

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الموحدة

٢٠١٥ ديسمبر ٣١

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

رقم الصفحة

الفهرس

١	تقرير مراجعى الحسابات
٢	قائمة المركز المالى الموحدة
٣	قائمة الدخل الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٢٥ - ٦	اضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجعى الحسابات
إلى السيدة مساهمي/ المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة للمجموعة السعودية للأبحاث والتسويق - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وقوائم الدخل والتغيرات التقديمة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة وقد تم إعدادها وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات السعودي وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن تقوم بتحقيق وتنفيذ أعمال المراجعة الحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية الموحدة خالية من أخطاء جوهريه. تشمل المراجعة على فحص الألة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية الموحدة. كما تشمل على تقويم المبادئ المحاسبية المتبعه والتغيرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقواعد المالية الموحدة. باعتقادنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكنتنا من إبداء رأينا حول القوائم المالية الموحدة.

الرأي المطلوب

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة ككل:

- ١) تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ونتائج أعمالها وتدفقاتها التقديمة الموحدة لسنة المنتهية في تلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.
- ٢) تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن إرنست و يونغ

فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض: ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ
الموافق: (٢٢ فبراير ٢٠١٦)

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	إيضاح	
١٧٩,٦٦٨,١٧٨	٣٤٧,٥٧٥,٤١٣		الموجودات
٥٧١,٠٠٩,٨٧١	٤٧٢,٣٨٧,٢٢٥	٤	الموجودات المتداولة
١٩,٥٠٠,٦٥	-		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٢٨٤,٨٨٠,٦٨٦	٢٤٧,٩٨٠,٠٠٣	٥	مدينون تجاريون، صافي
٧٦,٤٥٨,٢٦٦	٦٧,٢٤٢,١٤٣	٦	ذمة مدينة من بيع أرض
<u>١,١٣١,٤٦٧,٠٦٦</u>	<u>١,١٣٥,١٨٤,٧٨٤</u>		بضاعة
			مصاريف مدفوعة متدماً ومدينون آخرون
			اجمالي الموجودات المتداولة
١,٢٠٩,٤٨١,١٢٥	١,١٢٢,٩٤٠,٢٣٧	٨	الموجودات غير المتداولة
٨٣٨,٥٦٨,٨١٦	٧٩٢,٨٩٧,٠٤٠	٩	ممتلكات وألات ومعدات
١٣,٠٧١,٠٥٥	٨,٧٠٥,١٢٤	١٠	موجودات غير ملموسة
<u>٢,٠٦١,١٢٠,٩٩٦</u>	<u>١,٩٢٤,٥٤٢,٤٠١</u>		استثمارات عقارية
٣,١٩٢,٥٨٨,٠٦٢	٣,٠٥٩,٧٢٧,١٨٥		اجمالي الموجودات غير المتداولة
			اجمالي الموجودات
٢٢٢,٠٧٩,٠٣٢	١٩٣,٧٠٤,٥٧٧		المطلوبات وحقوق الملكية
١٦٩,٣٠٣,١٧٨	٢٣١,٩٥٠,٧٨٠	١١	المطلوبات المتداولة
٢٨٧,٩٠٣,٧٤٤	٢٧٦,٨٥٨,٩٥٧	١٢	دائنون تجاريون وأوراق دفع
٧٦,١٧١,٧٤٥	١٢٦,٤٠٥,٦٤٠	١٢	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٢,٦٣٠,٤١٤	-	١٩	تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل
٢,١١٣,٤٤٤	٢,١١٥,٣١٠		الجزء المتداول من تمويل المربحة والقروض ل أجل
٣١,٥٥٣,٤٩٩	٣١,٨٤١,٩٧٠	١٣	ذمة دائنة أخرى
<u>٩٠١,٧٥٥,٠٣٦</u>	<u>١,٠٦٢,٨٧٧,٢٣٤</u>		توزيعات أرباح مستحقة
			مخصص زكاة وضريبة دخل
			اجمالي المطلوبات المتداولة
٦٦٦,٧٤٧,٠٤١	٦١٢,٦٢٧,٣٥٢	١٢	المطلوبات غير المتداولة
١٧,٣٣٨,٢٨٢	١٦,٦٧٠,٠٣١		الجزء غير المتداول من تمويل المربحة والقرض ل أجل
١١٥,٧٥٢,٢٥٢	١٢٠,٨٤٣,٣٢٦	١٤	تأمينات نقدية مستحقة من عماله
٩٥,١٩٩,٨٧٧	-	١٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٨٩٥,٠٣٧,٤٥٢</u>	<u>٧٥١,١٤٠,٧٠٩</u>		ذمة دائنة أخرى
١,٧٩٦,٧٩٢,٤٨٨	١,٨١٤,٠١٧,٩٤٣		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
			اجمالي المطلوبات
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	حقوق المساهمين
٢٠٣,٧٧٧,٦٩	٢٠٣,٧٧٧,٦٩	١٦	رأس المال
٦٧,٥٤٧,١٧٧	٦٧,٥٤٧,١٧٧	١٧	احتياطي نظامي
٥٦,٨٧٢,٩٣٦	(٩٨,٩٧٨,٤٩٩)		احتياطي اتفاقي
٨,٣٦١,٤٢٥	٨,٣٦١,٤٢٥	١٨	(خسائر متراكمة) أرباح مبقاء
(٦,١٣٥,٢٤٣)	(٩,٥٧٦,٣٤١)		منحة حكومية مقيدة
(٧,٥٥٤,٨٢١)	(٦,٦١٧,٦٤٢)		ترجمة صلات أجنبية
١,١٢٢,٩٦٩,٠٨٣	٩٦٦,٥١٣,٧٢٩		صافي التغيرات في القيمة العادلة لتعطية مخاطر التغيرات النقدية
٢٧٢,٨٢٦,٤٩١	٢٧٩,١٩٥,٥١٣		اجمالي حقوق المساهمين
١,٣٩٥,٧٩٥,٥٧٤	١,٢٤٥,٧٠٩,٢٤٢		حقوق الأقلية
<u>٣,١٩٢,٥٨٨,٠٦٢</u>	<u>٣,٠٥٩,٧٢٧,١٨٥</u>		اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
 شركة مساهمة سعودية
 قائمة الدخل الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح
١,٧٤٣,٢٦٢,٦١٩	١,٥٣٩,٧٧٣,٤٧٣	
(١,٣٤٩,٨٢٥,٤٨٤)	(١,١٩٨,٨٤٠,٠٥٦)	
<u>٣٩٣,٤٤٢,١٣٥</u>	<u>٣٤٠,٩٣٣,٤١٧</u>	
		الإيرادات
		تكلفة الإيرادات
		الربع الإجمالي
		المصاريف
		بيع وتسويق
		عمومية وإدارية
		خسائر الخاضص في قيمة ممتلكات والات ومعدات
		خسائر الخاضص في قيمة شهرة
		(الخسارة) الدخل من العمليات الرئيسية
		مصاريف تمويلية
		مصاريف إلغاء عملية بيع مبني
		إيرادات أخرى، صافي
		(الخسارة) الدخل قبل الخسائر الاستثنائية وحقوق الأقلية والزكاة وضريبة الدخل
		خسائر استثنائية
		الخسارة قبل حقوق الأقلية والزكاة وضريبة الدخل
		حقوق الأقلية
		الخسارة للمنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
		الزكاة وضريبة الدخل
		صافي الخسارة للمنة
		(خسارة) ربح السهم من:
٠,١٤	(٠,٧٤)	- (الخسارة) الدخل من العمليات الرئيسية
(٠,٤٩)	(١,٩٥)	- صافى الخسارة

