

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراجع 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)
برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٢٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
ليكون عالمياً
أفضل للعمل

تقرير مراجع الحسابات

إلى السادة مساهمي / الشركة السعودية للطباعة والتغليف
المحترمين
(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 ٢٠١٦، وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدتها وفقاً لمتطلبات نظام الشركات السعودي وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء 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. كما تشمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية. بإعتقادنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء 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 ٢٠١٦ 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

وليد غازي توفيق

محاسب قانوني

تقيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٤٣٧)

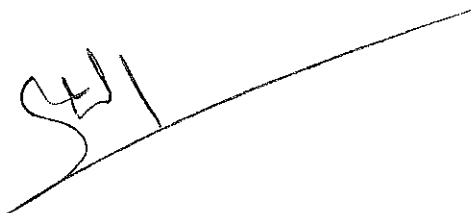


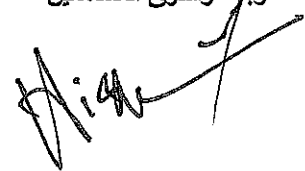
الرياض: ١٣ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ
(١٢ مارس ٢٠١٧)

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٥٥,٠٦٤,٨٦٤	١٠١,٠٥٥,٢٦٨	٤	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٣٢٠,٧٥٦,٤٤٤	٢٧٧,٥٦٩,٩٢٣	٥	مدينون تجاريون، صافي
٢٢٦,٨٢١,٢٣٤	٢٠٢,٥٤٠,٦١٦	٦	بضاعة، صافي
٤٠,١٣٢,٠٧٩	٤٢,٠٣٨,٩٢٢	٧	مصاريق مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٢٣,٦٩٤,٦٣٤	٤٣,٥٤٧,٨١٥	٨	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٧٦٦,٤٦٩,٢٥٥	٦٦٦,٧٥٢,٥٤٤		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,٠٢٠,٨٨٩,٢٢٦	٩٨٠,٥٦٤,٨٤١	٩	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	١٠	شهرة
٨,٧٠٥,١٢٤	٢٨,٢٦٤,٩٣٥	١١	إستثمارات عقارية
١,٤١٩,٨٢٤,٧٨٦	١,٣٩٩,٠٦٠,٢١٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,١٨٦,٢٩٤,٠٤١	٢,٠٦٥,٨١٢,٧٥٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١٤٦,٧٢٩,٧٢٣	١٤٨,٢٨٢,٨٦١		دائنون تجاريون وأوراق دفع
٢٦٤,٣٥٨,٩٥٦	٢٧١,٢٥٠,٦٤١	١٢	تمويل مرابحات وقروض قصيرة الأجل
١٢٦,٤٠٥,٦٤٠	١٤٧,٣١١,٢٩٦	١٢	الجزء المتداول من تمويل المرابحات والقروض لأجل
٥٠,٨٢٦,٣٦١	٤٥,١٩١,٤٢٨	١٣	مصاريق مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١,٢٨٦,٢٧٣	٩٥٧,١٧٦		توزيعات أرباح مستحقة
٨,١٣٦,٦٤٤	٩,٢٤٦,٤٨٤	١٤	مخصص الزكاة
٥٩٧,٧٤٣,٥٩٧	٦٢٢,٢٣٩,٨٨٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٦١٣,٦٢٧,٣٥٣	٤٩٩,٦٢٤,٧٢١	١٢	تمويل مرابحات وقروض لأجل
٤١,٣٢٩,١٣٢	٤٤,٨٠٠,٣٧١	١٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٥٤,٩٥٦,٤٨٥	٥٤٤,٤٢٥,٠٩٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٢٥٢,٧٠٠,٠٨٢	١,١٦٦,٦٦٤,٩٧٨		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	١٧	إحتياطي نظامي
٣٠,١٠٥,٣٢٦	٣٠,١٠٥,٣٢٦	١٨	إحتياطي اتفاقي
٢٢٦,٠٤٤,٢٩٨	١٩١,١٥٢,٣٨٣		أرباح مبقاة
(٧٥,٢١٣)	(١٢٧,٤٠٥)		ترجمة عملات أجنبية
(١,١١٩,٨٣٧)	(٦٢١,٩١١)	١٩	صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
٩٣٣,٥٩٣,٩٥٩	٨٩٩,١٤٧,٧٧٨		إجمالي حقوق المساهمين
٢,١٨٦,٢٩٤,٠٤١	٢,٠٦٥,٨١٢,٧٥٦		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين





تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,١٠٧,٧٥٥,٣٩٣	١,٠٠٥,٣٩٣,٨٢٣		الإيرادات
(٨٧٤,٩١٦,٤٠٩)	(٨١٧,٥٩٨,٢٦٨)		تكلفة الإيرادات
٢٣٢,٨٣٨,٩٨٤	١٨٧,٧٩٥,٥٥٥		الربح الاجمالي
			المصاريف
(٧٨,٤٤٨,٥١١)	(٨٤,٥٦٨,١٩٨)	٢٠	بيع وتسويق
(١١٢,٨٤٤,٧٤١)	(٩٨,٥٩٥,٤٨٢)	٢١	عمومية وإدارية
(٥,١٧٢,١٨٣)	١,٣٤٨,١٤٤	٩	عكس (خسائر) انخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
٣٦,٣٧٣,٥٤٩	٥,٩٨٠,٠١٩		الدخل من العمليات الرئيسية
(٤٥,١٧١,٤٤١)	(٤٤,٩٦٥,٩٢٢)		أعباء مالية
٤٠,٣٤٧,٤٩٢	١١,٠١٩,٧٧٦	٢٢	إيرادات أخرى، صافي
٣١,٥٤٩,٦٠٠	(٢٧,٩٦٦,١٢٧)		(الخسارة) الدخل قبل الخسائر الاستثنائية والزكاة
(٣,١٢٠,٧٩٥)	-	٢٣	خسائر استثنائية
٢٨,٤٢٨,٨٠٥	(٢٧,٩٦٦,١٢٧)		(الخسارة) الدخل قبل الزكاة
(٦,٧٧٩,١٨٩)	(٦,٩٢٥,٧٨٨)	١٤	الزكاة
٢١,٦٤٩,٦١٦	(٣٤,٨٩١,٩١٥)		صافي (خسارة) دخل السنة
			(خسارة) ربح السهم من:
٠,٦١	٠,١٠	٢٤	الدخل من العمليات الرئيسية
٠,٣٦	(٠,٥٨)	٢٤	صافي (الخسارة) الدخل للسنة

