

الشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

صفحة	المحتويات
١	تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
٢ - ٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
٧ - ٢٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

إلى السادة المساهمين
الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (بمجموعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ والقوائم الأولية الموحدة للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي من مسؤولية إدارة الشركة.

لقد قمنا بفحصنا المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يُعدُّ الفحص المحدود أقل نطاقاً بشكل جوهري من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل، وعليه، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهريّة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة.

لفت انتباه

لفت الانتباه إلى أنه قد تم توحيد نتائج شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ذ.م.م ضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ كما هو مبين في إيضاح رقم ١.

برايس ووترهاوس كوبرز



عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

٨ ربيع الأول ١٤٣٤هـ
(٢٠ يناير ٢٠١٣)

الشركة السعودية للطباعة والتغليف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	الموجودات
٢٠١١	٢٠١٢		
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
			موجودات متداولة:
٢٦,٧٧١,٨٢١	٦٦,٨٠٤,٧٧٨		نقد وما يعادله
١٢٧,٦٤٧,٣٦٦	٣١٣,٢٩٢,٤٩٣		ذمم مدينة، بالصافي
-	١٩٥,٥٠٠,٠٠٠	٣	ذمة مدينة من بيع أرض
٢٧,٣٧١,٣٦٧	٣٢,٣٣١,٨٥١		مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٦٢,٤٤٥,٥٠١	٤٥,٢٢٢,٦٨٠		مطلوب من أطراف ذوي علاقة
١٥٨,٥٢٨,٥٣٧	٢٧٨,٣١٥,٠٧٨		مخزون، بالصافي
٤٠٢,٧٦٤,٥٩٢	٩٣١,٤٦٦,٨٨٠		
			موجودات غير متداولة:
٦١٩,٥٢٠,١٢٩	١,٠١٣,١٢٥,٤٣٠	٣	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
-	١٨,٤٠٥,٤٧٥		استثمارات عقارية
٣٢,٩٣٢,٦٤٨	٣٨٦,٧٤٢,٨٦٥	١	شهرة
٦٥٩,١٧٥	٤٣٣,١٧٢		مصاريف ما قبل التشغيل
-	٧,٢٤٠,٢٢٥		ذمم مدينة أخرى
٦٥٣,١١١,٩٥٢	١,٤٢٥,٩٤٧,١٦٧		
١,٠٥٥,٨٧٦,٥٤٤	٢,٣٥٧,٤١٤,٠٤٧		مجموع الموجودات
			مطلوبات وحقوق المساهمين
			مطلوبات متداولة:
٢١٨,٦٠٦,٥٤٠	٤٤١,٤١٢,٧١٣		الجزء المتداول من قروض وتمويل مرابحات
١٠,٧٥٢,٠٧٠	٧,٩٤٦,٨٦٠		أوراق دفع
٣٤,٩٨٣,١٦٨	١٨١,٤٤٣,٣٨٢		ذمم دائنة
١١,٧٦٧,٣٧٧	٤٣,١١٩,٤٧٣		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,١١٥,٨١٨	٥,٩٣٢,٩٦١		زكاة
١,٢٥٤,٦٧٥	١,٢٩٦,٠٩٧		توزيعات أرباح مستحقة
٢٨٣,٤٧٩,٦٤٨	٦٨١,١٥١,٤٨٦		
			مطلوبات غير متداولة:
-	٦١٧,٢٤٩,٥٢١		تمويل مرابحات طويلة الأجل
١٧,٧٣٧,٧٩٣	٢٥,٤٩٤,٣٥١		مخصص مكافأة لخاية الخدمة للموظفين
-	١٦٧,٧٩٨,٥٥٤		ذمم دائنة أخرى
١٧,٧٣٧,٧٩٣	٨١٠,٥٤٢,٤٢٦		
٣٠١,٢١٧,٤٤١	١,٤٩١,٦٩٣,٩١٢		مجموع المطلوبات

(تابع)

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (تتمة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١١	٢٠١٢		
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين:
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٥٤,٢٩٠,٧٢٧	٦٦,٧٤٦,٢٤٩	٤	احتياطي نظامي
٣٠,١٠٥,٣٢٦	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٥	احتياطي اتفاقي
٧٠,٢٦٣,٠٥٠	١٥٠,٨٠٦,٠٨١	٩	أرباح مبقاة
-	(٧١,٤٦٦)		تسويات تحويل العملات الأجنبية المتعلقة
			باستثمار في شركة تابعة خارج المملكة
٧٥٤,٦٥٩,١٠٣	٨٤٧,٥٨٦,١٩٠		مجموع حقوق المساهمين
-	١٨,١٣٣,٩٤٥		حقوق الأقلية
٧٥٤,٦٥٩,١٠٣	٨٦٥,٧٢٠,١٣٥		مجموع حقوق الملكية
١,٠٥٥,٨٧٦,٥٤٤	٢,٣٥٧,٤١٤,٠٤٧		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
		٧	التزامات محتملة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة




الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)
المبيعات	٢٧٤,٣٨٣,٠٣٠	٩١,١٧٦,٩٥٣	٧٦٥,٨٩٥,٣٥٣	٤٠٠,٩٧٨,٣٦٢
تكلفة المبيعات	(٢٢١,٦٥٧,٤٨٣)	(٧٢,٨٩٩,٢٨١)	(٦١٥,١٢١,٥٩٢)	(٣٢٥,٣٦٤,٤٩٥)
الربح الإجمالي	٥٢,٧٢٥,٥٤٧	١٨,٢٧٧,٦٧٢	١٥٠,٧٧٣,٧٦١	٧٥,٦١٣,٨٦٧
مصاريف تشغيلية:				
بيع وتسويق	(١٤,٧٥١,١٩٥)	(١,٥٣٥,٨٨٥)	(٢٩,٧٦٠,٩٤٨)	(٩,٩٨٠,٣٣٤)
عمومية وإدارية	(٢١,٨٧٦,٥٢٣)	(١٠,٥٩٢,٩١٨)	(٥٣,٧٩٣,٢١٥)	(٢٦,٦٩٤,٣٦٨)
الربح من العمليات الرئيسية	١٦,٠٩٧,٨٢٩	٦,١٤٨,٨٦٩	٦٧,٢١٩,٥٩٨	٣٨,٩٣٩,١٦٥
إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي ٣	٨١,٧٩٥,٤٨٨	٥,٢١٠,١٦٧	٨٣,٤٦١,٩٠٠	٥,٩٦٤,٠٨٩
نفقات مالية	(٨,٨١٧,٢٠٠)	(١,٤٧١,٥٥٤)	(٢٠,٩٦٣,٥٠١)	(٥,٢٦٩,٤٧٧)
الربح قبل الزكاة وحقوق الأقلية	٨٩,٠٧٦,١١٧	٩,٨٨٧,٤٨٢	١٢٩,٧١٧,٩٩٧	٣٩,٦٣٣,٧٧٧
الزكاة	(٢,٤٢٦,٣٣٥)	(٢٥١,٣٣٥)	(٤,٣٦٩,٦٧٣)	(٣,٦٣٢,٣٤٠)
ربح الفترة/السنة قبل حقوق الأقلية	٨٦,٦٤٩,٧٨٢	٩,٦٣٦,١٤٧	١٢٥,٣٤٨,٣٢٤	٣٦,٠٠١,٤٣٧
حقوق الأقلية في صافي ربح شركة تابعة	(٦٣٢,٠٤٦)	-	(٧٩٣,١٠٥)	-
صافي الربح للفترة/السنة	٨٦,٠١٧,٧٣٦	٩,٦٣٦,١٤٧	١٢٤,٥٥٥,٢١٩	٣٦,٠٠١,٤٣٧
ربحية السهم:				
الربح من العمليات الرئيسية ٦	٠,٢٧	٠,١٠	١,١٢	٠,٦٥
الربح قبل حقوق الأقلية ٦	١,٤٤	٠,١٦	٢,٠٩	٠,٦٠
صافي الربح للفترة/السنة ٦	١,٤٣	٠,١٦	٢,٠٨	٠,٦٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١١	٢٠١٢	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٦,٠٠١,٤٣٧	١٢٤,٥٥٥,٢١٩	التدفقات النقدية من العمليات:
٢٧,٦٤١,٥٤٣	٤٥,٣٧٧,١٢٤	صافي الربح للسنة
٢١٦,٦٥٨	٢٢٦,٠٠٣	تعديلات لينود غير نقدية:
(٢,٦١٨,٦٣٩)	(٧٧,١٣٩,١٤٣)	استهلاكات
١,٢١٥,٠٠٠	٦,٢٣٨,٥٣٠	إطفاء
٥,٧٥٥	٣,١٦٥,٤٥٩	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٧٠٠,٦٤٧	٢,٨٨٥,٥٤٨	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣,٦٣٢,٣٤٠	٤,٣٦٩,٦٧٣	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
		مخصص مكافأة لمائة الخدمة للموظفين
		مخصص زكاة
		التغيرات في رأس المال العامل:
(٤٣,٣٧٠,٣٤٤)	(٨,٩٣٢,١١٩)	ذمم مدينة
(٩,١٧٩,٨٦٣)	١٧,٢٢٢,٨٢١	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
(٨,٩٢٢,١١٠)	(٢١,٨٥٩,٨٣١)	مخزون
(١٤,٤٩٥,٩١٢)	(٣,٠٥٢,٥٧٣)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٢٥,٦٧٣,٦٣٦)	٩,٣٩٥,٥٠٧	ذمم دائنة
(٤,٢٠٨,٧٦٦)	١٤٩,٨٢٥,٠٠١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣,٣٢٩,٢٢٤)	(٢,٦٧٣,٧٩٩)	مخصص مكافأة لمائة الخدمة المدفوعة للموظفين
٧,٠٢٩,٤٦٠	(٢,٨٠٥,٢١٠)	أوراق دفع
(٣,٨٠٠,٩٣٢)	(٤,٦١٧,١٥٧)	زكاة مدفوعة
(٣٦,١٥٦,٥٧٦)	٢٤٢,١٨١,٠٥٣	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) العمليات
(٢٨,٤٩٣,٧٩٤)	(٩٥,٤٤٠,٠٣٨)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:
-	١٥,٥٢٢	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٦٤١,٩٥٤,٦٦٧)	استثمارات عقارية
٥,٥٥٠,٦٠٠	٢١,١٧٣,٧٥٧	استحوذ على شركة تابعة
(٢٢,٩٤٣,١٩٤)	(٧١٦,٢٠٥,٤٢٦)	المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٠٣,٠٥٩,٨٩٩	٤٩٩,٣١٩,٥٢٤	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
-	(٧١,٤٦٦)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:
(٣٠,٣٣٨,٤٢٥)	(٣١,٥١٥,٢٤٤)	التغير في قروض وتمويل مرابحات قصير وطويلة الأجل
-	٧٧٤,٨٤٠	تسويات تحويل العملات الأجنبية المتعلقة باستثمار في شركة تابعة خارج المملكة
٧٢,٧٢١,٤٧٤	٤٦٨,٥٠٧,٦٥٤	توزيعات أرباح مدفوعة
١٣,٦٢١,٧٠٤	(٥,٥١٦,٧١٩)	التغير في حقوق الأقلية
١٣,١٥٠,١١٧	٢٦,٧٧١,٨٢١	صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل
-	٤٥,٥٤٩,٦٧٦	صافي التغير في النقد وما يعادله
٢٦,٧٧١,٨٢١	٦٦,٨٠٤,٧٧٨	أرصدة النقد وما يعادله كما في بداية السنة
١,٥٣٩,٨٠٤	١,٣٢٦,٢٤٠	نقد وما يعادله مستحوز عليه خلال السنة
١,٤٢١,٢٧٢	٢,٨٢٠,٢٦٥	أرصدة النقد وما يعادله كما في نهاية السنة
٥٠٠,٠٠٠	-	معلومات إضافية عن أنشطة غير نقدية:
-	١٩٥,٥٠٠,٠٠٠	شطب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		شطب مخصص بضاعة بطيئة الحركة
		عكس مخصص بضاعة بطيئة الحركة
		ذمة مدينة من بيع أرض

