

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
وتقرير الفحص المحدود

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١	تقرير الفحص المحدود
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 - ٢٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير الفحص المحدود

إلى السادة المساهمين
المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للمجموعة السعودية للأبحاث والتسويق ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ والقائمتين الأوليتين الموحدين للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة والتي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يُعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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

لفت انتباه

كما هو مبين في إيضاح رقم ١٤، لم تقم إحدى الشركات التابعة، الشركة السعودية للطباعة والتغليف، بتوحيد نتائج شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ذ.م.م ("مصنع الإمارات") ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الصادرة لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢. ونظراً لوجود تعديلات على إتفاقية الإستحواذ خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٢ تنص على نقل كافة الحقوق والالتزامات المرتبطة بالملكية بتاريخ ١ يوليو ٢٠١٢ باعتباره تاريخ انتقال السيطرة الفعلية للشركة ("تاريخ الاستحواذ") تم البدء بتوحيد القوائم المالية لمصنع الإمارات من تاريخ ١ يوليو ٢٠١٢ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، حيث قامت الشركة التابعة بتوحيد نتائج مصنع الإمارات للفترة من ١ يوليو ٢٠١٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة للربع الرابع من عام ٢٠١٢. قامت المجموعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة بتوحيد نتائج مصنع الإمارات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ ضمن أرقام المقارنة للفترة الحالية، ونتج عن ذلك تعديلاً للأرصدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ ونتائج فتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ.

برايس وترهاوس كوبرز



عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

٢٣ ذو الحجة ١٤٣٤ هـ

(٢٨ أكتوبر ٢٠١٣)

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

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

كما في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠١٢	٢٠١٣		
(معدلة)			
			الموجودات
			موجودات متداولة:
١٣٠,١٣٦,٠٠٩	١٥٧,١٤٩,٢٣٠	٣	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٦٤٢,٥٥٦,٩٨٠	٦٤٥,٥٠٨,٧٢٧		ذمم مدينة، بالصافي
٣٣٨,٠٤٦,٥٩٥	٣٧٩,٧٥٠,٩٩٠		مخزون، بالصافي
١٠٢,٨٥٦,٩٢٣	٩٣,٨٥٨,٤٠٨		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
-	١٩,٥٠٠,٠٦٥		ذمة مدينة من بيع أرض
٨,٨٨٠,٢٩٧	٢٤,٢٢٤,٣١٣		مطلوب من أطراف ذوي علاقة
١,٢٢٢,٤٧٦,٨٠٤	١,٣١٩,٩٩١,٧٣٣		
			موجودات غير متداولة:
١٠,٨٦٩,٤٩٧	-		مطلوب من أطراف ذوي علاقة
١٨,٣٩٨,٦١٦	١٨,٤١٩,٧٣٤		استثمارات عقارية
١,٣٣١,٦٠٦,١١٢	١,٢٤٨,٧٧٢,٧١٠	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٨٣٩,٣٢٠,٩٩٠	٨٣٧,٧٣٣,١١٨		موجودات غير ملموسة، بالصافي
٢,٢٠٠,١٩٥,٢١٥	٢,١٠٤,٩٢٥,٥٦٢		
٣,٤٢٢,٦٧٢,٠١٩	٣,٤٢٤,٩١٧,٢٩٥		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة:
٤٦٣,٢٤١,٢٤١	٥٩٣,٩٧٩,٠١١	٥	الجزء المتداول من قروض وتمويل مرابحات
١٤,٠٣٠,٧٨٨	١١,٥٨٩,٢٣٠		إيرادات مؤجلة
٣٨٣,٨٢٨,٤٣٤	٤٤١,١٥٥,٨٢٣		دائون تجاريون ومطلوبات أخرى
٤٨٨,٦٥٠,٨٥٦	٧,١٤٩,٢٤٤	١	ذمم دائنة أخرى
٣٢,٤٤٨,٨٩٧	-		مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
٢,٠٦٥,٩٧٦	٢,١١٤,٨٩٦		توزيعات أرباح مستحقة
١٨,٥٧٤,٧٠٤	٢٣,٠٧٠,٢٤٦		زكاة وضريبة دخل
١,٤٠٢,٨٤٠,٨٩٦	١,٠٧٩,٠٥٨,٤٥٠		
			مطلوبات غير متداولة:
٢٣٠,٧٤٩,٤٢٨	٥٣٩,١٨٥,٩٢٩	٥	قروض وتمويل مرابحات طويلة الأجل
٢٠,٤٧٥,٦٨٤	١٨,٥٩٢,٧٦٥		تأمينات نقدية مستلمة من العملاء
١٦٧,٧٩٨,٥٥٤	١٦٠,٦٤٩,٣١٠	١	ذمم دائنة أخرى
١٠٠,٩٦٦,٠٨٣	١٠٨,٨٥٠,٢٤٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥١٩,٩٨٩,٧٤٩	٨٢٧,٢٧٨,٢٤٨		
١,٩٢٢,٨٣٠,٦٤٥	١,٩٠٦,٣٣٦,٦٩٨		مجموع المطلوبات
(يتبع)			