بيانات الائتمان المدققة من ١٠٢٩ حتى ما لا يتجاوز من هذه التواريخ المالية الموحدة.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي
(١٢,٥٨٦,٤٨٢)	(١٣٨,٥٠٤,٩١٨)
٩٣,٢٢٨,٤١٩	٨٨,٢٩٣,٢٠٨
(٢٥,٤٧٩,٨٩٩)	(١٣,٩١٩,٨٠٤)
١,١٠١,٢٤٤	١٢,٨٥٠,٤٠٢
-	٤٤,٠٠٠,٠٠٠
٣٦,٢٩٤,٤٦	١٧,٢٦٩,١٠٩
١٣,٣٧٠,١٥٢	٢١,١٣٥,٣٨٨
٢٢,٦٢٠,٥٩٥	٣,١٢٠,٧٩٥
٥,٣٥٩,٤٩٢	
-	٧٠,٦٥٤,٢٧٢
(٩٣٩,٢٠٩)	-
-	(٨٥٨,٠١٨)
٢١,٩٣٤,٧٠٨	٢٢,٦٩٢,٧١٣
١٥٤,٨١٣,٠٦٦	١٤٧,٢٣٦,١٤٧
(٨,٣٩٥,٢٠٨)	٨١,٣٥٣,٥٣٧
٤,٣٢٤,٤٧٦	١٤,٨٦٤,٥٧٩
٣٦,١١٦,١٦٢	٩,٢١٦,١٢٢
(١٧,٣٥٠,٢٠٠)	(٢٨,٣٧٤,٤٥٥)
٢,٢٧٣,٦٤٨	(١٠,٣٩٨,٧٥٥)
(١٩٣,٧٧٨)	(٦٦٨,٢٥١)
٢,٩,١٢٣,٢١٦	١٩٣,٢٢٨,٩٢٥
(٨,٤٦٢,٤١٤)	(٩,٢٥١,٣٨٩)
(١٩,٢١٧,٧٣٠)	(١٧,٦,١,٦٢٩)
١٨١,٤٥٣,٠٧٢	١٦٦,٣٧٥,٨٩٧
-	١٩,٥٠٠,٦٥
(١٠,٦٨٣,٦١٢)	(٧٥,٨٥٧,٠٧٧)
٧٠,٨٣٧,٠٨٨	٢٢,٧١٦,٧١٢
-	١٥٩,٨٨٦,٧٠
١,٢٠٨,٩٩٤	١,٥١٧,٤٩٧
(٨,٨٢٨)	٥,٨٨٧
(٤,٣٩٥,٤١٢)	(٩٥١,١٤٨)
(٥٢,٨١٩,٠١٩)	(١٠٧,٨٣٠,٤٩١)
(٩٠,٨٦٠,٧٩٠)	١٨,٩٨٨,٣٤٥
(٢٦,٩١٥,٨٥٤)	(١٣,٩٣٠,٥٨١)
(١,٣٢٠)	١,٨٨٦
(١١,٨١,٤٩٤)	٦٢,٧٧٦
(٣٧,٩٩٨,٦٦٨)	(١٣,٨٦٥,٩٠٩)
٥٢,٥٩٣,٦٦٤	١٧١,٤٩٨,٣٣٣
(١,٥٥١,٩٨٠)	(٣,٥٤١,٠٩٨)
١٢٨,٥٧٦,٥٤٤	١٧٩,٦١٨,١٧٨
١٧٩,٦١٨,١٧٨	٢٤٧,٥٧٥,٤١٣
-	٥,٢١٨,٠٦٦
-	٥٨,٧٧٧,٩٣٦
٣,٢٥٩,٠٠٣	١,٠٠٧,١٠٢
(٦,٢٨٠,٢٢٧)	٢,٩٣٧,١٧٩

الأنشطة التشغيلية
الخسارة قبل حقوق الأقلية والزكاة وضريبة الدخل

التعديلات لـ:

استهلاك و إطماء

مكلبس استبعاد ممتلكات وألات ومعدات

خسائر انخفاض ممتلكات وألات ومعدات

خسائر انخفاض في قيمة شهرة

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

مخصص بضاعة بطينة الحركة

خسائر استثنائية

خسائر هبوط استثمارات

مصاريف إلغاء عملية بيع مبني

مكفن تأمينات تقديرية مستلمة من عمالء

عكس خسائر انخفاض استثمارات عقارية

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مبينون تجاريون

بضاعة

مصاريف مدفوعة مقدماً ومبينون آخرون

دائنون تجاريون وأوراق دفع

مصاريف مستحقة الدفع وطلبات أخرى

تأمينات تقديرية مستلمة من عمالء

النقدية من العملات

زكاة وضريبة دخل مدفوعة

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

صفى النقدية من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

متحصلات من بيع أرض

إضافات ممتلكات وألات ومعدات

متحصلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات

متحصلات من بيع مبني

ترجمة عملات أجنبية متعلقة بالمتلكات والآلات ومعدات

ترجمة عملات أجنبية متعلقة بالاستثمارات العقارية

إضافات موجودات غير ملموسة

نمة دائنة أخرى

صفى النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

سداد مراقبة وقروض، صافي

توزيعات أرباح مسترددة (مدفوعة)

حقوق الأقلية

صفى النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

فروقات ترجمة عملات أجنبية

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة

المعاملات غير النقدية الهامة:

محول من استثمارات عقارية إلى ممتلكات وألات ومعدات

صفى القيمة الدفترية للمبني الملف بيعه

شطب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

التغيرات في القيمة العادلة لخطية مخاطر التدفقات النقدية

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

حقوق المساهمين

الإجمالي	حقوق الأقلية	إجمالي حقوق المساهمين	مالي التغيرات في القيمة العادلة لتنمية مخاطر التدفقات النقدية	ترجمة عملات أجنبية	منحة حكومية مقيدة	(خسائر) أرباح مبقة	احتياطي اتفاقي	احتياطي نظامي	رأس المال	
١,٤٤٠,٦٩٨,٦٦٦	٢٧٠,٥٨٦,١٠٠	١,١٧٠,١١٢,٥١٩	(١,٧٧٤,٥٤٤)	(٤,١٨٣,٢٢٣)	٨,٣٣١,٤٢٥	٩٦,١٦٤,١١٥	٦٧,٥٤٧,١٧٧	٢٠,٣,٧٧٢,٧٤٩	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٣ الرصيد في ٣١ ديسمبر
(٣٩,٣١١,١٧٩)	-	(٣٩,٣١١,١٧٩)	-	-	-	(٣٩,٣١١,١٧٩)	-	-	-	صافي خسارة السنة
(١,٠٥١,٩٨٠)	-	(١,٠٥١,٩٨٠)	-	(١,٠٥١,٩٨٠)	-	-	-	-	-	تسوية عوائد أجنبية، صافي
(٣,٢٨٠,٢٧٧)	-	(٣,٢٨٠,٢٧٧)	(٣,٢٨٠,٢٧٧)	-	-	-	-	-	-	صافي التغيرات في القيمة العادلة لتنمية مخاطر التدفقات النقدية
٣,٢٨٠,٢٧٧	٣,٢٨٠,٢٧٧	-	-	-	-	-	-	-	-	حقوق الأقلية، صافي
٣,٢٨٠,٢٧٧	٣,٢٨٠,٢٧٧	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٤ الرصيد في ٣١ ديسمبر
(١٥٥,٨٥١,٤٣٥)	-	(١٥٥,٨٥١,٤٣٥)	-	-	-	(١٥٥,٨٥١,٤٣٥)	-	-	-	صافي خسارة السنة
(٣,٥٤١,٠٩٨)	-	(٣,٥٤١,٠٩٨)	-	(٣,٥٤١,٠٩٨)	-	-	-	-	-	تسوية عوائد أجنبية، صافي
٣,٥٤١,٠٩٨	٣,٥٤١,٠٩٨	-	-	-	-	-	-	-	-	صافي التغيرات في القيمة العادلة لتنمية مخاطر التدفقات النقدية
٣,٥٤١,٠٩٨	٣,٥٤١,٠٩٨	-	-	-	-	-	-	-	-	حقوق الأقلية، صافي
٣,٥٤١,٠٩٨	٣,٥٤١,٠٩٨	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٥ الرصيد في ٣١ ديسمبر

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١ - التنظيم والنشاطات

إن المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٧٧٧٢ صادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٤٤٢هـ (١٠٠٠ يوليو ٢٠٠٠)، ولديها فرع في جدة مسجل بموجب السجل التجاري الفرعى رقم ١٠١٠٨٧٧٧٢/٠٠١، إن عنوان الشركة الرئيسي هو حي المؤتمرات، طريق مكة المكرمة، ص. ب. ٥٣١٠٨، 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 الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة")، بعد تعديليها وذلك بحذف كافة الأرصدة والمعاملات الهامة المتداخلة بين شركات المجموعة.