الع

Widh

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
		الأنشطة التشغيلية
٢٨,٤٢٨,٨٠٥	(٢٧,٩٦٦,١٢٧)	(الخسارة) الدخل قبل الزكاة
		تعديلات لـ:
٧٤,٠٢١,٨٠٣	٧٩,٠٤٠,٥٩١	إستهلاك وإطفاء
(١٣,٧٣٦,٠٨٧)	٧٣,٣٩٣	خسائر (مكاسب) استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٤٩٢,٠٩١	١٦,٧٩١,١٢١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، صافي
٣,٠٠٨,٥٣٩	(٤٣٢,٩٠٨)	(عكس) مخصص بضاعة بطيئة الحركة، صافي
١٣,١١٠,٩٨٧	٩,٠٢١,١٨٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥,١٧٢,١٨٣	(١,٣٤٨,١٤٤)	(عكس) خسائر انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
(٨٥٨,٠١٨)	-	عكس إنخفاض في قيمة الاستثمارات عقارية
٣,١٢٠,٧٩٥	-	خسائر استثنائية
١٢١,٧٦١,٠٩٨	٧٥,١٧٩,١١١	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣٩,٩١٦,٥٦٦	٢٦,٣٩٥,٤٠٠	مدينون تجاريون، صافي
٢٤,١٨٣,٧٠٥	٢٤,٧١٣,٥٢٦	بضاعة، صافي
١٥,٧٥٧,٩٧٨	(١,٩٠٦,٨٤٣)	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
(٣٤,٩٨٤,٠٦١)	١,٥٥٣,١٣٨	دائنون تجاريون و أوراق دفع
٤,٨١٠,٨٤٩	(٥,١٣٧,٠٠٧)	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١٥,٠١٤,٠٣٨	(١٩,٨٥٣,١٨١)	مبالغ مستحقة من / إلى جهات ذات علاقة، صافي
١٨٦,٤٦٠,١٧٣	١٠٠,٩٤٤,١٤٤	النقدية من العمليات
		زكاة مدفوعة
(٥,٦٩٩,٥٦٢)	(٥,٨١٥,٩٤٨)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٨,١٧٧,٤٩٩)	(٥,٥٤٩,٩٤٦)	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٧٢,٥٨٣,١١٢	٨٩,٥٧٨,٢٥٠	
		الأنشطة الإستثمارية
(٧١,٣٤٣,٢٨٨)	(٦٠,٥٢٥,١٦٥)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٢١,٩٦٥,٧٨٧	٣,٢٩٤,١٤٧	متحصلات من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٠٧,٨٣٠,٢٩١)	-	ذمة داننة أخرى
(١٥٧,٢٠٧,٧٩٢)	(٥٧,٢٣١,٠١٨)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١٢,٥٦٩,٤١٩	(٨٦,٢٠٥,٢٩١)	(مدفوعات) متحصلات تمويل مرابحات وقروض، صافي
-	(٣٢٩,٠٩٧)	توزيعات أرباح مستحقة
١٢,٥٦٩,٤١٩	(٨٦,٥٣٤,٣٨٨)	صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
		(النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٢٧,٩٤٤,٧٣٩	(٥٤,١٨٧,١٥٦)	تسويات ترجمة عملات اجنبية
(١,٥٢٩)	١٧٧,٥٦٠	التغير في النقد مقيد الإستخدام لدى البنك
(٢,٩٥١,٦١٦)	(٤,٢٢٨,٤٥٦)	صافي الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة
١١١,٢٧٦,١٨١	١٣٦,٢٦٧,٧٧٥	صافي الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة
١٣٦,٢٦٧,٧٧٥	٧٨,٠٢٩,٧٢٣	
		المعاملات غير النقدية الهامة:
٥,٢١٨,٠٦٢	(١٩,٩١٢,٨٨١)	محول (إلى) من إستثمارات عقارية (من) إلى ممتلكات وآلات ومعدات
٤٩٨,٤٣٥	٤٩٧,٩٢٦	التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإجمالي ريال سعودي	صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية ريال سعودي	إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	الإحتياطي الاتفاقي ريال سعودي	الإحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
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	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
(٢٨٩,١٤٨)	-	(٢٨٩,١٤٨)	-	-	-	-	تسويات تحويلات عملات أجنبية
٤٩٨,٤٣٥	٤٩٨,٤٣٥	-	-	-	-	-	صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية إيضاح (١٩)
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
(٣٤,٨٩١,٩١٥)	-	-	(٣٤,٨٩١,٩١٥)	-	-	-	صافي خسارة السنة
(٥٢,١٩٢)	-	(٥٢,١٩٢)	-	-	-	-	تسويات تحويلات أجنبية
٤٩٧,٩٢٦	٤٩٧,٩٢٦	-	-	-	-	-	صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية إيضاح (١٩)
٨٩٩,١٤٧,٧٧٨	(٦٢١,٩١١)	(١٢٧,٤٠٥)	١٩١,١٥٢,٣٨٣	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٨,٦٣٩,٣٨٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

السيد

السيد

تشكل الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١ - النشاطات

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 الثقافة والإعلام رقم ٢١٠٥٠ بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤١٢هـ (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 و مواد الدعاية.

