

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

رقم الصفحة

الفهرس

| | |
|--------|---|
| ١ | تقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجعي الحسابات |
| ٣ - ٢ | قائمة المركز المالي الأولية الموحدة |
| ٤ | قائمة الدخل الأولية الموحدة |
| ٦ - ٥ | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة |
| ١٩ - ٧ | إيضاحات حول القواعد المالية الأولية الموحدة |

ماركت، ١٤٦٦ ٢٢٣ EY
فاكس: ٠٢٢٦٦ ٢٢٣ EY
www.ey.com

إرنست و يونغ و شركاه (محاسبون قانونيون)
الطابق ٦ و ١٤ - برج الفيصلية
صندوق بريد ٣٧٣٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦٦
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥

EY
نيللي عالمي
أفضل للعمل

تقرير الفحص

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

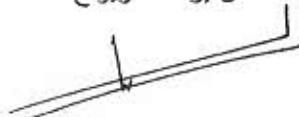
نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للمجموعة السعودية للأبحاث والتسويق - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة السنة أشهر 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 كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في المجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية بكل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

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

عن إرنست و يونغ



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض: ٢٧ رمضان ١٤٣٦ هـ
الموافق: ١٤ يوليو ٢٠١٥

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | الإيضاح | الموجودات |
|----------------------|----------------------|---------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | الموجودات المتداولة |
| ١٣٠,٦١٧,٩٤٥ | ١١١,٧٩٨,٣٨٩ | | أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق |
| ٦٢٤,٦٨٩,٦٣٢ | ٥١٥,٤٩٤,٤٢٩ | | مدينون تجاريون، صافي |
| ١٩,٥٠٠,٠٦٥ | - | | ذمة مدينة من بيع أرض |
| ٣٠٤,١٨١,٣٧٠ | ٢٨٩,٧٥٦,٧٨٣ | | بضاعة |
| ١٢٤,٨١٦,٤٠٤ | ١٠٥,٥٤٠,١٢٦ | | مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون |
| ١١,٢٣٥,٢٤٥ | ١,٩٩٦,٩٤٧ | | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| ٢٥,٥٩٠,٨٤ | - | ٤ | موجودات متاحة للبيع |
| ١,٢٤٠,٠٩٩,٧٤٥ | ١,٠٢٤,٥٨٦,٦٧٤ | | اجمالي الموجودات المتداولة |
| ١,٢٢١,٦٢٥,٥١١ | ١,١٨٩,٥٤٣,٧٣٦ | | الموجودات غير المتداولة |
| ٨٣٦,٩٨٤,٩٨٦ | ٨٣٧,٣٠٥,٢٣٥ | | ممتلكات وألات ومعدات |
| ١٨,٤٢٢,٠٨٠ | ١٣,٠٦١,٧١٢ | | موجودات غير ملموسة |
| ٢,٠٧٧,٠٣٢,٥٧٧ | ٢,٠٣٩,٩١٠,٦٨٣ | | استثمارات عقارية |
| ٣,٣١٧,١٣٢,٣٢٢ | ٣,٠٦٤,٤٩٧,٣٥٧ | | اجمالي الموجودات غير المتداولة |
| | | | المطلوبات وحقوق الملكية |
| ٢٤٥,٢١٢,٠٩٢ | ٢١٤,٦٠١,٠١٥ | | المطلوبات المتداولة |
| ٦٤٤,١٦٥,٨٣٠ | ٣٥٠,٨٣٣,٧٢٧ | ٥ | دائنون تجاريون وأوراق دفع |
| ٤٣,١٢٤,٢٤٥ | ١٠٨,٧٧٢,٦٢١ | ٥ | تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل |
| ١٥٠,٠٢٨,٣٥٠ | ١٦٥,١٠٦,٤٦٧ | | جزء متداول من تمويل المرباحية والقرض لأجل |
| ٢٦٨,٥٥٠ | ٩٠,٤٢٦ | | مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى |
| ٤٤,١٤٩,٤٥٥ | - | ٢-٢ | مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة |
| ٢,١١٣,٤٢٤ | ٢,١١٣,٤٢٤ | | ذمة دائنة أخرى |
| - | ١,٣٦٠,٦٤٤ | | توزيعات أرباح مستحقة |
| ٢٥,٢٨٥,٥٩٩ | ٢٤,٦٣٠,٢٠٨ | ٦ | جزء متداول من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي |
| ١,١٥٤,٣٤٧,٥٤٥ | ٨٦٧,٥٠٨,٥٤٢ | | مخصص زكاة وضريبة دخل |
| | | | اجمالي المطلوبات المتداولة |
| ٥٠٠,٦٤٠,٣٦١ | ٦١٦,٩٧٦,٤٢٧ | ٥ | المطلوبات غير المتداولة |
| ١٧,٧١٧,٨٦٠ | ١٧,٣٢١,٣٩٠ | | جزء غير متداول من تمويل المرباحية والقرض لأجل |
| ١١٤,٨٦٩,٧٦٦ | ١١٥,٤٩٨,٢٥٩ | | تأمينات نقدية مستحقة من عملاء |
| ١٠٦,٢٩٩,٨٥٤ | - | ٢-٢ | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| - | ١,٨١٤,١٩٢ | | ذمم دائنة أخرى |
| ٧٣٩,٥٢٧,٨٤١ | ٧٥١,٦١٠,٢٦٨ | | جزء غير متداول من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي |
| ١,٨٩٣,٨٧٥,٣٨٦ | ١,٦١٩,١١٨,٨١٠ | | اجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| | | | اجمالي المطلوبات |