كالحمد

أ
ع

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

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

كما في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠١٢	٢٠١٣		
(معدلة)			
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين:
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٩٥,٣٦٥,٥٠٧	٢٠٧,١٨٩,٦٠١	١٢	احتياطي نظامي
٦٣,٣٤١,١٢٦	٦٩,٢٥٣,١٧٣	١٣	احتياطي اتفاقي
٨,٣٦١,٤٢٥	٨,٣٦١,٤٢٥	٤	منحة حكومية مقيّدة
			تسويات تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بالاستثمارات
(٤,٤٩٢,٦٤٦)	(٥,٤١٥,٤١٨)		في الشركات التابعة في الخارج
			صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر
٢٤٧,٠٥٨	٢٤٦,٧٥٠	٩	التدفقات النقدية
١٩١,٢٩١,٢٤٤	١٦٨,٧٤٦,٠٨٥	١٠	أرباح مبقاة
١,٢٥٤,١١٣,٧١٤	١,٢٤٨,٣٨١,٦١٦		مجموع حقوق المساهمين
٢٤٥,٧٢٧,٦٦٠	٢٧٠,١٩٨,٩٨١		حقوق الأقلية
١,٤٩٩,٨٤١,٣٧٤	١,٥١٨,٥٨٠,٥٩٧		مجموع حقوق الملكية
٣,٤٢٢,٦٧٢,٠١٩	٣,٤٢٤,٩١٧,٢٩٥		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
		٧	التزامات محتملة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
(معدّلة)	(معدّلة)	(معدّلة)	(معدّلة)	
٩٧٩,١٨٠,٨١٥	١,٢٨٥,٩١٧,٣٠١	٤٦٥,١٨٣,٩٢٢	٤٦٧,٤٤٦,٨٣٧	الإيرادات
(٦٩٣,٤٠٢,٠٦٠)	(٩٤٠,٣٨١,٤١٣)	(٣٤٣,٥٨٨,١٩٢)	(٣٥٢,٢٧٧,٠٩٥)	تكلفة الإيرادات
٢٨٥,٧٧٨,٧٥٥	٣٤٥,٥٣٥,٨٨٨	١٢١,٥٩٥,٧٣٠	١١٥,١٦٩,٧٤٢	الربح الإجمالي
				مصاريف تشغيلية:
(٤٠,٠٦٥,٥٤٤)	(٥٨,٧٨٦,٧٥٠)	(١٨,٣٠٤,٣٤٢)	(٢٢,٠٩٥,٤٧٢)	بيع وتسويق
(١٦٨,٢٠٨,١٦٥)	(١٩٥,١٣٥,٣٦٠)	(٦٥,٠٨٠,٨٣٥)	(٧٠,٩٩٦,٨٧٧)	عمومية وإدارية
٧٧,٥٠٥,٠٤٦	٩١,٦١٣,٧٧٨	٣٨,٢١٠,٥٥٣	٢٢,٠٧٧,٣٩٣	دخل الفترة من العمليات الرئيسية
٩,٠٠٨,٢٤٥	(١٣,٥٦٧,١٤٢)	١,٦٨٤,٢٠٠	٧٠٩,٧٥١	١١ إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي
(١٤,٩٧١,٠٥٠)	(٣٨,٧٣١,٠٧٩)	(٩,٢٥٧,٢٦٥)	(١٢,٠٧١,١٢٣)	نفقات مالية، بالصافي
٧١,٥٤٢,٢٤١	٣٩,٣١٥,٥٥٧	٣٠,٦٣٧,٤٨٨	١٠,٧١٦,٠٢١	دخل الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
(٧,٩٦٢,١٨٧)	(١٠,٨٠٢,٧٠٥)	(٣,٢٦٨,٢٧٥)	(٤,٩٦٨,٤٥٨)	الزكاة وضريبة الدخل
٦٣,٥٨٠,٠٥٤	٢٨,٥١٢,٨٥٢	٢٧,٣٦٩,٢١٣	٥,٧٤٧,٥٦٣	دخل الفترة قبل حقوق الأقلية
(١١,٦٤١,٧٣٩)	(١٥,١٦٤,٤٩٧)	(٦,١٣٢,١٠٣)	(٤,٦٠٤,٢٣٤)	حقوق الأقلية في صافي أرباح وخسائر الشركات التابعة
٥١,٩٣٨,٣١٥	١٣,٣٤٨,٣٥٥	٢١,٢٣٧,١١٠	١,١٤٣,٣٢٩	صافي دخل الفترة
				ربحية السهم:
٠,٩٧	١,١٥	٠,٤٨	٠,٢٨	٨ دخل الفترة من العمليات الرئيسية
٠,٦٥	٠,١٧	٠,٢٧	٠,٠١	٨ صافي دخل الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

كامل

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٢	٢٠١٣	
(معدلة)		
٧١,٥٤٢,٢٤١	٣٩,٣١٥,٥٥٧	التدفقات النقدية من العمليات:
٤٥,١٤٦,٩٣٤	٦١,٩٣٥,٠٤٧	صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
٢,٧٧٣,٨٦٥	٢,٨٠٧,٢٤٨	تعديلات لبند غير نقدية:
١١,٨٥٦,١٩١	١١,٨٨٦,٥٢٧	استهلاكات
-	(٣١٢,١٧٤)	إطفاءات
(٢٥,١٩٥,٢٥٨)	(٢٦,٢٢٠,١٨١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣٧,٧٥٥,٤٥٨)	(٤٤,٢٠٤,١٤٩)	عكس تأمينات نقدية مستلمة من العملاء
(٢٠,٣٤٦,١٢٨)	(١٥,٩١٦,٩٨٩)	التغيرات في رأس المال العامل:
٣,٦٦١,٠٧٠	٢,٧٦٤,٠٤٤	ذمم مدينة
(٣,٢٢٨,٤٦٤)	٥٠,٠٩٥,٠٠٧	مخزون
٣٠,٧٦٥,٧٥٦	(٣,١٥٥,٩٤١)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٦,٥٥٦,٠٣٦)	(١٩٩,١٢٨)	إيرادات مؤجلة
(١٣,٨٨٨,٦٧٤)	(٥,٤٤٣,٠٤٦)	دائون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
(١١,٠٩٦,٨٦٤)	(١١,٥٦٦,١٩٣)	مطلوب من / إلى أطراف ذوي علاقة
٤٧,٦٧٩,١٧٥	٦١,٧٨٥,٦٢٩	تأمينات نقدية مستلمة من العملاء
		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		زكاة وضريبة دخل مدفوعة
		صافي النقد الناتج من العمليات
(٥٣,٦٦٥,٣٢١)	(٩١,٨٨٨,٧١٦)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:
(١٢٠,١٧٨)	(١,٢٠١,٨٨٦)	صافي التغير في الممتلكات والآلات والمعدات
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	-	صافي التغير في الموجودات غير الملموسة
-	١٧٥,٩٩٩,٩٣٥	متحصلات ذمة مدينة من بيع استثمار في شركة زميلة
٢٢,٣٨١	(١٤,٢٥٩)	متحصلات ذمة مدينة من بيع أرض
٣٦,٢٣٦,٨٨٢	٨٢,٨٩٥,٠٧٤	استثمارات عقارية
		صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
(٣٥٢,٠٤١)	(١٩,٩٩٧,٢٩٤)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:
١,٣٦٢,٠٤٩	(١,٣٦٩,٩٩٩)	التغير في قروض تمويل مرابحات طويلة وقصيرة الأجل
(٤,٠١٥,٥٨٠)	(٤,٤٦٠,٠٠٠)	تسويات تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بالاستثمارات
(٧٩,٨٢٩,٩٤٦)	(٧٩,٩٤٧,٧١٠)	في الشركات التابعة في الخارج
(٩,٤٨٤,٣١٨)	(١٧,٠٨٩,٣٥٦)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(٩٢,٣١٩,٨٣٦)	(١٢٢,٨٦٤,٣٥٩)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٨,٤٠٣,٧٧٩)	٢١,٨١٦,٣٤٤	التغير في حقوق الأقلية
٤٥,٥٤٩,٦٧٦	-	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(٥,٧٠٨,٢٧٠)	(٢,٦٧٤,٥٢٦)	صافي التغير في النقد وما يعادله
٩٢,٩٩٠,١١٢	١٢٧,٢٨٩,٧١٠	نقد وما يعادله مستحوز عليه خلال الفترة
١٢٤,٤٢٧,٧٣٩	١٤٦,٤٣١,٥٢٨	التغير في النقد المقيّد لدى البنك
		نقد وما يعادله كما في بداية الفترة
		نقد وما يعادله كما في نهاية الفترة
		معلومات إضافية عن أنشطة غير نقدية:
(٦٣٠,١٠٠)	٨٧٧,٦٢٣	التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
-	(٣١٢,١٧٤)	عكس تأمينات نقدية مستلمة من العملاء
(٩٨٠,٠٣٥)	(١,٣١٧,٢١٧)	شطب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٢,٥٦١,٩١٣)	(١,٣٩٥,١٨٣)	شطب مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٦٤١,٩٥٤,٦٦٧	-	الجزء غير المسدد من قيمة الاستحواذ على شركة تابعة، بالصافي

