

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

رقم الصفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٥ - ٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٢٠ - ٦	إيضاحات حول القواعد المالية الأولية الموحدة

تقرير فحص محدود

إلى السادة / مساهمي المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
المحترمين
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للمجموعة السعودية للأبحاث والتسويق - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة ثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كلّ فحصنا محدوداً وفقاً للمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلاً على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين بالمجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أيّة تعديلات مهمة يتبعها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ
وليد غازي ترقق
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٤٣٧)

الرياض: ٢١ ربيع الثاني ١٤٣٨
(٢٠١٧ يناير ١٩)

٢٠١٥ (مراجعة) ريل سعودي	٢٠١٦ (غير مراجعة) ريل سعودي	إيضاح	الموجودات الموجودات المتداولة أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق مدينون تجاريون، صافي بضاعة مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون اجمالي الموجودات المتداولة الموجودات غير المتداولة ممتلكات وألات ومعدات موجودات غير ملموسة استثمارات عقارية اجمالي الموجودات غير المتداولة اجمالي الموجودات المطلوبات وحقوق الملكية المطلوبات المتداولة دائنون تجاريون وأوراق دفع تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل جزء متداول من تمويل المرابحة والقروض لأجل مصاريف مستحقة الفع ومطلوبات أخرى عجز في استئثار في شركة تابعة متوقفة توزيعات أرباح مستحقة مخصص زكاة وضريرية دخل اجمالي المطلوبات المتداولة المطلوبات غير المتداولة جزء غير متداول من تمويل المرابحة والقروض لأجل تأمينات نقدية متعلقة من عملاء مكافأة نهاية الخدمة للموظفين اجمالي المطلوبات غير المتداولة اجمالي المطلوبات حقوق الملكية حقوق المساهمين رأس المال احتياطي نظامي احتياطي انتقالى حساب مترافق منحة حكومية مقدمة ترجمة عملات أجنبية صافي التغيرات في القيمة العادلة لخطية مخاطر التغيرات النقدية اجمالي حقوق المساهمين حقوق الأقلية اجمالي حقوق الملكية اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٣٤٧,٥٧٥,٤١٣	٣٧٠,٠٤٢,٣٨٤	٤	
٤٧٢,٣٨٧,٢٢٥	٣٧٩,٢٤٩,٦٨٣		
٢٤٧,٩٨٠,٠٠٣	٢٠١,٢٠٥,٣١٩		
٦٧,٢٤٢,١٤٣	١٢١,١٣٥,٨٧٧		
<u>١,١٣٥,١٨٤,٧٨٤</u>	<u>١,٠٧١,٦٣٣,٢٦٣</u>		
١,١١٨,٦١٥,١٢٣	١,٠٩٥,٦٣٧,٧٩٩		
٧٩٢,٨٩٧,٠٤٠	٧١٠,٣٥٩,١٣٨	٥	
١٣,٣٠٠,٢٢٨	٣٢,٤٨٢,٦٨١		
<u>١,٩٢٤,٥٤٢,٤٠١</u>	<u>١,٨٣٨,٤٧٩,٦١٨</u>		
<u>٢,٠٥٩,٧٢٢,١٨٥</u>	<u>٢,٩١٠,١١٢,٨٨١</u>		
١٩٣,٧٠٤,٥٧٧	١٥٩,٤٣٣,٣٠٨		
٣٧٦,٥٥٨,٩٥٧	٤٧٦,٧٥٠,٦٣٩	٦	
١٢٦,٤٠٥,٦٤٠	١٤٧,٣١١,٢٩٧		
٣٣١,٩٥٠,٧٨٠	٢٧٤,٢٥٨,٩٣٤		
-	١١,٢٦١,٨١٢	٧	
٢,١١٥,٣١٠	٢,١١٣,٥٤٢		
٢١,٨٤١,٩٧٠	٢٧,٢٨٩,٩٣٩	٨	
<u>١,٠٦٢,٨٧٧,٢٢٤</u>	<u>١,٠٩٨,٨١٩,٤٧١</u>		
٦١٢,٦٢٧,٣٥٢	٤٩٩,٦٢٤,٧٢٠	٦	
١٦,٩٧٠,٠٣١	١٦,٤٥٤,٥٧٩		
١٢٠,٨٤٣,٣٢٦	١٢٤,٤١٣,٣٠٠		
<u>٧٥١,١٤٠,٧٠٩</u>	<u>٦٤٠,٤٩٢,٥٩٩</u>		
<u>١,٨١٤,٠١٧,٩٤٣</u>	<u>١,٧٣٩,٣١٢,٠٧٠</u>		
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	
٢٠٣,٧٧٧,٦٩	٢٠٣,٧٧٧,٦٩		
٦٧,٥٤٧,١٧٧	٦٧,٥٤٧,١٧٧	١٠	
(٩٨,٩٧٨,٤٩٩)	(١٥٦,٤٦٨,٨٤١)		
٨,٣٦١,٤٢٥	٨,٣٦١,٤٢٥	١١	
(٩,٥٧٦,٣٤١)	(٢٠,٦٢٧,٠٤٠)		
(٤,٦١٧,٦٤٢)	(١,٢١٩,٢٢٣)		
<u>٩٦٦,٥١٣,٧٧٩</u>	<u>٩٠١,٣٧١,١٠٧</u>		
٢٧٩,٤٩٥,٥١٣	٢٦٩,٤٢٩,٧٤		
<u>١,٢٤٥,٧٠٩,٢٤٢</u>	<u>١,١٧٠,٨٠٠,٨١١</u>		
<u>٢,٠٥٩,٧٢٢,١٨٥</u>	<u>٢,٩١٠,١١٢,٨٨١</u>		

تفصيل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجاوز من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

المجموعة السعودية للابحاث والتسويق
(شركة معاهمة سعودية)
قائمة الاعمال الأولية الموحدة
المقررة الثالثة أشهر والستة المتبقية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

سرت می بی : چهارمین طبقه از زیربنای اندک

1

[Signature]