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 إعتباراً 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 ولأو 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		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٢٠١٥	٢٠١٦		
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 للإستثمار 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		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٢٠١٥	٢٠١٦		
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 يونباينت سيكورتي ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة فيوتشر بلاست للصناعات ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة طباعة للطباعة والنشر المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة التغليف المرن المحدودة
١٠٠	١٠٠	دولة الإمارات العربية المتحدة	المؤسسة التجارية المتحدة للتغليف

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧م، سيتم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ("IFRS") الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("IASB") والتي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("SOCPA"). وبناءً على ذلك سوف تكون المجموعة ملزمة بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" للفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧م. عند إعداد الأرصدة الافتتاحية سوف تقوم المجموعة بتحليل الآثار وإدراج التعديلات اللازمة نتيجة لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

تم إعداد 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.

المديون

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 تكديدها.

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 المباشرين زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.
- يجنب مخصص ملاتم للمخزون التالف والبطيء الحركة، عند الضرورة.

الممتلكات والألات والمعدات

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

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والألات 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.

٣ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية - تمة

الممتلكات والألات والمعدات - تمة

إذا ما تم لاحقاً عكس الانخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل 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 في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الموحدة مباشرة.

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 رسلة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة لفئات الممتلكات والألات والمعدات الرئيسية لأغراض حساب الاستهلاك هي كما يلي :

مباني وإنشاءات	٢٠ - ٥٠ سنة	ألات 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 الموحدة.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها. يتم رسلة 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

٣ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية - تنمة
عمليات تجميع الأعمال والشهرة - تنمة

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 القوائم المالية الموحدة.

وعند بيع الشركات التابعة، يتم إثبات الفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات زائداً فروقات التحويل المترجمة والشهرة في قائمة الدخل الموحدة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة والشركات التابعة لها دورياً بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في قيمة تلك الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة والشركات التابعة لها بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

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

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

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

٣ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية - تمة

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 الزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق. يحمل المخصص على قائمة الدخل 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 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 والنظام الأساسي، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. وطبقاً للنظام الأساسي يجوز 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. تقيّد المشتقات كموجودات مالية وذلك عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، ومطلوبات 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، 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 الموحدة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية - تمة

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.

العملات الأجنبية

المعاملات

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة حين إجراء المعاملات. ويعد 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 المبقاة، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. تدرج الفروقات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية، إذا كانت جوهريّة، تحت بند "نسوية عملات أجنبية متراكمة" 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 - أرصدة لدى البنوك وإفقد في الصندوق

٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٩٧,٠٧٦	٢٤٣,٢٩٠
١٣٥,٣٧٠,٦٩٩	٧٧,٧٨٦,٤٣٣
١٨,٧٩٧,٠٨٩	٢٣,٠٢٥,٥٤٥
١٥٥,٠٦٤,٨٦٤	١٠١,٠٥٥,٢٦٨

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك
نقد مقيد الاستخدام لدى البنك (*)

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تئمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤- الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق - تئمة

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون رصيد البنوك والنقد في الصندوق بالصافي كما في ٣١ ديسمبر من الآتي :

٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
١٥٥,٠٦٤,٨٦٤	١٠١,٠٥٥,٢٦٨
(١٨,٧٩٧,٠٨٩)	(٢٣,٠٢٥,٥٤٥)
١٣٦,٢٦٧,٧٧٥	٧٨,٠٢٩,٧٢٣

إجمالي أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
نقد مقيد الاستخدام لدى البنك (*)

(*) يمثل النقد مقيد الاستخدام لدى البنك، ايداع مقابل قرض مشترك.

٥- المدينون التجاريون، صافي

٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٦١,٩٠١,٥٣٣	٣٣٥,٥٠٦,١٣٣
(٤١,١٤٥,٠٨٩)	(٥٧,٩٣٦,٢١٠)
٣٢٠,٧٥٦,٤٤٤	٢٧٧,٥٦٩,٩٢٣

مدينون تجاريون
مخصص ذمم مدينة تجارية مشكوك في تحصيلها

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

٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
٣١,٦٥٢,٩٩٨	٤١,١٤٥,٠٨٩
٩,٧١٥,٣٦٣	١٧,٠٢٠,٤٠٣
(٢٢٣,٢٧٢)	(٢٢٩,٢٨٢)
٤١,١٤٥,٠٨٩	٥٧,٩٣٦,٢١٠

كما في ١ يناير
مجنب خلال السنة (إيضاح ٢٠)
عكس خلال السنة
كما في ٣١ ديسمبر

٦ - البضاعة، صافي

٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
١٧٢,٥٧٢,٢٤٨	١٤٢,١١٢,١٤٣
٤٧,٥٣٦,٣٧٦	٥٣,٢٧٨,٧٩٩
٢٣,٢٦٥,٢٤٥	٢٢,٠٥٧,٠٥٠
٣,٢٤٣,٥١٣	٤,٤٥٥,٨٦٤
٢٤٦,٦١٧,٣٨٢	٢٢١,٩٠٣,٨٥٦
(١٩,٧٩٦,١٤٨)	(١٩,٣٦٣,٢٤٠)
٢٢٦,٨٢١,٢٣٤	٢٠٢,٥٤٠,٦١٦

مواد خام
بضاعة تحت التشغيل وتامة الصنع
قطع غيار غير مخصصة للبيع
بضاعة بالطريق

مخصص بضاعة بطينة الحركة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٦ - البضاعة، صافي - تنمة

كانت حركة مخصص بضاعة بطينة الحركة على النحو التالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٧٨٧,٦٠٩	١٩,٧٩٦,١٤٨	كما في ١ يناير
٧,٣٤٤,٦٣٧	٢,٣٢٩,٥٠٩	مجانب خلال السنة
(٤,٣٣٦,٠٩٨)	(٢,٧٦٢,٤١٧)	عكس خلال السنة
١٩,٧٩٦,١٤٨	١٩,٣٦٣,٢٤٠	كما في ٣١ ديسمبر