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

التوقيع

أ
GSA
AAK

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي إتفاقي	منحة حكومية مقيّدة	تسويات تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة في الخارج	صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية	أرباح مبقاة	المجموع
١ يناير ٢٠١٣	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٧,١٨٩,٦٠١	٦٩,٢٥٣,١٧٣	٨,٣٦١,٤٢٥	(٤,٠٤٥,٤١٩)	١,١٢٤,٣٧٣	٢٣٩,٨٥٧,٧٣٠	١,٣٢١,٧٤٠,٨٨٣
صافي دخل الفترة	-	-	-	-	-	-	١٣,٣٤٨,٣٥٥	١٣,٣٤٨,٣٥٥
تسويات عملات أجنبية، بالصافي	-	-	-	-	(١,٣٦٩,٩٩٩)	-	-	(١,٣٦٩,٩٩٩)
صافي التغيرات في القيمة العادلة	-	-	-	-	-	(٨٧٧,٦٢٣)	-	(٨٧٧,٦٢٣)
٩ لتغطية مخاطر التدفقات النقدية	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح ومكافآت أعضاء	-	-	-	-	-	-	-	-
١٠ مجلس الإدارة	-	-	-	-	-	-	(٨٤,٤٦٠,٠٠٠)	(٨٤,٤٦٠,٠٠٠)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٧,١٨٩,٦٠١	٦٩,٢٥٣,١٧٣	٨,٣٦١,٤٢٥	(٥,٤١٥,٤١٨)	٢٤٦,٧٥٠	١٦٨,٧٤٦,٠٨٥	١,٢٤٨,٣٨١,٦١٦
١ يناير ٢٠١٢	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩٥,٣٦٥,٥٠٧	٦٣,٣٤١,١٢٦	٨,٣٦١,٤٢٥	(٥,٨٥٤,٦٩٥)	(٣٨٣,٠٤٢)	٢٢٣,٣٦٨,٥٠٩	١,٢٨٤,١٩٨,٨٣٠
صافي دخل الفترة	-	-	-	-	-	-	٥١,٩٣٨,٣١٥	٥١,٩٣٨,٣١٥
تسويات عملات أجنبية ، بالصافي	-	-	-	-	١,٣٦٢,٠٤٩	-	-	١,٣٦٢,٠٤٩
صافي التغيرات في القيمة العادلة	-	-	-	-	-	٦٣٠,١٠٠	-	٦٣٠,١٠٠
٩ لتغطية مخاطر التدفقات النقدية	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح ومكافآت أعضاء	-	-	-	-	-	-	-	-
١٠ مجلس الإدارة	-	-	-	-	-	-	(٨٤,٠١٥,٥٨٠)	(٨٤,٠١٥,٥٨٠)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (معدلة)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩٥,٣٦٥,٥٠٧	٦٣,٣٤١,١٢٦	٨,٣٦١,٤٢٥	(٤,٤٩٢,٦٤٦)	٢٤٧,٠٥٨	١٩١,٢٩١,٢٤٤	١,٢٥٤,١١٣,٧١٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة

إن المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٠٨٧٧٧٢ صادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٤٢١ هـ (١ يوليو ٢٠٠٠)، ولديها فرع في جدة مسجل بموجب السجل التجاري الفرعي رقم ١٠١٠٠٨٧٧٧٢/٠٠١. إن عنوان الشركة الرئيسي هو حي المؤتمرات، طريق مكة المكرمة، ص. ب. ٥٣١٠٨، الرياض ١١٥٨٣، المملكة العربية السعودية.

يتكون رأس مال الشركة البالغ ٨٠٠ مليون ريال سعودي من ٨٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

تتألف المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق وشركاتها التابعة (بمجموعين "المجموعة") من الشركة والشركات السعودية والأجنبية التابعة لها. تعمل المجموعة في مجال التجارة والتسويق والدعاية والإعلان والتوزيع والطباعة والنشر، وتزاول أعمالها بشكل رئيسي في الشرق الأوسط وأوروبا وشمال أفريقيا.