٢٠١٥ (مراجعة) ريل سعودي	٢٠١٦ (مراجعة) ريل سعودي	
(١٣٨,٥٤٤,٩١٨)	(٦٠,٨٠٩,٠٥٩)	الأنشطة التشغيلية
٨٨,٢٩٣,٢٠٨	٨٨,٣٥٧,٧٥٥	الخسارة قبل حقوق الأقلية والزكاة وضريبة الدخل
(١٢,٩١٦,٨٠٤)	(١١,٦٣٠)	التعديلات لـ:
١٢,٨٥٠,٤٠٢	-	استهلاك وإطفاء
-	٣٠,٥٧٣,٦٥٠	مكاسب استبعاد أصول ثابتة
-	(٩٤,٨٧٦,٨٧٧)	خسائر الخفاضن في قيمة ممتلكات وألات ومعدات
١٧,٢٦٩,١٠٩	٢٢,٠٨٢,١٧٧	خسائر الخفاضن في قيمة موجودات غير ملموسة
٣,١٢٠,٧٩٥	-	مكاسب استبعاد مبني
٢١,٦٣٥,٣٨٨	(٤٢٢,٩٠٨)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، صافي
٧٠,٦٥٤,٢٧٢	-	خسائر استثنائية
-	(٦٧,٦٠٥,٤٧٥)	(عken) مخصص بضاعة بطينة العركة
٢٢,٦٩٢,٧١٢	٢١,٢١٣,٨٦٧	مصاريف إلغاء عملية بيع مبني
(٨٥٨,٠١٨)	(١,٣٤٨,١٤٤)	عken مصاريف نهاية الخدمة للموظفين
٤٤,٠٠٠,٠٠٠	٩٣,٤٧٤,٢٠٧	عken خسائر الخفاضن في قيمة استثمارات عقارية
١٢٧,٢٢٦,١٤٧	٣٠,٦٢٢,٥٦٢	الخسارة من استثمار في شركة ذاتية متوقفة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٨١,٣٥٣,٥٣٧	٣٣,٩٤٢,٨٥٢	مدينون تجاريون
١٤,٨٦٤,٥٧٩	٢٦,٠٤٨,٨٢٢	بضاعة
٩,٢١٦,١٢٢	(٥٧,٣٣٤,١٤١)	مصاريف مدفوعة مقاماً ومدينون آخرون
(٢٨,٣٧٤,٤٥٥)	(٣,٧٧٧,٤١١)	دائنوون تجاريون وأوراق دفع
(١٠,٣٩٦,٨٧٥)	١٠٧,٤٠٣,٧٥٤	مصاريف مستحقة الفرع ومطلوبات أخرى
(٦٦٨,٢٥١)	(٢١٥,٤٥٢)	تأمينات نقدية مستلمة من عملاء
١٩٢,٢٢٠,٨٠٠	١٣٦,٢٧٠,٩٨٣	النقدية من العمليات
(٩,٢٥١,٣٨٩)	(١٠,٤٥٩,٢٩١)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١٧,٦٠١,٦٣٩)	(١٦,٠٨٨,٩٣٥)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١٦٦,٣٧٧,٧٧٧	١١٠,١٢٢,٧٥٧	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٧٥,٨٥٧,٠٧٧)	(٨٢,٦٥١,٦٥٣)	صافي التغير في الممتلكات والآلات والمعدات
٢٢,٧١٦,٧١٢	-	متحصلات من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
١٩,٥٠٠,٠٦٥	-	متحصلات من بيع أرض
(٩٥١,١٤٨)	(٨٨٢,١٢٩)	صافي التغير في الموجودات غير الملموسة
(١٠٧,٨٣٠,٢٩١)	-	ذمة دائنة أخرى
١٥٩,٨٨٦,٧٠٠	-	متحصلات من بيع مبني
١,٥١٧,٤٩٧	-	ترجمة عادات أجنبية متعلقة بالمتطلبات والألات ومعدات
٥,٨٨٢	-	ترجمة عادات أجنبية متعلقة بالاستثمارات العقارية
١٨,٩٨٨,٣٤٥	(٨٢,٥٢٣,٧٨٢)	صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

المجموعة السعودية للأبحاث والتمويل
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة - تتمة
للفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ (مراجعة) ريال سعودي	٢٠١٦ (غير مراجعة) ريال سعودي
(١٣,٩٣٠,٥٨١)	٦,٧٩٤,٧٠٧
٦٢,٧٩٢	١٣٢,٩٨٨
(١٣,٨٦٧,٧٨٩)	٦,٩٢٨,٦٩٥
١٧١,٤٩٨,٣٢٣	٣٣,٥١٢,٦٧٠
(٣,٥٤١,٠٩٨)	(١١,٠٥٠,٦٩٩)
(٢,٩٥١,٦١٦)	(٤,٢٢٨,٤٥٦)
١٦٣,٧٧٢,٧٠٥	٣٢٨,٧٧٨,٣٢٤
٣٢٨,٧٧٨,٣٢٤	٢٤٧,٠١٦,٨٣٩

الأنشطة التمويلية

تمويل (مداد) مراقبة وفرض، صافي حقوق الأقلية

صافي النقدية من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

فرق ثمن ترجمة عملات أجنبية
التغير في النقد مقيد الاستخدام لدى البنك

صافي الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة/السنة
صافي الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة/السنة

المعاملات غير النقدية الهامة:

محول من استثمارات عقارية إلى ممتلكات وألات ومعدات
محول من ممتلكات وألات ومعدات إلى استثمارات عقارية

صافي القيمة الدفترية للمبتنى الملغى بيعه
التغيرات في القيمة العادلة لخطوة مخاطر التدفقات النقدية

ثطب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

شكل الإيضاحات المرقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

١ - التنظيم والنشاطات

إن المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مدرجة في سوق الأسهم السعودي ومسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٧٧٧٢ صادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٤٢١هـ (٢٠٠٠)، ولديها فرع في جهة مسجل بموجب السجل التجاري الفرعى رقم ١٠١٠٨٧٧٧٢/٠٠١. إن عنوان الشركة الرئيسي هو حي المؤتمرات، طريق مكة المكرمة، ص. ب. ٥٣٠٨، الرياض ١١٥٨٣، المملكة العربية السعودية.

يتمثل نشاط الشركة في مجال التجارة والتسويق والدعائية والإعلان والتوزيع والطباعة والنشر، وتزاول أعمالها بشكل رئيسي في الشرق الأوسط وأوروبا وشمال أفريقيا.

٢ - أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة")، بعد تعديليها وذلك بحذف كافة الأرصدة والمعاملات الهامة المتداولة بين شركات المجموعة.

تعد القوائم المالية للشركات التابعة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة لتلك المتبعة من قبل الشركة ويتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة اعتباراً من التاريخ الذي تتمكن فيه الشركة من ممارسة سيطرة فعلية على الشركة التابعة. الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال وألوان تمارين عليها سيطرة عملية.