٧ - المصاريف المدفوعة مقدماً والمديون الآخرون

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٨٥١,٦٢٦	١٨,١١١,٨٩١	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٣,١٤٩,٧٤٣	٨,٢٤٥,٠٠٦	دفعات مقدمة الى موردين
٥,٧٩٤,٦١٥	٧,١١٣,٤٨٦	تأمينات مستردة
٥,٨٢٦,٠٩٦	٥,٧١٨,٨٧٢	نمم موظفين
٢,٧٧٤,٣٩١	١,٩٨٢,٢٤٣	نفقات مالية مدفوعة مقدماً
٢,٧٣٥,٦٠٨	٨٦٧,٤٢٤	أخرى
٤٠,١٣٢,٠٧٩	٤٢,٠٣٨,٩٢٢	

٨- الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

نورد فيما يلي أهم المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٨,٥٤٤,٧٤٨	٥٩,٨٨١,٢٦٢	مبيعات
١,٦٨٢,٠٠٠	١,٣٩٩,٠٠٠	تعويضات وبدلات لأعضاء مجلس الإدارة واللجان المنتهية (ايضاح ٢١)
١٧٢,٥٠٠	١٥٤,٧٥٠	إيراد إيجارات

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,١٦١,١٨٢	٣٧,٥٦٩,١٦٩	الشركة السعودية للأبحاث والنشر
١,٦٨٤,٨٤٦	٤,٣١١,١٣٣	الشركة السعودية للنشر المتخصص
٥٦٠,٦٥٦	٧٣٠,٤٤٥	الشركة الخليجية للإعلان والعلاقات العامة
١٦٤,٤٨١	٤٢٦,١٠٦	الشركة السعودية للأبحاث والتسويق (الشركة القابضة)
٨٣,٠٢٤	٣٩٩,٦٨١	الشركة السعودية للتوزيع
٤٠,٤٤٥	٨١,٢٨١	الشركة الإماراتية للطباعة والتغليف والتوزيع
-	٣٠,٠٠٠	الشركة السعودية للأعمال التجارية
٢٣,٦٩٤,٦٣٤	٤٣,٥٤٧,٨١٥	

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٩- الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي ٢٠١٥ ريال سعودي	الإجمالي ٢٠١٦ ريال سعودي	الأعمال تحت التقييم ريال سعودي	العدد والآلات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الأي ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	التكلفة:
١,٤٣٦,٦١٣,٩٢٠	١,٤٧٢,٩١٥,٤٣٩	٣٥,٧٠٧,٥٦٧	٧٧٢,٦٠٦	٢٧,٥٥٤,٨٩٤	١٤,٩٩٠,١٢٢	٣٨,٩٤٣,٠٩٤	٨٩٩,٤٢٩,٧٢١	٢٩٥,١٥٩,٦٢٨	١٦٠,٤١٠,٨٠٧	في بداية السنة
٧١,٣٤٣,٢٨٨	٦٠,٥٢٥,١٦٥	٥٨,٠٣٨,٩٤٦	٢٣,٣٧٥	١,٠٤٥,٢٤٠	٦,٠٨٠	١٤٩,٤٢٤	١,١٢٢,٩٧٥	٩٨,٧٢٥	-	الإضافات
(٣٤,٧٢٣,٢١٦)	(٨,٩٨٨,٢٣٩)	(٣٦,٩٦٤)	-	(١٨,٧٥٩)	(١٩١,٧٦٥)	(٥٩,٩٠٢)	(٨,٢٣٥,٢٥٢)	(٣٦٥,٥٩٧)	-	لإستثمارات
-	-	(٨٠,٦١,٩٠٩)	-	٩٥٤,٧٦٩	١,٤٦٧,٧٨٧	٢,٥٤١,٣٩٨	٦٦,٧٤٩,٤١٢	٨,٣٤٨,٥٤٣	-	تمويلات من الاعمال تحت التقييم
٥,٢١٨,٠٦٢	(١٩,٩٢٥,١٢٦)	(٢,٥٦٥,٣٦٥)	-	-	-	-	-	-	(١٧,٣٥٩,٧٦١)	تمويلات (من) إلى الإستثمارات العقارية
(٥,١٧٢,١٨٣)	١,٩٤٤,٤٢٦	-	-	-	-	-	١,٩٤٤,٤٢٦	-	-	عكس لخفض (*)
(٣٦٤,٤٣٢)	(٣٠٥,٠٩٢)	(١٧,٨٣٨)	-	(٦,٤١٠)	(٣,٢٥٨)	(١١,٣٩١)	(١٧٠,٥٠٥)	(٥٨,٢٣١)	(٣٧,٤٥٩)	تسوية ترجمة صلات أجنبية
١,٤٧٢,٩١٥,٤٣٩	١,٥٠٦,١٦٩,٥٧٢	١١,٠٦٤,٤٣٧	٧٤٥,٩٨١	٢٩,٤٥٠,١٣٤	١٦,٢٦٨,٩٦٦	٤٦,٥١٢,١٢٢	٩٦,٠٨٨,٧٧٧	٣٠٣,١٨٠,٠٦٨	١٤٢,٠١٢,٥٨٧	في نهاية السنة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الإستهلاك
٤٠٤,٥٨٠,٦٢٦	٤٥٢,٠٢٦,٢١٣	-	٦٨١,٧٩٠	١٥,٨٠١,٠٨١	١٠,٦٤١,٩٢٥	٢٤,٨٦١,٠٥٠	٣٥١,٩٢٩,٨٥٤	٤٨,١١٠,٥١٣	-	في بداية السنة
٧٤,٠٢١,٨٠٣	٧٨,٦٩٠,٥٥١	-	٢١,٠٨٦	٢,٨٦٣,٠٤٥	٢,٠٧٦,٥١٠	٤,٠٩٣,٥٠٧	٥٧,٣٦٨,٧١٦	١٢,٢٦٧,٧٢٧	-	للسنة
(٢٦,٤٩٣,٥٦٦)	(٥,٦٢٠,٢٩٩)	-	-	(٥٢,٢٠٨)	(١٦٦,٢٣٨)	(٥٠,٨٥١)	(٤,٩٨٥,٨٠٥)	(٣٦٥,٥٩٧)	-	الإستثمارات
-	٥٩١,٧٨٢	-	-	-	-	-	٥٩١,٧٨٢	-	-	عكس لخفض (*)
-	(١٢,٢٤٥)	-	-	-	-	-	-	(١٢,٢٤٥)	-	تمويلات إلى الإستثمارات العقارية
(٨٢,٧٠٠)	(٧٨,٤١٠)	-	-	(٤,٥٤٢)	(٧٢٦)	(٧,١٩٥)	(٥٩,٠٧١)	(٦,٨٧٦)	-	تسوية ترجمة صلات أجنبية
٤٥٢,٠٢٦,٢١٣	٥٢٥,٦٠١,٧٢٢	-	٧٠٢,٨٧٦	٢٨,٦٠٧,٢٧٦	١٢,٥٥١,٤٧١	٢٨,٨٩٦,٥١١	٤٠٤,٨٤٩,٩٧٦	٥٩,٩٩٣,٥٢٢	-	في نهاية السنة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي القيمة الدفترية
-	٩٨٠,٥٩٤,٨٤١	١١,٠٦٤,٤٣٧	٤٣,١٠٥	١٠,٨٤٢,٧٥٨	٢,٧١٧,٤٩٥	١٢,٦٦٦,١١٢	٥٥٦,٠٣٠,٨٠١	٢٤٣,١٨٦,٥٤٢	١٤٢,٠١٢,٥٨٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٠٢٠,٨٨٩,٢٢٦	٣٥,٧٠٧,٥٦٧	٤٠,٨١٦	١١,٧٥٣,٨١٢	٤,٣٤٨,١٩٧	١٤,٠٨٢,٠٤٤	٥٤٧,٤٩٩,٨٦٧	٤٤٧,٠٤٦,١١٥	١٦٠,٤١٠,٨٠٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	

