

**المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)**

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وتقرير الفحص الصادر عن مراجعي الحسابات
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وتقرير الفحص الصادر عن مراجعي الحسابات
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

الصفحة

الفهرس

١	تقرير الفحص الصادر عن مراجعي الحسابات
٢	قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٤٨-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

**تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
إلى السادة المساهمين في / المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)**

مقدمة

لقد قمنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للمجموعة السعودية للأبحاث والتسويق ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في تلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. عليه، فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

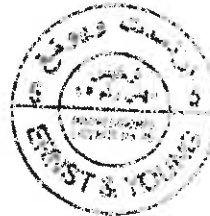
بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤)، والمعيار الدولي للتقرير المالي (١) المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ

وليد غازي توفيق

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٤٣٧)



التاريخ: ١٤ شعبان ١٤٣٨ هـ

١٠ مايو ٢٠١٧

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ مارس ٢٠١٦ (إيضاح ٥) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح	
			العمليات المستمرة
٢٣٧,٦١٠,٤٧٩	٢٢٩,٣٥١,٩٣٦		بيع بضاعة
٩٠,٣٨٨,٣٨٣	١٦٣,٣٥٠,٠٩٧		تقديم خدمات
٣٢٧,٩٩٨,٨٦٢	٣٩٢,٧٠٢,٠٣٣		الإيرادات
(٢٦١,٩٧٠,٢٣٢)	(٢٧٩,٩٢٤,٧٣١)		تكلفة المبيعات
٦٦,٠٢٨,٦٣٠	١١٢,٧٧٧,٣٠٢		إجمالي الربح
(٢٨,٦٢٠,٣٣٤)	(٢٤,١٧١,٧١٧)		مصاريف بيع وتسويق
(٧٣,٠١٩,٥٩٣)	(٦٢,٢١١,٥٩٠)		مصاريف عمومية وإدارية
(٣٥,٦١١,٢٩٧)	٢٦,٣٩٣,٩٩٥		ربح (خسارة) العمليات
(١٢,٦٥٠,٩٢٣)	(١٢,٨١٤,٤٤٤)		تكاليف تمويلية
٩٤,٨٧٦,٨٧٧	-	٦	مكاسب استبعاد مبنى
٦٧,٦٠٥,٤٧٥	-	٦	عكس مخصص إلغاء بيع مبنى
٦,٨٠٢,١٤٠	١,٨٧٠,٨٠١		إيرادات أخرى، صافي
١٢١,٠٢٢,٢٧٢	١٥,٤٥٠,٣٥٢		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(٨,٦٠٧,٤٦٢)	(٣,٨٧٨,٩٩٧)	٧	الزكاة وضريبة الدخل
١١٢,٤١٤,٨١٠	١١,٥٧١,٣٥٥		دخل الفترة من العمليات المستمرة
			العمليات المتوقفة
(٨٩,٥٥٤,٥٦٣)	١,٧١٩,٣٥٩	٨	دخل (خسارة) من عمليات متوقفة
٢٢,٨٦٠,٢٤٧	١٣,٢٩٠,٧١٤		دخل الفترة
			المتعلق بـ:
٢١,٧٢٢,٤٦٢	١٨,٠٤١,٦٩١		المساهمين في الشركة الأم
١,١٣٧,٧٨٥	(٤,٧٥٠,٩٧٧)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٢,٨٦٠,٢٤٧	١٣,٢٩٠,٧١٤		
			ربح السهم:
٠,٢٧	٠,٢٣	٩	الأساسي والمعدل، ربح الفترة المتعلق بمساهمي في الشركة الأم
			ربح السهم للعمليات المستمرة:
١,٤٠	٠,٢٠	٩	الأساسي والمعدل، ربح الفترة المتعلق بمساهمي في الشركة الأم

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ مارس ٢٠١٦ (إيضاح ٥) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	
٢٢,٨٦٠,٢٤٧	١٣,٢٩٠,٧١٤	دخل الفترة
		إيرادات شاملة أخرى
		إيرادات شاملة أخرى سيعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة:
٤,٤٣٧,٩٣٥	٤٩٦,٩٤٣	فروقات تحويل عملات أجنبية تتعلق بالعمليات الخارجية
٥٧٧,٣٣٨	١٢٤,٣٧٧	صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
		صافي الإيرادات الشاملة الأخرى التي سيعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة
٥,٠١٥,٢٧٣	٦٢١,٣٢٠	
		خسارة شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة:
(٢,٧٢٤,١٠٢)	(١,٨٣٧,٨٤٧)	خسائر إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
		صافي الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة
(٢,٧٢٤,١٠٢)	(١,٨٣٧,٨٤٧)	
٢,٢٩١,١٧١	(١,٢١٦,٥٢٧)	(خسارة) إيرادات شاملة أخرى للفترة
٢٥,١٥١,٤١٨	١٢,٠٧٤,١٨٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		المتعلق بـ:
٢٣,٨٧٤,٣٩٥	١٦,٩٩٤,٧٦٩	مساهمي الشركة الأم
١,٢٧٧,٠٢٣	(٤,٩٢٠,٥٨٢)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٥,١٥١,٤١٨	١٢,٠٧٤,١٨٧	