تحدد حقوق الأقلية للشركة التابعة الموحدة بشكل مستقل عن حقوق الملكية لمساهمي الشركة. تكون 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 الأولية الموحدة:

بلد التأسيس	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %		الشركة
	٢٠١٥	٢٠١٦	
المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	الشركة الفكرية للدعائية والإعلان القابضة - ذات مسؤولية محدودة (أ)
شركة المصنفات العلمية القابضة - ذات مسؤولية محدودة (أ)	١٠٠	١٠٠	شركة المصنفات العلمية القابضة - ذات مسؤولية محدودة (أ)
شركة نمو الإعلامية القابضة (ب)	١٠٠	١٠٠	شركة نمو الإعلامية القابضة (ب)
الشركة السعودية للطباعة والتغليف - مساهمة عامة (ج)	٧٠	٧٠	الشركة السعودية للطباعة والتغليف - مساهمة عامة (ج)

إن الشركات التابعة المذكورة أدناه مملوكة مناصفة لكل من الشركة الفكرية للدعائية والإعلان القابضة وشركة المصنفات العلمية القابضة: (أ)

بلد التأسيس	الشركة
المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للأبحاث والنشر والشركات التابعة لها
المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للتوزيع والنشر والشركات التابعة لها (د) *
المملكة العربية السعودية	الشركة العربية للرسائل
المملكة العربية السعودية	الشركة الخليجية للإعلان والعلاقات العامة
المملكة العربية السعودية	شركة الأفق لنظم المعلومات والاتصالات
المملكة العربية السعودية	شركة تويق للعلاقات العامة (هـ)

(*) تمتلك الشركة السعودية للتوزيع ما نسبته ٩٠٪ في رأس مال شركة الإمارات للطباعة والنشر المحدودة، والمسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٢ - أسس توحيد القوائم المالية - تتمة

(ب) توقفت الشركة بدءاً من الربع الأول من عام ٢٠١٦ عن توحيد القوائم المالية لشركة تابعة لشركة نمو الاعلامية القابضة ضمن قوانها المالية الأولية الموحدة، وذلك كما هو مبين في (الإيضاح ٧) حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

(ج) تمتلك الشركة السعودية للطاعة والتغليف كلاً من شركة طيبة للطباعة والنشر المحدودة وشركة مطبع هلا وشركة المدينة المنورة للطباعة والنشر وشركة المستقبل للاستثمار الصناعي وشركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ذ.م.م.

(د) تمتلك الشركة السعودية للتوزيع ١٠٠٪ في رأس مال شركة المجموعة الكويتية للتوزيع والنشر المحدودة، شركة مجللة في دولة الكويت. لم يتم توحيد القوائم المالية الأولية لشركة المجموعة الكويتية للتوزيع والنشر المحدودة وذلك لوجود خلاف إداري أدى إلى عدم توفر المعلومات اللازمة للتوزيع. تمت 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 الموحدة لم يتم الانتهاء من هذه المراجعة. عليه، لم يتم توحيد القوائم المالية حتى تاريخه. لقد قامت الإدارة بتكون المخصصات اللازمة لأي أرصدة لدى المجموعة ولا تتوقع الإدارة بأن يكون لهذه الشركة التابعة أي تأثير مالي جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة.

(ه) قامت الشركة الفكيرية للدعائية والإعلان القابضة وشركة المصانع العالمية القابضة بإنشاء شركة توق للعلاقات العامة مناصفة فيما بينهما. يتمثل النشاط الأساسي لشركة توق للعلاقات العامة خدمات العلاقات العامة الدولية والمحلية والدراسات والبحوث والتسويق الناشطي. بدأت شركة توق للعلاقات العامة نشاطها خلال عام ٢٠١٦.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة من قبل الشركة و الشركات التابعة لها في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة والملخصة أدناه، تمتثل مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، ويجب أن تقرأ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المرفقة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا المشتقات المالية حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، طبقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتلة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة ومبالة الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة تلك القوائم المالية. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

المدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تدبير للديون المئشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تُشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

البضاعة

تقوم البضاعة بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. تمثل التكاليف المصروفات المتکيدة في إحضار كل منتج إلى مكانه ووضعه الحالي، وتحسب وفقاً للأسس التالية:-

المواد الخام والمواد المستهلكة وقطع الغيار - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

الأعمال تحت التنفيذ والبضاعة تامة الصنع - تكلفة المواد والعملة المباشرتين زائد المصروف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.
يجب مخصص ملائم للمخزون التالف والبطيء الحركة، عند الضرورة.

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق 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.

تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

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

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

الآلات ومعدات الطباعة	١٠ - ٢٠ سنة
المباني	٥٠ - ٣٣ سنة
تحسينات المباني المستأجرة	٤ - ١٠ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر
الأثاث والمعدات المكتبية	٤ - ١٣,٣ سنة
أجهزة الحاسوب الآلي	٤ - ١٠ سنوات

استثمارات عقارية

الاستثمارات العقارية تمثل ممتلكات يتم الاحتفاظ بها للحصول على دخل إيجار منها وأو زيادة رأس المال وليس من أجل استخدامها أو لبيعها في سياق العمل الاعتيادي وأو للاستخدام غير المحدد.

تقيد الاستثمارات العقارية في الأصل بالتكلفة، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق والانخفاض في القيمة، إن وجد. الأراضي المملوكة لا تستهلك. تستهلك تكلفة العقارات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

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

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقلس تكلفة الاستحواذ بجمالي العرض المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق الأقلية في الشركة المستحوذة عليها بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم الشركة المستحوذة بقياس حقوق الأقلية في المنشأة المستحوذة عليها وذلك بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذة عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتکيدة كمصاريف.

- ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

عمليات تجميع الأعمال والشهرة - تتمة

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. تتمان الشهرة، في الأصل، بالتكلفة والتي تتمثل الزيادة في العرض المحول عن صافي القيمة العادلة للموجودات القليلة للتقييم الخاصة بالشركة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها. وإذا كان هذا العرض أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها، عندئذ يدرج الفرق في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

وبعد الإثبات الأولى لها، تتمان الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المترافقه، ولأغراض إجراء الاختبار للتأكد من عدم وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأصول - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية أو مجموعات الوحدات المدرة للنقدية بالمجموعة والتي يتوقع أن تنتهي من عملية تجميع الأصول بصرف النظر مما 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 المستباعدة، تدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المستباعدة في القيمة الدفترية للوحدة عند تحديد ريع أو خسارة استبعاد العملية. تتمان الشهرة المستباعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستباعدة والجزء المحافظ عليه من الوحدة المدرة للنقدية.