(*) 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، وجدنا إدارة المجموعة مؤشرات لانخفاض غير مؤقت للقيمة القابلة للاسترداد لبعض من الأصول غير المتداولة وقامت بتسجيل خسائر للانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. خلال السنة، قامت المجموعة بعكس قيد الإنخفاض في القيمة نتيجة لزيادة القيمة الممكن إستردادها عن القيمة الدفترية.

تم رهن بعض الممتلكات والآلات والمعدات البالغ قيمتها الدفترية ٣٣٦,٧ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٣٤١,٨ مليون ريال سعودي) ضماناً مقابل قروض طويلة الأجل (إيضاح ١٢).

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٠ - الشهرية

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 حوضاً موطاً مقدراً بمبلغ ١٧٢ مليون ريال سعودي تقريباً يتم سدادها 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 قانض قيمة الشراء عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحواذ عليها بتاريخ الشراء والبالغة ٢٨٨,٢ مليون ريال سعودي تقريباً. يعمل مصنع الإمارات في تصنيع وتوزيع منتجات التغليف والمنتجات البلاستيكية ولديه عدة شركات منتشرة في الإمارات العربية المتحدة وثلاث شركات في المملكة العربية السعودية. تم توحيد القوائم المالية لمصنع الإمارات اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٢.

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

(١) احتساب الجزء الأول من العوض المؤجل باستخدام متوسط صافي أرباح الأعوام من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٣ مضروباً في ١١,٥٪، 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. وقدر هذا الجزء من العوض بمبلغ ١٥١,٤ مليون ريال سعودي تقريباً.

(٢) احتساب الجزء الثاني (Earn-out) من العوض المؤجل على أساس استخدام الأرباح المستهدفة والمتفق عليها ضمن الاتفاقية مضروباً في ١٠٪ وفقاً للاتفاقية المذكورة أعلاه. وقدر هذا الجزء من العوض بمبلغ ٢٠,٦ مليون ريال سعودي تقريباً.

تضمنت الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٤,٧ مليون ريال سعودي يمثل قيمة الفرق بين التسوية النهائية للعوض المؤجل ورميد العوض المؤجل في الدفاتر وذلك بناءً على شروط الاتفاقية (إيضاح (٢٢)).

إختبار الإنخفاض في الشهرية

تقوم الإدارة بإجراء إختبار للشهرة للتأكد من وجود إنخفاض في قيمتها وذلك خلال الربع الأخير من الفترة المالية. لقد تبين للإدارة بأن القيمة الدفترية للشهرة كانت أقل من قيمتها القابلة للإسترداد للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تم تحديد القيمة القابلة للإسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة لخمس سنوات المبينة على الموازنة المالية المعتمدة من الإدارة، وقد تم تطبيق معدل النمو التقديري لشركة مصنع الإمارات وشركة التغليف المرن المحدودة وشركة مطابع هلا وشركة عبر المستقبل للبلاستيك البالغ ٨,٥٪ و ٦,٨٪ و ٧,٢٪ و ٦,١٪ على التوالي، على التدفقات النقدية التي تزيد عن مدة الموازنة المالية.

