠٢٤	الشركة السعودية للتوزيع
٣٦٣,٤١٢	٤٠,٤٤٥	الشركة الإماراتية للطباعة والتغليف والتوزيع
٥٦٢,٠٠٦	-	شركة نمو العلمية
٣,١٩١,٧٧٦	-	شركة بطاقة المستقبل للصناعات ذ.م.م
١٨,٦٨٥	-	شركة نمو للإعلام المرئي
١١,٨٢٥	-	شركة نمو الإعلامية القابضة
٤,٩٧٠	-	الشركة العربية للوسائل
٢٠,١٦٢	-	أخرى
٣٩,٥٢٩,٩٩٧	٢٣,٦٩٤,٦٣٤	

يتكون الرصيد المستحق إلى طرف ذي علاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٢١,٣٢٥	-	الشركة السعودية للأعمال التجارية

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٨ - الممتلكات وآلات والمعدات

الإجمالي ٢٠١٤ ريال سعودي	الإجمالي ٢٠١٥ ريال سعودي	الأصول تحت التنفيذ ريال سعودي	العدد والآلات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	
										التكلفة :
١,٥٢٨,٧٠٢,١٠٨	١,٤٣٦,٦١٣,٩٢٠	٧٢,٢٠٥,٩٢٥	٣,٢٠٥,٦٥٧	١٤,١١٦,٨٠٥	١٤,٤٨٦,٠٦٦	٢٦,٠٦٦,٤١٩	٨٤٦,٩٧٣,٦٤٧	٢٩٩,٠٤٨,٣٧٠	١٦٠,٥١١,٠٣١	في بداية السنة
٩٧,٩٣٤,١٠٩	٧١,٣٤٣,٢٨٨	٦٣,١٨٤,٢٤٦	-	٨٨٤,١٢٤	٢٩٧,٥٠٠	٣,٣٧٠,٩٧٤	٣,١٤٧,٢٥١	٤٥٩,١٩٣	-	للإضافات
(١٧٣,١١٣,٧٢١)	(٣٤,٧٢٣,٢١٦)	(٧٦٨,٠٥١)	(٢,١٠٣)	(٢,٦٧٠,٦٤٨)	(٨٧٩,٨٠٤)	(٣,٥٨١,٢٦٠)	(٢٤,٣٩٦,٦٩١)	(١,٥٦٣,٦٥٩)	(٨٦١,٠٠٠)	للإستبعادات
-	-	-	(٢,٤٧٩,٣٢٠)	١٤,٣٧٩,٤٠٤	(٩٢,٧٥٨)	١٢,٣٠٣,١٦٩	(١,٧٠١,٨٨٩)	(٢٢,٤٠٨,٦٠٦)	-	تحويلات
-	-	(٩٨,٨٩٧,٢٤٠)	-	٨٤٥,٢٥٠	١,١٨٣,٣٤٦	٧٨٨,٨٣٦	٨٠,٧٨٩,٨٥٢	١٥,٢٨٩,٩٥٦	-	تحويلات من الاصول تحت التنفيذ
-	٥,٢١٨,٠٦٢	-	-	-	-	-	-	٤,٤٠٩,٩٥٢	٨٠٨,١١٠	تحويلات من الاستثمارات العقارية
(١,٠٠١,٢٤٤)	(٥,١٧٢,١٨٣)	-	-	-	-	-	(٥,١٧٢,١٨٣)	-	-	خسائر انخفاض *