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

نسبة الملكية الفعلية المباشرة وغير المباشرة كما في ٣٠ سبتمبر		رقم السجل التجاري	بلد التأسيس	الشركات التابعة
٢٠١٣	٢٠١٢			
%١٠٠	%١٠٠	١٠١٠١١٩٠٤٥	المملكة العربية السعودية	الشركة الفكرية للدعاية والإعلان القابضة - ذات مسؤولية محدودة
%١٠٠	%١٠٠	١٠١٠١١٩٠٤٣	المملكة العربية السعودية	شركة المصنّفات العلمية القابضة - ذات مسؤولية محدودة
%٧٠	%٧٠	١٠١٠٢١٩٧٠٩	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للطباعة والتغليف - مساهمة عامة (٣)

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إن الشركات التابعة المذكورة أدناه مملوكة مناصفة لكل من الشركة الفكرية للدعاية والإعلان القابضة وشركة المصنّفات العلمية القابضة:

بلد التأسيس	النشاط الرئيسي للشركة	الشركات التابعة
المملكة العربية السعودية	النشر	الشركة السعودية للأبحاث والنشر والشركات التابعة لها (١)
المملكة العربية السعودية	التوزيع	الشركة السعودية للتوزيع والشركات التابعة لها (٢)
المملكة العربية السعودية	الإعلام المرئي والمقروء وخدمات الإعلان والبيع	الشركة العربية للوسائل
المملكة العربية السعودية	الإعلام المرئي والمقروء وخدمات الإعلان	الشركة الخليجية للإعلان والعلاقات العامة
المملكة العربية السعودية	المتاجرة في العطور والأدوات المنزلية ولوازم الطباعة	الشركة السعودية للأعمال التجارية
المملكة العربية السعودية	المتاجرة في معدات الاتصال وتطوير البرامج	شركة الأفق لنظم المعلومات والاتصالات
المملكة العربية السعودية	النشر المتخصص	شركة نمو الإعلامية القابضة والشركات التابعة لها
المملكة العربية السعودية	عقد المعارض والمؤتمرات	شركة مؤتمرات للمعارض والمؤتمرات

١- تمتلك الشركة السعودية للأبحاث والنشر شركات تابعة بنسبة ١٠٠٪ مسجلة خارج المملكة العربية السعودية.

٢- تمتلك الشركة السعودية للتوزيع ١٠٠٪ في رأس مال شركة المجموعة الكويتية للتوزيع والنشر المحدودة، شركة مسجلة في دولة الكويت، و ٩٠٪ في رأس مال شركة الإمارات للطباعة والنشر المحدودة، شركة مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة. لم يتم توحيد القوائم المالية الأولية لشركة المجموعة الكويتية للتوزيع والنشر المحدودة وذلك لوجود خلاف إداري أدى إلى عدم توفر المعلومات اللازمة للتوحيد. تمكنت المجموعة في الربع الأخير من عام ٢٠١٠ من إنهاء هذا الخلاف وقامت بتعيين مستشار مالي لمراجعة العمليات المالية خلال فترة الخلاف الإداري، وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية لم يتم الإنتهاء من هذه المراجعة. وعليه، لم يتم توحيد القوائم المالية حتى تاريخه. علماً بأنه ليس لها أثر مالي جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة.

٣- تمتلك الشركة السعودية للطباعة والتغليف كلاً من شركة طيبة للطباعة والنشر المحدودة وشركة مطابع هلا وشركة التغليف المرز المحدودة وشركة المدينة المنورة للطباعة والنشر وشركة المستقبل للاستثمار الصناعي وشركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية
ذ.م.م.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

قامت إحدى الشركات التابعة، الشركة السعودية للطباعة والتغليف، 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 سيتم سداده لأحد المالكين السابقين وتم قيده ضمن المطلوبات في قائمة المركز المالي 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 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. 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. تم توحيد القوائم المالية لمصنع الإمارات ضمن القوائم المالية للشركة التابعة، الشركة السعودية للطباعة والتغليف، اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٢.

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

(١) احتساب الجزء الأول من العوض 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 الاتفاقية 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 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 ويتم سداده سنوياً بعد إصدار القوائم المالية المدققة السنوية لمصنع الإمارات للأعوام ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤.

تم عرض الجزء المتداول من قيمة العوض المؤجل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ البالغ ٧,١ مليون ريال سعودي ضمن المطلوبات المتداولة والجزء غير المتداول البالغ ١٦٠,٧ مليون ريال سعودي ضمن المطلوبات غير المتداولة.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن أهم السياسات المحاسبية التي طبقتها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة والموضحة أدناه تتوافق مع تلك السياسات الموضحة بالقوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢. تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة جميع التسويات، التي تتكون بشكل أساسي من المستحقات العادية المتكررة والتي تعتبرها إدارة المجموعة ضرورية لإظهار المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للمجموعة بشكل عادل. إن نتائج الفترة الأولية ليست بالضرورة مؤشراً دقيقاً للنتائج السنوية للمجموعة. يجب قراءة القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المتعلقة بها مع القوائم المالية الموحدة السنوية المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

٢-١ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة في اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة 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.

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة حسابات الشركة وشركاتها التابعة التي يكون للمجموعة 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 شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

٢-٣ الإيرادات

تتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة أو إصدار فواتير الخدمات المقدمة إلى العملاء، بعد تنزيل الخصم المسموح به، في حين يتم إثبات إيرادات الاشتراكات على فترة الاشتراك.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تتحقق الإيرادات من العقود التي يتم إنجازها خلال أكثر من فترة مالية واحدة بناءً 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 انكفية للعقد بغض النظر عن نسبة العمل المنجز. يتم تخفيض الدفعات الدورية من العقود والدفعات المقبوضة من العملاء، إن وجدت، من مبلغ العقد قيد التنفيذ. يتم تسجيل الإيرادات بالزيادة عن الفواتير الصادرة إلى العملاء كإيرادات لم يصدر بها فواتير ضمن الذمم المدينة والموجودات المتداولة. ويتم قيد المقبوض بالزيادة عن الإيرادات كفواتير صادرة بالزيادة عن الإيرادات ضمن المطلوبات.

٢-٤ 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 الإيرادات وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات على أساس ثابت.

٢-٥ 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، إن وجدت.

٢-٦ مخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة للأعمال تحت التنفيذ على أساس طريقة المتوسط المرجح وتتضمن تكلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة. كما يتم تقييم الورق ومواد الطباعة وقطع الغيار الأخرى من المخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطيء الحركة.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧-٢ 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 المكتتاة 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 المكتتاة 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.

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.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٨ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة، ما عدا الإنشاءات تحت التنفيذ، والتي تظهر بالتكلفة. لا يتم استهلاك الأراضي. يحتمل الاستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

عدد السنوات	
٣٣ - ٥٠	مباني
٤ - ١٠ أو فترة الإيجار، أيهما أقل	تحسينات على مباني مستأجرة
١٠ - ٢٠	آلات ومعدات الطباعة
٤ - ١٠	أجهزة حاسب آلي ومعدات
٤ - ١٣,٣	أثاث ومفروشات وتركيبات
٢ - ٦,٦٧	سيارات

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 المقدر للأصل، في قائمة الدخل الأولية الموحدة، عند تكبدها. يتم رسملة التجديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

٢-٩ 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.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٠ ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المجموعة 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 أية مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائن في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٢-١١ موجودات غير ملموسة

- أسماء المطبوعات:

تمثل أسماء المطبوعات القيمة المسجلة لأسماء الصحف والمجلات التي تصدرها المجموعة. تقوم المجموعة بشكل دوري بالتأكد مما إذا كان هناك انخفاض في القيمة المسجلة لأسماء المطبوعات باستخدام طرق قياس القيمة العادلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل يتم إجراء التحليلات للتأكد من إمكانية استرداد القيمة الدفترية لأسماء المطبوعات بالكامل. يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة أسماء المطبوعات في قائمة الدخل الأولية الموحدة، وذلك عند تجاوز القيمة الدفترية لأسماء المطبوعات لقيمتها القابلة للاسترداد.