يشعر...

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.



الله
بسم الله الرحمن الرحيم

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

| ٢٠١٤ ريال سعودي | ٢٠١٥ ريال سعودي | إيضاح | |
|--------------------|--------------------|-------|---|
| ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٧ | حقوق الملكية |
| ٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩ | ٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩ | | حقوق المساهمين |
| ٦٧,٥٤٧,١٧٧ | ٦٧,٥٤٧,١٧٧ | ٨ | رأس المال |
| ٧٤,٨٣٩,٨٨٨ | ٩٤,٢٥٥,٦٩٥ | | احتياطي نظامي |
| ٨,٣٦١,٤٢٥ | ٨,٣٦١,٤٢٥ | ٩ | احتياطي اتفاقي |
| (٣,٢٨٦,٤٨٥) | (٨,٦٣٩,٧٩٠) | | أرباح مبقة |
| (١,٤٧٦,٠٠١) | (٤,٥٩٣,٩٥٨) | | منحة حكومية مقيدة |
| ١,١٤٩,٧٦٣,٦١٣ | ١,١٦٠,٧٠٨,١٥٨ | | ترجمة عملات أجنبية |
| ٢٧٣,٤٩٣,٣٢٣ | ٢٨٤,٦٧٠,٣٨٩ | | صافي التغيرات في القيمة العادلة لتعطية مخاطر التدفقات |
| ١,٤٢٣,٢٥٦,٩٣٦ | ١,٤٤٥,٣٧٨,٥٤٧ | | النقدية |
| ٣,٣١٧,١٣٢,٣٢٢ | ٣,٠٦٤,٤٩٧,٣٥٧ | | اجمالي حقوق المساهمين |
| | | | حقوق الإقليلية |
| | | | اجمالي حقوق الملكية |
| | | | اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

المجموع المالي للأدوات والتسيير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة) ٢٠١٥ يونيو ٣٠

لفترته المالية اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٤

٢٠١٥

٢٠١٦

٢٠١٧

٢٠١٨

٢٠١٩

٢٠٢٠

٢٠٢١

٢٠٢٢

٢٠٢٣

٢٠٢٤

٢٠٢٥

٢٠٢٦

٢٠٢٧

٢٠٢٨

٢٠٢٩

٢٠٢٣

٢٠٢٤

٢٠٢٥

٢٠٢٦

٢٠٢٧

٢٠٢٨

٢٠٢٩

٢٠٢٣

٢٠٢٤

٢٠٢٥

٢٠٢٦

٢٠٢٧

٢٠٢٨

٢٠٢٩

٢٠٢٣

٢٠٢٤

٢٠٢٥

٢٠٢٦

٢٠٢٧

٢٠٢٨

٢٠٢٩

٢٠٢٣

٢٠٢٤

٢٠٢٥

٢٠٢٦

٢٠٢٧

٢٠٢٨

٢٠٢٩

٢٠٢٣

٢٠٢٤

٢٠٢٥

٢٠٢٦

- الإيداعات
- تكلفة الإيداعات
- الربح الإجمالي

الصادرات

بيع وتصدير

عمومية وإدارية

الدخل من العمليات الرئيسية

مصاريف مالية

إيرادات أخرى، صافية

الدخل (الخسارة) قبل الخسائر الاستثنائية وتحقق الأقلية والزكاة

وضريرية الدخل

خسائر استثنائية

الدخل (الخسارة) قبل حقوق الأقلية والزكاة وضريرية الدخل

حقوق الأقلية

الدخل (الخسارة) لل فترة قبل الزكاة

الزكاة وضريرية الدخل

صافي الدخل (الخسارة) لل فترة

١٢

ربح (خسارة) السهم من:

- العمليات الرئيسية

- صافي الدخل (الخسارة)