(١٦,٣٨٧,٤٠٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	خسائر ناتجة عن حريق
٤٨٠,٠٧١	(٣٦٤,٤٣٢)	(١٧,٣١٣)	(١,٦٢٨)	(٤١)	(٤,٢٢٨)	(٥٠,٤٤٤)	(٢١٠,٢٦٦)	(٧٨,٥٧٨)	(٤٧,٣٣٤)	تسوية ترجمة عملات أجنبية
١,٤٣٦,٦١٣,٩٢٠	١,٤٧٢,٩١٥,٤٣٩	٣٥,٧٠٧,٥٦٧	٧٢٢,٦٠٦	٢٧,٥٥٤,٨٩٤	١٤,٩٩٠,١٢٢	٣٨,٩٤٣,٠٩٤	٨٩٩,٤٢٩,٧٢١	٢٩٥,١٥٦,٦٢٨	١٦٠,٤١٠,٨٠٧	في نهاية السنة
										الإستهلاك :
٤٦٦,٨٢٠,١٥٣	٤٠٤,٥٨٠,٦٢٦	-	١,١٨٥,٨٧٤	٤,٩٢٢,٣٨٠	٩,٩١٧,٠٠٨	١٤,٧٥٢,١٨٣	٣١٨,١٤٨,٠٣٨	٥٥,٦٥٥,١٤٣	-	في بداية السنة
٧٣,٦٦٩,٦٧٥	٧٤,٠٢١,٨٠٣	-	١٧,٠٨٧	٤,٩٦٥,٦٨٦	١,٥٤٤,٩٩٣	٣,٧٠١,٠١٦	٥٣,٩٢٦,٥١١	٩,٨٦٦,٥١٠	-	للسنة
(١٣,٣٨٣,٦٧٤)	(٢٦,٤٩٣,٥١٦)	-	(٢,١٠٠)	(١,٦٧٣,٣٨٨)	(٧٥٧,٢٧٢)	(١,٩٩٧,٢٥٦)	(١٩,٦٣٣,٩٧٨)	(٢,٤٢٩,٥٢٢)	-	الإستبعادات
-	-	-	(٥١٨,٧٣٠)	٧,٥٨٤,٩٩٤	(٦٠,٦٠١)	٨,٤٠٧,٠٩٩	(٤٤٨,٤٧٤)	(١٤,٩٦٤,٢٨٨)	-	تحويلات
(٥,٦٤٠,٣٠٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	خسائر ناتجة عن حريق
١١٤,٢٨١	(٨٢,٧٠٠)	-	(٣٤١)	١,٤٠٩	(٢,٢٠٣)	(١,٩٩٢)	(٦٢,٢٤٣)	(١٧,٣٣٠)	-	تسوية ترجمة عملات أجنبية
٤٠٤,٥٨٠,٦٢٦	٤٥٢,٠٢٦,٢١٣	-	٦٨١,٧٩٠	١٥,٨٠١,٠٨١	١٠,٦٤١,٩٢٥	٢٤,٨٦١,٠٥٠	٣٥١,٩٢٩,٨٥٤	٤٨,١١٠,٥١٣	-	في نهاية السنة
										صافي القيمة الدفترية:
	١,٠٢٠,٨٨٩,٢٢٦	٣٥,٧٠٧,٥٦٧	٤٠,٨١٦	١١,٧٥٣,٨١٣	٤,٣٤٨,١٩٧	١٤,٠٨٢,٠٤٤	٥٤٧,٤٩٩,٨٦٧	٢٤٧,٠٤٦,١١٥	١٦٠,٤١٠,٨٠٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١,٠٢٢,٠٣٣,٢٩٤		٧٢,٢٠٥,٩٢٥	٢,٠١٩,٧٨٣	٩,١٩٤,٤٣٥	٤,٥٦٩,٠٥٨	١١,٣١٤,٢٣٦	٥٢٨,٨٢٥,٦٠٩	٢٤٣,٢٩٣,٢٢٧	١٦٠,٥١١,٠٣١	٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(* 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 للانخفاض في القيمة.