لا يتم عكس قيد خسارة الانخفاض ما لم تكن هذه الخسارة قد نشأت بسبب أحداث خارجية خاصة ذات طبيعة استثنائية ويتوقع عدم تكرارها، وإن الزيادة في القيمة القابلة للاسترداد تتعلق، بشكل واضح، بعكس قيد أثر هذه الأحداث الخاصة.

- الشهرة:

إن الشهرة المدفوعة عند شراء الاستثمارات والتي تمثل فائض سعر الشراء على صافي الموجودات المشتراة يتم قياسها في نهاية كل فترة مالية وإظهارها بالقوائم المالية الأولية الموحدة بالتكلفة ويتم تعديلها بمقدار الانخفاض في قيمتها، إن وجد.

- حقوق النشر ومشروعات تطوير الكتب:

تشمل حقوق النشر كافة النفقات الضرورية اللازمة للحصول على حقوق النشر ويتم إطفائها على مدى العمر التعاقدى باستخدام طريقة القسط الثابت أو عدد الكتب المتعاقد على نشرها. ويتم البدء في احتساب الإطفاء عند صدور أول نسخة للكتاب.

- مشروع المحتوى المرئي ومواقع إلكترونية وبرامج حاسب آلي:

يتم إطفاء مشروع المحتوى المرئي والمواقع الإلكترونية وبرامج الحاسب الآلي باستخدام طريقة القسط الثابت على فترة من سنتين إلى خمس سنوات من بدء العمل في هذه المشاريع.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما يتعلق بالهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغيير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لغرض تقدير الهبوط، يتم تجميع الموجودات على أدنى مستوى لها بحيث تتواجد تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات مدرة للنقد). يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة، بخلاف الموجودات غير الملموسة، والتي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط، وذلك في تاريخ كل قوائم مالية. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل الأولية الموحدة. لا يتم عكس خسارة الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة.

١٣-٢ العملات الأجنبية

(أ) العملة الرئيسية

تظهر البنود في القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الرئيسية 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) شركات المجموعة

يقيّد الناتج عن تحويل المراكز المالية ونتائج الأعمال للشركات الأجنبية التابعة أو الزميلة التي تكون عملتها الرئيسية 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.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

• 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 أو الزميلة الأجنبية إلى الريال السعودي، إذا كانت جوهرية، كبند 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 الزميلة أو التابعة الأجنبية، يتم قيد فروق تحويل العملات الأجنبية المقيدة في حقوق الملكية في قائمة الدخل الأولية الموحدة كجزء من ربح أو خسارة الاستبعاد أو البيع.

٢-١٤ 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 وتقييم 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.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥-٢ 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 تحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

تقوم الشركات التابعة الأجنبية حالياً بتكوين مخصص مقابل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والمزايا الأخرى وذلك طبقاً لقوانين الدول التي تمارس فيها نشاطاتها. لا توجد برامج تقاعد ممولّة أو غير ممولّة للشركة وللشركات التابعة الأجنبية.

١٦-٢ القروض وتمويل المراجعات

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

١٧-٢ ذمم دائنة ومستحقات

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

١٨-٢ 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 للمجموعة السعودية للأبحاث والتسويق وشركاتها التابعة والمملوكة بالكامل بشكل مباشر أو غير مباشر للمجموعة 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 الخارج، 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 المجموعة باستقطاع الضريبة الواجبة عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، إن وجدت، وذلك طبقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩-٢ مخصصات

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

٢٠-٢ المنحة الحكومية المقيّدة

تم قياس المنحة الحكومية المقيّدة على أساس القيمة العادلة للأصل عند الحصول عليه مقابل الإلتزام بالقيود المقرونة بالمنحة، وقد تم إدراج المنحة الحكومية المقيّدة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية وإظهار الأصل الممنوح ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

٢١-٢ الأدوات المالية المشتقة وتغطية المخاطر

تستخدم المجموعة عقود آجلة لتغطية مخاطر العملات الأجنبية الناشئة عن نشاطاتها التشغيلية، ويتم إظهارها بالقيمة العادلة. وتقيّد كافة المشتقات المالية بقيمتها العادلة كأصول عندما تكون القيمة العادلة إيجابية وكمطلوبات عندما تكون القيمة العادلة سلبية.

يتم في العادة الحصول على القيمة العادلة للعقود الآجلة بالرجوع إلى الأسعار المتداولة في السوق. وفي حالة عدم توفرها، تحدّد القيمة العادلة وفق أسس التقدير الأخرى، حسبما هو ملائم.

في حالة استخدام الأدوات المالية المشتقة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بأي التزامات مؤكدة أو عمليات متوقعة، يتم إثبات الجزء الفعّال من الأرباح أو الخسائر الناجمة عن الأداة المالية المشتقة مباشرة ضمن حقوق المساهمين. يتم إثبات الجزء غير الفعّال من الأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الأولية الموحدة، ويتم إثبات أية أرباح أو خسائر قد تنشأ بعد إثبات قيمة الأداة المالية.

وفي حالة إنهاء أداة المخاطر أو عملية التغطية، ولا يزال يتوقع حدوث المعاملات المغطاة، فإنه يتم الإبقاء على الأرباح أو الخسائر المتراكمة في ذلك الوقت ضمن حقوق المساهمين، ويتم إثباتها طبقاً للسياسة أعلاه عند وقوع العملية المغطاة، وفي حال احتمال عدم وقوع المعاملة المغطاة، يتم إثبات الأرباح أو الخسائر المتراكمة - التي سبق وأن تم إثباتها ضمن حقوق المساهمين - في قائمة الدخل الموحدة مباشرة.