يحدد الانخفاض في الشهرة وذلك بتقدير القيمة القليلة لاسترداد الوحدة المدرة للنقدية (أو مجموعات الوحدات المدرة للنقدية) المرتبطة بها الشهرة. وفي الحالات التي تقل فيها القيمة القليلة لاسترداد الوحدة المدرة للنقدية (أو مجموعات الوحدات المدرة للنقدية) عن القيمة الدفترية للوحدة المدرة للنقدية (أو مجموعات 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 منوي للتأكد من عدم وجود انخفاض في الشهرة وذلك بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

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

الموجودات غير الملموسة الأخرى

- أسماء المطبوعات:

تمثل أسماء المطبوعات القيمة المسجلة لأسماء الصحف والمجلات التي تصدرها المجموعة. إن العمر الافتراضي لأسماء المطبوعات غير محدد المدة. لا يتم اطفاء تكلفة أسماء المطبوعات بل يتم اختبارها سنويًا للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها و ذلك على أساس الوحدات المدرة للنقدية. تقوم المجموعة بمراجعة العمر الافتراضي لأسماء المطبوعات سنويًا و ذلك للتأكد فيما إذا كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الافتراضي لا يزال هناك ما يؤيده و إلا يتم التغيير من "عمر غير محدد" إلى "عمر محدد" و على أساس مستقبلي. 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. في الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل لاسترداد لأسماء المطبوعات بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لأسماء المطبوعات إلى القيمة القليلة لاسترداد و يتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

- حقوق النشر وم مشروعات تطوير الكتب:

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

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الموجودات غير الملموسة الأخرى - تتمة

- مشروع المحتوى المرئي وموقع الإلكتروني وبرامج حاسوب آلى:

يتم إطفاء مشروع المحتوى المرئي والموقع الإلكتروني وبرامج الحاسوب الآلى باستخدام طريقة القسط الثابت على فترة من سنتين إلى خمس سنوات من بدء العمل في هذه المشاريع.

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 تدبير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تدبير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة والشركات التابعة لها بتدبير 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، عند ذلك تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم إثبات قيمة خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

فيما عدا الشهرة إذا ما تم لاحقاً عكس الانخفاض في القيمة، عند ذلك يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد للأصل على لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيلاتها 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 كغيرات في قائمة الدخل الأولية الموحدة مباشرة.

الدائنون والبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين وتقديمي الخدمات.

القروض وتمويل المرابحات

يتم إثبات القروض وتمويل المرابحات بقيمة الم Hutchs المعتادة بعد حسم تكاليف العاملة المتبددة، إن وجدت. يتم رسملة تكاليف القروض وتمويل المرابحات التي ترتبط مباشرة بإنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحويل تكاليف تمويل المرابحات الأخرى على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وإن تكاليف سداد هذه الالتزامات محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة وشركتها التابعة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية، يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للقواعد 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 المحاسب بين الشركة والشركات التابعة لها. يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إغفال المخصص. وبالنسبة للشركات التابعة في الخارج، يتم تحنيب مخصص لقاء التزامات الضريبية، إن وجدت، وفقاً لأنظمة الضريبية المتبعة في البلدان التي تعمل فيها تلك الشركات. يتم تحويل 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.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين في القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لنظام العمل السعودي بناءً على مدة خدمة الموظف. تقوم الشركات التابعة في خارج المملكة العربية السعودية بتكوين مخصص مقابل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والمزايا الأخرى وذلك طبقاً لقوانين الدولة التي تمارس فيها نشاطاتها.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من صافي دخل السنة بعد تغطية الخسائر المتراكمة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

المنحة الحكومية

تم قياس المنحة الحكومية على أساس القيمة العادلة للأصل عند الحصول عليه مقابل الالتزام بالقيود المفروضة بالمنحة. وقد تم إدراج المنحة الحكومية المقيدة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية وإظهار الأصل المنحى ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر

تستخدم المجموعة أدوات 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. تزيد المشتقات كموجدات مالية وذلك عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وكمطابقات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية.

ندرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تغيرات القيمة العادلة للمشتقات مباشرةً في قائمة الدخل الأولية الموحدة، فيما عدا الجزء الفعال من تغطية مخاطر التدفقات النقدية، حيث يتم إدراجها 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 مرتبطة بموجدات أو مطابقات تم إثباتها أو معاملة يتوقع حدوثها بشكل كبير أو مخاطر عملاً 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 أدلة التغطية، والبند أو المعاملة المغطاة، وطبيعة المخاطر المغطاة، وطريقة تقدير 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 تقويمها 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 مفيدة لمحاسبة تغطية المخاطر. وفي ذلك الوقت، بالنسبة للعمليات المتوقعة، يتم الاحتفاظ بالربح أو الخسارة المتراكمة - المثبتة سابقاً ضمن حقوق المساهمين - لحين حدوث العملية المتوقعة. وفي الحالات التي لم يعد يتوقع فيها حدوث العملية المغطاة، يتم تحويل صافي الربح أو الخسارة المتراكمة - المثبتة ضمن حقوق المساهمين - إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الأولية الموحدة. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

أ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة - يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

ب) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة - يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السادس في السوق لأصل مالي مشابه.

- ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

إثبات الإيرادات

تتمثل الإيرادات قيمة فواتير البضاعة الموردة والخدمات المقدمة، ويتم إثباتها عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري، وعندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثق به عند تسليم البضاعة للعميل، في حين يتم إثبات إيرادات الاشتراكات على فترة الاشتراك. يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحقيقها.

المصاريف

ت تكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتکيدة بشأن توزيع وبيع المنتجات ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تصنف كافة المصاريف الأخرى ما عدا نكلفة المبيعات كمصاريف عمومية وإدارية على أساس منتظمة بناء على معايير معتمدة من قبل الإدارة.