٩- الشهرة

٢٠١٤	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 المستقبل للاستثمار الصناعي.
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 سداده لأحد المالكين السابقين. وقد اتفق جميع الأطراف بموجب اتفاقية شراء وبيع الحصص ("الاتفاقية") على نقل كافة الحقوق والالتزامات المرتبطة بالملكية بتاريخ ١ يوليو ٢٠١٢ باعتباره تاريخ انتقال السيطرة الفعلية للشركة ("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٪، 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 والمتفق عليها ضمن الاتفاقية المذكورة أعلاه. وقُدِّر هذا الجزء من العوض بمبلغ ١٥١,٤ مليون ريال سعودي تقريباً وتم سداده 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. وقُدِّر هذا الجزء من العوض بمبلغ ٢٠,٦ مليون ريال سعودي تقريباً وقد تم سداده 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 ذممة دائنة أخرى، هذا وتضمنت الإيرادات الأخرى للسنة 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 (٢١).

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٠ - استثمارات عقارية

تتكون الاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر من قطعة أرض مقام عليها مبنى مؤجر لأطراف خارجية.
تتلخص حركة الاستثمارات العقارية كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٤٢١,٧١٩	١٣,٠٧١,٠٥٥	كما في ١ يناير
-	(٥,٢١٨,٠٦٢)	محول الى ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٣٥٩,٤٩٢)	٨٥٨,٠١٨	عكس (خسائر) انخفاض
٨,٨٢٨	(٥,٨٨٧)	تسوية ترجمة عملات أجنبية
١٣,٠٧١,٠٥٥	٨,٧٠٥,١٢٤	كما في ٣١ ديسمبر

١١ - 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. إن عملة القروض وتمويل المرابحات هي الريال السعودي والدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي. تستحق القروض وتمويل المرابحات على فترات تتراوح ما بين ٢٠١٦ و ٢٠٢٠.

١٢ - مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٤٧٤,٧٧٩	٣٢,١٥٠,٠٢٢	مصاريف مستحقة
٤,٤٧٢,٩٩٩	١١,٥٤٧,٨٦٤	مستحقات للموظفين
٦,٦١٢,٦٧٦	٤,٤٨٤,٩٨٨	دفعات مقدمة من عملاء
٤,١٧١,٥٨١	٥٠٨,٦٧٤	صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
٦١,٨٣٣	٢,١٣٤,٨١٣	أخرى
٤٣,٧٩٣,٨٦٨	٥٠,٨٢٦,٣٦١	

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٣- الزكاة

المحملة للسنة

تتكون الزكاة المحملة من الآتي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	مخصص السنة
٥,٨٦٥,٩٦٠	٥,٥٠٦,٦٤٣	تسويات سنوات سابقة
٣٢٧,٢٦٢	١,٢٧٢,٥٤٦	المحملة للسنة
٦,١٩٣,٢٢٢	٦,٧٧٩,١٨٩	

تم حساب مخصص الزكاة للسنة الحالية وفقاً للأساس التالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	حقوق المساهمين
٨٧٨,٨٨٣,٢٦٥	٩١٣,١٣٩,٣٩٣	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
٦١,٢٣٤,٥١٤	٦٨,٧٣٧,٠٧٣	القروض والمرابحات
٦٦٨,٣٢٢,١٩٦	٦٠٥,٨٢٥,٦١٣	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
(١,٤٤٩,١٩٥,٧٠٤)	(١,٤٤٦,٣٩٢,٩٧٧)	دخل السنة الخاضع للزكاة
١٥٩,٢٤٤,٢٧١	١٤١,٣٠٩,١٠٢	الوعاء الزكوي
٧٤,٨١٤,٤١٩	٧٨,٩٥٦,٦٠٨	
٢٣٤,٠٥٨,٦٩٠	٢٢٠,٢٦٥,٧١٠	

نشأت الفروقات بين النتائج المالية والزكوية، بشكل أساسي، نتيجة للمخصصات غير المسموح بها عند حساب الدخل الخاضع للزكاة.

الحركة في المخصص خلال السنة

كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	كما في ١ يناير
٥,٥١١,٧١٣	٧,٠٥٧,٠١٧	مجنب خلال السنة
٦,١٩٣,٢٢٢	٦,٧٧٩,١٨٩	مدفوع خلال السنة
(٤,٦٤٧,٩١٨)	(٥,٦٩٩,٥٦٢)	في نهاية السنة
٧,٠٥٧,٠١٧	٨,١٣٦,٦٤٤	

١٣- الزكاة - تنمة

(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 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 المصلحة، وترى إدارة المجموعة بأن المحصلة النهائية للإعترضات 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 للإعترضات 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.

١٤ - مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٩٧٩,٤٢٦	٣٦,٣٩٥,٦٤٤	كما في ١ يناير
٩,٧٢٠,١٨٠	١٣,١١٠,٩٨٧	المخصص للسنة
(٤,٣٠٣,٩٦٢)	(٨,١٧٧,٤٩٩)	المدفوع خلال السنة
٣٦,٣٩٥,٦٤٤	٤١,٣٢٩,١٣٢	كما في ٣١ ديسمبر

١٥- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٦٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٦٠٠ مليون ريال سعودي)، ويتكون من ٦٠ مليون سهم (٢٠١٤: ٦٠ مليون سهم) مصدر ومدفوع بالكامل، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم.