ترى الإدارة بأن معدلات النمو التقديرية لا تزيد عن متوسط معدلات النمو للمدى طويل الأجل المتعلق بالأنشطة التي تزاولها الشركات

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٠ - الشهرة - تمة

إختبار الإنخفاض في الشهرة - تمة

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية:

شركة عبر المستقبل للبلستيك %	شركة مطابع هلا %	شركة التغليف المرن المحدودة %	شركة مصنع الإمارات %	
١١,٥	١١,٥	١١,٥	١١,٥	معدل الخصم
٢٦,١	٢٩,٢	١٩,٢	٢٦,١	إجمالي الهامش المقدر
٦,١	٧,٢	٦,٨	٨,٥	متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات
٣,٢	٣,٢	٣,٢	٣,٢	معدل النمو النهائي

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بمراجعة القيمة الحالية الخاصة بالشركات التابعة، سيؤدي أي تغير عكسي في الافتراضات الأساسية إلى وجود خسارة انخفاض في القيمة. تعتبر معدلات النمو النهائية ومعدلات الخصم المستخدمة بمثابة الافتراضات الأساسية في الحالات التي يمكن أن تؤدي فيها التغيرات المحتملة إلى وجود انخفاض في القيمة.

١١ - الإستثمارات العقارية

تتكون الإستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر من قطعة أرض مقام عليها مبنى مؤجر لأطراف خارجية وقطعة أرض محتفظ بها لغرض التأجير.
تتلخص حركة الإستثمارات العقارية كما يلي:

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
١٣,٠٧١,٠٥٥	٨,٧٠٥,١٢٤	كما في ١ يناير
(٥,٢١٨,٠٦٢)	١٩,٩٢٥,١٢٦ (*)	محول من (إلى) ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٣٦٢,٢٤٥)	استهلاك
٨٥٨,٠١٨	-	عكس انخفاض
(٥,٨٨٧)	(٣,٠٧٠)	تسوية ترجمة عملات أجنبية
٨,٧٠٥,١٢٤	٢٨,٢٦٤,٩٣٥	كما في ٣١ ديسمبر

(*) يمثل المبلغ المحول خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قيمة أرض ومباني مملوكة لشركة المدينة المنورة للطباعة والنشر "شركة تابعة"، تم تحويلها من الممتلكات والآلات والمعدات إلى الإستثمارات العقارية، وذلك نظراً للتغير في الغرض منها حيث أن الأرض محتفظ بها حالياً لغرض التأجير.

١٢ - التسهيلات البنكية

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية مع عدة بنوك محلية وأجنبية على شكل قروض وتمويل مرابحات واعتمادات مستندية وخطابات ضمان بسقف إجمالي يبلغ مجموعه ١,٢٩٨ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥: ٢,٠٣٦ مليون ريال سعودي) بلغ الرصيد المستخدم من القروض وتمويل المرابحات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٩١٨,٢ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥: ١,٠٠٤ مليون ريال سعودي). إن الغرض من هذه التسهيلات تمويل رأس المال العامل والإستثمارات وتمويل استيراد مواد أولية ومعدات متعلقة بأنشطة المجموعة ونفقات رأسمالية. تحمل هذه التسهيلات نفقات تمويل متنق عليها.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٣- المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٢,١٥٠,٠٢٢	٢٤,٦٤٥,٠٢٧
٤,٤٨٤,٩٨٨	١٠,٧٧٤,٩٤٢
١١,٥٤٧,٨٦٤	٩,٦٥٠,٥٢٤
٥٠٨,٦٧٤	١٢٠,٩٣٥
٢,١٣٤,٨١٣	-
٥٠,٨٢٦,٣٦١	٤٥,١٩١,٤٢٨

مصاريف مستحقة

دفعات مقدمة من عملاء

مستحقات للموظفين

صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية

أخرى

١٤- الزكاة

المحملة للسنة

تتكون الزكاة المحملة من الآتي:

٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٥٠٦,٦٤٣	٦,٩٢٥,٧٨٨
١,٢٧٢,٥٤٦	-
٦,٧٧٩,١٨٩	٦,٩٢٥,٧٨٨

مخصص السنة

تسويات سنوات سابقة

المحملة للسنة

تم حساب مخصص الزكاة للسنة الحالية وفقاً للأساس التالي:

٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
٩١٣,١٣٩,٣٩٣	٩٣٤,٧٨٩,٠٠٨
٦٨,٧٣٧,٠٧٣	٩٦,٠٥٠,٦٩٩
٦٠٥,٨٢٥,٦١٣	٦٨٢,٢٣٦,٠١٨
(١,٤٤٦,٣٩٢,٩٧٧)	(١,٤٣٧,٣١٥,٢٠٥)
١٤١,٣٠٩,١٠٢	٢٧٥,٧٦٠,٥٢٠
٧٨,٩٥٦,٦٠٨	١,٢٧٠,٩٩٠
٢٢٠,٢٦٥,٧١٠	٢٧٧,٠٣١,٥١٠

حقوق المساهمين

مخصصات أول المدة وتسويات أخرى

القروض والمرابحات

القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل

دخل السنة الخاضع للزكاة

الوعاء الزكوي

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:

٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٠٥٧,٠١٧	٨,١٣٦,٦٤٤
٦,٧٧٩,١٨٩	٦,٩٢٥,٧٨٨
(٥,٦٩٩,٥٦٢)	(٥,٨١٥,٩٤٨)
٨,١٣٦,٦٤٤	٩,٢٤٦,٤٨٤

كما في ١ يناير

مجنب خلال السنة

مدفوع خلال السنة

في نهاية السنة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٤- الزكاة - تمة

المحملة للسنة - تمة

يجنب مخصص للزكاة ويحمل على قائمة الدخل الموحدة. يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة وضريبة الدخل الناتجة عن إجراء الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

(أ) قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ وحصلت على شهادات الزكاة لهذه السنوات. قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بإصدار الربوط الزكوية لهذه السنوات وطالبت المجموعة بفروقات زكوية بلغت ٦,٥٨٢,٦٣٤ ريال سعودي، وجاري إعداد الاعتراض على هذا الربوط وترى إدارة المجموعة بأن المحصلة النهائية للاعتراضات سوف تكون في صالح المجموعة.