الإيجارات التشغيلية

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

العملات الأجنبية

المعاملات

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية (غير المشمولة بعقد الصرف الأجنبي الآجلة) لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة حين إجراء المعاملات. وبعد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

عقود الصرف الأجنبي الآجلة

تحول عقود الصرف الأجنبي الآجلة، المبرمة لتغطية آية موجودات / مطلوبات مسجلة بالعملات الأجنبية، بالسعر الفوري عند بدء العقد. تطغى آية علاوات أو خصومات في الدخل على مدى فترة العقد.

ترجمة العملات الأجنبية

تترجم موجودات ومطلوبات الشركات التابعة بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. تترجم إيرادات ومصاريف الشركات التابعة المسجلة بالعملات الأجنبية لريالات سعودية على أساس متوسط أسعار التحويل للفترة الأولى. تحول عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المبقة، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. تدرج الفروقات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية، إذا كانت جوهرية، تحت بند "تسوية عملات أجنبية متراكمة" ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

المعلومات القطاعية

القطاع هو جزء أساسي من الشركة والشركات التابعة لها يقوم ببيع منتجات أو تقديم خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع منتجات أو تقديم خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وعادة ما يكون القطاع معرض لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى.

٤ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٢٠١٥ (مراجعة) ريل سعودي	٢٠١٦ (غير مراجعة) ريل سعودي	أرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٣٢٨,٧٧٨,٣٢٤	٣٤٧,٠١٦,٨٣٩	أرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
١٨,٧٩٢,٠٨٩	٢٢,٠٢٥,٥٤٥	نقد مقيد الاستخدام لدى البنك
<u>٣٤٧,٥٧٥,٤١٣</u>	<u>٣٧٠,٠٤٢,٣٨٤</u>	

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة، تتكون الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق بالصافي كما في ٣١ ديسمبر من الآتي:

٢٠١٥ (مراجعة) ريل سعودي	٢٠١٦ (غير مراجعة) ريل سعودي	إجمالي الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٣٤٧,٥٧٥,٤١٣	٣٧٠,٠٤٢,٣٨٤	نقد مقيد الاستخدام لدى البنك
(١٨,٧٩٢,٠٨٩)	(٢٢,٠٢٥,٥٤٥)	
<u>٣٢٨,٧٧٨,٣٢٤</u>	<u>٣٤٧,٠١٦,٨٣٩</u>	

٥ - الموجودات غير الملموسة
تتكون الموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٥ (مراجعة) ريل سعودي	٢٠١٦ (غير مراجعة) ريل سعودي	
٢٩٠,٢٢٠,٤٣٦	٣٩٠,٢٢٠,٤٣٦	الشهرة - الشركة السعودية للطباعة والتغليف (أ)
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١٩,٤٢٦,٣٥٠	أسماء المطبوعات (ب)
٤٨,٠٢٠,١٧٩	-	الشهرة - مجموعة نمو القابضة (ج)
٤,٦٤٦,٤٢٥	٧٠٢,٣٥٢	أخرى
<u>٧٩٢,٨٩٧,٠٤٠</u>	<u>٧١٠,٣٥٩,١٣٨</u>	

(أ) قامت إحدى الشركات التابعة، الشركة السعودية للطباعة والتغليف، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بالاستحواذ على ١٠٠٪ من حصة 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 عرض قدره ٦٤٢ مليون ريال سعودي تقريباً، يتضمن عرضاً موجلاً مقدراً بمبلغ ١٧٢ مليون ريال سعودي تقريباً يتم سداده لأحد المالكين السابقين. وقد اتفق جميع الأطراف بموجب اتفاقية شراء وبيع الحصص ("الاتفاقية") على نقل كافة الحقوق والالتزامات المرتبطة بالملكية بتاريخ ١ يوليو ٢٠١٢ باعتباره تاريخ انتقالسيطرة الغلبة 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 وبالنسبة ٢٨٨,٢ مليون ريال سعودي تقريباً. يعلم 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 العرض المؤجل البالغ ١٧٢ مليون ريال سعودي تقريباً طبقاً لاتفاقية بيع وشراء الحصص وتعديلاتها على الأساس التالي:

(١) احتساب الجزء الأول من العرض المؤجل باستخدام متوسط صافي أرباح الأعوام من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٣ مضرورياً في ١١,٥٪، مخصوماً منه الجزء المدفوع لأحد المالكين السابقين في تاريخ سداد العرض التقديري 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 العرض بمبلغ ١٥١,٤ مليون ريال سعودي تقريباً.

٥- الموجودات غير الملموسة - تتمة

(٢) احتساب الجزء الثاني (Earm-out) من العوض الموجل على أساس استخدام الأرباح المستهدفة والمتفق عليها ضمن الاتفاقية مضروباً في ١٠٪ وفقاً للاتفاقية المذكورة أعلاه. وقدر هذا الجزء من العوض بمبلغ ٦٠٦ مليون ريال سعودي تقريباً.

تضمنت الإيرادات الأخرى للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٤,٧ مليون ريال سعودي يمثل قيمة الفرق بين التسوية النهائية للعوض الموجل ورصيد العوض الموجل في الدفاتر وذلك بناءً على شروط الاتفاقية.

(ب) قالت الإدارة بإجراء اختبار لأسماء المطبوّعات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك خلال الربع الأخير من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. لقد بينت الإدارة بأن القيمة الدفترية لبعض من أسماء المطبوّعات كانت أعلى من قيمتها القابلة للاسترداد للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٣٠,٦ مليون ريال سعودي. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة لخمس سنوات البينية على الموارنة المالية المعتمدة من الإدارة. ترى الإدارة بأن معدلات النمو التقديرية لا تزيد عن متوسط معدلات النمو للمدى طول الأجل المتعلق بنشاط أسماء المطبوّعات.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية:

معدل الخصم	٪١٣,٨
إجمالي الهامش المقدر	٪٧,٥
متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات	٪٠,٤
معدل النمو النهائي	٪٢,٦٢

(ج) بناءً على اختبار تقويم الشهرة الذي تم إجراؤه من قبل الإدارة على مستوى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، تم تسجيل انخفاض في قيمة الشهرة لمجموعة نمو القابضة بمبلغ ٤٤ مليون ريال سعودي، والذي تم تضمينه في نتائج الاستثمار في شركة تابعة متوقفة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

لاحقاً خلال الربع الأول من العام الحالي، قررت إدارة المجموعة إيقاف النشطة شركة نمو الطبية (شركة تابعة) (إيضاح ٧). عليه، تم تقييم الاستثمار بناءً على القيمة القابلة للتحقيق منه، وقد تضمن رصيد الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ثمرة بمبلغ ٤٨ مليون ريال سعودي، عليه، تم تسجيل انخفاض بكمال قيمة الشهرة وذلك لعدم قابلية استرداد هذا المبلغ نتيجة لإيقاف النشاط.