تعد القوائم المالية للشركات التابعة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة لتلك المتبعة من قبل الشركة ويتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة 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، استثمراً يزيد عن ٥٥٪ من رأس المال وألو تمارس 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 الموحدة:

بلد التأسيس	نسبة الملكية المبادرة		الشركة
	٢٠١٤	٢٠١٥	
الملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	الشركة الفكرية للدعاية والإعلان القابضة - ذات مسؤولية محدودة (أ)
شركة المصادر العلمية القابضة - ذات مسؤولية محدودة (أ)	١٠٠	١٠٠	شركة المصادر العلمية القابضة
شركة نمو الإعلامية القابضة	١٠٠	١٠٠	شركة نمو الإعلامية القابضة
الشركة السعودية للطباعة والتزييف - معاهمة عامة (ب)	٧٠	٧٠	الشركة السعودية للطباعة والتزييف

(أ) إن الشركات التابعة المذكورة أدناه مملوكة مناصفة لكل من الشركة الفكرية للدعاية والإعلان القابضة وشركة المصادر العلمية القابضة.

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

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

٢ - أسم توقيع القوائم المالية - تتمة

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

(ج) تمتلك الشركة السعودية للتوزيع والنشر المحدودة، شركة مجلحة في دولة الكويت. لم يتم توحيد القوائم المالية لشركة المجموعة الكويتية للتوزيع والنشر المحدودة وذلك لوجود خلاف إداري لدى إلى عدم توفر المعلومات اللازمة للتوجه. 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 لم يتم الانتهاء من هذه المراجعة. وعليه، لم يتم توحيد القوائم المالية حتى تاريخه. لقد قالت الإدارة بتكون المخصصات الالزامية لأي ارصدة لدى المجموعة ولا تتطرق الإدارة بأن يكون لهذه الشركة التابعة أي تأثير مالي جوهري على القوائم المالية الموحدة.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها في المملكة العربية السعودية، وفيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعـة:

العرف المحاسبي
تعد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتشتمل على قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.

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

المديونون
تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلـي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل. وتم إجراء تدبير للديون المشكوك في تحصيلها حـدـدـعـمـاـمـكـالـيـةـتـحـصـيـلـالـمـبـلـغـبـالـكـامـلـ. تـشـطـبـ الـدـيـوـنـ المـعـدـوـمـةـ حـدـدـتـكـبـدـهـاـ.

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

- تكلفة الشراء على أساس المترسيط المرجح.
- تكلفة الخام والمواد المستهلكة وقطع الغيار
- تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى الشاطط العادي.
- الأعمال تحت التنفيذ والبضاعة تامة الصنع

يجب مخصص ملائم للمخزون الثالف والبطيء الحركة، عند الضرورة.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الممتنعات والألات والمعدات

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

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

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

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الموحدة عند تكبدتها. يتم رسولة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعنوي.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة لذرات الممتنعات والألات والمعدات الرئيسية لأغراض حساب الاستهلاك هي كما يلي :

الألات ومعدات الطباعة	٢٠ - ٢٠ سنة
تحسينات المباني المستأجرة	٤ - ١٠ سنوات أو فترة الإيجار، ليهما أقصر
الألات والمعدات المكتبيّة	٤ - ١٢,٣ سنة
أجهزة الحاسوب الآلي	٤ - ١٠ سنوات

استثمارات عقارية

الاستثمارات العقارية تمثل ممتنعات يتم الاحتفاظ بها لعرضها أو تأجيرها وليس من أجل استخدامها أو بيعها في سياق العمل العادي وألو للستخدام غير المحدد.

تزيد 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.

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

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الموحدة عند تكبدتها. يتم رسولة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعنوي.

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تفاصيل تكلفة الاستحواذ بإجمالي العرض المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق الأقلية في الشركة المستحوذ عليها بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم الشركة المستحوذة بقياس حقوق الأقلية في المنشأة المستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية في صافي الموجودات القابلة للتغيير للشركة المستحوذ عليها. تزيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة 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.

تقاس الشهرة، في الأصل، بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في العرض المحول عن صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتمييز 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 الموحدة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقادم الشهرة بالتكلفة ذهاباً خسائر الانخفاض المترافق، ولأغراض إجراء الاختبار للتأكد من عدم وجود انخفاض في القيمة، تخفيض الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - لكل وحدة من الوحدات المدرة للتنمية أو مجموعات الوحدات المدرة للتنمية بالمجموعة والتي يتوقع أن تستفيد من عملية تجميع الأصول بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى لتلك الوحدات أو مجموعات الوحدات المدرة للتنمية.

وعندما تغير الشهرة جزءاً من الوحدة المدرة للتنمية أو جزءاً من العملية ضمن الوحدة المستباعدة، تدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المستباعدة في القيمة الدفترية للوحدة عند تحديد ربع أو خمسة استبعاد العملية. تقادم الشهرة المستباعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستباعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للتنمية.

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

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

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

الموجودات غير الملموسة الأخرى

- أسماء المطبوعات:

تمثل أسماء المطبوعات القيمة المسجلة لأسماء الصحف والمجلات التي تصدرها المجموعة. تقوم المجموعة بشكل دوري بالتأكد مما إذا كان هناك دليل 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 الموحدة، وذلك عند تجاوز القيمة الدفترية لأسماء المطبوعات لقيمها القابلة للاسترداد.

- حقوق النشر ومشروعات تطوير الكتب:

تشمل حقوق النشر كافة النسقين الضروري اللازمة للحصول على حقوق النشر ويتم إطفاءها على مدى العمر التعاقدي باستخدام طريقة القسط الثابت أو عدد الكتب المتعاقدة على نشرها. ويتم البدء في احتساب الإطفاء عند صدور أول نسخة للكتاب.

- مشروع المحتوى المرئي وموقع الكترونية وبرامج حاسوب آمن:

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

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

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 تغير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات لا يمكن فيها تغير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة والشركات التابعة لها بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي يتبعها ذلك الأصل.

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

فيما عدا الشهرة إذا ما تم لاحقاً عكس الانخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد للأصل على ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيتها 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 الموحدة مباشرةً.

الدائعون والمبالغ المستحقة الدفع

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

القروض وتمويل المرابحات

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

المخصصات

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

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة وشركاتها 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 وشركاتها التابعة والمملوكة بالكامل بشكل مباشر أو غير مباشر للمجموعة، ثم يتم توزيع مخصص الزكاة المحسب بين الشركة وشركاتها التابعة لها. يجري تسجيل أي فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي. وبالنسبة للشركات التابعة في الخارج، يتم تجنب مخصص لقاء التزامات الضريبة، إن وجدت، وفقاً لأنظمة الضريبة المطبعة في البلدان التي تعمل فيها تلك الشركات. يتم تحويل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل 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 مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين في القوائم المالية وفقاً لنظام العمل السعودي بناءً على مدة خدمة الموظف. تقوم الشركات التابعة في خارج المملكة العربية السعودية بتكون مخصص مقابل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والمزايا الأخرى وذلك طبقاً لقوانين الدولة التي تمارس فيها نشاطاتها.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الاحتياطي النظامي
طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التردد 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 والألات والمعدات.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر
تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لتقليل تعرض تتفقاتها النقدية لمخاطر أسعار العملات. يتم، في الأصل، إثبات الأدوات المالية المشتقة بقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، وبعد ذلك يعاد قياسها بقيمة العادلة. تقدر المشتقات كموجودات مالية وذلك عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وكمطابقات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية.

درج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تغيرات القيمة العادلة للمشتقات مباشرةً في قائمة الدخل الموحدة، فيما عدا الجزء الفعل من تغطية مخاطر التتفقات النقدية، حيث يتم إدراجها ضمن حقوق المساهمين.