١٦- الاحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على المجموعة أن تحول ١٠% من دخل السنة لتكوين الإحتياطي النظامي حتى يصل مجموع هذا الإحتياطي نصف رأس المال. علماً بأن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٧- الإحتياطي 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 تجنّب احتياطي اتفاقي بنسبة ٢٠% من الأرباح الصافية لعام ٢٠٠٨.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٨- صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية

قامت المجموعة بتغطية مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية نتيجة للتغيرات في معدلات العملة على فرض وذلك بإبرام إتفاقية مع بنك في دولة الإمارات العربية المتحدة لتثبيت الجزء المتغير من أسعار العملة. وقد تم اعتبار التغطية فعالة بعد نشأتها في عام ٢٠١٣، وتم إدراج كافة التغيرات في القيمة العادلة لإداة التغطية ضمن بنود قائمة حقوق المساهمين الموحدة. ونظراً للانخفاض الهام في معدلات العملة خلال عام ٢٠١٤، تم اعتبار تغطية المخاطر غير فعالة وبالتالي يتم إثبات كافة التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لإداة التغطية في قائمة الدخل الموحدة. إضافة إلى ذلك أعيد تدوير إحتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية المثبت سابقاً ضمن بنود قائمة حقوق المساهمين الموحدة إلى قائمة الدخل الموحدة على مدى الفترة المتبقية للفرض.

١٩- المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٣٨٣,٥١٤	٢٦,٥٤٤,٠٥٣	رواتب وأجور
٢١,٩٩٤,٩٠٢	٢١,٦٩٨,٩٩١	نقل وشحن
١١,٥٨٨,١١٨	١١,٧٢٠,٤٣٣	عمولات وحوافز
٩,٦٧١,٧٨٧	٩,٧١٥,٣٦٣	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,١٢٥,٧٣٢	٤,٠١٦,٨٤٢	إيجار
١,٨٣٤,٠١٧	١,٥٦٧,٤٣٥	مصاريف تسويق وإعلان
١,٨٥٩,٨١٨	٨٥٣,١٧١	صيانة
٣,٨٨٠,٠٠٩	٢,٣٣٢,٢٢٣	أخرى
٧٧,٣٣٧,٨٩٧	٧٨,٤٤٨,٥١١	

٢٠- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥,٢٠٠,٣١٣	٧٦,١٢٤,٨٥٢	رواتب وأجور
٧,٥٧٠,٢٧٩	٨,٦٨٤,٢٣٠	استهلاكات
٥,٧٤٥,٦٢٢	٨,٢١٩,٩٧٥	أتعاب مهنية
٤,٠٥٩,٤٤٢	٤,٣٨٣,٤٦٩	هاتف وفاكس
٢,٢٩٠,٠٤٦	٣,٦٩٥,٥٣٢	إيجار
٣,٧٥٠,٤٠٨	١,٦٦٧,٧٦٨	سفر
١,٣٠١,٠٠٠	١,٤٠١,٠٠٠	تعويضات وبدلات لأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين (إيضاح ٧)
٦٤,٦٣٦	١,٣١٢,٢٧٣	تأمين
١٦٠,٠٠٠	٢٨٢,٠٠٠	بدلات مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٧)
٨,٥٩٨,٥٣٥	٧,٠٧٤,٦٤٢	أخرى
٩٨,٧٣٩,٢٨١	١١٢,٨٤٤,٧٤١	

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢١- الايرادات الأخرى، صافي

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٠٦٢,٤٦٠	١٦,١٢٥,٤٨٠	تعويضات تامين (أ)
٢٨,٨٢٢,٠٦١	١٤,٦٦١,٦٣٠	تسوية العوض المؤجل (ب)
٢٥,٢٨٦,٣١٥	١٣,٧٣٦,٠٨٧	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات (ج)
-	(٩,١٨٥,٤٠٠)	مطالبة هيئة كهرباء ومياه الشارقة (الهيئة) (د)
١,٤٨٢,٩٠٣	١,١٨٩,٨٦٩	إيراد إيجارات
(٣,٧٠٤,٢٠٧)	٣,٨١٩,٨٢٦	أخرى
٥٤,٩٤٩,٥٣٢	٤٠,٣٤٧,٤٩٢	

(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 (٢٢) حول القوائم المالية الموحدة.