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

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

٦- التسهيلات البنكية

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية مع عدة بنوك محلية وأجنبية على شكل قروض وتمويل مرابحات واعتمادات مستندية وخطابات ضمان بنسق إجمالي يبلغ مجموعه ١,٧٧ مليار ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥: ٢,٢٧ مليار ريال سعودي) بلغ الرصيد المستخدم من القروض وتمويلات المرابحة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ١,١٢ مليار ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥: ١,١٢ مليار ريال سعودي). إن الغرض من هذه التسهيلات تمويل رأس المال العامل والاستثمارات وتمويل استيراد مواد أولية ومعدات متعلقة بالأنشطة المجموعة ونفقات رأسمالية. تحمل هذه التسهيلات نفقات تمويل متفق عليها.

- ٧ العجز في الاستثمار في شركة تابعة متوقفة

قررت إدارة المجموعة إيقاف أنشطة شركة نمو العلمية (شركة تابعة) وهي بصفتها الدائنة المتاحة لمستقبل الشركة. عليه، فقد توقعت المجموعة بدءاً من الربع الأول من العام الحالي عن توحيد القوائم المالية لهذه الشركة ضمن قوانيمها المالية الأولية الموحدة وتم تصنيف هذه الاستثمار "عجز استثمار" كعجز استثمار في شركة تابعة متوقفة" ضمن المطلوبات المتداولة في الفترة الحالية نظراً للخسائر المتراكمة والمتنامية على تأثير تقييم الاستثمار بالقيمة القابلة للتحقق منه، كما تم تصنيف نتائج أعمالها للفترة الحالية بالإضافة إلى فترة المقارنة ضمن العمليات المتوقفة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

- ٨ مخصص الزكاة وضريبة الدخل

يجنب مخصص للزكاة ويحصل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة الناتجة عن إجراء الربوط النهائي خلال السنة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائي.

قامت الشركة وشركتها التابعة بشكل منفرد الإقرارات الزكوية حتى عام ٢٠٠٦، وقد قامت الشركة بإنهاء وضعها الزكوي المفترض للسنوات من ٢٠٠١ إلى ٢٠٠٦.

حصلت الشركة خلال العام ٢٠٠٧ على موافقة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بتقديم إقرار زكوي موحد للمجموعة وشركتها التابعة المملوكة بالكامل بشكل مباشر أو غير مباشر.

قامت المجموعة بتقديم الإقرارات الزكوية إلى الهيئة للأعوام من ٢٠٠٧ إلى ٢٠١٥ وقد تم استلام الربوط الزكوي للعامين ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ والتي تتجزأ عنها فروقات بمبلغ ٢٠٧ مليون ريال سعودي وقد قالت الشركة بالاعتراض عليها. كما تم استلام ربوط زكوية خلال الفترة الحالية للأعوام من ٢٠٠٧ إلى ٢٠١٠ وتجزأ عنها فروقات بمبلغ ٢٢ مليون ريال سعودي، وقد قالت الشركة كذلك بالاعتراض عليها. ترى إدارة المجموعة ومستشارها الزكوي بأن المحصلة النهائية للاعتراضات سوف تكون في صالحها. ووفقاً لتقريرات الإدارة تم تجنب مخصص كافٍ مقابل هذه البنود المعترض عليها.

فيما يتعلق بالشركة السعودية للطباعة والتغليف، قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١ حتى ٢٠٠٥ وحصلت على شهادات الزكاة لهذه السنوات. قالت الهيئة بإصدار ربط زكوي إضافي عن عقود غير مفصح عنها للسنوات ٢٠٠١ حتى ٢٠٠٥ ومشتريات خارجية غير مفصح عنها لسنة ٢٠٠٥ وطالبت الشركة بفروقات زكوية بمبلغ ١,٤٤١,٨٤١ ريال سعودي، وقد قالت الشركة بتقديم اعتراضها على ذلك إلى لجنة الاعتراض الابتدائية والذي مازال قيد الدراسة من قبل الهيئة، وترى إدارة الشركة السعودية للطباعة والتغليف بأن المحصلة النهائية للاعتراضات سوف تكون في صالحها.

كذلك قامت الشركة السعودية للطباعة والتغليف بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٨ وحصلت على شهادات الزكاة المقيدة لهذه السنوات. قالت الهيئة بإصدار ربوط زكوية لهذه السنوات وطالبت الشركة بفروقات زكوية بلغت ٨,٧٢٢,٥٤٠ ريال سعودي، وقد قالت الشركة السعودية للطباعة والتغليف بتقديم اعتراضها على ذلك إلى لجنة الاعتراض الابتدائية والذي مازال قيد الدراسة من قبل الهيئة ، وترى إدارة الشركة السعودية للطباعة والتغليف بأن المحصلة النهائية للاعتراضات سوف تكون في صالحها.

هذا وقد قامت الشركة السعودية للطباعة والتغليف بتقديم الإقرارات الزكوية الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٥ وحصلت على شهادات الزكاة المقيدة حتى منتصف ٢٠١٣، كما حصلت على شهادات الزكاة الغير مقيدة لسنتي ٢٠١٤ و ٢٠١٥، ولم تصدر الهيئة الربوط الزكوية عن هذه السنوات.

- ٩ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة البالغ ٨٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ من ٨٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

- ١٠ الاحتياطي الافتراضي

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

١١- الممتلكات الحكومية المقيدة

منحت حكومة دبي خلال عام ٢٠٠٨ الشركة السعودية للأبحاث والنشر (أحدى شركات المجموعة) قطعة أرض في دبي تبلغ مساحتها ٢٩,٨٠٩ قدم مربع كمنحة مقيدة وقد قيمت قطعة الأرض بـ ٨,٤ مليون ريال سعودي، وقد تم إدراج الممتلكات الحكومية المقيدة في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين وإظهار الأصل ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. تتضمن شروط المنحة على أن يتم بهذه انشاء المباني خلال مدة أقصاها ٣ سنوات من تاريخ المنحة. هذا وقد انتهت فترة السماح وقامت الشركة بتجديد فترة سماح لمدة ٣ سنوات أخرى والتي انتهت في العام ٢٠١٤، عليه، قامت المجموعة بطلب تجديد فترة سماح أخرى والتي لم يتم الانتهاء من إجراءاتها النظمية حتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

١٢- أرباح بيع مبني

خلال الربع الرابع من العام ٢٠١٥، قامت إدارة المجموعة بتوقيع عقد لبيع أحدى عقاراتها والمتمثلة في مبنى مملوك لإحدى شركاتها التابعة في المملكة المتحدة. لاحقاً وبعد توقيع العقد، قررت الإدارة الاحتفاظ بالمبني وذلك بغاية عملية البيع. وكان من المتوقع أن يترتب على عملية الإلغاء تحمل تكاليف إضافية والتي تم تكوين مخصص مقابلها ضمن المصروف المستحق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

كما تضمن رصيد المطلوبات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ المبلغ المستلم من المشتري للعيني الذي كان من المتوقع إلغاء عملية بيعه والذي كان من المتوقع سداده عند اتمام عملية الإلغاء.