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

| لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ | | ٢٠١٥ | |
|--|--------------------|------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| (٧,٥٩٩,٩١٢) | ٥١,٧٦٩,٨١٤ | | |
| ٤٥,٨٣٠,٢٢٤ | ٤٥,٩٦٠,١٧٢ | | |
| ٦٥,٥٦٢ | (١٢,٩٢٢,٦٢٠) | | |
| ١٦,٥٥٦,٩٥٢ | ٤,٤٤٩,٢٢٢ | | |
| ٤,٦٩٣,٤٣٩ | ٣,٥٣٨,١٦٠ | | |
| - | ٣,١٢٠,٧٩٥ | | |
| (٥٨٤,٣٥٨) | - | | |
| ٨,٣٢٨,٣٨٨ | ١٠,١٦٨,٤٣١ | | |
| ٦٧,٢٩٠,٢٩٥ | ١٠٦,٠٨٣,٩٧٥ | | |
| (٤٢,٣٣٧,٨٧٥) | ٤٩,٢٩٤,٥٩٩ | | |
| ٤١,٥٧٤,٠٠٦ | (٧,٩٨١,٤٧٥) | | |
| (٤٢,٧٩٢,٣٥٣) | (١٧,٧٩٣,٩٣٩) | | |
| ٩,٣٣٥,٦٦٣ | ٣,٠٢٧,٢٣٧ | | |
| ٥,٨٢٦,٨٦٠ | (٧,٤٧٨,٠١٧) | | |
| (٩,٩٢٢,٣٦٠) | (١,٢٣٥,٨٤٨) | | |
| (١٦٩,٠٠١) | (١٦,٨٩٢) | | |
| ٢٨,٨٠٥,٢٣٥ | ١٢٣,٨٩٩,٦٤٠ | | |
| (٣,٤٩٣,٨٩٦) | (١٠,٤٢٢,٤٢٤) | | |
| (٨,٥٦٠,٦٠٥) | (٩,٤١٦,٣٨٥) | | |
| ١٣,٧٥٠,٧٣٤ | ١٠٤,٠٦٠,٨٣١ | | |
| - | ١٩,٥٠٠,٦٥ | | |
| (٣٩,٦٧٠,٥١٣) | (١٤,٩٣٥,٩٠٩) | | |
| (٣٦٩,٩٩٨) | (٢١,٤٦٨) | | |
| (١٠,٢٠٠,٠٠١) | (١٠٧,٨٣٠,٢٩١) | | |
| (٣٦١) | ٩,٣٤٣ | | |
| (٥٠,٢٤٠,٨٧٣) | (١٠٣,٢٧٨,٢٦٠) | | |

يلanj...

الأنشطة التشغيلية
الدخل (الخسارة) قبل حقوق الأقلية والزكاة وضريبة الدخل
التعديلات لـ:

استهلاك واطفاء
(مكاسب) خسائر استبعاد الممتلكات والألات والمعدات
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
مخصص بضاعة بطيئة الحركة
خسائر استثنائية
عكس تأمينات نقدية مقدمة من عملاء
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
مدينون تجاريون
بضاعة

مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
مبالغ مستحقة من / إلى أطراف ذات علقة، صافي
دائنون تجاريون وأوراق دفع
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
تأمينات نقدية مستلمة من عملاء

النقدية من العمليات

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
زكاة وضريبة دخل مدفوعة
صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية
متحصلات من بيع أرض
صافي التغير في الممتلكات والألات والمعدات
صافي التغير في الموجودات الملموسة
ذمم دائنة أخرى
استثمارات عقارية
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

خالد

مكي

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

| لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | |
|---------------------------------------|--------------|
| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ |
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٣٠,١٩٢,٠٥٢ | (٥٤,٢٣٩,٧٤٥) |
| (١,٣٢٠) | - |
| - | ٣,١٧٤,٨٣٦ |
| (٣,٦٠٣,٩٨٩) | (٥٠,٠٦٠) |
| ٢٦,٥٨٦,٧٤٣ | (٥١,١١٤,٩٦٩) |
| (٩,٩٠٣,٣٩٦) | (٥٠,٣٣٢,٣٩٨) |
| ١,١٩٦,٧٧٨ | (٢,٦٠٤,٥٤٧) |
| ١٢٨,٥٧٦,٥٤٤ | ١٦٤,٧٣٥,٣٣٤ |
| ١١٩,٨٦٩,٩٢٦ | ١١١,٧٩٨,٣٨٩ |
| (٢٠١,٤٥٧) | ٢,٩٦٠,٨٦٣ |
| ٢,٦٧٤,٤٤٨ | - |
| (٢٥,٠٥٩,٠٨٤) | - |