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

وعدد بدء عملية التغطية، تقوم المجموعة رسمياً بتحصيص وتوثيق عملية تغطية المخاطر التي ترد المجموعة تطبيق محاسبة التغطية بشأنها، وتوثيق أهداف واستراتيجية إدارة المخاطر المتعلقة بعملية التغطية. يشتمل التوثيق على تحديد آداة التغطية، والبند أو المعاملة المغطاة، وطبيعة المخاطر المغطاة، وطريقة تقييم مدى فعالية التغيرات في القيمة العادلة للأداة التغطية عند تسويتها في التغيرات في القيمة العادلة للبند الذي تمت تغطيته أو التتفقات النقدية المرتبطة بالمخاطر المغطاة. يتوقع بأن تكون تغطية المخاطر هذه ذات فعالية عالية عند تسوية التغيرات في القيمة العادلة أو التتفقات النقدية، ويتم تقويمها بصورة مستمرة للتأكد بأنها فعلاً ذات فعالية عالية طوال الفترات المالية التي خصصت فيها.

وتم التوقف عن محاسبة تغطية المخاطر وذلك عند انتهاء مريان آداة التغطية أو بيعها أو إنهاوها أو تنفيذها أو عندما لم تعد تلك الآداة موقلة لمحاسبة تغطية المخاطر. وفي ذلك الوقت، بالنسبة للعمليات المفروضة، يتم الاحتفاظ بالربح أو الخسارة المتراكمة - المثبتة سلباً ضمن حقوق المساهمين - لحين حدوث العملية المتوقعة. وفي الحالات التي لم يعد يتوقع فيها حدوث العملية المفروضة، يتم تحويل صافي الربح أو الخسارة المتراكمة - المثبتة ضمن حقوق المساهمين - إلى قائمة الدخل الموحدة للسنة.

إثبات الإيرادات
تمثل الإيرادات قيمة فواتير البضاعة الموردة والخدمات المقدمة، ويتم إثباتها عند انتقال المخاطر والنتائج الهامة الصالحة 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
تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتكتبة بشان توزيع وبيع المنتجات ومخصص للديون المشكوك في تحصيلها. تصنف كافة المصاريف الأخرى ما عدا تكلفة المبيعات كمصاريف عمومية وإدارية على أساس منتظمة بناءً على معايير معتمدة من قبل الإدارة.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الإيجارات التشغيلية

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

العملات الأجنبية

المعاملات

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

عقود الصرف الأجنبي الأجلة

تحوّل عقد الصرف الأجنبي الأجلة، البرمة لقطبية آية موجودات / مطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية، بالسعر الفوري عند بدء العقد . تطأ آية علاوات أو خصومات في الدخل على مدى فترة العقد.

تحويل العملات الأجنبية

ترجم موجودات ومطلوبات الشركات التابعة بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بسعر التحويل المسائية بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تترجم إيرادات ومصاريف الشركات التابعة المسجلة بالعملات الأجنبية لريالات سعودية على أساس متوسط أسعار التحويل للسنة. تحول عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المتبقية، بسعر التحويل السائد عند شئوه 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 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 وحوادث ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى.

٤ - المدينون التجاريون، صافي

٢٠١٤	٢٠١٥
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٧٤,٧٩٥,٠٢٨	٥٩٢,٤٣٤,٣٨٩
<u>(١٠٣,٧٨٥,١٥٧)</u>	<u>(١٢٠,٠٤٧,١٦٤)</u>
٥٧١,٠٠٩,٨٧١	٤٧٢,٣٨٧,٢٢٥

مدينون تجاريون

مخصص ذمم مدينة تجارية مشكوك في تحصيلها

٢٠١٤	٢٠١٥
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٠,٧٥٠,١١٤	١٠٣,٧٨٥,١٥٧
<u>(٣٦,٢٩٤,٠٤٦)</u>	<u>١٧,٢٦٩,١٠٩</u>
<u>(٣,٢٥٩,٠٠٣)</u>	<u>(١,٠٠٧,١٠٢)</u>
١٠٣,٧٨٥,١٥٧	١٢٠,٠٤٧,١٦٤

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

كما في ١ يناير
مجتب خلال السنة
شطب ذمم خلال السنة
كما في ٣١ ديسمبر

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
٢٠١٥ ديسمبر ٣١

٥- البضاعة

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريل سعودي	ريل سعودي	
٢٠٦,٨٤٠,٣٩٩	١٧٢,٥٧٢,٢٤٨	مواد خام ومواد تنظيف
٦٠,٥٠٨,٧٢٢	٦٩,٧٣١,٣٦٦	كتب
٤٤,١٨١,٨٣٥	٤٧,٥٣٦,٣٧٦	بضاعة تحت التشكيل وتلامة الصنع
١٣,٦٤٦,٩٧٩	٢٢,٢٦٥,٢٤٥	قطع غيار
٦,٥٣٢,٥٩٠	٢,٢٤٣,٥١٣	بضاعة بالطريق
<u>٢٣١,٧١٠,٥٢٥</u>	<u>٣١٦,٣٤٨,٧٤٨</u>	مخصص بضاعة بطينة الحركة
<u>(٤٦,٨٢٩,٨٣٩)</u>	<u>(٦٨,٣٦٨,٧٤٥)</u>	
<u>٢٨٤,٨٨٠,٦٨٦</u>	<u>٢٤٧,٩٨٠,٠٠٣</u>	

٦- المصارييف المدفوعة مقدماً والمديونون الآخرون

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريل سعودي	ريل سعودي	
٢١,٠٨٤,٠٨٠	٢١,٣٢٠,٨٠٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٣,٧٦٨,٩٨٦	١٩,٦٢٥,٤٢٩	نفقات مقدمة إلى موردين
١٢,٧٩٩,٨١١	٩,٦٧٨,٠٣٨	ذمم موظفين
٥,٦٤٤,٥٩٠	٦,٤٨٢,٩٢٢	تأمينات مستقردة
٢,٦٣٤,٧٧٥	٢,٧٧٤,٣٩١	نفقات مالية مدفوعة مقدماً
١٠,٥٢٦,٠٢٤	٧,٣٦٠,٥٤٨	أخرى
<u>٧٦,٤٥٨,٢٦٦</u>	<u>٦٧,٢٤٢,١٤٣</u>	

٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

فيما يلي ملخصاً للمعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة للسنة المالية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريل سعودي	ريل سعودي	
١٧,٧٠٣,٥٢٠	٥,١٨٣,٣٣٣	رواتب وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين
٥٣٧,٣٠٠	٢٣٧,٤٤٠	بدلات مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
 (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
 ٢١ ديسمبر ٢٠١٥