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

١ يناير ٢٠١٦ (إيضاح ٥) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (إيضاح ٥) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح	
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
١,١١٢,٣٦٥,٣٨٧	١,٠٨٢,٨٦٦,٧٩٦	١,٠٧٣,٣٥٣,٤٧١	١١	ممتلكات وآلات ومعدات
١٣,٠٣٠,٢٣٨	٣٢,٤٢٠,٤٣٦	٣١,٥٧٩,٧٠٨	١٢	استثمارات عقارية
٧٩٩,٤٦٧,٩٠٤	٧١٦,٠٢٣,٥٤٧	٧١٥,٥٠٦,٧٨٦	١٣	موجودات غير ملموسة
-	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠		موجودات مالية متاحة للبيع
<u>١,٩٢٤,٨٦٣,٥٢٩</u>	<u>١,٨٣٢,٣١٠,٧٧٩</u>	<u>١,٨٢١,٤٣٩,٩٦٥</u>		
الموجودات المتداولة				
٢٤٤,٤٥٣,٢٤١	٢٠٠,٩٩٤,٤٦٥	١٨٨,١٨٥,٣٨١	١٥	مخزون
٤٧٢,٨١٨,٦٣٧	٣٨٠,٥٦٠,٢٩٠	٤٤٣,١٢٣,٩٩٢		مدينون تجاريون
٦٧,٠٧٩,٢٨٤	١٢٦,٢٤٦,٢١٣	١١٤,٥٤٧,٦٨٤		مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٣٤٧,٥٧٥,٤١٣	٣٦٩,٧٢٨,٦١٧	٢٧٧,٨٠٢,٠٥٣	١٦	نقدية وشبه نقدية
<u>١,١٣١,٩٢٦,٥٧٥</u>	<u>١,٠٧٧,٥٢٩,٥٨٥</u>	<u>١,٠٢٣,٦٥٩,١١٠</u>		
-	١٩,٨٠٩,٠٢٩	١٧,٦٩٢,٢٧٧	٨	موجودات من العمليات المتوقعة
<u>١,١٣١,٩٢٦,٥٧٥</u>	<u>١,٠٩٧,٣٣٨,٦١٤</u>	<u>١,٠٤١,٣٥١,٣٨٧</u>		
<u>٣,٠٥٦,٧٩٠,١٠٤</u>	<u>٢,٩٢٩,٦٤٩,٣٩٣</u>	<u>٢,٨٦٢,٧٩١,٣٥٢</u>		إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	١٨	احتياطي نظامي
٦٧,٥٤٧,١٧٧	٦٧,٥٤٧,١٧٧	٦٧,٥٤٧,١٧٧	١٩	احتياطي اتفاقي
(٩٦,٢٠٩,١٥٧)	(١٥٩,٩٠٥,١٢٦)	(١٤٣,٥٠٩,٩٢٧)		خسائر متراكمة
(١٤,١٩٣,٩٨٣)	(٢٠,٨٤٧,٦٢٤)	(٢٠,٢٤٨,٠٥٤)		عناصر حقوق ملكية أخرى
<u>٩٦٠,٩٢١,٦٤٦</u>	<u>٨٩٠,٥٧٢,٠٣٦</u>	<u>٩٠٧,٥٦٦,٨٠٥</u>		حقوق الملكية المتوقعة بمساهمي الشركة الأم
٢٧٦,٥٩٨,٨٦٢	٢٦٧,١٩١,٠٤٢	٢٦٢,٢٧٠,٤٦٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>١,٢٣٧,٥٢٠,٥٠٨</u>	<u>١,١٥٧,٧٦٣,٠٧٨</u>	<u>١,١٦٩,٨٣٧,٢٦٥</u>		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات غير المتداولة				
٦١٣,٦٢٧,٣٥٢	٤٩٩,٦٢٤,٧٢٠	٤٧٥,٩٢٩,٨٤٧		تمويل مرابحة وقروض لأجل
١٦,٦٧٠,٠٣١	١٦,٤٥٤,٥٧٩	١٦,٣٣٣,٨٧١		تأمينات العملاء
٨,٣٦١,٤٢٥	٨,٣٦١,٤٢٥	٨,٣٦١,٤٢٥	٢٠	منحة حكومية مؤجلة
١١٧,٧٤١,٥٢٢	١٢٧,٥١٥,٩٩٩	١٢٣,٩٢٠,٥٨١	٢١	صافي التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>٧٥٦,٤٠٠,٣٣٠</u>	<u>٦٥١,٩٥٦,٧٢٣</u>	<u>٦٢٤,٥٤٥,٧٢٤</u>		
المطلوبات المتداولة				
١٩٣,٨٧٩,٧٧٤	١٦٣,٤٠٣,١١٣	١٧٩,٦٠٥,٨١٢		دائنون تجاريون وأوراق دفع
٣٢٩,٠٧٥,١٣٨	٢٦٧,٦٩٩,٣٧١	٢٣٠,٣٣٣,٤٣٨		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٣٧٩,٥٥١,٤٣٤	٤٨٠,٦٢١,٧٦٧	٤٣٩,٠٤٩,٢٦٢		تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل
١٢٦,٤٠٥,٦٤٠	١٤٧,٣١١,٢٩٨	١٥٥,١٣٥,٥٧٧		جزء متداول من تمويل مرابحة وقروض لأجل
٢,١١٥,٣١٠	٢,١١٣,٥٤٢	٢,١١٣,٥٤٢		توزيعات أرباح مستحقة
٣١,٨٤١,٩٧٠	٣٠,٥٨٥,٠٤٧	٣٣,٩٥٨,١٨٥	٧	مخصص زكاة وضريبة دخل
<u>١,٠٦٢,٨٦٩,٢٦٦</u>	<u>١,٠٩١,٧٣٤,١٣٨</u>	<u>١,٠٤٠,١٩٥,٨١٦</u>		
-	٢٨,١٩٥,٤٥٤	٢٨,٢١٢,٥٤٧	٨	مطلوبات من عمليات متوقعة
<u>١,٠٦٢,٨٦٩,٢٦٦</u>	<u>١,١١٩,٩٢٩,٥٩٢</u>	<u>١,٠٦٨,٤٠٨,٣٦٣</u>		
<u>١,٨١٩,٢٦٩,٥٩٦</u>	<u>١,٧٧١,٨٨٦,٣١٥</u>	<u>١,٦٩٢,٩٥٤,٠٨٧</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٣,٠٥٦,٧٩٠,١٠٤</u>	<u>٢,٩٢٩,٦٤٩,٣٩٣</u>	<u>٢,٨٦٢,٧٩١,٣٥٢</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطر عليها	إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	عناصر حقوق ملكية أخرى				الاحتياطي الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الاحتياطي الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
		حقوق الملكية غير المسيطر عليها	إجمالي	احتياطي ترجمة العملة الأجنبية	احتياطي ترجمة العملة الأجنبية			
٢٦٧,١٩١,٠٤٢	١,١٥٧,٧٢٣,٠٧٨	٢٦٧,١٩١,٠٤٢	٨٩٠,٥٧٢,٠٣٦	(٤٣٥,٣٣٨)	(٤٣٥,٣٣٨)	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٤,٧٥٠,٩٧٧)	١٣,٢٩٠,٧١٤	(٤,٧٥٠,٩٧٧)	١٨,٠٤١,٦٩١	-	-	-	-	-
(١٦٩,٦٠٥)	(١,٢١٦,٥٢٧)	(١٦٩,٦٠٥)	(١,٠٤٦,٩٢٢)	٨٧,٠٦٤	٨٧,٠٦٤	-	-	-
(٤,٩٢٠,٥٨٢)	١٢,٠٧٤,١٨٧	(٤,٩٢٠,٥٨٢)	١٦,٩٩٤,٧٦٩	٨٧,٠٦٤	٨٧,٠٦٤	-	-	-
٢٦٧,٢٧٠,٤٦٠	١,١٦٩,٨٣٧,٢٦٥	٢٦٧,٢٧٠,٤٦٠	٩٠٧,٥٦٦,٨٠٥	(٣٤٨,٢٧٤)	(٣٤٨,٢٧٤)	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠١٧
دخل (خسارة) الفترة
إيرادات (خسارة) شاملة أخرى
إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطر عليها	إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	عناصر حقوق ملكية أخرى				الاحتياطي الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الاحتياطي الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
		حقوق الملكية غير المسيطر عليها	إجمالي	احتياطي ترجمة العملة الأجنبية	احتياطي ترجمة العملة الأجنبية			
٢٦٦,٥٩٨,٨٦٢	١,٢٣٧,٥٢٠,٥٠٨	٢٦٦,٥٩٨,٨٦٢	٩٦٠,٩٢١,٦٤٦	(٤,٦١٧,٦٤٢)	(٤,٦١٧,٦٤٢)	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,١٣٧,٧٨٥	٢٢,٨٦٠,٢٤٧	١,١٣٧,٧٨٥	٢١,٧٢٢,٤٦٢	-	-	-	-	-
١٣٩,٢٣٨	٢,٢٩١,١٧١	١٣٩,٢٣٨	٢,١٥١,٩٢٣	٥٣٩,٨٧٣	٥٣٩,٨٧٣	-	-	-
١,٢٧٧,٠٢٣	٢٥,١٥١,٤١٨	١,٢٧٧,٠٢٣	٢٣,٨٧٤,٣٩٥	٥٣٩,٨٧٣	٥٣٩,٨٧٣	-	-	-
٢٧٧,٨٧٥,٨٨٥	١,٢٢٢,١٧١,٩٢٦	٢٧٧,٨٧٥,٨٨٥	٩٨٤,٧٩٦,٠٤١	(٤,٠٧٧,٧٦٩)	(٤,٠٧٧,٧٦٩)	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠١٦
دخل الفترة
إيرادات (خسارة) شاملة أخرى
إجمالي الدخل الشامل
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦

بدر بن عبد الله

بدر بن عبد الله

تشكل الإيضاحات المرتبطة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ مارس ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	إيضاح
الأنشطة التشغيلية		
١٢١,٠٢٢,٢٧٢	١٥,٤٥٠,٣٥٢	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(٨٩,٥٥٤,٥٦٣)	١,٧١٩,٣٥٩	الدخل (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المتوقفة
٣١,٤٦٧,٧٠٩	١٧,١٦٩,٧١١	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:		
٢٢,٢٣٣,٧٦٠	٢٢,١٩٠,٢٠٠	استهلاك وإطفاء
(٩٤,٨٧٦,٨٧٧)	-	مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٧,١٧٥,٢٢٦	٥,١٩٥,٠٩٤	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٣٦٣,٩٥٥)	٦٠٢,٢١٧	مخصص (عكس مخصص) مخزون بطيء الحركة
(٦٧,٦٠٥,٤٧٥)	-	عكس مخصص بيع مباني
٧,١٠٢,٤٥٠	٣,٧١٤,٦١٢	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٩٤,٨٦٧,١٦٢)	٤٨,٨٧١,٨٣٤	
تعديلات لرأس المال العامل:		
١٣,٠٤٢,٣٥٩	(٦٧,٧٥٨,٧٩٦)	مدينون تجاريون
٢٢,٥١٩,٠٣٩	١٢,٢٠٦,٨٦٧	مخزون
(١٧,٢٥٧,٥٧٠)	١١,٦٩٨,٥٢٩	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٨٩,٥٥٤,٥٦٣	٢,١٣٣,٨٤٥	التغير في صافي موجودات عمليات متوقفة
(٨,٣٨٢,٣٧٣)	١٦,٢٠٢,٦٩٩	دائنون تجاريون وأوراق دفع
١٨,٣٤٩,٧٤٨	(٣٧,٢٦٢,٣٣٢)	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٢٥,٠١٦)	(١٢٠,٧٠٨)	تأمينات عملاء
٢٢,٩٣٣,٥٨٨	(١٤,٠٢٨,٠٦٢)	
(٣٩٩,٨١١)	(٥٠٥,٨٥٩)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٤,٢٩٨,١٨١)	(٩,١٤٧,٨٧٧)	التزامات منافع محددة للموظفين مدفوعة
١٨,٢٣٥,٥٩٦	(٢٣,٦٨١,٧٩٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(١٩,٥٣٢,٧٧٩)	(١١,٦٣٩,٢٩٥)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٧,٤٩٣)	٣٤٠,٦٨٥	استبعاد (إضافة) موجودات غير ملموسة
(١٩,٥٩٠,٢٧٢)	(١١,٢٩٨,٦١٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
النشاط التمويلي		
(٧١,٨٨٤,١٦٧)	(٥٧,٤٤٣,٠٩٩)	تمويل مرابحة وقروض لأجل
(٧١,٨٨٤,١٦٧)	(٥٧,٤٤٣,٠٩٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في النشاط التمويلي
(٧٣,٢٣٨,٨٤٣)	(٩٢,٤٢٣,٥٠٧)	صافي النقص في النقدية وشبه النقدية
٤,٤٣٧,٩٣٥	٤٩٦,٩٤٣	صافي فروقات تحويل عملات أجنبية
٣٢٠,٦٣٥,٠٥٦	٣٤٦,٧٠٣,٠٧٢	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
(١٣,٠٢٤)	(٣٧٣,٥٥٩)	التغير في النقدية المقيدة
٢٥١,٨٢١,١٢٤	٢٥٤,٤٠٢,٩٤٩	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
المعاملات الغير نقدية الهامة		
(١٧,٣٥٩,٧٦١)	٢٩٩,٤٧٢	محول من ممتلكات وآلات ومعدات للاستثمارات العقارية
٥٧٧,٣٣٨	١٢٤,٣٧٧	صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
(٢,٧٢٤,١٠٢)	(١,٨٣٧,٨٤٧)	إعادة قياس الخسارة من التزام المنافع المحددة للموظفين

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

٣١ مارس ٢٠١٧

١-

معلومات عن الشركة

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

تقوم الشركة والشركات التابعة لها (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") بالمناجزة والتسويق والدعاية والإعلان والتوزيع والطباعة والنشر، والعلاقات العامة، وتزاول أعمالها بشكل رئيسي في منطقة الشرق الأوسط وأوروبا وشمال أفريقيا. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٠) بشأن الأنشطة الرئيسية للمجموعة.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ مايو ٢٠١٧ (الموافق ١٤ شعبان ١٤٣٨ هـ).