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة




الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي إتفاقي	أرباح مبقاة	تسويات تحويل العملات الأجنبية المتعلقة باستثمار في شركة تابعة خارج المملكة	المجموع
٢٠١٢ (غير مراجعة)						
١ يناير ٢٠١٢	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٢٩٠,٧٢٧	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٠,٢٦٣,٠٥٠	-	٧٥٤,٦٥٩,١٠٣
٩ توزيعات أرباح	-	-	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)
٩ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	(١,٥٥٦,٦٦٦)	-	(١,٥٥٦,٦٦٦)
صافي الربح للسنة	-	-	-	١٢٤,٥٥٥,٢١٩	-	١٢٤,٥٥٥,٢١٩
٤ محوّل إلى احتياطي نظامي	-	١٢,٤٥٥,٥٢٢	-	(١٢,٤٥٥,٥٢٢)	-	-
تسويات عملات أجنبية	-	-	-	-	(٧١,٤٦٦)	(٧١,٤٦٦)
٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٦,٧٤٦,٢٤٩	٣٠,١٠٥,٣٢٦	١٥٠,٨٠٦,٠٨١	(٧١,٤٦٦)	٨٤٧,٥٨٦,١٩٠
٢٠١١ (مراجعة)						
١ يناير ٢٠١١	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٦٩٠,٥٨٣	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٦٨,٩٦١,٧٥٧	-	٧٤٩,٧٥٧,٦٦٦
توزيعات أرباح	-	-	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	(١,١٠٠,٠٠٠)	-	(١,١٠٠,٠٠٠)
صافي الربح للسنة	-	-	-	٣٦,٠٠١,٤٣٧	-	٣٦,٠٠١,٤٣٧
٤ محوّل إلى احتياطي نظامي	-	٣,٦٠٠,١٤٤	-	(٣,٦٠٠,١٤٤)	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١١	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٢٩٠,٧٢٧	٣٠,١٠٥,٣٢٦	٧٠,٢٦٣,٠٥٠	-	٧٥٤,٦٥٩,١٠٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة

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

إن نشاط الشركة الرئيسي هو في أعمال الطباعة وفقاً للترخيص الصادر من وزارة الاعلام رقم ٢١٠٥٠ وتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤١٢هـ (الموافق ٢٥ يونيو ١٩٩٢م) وصيانة المشاريع الطباعية وإقامة المصانع والمرافق الخاصة بالطباعة وتجارة الحملة والتجزئة في المواد والآلات وماكينات الطباعة وأدواتها والاحبار والورق والمواد الخام اللازمة لذلك وكافة الادوات والمعدات المكتبية.

يتكون رأس مال الشركة البالغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي من ٦٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

قامت الشركة 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 عوض قدره ٦٤٢ مليون ريال سعودي تقريباً، يتضمن عوضاً محتملاً (مؤجلاً) مقدّر بمبلغ ١٧٢ مليون ريال سعودي تقريباً سيتم سداده لأحد المالكين السابقين تم قيده ضمن المطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. 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 ٣٥٤ مليون ريال سعودي تقريباً والتي تمثل فائض قيمة الشراء عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها بتاريخ الشراء والبالغة ٢٨٨ مليون ريال سعودي تقريباً. تعمل شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ذ.م.م في تصنيع وتوزيع منتجات التغليف والمنتجات البلاستيكية ولديها عدّة شركات منتشرة في الإمارات العربية المتحدة وشركة في المملكة العربية السعودية.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

تم احتساب العوض المحتمل (المؤجل) البالغ حوالي ١٧٢ مليون ريال سعودي طبقاً لإتفاقية بيع وشراء الحصص وتعديلاتها على الأساس التالي:

(١) احتساب الجزء الأول من العوض المحتمل (المؤجل) باستخدام متوسط صافي أرباح الأعوام من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٤ مضروباً في ١١,٥٪، مخصوماً منه الجزء المدفوع لأحد المالكين السابقين في تاريخ سداد العوض النقدي البالغ ٦١,٣ مليون ريال سعودي، وقد تم تقدير هذا المبلغ على أساس الأرباح المستهدفة والمتفق عليها ضمن الإتفاقية المذكورة أعلاه. وقُدِّر هذا الجزء من العوض بمبلغ ١٥١,٤ مليون ريال سعودي تقريباً وسيتم سداده بعد إصدار القوائم المالية لمصنع الإمارات لعام ٢٠١٤.