الممتلكات والألات والمعدات											
الإجمالي ٢٠١٤	الإجمالي ٢٠١٥	الأعمال تحت التنفيذ	السيارات	الآثاث والتركيبات	أجزاء الحاسب الألي	آلات ومعدات	تصنيع مدني	المالي	الأراضي	النقطة:	
٢,٠٠٨,٧٣,٦٧٩ ١,٠٦٨٢,٩١٢ (١٨٨,٦٨٨,٢٤٨) - (١,٠٠١,٢٤٤) (١٧,٦٨٧,٤٠٧) (٥,٩٨٣,٣١١)	١,٩,٦,٦٢٤,٥٧٦ ٧٥,٨٤٧,٠٧٧ (١٨٨,٦٨٨,٠٥١) ٥,٢١٨,٠٢٤ (١٢,٨٥٠,٤٠٢) (٥,٨٣٢,٠٨٠)	٧٦,٥١٣,٣٠٠ ٦٥,٣٤٣,١٦٧ (١,٤٥,٩٩٣) (٥,٢١٧,٢٢٥) ١,٠٩٠,٥٨٨ (٥,٨٩٧,٧٤٠)	٥١,٧٠٠,٦٦١ ٨٧١,٤١٣ (٢,١٦٧,٢٢٥) ١,٠٩٠,٥٨٨ (٥,٨٩٧,٧٤٠)	٨٨,٢٣١,٢٦٠ ٧,١٥٦,٦٤٣ (٢,١٦٧,٠١٢) ١,٠٩٠,٥٨٨ (٥,٨٩٧,٧٤٠)	١١٦,١١١,١٤١ ٣,٩٩٨,٩٦٠ (٤٨,٠٠٢,٢٥٧) ١٥,٢٢٤,٦٥١ (٥,١٧٢,٣٨٣)	٨٥,١٢٩,٣٠٤ ٣,١٤٧,٢٥١ (٢٤,٦٩٨,٧٩١) ٧٦,٦,٦,٦٤٣ (٥,١٧٢,٣٨٣)	٤٠,٠١٢,٧٩٨ ٣٠,٦٥٠ (٢,٢٠٣,٠٦٢) ٧,٢٩٤,٠٣٦ (٥,١٧٢,٣٨٣)	٤٧٩,٨٩٤,٤٩٦ ٤٥٩,٩٩٣ (٨٠,١٧٢,١١٥) (٨٦١,٠٠) (٧,٧٧٨,٣١٩) (٧,٦٧٨,٣١٩)	٢٠٢,٤٨١,٦٢٥ - (٨٦,١١١) -	٢٠٢,٤٨١,٦٢٥ -	في بداية السنة الإضافات الاستبدادات تحويلات خسائر ناتجة عن حريق تسوية ترجمة صلات أجنبية
١,٩,٣,٦٢٤,٥٧٥	١,٧٨٠,١٤٩,١٨١	٣٧,٩٣٠,٤٢٤	٥١,٤٤١,٢٥٩	٨٠,٧٠٧,٠٩٠	٨٧,١٧٨,٠٩٣	٩٠,١٥٢,٢٣٠	٣٩,٧١٩,٨٦٧	٢٨٢,١٢٨,٢١٦	٢٠٤,٤٨١,٤٠٢	الاستهلاك والمخضبصات	
٧٥٧,٢,٣,٠٨٠ ٨٨,٧٥٠,٠٥٥ (١٧٨,٤٠١,٠٥٩) - (٥,٧٢,٣٠٩) (٤,٧٧٤,٣١٧)	٣٩٧,١٤٧,٢٠١ ٨٥,٧٧٠,٢٨٤ (١٢١,٢٩٠,٢٠٧) - -	- ٤٢,٣٢٤,٦٥٢ ٤,١٤٧,٤٩٥ (٥,٠٠١,٠٣٤) (١٠,٧٠١) (٤,٣١٤,٥٨٣)	٧٧,٨,٩,٤٩٧ ٤,٧٨٣,٤٩٦ (٢٠,٢١٤,٤٦١) ٨,٧٩٢,٤٦٣ (٤٣,٨٢٥,٠٧٩)	١٠,٠٧٥,١٧٧ ٧,٧٥٠,٢٥٤ (٤٣,٨٢٥,٠٧٩) ٧,٥٨٤,٩٤	٢١٩,٣٢٣,٩٠٦ ٥٣,٩٤٣,٠٩٨ (٩,٦٦٢,٠٧٥) (٩٦٧,٢,٤)	٢٨,٤٥٦,٣٢١ ٢,٤٨٥,٣٢١ (٧,٣٠٢,٠١٤) ١٤,٣٢٦	١٢٢,٨٤٣,٨٦٢ ١٢,١٥٣,٧١٠ (٢٧,٢٢٠,٥٤٤) (١٤,٩٦٤,٢٨٨)	- -	- -	في بداية السنة الإضافات الاستبدادات تحويلات خسائر ناتجة عن حريق تسوية ترجمة صلات أجنبية	
٦٦٧,١٤٢,٤٥٠	٦٨٧,٢,٨,٩٤٤	-	٢٧,١,٢,٥٨٤	٦٤,٦٩٨,٢٦٦	٦٦,٩١١,٣١٢	٢٥٢,٣١١,٦٤١	٢٧,٤٤١,٩١٦	٩٣,١٤٢,١٢٥	-	صفى القيمة المائية:	
١,٣٩٢,٩٤٠,٢٣٧ ١,٢,٩,٤٨١,١٧٥	٢٧,٩٤٠,١٧١ ٧٧,٥١٣,٢٠٠	٤,٠٣٧,١٧٥ ١١,٣٧٦,٠٠٩	١٥,٤٠٩,٢٢٤ ١٥,٢٢١,٧٦٣	١٣,٢١٣,٧٨١ ١٥,٥٣٥,٩٥٩	٢٤٧,٥٢٠,٣٨٩ ٢٠,٨٤٥,٣٩٨	٢,٢٧٧,٩٤١ ٢,٢٥٦,٤٢٧	٢٨٩,٤٤٣,٠٩١ ٢٠٧,٤٠٦,٦٢٤	٤٠٤,٤٨١,٤٠٢ ٢٠٤,٤٨١,٦٢٥	٢٠٤,٤٨١,٤٠٢ ٢٠٤,٤٨١,٦٢٥	٢٠٤,٤٨١,٤٠٢ ٢٠٤,٤٨١,٦٢٥	

(*) وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها في المملكة العربية السعودية، يجب تقدير الأصول غير المتداولة وذلك عند وجود مؤشرات تدل على انخفاض قيمتها القابلة للاسترداد. عليه، وجدت إدارة المجموعة مؤشرات لانخفاض غير ملحوظ للقيمة القابلة للاسترداد لبعض من الأصول غير المتداولة وقامت بتسجيل خسائر لانخفاض في القيمة.

-٩- الموجودات غير الملموسة
ت تكون الموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر مما يلى:

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	
٢٩٠,٢٢٠,٤٣٦	٢٩٠,٢٣٠,٤٣٦	الشهرة - الشركة السعودية للطباعة والتغليف (أ)
٣٥٠,٠٠,٠٠	٣٥٠,٠٠,٠٠	أسماء المطبوعات
٩٢,٢٠,١٧٩	٤٨,٢٢٧,٣٤٩	الشهرة - مجموعة نمو القابضة (ب)
٦,٣١٨,٢٠١	٤,٤٣٩,٢٥٥	آخر
٨٣٨,٥٦٨,٨١٦	٧٩٤,٨٩٧,٠٢٠	

(أ) الشهرة - الشركة السعودية للطباعة والتغليف

قامت إحدى الشركات التابعة، الشركة السعودية للطباعة والتغليف، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ 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 تقريرياً، يتضمن عوضاً موجلاً مقدراً بمبلغ ١٧٢ مليون ريال سعودي تقريرياً يتم سداده لأحد المالكين السابقين. وقد اتفق جميع الأطراف بمرجع اتفاقية شراء وبيع الحصص ("الاتفاقية") على نقل كافة الحقوق والالتزامات المرتبطة بالملكية بتاريخ ١ يوليو ٢٠١٤ باعتباره تاريخ انتقال السيطرة الفعلية للشركة ("التاريخ الاستحواذ"). وقد تتجزء عن عملية الاستحواذ هذه شهرة قدرها ٣٥٣,٨ مليون ريال سعودي تقريرياً والتي تمثل فائض قيمة الشراء عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها بتاريخ الشراء وباللغة ٢٨٨,٢ مليون ريال سعودي تقريرياً. يعمل مصنع الإمارات في تصنيع وتوزيع منتجات التغليف والمنتجات البلاستيكية ولديه هذه شركات منتشرة في الإمارات العربية المتحدة وثلاث شركات في المملكة العربية السعودية. تم توحيد القوائم المالية لمصنع الإمارات اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٤.

تم احتساب العرض الموجل البالغ ١٧٢ مليون ريال سعودي تقريرياً طبقاً لاتفاقية بيع وشراء الحصص وتعديلاتها على الأسماء التالي:

(١) احتساب الجزء الأول من العرض الموجل باستخدام متوسط صافي أرباح الأعوام من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٣ مضروباً في ١١,٥٪، مخصوماً منه الجزء المدفوع لأحد المالكين السابقين في تاريخ سداد العرض التقديرى البالغ ١١,٣ مليون ريال سعودي، وقد تم تقدر هذا المبلغ على أساس الأرباح المستهدفة والمتناسب عليها ضمن الاتفاقية المذكورة أعلاه. وقدر هذا الجزء من العرض بمبلغ ١٥١,٤ مليون ريال سعودي تقريرياً وتم سداده بعد إصدار القوائم المالية لمصنع الإمارات لعام ٢٠١٣.

(٢) احتساب الجزء الثاني (Earn-out) من العرض الموجل على أساس استخدام الأرباح المستهدفة والمتناسب عليها ضمن الاتفاقية مضروباً في ١٪ وفقاً لاتفاقية المذكورة أعلاه، وقدر هذا الجزء من العرض بمبلغ ٢٠,٦ مليون ريال سعودي تقريرياً وقد تم سداده بعد إصدار القوائم المالية المدققة السنوية لمصنع الإمارات للأعوام ٢٠١٢ و٢٠١٣ و٢٠١٤.