الأنشطة التمويلية

(سداد) متحصلات من مراقبة وفروض، صافي

توزيعات أرباح مدفوعة

التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي

حقوق الأقلية

صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية

النقد والأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

فروقات ترجمة عملات أجنبية

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة

معلومات إضافية عن أنشطة غير نقدية:

التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية

شطب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

موجودات متاحة للبيع

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

الله
سلام

شمار

١ - التنظيم والنشاطات

إن المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٧٧٧٢٢ صادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٤٢١هـ (٢٠٠٠ يوليو ٢٠٠٠)، ولديها فرع في جدة مسجل بموجب السجل التجاري الفرعى رقم ١٠١٠٨٧٧٧٢٢/٠٠١، إن عنوان الشركة الرئيسي هو حي المؤتمرات، طريق مكة المكرمة، ص. ب. ٥٣١٨، الرياض ١١٥٨٣، المملكة العربية السعودية.

يتمثل نشاط الشركة، في مجال التجارة والتسويق والدعاية 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 المتداخلة بين شركات المجموعة.

تعد القوائم المالية للشركة التابعة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة لتلك المتبعة من قبل الشركة ويتم توحيد القوائم المالية للشركة اعتباراً من التاريخ الذي تتمكن فيه الشركة من ممارسة سيطرة إدارية فعالة على الشركة التابعة. الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال وأو تمارس عليها سيطرة إدارية 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:

| الشركة | بلد التأسيس | نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة % | ٢٠١٤ | ٢٠١٥ |
|--|--------------------------|--|------|------|
| الشركة الفكرية للدعاية والإعلان القابضة - ذات مسؤولية محدودة (أ) | المملكة العربية السعودية | ١٠٠ | ١٠٠ | |
| شركة المصانفات العلمية القابضة - ذات مسؤولية محدودة (أ) | المملكة العربية السعودية | ١٠٠ | ١٠٠ | |
| شركة نمو الإعلامية القابضة | المملكة العربية السعودية | ١٠٠ | ١٠٠ | |
| الشركة السعودية للطباعة والتغليف - مساهمة عامة (ب) | المملكة العربية السعودية | ٧٠ | ٧٠ | |

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

| الشركة | بلد التأسيس |
|---|--------------------------|
| الشركة السعودية للأبحاث والنشر والشركات التابعة لها | المملكة العربية السعودية |
| الشركة السعودية للتوزيع والشركات التابعة لها (ج) * | المملكة العربية السعودية |
| الشركة العربية للوسائل | المملكة العربية السعودية |
| الشركة الخليجية للإعلان والعلاقات العامة | المملكة العربية السعودية |
| شركة الأفق لنظم المعلومات والاتصالات | المملكة العربية السعودية |

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

٤ - أسس توحيد القوائم المالية - تتمة

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

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، تضمن عوضاً مؤجلاً مقدراً بمبلغ ١٧٢ مليون ريال سعودي تقريباً في ذلك الحين يُسدّد لأحد المالكين السابقين. وقد نتج عن عملية الاستحواذ هذه شهرة قدرها ٣٥٣,٨ مليون ريال سعودي تقريباً والتي تمثل فائض قيمة الشراء عن القيمة العاللة لصافي الموجودات المستحوذ عليها بتاريخ الاستحواذ وبالبالغ ٢٨٨,٢ مليون ريال سعودي تقريباً. يعمل مصنع الإمارات في تصنيع وتوزيع منتجات التغليف والمنتجات البلاستيكية ولديها عدّة شركات منتشرة في الإمارات العربية المتحدة وشركة في المملكة العربية السعودية.

تم احتساب العرض الموجل بتاريخ الاستحواذ وبالنحو ١٧٢ مليون ريال سعودي تقريباً وفقاً لاتفاقية بيع وشراء الحصص وتعديلاتها على الأسس التالي:

(١) احتساب الجزء الأول من العرض الموجل باستخدام متوسط صافي أرباح الأعوام من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٤ ماضرياً في ١١,٥٪، مخصوصاً 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 والمتوقع عليها ضمن الاتفاقية المذكورة أعلاه. وقدر هذا الجزء من العرض بمبلغ ١٥١,٤ مليون ريال سعودي تقريباً ويتم سداده بعد إصدار القوائم المالية الموحدة لمصنع الإمارات لعام ٢٠١٤.

(٢) احتساب الجزء الثاني (Earn-out) من العرض الموجل على أساس استخدام الأرباح المستهدفة والمتوقع عليها ضمن الاتفاقية ماضرياً في مضاعف محدد وفقاً للاتفاقية المذكورة أعلاه.