(ب) يمثل المبلغ قيمة الفرق بين التسوية النهائية للعرض المؤجل ورصيد العوض المؤجل في الدفاتر كما هو مشار إليه في الايضاح (٩) حول القوائم المالية الموحدة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، تمت إعادة تقييم العوض 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 ١٣,٧ 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 ومكانن 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 الإدارة بتعيين مستشار مستقل لتقييم مدى صحة المبالغ المفوترة. كما قامت الإدارة بطلب تفاصيل للاحتساب من الهيئة ولم يصل الرد حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة. بناءً على رأي المستشار القانوني وتقديرات الإدارة، فقد تم تكوين هذا المخصص خلال السنة في مقابل هذه الفاتورة.

٢٢ - 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 (٢١) حول القوائم المالية الموحدة.

٢٢ - الخسائر الاستثنائية - تمة

وبتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٥، اندلع حريق في أحد خطوط الإنتاج في شركة التغليف المرن (شركة تابعة للمجموعة)، وقد نتج عن هذا الحادث أضرار جزئية للمكانن 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 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.

٢٣ - ربح السهم

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

٢٤ - التزامات محتملة

يوجد على المجموعة كما في ٣١ ديسمبر الالتزامات المحتملة التالية:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠,٠٥٠,٣٧١	٣١,٣٧٩,٩٨٩	اعتمادات مستندية
١٢,٩٧٨,٤٠١	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 الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٢٥ - المعلومات القطاعية

قامت الإدارة بتحديد قطاعات الأعمال على أساس أنواع البضائع الموردة والخدمات المقدمة من قطاعات أعمال 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 الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٥- المعلومات القطاعية - تنمة

				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الإجمالي ريال سعودي	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية ريال سعودي	قطاع التغليف ريال سعودي	قطاع الطباعة ريال سعودي	
١,١٠٧,٧٥٥,٣٩٣	-	٨٩٨,٢٦٦,٤١١	٢٠٩,٤٨٨,٩٨٢	الإيرادات
٢١,٦٤٩,٦١٦	(١٤,٨٨٣,٦٧٣)	٣٣,٢١٦,٥٩٨	٣,٣١٦,٦٩١	صافي الربح (الخسارة)
(٤٥,١٧١,٤٤١)	(٥٥٥,١٩٠)	(٤٣,٦٦٠,٨٩٣)	(٩٥٥,٣٥٨)	مصاريف تمويلية
(٧٤,٠٢١,٨٠٣)	(٤١٦,٤٨٧)	(٤٧,٦١٢,٩٧٨)	(٢٥,٩٩٢,٣٣٨)	إستهلاك وإطفاء
١,٠٢٠,٨٨٩,٢٢٦	١,٢٢٨,٢٧٧	٦٤٣,٥٠٤,٦١٤	٣٧٦,١٥٦,٣٣٥	الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي
٢,١٨٦,٢٩٤,٠٤١	٧,٣٩٠,٢٠٤	١,٥٩٥,٣٤٣,٦٣٢	٥٨٣,٥٦٠,٢٠٥	إجمالي الموجودات
الإجمالي ريال سعودي	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية ريال سعودي	قطاع التغليف ريال سعودي	قطاع الطباعة 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)	مصاريف تمويلية
(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، بالصافي
٢,٢٨٢,٤٥٥,٧٨٨	٢٥,٧٦٣,٨٧٧	١,٥٥٤,٩٤٢,٥٨٨	٧٠١,٧٤٩,٣٢٣	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	
١,٢٣٢,٣٢٨,٢٤٧	١,١٠٧,٧٥٥,٣٩٣	٨٢٦,٧٨٠,٧٧٤	٧٣٩,٧١٧,٩٩٩	٤٠٥,٥٤٧,٤٧٣	٣٦٨,٠٣٧,٣٩٤	الإيرادات
٤٥,٣٧٨,٦٩٨	٢١,٦٤٩,٦١٦	٣٣,٩٦٨,٧٨٧	٥١,٣٢٦,٤٤٨	١١,٤٠٩,٩١١	(٢٩,٦٧٦,٨٣٢)	صافي الربح (الخسارة)
(٤٨,١٢٤,٧١٧)	(٤٥,١٧١,٤٤١)	(١٧,٨٦٨,٩٥٥)	(١٦,٨٤٠,٨١٥)	(٣٠,٢٥٥,٧٦٢)	(٢٨,٣٣٠,٦٢٦)	مصاريف تمويلية
(٧٣,٦٦٩,٦٧٥)	(٧٤,٠٢١,٨٠٣)	(٣٧,٨٥٨,٩٩٢)	(٣٧,٧٣٣,٨٠٨)	(٣٥,٨١٠,٦٨٣)	(٣٦,٢٨٧,٩٩٥)	إستهلاك وإطفاء
١,٠٣٢,٠٣٣,٢٩٤	١,٠٢٠,٨٨٩,٢٢٦	٥١٧,٨٧٥,٧٥٩	٤٧٧,١٤٠,٤٦١	٥١٤,١٥٧,٥٣٥	٥٤٣,٧٤٨,٧٦٥	الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي
٢,٢٨٢,٤٥٥,٧٨٨	٢,١٨٦,٢٩٤,٠٤١	١,٦٥٦,٥٤٩,٦٩٥	١,٣٢٠,١٢٩,٢٠٤	٦٢٥,٩٠٦,٠٩٣	٨٦٥,٦٦٤,٨٣٧	إجمالي الموجودات