في الربع الثاني من العام الحالى تم سداد العرض الموجل والبالغ الجزء المتداول منه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، ١٢,٦ مليون ريال سعودي والجزء غير المتداول ٩٥,٢ مليون ريال سعودي والتي تم عرضها تحت بند دنة أخرى، هذا وتضمنت الإيرادات الأخرى لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٤,٧ مليون ريال سعودي يمثل قيمة الفرق بين النسوية النهائية للعرض الموجل ورصيد العرض الموجل في الدفتر وذلك بناء على شروط الاتفاقية (إيضاح ٢١).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٩- الموجودات غير الملموسة - تتمة

(ب) الشهرة - مجموعة نمو القابضة:

تقوم الإدارة بإجراء اختبار للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها من عدمه وذلك خلال الربع الأخير من السنة المالية، وقد تبين للإدارة بأن القيمة الدفترية للشهرة كانت أعلى من قيمتها القابلة للإسترداد للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بمبلغ ٤٤ مليون ريال سعودي وقد تم تسجيل هذا الانخفاض في قائمة الدخل الموحدة. تم تحديد القيمة القابلة للإسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في حساب القيمة الحالية للتدفقات المتقدمة المتوقعة لخمس سنوات المبنية على الموازنة المالية المعتمدة من الإدارة، وقد تم تطبيق معدل النمو التقديرية لشركة نمو الطيبة (إحدى الشركات التابعة لمجموعة نمو القابضة) البالغ ٢,٦٪ على التدفقات المتقدمة التي تزيد عن مدة الموازنة المالية. ترى الإدارة بأن معدلات النمو التقديرية لا تزيد عن متوسط معدلات النمو للمدى طول الأجل المتعلق بنشاط الشركة.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية:

النسبة المئوية	%	معدل الخصم
١٣		إجمالي الهاشم المقدر
٥,٢ - ٢,٦		متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات
٧,٧		معدل النمو النهائي
٣,٦		

إن معدل الخصم المستخدم كان قبل حساب الزكاة، ويعكس مخاطر محددة تتعلق بالشركة التابعة. قامت الإدارة بتحديد إجمالي الهاشم المقدر وذلك على أساس الأداء السابق وتوقعاتها بشأن التطورات في السوق.

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

فيما يتعلّق بمراجعة القيمة الحالية الخاصة بالشركة التابعة، سيؤدي أي تغير حكسي في الافتراضات الأساسية إلى وجود خسارة انخفاض اضافي في القيمة. تختلف معدلات النمو النهائي ومعدلات الخصم المستخدمة بمتباينة الافتراضات الأساسية في الحالات التي يمكن أن تؤدي فيها التغيرات المحتملة إلى وجود انخفاض اضافي في القيمة.

بيانات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
 ٢٠١٥ ديسمبر ٣١

٩. الموجودات غير الملموسة - تتمة

فيما يلي بيان بالحركة في أرمدة الموجودات غير الملموسة:

الكلفة : في بداية السنة الإضافات خسائر انخفاض في القيمة	الشهرة	أسماء المطيرفات	حقوق النشر ومشروعات تطوير الكتب	مشروع المحترى المرئي وموقع الكترونية	برامج حاسب الآلي	أخرى	الإجمالي ٢٠١٤	الإجمالي ٢٠١٥
٨٥٤,٥٨٧,٠٦٦ ٤,٣١٥,٤١٣	٨٥٨,٩٨٢,٤٧٩ ٩٥١,١٤٨	٢,٧٨٢,٦٢٨ -	٢,٤٧٧,١٦٦ ١٢٢,٠١٣	١٤,٨٥٥,٧٠٩ -	٦,٤٠٩,١٨٣ ٨٢٩,١٣٥	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٨٢,٤٥٧,٧٨٣	
- (٤٤,٠٠٠,٠٠٠)			-	-	-	-	(٤٤,٠٠٠,٠٠٠)	
٨٥٨,٩٨٢,٤٧٩	٨١٥,٩٣٢,٦٢٧	٢,٧٨٢,٦٢٨	٢,٥٩٩,١٧٩	١٤,٨٥٥,٧٠٩	٧,٢٣٨,٣١٨	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٨,٤٥٧,٧٨٣	
١٥,٩٢٥,٢٩٩ ٤,٤٨٨,٣٦٤	٢٠,١١٣,٦٦٣ ٢,٦٢٢,٩٢٤	٢,٧٨٢,٦٢٨ -	١,٥٤٣,٠٩٢ ٣٠٨,٢٨٢	٣٢,٤٤٤,١١٨ ١,٥٠٨,٠٢٨	٣,٦٤٣,٨١٥ ٨,٦,٦١٤	-	-	
٢٠,٤١٣,٦٦٣	٢٢,٠٣٦,٥٨٧	٢,٧٨٢,٦٢٨	١,٨٥١,٣٧٤	١٣,٩٥٢,١٤٦	٤,٤٥٠,٤٧٩	-	-	
٧٩٢,٨٩٧,٠٤٠	-	٧٤٧,٨٠٥	٩٠٣,٥٦٢	٢,٧٨٧,٨٨٩	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٨,٤٥٧,٧٨٣	٤٣٨,٤٥٧,٧٨٣	٢٠١٥ ديسمبر ٣١
		٩٣٤,٠٧٤	٢,٤١١,٥٩١	٢,٧٦٥,٣٦٨	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٨٢,٤٥٧,٧٨٣	٤٨٢,٤٥٧,٧٨٣	٢٠١٤ ديسمبر ٣١
٨٣٨,٥٦٨,٨١٦								

١٠- الاستثمارات العقارية
ت تكون الاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ من قطعة أرض مقام عليها مبني مؤجر لأطراف خارجية.

تلخص حركة الاستثمارات العقارية كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥
ريل سعودي	ريل سعودي
١٨,٤٢١,٧١٩	١٣,٠٧١,٠٥٥
-	(٥,٢١٨,٦٦)
(٥,٣٥٩,٤٩٢)	٨٥٨,٠١٨
٨,٨٢٨	(٥,٨٨٧)
<u>١٣,٠٧١,٠٥٥</u>	<u>٨,٧٠٥,١٢٤</u>

كما في ١ يناير
محول إلى ممتلكات وألات ومعدات
عكن (خسائر) الخفاض
تسوية ترجمة عملات أجنبية
كما في ٣١ ديسمبر

١١- المصارييف مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٢٠١٤	٢٠١٥
ريل سعودي	ريل سعودي
-	١٧١,٨٠١,١٢٢
١٣١,٦٠٤,٠٠٢	١٢٧,٥١٣,٦١٤
٧,١٦٦,٠٨٢	٧,٨٤٣,٥٧٤
٦,٩٣٢,١١٢	٦,٦٢٤,٠٣٣
١٠,٥٩٣,٦١٢	٤,٣٤٢,٤٣٠
<u>١٣,٠٠٧,٣٧٠</u>	<u>١٣,٨١٥,٩٩٧</u>
<u>١٦٩,٣٠٣,١٧٨</u>	<u>٢٣١,٩٥٠,٧٨٠</u>

مبالغ مستحقة لعملية الغاء مبني (*)
مصاريف مستحقة
نفعات مقدمة من عملاء
إيرادات مجلة
صافي التغيرات في القيمة العادلة لخطوة مخاطر
التدفقات النقدية
أخرى

(*) يمثل هذا البند المبلغ المتوقع بحداده لإلغاء عملية بيع مبني.

خلال الربع الرابع من العام الحالي، قامت إدارة المجموعة بتوقيع عقد لبيع إحدى عقاراتها والمتمثلة في مبني مملوك لإحدى شركاتها التابعة في المملكة المتحدة ونتج عن عقد البيع لربح رأسمالية قدرها ١٠١ مليون ريال سعودي تقريباً. لاحقاً وبعد توقيع العقد، قررت الإدارة الاحتفاظ بالمبني وذلك بـلاغاه عملية البيع. وعليه، لم يتم الاعتراف بهذه الارباح الرأسمالية. ونظراً لأنه من المتوقع أن يتربّط على عملية الإلغاء تحمل تكاليف إضافية، تم تكريم مخصص مقابلها ضمن هذا الرصيد بمبلغ ٧٠,٧ مليون ريال سعودي تقريباً.