(٢) احتساب الجزء الثاني (Earn-out) من العوض المحتمل (المؤجل) على أساس استخدام الأرباح المستهدفة والمتفق عليها ضمن الإتفاقية مضروباً في ١٠٪ وفقاً للإتفاقية المذكورة أعلاه. وقُدِّر هذا الجزء من العوض بمبلغ ٢٠,٦ مليون ريال سعودي تقريباً وسيتم سداده سنوياً بعد إصدار القوائم المالية المدققة السنوية لمصنع الإمارات للأعوام ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤.

فيما يلي ملخصاً بالقيمة التي تم إثباتها بتاريخ ١ يوليو ٢٠١٢ (تاريخ الاستحواذ) لكل فئة رئيسية من الموجودات والمطلوبات:

ريال سعودي

موجودات متداولة

٤٥,٥٤٩,٦٧٦	نقد وما يعادله
١٨٢,٩٥١,٥٣٨	ذمم مدينة
١٠١,٠٩٢,١٦٩	مخزون
٩,١٤٨,١٣٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣٣٨,٧٤١,٥١٩	

موجودات غير متداولة

١٨,٤٢٠,٩٩٧	استثمارات عقارية
٤٨٣,٠٧٧,٠٠١	ممتلكات وآلات ومعدات
٥٠١,٤٩٧,٩٩٨	
٨٤٠,٢٣٩,٥١٧	مجموع الموجودات

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

ريال سعودي

مطلوبات متداولة

١٣٥,٨٧٤,٢٨١	الجزء المتداول من قروض وتمويل مرابحات
١٣٧,٠٦٤,٧٠٧	ذمم دائنة
١٧,٦٢٦,٢٥٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦٤,٦٢٧	مخصص زكاة
٣١,٦٩٩,٣٩٥	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة

٣٢٢,٣٢٩,٢٦٤

مطلوبات غير متداولة

٢٠٤,٨٦١,٨٨٩	قروض وتمويل مرابحات
٧,٥٤٤,٨٠٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢١٢,٤٠٦,٦٩٨

٥٣٤,٧٣٥,٩٦٢

مجموع المطلوبات

١٧,٣٥٩,١٠٥

حقوق الأقلية

٢٨٨,١٤٤,٤٥٠

صافي الموجودات المستحوذ عليها

إن التسوية الوحيدة للقيمة العادلة التي تم إجراؤها على موجودات ومطلوبات مصنع الإمارات تتعلق بالأراضي والمباني والاستثمارات العقارية.

تم تمويل عملية الاستحواذ من خلال الحصول على تمويل مرابحة من مصرف محلي بمبلغ ٤٨٠ مليون ريال سعودي. وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٤٨٤ مليون ريال سعودي نقداً من قيمة الاستحواذ. وسينم سداد جزء من العوض المحتمل (المؤجل) بعد إصدار القوائم المالية لمصنع الإمارات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. وفقاً لبنود إتفاقية الاستحواذ، فقد قامت الأطراف البائعة بتحمل التكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ.

تم توحيد القوائم المالية لمصنع الإمارات ضمن هذه القوائم المالية الأولية اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٢ (تاريخ الاستحواذ) حيث تم توحيد نتائج أعمال مصنع الإمارات للفترة من ١ يوليو ٢٠١٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ والبالغة ٣٠ مليون ريال سعودي تقريباً ضمن نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢. كما تم توحيد نتائج مصنع الإمارات والبالغة ١٧ مليون ريال سعودي تقريباً لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ضمن نتائج الشركة للفترة نفسها.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة حسابات الشركة وشركاتها التابعة التالية والتي تعمل بموجب سجلات تجارية منفصلة:

اسم الشركات التابعة	بلد التأسيس	نسب الملكية الفعلية كما في ٣١ ديسمبر		النشاط الرئيسي
		٢٠١٢	٢٠١١	
شركة مطابع هلا (*)	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠	تجارة الجملة والتجزئة في المطبوعات الورقية وملحقاتها.
شركة طبية للطباعة والنشر المحدودة (٥)	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠	طباعة ونشر وتجارة الجملة والتجزئة في المطبوعات والورق.
شركة التغليف المرن المحدودة (٥)	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠	طباعة الملصقات التجارية والعبوات الكرتونية والأغلفة البلاستيكية.
شركة المدينة المنورة للطباعة والنشر (٥) (أ)	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	-	طباعة ونشر وتجارة الجملة والتجزئة في المطبوعات والورق وغيرها.
شركة المستقبل للاستثمار الصناعي (٥) (ب)	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	-	الطباعة والتغليف وإقامة المصانع والمراكز الصناعية وإقامة وإدارة وصيانة مشاريع الطباعة والتغليف وغيرها.
شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ذ.م.م (*** (ج)	دولة الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	-	صناعة وتجارة الأكياس والأنابيب والألواح والبطاقات البلاستيكية ومواد التغليف والبلاستيك المتعلقة بها.