في الرابع الثاني من العام الحالي تم سداد العرض الموجل البالغ قدر الجزء المتداول منه كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ ٤,١ مليون ريال سعودي والجزء غير المتداول ١٠٦,٣ مليون ريال سعودي والتي تم عرضها تحت بند ذمم دائنة أخرى. تضمنت الإيرادات الأخرى لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ قدره ١٤ مليون ريال سعودي ويمثل هذا المبلغ قيمة الفرق بين التسوية النهائية للعرض الموجل ورصيد العرض الموجل في الدفاتر وذلك بناءً على شروط الاتفاقية (إيضاح ١٠).

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

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 المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة والملخصة أدناه، تتماشى مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. إن القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المرفقة يجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

العرف المحاسبي

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

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة وصافي الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة بشأنها. وبالرغم من أن هذه التقديرات تم إعدادها وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات 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 تقيير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تُشطب الديون المعودة عند تكبدها.

المخزون

يقوم المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. تمثل التكاليف المصاريف المتکبدة في إحضار كل منتج إلى مكانه ووضعه الحالي، وتحصي وفقاً للأسس التالية:-

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

الأعمال تحت التنفيذ والبضاعة تامة الصنع

- تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.

يجب مخصص ملائم للمخزون التالف والبطيء الحركة، عند الضرورة

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

استثمارات عقارية

الاستثمارات العقارية تمثل ممتلكات يتم الاحتفاظ بها لغرض تجيرها 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.

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

يتم مراجعة القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للإسترداد لها والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. تحمل الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للإسترداد على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم فيما عدا الأرضي والأعمال تحت التنفيذ حيث يتم اظهارها بالتكلفة. يجري احتساب الاستهلاك على الممتلكات و الآلات و المعدات على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة لها باستخدام طريقة القسط الثابت.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود إنخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة المقدرة القابلة للإسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. تحمل الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للإسترداد على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تطأ تحسينات المبني 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 لفئات الموجودات الرئيسية لأغراض حساب الاستهلاك هي كما يلي :

| | | | | |
|--------------------------|---------|-----|--------------------------|--|
| الآلات ومعدات الطباعة | ٢٠ - ١٠ | سنة | السيارات | ٢ - ٦ سنوات |
| المبني | ٥٠ - ٣٣ | سنة | تحسينات المبني المستأجرة | ٤ - ١٠ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر |
| الأثاث والمعدات المكتبية | ٤ - ١٠ | سنة | أجهزة الحاسوب الآلي | ٤ - ١٣,٣ سنة |

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تفاصيل تكلفة الاستحواذ بإجمالي العرض المحوّل والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحوذ ومبلغ حقوق الأقلية في الشركة المستحوذ عليها بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم الشركة المستحوذة بقياس حقوق الأقلية في المنشآة المستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقييد تكاليف الاستحواذ المتکبدة كمصاريف.

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 الاستحوذ.

تفاصيل الشهرة، في الأصل، بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في العرض المحوّل عن صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتمييز الخاصة بالمجموعة التي تم الاستحوذ 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 الأولي لها، تفاصيل الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم. ولأغراض إجراء الاختبار للتأكد من عدم وجود إنخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحوذ - لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية أو مجموعات الوحدات المدرة للنقدية بالمجموعة والتي يتوقع أن تستفيد من عملية تجميع الأعمال بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى لتلك الوحدات أو مجموعات الوحدات المدرة للنقدية.

وعندما تعتبر الشهرة جزءاً من الوحدة المدرة للنقدية أو جزءاً من العملية ضمن الوحدة المستبعدة، تدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للوحدة عند تحديد ربح أو خسارة استبعاد العملية. تفاصيل الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقدية.

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

يتم مراجعة الشهرة مرة واحدة أو أكثر في السنة وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى إمكانية انخفاض القيمة الدفترية. تقوم المجموعة بإجراء اختبار سنوي للتأكد من عدم وجود إنخفاض في الشهرة وذلك بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الموجودات غير الملموسة الأخرى

- أسماء المطبوّعات:

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

- حقوق النشر ومشروّعات تطوير الكتب:

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

- مشروع المحتوى المرئي وموقع الإلكتروني وبرامج حاسب آلي:

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم ، دورياً، مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المتداولة للتأكد من وجود مؤشر على وقوع أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في قيمة تلك الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.
في الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تُخفيض 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، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد للأصل على لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زراعتها 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 كيرادات في قائمة الدخل الأولية الموحدة مباشرة.

الدائنون والمبالغ 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 و مقدمي الخدمات.