١٢ - التسهيلات البنكية

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية مع عدة بنوك محلية وأجنبية على شكل قروض وتمويل مرابحات وأعتمادات مستندية وخطابات ضمان يبلغ إجمالي مجموعه ٢,٢٧ مليار ريال سعودي تقريباً (٢٠١٤: ٢,٢٧ ٢,٢٦ مليار ريال سعودي) بلغ الرصيد المستخدم من القروض وتمويلات المرااحة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ١,١٢ مليار ريال سعودي تقريباً (٢٠١٤: ١,١٣ 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 متفرق عليها. إن صلة القروض وتمويل المرابحات هي الريال السعودي والدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي. تستحق القروض وتمويل المرابحات على فترات تتراوح ما بين ٢٠١٦ و٢٠٢٠.

١٢ - الزكاة وضريبة الدخل

ت تكون الزكاة وضريبة الدخل من الآتي:

٢٠١٤	٢٠١٥	الزكاة
ريال سعودي	ريال سعودي	ضريبة الدخل
٣٠,٥٦٣,١٢٩	٣١,٧٦١,٦٢٧	
٩٩٠,٣٧٠	٨٠,٣٤٣	
<u>٣١,٥٥٣,٤٩٩</u>	<u>٣١,٨٤١,٩٧٠</u>	

الحركة في المخصص خلال السنة
كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	كما في ١ يناير
ريال سعودي	ريال سعودي	مدين خلال السنة
٢٦,٢٤٥,٢٨٢	٣٠,٥٦٣,١٢٩	مدين خلال السنة
١٢,٠٠٥,٢٥٢	٩,٥٣٩,٨٦٠	مدين خلال السنة
(٧,٦٨٧,٤٦)	(٨,٣٤١,٣٦٢)	في نهاية السنة
<u>٣٠,٥٦٣,١٢٩</u>	<u>٣١,٧٦١,٦٢٧</u>	

تم احتساب الزكاة المحملة على أساس الوعاء الزكوي للشركة والشركة التابعة لها كل على حدة.

الريبوط الزكوي
يجنب مخصص للزكاة ويحمل على قائمة الدخل الموحدة على أساس تدبيري. يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة بصورة نهائية في نهاية السنة.

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 ٢٠١٤. ولا تزال هذه الإقرارات في المراجعة من قبل المصلحة.

لدى الشركة وشركاتها التابعة اعترافات على الريبوط الزكوي لأعوام مختلفة لدى المصلحة والجانب الائتمانية والتي تتجزأ عنها فروقات بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي والتي لم يتم البت فيها بعد. وترى إدارة المجموعة ومستشارها الزكوي بأن المحصلة النهائية للاعترافات سوف تكون في صالح المجموعة.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٤ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٤	٢٠١٥
ريال سعودي	ريال سعودي
١١٣,٠٣٥,٢٧٤	١١٥,٧٥٢,٢٥٢
٢١,٩٣٤,٧٠٨	٢٢,٦٩٢,٢١٣
(١٩,٢١٧,٧٣٠)	(١٧,٦٠١,٦٣٩)
<u>١١٥,٧٥٢,٢٥٢</u>	<u>١٢٠,٨٤٣,٢٢٦</u>

كما في ١ يناير
المخصص للسنة
المدفوع خلال السنة
كما في ٣١ ديسمبر

١٥ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة البالغ ٨٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤ من ٨٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

١٦ - الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يتم تحويل ١٠% من صافي دخل السنة بعد تنفيذ الخسائر المترافقه إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوفُّت عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٧ - الاحتياطي الائتماني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة أن تحول ٥% من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي الائتماني حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٢٥% من رأس المال. يجوز استخدام هذا الاحتياطي للأضرار التي يقرّرها مجلس الإدارة.

١٨ - 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 بـ ٨,٤ مليون ريال سعودي، وقد تم إدراج المنحة الحكومية المقيدة في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين وإظهار الأصل ضمن الممتلكات والألات والمعدات. تتضمن شروط المنحة على أن يتم بده لشاء العباقي 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، قالت المجموعة بطلب تجديد فترة سماح أخرى والتي لم يتم الانتهاء من إجراءاتها النظامية حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

١٩ - المصروفات البيعية والتسويقية

٢٠١٤	٢٠١٥
ريال سعودي	ريال سعودي
٤١,٦٤٤,٩٤٢	٣٩,٩٥٥,٩٧٦
٢٢,٢٥٥,٧٧٩	٢٤,٠٦٥,٩٧٣
٣٦,٢٩٤,٠٤٦	١٧,٢٦٩,١٠٩
٦,٨٤٩,٤٨٠	٨,٣٢٧,٨٦٤
٨,٢٧٦,٧٧٠	٩,٣٣١,٢٧٥
<u>١١٦,٣٢١,٠١٧</u>	<u>٩٨,٩٠٠,١٩٧</u>

رواتب وأجور
نقل وشحن
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
مصاريف تسويق وإعلان
آخر

٢٠ - المصادر الفعومية والإدارية

٢٠١٤ ريل سعودي	٢٠١٥ ريل سعودي	
١٣٤,٦٦٧,٦٦٣	١٣٨,٦٨٥,٥٦٦	رواتب وأجر
٢٤,٨٤٩,١٢٦	٢٠,٥٥٢,٦٢١	استهلاكات
١٢,١٣٣,٢٩٩	١٩,٥٨٢,٨٣٢	أتعاب مهنية
١٤,٢٨١,٤٨٩	١٤,٤٥٦,٠٤٢	إيجار
٧,٢٢١,٧٧٨	٧,٠٥٨,٩٥٥	هاتف وفاكس
١٨,٢٤٠,٨٢٠	٥,٥٢٠,٧٧٣	رواتب وتعويضات وبدلات أعضاء مجلس
٣,٤٤٦,٣١٢	٥,٣٠٨,٠١٢	الادارة (ايضاح ٧)
٤,٦٢٩,٤٠١	٣,٧٦٦,٠٤٨	تأمين
٢,٧٤٤,٦٩٢	٣,٤٤١,٣٩٧	صيانة واصلاح
٥,٧٣٠,٢٤٢	٣,٢٤٦,٠٠٨	مصاريف حكومية
٥,٢٤٢,٩٢١	٢,٩٩٦,١٦٢	مخصصات لرصدة مدينة أخرى
٢,١٣٨,٩٨٤	٢,٧٧٢,٤٨٢	سفر
٢,٩٦٨,٤٥١	٢,٥٤٥,٥٩٨	حساب إلى
١,١٠٣,٠٧٧	١,١١٣,٩٠٨	مبالغ عامة
٢٦,٠١٣,٢١٣	١٣,٥٣٦,٣٢٦	قرطاسية
٢٦٥,٠١٠,٤١٧	٢٤٤,٥٨٣,٧٤٠	أخرى

٢١ - الإيرادات الأخرى، بالصافي

٢٠١٤ ريل سعودي	٢٠١٥ ريل سعودي	
٣,٠٦٢,٤٦٠	١٦,١٢٥,٤٨٠	تعويضات تأمين (١)
٢٨,٨٢٢,٠٦١	١٤,٦٦١,٦٣٠	تسوية العوض المؤجل (ب)
٢٥,٤٧٩,٨٩٩	١٣,٩١٦,٨٠٤	أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات (ج)
١,٦٤٧,٨٩٥	٢,٢٩٧,٥٧٧	إيراد إيجارات
٧٤١,١٢٨	٨٣٦,٦٣٦	مبيعات خردة ورجع
-	(٩,١٨٥,٤٠٠)	مطالبة هيئة كهرباء ومياه الشارقة (الهيئة) (د)
(٥,٨٤٥,١٠٥)	٤,٩٧٣,٥٤١	أخرى
٥٣,٩٠٨,٣٢٨	٤٣,٦٢٦,٢٦٨	

(١) يمثل المبلغ قيمة تعويضات التأمين المتعلقة بحرق أحد المستودعات خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٤ في شركة تابعة للمجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة، نتج عنه خسائر وأضرار في الموجودات كما هو مشار إليه في (الايضاح ٢٢) حول القوائم المالية الموحدة.