٢٢-٢ عقود إيجار تشغيلية

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣-٢ توزيعات أرباح

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

٢٤-٢ إعادة تصنيف

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

٣ - نقد وما يعادله

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة، يتلخص النقد وما يعادله كما في ٣٠ سبتمبر بما يلي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
(معدّلة)		
١٣٠,١٣٦,٠٠٩	١٥٧,١٤٩,٢٣٠	نقد في الصندوق ولدى البنوك
(٥,٧٠٨,٢٧٠)	(١٠,٧١٧,٧٠٢)	نقد مقيد لدى البنك
<u>١٢٤,٤٢٧,٧٣٩</u>	<u>١٤٦,٤٣١,٥٢٨</u>	

٤ - ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

خلال عام ٢٠٠٨، منحت حكومة دبي الشركة السعودية للأبحاث والنشر (احدى شركات المجموعة) قطعة أرض في دبي تبلغ مساحتها ٢٩,٨٠٩ قدم مربع كمنحة مقيدة. وقد قيّمت قطعة الأرض بمبلغ ٨,٤ مليون ريال سعودي، وقد تم إدراج المنحة الحكومية المقيدة في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين وإظهار الأصل ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

٥ - تسهيلات بنكية

لدى المجموعة وشركاتها التابعة إتفاقيات تسهيلات بنكية مع عدّة بنوك محلية وأجنبية على شكل خدمات قروض وتمويل مراجعات واعتمادات مستندية وخطابات ضمان بسقف ممنوح يبلغ مجموعه ٢,١ مليار ريال سعودي تقريباً. بلغ الرصيد القائم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ مبلغ ١,٢ 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 أعباء تمويل متفق عليها وتستحق على مدد متفاوتة لكل تسهيل على حدة.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ - التقارير القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي إعتدتها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها وتماشياً مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

تشتمل نتائج وموجودات القطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة. يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند "أخرى".

تتكون المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

١. النشر - ويشتمل على نشاطات نشر المطبوعات الداخلية والخارجية والأبحاث والتسويق لمنتجات المجموعة وللغير.
٢. النشر المتخصص - ويشتمل على نشاطات نشر المطبوعات المتخصصة للأطراف الأخرى، وإصدار مطبوعات عالمية بترخيص، والترجمة وبيع المحتوى المرئي والإلكتروني.
٣. التوزيع - ويشتمل على نشاطات توزيع الصحف والمجلات والكتب والمطبوعات محلياً ودولياً وللمطبوعات المجموعة والغير.
٤. الإعلان - ويشتمل على القيام بأعمال الإعلان محلياً ودولياً وإنتاج وتوزيع وتمثيل وتسويق الوسائل الإعلانية المقروءة والمسموعة والمرئية واللوحات الإعلانية محلياً ودولياً.
٥. قطاع الطباعة والتغليف - ويشتمل على أعمال الطباعة على الورق والبلاستيك والملصقات التجارية بالإضافة إلى صناعة المنتجات البلاستيكية للمجموعة وللغير.
٦. قطاع التعليم - ويشتمل على تجارة الجملة والتجزئة في الأدوات المدرسية والأثاث المكتبي والمختبرات وصيانتها وتركيبها وتنظيم الوسائل والخدمات والدورات التعليمية والتدريبية والفنية في المجال التعليمي.
٧. أخرى - وتتضمن المركز الرئيسي ونشاطات الإدارة العامة والأنشطة الاستثمارية وغيرها.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ - التقارير القطاعية (تابع)

النشر	النشر المتخصص	التوزيع	الإعلان	الطباعة والتغليف	التعليم	أخرى	المجموع	استيعادات التوحيد	المجموع	كما في وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
٤٦٢.٥٦١.٧٣٣	٣٠.٨٩٢.٤٥٧	٣٨.٣٥٠.٠٢٧	٨٤.٧٣٦.٢٠٠	٨٤٦.٢٥٨.٠٤٠	٩٣.٦٢٧.١٤٠	٥٠٠.٤٩٣	١.٥٥٦.٩٢٦.٠٩٠	(٢٧١.٠٠٨.٧٨٩)	١.٢٨٥.٩١٧.٣٠١	إيرادات
٨٧.٣٦١.٦٣٠	١٠.٢٦٥.٩٩٩	٥.٠٠١.٦٩٤	٣٣.٥٢١.٩٨٤	١٨١.٣٧٢.٥٣٥	٣١.٦٤٦.٣٠٣	٥٠٠.٤٩٣	٣٤٩.٦٧٠.٦٣٨	(٤.١٣٤.٧٥٠)	٣٤٥.٥٣٥.٨٨٨	أرباح الأبحاث
١٤٠.٧٣٨.٧٩٩	١.١٥٥.٥٠٤	١٣.٠٤٣.٢٣٠	١٩.١٢٩.٢٩٥	١.٠٥٥.٠٥١.٠٣٧	١.٥٤٥.٠٧٠	١٨.١٠٩.٧٧٥	١.٢٤٨.٧٧٢.٧١٠	-	١.٢٤٨.٧٧٢.٧١٠	ممتلكات وآلات ومعدات، انصاف
٤٣٨.٦٥٠.٦٤٢	١١٦.٥٢٦.٣٩٨	٨٨.٥٥١.٣٠٨	١٦٤.٧٥٤.٠٨٠	٢.٣٢٠.٣٦٩.٧٧٧	٢٩٢.٩٨٤.٠٦٧	١.٤٩٢.٧٠٧.٣٨٧	٤.٩١٤.٥٤٣.٦٥٩	(١.٤٨٩.٦٢٦.٣٦٤)	٣.٤٣٤.٩١٧.٢٩٥	مجموع الموجودات
١٣٢.٤٤٧.٥١٣	١٠١.٨٣٢.٨٥١	٩٤.٣٥٢.٨٥٩	١٣٩.٤٤٩.٣٣٠	١.٤٤٤.٧١٥.٧٢٥	١٤٢.٥٧١.٦٦١	٢٧٢.٦٦٨.٠٠٢	٢.٣٢٨.٠٣٧.٩٤١	(٤٢١.٧٠١.٢٤٣)	١.٩٠٦.٣٣٦.٦٩٨	مجموع الخصومات
٥١٩.٦٨٦.٨٢٢	٢٩.٨٧٧.٣١٩	٤٦.٣٣٢.٧٣٧	٨٧.٥٠٨.٠٧٩	٤٩١.٥١٢.٣٢٢	١١٩.٢٨٦.٥٥٠	١٦٩.٩٨١	١.٢٩٤.٣٧٣.٨١٠	(٣١٥.١٩٢.٩٩٥)	٩٧٩.١٨٠.٨١٥	كما في وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (معدلة)
٩٦.٢٨١.٤٨٥	١٠.٤٥٠.٩١٢	١١.٤٠٢.٨٨٦	٣٦.٩٦٨.٣٣١	٩٧.٨٤٠.٨٥٦	٣٧.٢٥٦.٤٠٣	١٦٩.٩٨١	٢٩٠.٣٧٠.٨٥٤	(٤.٥٩٢.٠٩٩)	٢٨٥.٧٧٨.٧٥٥	إيرادات
١٤٩.٩١٨.٨٤٢	٨١٧.٩٤٣	١٧.٣٧٢.٩٧١	٢٠.٩٥٣.١٧٤	١.١٢١.٤٩٧.٨٩٨	٢.٤١٣.٩٩١	١٨.٦٣١.٢٩٣	١.٣٣١.٦٠٦.١١٢	-	١.٣٣١.٦٠٦.١١٢	أرباح الأبحاث
٤٨٠.٤٤٧.٨٤٠	١٢٠.٨٧١.٨١٧	٩٦.٦٠٢.٣٦١	٢٠٤.٥٦٦.٦٠٧	٢.٣٠٤.٢٥٧.٠٥٢	٢٤٧.٠٨٢.٣٩٠	١.٣٩٠.٩٧٠.٠٧٠	٤.٨٤٤.٧٩٨.١٣٧	(١.٤٣٢.١٢٦.١١٨)	٣.٤١٢.٦٧٢.٠١٩	ممتلكات وآلات ومعدات، انصاف
١٥١.٥٠٠.٤٥٢	٩٥.٥٢٣.٣٩٤	٨٨.٤١٦.٩٠١	١٧٩.٥٩٤.٢٩٢	١.٥٢٥.٢٨٨.٦٤٠	١٢٤.٢٥٢.٥٣١	٢٠٥.٠٣٦.٣٤٧	٢.٣٦٩.٦١٢.٥٥٧	(٤٤٦.٧٨١.٩١٢)	١.٩٢٢.٨٣٠.٦٤٥	مجموع الموجودات