تعكس القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المركز المالي ونتائج أعمال الشركة والشركات التابعة لها المذكورة أعلاه:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %

الشركة التابعة	بلد التأسيس	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
الشركة الفكرية للدعاية والإعلان القابضة - ذات مسؤولية محدودة (أ)	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة المصنّفات العلمية القابضة - ذات مسؤولية محدودة (أ)	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة نمو الإعلامية القابضة والشركات التابعة لها (ج)	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	١٠٠
الشركة السعودية للطباعة والتغليف والشركات التابعة لها (د)	المملكة العربية السعودية	٧٠	٧٠	٧٠

(أ) إن الشركات التابعة المذكورة أعلاه مملوكة بالكامل لكل من الشركة الفكرية للدعاية والإعلان القابضة وشركة المصنّفات العلمية القابضة:

الشركة التابعة	بلد التأسيس
الشركة السعودية للأبحاث والنشر والشركات التابعة لها (ب)	المملكة العربية السعودية
الشركة السعودية للتوزيع والشركات التابعة لها (هـ) *	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
شركة سين للإعلام المرئي (المعروفة سابقاً بـ "شركة نمو للإعلام المرئي")	المملكة العربية السعودية
شركة توق للأبحاث (المعروفة سابقاً بـ "شركة نمو للأبحاث")	المملكة العربية السعودية
شركة ناشرون الدولية (المعروفة سابقاً بـ "شركة نمو للنشر")	المملكة العربية السعودية
شركة توق للعلاقات العامة (و)	المملكة العربية السعودية
شركة تكانة للعلاقات العامة المحدودة (و)	المملكة العربية السعودية

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

(ب) تمتلك الشركة السعودية للأبحاث والنشر ١٠٠٪ من حصص في شركات تابعة أجنبية مقرها المملكة المتحدة والمغرب.

(ج) توقفت الشركة، بدءاً من الربع الأول من عام ٢٠١٦، عن توحيد القوائم المالية لشركة تابعة لشركة نمو الإعلامية القابضة طبقاً لما هو مبين في (الإيضاح ٨) حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

(د) تمتلك الشركة السعودية للطباعة والتغليف كلاً من شركة مطابع هلا وشركة المدينة المنورة للطباعة والنشر وشركة المستقبل للاستثمار الصناعي وشركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية وشركاتها التابعة.

١- معلومات عن الشركة - تنمة

(هـ) تمتلك الشركة السعودية للتوزيع ١٠٠٪ في رأسمال شركة المجموعة الكويتية للتوزيع والنشر المحدودة، شركة مسجلة في دولة الكويت. يتم معالجة الاستثمار في الشركة كاستثمار متاح للبيع بالتكلفة بدلاً من شركة تابعة نتيجة لوجود خلاف إداري أدى إلى عدم توفر المعلومات الضرورية. تمكنت المجموعة خلال الربع الأخير من عام ٢٠١٠ من إنهاء هذا الخلاف الإداري وقامت بتعيين مستشار مالي لمراجعة العمليات المالية خلال فترة الخلاف الإداري، وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لم يتم الانتهاء من هذه المراجعة. وعليه، لم يتم تسجيل نتائج شركة المجموعة الكويتية للتوزيع والنشر. قامت الإدارة بتسجيل انخفاض بكمال قيمة الاستثمار وتكوين المخصصات اللازمة لأي أرصدة مستحقة مع المجموعة في السنوات السابقة. ولا تتوقع الإدارة بأن يكون لهذا الاستثمار أي تأثير مالي جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

(و) قامت الشركة الفكرية للدعاية والإعلان القابضة وشركة المصنّفات العلمية القابضة بإنشاء شركة توفق للعلاقات العامة وشركة تكانة للعلاقات العامة المحدودة مناصفة. يتمثل نشاطهما الأساسي في خدمات العلاقات العامة الدولية والمحلية والدراسات والبحوث والتسويق النشيطي. بدأت شركة توفق للعلاقات العامة نشاطها خلال عام ٢٠١٦.

٢- السياسات المحاسبية الهامة

أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بـ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. كما أن هذه هي أول قوائم مالية أولية موحدة موجزة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي لجزء من الفترة التي تغطيها أول قوائم مالية سنوية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وبالتالي تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١): "إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". المعتمدة في المملكة العربية السعودية يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٥) بشأن المعلومات المتعلقة بشأن إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمطبقة من قبل المجموعة.

لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ المراد إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات والمطلوبات من العمليات المتوقعة والأدوات المالية المشتقة والموجودات المالية المتاحة للبيع حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، بصفتها العملة الوظيفية للمجموعة. تم عرض المبالغ بالكامل ما لم يرد خلاف ذلك.

أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها، المذكورة في الإيضاح (١) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عند فقدان المجموعة هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصارييف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توقف المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة على الشركة المستثمر فيها.

يتم حذف الاستثمارات والمعاملات والأرصدة المتداخلة بين شركات المجموعة وكذلك الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. تتماشى السياسات المحاسبية للشركات التابعة مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنح المجموعة مقدرة حالية لتوجيه أنشطة متعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

أسس توحيد القوائم المالية - تنمة

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن السيطرة أغلبية في حقوق التصويت. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقدى مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

يتعلق الدخل وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى بحقوق الملكية المتعلقة بمساهمي المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن تكون حقوق الملكية غير المسيطرة عجز. وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

يتم اعتبار أي تغيير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة في حقوق الملكية، في حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة.

عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها.

بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع المنشآت، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

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. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأنواع المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

وإذا ما تمت عملية تجميع المنشآت على مراحل، فإنه يعاد قياس الحصة المملوكة سابقاً للشركة المستحوذ بها في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ إلى القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ من خلال قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

سيتم إثبات العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذ بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس العوض المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والذي يمثل أذاه مالية تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٩): الأدوات المالية: الإثبات والقياس - بالقيمة العادلة، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة، بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وأية حصص مملوكة، بالزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة التقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير هذا زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات الأرباح في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع المنشآت - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - إلى كل وحده أو مجموعة من وحدات توليد النقد التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع المنشآت، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

وعند تخصيص الشهرة إلى وحدة توليد النقد واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

تصنيف الموجودات والمطلوبات كـ "متداولة" و "غير متداولة"
تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كمتداولة/ غير متداولة.

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو بنوي بيعها أو يتم استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات (تغطية مخاطر التدفقات النقدية) بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولية موحدة موجزة.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:
• في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
• في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار)
- المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقويم لا تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

بالنسبة للاستثمارات في أدوات الملكية، يقيد الاستثمار بالتكلفة في حالة عدم إمكانية تقدير القيمة العادلة بشكل موثوق به.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

إثبات الإيرادات

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو مستحق القبض. يتم إظهار المبالغ المفصح عنها كإيرادات بعد استئزال المرتجعات، والمخصصات، والتخفيضات والمبالغ المحصلة نيابةً عن أطراف ثالثة.

يتم إثبات الإيرادات في حالة الوفاء بكافة الشروط التالية:

- تحويل المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري.
- عدم الاحتفاظ بعلاقة إدارية مستمرة بالقدر المصاحب للملكية، أو بالسيطرة على البضاعة المباعة.
- قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به.
- من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مصاحبة لعملية البيع إلى المجموعة.
- إمكانية قياس التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها بشأن البيع.

يتم إظهار الإيرادات بعد استئزال الخصم والتخفيضات.

تقديم الخدمات

يتم إثبات الإيرادات من خدمات الاشتراكات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات. وبالنسبة لعقود الأسعار الثابتة، يتم إثبات الإيرادات على أساس الخدمة الفعلية المقدمة في نهاية الفترة المالية كنسبة من مجموع الخدمات التي يتعين تقديمها.

بيع البضاعة

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة. تقاس الإيرادات من بيع البضاعة بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد استئزال المرتجعات والمخصصات والخصومات والتخفيضات.

دخل الإيجار

يتم إثبات دخل الإيجار من الإيجارات التشغيلية للاستثمارات العقارية بطريقة القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، ويُدرج ضمن الإيرادات في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة بسبب طبيعته التشغيلية.

المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية عند وجود تأكيدات معقولة بأن سيتم استلام المنحة، وبأنه سيتم الالتزام بكافة الشروط المتعلقة بها.

يتم تأجيل المنح الحكومية المتعلقة بالدخل ويتم إثباتها كإيرادات على مدى الفترة وذلك لمضاهاة المنحة مع التكاليف التي سيتم التعويض عنها.

تدرج المنح الحكومية المتعلقة بالموجودات في المطلوبات غير المتداولة كمنح حكومية مؤجلة، وتُقد في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة بطريقة القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المتوقعة لموجودات المنحة.

تكلفة المبيعات

تمثل تكلفة المبيعات المصاريف المتعلقة مباشرةً بتصنيع وإنتاج المنتجات التي تؤدي إلى توليد الإيرادات إلى المجموعة والتي تشمل ولا تقتصر على المواد واللوازم والمنافع العامة والتكاليف المباشرة الأخرى المتعلقة بها.