٢٦- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تشتمل الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة على الأرصدة لدى البنوك، والمدينين التجاريين والمدينين الآخرين، والدائنين التجاريين والقروض والمطلوبات الأخرى.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تخضع المجموعة لمخاطر أسعار العملات بشأن موجوداتها ومطلوباتها المرتبطة بعمولة بما في ذلك الودائع البنكية والقروض. يمثل الأثر على الدخل أثر التغيرات المفترضة في أسعار العملات وكذلك كافة البنود القابلة للتغيير الأخرى التي بقيت ثابتة على ربح المجموعة لسنة واحدة وذلك على أساس الموجودات المالية والمطلوبات المالية بعمولة عائمة والمقتناة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. إن التغير الإقتراضي بواقع ١٠ نقاط أساس في المتوسط المرجح لأسعار العملات على أرصدة المطلوبات المالية المرتبطة بعمولة عائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ سيؤثر على دخل العمولة بمبلغ ١,٠٠٤,٣٩٤ ريال سعودي تقريباً (٢٠١٤: ٩٩١,٨٢٥ ريال سعودي) في السنة.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي، وتعتقد بأن تأثير مخاطر العملات على المجموعة كان غير جوهري خلال السنة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنص سياسة المجموعة على أن كافة العملاء الذين يرغبون بالتعامل على أساس الأجل يخضعون للتحقق من الناحية الائتمانية. إن الأدوات المالية التي تخضع لتركيزات مخاطر الائتمان تتكون أساساً من الأرصدة لدى البنوك والمدينين. تقوم المجموعة بإيداع الأرصدة النقدية لدى عدد من المؤسسات المالية ذات تصنيف ائتماني جيد، ولديها سياسة تقوم على وضع حدود لأرصدها المودعة لدى كل مؤسسة مالية. لا تعتقد المجموعة بأن هناك مخاطر هامة على عدم أداء هذه المؤسسات. لا تعتبر المجموعة نفسها معرضة لتركيزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين نظراً لتنوع قاعدة عملائها العاملين في مختلف الصناعات والمتواجدين في مناطق متعددة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أي أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية. تنص شروط البيع الخاصة بالمجموعة على أن يتم سداد المبالغ نقداً عند توريد البضاعة أو على أساس الأجل. تسدد الذمم الدائنة التجارية في العادة خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

٢٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأرصدة لدى البنوك والمدينين، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض والدائنين. إن القيمة الدفترية للأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين والدائنين التجاريين والموجودات والمطلوبات المالية الأخرى تقارب قيمتها الدفترية.

٢٨- اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ (١٨ فبراير ٢٠١٦).

٢٩- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.