(*) تمتلك الشركة ٩٥٪ من الشركة التابعة بشكل مباشر و ٥٪ بشكل غير مباشر.

(**) تمتلك الشركة ٥٠٪ من الشركة التابعة بشكل مباشر و ٥٠٪ بشكل غير مباشر.

(***) تمتلك الشركة ١٠٠٪ من الشركة التابعة بشكل غير مباشر.

(أ) قامت الشركة خلال عام ٢٠١٢ بتحويل فرعها والمقيد بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٤٣٦٩ في مدينة جدة - حي الأستاذ باسم (المدينة المنورة للطباعة والنشر - فرع الشركة السعودية للطباعة والتغليف) إلى شركة ذات مسؤولية محدودة بذات الاسم برأس مال قدره مليون ريال سعودي وذلك بدخول شركة مطابع هلا كشريك جديد معها. وقامت الشركة كذلك بتحويل فروعها الثلاثة الأخرى إلى الشركة الجديدة.

(ب) كما قامت الشركة خلال عام ٢٠١٢ بتأسيس شركة المستقبل للاستثمار الصناعي برأس مال قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وتمتلك هذه الشركة ما نسبته ٩٩٪ من شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية وتمتلك شركة التغليف المرن المحدودة النسبة المتبقية والبالغة ١٪.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

(ج) تمتلك هذه الشركة الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية	بلد التأسيس	
٪١٠٠	الإمارات	- شركة المدينة للتغليف ذ.م.م
٪١٠٠	الإمارات	- مصنع المستقبل للتغليف ذ.م.م
٪٥١	السعودية	- شركة عبر المستقبل للبلاستيك - مساهمة مقفلة
٪١٠٠	الإمارات	- شركة الاتحاد العالمية للتغليف الشفاف ذ.م.م
٪١٠٠	الإمارات	- شركة يوناتيد سيكيورتي ذ.م.م
٪١٠٠	الإمارات	- شركة يوناتيد تكنوجرافيكس للتغليف ذ.م.م
٪١٠٠	الإمارات	- شركة فيوتشر بلاست للصناعات ذ.م.م

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢-١ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية المرفقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن أهم السياسات المحاسبية التي طبقها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة والموضحة أدناه تتوافق مع تلك السياسات الموضحة بالقوائم المالية الموحدة المراجعة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١. تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة جميع التسويات، التي تكون بشكل أساسي من المستحقات العادية المتكررة والتي تعتبرها إدارة الشركة ضرورية لإظهار المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للشركة بشكل عادل. إن نتائج الفترة الأولية ليست بالضرورة مؤشراً دقيقاً للنتائج السنوية للشركة. يجب قراءة القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المتعلقة بها مع القوائم المالية الموحدة السنوية المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الأولية المرفقة حسابات الشركة وشركاتها التابعة التي يكون للشركة فيها حقوق ملكية فعلية بنسبة ٥٠٪ أو أكثر و/ أو تسيطر على أكثر من نصف حقوق التصويت فيها أو لديها القدرة على توجيه سياساتها المالية والتشغيلية. يتم استبعاد أهم المعاملات والأرصدة بين الشركات عند توحيد القوائم المالية.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

٤-٢ الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند تسليم البضاعة وقبولها من قبل العملاء، إن تطلب الأمر ذلك، أو عند تقديم الخدمات. يتم قيد الإيرادات بالصافي بعد حسم الخصومات (إن وجد) وبعد إستبعاد الإيرادات بين الشركات.

تتحقق الإيرادات من العقود التي يتم إنجازها خلال أكثر من فترة مالية واحدة بناء على مرحلة الإنجاز المقدرة للعقد. تقاس مرحلة الإنجاز باحتساب نسبة التكاليف المنفقة لتاريخه إلى التكاليف الكلية المقدرة للعقد. ويمثل الإيراد المكتسب لتاريخه حاصل ضرب نسبة الإنجاز في إجمالي قيمة العقد. وعندما تشير التقديرات الحالية لتكاليف وإيرادات العقد إلى خسارة، فإنه يتم أخذ مخصص للخسارة الكلية للعقد بغض النظر عن نسبة العمل المنجز. يتم تخفيض الدفعات الدورية من العقود والدفعات المقبوضة المقدمة من العملاء، إن وجدت، من مبلغ العقد قيد التنفيذ. يتم تسجيل الإيرادات بالزيادة عن الفواتير الصادرة إلى العملاء كإيرادات لم تصدر بها فواتير ضمن الذمم المدينة والموجودات المتداولة. ويتم قيد المقبوض بالزيادة من الإيرادات كفواتير صادرة بالزيادة عن الإيرادات ضمن المطلوبات.

٥-٢ مصاريف بيع وتسويق وعمومية وإدارية

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لبيع وتسويق منتجات الشركة. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

٦-٢ نقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل الأخرى عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٧-٢ ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الشركة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل الأولية الموحدة. عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها كإيراد في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٨-٢ مخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل، ويتم تحديد تكلفة المواد الأولية وقطع الغيار حسب طريقة المتوسط المرجح وتشمل تكلفة البضاعة تحت التشغيل تكلفة المواد المستخدمة والمصاريف الصناعية المباشرة بالإضافة إلى نسبة محددة من المصاريف غير المباشرة.

تمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدّر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

٩-٢ عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تم المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية. وتقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع العوض وذلك كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي من حصص الأقلية في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية تجميع منشآت، يقوم المشتري بقياس حصص الأقلية في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في قيمة صافي الموجودات التي يمكن تحديدها بذاتها للشركة المستحوذ عليها.