القروض وتمويل المرابحات

يتم إثبات القروض وتمويل المرابحات بقيمة المتصحّلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملة المتکيدة، 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، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة وشركتها التابعة لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") في المملكة العربية السعودية، يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للقواعد الزكوي المعد على أساس القوائم المالية الموحدة للمجموعة السعودية للأبحاث والتسويق وشركتها التابعة والمملوكة بالكامل مباشر أو غير مباشر للمجموعة، ثم يتم توزيع مخصص الزكاة المحاسب بين الشركة والشركات التابعة لها. يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربح النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إيقاف المخصص. وبالنسبة للشركات التابعة في الخارج، يتم تحسب مخصص لقاء التزامات الضريبية، إن وجدت، وفقاً لأنظمة الضريبة 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.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجب تحسب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين في القوائم المالية الأولية وفقاً لنظام العمل السعودي بناء 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 المجموعة أن تحول ١٠٪ من دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للمجموعة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

المنحة الحكومية

تم قيام المنحة الحكومية على أساس القيمة العادلة للأصل عند الحصول عليه مقابل الالتزام بالقيود المفرونة بالمنحة، وقد تم إدراج المنحة الحكومية المقيدة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية وإظهار الأصل المستخرج ضمن الممتلكات والألات والمعدات.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لتقليل تعرض تدفقاتها النقدية لمخاطر أسعار العمولات. يتم، في الأصل، إثبات الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، وبعد ذلك يعاد قياسها بالقيمة العادلة. تغيد المشتقات كموجودات مالية وذلك عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وكمطابقات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية.

تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تغيرات القيمة العادلة للمشتقات مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة، فيما عدا الجزء الفعال من تغطية مخاطر التدفقات النقدية، حيث يتم إدراجه ضمن حقوق المساهمين.

ولأغراض محاسبة تغطية المخاطر، تصنف عمليات تغطية المخاطر كتغطية مخاطر التدفقات النقدية والتي تغطي مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية سواء كانت متعلقة بخطر ما مرتبط بموجودات أو مطلوبات تم إثباتها أو معاملة يتوقع حدوثها بشكل كبير أو مخاطر عملاً أجنبياً تتعلق بالتزامات مؤكدة لم يتم إثباتها.

وعند بدء عملية التغطية، تقوم المجموعة رسمياً بتحصيص وتوريق عملية تغطية المخاطر التي ترد المجموعة تطبيق محاسبة التغطية بشأنها، وتوريق أهداف واستراتيجية إدارة المخاطر المتعلقة بعملية التغطية. يشمل التوريق على تحديد أدلة التغطية، والبند أو المعاملة المغطاه، وطبيعة المخاطر المعطاء، وطريقة تقدير مدى فعالية التغيرات في القيمة العادلة لأدلة التغطية عند تسويتها في التغيرات في القيمة العادلة للبند الذي تمت تغطيته أو التغيرات الناجمة عن التغيرات في المخاطر المغطاه. يتوقع بأن تكون تغطية المخاطر هذه ذات فعالية عالية عند تسوية التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية، ويتم تقديرها بصورة مستمرة للتأكد بأنها فعلاً ذات فعالية عالية طوال الفترات المالية التي خصصت فيها.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر - تتمة
 يتم التوقف عن محاسبة تغطية المخاطر وذلك عند انتهاء سريان أداة التغطية أو بيعها أو إنهاؤها أو تنفيذها أو عندما لم تعد تلك الأداة مؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر. وفي ذلك الوقت، بالنسبة للعمليات المتوقعة، يتم الإحتفاظ بالربح أو الخسارة المتراكمة - المثبتة مثلاً 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.

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

المصاريف
 إن مصاريف البيع والتسويق، هي تلك المتعلقة بشكل رئيسي بتسليم وتسويق المنتجات. يتم تحصيل كافة المصاريف الأخرى - فيما عدا تكاليف المبيعات - على المصارييف الإدارية والعمومية وعلى أساس منتظمة بناءً على معايير معتمدة من قبل الإدارة.

الإيجارات التشغيلية
 يتم إثبات المقتبضات والمدفوعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كدخل أو مصروف في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الإيجار الرأسمالي
 يرسمل الإيجار الرأسمالي بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار عند نشأة الإيجار، ويتم الإفصاح عنها كـ "موجودات مقتناء بموجب عقد إيجار رأسمالي" ضمن الألات والممتلكات والمعدات. ويتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنفقات في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. تحمل تكاليف التمويل على قائمة الدخل عند تكبدها. تستهلك الموجودات المستأجرة المرسمة على مدى فترة الإيجار.