تتركز الموجودات التشغيلية للمجموعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية ودولة الإمارات العربية المتحدة، إن الأسواق الرئيسية لنشاطات المجموعة هي الشرق الأوسط وأوروبا وشمال أفريقيا، ومن غير الممكن من الناحية العملية الحصول على المعلومات الخاصة لكل منطقة جغرافية تتم فيها نشاطات المجموعة.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧- الالتزامات المحتملة

أ) يوجد على الشركة كما في ٣٠ سبتمبر الالتزامات المحتملة التالية:

٢٠١٢	٢٠١٣	
(معدّلة)		
٨٤,٨٦١,٠٤٦	٤٥,٠٥٩,٠٩٥	اعتمادات مستندية
١٧,٥٤١,٦٥٤	١٨,٣٢٢,١٤٣	خطابات ضمان

ب) هناك بعض القضايا المقامة ضد بعض الشركات التابعة للمجموعة خلال دورة أعمالها العادية، ويتم الترافع بشأنها حالياً إلا أنه لا يمكن تحديد النتيجة النهائية لهذه القضايا بشكل مؤكد. لا تتوقع الإدارة بأن تكون نتائج هذه القضايا جوهرية على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

٨- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم لدخل الفترة من العمليات الرئيسية وصافي دخل الفترة بالقسمة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم للفترة والبالغ ٨٠ مليون سهم.

٩- صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية

لدى الشركة إتفاقية تحويل عملات آجلة قائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وذلك لتغطية مخاطر التدفقات النقدية بالعملات الأجنبية الناشئة عن نشاطاتها التشغيلية خارج المملكة العربية السعودية، وذلك لتحويل الجنيه الاسترليني مقابل الدولار الأمريكي للفترة من ١٣ نوفمبر ٢٠١٢ ولغاية ١١ ديسمبر ٢٠١٣ مقابل قيمة تعاقدية إجمالية قدرها ١٢ مليون جنيه استرليني.

يتم تسديد العملات بتواريخ محددة مسبقاً ويحتسب التسعير بناءً على الفرق في سعر الصرف بين الدولار الأمريكي والجنيه الاسترليني بتاريخه وأسعار الصرف المتعاقد بموجب الاتفاقية.

بلغت القيمة العادلة الموجبة لعقود الصرف الآجلة والمسجلة ضمن حقوق المساهمين ٢٤٦,٧٥٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٢: ٢٤٧,٠٥٨ ريال سعودي).

١٠- توزيعات أرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٥ جمادى الأولى ١٤٣٤هـ الموافق ١٧ مارس ٢٠١٣ على توزيع أرباح بمبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي بواقع ريال سعودي واحد لكل سهم وتخصيص مبلغ ٢,٤ مليون ريال سعودي كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة. كما أقرت الجمعية العامة لبعض الشركات التابعة كمكافأة لأعضاء مجلس إدارتها، بلغت حصة الشركة منها ٢,٠٦ مليون ريال سعودي تقريباً.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ - إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي

تتكون الإيرادات والمصاريف الأخرى، بالصافي مما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
(معدّلة)		(معدّلة)		
(٧٥٦,٢٠٢)	(٥٩٥,٥٣٦)	(٧٨٨,٨٢٥)	٤١,٠٥٤	(خسائر) أرباح فروق عملة
٢٧,٨٤٥	٣,٠٩٤,٨٧٠	٢٧,٨٤٥	١٩٢,٥٧٠	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٢٩٧,٢٦٣	٣١٢,١٧٤	(٣,٥٥٧)	-	عكس تأمينات نقدية
١,٤٧٤,٠٠٦	١,٥١٧,٤٨١	٧٣٧,٠٠٣	٥٢٥,٨١٨	مستلمة من العملاء
٣٨,٥٣٢	١,٢٠٣,٦٣٣	٣٨,٥٣٢	١٨٣,٠٢٣	إيجارات
-	(٢٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	مطالبات تأمين
١,٩٢٦,٨٠١	١,٤٠٠,٢٣٦	١,٦٧٣,٢٠٢	(٢٣٢,٧١٤)	مصاريف استثنائية غير متكررة
٩,٠٠٨,٢٤٥	(١٣,٥٦٧,١٤٢)	١,٦٨٤,٢٠٠	٧٠٩,٧٥١	أخرى، بالصافي

تمثل المصاريف الاستثنائية غير المتكررة مصاريف تم إقرارها من قبل المجموعة خلال الربع الأول من عام ٢٠١٣ ضمن خطتها لتطوير وهيكله بعض القطاعات والتي تعمل على إتمامها.