عندما تقوم الشركة بالاستحواذ على منشأة أخرى، فإنها تقوم بتحديد مدى ملائمة تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المقتناة وذلك وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل الفائض في إجمالي قيمة العوض عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافي الموجودات والمطلوبات المقتناة والقابلة للتحديد بذاتها. أما إذا كانت قيمة العوض أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها، فإن الفرق في هذه الحالة يدرج مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

بعد الاعتراف المبدئي تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة ناشئة عن انخفاض القيمة. ولغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات تجميع المنشآت، وذلك من تاريخ الاستحواذ، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد أو مجموعات من الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من عمليات تجميع المنشآت بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمجموعة إلى تلك الوحدات أو مجموعة الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزءاً من العمليات ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات المستبعدة وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد. وعند بيع الشركات التابعة، يتم الاعتراف بالفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات زائداً فروقات الترجمة المتراكمة والشهرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٢-١٠ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة، ما عدا الأراضي والمشاريع تحت التنفيذ التي تظهر بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. يحتمل الاستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها. تتلخص معدلات الاستهلاكات للبنود الرئيسية بما يلي:

النسب المئوية	
٢٪ - ٥٪	- مباني وإنشاءات
٥٪ - ١٠٪	- آلات ومعدات
١٠٪	- أثاث وتجهيزات
٢٥٪	- سيارات
١٢,٥٪ - ٢٥٪	- حاسب آلي
٢٠٪	- عدد وأدوات

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيّد في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تقيّد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدّر للأصل في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها. يتم رسمة التجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي يتم استبداله.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١١-٢ استثمارات عقارية

الاستثمار العقاري (الأرض أو المبنى و/أو جزء من مبنى) هو ممتلكات يتم الاحتفاظ بها لغرض تأجيرها أو لزيادة قيمتها الرأسمالية وليس من أجل استخدامها في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو لأغراض إدارية أو لبيعها في سياق العمل الاعتيادي و/أو للاستخدام غير المحدد. يظهر الاستثمار العقاري بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة، ما عدا الأراضي التي تظهر بالتكلفة. يحتمل الاستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة الموجودات ذات العلاقة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها.

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيّد في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

١٢-٢ مصاريف ما قبل التشغيل

تشمل مصاريف ما قبل التشغيل المصاريف المتكبدة لتجهيز شركة طيبة للطباعة والنشر المحدودة قبل بدء الانتاج التجاري. ويتم اطفاء هذه المصاريف باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى خمس سنوات من تاريخ بداية النشاط التجاري.

١٣-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة الأخرى فيما يتعلق بالخسائر الناتجة عن الهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، والتي تمثل زيادة في القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الدفترية أيهما أعلى. لغرض تقدير الهبوط، يتم تجميع الموجودات لأدنى حد ممكن بحيث يمكن التعرف على التدفقات النقدية لها بشكل منفصل (وحدات مدرة للنقد). يتم في تاريخ كل فترة مالية مراجعة الموجودات غير المتداولة، بخلاف الموجودات غير الملموسة، التي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدات مدرة للنقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد المقدرة له، على ألا تزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو وحدات مدرة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل الأولية الموحدة. لا يتم عكس قيد خسارة الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٤-٢ 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 الأولية الموحدة.

١٥-٢ ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطالبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى الشركة، أم لا.

١٦-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال كبير لاستخدام موارد الشركة لتسوية هذا الالتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

١٧-٢ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة وشركاتها التابعة لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") في المملكة العربية السعودية، يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي المعد على أساس القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للطباعة والتغليف وشركاتها التابعة والمملوكة بالكامل بشكل مباشر أو غير مباشر للشركة، ثم يتم توزيع مخصص الزكاة المحتسب بين الشركة والشركات التابعة لها. يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص. وبالنسبة للشركات التابعة في خارج المملكة، يتم تجنب مخصص لقاء التزامات الضريبة، إن وجدت، وفقاً للأنظمة الضريبية المتبعة في البلدان التي تعمل فيها تلك الشركات. يتم تحميل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تقوم الشركة باستقطاع الضريبة الواجبة عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، إن وجدت، وذلك طبقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

١٨-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط نظام العمل في المملكة العربية السعودية من قبل الشركة وشركاتها التابعة السعودية ويحتمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم احتساب مبلغ الالتزام على أساس قيمة المكافأة المكتسبة التي تحتق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

تقوم الشركة التابعة خارج المملكة حالياً بتكوين مخصص مقابل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والمزايا الأخرى وذلك طبقاً لقوانين الدولة التي تمارس فيها نشاطاتها. لا توجد برامج تقاعد ممولة أو غير ممولة للشركة التابعة خارج المملكة.

٢-١٩ العملات الأجنبية

(أ) العملة الرئيسية

تظهر البنود في القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للشركة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

(ج) الشركات التابعة

يُقيّد الناتج عن تحويل المراكز المالية ونتائج الأعمال للشركات التابعة خارج المملكة التي تكون عملتها الوظيفية غير الريال السعودي إلى الريال السعودي كما يلي:

- تُحوّل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي.
- تُحوّل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة دخل على أساس متوسط سعر الصرف.
- تُحوّل بنود حسابات حقوق الملكية فيما عدا الأرباح المبقاة بأسعار الصرف السائدة في التواريخ التي تعود لكل بند عند حدوثه.