العملات الأجنبية
المعاملات
 تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية (غير المشمولة بعقود الصرف الأجنبي الأجلة) لريالات سعودية بسعر التحويل السائدة حين إجراء المعاملات . ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية بسعر التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي . تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

عقود الصرف الأجنبي الأجلة
 تحول عقود الصرف الأجنبي الأجلة، المبرمة لتغطية آية موجودات / مطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية، بالسعر الفورى عند بدء العقد . تطفأ آية علاوات أو خصومات في الدخل على مدى فترة العقد .

- ٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

العملات الأجنبية - تتمة
تحويل العملات الأجنبية

تترجم موجودات ومطلوبات الشركات التابعة بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل المسندة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. تترجم إيرادات ومصاريف الشركات التابعة المسجلة بالعملات الأجنبية لريالات سعودية على أساس متوسط أسعار التحويل للفترة الأولية. تحول عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المفادة، بسعر التحويل السادس 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

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من المجموعة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وتحتاج أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

- ٤ - الموجودات المتاحة للبيع

تمثل القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات التي تم إعادة تصنيفها خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٤ كموجودات متاحة للبيع ضمن الموجودات المتداولة، وتم استبعاد تلك الأصول خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٤.

- ٥ - تسهيلات بنكية

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية مع عدة بنوك محلية وأجنبية على شكل قروض وتمويل مرابحات واعتمادات مستندية وخطابات ضمان يبلغ إجمالي مجموع ٤,٤٧ مليار ريال سعودي تقريباً (٢٠١٤: ٢,١٤ مليار ريال سعودي) بلغ الرصيد المستخدم من القروض وتمويلات المراحة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ بمبلغ ١,٠٨ مليار ريال سعودي تقريباً (٢٠١٤: ١,١٩ مليار ريال سعودي). إن الغرض من هذه التسهيلات تمويل رأس المال العامل والاستثمارات وتمويل استيراد مواد أولية ومعدات متعلقة بانشطة المجموعة ونفقات رأسمالية. تحمل هذه التسهيلات نفقات تمويل متافق عليها.

- ٦ - الزكاة

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

حصلت الشركة خلال العام ٢٠٠٧ على موافقة مصلحة الزكاة والدخل بتقديم إقرار زكوي موحد للمجموعة، وقد قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للأعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣. ولا تزال هذه الإقرارات في المراجعة من قبل المصلحة.

لدى الشركة والشركات التابعة اعتراضات على الريوط الزكوية لأعوام مختلفة لدى المصلحة والجان الاستئنافية والتي نتج عنها فروقات بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي والتي لم يتم البت فيها بعد. وتقى إدارة المجموعة بأن المحصلة النهائية للاعتراضات سوف تكون في صالح المجموعة.

- ٧ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة البالغ ٨٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ و ٢٠١٤ من ٨٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

- ٨ - احتياطي اتفافي

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة
٢٠١٥ يونيو ٣٠

- ٩ - المنحة الحكومية المقيدة

منحت حكومة دبي خلال عام ٢٠٠٨ الشركة السعودية للأبحاث والنشر (إحدى شركات المجموعة) قطعة أرض في دبي تبلغ مساحتها ٢٩,٨٠٩ قدم مربع كمنحة مقيدة وقد قيمت 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. تتضمن شروط المنحة على أن يتم بدء إنشاء المباني خلال مدة أقصاها ٣ سنوات من تاريخ المنحة. هذا وقد انتهت فترة السماح وقامت الشركة بتجديد فترة سماح آخرى والتي انتهت في العام ٢٠١٤ عليه، فلانت المجموعة بطلب تجديد فترة سماح آخرى والتي لم يتم الانتهاء من اجراءتها النظامية حتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

- ١٠ - إيرادات أخرى، بالصافي

خلال السنة لشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٥ باعت شركة المدينة المنورة للطباعة والنشر (شركة تابعة للشركة السعودية للطباعة والتغليف) أرض في مدينة جدة بمبلغ قدره ١٥,٦ مليون ريال سعودي، ونتج عن ذلك ربح قدره ٤,٤ مليون ريال سعودي.

بالإضافة إلى ذلك، تضمنت الإيرادات الأخرى مبلغ قدره ١٤,٧ مليون ريال سعودي، يمثل قيمة الفرق بين التسوية النهائية للعرض المؤجل ورصيد العرض المؤجل في الدفاتر كما هو مشار إليه في الإيضاح ٢- ب.