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

١٥ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,٣٩٥,٦٤٤	٤١,٣٢٩,١٣٢	كما في ١ يناير
١٣,١١٠,٩٨٧	٩,٠٢١,١٨٥	المخصص للسنة
(٨,١٧٧,٤٩٩)	(٥,٥٤٩,٩٤٦)	المدفوع خلال السنة
٤١,٣٢٩,١٣٢	٤٤,٨٠٠,٣٧١	كما في ٣١ ديسمبر

١٦- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٦٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٦٠٠ مليون ريال سعودي)، ويتكون من ٦٠ مليون سهم (٢٠١٥: ٦٠ مليون سهم) مصدر ومدفوع بالكامل، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم.

١٧- الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. وطبقاً للنظام الأساسي يجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٨- 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.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٩- صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية

قامت المجموعة بتغطية مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية نتيجة للتغيرات في معدلات العمولة على قرض وذلك بإبرام إتفاقية مع بنك في دولة الإمارات العربية المتحدة لتثبيت الجزء المتغير من أسعار العمولة.

وقد تم اعتبار التغطية فعالة بعد نشأتها في عام ٢٠١٣، وتم إدراج كافة التغيرات في القيمة العادلة لاداء التغطية ضمن بنود قائمة حقوق المساهمين الموحدة. ونظراً للإخفاض الهام في معدلات العمولة خلال عام ٢٠١٤، تم اعتبار تغطية المخاطر غير فعالة وبالتالي يتم إثبات كافة التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لاداء التغطية في قائمة الدخل الموحدة. إضافة إلى ذلك أعيد تدوير احتياطي تغطية مخاطر التدفقات النقدية المثبت سابقاً ضمن بنود قائمة حقوق المساهمين الموحدة إلى قائمة الدخل الموحدة على مدى الفترة المتبقية للقرض.

٢٠- المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,٥٤٤,٠٥٣	٢٥,٥٥٤,٥٦٣	رواتب وأجور
٩,٧١٥,٣٦٣	١٧,٠٢٠,٤٠٣	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ٥)
٢١,٦٩٨,٩٩١	١٦,١٨١,٢٥٦	نقل وشحن
١١,٧٢٠,٤٣٣	١٠,٤١٦,٦٥٣	عمولات وحوافز
٤,٠١٦,٨٤٢	٦,٩٢٠,٥٦٩	إيجار
١,٥٦٧,٤٣٥	٢,١٤٨,٣١٠	مصاريف تسويق وإعلان
٨٥٣,١٧١	١,٨٣١,٠٩٢	صيانة
٨٨٧,٤٥٠	٧٤٣,٤٤٠	استهلاكات
١,٤٤٤,٧٧٣	٣,٧٥١,٩١٢	أخرى
٧٨,٤٤٨,٥١١	٨٤,٥٦٨,١٩٨	

٢١- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٦,١٢٤,٨٥٢	٦٤,٣٩١,٩٩٣	رواتب وأجور
٨,٢١٩,٩٧٥	٩,٢١٢,٧٧٢	أتعاب مهنية
٨,٦٨٤,٢٣٠	٧,٢٥٤,٦٣٨	استهلاكات
٤,٣٨٣,٤٦٩	٥,٤٧٦,٢٩٠	هاتف وفاكس
١,٦٦٧,٧٦٨	٢,٥٢٢,٣١٩	سفر
١,٣١٢,٢٧٣	٢,٢١٨,٩٨٨	تأمين
١,٦٨٢,٠٠٠	١,٣٩٩,٠٠٠	تعويضات وبدلات لأعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة (إيضاح ٨)
٣,٦٩٥,٥٣٢	١,١٤٤,٣١١	إيجار
٧,٠٧٤,٦٤٢	٤,٩٧٥,١٧١	أخرى
١١٢,٨٤٤,٧٤١	٩٨,٥٩٥,٤٨٢	

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٢- الأيرادات الأخرى، صافي

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,١٢٥,٤٨٠	٥,٦٩٩,٠٢٦	تعويضات تأمين (*)
٩٧,٠٨٨	١,٥٥٣,٥٩٥	المحصل من صندوق تنمية الموارد البشرية
١,١٨٩,٨٦٩	١,١٤٧,٤١٤	إيراد إيجارات
١٣,٧٣٦,٠٨٧	(٧٣,٣٩٤)	(خسائر) مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٤,٦٦١,٦٣٠	-	الفرق بين التسوية النهائية والرصيد للعوض المؤجل في الدفاتر (إيضاح ١٠)
(٩,١٨٥,٤٠٠)	-	مطالبة هيئة كهرباء ومياه الشارقة (الهيئة) (**)
٣,٧٢٢,٧٣٨	٢,٦٩٣,١٣٥	أخرى
٤٠,٣٤٧,٤٩٢	١١,٠١٩,٧٧٦	

(*) يمثل المبلغ المحصل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 (٢٣) حول القوائم المالية الموحدة.

(**) 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 أن صدرت من قبل هيئة كهرباء ومياه الشارقة والتي تم سدادها حينئذ من قبل الشركة، وقد قامت الإدارة بتعيين مستشار مستقل لتقييم مدى صحة المطالبة. خلال عام ٢٠١٥، بناءً على رأي المستشار القانوني وتقديرات الإدارة، فقد تم تكوين مخصص مقابل هذه المطالبة. خلال عام ٢٠١٦، تم الاتفاق مع هيئة كهرباء ومياه الشارقة على تسوية هذه المطالبة ولم يترتب عنها أية خسائر إضافية.

٢٣ - 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 للمكانن وجزء من المخزون، وكذلك بعض الأضرار للمبنى. بلغت القيمة الدفترية للموجودات المتضررة مبلغ ٢٦,٥ مليون ريال سعودي. قامت إدارة المجموعة بالاستعانة بالرأي الفني 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 المجموعة حصلت على تعويضات التأمين المتعلقة بتلك الأضرار والخسائر خلال السنة الحالية، كما هو مشار إليه في الإيضاح (٢٢) حول القوائم المالية الموحدة.