تدرج التعديلات المتراكمة الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات التابعة خارج المملكة إلى الريال السعودي، إذا كانت جوهرية، كبنود منفصل ضمن حقوق الملكية.

يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من شركة زميلة بسعر الصرف في تاريخ المعاملة ويتم قيد فروق تحويل العملة الأجنبية المحققة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

عند استبعاد أو بيع جزء من الاستثمار في الشركات التابعة خارج المملكة، يتم قيد فروق تحويل العملات الأجنبية المقيّدة في حقوق الملكية في قائمة الدخل الأولية الموحدة كجزء من ربح أو خسارة الاستبعاد أو البيع.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢٠ التقارير القطاعية

(أ) القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي:

- تعمل في أنشطة تدر إيرادات،
- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقسيم الأداء،
- تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

(ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٢-٢١ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الأولية الموحدة على مدى فترة الإيجار. كما يقيد إيراد التأجير على أساس الاستحقاق وفقاً لشروط التعاقد.

٢-٢٢ توزيعات أرباح

تقيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي يتم الموافقة عليها.

٢-٢٣ إعادة تصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة، لكي تتوافق مع طريقة العرض الحالية لعام ٢٠١٢.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)	تسوية ترجمة عملات أجنبية	تحويلات	استيعادات	إضافات	أصول مستحوذ عليها خلال السنة	١ يناير ٢٠١٢ (مراجعة)	البيان
							التكلفة:
١٧٣,١٥٣,٩٤٩	(٨٨,٨٠٥)	-	(١٣٨,٥٢٤,٥٨٧)	-	١٠٥,٣٨٩,٨٤١	٢٠٦,٣٧٧,٥٠٠	أراضي
٢٨٧,٨٥٣,٤٩٠	(١٢٢,٠٧٦)	١,٧٥٥,٤٥٨	(٧٤٤)	١,٣١٩,١٠٣	١٤٤,٨٧٣,٨٢٦	١٤٠,٠٢٧,٩٢٣	مباني وإنشاءات
٨٢٢,٧٠١,٨٦٤	(٢٤٩,٤٩١)	٧,٨٥٢,١٠٦	(١,٢٥٦,٧٩٥)	١٩,٢٨٥,٦٥٨	٢٩٦,٠٨٥,١٠١	٥٠٠,٩٨٥,٢٨٥	آلات ومعدات
٢٥,٥٠٤,٨٣٣	(٧,٩٢٥)	١,٨٧٢,٨٨٠	(٤,٠٦٩)	١,٤٧١,١٣١	٩,٤٠٤,٦٧٢	١٢,٧٦٨,١٤٤	أثاث وتجهيزات
١٤,٧٩٧,٣٧٦	(٦,٤٨٣)	١٨,٢١٦	(٥٩٣,٦٧٧)	٩١٩,٨٢٧	٧,٦٩٣,٨٢٩	٦,٧٦٥,٦٦٤	سيارات
٦,٥٧٩,٠٩٦	-	-	(٥,٦٨٠)	٨٢٨,١٠١	-	٥,٧٥٦,٦٧٥	حاسب آلي
١,٩٧١,٥١٥	-	٥٨٤,٦٢١	-	٤٣٤,٢٦٨	-	٩٥٢,٦٢٦	عدد وأدوات
٨٥,٢٩٧,٢٩٦	(١٠,٨٤٨)	(١٢,٠٨٣,٢٨١)	(٢٣,١٣٥)	٧١,٦٦٧,٥٧٨	١٢,٨٧٣,٩٥١	١٢,٨٧٣,٠٣١	مشاريع تحت التنفيذ
١,٤١٧,٨٥٩,٤١٩	(٤٨٥,٦٢٨)	-	(١٤٠,٤٠٨,٦٨٧)	٩٥,٩٢٥,٦٦٦	٥٧٦,٣٢١,٢٢٠	٨٨٦,٥٠٦,٨٤٨	المجموع

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (غير مراجعة)	تسوية ترجمة عملات أجنبية	تحويلات	استعدادات	إضافات	مستحوز عليها خلال السنة	١ يناير ٢٠١٢ (مراجعة)	البيان
							الاستهلاك المتراكم:
٥٧,٣٣٠,٨٢٣	(٩,٣٢١)	-	(٥٩٤)	٨,٠٨٣,٩٥٣	١١,٠٦١,٢٦٩	٣٨,١٩٥,٥١٦	مباني وإنشاءات
٣١٧,٩٧٧,٠٠٠	(٦٢,١٠٨)	(٥٠٤,٥٨٣)	(٣٣٨,٧١٠)	٣٣,٤٩٢,٠٦٦	٧٣,٧٠٦,٦٠٨	٢١١,٦٨٣,٧٢٧	آلات ومعدات
١٢,٨٩٨,٦٤٢	(٣,١٧٥)	-	(٣,١٨٨)	١,٧٨٣,٧٧٣	٣,٧٦٨,١٣٤	٧,٣٥٣,٠٩٨	أثاث وتجهيزات
١١,١٤١,٥٥٨	(٣,٩٦٧)	-	(٥٣١,٥٨١)	١,١٩٥,٩١٩	٤,٧٠٨,٢٠٨	٥,٧٧٢,٩٧٩	سيارات
٤,٠٥٥,٢٨١	-	-	-	٧٨٤,١٨٩	-	٣,٢٧١,٠٩٢	حاسب آلي
١,٣٣٠,٦٨٥	-	٥٠٤,٥٨٣	-	١١٥,٧٩٥	-	٧١٠,٣٠٧	عدد وأدوات
٤٠٤,٧٣٣,٩٨٩	(٧٨,٥٧١)	-	(٨٧٤,٠٧٣)	٤٥,٤٥٥,٦٩٥	٩٣,٢٤٤,٢١٩	٢٦٦,٩٨٦,٧١٩	المجموع
١,٠١٣,١٢٥,٤٣٠						٦١٩,٥٢٠,١٢٩	صافي القيمة الدفترية