١٢ - احتياطي نظامي

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

١٣ - احتياطي اتفاقي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة أن تحوّل ٥٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي الاتفاقي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٢٥٪ من رأس المال. يجوز استخدام هذا الاحتياطي للأغراض التي يقرّها مجلس الإدارة.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ - تعديل الفترة السابقة

لم تقم إحدى الشركات التابعة، الشركة السعودية للطباعة والتغليف، بتوحيد نتائج مصنع الإمارات ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الصادرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢. ونظراً لوجود تعديلات على إتفاقية الإستحواذ خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٢ تنص على نقل كافة الحقوق والالتزامات المرتبطة بالملكية بتاريخ ١ يوليو ٢٠١٢ باعتباره تاريخ انتقال السيطرة الفعلية للشركة ("تاريخ الاستحواذ") تم البدء بتوحيد القوائم المالية لمصنع الإمارات من تاريخ ١ يوليو ٢٠١٢ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، حيث قامت الشركة التابعة بتوحيد نتائج مصنع الإمارات للفترة من ١ يوليو ٢٠١٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة للربع الرابع من عام ٢٠١٢. قامت المجموعة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الحالية بتوحيد نتائج مصنع الإمارات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ ضمن أرقام المقارنة للفترة الحالية، ونتج عن ذلك تعديلاً للأرصدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ ونتائج فترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ (انظر أيضاً إيضاح ١).

فيما يلي ملخصاً لأثر التعديلات على أرصدة الحسابات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢:

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

الرصيد بعد التعديل	الرصيد كما عرض سابقاً	
١٣٠,١٣٦,٠٠٩	٨٠,٦٩١,١٧٣	نقد وما يعادله
٦٤٢,٥٥٦,٩٨٠	٤٥٧,٢٩٤,٦٩٤	ذمم مدينة، بالصافي
٣٣٨,٠٤٦,٥٩٥	٢٣٦,٤٨٧,٧٨١	مخزون، بالصافي
١٠٢,٨٥٦,٩٢٣	٩٩,٣٧٨,٥٠١	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٨,٨٨٠,٢٩٧	-	مطلوب من أطراف ذوي علاقة - متداول
١٠,٨٦٩,٤٩٧	-	مطلوب من أطراف ذوي علاقة - غير متداول
١٨,٣٩٨,٦١٦	-	استثمارات عقارية
١,٣٣١,٦٠٦,١١٢	٨٤٨,٩١٨,٤٦٣	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٨٣٩,٣٢٠,٩٩٠	٤٨٥,٥١٠,٧٧٣	موجودات غير ملموسة، بالصافي
		الجزء المتداول من قروض وتمويل مرابحات
٤٦٣,٢٤١,٢٤١	٣٤٠,٧٠٦,٥٠٣	ومرابحات قصيرة الأجل
٣٨٣,٨٢٨,٤٣٤	٢٣٤,٧٠٢,١١٦	دائون تجاريون ومطلوبات أخرى
٣٢,٤٤٨,٨٩٧	-	مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
١٨,٥٧٤,٧٠٤	١٨,٥١٤,٨٠٨	زكاة وضريبة دخل
٤٨٨,٦٥٠,٨٥٦	-	ذمم دائنة أخرى - متداول
٢٣٠,٧٤٩,٤٢٨	١٣,٩٦٢,٣١٩	قروض وتمويل مرابحات طويلة الأجل
١٦٧,٧٩٨,٥٥٤	-	ذمم دائنة أخرى - غير متداول
١٠٠,٩٦٦,٠٨٣	٩٤,٣٨٩,٤٩٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		تسويات تحويل العملات الأجنبية المتعلقة
(٤,٤٩٢,٦٤٦)	(٤,٣١٧,٧٦٢)	في الشركات التابعة في الخارج
١٩١,٢٩١,٢٤٤	١٨٢,١٣٥,٨١٤	أرباح مبقاة
٢٤٥,٧٢٧,٦٦٠	٢٢٤,٣٠٠,٥٢٩	حقوق الأقلية

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فيما يلي ملخصاً لأثر التعديلات على نتائج المجموعة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢:

قائمة الدخل الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر		لفترة الثلاثة أشهر		
الرصيد كما عرض سابقاً	الرصيد بعد التعديل	الرصيد كما عرض سابقاً	الرصيد بعد التعديل	
٩٧٩,١٨٠,٨١٥	٨٠٥,٤٧٠,٩٢٩	٤٦٥,١٨٣,٩٢٢	٢٩٨,٠٢٢,٣١٢	الإيرادات
(٦٩٣,٤٠٢,٠٦٠)	(٥٥٦,٧١٠,١٣٣)	(٣٤٣,٥٨٨,١٩٢)	(٢١٣,٤٤٤,٥٤١)	تكلفة الإيرادات
(٤٠,٠٦٥,٥٤٤)	(٣٢,٧٧٨,٩٠٩)	(١٨,٣٠٤,٣٤٢)	(١٢,٢٦٢,٣٤٣)	مصاريف بيع وتسويق
(١٦٨,٢٠٨,١٦٥)	(١٥٦,٦٠٨,٢١٤)	(٦٥,٠٨٠,٨٣٥)	(٥١,٦٧٩,٠٣٧)	مصاريف عمومية وإدارية
				إيرادات ومصاريف
٩,٠٠٨,٢٤٥	٧,٦١٩,٥٤٧	١,٦٨٤,٢٠٠	(٢٦١,٧١٠)	أخرى، بالصافي
(١٤,٩٧١,٠٥٠)	(٨,٦٩١,٢٢٤)	(٩,٢٥٧,٢٦٥)	(٢,٩٧٧,٤٣٨)	نفقات مالية، بالصافي
(١١,٦٤١,٧٣٩)	(٧,٥٥٦,٩٢٤)	(٦,١٣٢,١٠٣)	(٢,٠٤٧,٢٨٨)	حصة حقوق الأقلية في صافي ربح شركة تابعة
٥١,٩٣٨,٣١٥	٤٢,٧٨٢,٨٨٥	٢١,٢٣٧,١١٠	١٢,٠٨١,٦٨٠	صافي دخل الفترة