لاحقاً، خلال الربع الأول من العام ٢٠١٦، لم تتوصل إدارة المجموعة إلى اتفاق نهائي مع المشتري بخصوص عملية الإلغاء. عليه، تم الاعتراف بالربح الناتج من عملية البيع والبالغ ٩٤,٩ مليون ريال سعودي تقريباً بالإضافة إلى عكم المخصص المكون مسبقاً والبالغ ٦٧,٦ مليون ريال سعودي.

١٣- الإيرادات الأخرى، صافي

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
(مراجعة) ريال سعودي	(غير مراجعة) ريال سعودي	
-	٦٧,٦٠٥,٤٧٥	عكم مخصص لإلغاء عملية بيع مبني
١٦,١٢٥,٤٨٠	٥,٦٩٩,٠٢٦	تعويضات تأمين *
٢,٢٩٧,٥٧٧	٢,٤٢٩,٠٧٦	ابراد إجرارات
١٣,٩١٦,٨٠٤	١١,٦٣٠	أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
١٤,٦٦١,٦٣٠	-	تسوية العوض المؤجل (إيضاح ١٥)
(٩,١٨٥,٤٠٠)	-	مطالبة هيئة كهرباء ومياه الشارقة (الهيئة) **
٥,٧٤٣,٦٢٩	٩,٣٠٦,٢٣٧	أخرى
٤٣,٥٥٩,٧٢٠	٨٥,٠٥١,٤٤٤	

(*) يمثل المبلغ المحصل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قيمة تعويضات التأمين المتعلقة بحرق 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 (١٤) حول القوائم المالية الأولية الموحدة.

(**) خلال العام ٢٠١٥، استلمت شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (شركة تابعة مملوكة ١٠٠٪) فاتورة من هيئة كهرباء ومياه الشارقة بقيمة ١١,٧ مليون ريال سعودي، والتي تمثل مطالبات خاصة بالفرقوقات في المبالغ المفوتة 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 شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية، وقد قامت الإدارة بتعيين مستشار مستقل لتقدير مدى صحة المبالغ المفوتة. خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٦ تم الاتفاق مع هيئة كهرباء ومياه الشارقة على تسوية هذه المطالبات ولم يترتب عن هذه التسوية أية خسائر إضافية.

١٤ - الخسائر الاستثنائية

بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٥، اندلع حريق في أحد خطوط الانتاج في شركة التغليف المرن (شركة تابعة للشركة السعودية للطباعة والتغليف)، وقد نتج عن هذا الحادث أضرار جزئية للمكينات وجزء من المخزون، وكذلك بعض الأضرار للמבנה. بلغت القيمة الدفترية للأصول المتضررة مبلغ ٢٦,٥ مليون ريال سعودي. قامت إدارة المجموعة بالاستعانة بالرأي الفني للطاقم الهندسي لديها ووفقاً لأفضل التقديرات قيمت الخسائر الناتجة عن هذا الحريق بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي موزعة ما بين ٢,٧ مليون ريال سعودي للمعدات والألات والمعدات ومبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بالمخزون والتي تم تحديدها على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

حصلت المجموعة على تعويضات التأمين المتعلقة بذلك الأضرار والخسائر خلال الفترة الحالية، كما هو مبين في (الإيضاح ١٣) حول القوائم المالية الأولية الموحدة.

١٥ - ربح (خسارة) السهم

تم احتساب ربحية (خسارة) السهم من الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية للفترة/السنة من صافي دخل (خسارة) الفترة/السنة وذلك بتقسيم الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية وصافي دخل (خسارة) الفترة/السنة على عدد الأسهم القائمة والبالغ ٨٠ مليون سهم.

١٦ - التعهادات والالتزامات المحتملة

لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر الالتزامات المحتملة التالية:

٢٠١٥	٢٠١٦	
(مراجعة)	(مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٢٢٠,١٧٢	١٦,٠١٥,١٠٣	خطابات ضمان
٣١,٣٧٩,٩٨٩	٢٥,٥٧٧,٩٣٣	اعتمادات مستندية
٢,١٨٢,١٨٨	٧,٩٨٩,١٠٣	الالتزامات رأسمالية

هناك بعض القضايا المقامة ضد بعض الشركات التابعة للمجموعة، خلال دورة أعمالها العادية، ويتم الترافق بشأنها حالياً إلا أنه لا يمكن تحديد النتيجة النهائية لهذه القضايا بشكل مؤكد. لا تتوقع الإدارة بأن تكون نتائج هذه القضايا جوهرية على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

١٧ - المعلومات القطاعية

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

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

ت تكون 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 بتراخيص، والترجمة وبيع المحتوى المرئي والإلكتروني.
- ٣- التوزيع - ويشتمل على نشاطات توزيع الصحف والمجلات والكتب والمطبوعات محلياً دولياً لمطبوعات المجموعة وللغير.
- ٤- الإعلان - ويشتمل على القيام بأعمال الإعلان محلياً دولياً وإنتاج وتوزيع وتمثيل وتسويق الوسائل الإعلانية المفروضة والمسومة والمرئية واللوحات الإعلانية محلياً دولياً.
- 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 والإثاث المكتبي والمختررات وصيانتها وتركيبها وتنظيم الوسائل والخدمات والدورات التعليمية والتربوية والفنية في المجال التعليمي.
- ٧- قطاع العلاقات العامة - ويشتمل على خدمات العلاقات العامة الدولية والمحليه والدراسات والبحوث والمحالق الإعلامية والتسويقية.
- ٨- أخرى - وتتضمن المركز الرئيسي ونشاطات الإدارة العامة والأنشطة الاستثمارية وغيرها.