قامت الشركة خلال شهر ديسمبر ٢٠١٢ ببيع أرض بمبلغ ٢١٥,٥ مليون ريال سعودي وتحقيق ربح قدره ٧٧ مليون ريال سعودي تقريباً. علماً بأن القيمة الدفترية للأرض المباعة بتاريخ البيع هي ١٣٨,٥ مليون ريال سعودي. نتج عن الربح المحقق أعلاه زيادة في ربحية السهم بمبلغ ١,٢٨ ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - احتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، فإن على الشركة تحنيط ١٠٪ من صافي الربح كاحتياطي نظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين حالياً.

٥ - احتياطي اتفاقي

بناءً على عقد تأسيس الشركة، يجوز للجمعية العامة العادية، بناءً على اقتراح مجلس الإدارة، أن تحنيط 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 تحنيط احتياطي اتفاقي بنسبة ٢٠٪ من الأرباح الصافية لعام ٢٠٠٨.

٦ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم للربح من العمليات الرئيسية للفترة/للسنة وربح الفترة/السنة قبل حقوق الأقلية وصافي الربح للفترة/للسنة بالقسمة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم للفترة/للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ و ٢٠١١ والبالغ ٦٠ مليون سهم.

٧ - التزامات محتملة

توجد على الشركة كما في ٣١ ديسمبر الالتزامات المحتملة التالية:

٢٠١١	٢٠١٢	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥٩,٢٦٦,٨٥٤	٥٩,٠٣٩,٨٥٦	اعتمادات مستندية
٦,٢٧٦,٧٦٤	٧,٧٤٧,٤٨٦	خطابات ضمان

٨ - التقارير القطاعية

تعمل الشركة بشكل أساسي في القطاعات التشغيلية التالية:

- قطاع الطباعة.
- قطاع التغليف.
- قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية.
- فيما يلي ملخصاً لبعض المعلومات المالية المختارة كما في وللسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ و ٢٠١١ لقطاعات التشغيل السابق ذكرها:

الشركة السعودية للطباعة والتغليف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

البيان	قطاع الطباعة	قطاع التغليف	قطاعات أخرى وأنشطة استثمارية	المجموع
٢٠١٢ (غير مراجعة)				
المبيعات	٢٨٣,٠١٩,١٤٣	٤٨٢,٨٧٦,٢١٠	-	٧٦٥,٨٩٥,٣٥٣
صافي الربح	٨١,١٧٨,٠٩٣	٤٣,٣٧٧,١٢٦	-	١٢٤,٥٥٥,٢١٩
نفقات مالية	٨,٥٣٢,٤٤٨	١٢,٤٣١,٠٥٣	-	٢٠,٩٦٣,٥٠١
الاستهلاكات	٢٤,٧٦٣,٢٨٧	٢٠,٦١٣,٨٣٧	-	٤٥,٣٧٧,١٢٤
الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي	٤٤٩,٥٣١,٥٠٧	٥٦٣,٥٩٣,٩٢٣	-	١,٠١٣,١٢٥,٤٣٠
مجموع الموجودات	٩٥٤,٢٣٩,٥٤١	١,٠١٦,٤٣١,٦٤١	٣٨٦,٧٤٢,٨٦٥	٢,٣٥٧,٤١٤,٠٤٧
٢٠١١ (مراجعة)				
المبيعات	٣٠٠,١٣٩,٢٧٧	١٠٠,٨٣٩,٠٨٥	-	٤٠٠,٩٧٨,٣٦٢
صافي الربح للسنة	٣١,٦٢٣,٠٢٤	٤,٣٧٨,٤١٣	-	٣٦,٠٠١,٤٣٧
نفقات مالية	٤,٩٠٧,٥٧٩	٣٦١,٨٩٨	-	٥,٢٦٩,٤٧٧
الاستهلاكات	٢٣,٢٤٤,٥٠١	٤,٣٩٧,٠٤٢	-	٢٧,٦٤١,٥٤٣
الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي	٥٥٠,٣٦٦,٢١٠	٦٩,١٥٣,٩١٩	-	٦١٩,٥٢٠,١٢٩
مجموع الموجودات	٨٩٨,٧٢٢,٥١٣	١٢٤,٢٢١,٣٨٣	٣٢,٩٣٢,٦٤٨	١,٠٥٥,٨٧٦,٥٤٤

٩ - توزيعات أرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

وافقت الجمعية العامة العادية للمساهمين في اجتماعها السنوي المنعقد بتاريخ ١١ ربيع الآخر ١٤٣٣هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠١٢) على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٥ ريال سعودي لكل سهم. كما تمت الموافقة على صرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١,٥٥٦,٦٦٦ ريال سعودي. وقد تم صرفها خلال الربع الأول من العام ٢٠١٢.