٢٤ - (خسارة) ربح السهم

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

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٥- التعهدات والالتزامات المحتملة

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٣٧٩,٩٨٩	٢٥,٥٧٧,٩٣٣	اعتمادات مستندية
٢,٨٦٣,١٥٧	٩,٣٣٠,٥٣٠	خطابات ضمان
٢,١٨٢,١٨٨	٧,٩٨٩,١٠٣	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 ٢٠١٦.

٢٦- 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.

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإجمالي	قطاعات أخرى	قطاع التغليف	قطاع الطباعة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٠٥,٣٩٣,٨٢٣	-	٨٠٩,٤٧٦,٣٧٤	١٩٥,٩١٧,٤٤٩	الإيرادات
(٣٤,٨٩١,٩١٥)	(١٧,٩٠٣,٠٩٣)	(٤٢٢,٥٧٣)	(١٦,٥٦٦,٢٤٩)	صافي الخسارة
(٤٤,٩٦٥,٩٢٢)	(٧٠,٣٨١)	(٤٣,٤٢٤,٤٥١)	(٨٣٦,٠٩٠)	أعباء مالية
(٧٩,٠٤٠,٥٩١)	(٤١١,٩٥٧)	(٥٠,٨٤٣,٧٠٨)	(٢٧,٧٨٤,٩٢٦)	إستهلاك وإطفاء
				ممتلكات وآلات ومعدات،
٩٨٠,٥٦٤,٨٤١	٩١٥,٦٩٧	٦٣٦,٧٦٤,٩٦٤	٣٤٢,٨٨٤,١٨٠	بالصافي
٢,٠٦٥,٨١٢,٧٥٦	٧,٩٢٨,٤٣٧	١,٤٨٨,٦٧٦,٤٥٤	٥٦٩,٢٠٧,٨٦٥	إجمالي الموجودات

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٦- المعلومات القطاعية - تمة

الإجمالي ريال سعودي	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية ريال سعودي	قطاع التغليف ريال سعودي	قطاع الطباعة ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
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)	أعباء مالية
(٧٤,٠٢١,٨٠٣)	(٤١٦,٤٨٧)	(٤٧,٦١٢,٩٧٨)	(٢٥,٩٩٢,٣٣٨)	إستهلاك وإطفاء
				ممتلكات والآلات ومعدات،
١,٠٢٠,٨٨٩,٢٢٦	١,٢٢٨,٢٧٧	٦٤٣,٥٠٤,٦١٤	٣٧٦,١٥٦,٣٣٥	بالصافي
٢,١٨٦,٢٩٤,٠٤١	٧,٣٩٠,٢٠٤	١,٥٩٥,٣٤٣,٦٣٢	٥٨٣,٥٦٠,٢٠٥	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			
	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦		
١,١٠٧,٧٥٥,٣٩٣	١,٠٠٥,٣٩٣,٨٢٣	٧٣٩,٧١٧,٩٩٩	٦١٧,٤٤٢,٢٧٨	٣٦٨,٠٣٧,٣٩٤	٣٨٧,٩٥١,٥٤٥	الإيرادات
٢١,٦٤٩,٦١٦	(٣٤,٨٩١,٩١٥)	٥١,٣٢٦,٤٤٨	٤,٧٩٨,٥٢٧	(٢٩,١٧٦,٨٢٢)	(٣٩,٦٩٠,٤٤٢)	صافي (الخسارة) الربح
(٤٥,١٧١,٤٤١)	(٤٤,٩٦٥,٩٢٢)	(١٦,٨٤٠,٨١٥)	(٢٢,٥٧١,٧١٧)	(٢٨,٣٣٠,٦٢٦)	(٢٢,٣٩٤,٢٠٥)	أعباء مالية
(٧٤,٠٢١,٨٠٣)	(٧٩,٠٤٠,٥٩١)	(٣٧,٧٣٣,٨٠٨)	(٤٠,٨٦١,٣٩٩)	(٣٦,٢٨٧,٩٩٥)	(٣٨,١٧٩,١٩٢)	إستهلاك وإطفاء
						ممتلكات والآلات ومعدات،
١,٠٢٠,٨٨٩,٢٢٦	٩٨٠,٥٦٤,٨٤١	٤٧٧,١٤٠,٤٦١	٤٧٩,٩٨٤,٣٠٥	٥٤٣,٧٤٨,٧٦٥	٥٠٠,٥٨٠,٥٣٦	بالصافي
٢,١٨٦,٢٩٤,٠٤١	٢,٠٦٥,٨١٢,٧٥٦	١,٣٢٠,٦٢٩,٢٠٤	١,٢٠٠,٧٧٢,٤٨٤	٨٦٥,٦٦٤,٨٣٧	٨٦٥,٠٤٠,٢٧٢	إجمالي الموجودات

٢٧- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. تخضع المجموعة لمخاطر أسعار العمولات بشأن موجوداتها ومطلوباتها المرتبطة بعمولة بما في ذلك الودائع البنكية والقروض. يمثل الأثر على الدخل أثر التغيرات المقترضة في أسعار العمولات 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 ٢٠١٦. إن التغيير الإفتراضي بواقع ١٠ نقاط أساس في المتوسط المرجح لأسعار العمولات على أرصدة المطلوبات المالية المرتبطة بعمولة عائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ سيؤثر على دخل العمولة بمبلغ ٩١٨,١٨٧ ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥: ١,٠٠٤,٣٩٢ 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.

٢٧- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تنمة

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 ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء.

٢٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الموجودات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة على الأرصدة لدى البنوك، المدينين التجاريين، المدينين الآخرين والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من الدائنين التجاريين، القروض والمطلوبات الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

٢٩- اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠١٧).

٣٠- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة لسنة السابقة كي تتماشى مع عرض السنة الحالية.