بيانات حول التوأم المالية الأولية الموحدة - تتمة
٢١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مرسم)

١٧ - المعلومات المطابعة - تتمة
كما في والنشرة السنوية لـ ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مرسم)

البيان		البيان		البيان		البيان		البيان		البيان	
البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان
الإيرادات	٤٤٩,٦٣٥,٤٣٨	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٧	٢٢٦,٣٨٣,٥٥٠	١٠٠,٥٩٥,٥٦٠	١٠٠,٥٩٥,٥٦٠	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٧	٢٢٦,٣٨٣,٥٥٠	١٠٠,٥٩٥,٥٦٠	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٧	٢٢٦,٣٨٣,٥٥٠	١٠٠,٥٩٥,٥٦٠
الربح الإجمالي	١٣٥,٢٠٤,٤٤١	٦٩,٣٢٣,٢٣٢	٣٦,٦٦٤,٤٤٢	-	-	٦٩,٣٢٣,٢٣٢	٣٦,٦٦٤,٤٤٢	-	٦٩,٣٢٣,٢٣٢	٣٦,٦٦٤,٤٤٢	-
صافي الدخل (المسحورة)	١٨٢,٦٧٦,٧٠٧	(١٢٦,٩٤٩)	(١٢٦,٩٤٩)	(١٢٦,٩٤٩)	(١٢٦,٩٤٩)	(١٢٦,٩٤٩)	(١٢٦,٩٤٩)	(١٢٦,٩٤٩)	(١٢٦,٩٤٩)	(١٢٦,٩٤٩)	(١٢٦,٩٤٩)
ممتلكات وأدوات معدات، صناعي	١٥٣,٥٦٥,٥٤١	(٥٦,٣٧٥)	(٥٦,٣٧٥)	(٥٦,٣٧٥)	(٥٦,٣٧٥)	(٥٦,٣٧٥)	(٥٦,٣٧٥)	(٥٦,٣٧٥)	(٥٦,٣٧٥)	(٥٦,٣٧٥)	(٥٦,٣٧٥)
موجودات غير ملموسة، صناعي	١٩١,٣٩٦,٩٦٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مجموع الموجودات	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٧	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٧	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٧	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٧	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٧	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٧	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٧	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٧	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٧	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٧	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٧
مجموع المطلوبات	١٣٦,٦٣٦,٢٧٢	١٣٦,٦٣٦,٢٧٢	١٣٦,٦٣٦,٢٧٢	١٣٦,٦٣٦,٢٧٢	١٣٦,٦٣٦,٢٧٢	١٣٦,٦٣٦,٢٧٢	١٣٦,٦٣٦,٢٧٢	١٣٦,٦٣٦,٢٧٢	١٣٦,٦٣٦,٢٧٢	١٣٦,٦٣٦,٢٧٢	١٣٦,٦٣٦,٢٧٢
كما في والنشرة السنوية لـ ٢١ ديسمبر ٢٠١٥ (مراجعة)	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٧	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٧	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٧	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٧	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٧	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٧	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٧	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٧	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٧	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٧	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٧
البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان
الإيرادات	٤٩٤,١١٦,٩٤٤	٣٦٢,١١٦,٧٥٣	٢٤٢,٣٦٩,٥٩٣	٦٧,٣٦٩,٥٩٣	٦٧,٣٦٩,٥٩٣	٣٦٢,١١٦,٧٥٣	٢٤٢,٣٦٩,٥٩٣	٦٧,٣٦٩,٥٩٣	٣٦٢,١١٦,٧٥٣	٢٤٢,٣٦٩,٥٩٣	٦٧,٣٦٩,٥٩٣
الربح الإجمالي	٨٢,٦٢٦,٧٤٢	٦٣,٢٤٦,٧٤٢	٤٣,٢٤٦,٧٤٢	-	-	٦٣,٢٤٦,٧٤٢	٤٣,٢٤٦,٧٤٢	-	٦٣,٢٤٦,٧٤٢	٤٣,٢٤٦,٧٤٢	-
صافي الدخل (المسحورة)	١٦١,٦١٨	(٨٧,٣٧٥)	(٨٧,٣٧٥)	(٨٧,٣٧٥)	(٨٧,٣٧٥)	(٨٧,٣٧٥)	(٨٧,٣٧٥)	(٨٧,٣٧٥)	(٨٧,٣٧٥)	(٨٧,٣٧٥)	(٨٧,٣٧٥)
ممتلكات وأدوات معدات، صناعي	١٦٣,٥٦٥,٥٤٢	(٥٦,٣٧٥)	(٥٦,٣٧٥)	(٥٦,٣٧٥)	(٥٦,٣٧٥)	(٥٦,٣٧٥)	(٥٦,٣٧٥)	(٥٦,٣٧٥)	(٥٦,٣٧٥)	(٥٦,٣٧٥)	(٥٦,٣٧٥)
موجودات غير ملموسة، صناعي	١٩١,٣٩٦,٩٦٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مجموع الموجودات	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٩	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٩	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٩	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٩	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٩	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٩	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٩	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٩	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٩	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٩	٣٦٤,٣٤٢,٢٦٩
مجموع المطلوبات	١٣٦,٦٣٦,٢٧٤	١٣٦,٦٣٦,٢٧٤	١٣٦,٦٣٦,٢٧٤	١٣٦,٦٣٦,٢٧٤	١٣٦,٦٣٦,٢٧٤	١٣٦,٦٣٦,٢٧٤	١٣٦,٦٣٦,٢٧٤	١٣٦,٦٣٦,٢٧٤	١٣٦,٦٣٦,٢٧٤	١٣٦,٦٣٦,٢٧٤	١٣٦,٦٣٦,٢٧٤
تتركز الموجودات التشغيلية للمجموعة بشكل رئيسي في الملكة العربية السعودية ونحو الامارات العربية المتحدة. تعتقد الادارة بأنه من غير الممكن من الناحية العملية الحصول على المعلومات الخاصة لكل منطقة جغرافية تقم فيها شناطات المجموعة.											

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة
٢٠١٦ ديسمبر ٣١

١٨ - النتائج الأولية

إن نتائج العمليات لفترات الأولية قد لا تختبر مؤشرًا دقيقاً على نتائج العمليات لکامل السنة.

١٩ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة كي تتعاشى مع عرض الفترة الحالية.