- ١١ - خسائر استثنائية

بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٥، اندلع حريق في أحد خطوط الانتاج في شركة التغليف المرن (شركة تابعة للشركة السعودية للطباعة والتغليف) في مدينة جدة، وقد نتج عن هذا الحادث أضرار جزئية للمكبات وجزء من المخزون، وكذلك بعض الأضرار للبني. بلغت القيمة الدفترية للأصول المتضررة بمبلغ ٢٦,٥ مليون ريال سعودي. قامت إدارة المجموعة بالاستعانة بالرأي الفني والطاقم الهندي لديها ووفقاً لأفضل التقديرات قيمت الخسائر الناتجة عن هذا الحريق بمبلغ ٣,١ مليون ريال سعودي موزعة ما بين ٢,٧ مليون ريال سعودي للممتلكات والآلات والمعدات ومبلغ ٤,٠ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بالمخزون والتي تم تحميلها على قائمة الدخل الأولية الموحدة. علماً بأن أصول الشركة مغطاة من وثيقة تأمين لدى إحدى شركات التأمين في المملكة العربية السعودية. تقوم الشركة حالياً بمستكملاً الاجراءات اللازمة للمطالبة بتعويضات التأمين المتعلقة بتلك الأضرار والخسائر.

- ١٢ - ربح (خسارة) السهم للفترة

تم احتساب ربحية (خسارة) السهم لدخل الفترة من العمليات الرئيسية وصافي دخل (خسارة) الفترة بالنسبة على عدد الأسهم القائمة للفترة وبالبالغ ٨٠ مليون سهم.

- ١٣ - التعهدات والالتزامات المحتملة

لدى المجموعة كما في ٣٠ يونيو الالتزامات المحتملة التالية:

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
|------------|------------|---------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | العتمادات مستندية |
| ٦٨,٦٥٩,٩٥٦ | ٥٦,١٤١,٠٨٥ | خطابات ضمان |
| ١٥,٨٧١,٤٧٣ | ١٣,٢٩٠,٣٩٧ | الالتزامات رأسمالية |
| ٤,٢٩٣,٩٥٤ | ٢٦,٣٣٠,٩٠٨ | |

هذا بعض القضايا المقدمة 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٥.

١٣ - التزامات والالتزامات المحتملة - تتمة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ استلمت شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (شركة تابعة مملوكة ٦١٪ من قبل الشركة السعودية للطباعة والتغليف) فاتورة من هيئة كهرباء ومياه الشارقة (الهيئة) بمبلغ قدره ١١,٧ مليون ريال سعودي، والتي تمثل مطالبات خاصة بالفروقات في المبالغ المفوتة عن السنوات السابقة والتي لم يتم تضمينها في الفواتير التي سبق ان صدرت من قبل الهيئة والتي تم سدادها حينئذ من قبل الشركة.

قامت الادارة بتعيين مستشار مستقل لتقدير مدى صحة المبالغ المفوتة. كما قامت الادارة بطلب تفاصيل للاحتساب من الهيئة ولم يصل الرد حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الاولية الموحدة. بناء على تدابير الادارة، فإن المحصلة النهائية للاعتراف لا يمكن التنبؤ بها بشكل دقيق وتحديد نتائجها، إلا أن إدارة الشركة تعتقد أن موقفها إيجابي في ضوء المعطيات الحالية، وعليه فإنه لم يتم تكوين أية مخصصات.

١٤ - المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدتها 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 موجودات القطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أساس معقول. يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند "آخر".

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 بتراخيص، والترجمة وبيع المحتوى المرئي والإلكتروني.

٣- التوزيع - ويشتمل على نشاطات توزيع الصحف والمجلات والكتب والمطبوعات محلياً ودولياً لمطبوعات المجموعة والغير.

٤- الإعلان - ويشتمل على القيام بأعمال الإعلان محلياً ودولياً وإنتاج وتوزيع وتمثيل وتسويق الوسائل الإعلانية المفروعة 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 والمخبريات وصيانتها وتركيبها وتنظيم الوسائل والخدمات والدورات التعليمية والتدريبية والفنية في المجال التعليمي.

٧- أخرى - وتتضمن المركز الرئيسي ونشاطات الإدارة العامة والأنشطة الاستثمارية وغيرها.

المجموعة المسعوية للباحثات والتوصيات

بيان تضليلات حول القائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتممة
(شركة مساهمة سعودية)

١٤ - المعلم مرات القطاع - تتمة

تتركز الموجودات التشغيلية للمجموعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية ودولة الإمارات العربية المتحدة. تعتقد الإدارة بأنه من غير الممكن من الناحية العملية الحصول على المعلومات الخاصة لكل منطقة جغرافية تتبعها شفاسطات المجموعة.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة
٢٠١٥ يونيو ٣٠

١٥ - النتائج الأولية

إن نتائج العمليات لفترات الأولية قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات لكامل السنة.

١٦ - أرقام المقارنة

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