(ب) يمثل المبلغ قيمة الفرق بين التسوية النهائية للعوض المؤجل ورصيد العوض المؤجل في الدفاتر كما هو مشار إليه في (الايضاح ٩-أ) حول القوائم المالية الموحدة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، تمت إعادة تقدير العوض المؤجل، ونتج عن ذلك إيرادات يبلغ ٢٨,٨ مليون ريل سعودي تمثل قيمة التغير في القيمة العادلة للعوض المؤجل.

(ج) باع شركة المدينة المنورة للطباعة والنشر (شركة تابعة للشركة السعودية للطباعة والتغليف) أرض في مدينة جدة يبلغ قدره ١٥,٦ مليون ريل سعودي، ونتج عن ذلك ربح قدره ١٣,٤ مليون ريل سعودي والمتضمن في هذا البند كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

كما تضمنت السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ربح قدره ٣٦,٨ مليون ريل سعودي، نتج عن بيع شركة المدينة المنورة للطباعة والنشر (شركة تابعة للشركة السعودية للطباعة والتغليف) أرضاً مملوكة للشركة في مدينة جدة وما عليها من مباني ومكان خردة، بصفتها قيمة نقدية ٢٧,٢ مليون ريل سعودي، بالإضافة إلى بيع المجموعة ألات ومعدات أخرى نتج عنه خسارة قدرها ١١,٣ مليون ريل سعودي.

٢١ - الإيرادات الأخرى، بالصافي

د) استلمت شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (شركة تابعة مملوكة ١٠٠% من قبل الشركة السعودية للطباعة والتغليف) فاتورة من هيئة كهرباء ومياه الشارقة (الهيئة) بـ ١١,٧ مليون ريال سعودي، والتي تمثل مطالبات خاصة بالفروقات في المبالغ المغوفرة عن السنوات السابقة والتي لم يتم تضمينها في الفواتير التي سبق أن صدرت من قبل الهيئة والتي تم مسادحتها حيثً من قبل الشركة.

قامت الادارة بتعيين مستشار متسلق لتقييم مدى صحة المبالغ المغوفرة، كما قامت الادارة بطلب تفاصيل للاحساب من الهيئة ولم يصل الرد حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة، بناءً على رأي المستشار القانوني وتقديرات الادارة، فقد تم تكوبن هذا المخصص خلال السنة في مقابل هذه الفاتورة.

٤٢ - الخسائر الاستثنائية

خلال الرابع الرابع من عام ٢٠١٤، تعرضت أحد المستودعات في شركة تابعة للمجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة إلى حريق، مما نتج عنه خسائر وأضرار في الموجودات بلغت قيمتها الدفترية ٢٢,٦ مليون ريال سعودي، وتم قيد هذه الخسارة في قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، علماً بأن المجموعة حصلت على تعويضات التأمين المتعلقة بذلك الأضرار والخسائر خلال هذا العام كما هو مشار إليه في الایضاح (٢١) حول القوائم المالية الموحدة.

وبتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٥، اندلع حريق في أحد خطوط الانتاج في شركة التغليف العرن (شركة تابعة للشركة السعودية للطباعة والتغليف)، وقد نتج عن هذا الحادث أضرار جزئية للمكبات وجزء من المخزون، وكذلك بعض الأضرار للمبني. بلغت القيمة الدفترية للأصول المتضررة مبلغ ٢٦,٥ مليون ريال سعودي. قامت إدارة المجموعة بالاستعانة برأي الفني للطاقم الهندسي لديها ووفقاً لأفضل التقديرات قيمت الخسائر الناتجة عن هذا الحريق بـ ٣٠,١ مليون ريال سعودي موزعة ما بين ٢,٧ مليون ريال سعودي للممتلكات والألات والمعدات وبمبلغ ٤,٠ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بالمخزون والتي تم تحديدها على قائمة الدخل الموحدة. علماً بأن أصول الشركة مغطاة بوثيقة تأمين لدى إحدى شركات التأمين في المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة حالياً باستكمال الاجراءات اللازمة للمطالبة بتعويضات التأمين المتعلقة بذلك الأضرار والخسائر.

٤٣ - خسارة) ربع المهم

تم احتساب (خسارة) ربحية السهم (الخسارة) للدخل من العمليات الرئيسية وصافي الخسارة بالقسمة على عدد الأسهم القائمة للسنة وبالنحو ٨٠ مليون سهم.

٤٤ - التعهدات والالتزامات المحتملة لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر الالتزامات المحتملة التالية:

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	اعتمادات مستندية خطابات ضمان للالتزامات رأسالية
٨٠,٠٥٠,٣٧١	٣١,٣٧٩,٩٨٩	
٢٠,٩٥٧,٥٥٥	٨,٢٢٠,١٧٢	
٢٤,٦٠٩,٨٢٩	٢,١٨٢,١٨٨	

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 مؤكداً. لا تترفع الادارة بأن تكون نتائج هذه القضايا جوهرية على القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٢٥ - 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 ومحاجدات 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 "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 بترخيص، والترجمة وبيع المحتوى العربي والإلكتروني.
- ٣- التوزيع - ويشتمل على نشاطات توزيع الصحف والمجلات والكتب والمطبوعات محلياً ودولياً لمطبوعات المجموعة وللغير.
- ٤- الإعلان - ويشتمل على القيام بأعمال الإعلان محلياً ودولياً وإنتاج وتوزيع وتمثيل وتسويق الوسائل الإعلانية المفروضة والمسومة 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 وللغير.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة - تتمة
٣٦ ديسمبر ٢٠١٥

٢٥ - المعلومات القطاعية - تتمة
كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

تتركز الموجرات التشغيلية للمجموعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية ودولة الإمارات العربية المتحدة. تعتقد الإداره بأنه من غير الممكن من الناحية العملية الحصول على المعلومات الخاصة لكل منطقة جغرافية تتم فيها نشاطات المجموعة.

٢٦- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تباين قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السابقة في السوق. تتضمن المجموعة مخاطر أسعار العملات بشأن موجوداتها ومطلوباتها المرتبطة بعمولة، بما في ذلك الودائع البنكية والقروض وتمويل المراقبة لأجل.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تباين قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لم تقم المجموعة بأية معاملات هامة عدا بالريال السعودي والدولار الأمريكي والجنيه الإسترليني والدرهم الإماراتي خلال السنة، و تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي، ويعتقد بأن تأثير مخاطر العملات على المجموعة كان غير جوهري خلال السنة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر الخسارة المالية. تنص سياسة المجموعة على أن كافة العملاء الذين يرتكبون بالتعامل على أساس الأجل يخضعون للتحقق من الناحية الائتمانية. إن الأدوات المالية التي تخضع لتركيزات مخاطر الائتمان تتكون أساساً من الأرصدة لدى البنوك والمديدين. تقوم المجموعة بإيداع الأرصدة النقديّة لدى عدد من المؤسسات المالية ذات تصنيف التقليدي جيد، ولديها سياسة تقوم على وضع حدود لأرصادتها المودعة لدى كل مؤسسة مالية. لا تعتقد المجموعة بأن هناك مخاطر هامة على عدم أداء هذه المؤسسات، لا تعتبر المجموعة نفسها عرضة لتركيزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمديدين نظراً لتتنوع قاعدة عملائها العاملين في مختلف الأنشطة والمتوجدين في مناطق متعددة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للواء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أي أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية. تنص شروط البيع الخالصة بالمجموعة على أن يتم سداد المبالغ تقدماً عند توريد البضاعة أو على أساس الأجل. تسد الدعم الدائنة التجارية في العادة خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

٢٧- **القيمة العادلة للأدوات المالية**

القيمة العادلة هي التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأرصدة لدى البنوك والمديدين، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض والدائنون. إن القيمة الدفترية للأرصدة لدى البنوك والمديدين التجاريين والدائنون التجاريين والموجودات والمطلوبات المالية الأخرى تقارب قيمتها الدفترية.

٢٨- اعتماد القوائم المالية الموحدة وتوزيع صافي الدخل

اعتمدت القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ جمادي الأولى ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٢ فبراير ٢٠١٦).

٢٩- **أرقام المقارنة**

تم إعادة تدويب بعض أرقام المقارنة لسنة السابقة كي تتماشى مع عرض الفترة الحالية.