دخل العمليات

ويمثل الدخل الناتج عن الأنشطة الرئيسية للمجموعة التي تحققت عنها الإيرادات المستمرة بما في ذلك الإيرادات والمصاريف الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيلية. يستبعد دخل العمليات صافي تكاليف التمويل وحصة الشركة في نتائج شركات مستثمر فيها والإيرادات الأخرى والزكاة وضريبة الدخل.

مصاريف البيع والتسويق

تتكون مصاريف البيع والتسويق من التكاليف المتكبدة في تسويق وبيع منتجات المجموعة وتشتمل على التكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بالمبيعات. تصنف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

المصاريف العمومية والإدارية

تتكون المصاريف العمومية والإدارية من التكاليف المباشرة وغير المباشرة غير المتعلقة بتكلفة الإيرادات. يجب التوزيع بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات عند الضرورة، وفق أسس ثابتة. تشتمل هذه المصاريف بصورة أساسية على تكاليف الموظفين والمنافع الأخرى وتعويضات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب الصيانة ومصاريف الإيجار والسفر والتأمين والأتعاب المهنية وغيرها.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة وشركاتها التابعة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية، يتم احتساب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي الموحد للمجموعة السعودية للأبحاث والتسويق وشركاتها التابعة والمملوكة بالكامل بشكل مباشر أو غير مباشر، ثم يتم توزيع مخصص الزكاة المحتسب بين الشركة والشركات التابعة لها. يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي. وبالنسبة للشركات التابعة في الخارج، يتم تجنب مخصص لقاء الالتزامات الضريبية، إن وجدت، وفقاً للأنظمة الضريبية المتبعة في البلدان التي تعمل فيها تلك الشركات. يحمل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

ضريبة الاستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع ضريبة على بعض المعاملات مع الجهات غير المقيمة في المملكة العربية السعودية طبقاً لنظام ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية.

ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي والمعدل وذلك بتقسيم:

- الدخل العائد لمساهمي المجموعة، بعد استبعاد تكاليف خدمة حقوق الملكية فيما عدا الأسهم العادية، و
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية.

لم تصدر المجموعة أية أسهم عادية محتملة، وبالتالي فإن سعر السهم الأساسي هو نفسه سعر السهم المخفض.

العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة بالريال سعودي والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للشركة الأم. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية. تقوم المجموعة باستخدام طريقة التوحيد المباشر وعند استبعاد العملية الخارجية، تعكس المكاسب أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة، المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

(١) المعاملات والأرصدة

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. ويتم إثبات أرباح أو خسائر التحويل الناتجة عن سداد المعاملات ويتم إثبات أرباح أو خسائر التحويل الناتجة من سداد هذه المعاملات و تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة في نهاية الفترة - في الدخل، ويتم تأجيلها في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق بتغطية مخاطر التغيرات النقدية المؤهلة أو إذا كانت تتعلق بجزء من صافي الاستثمار في عملية خارجية. تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية المسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية.

تحول البنود غير النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بأسعار التحويل بالتاريخ الذي تحدد فيه القيمة العادلة. يتم إظهار فروقات تحويل الموجودات والمطلوبات المسجلة بالقيمة العادلة - مثل الأسهم المدرجة قيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة - في الدخل كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة وفروقات تحويل الموجودات غير النقدية/ مثل الأسهم المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع - في الإيرادات الشاملة الأخرى.

(٢) شركات المجموعة

تحول النتائج والمركز المالي للعمليات الخارجية (التي لا يوجد لأي منها عملة تعاني من تضخم مرتفع) والتي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض إلى عملة العرض على النحو التالي:

- تحول موجودات ومطلوبات كل قائمة مركز مالي معروضة بأسعار الإقفال بتاريخ قائمة المركز المالي،
- تحول الدخل والمصاريف في كل قائمة دخل وقائمة الدخل الشامل بمتوسط أسعار التحويل (إلا إذا كان ذلك لا يعتبر تقارب معقول للأثر التراكمي والأسعار السائدة بتاريخ المعاملات، وعندئذ تحول الدخل والمصاريف بالأسعار السائدة بتاريخ المعاملات)، و
- تدرج كافة فروقات التحويل الناتجة عن ذلك في الدخل الشامل الآخر.

وعند استبعاد أي عملية خارجية، يعاد تصنيف بنود الدخل الشامل الآخر لتلك العملية الخارجية إلى الدخل.

يتم اعتبار الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على أي عملية خارجية، وكذلك تسويات القيمة العادلة إلى القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الاستحواذ كموجودات ومطلوبات خاصة بالعملية الخارجية، وتحول بسعر التحويل الفوري السائد بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

العمليات المتوقفة

يتم تصنيف المجموعة المستبعدة على أنها عملية متوقفة، إذا كانت مكوناً من مكونات المنشأة التي تم استبعادها أو تم تصنيفها كمحتفظ بها للبيع، و:

- تمثل خط عمل رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات
- هو جزء من خطة منسقة واحدة للتخلص من خط عمل رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات أو
- هي شركة تابعة تم الاستحواذ عليها حصرياً بغرض إعادة البيع

يتم استبعاد العمليات المتوقفة من نتائج العمليات المستمرة ويتم عرضها بعد الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المتوقفة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٥). تم تقديم إفصاحات إضافية في الإيضاح (٨).

توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإثبات توزيعات نقدية أو غير نقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد تحت تصرف المجموعة.

وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العمومية. تقيد توزيعات الأرباح الأولية عند المصادقة عليها من مجلس الإدارة ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على مراحل، تقوم المجموعة باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير اثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات المتعلقة بإثبات المخصص. الأراضي المملوكة لا تستهلك.

يحمل الاستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

الآلات ومعدات الطباعة	١٠ - ٢٠ سنة
المباني	٢٠ - ٥٠ سنة
الأثاث والتركيبات	٤ - ١٣,٣ سنة
السيارات	٢ - ٦,٦٧ سنة
تحسينات المباني المستأجرة	٤ - ١٠ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر
أجهزة الحاسب الآلي	٤ - ١٠ سنوات

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، وذلك فقط في الحالات التي يتوقع أن تتدفق فيها المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للبند إلى المجموعة وأنه يمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. ويتم إيقاف إثبات القيمة الدفترية لأي جزء تم اعتباره أصل مستقل عند استبداله. تحمل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على الدخل خلال الفترة المالية التي تتكبد فيها، تحمل مصاريف الصيانة والإصلاحات الروتينية التي لا تطيل من العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو مخرجات الإنتاج على الدخل عند تكبدها.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية للموجودات في نهاية كل فترة مالية ويتم إجراء التعديلات، إذا كان ذلك ملائماً. تخفض القيمة الدفترية لأصل ما فوراً إلى القيمة القابلة للاسترداد لها وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد للأصل.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات 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 للاسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية.

تحدد مكاسب وخسائر الاستبعاد وذلك بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتدرج في الدخل. تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصل المؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل ولحين يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام والذي أنشئ من أجله من قبل الإدارة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الممتلكات والآلات والمعدات - تنمة

الموجودات المقامة على أرض مستأجرة

تقيد العقارات المقامة على أرض مستأجرة بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة. تشمل التكلفة التاريخية على المصاريف المتعلقة مباشرة بإنشاء العقار. يحمل الاستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة، وتحسب بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر. تمثل فترة الإيجار "الفترة غير القابلة للإلغاء التي تعقد عليها المستأجر في استئجار الأصل مع أية بنود أخرى تمنح المستأجر الخيار في تكملة الإيجار بدفعات أو بدون دفعات إضافية وذلك عندما يتأكد بصورة معقولة عند نشأة العقد بأن المستأجر سيمارس هذا الخيار".

قطع الغيار الهامة

تعتبر قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ممتلكات وآلات ومعدات عندما تتوقع المنشأة استخدامها خلال أكثر من فترة محاسبية. وبالمثل في حالة كان استخدام قطع الغيار ومعدات الخدمة مرتبط ببند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، فإنه يتم اعتبارها كممتلكات وآلات ومعدات. يبدأ استهلاك قطع الغيار هذه فوراً بتاريخ الشراء بطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع التكاليف ناقصاً القيمة المتبقية لها على مدى العمر الإنتاجي أو الفترة المتبقية من العمر الانتاجي للمعدات "الأم" المتعلقة بها، أيهما أقل.

الإيجارات

يعتمد تصنيف الترتيبات ما إذا كانت الترتيبات تعتبر كإيجار (أو تنطوي على إيجار) على جوهر الترتيبات عند نشأة عقد الإيجار. الترتيبات تعتبر كإيجار أو تنطوي على إيجار إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل معين (أو الموجودات) وأن الترتيبات تشير إلى حق استخدام الأصل (أو الموجودات) حتى لو لم يكن هذا الأصل محدد صراحة في الترتيبات.

المجموعة كمؤجر

تصنف الإيجارات التي تحتفظ بموجبها المجموعة بكافة المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار.

المجموعة كمستأجر

تصنف عقود الإيجار التي تحول بموجبها كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل إلى المستأجر كعقود إيجار تمويلية.

ترسمل عقود الإيجارات التمويلية عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر، أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل.

توزع دفعات الإيجار التمويلي بين الالتزامات ومصاريف التمويل. تدرج التزامات الإيجار المقابلة - بعد خصم تكاليف التمويل - في الذمم الدائنة طويلة الأجل الأخرى. تحمل تكاليف التمويل على الدخل على مدى فترة الإيجار للحصول على معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. تستهلك الموجودات المكتتة بموجب عقود الإيجار التمويلي على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

تصنف كافة الإيجارات الأخرى كعقود إيجارات تشغيلية. تحمل الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

تصنف وتقيد العقارات المملوكة من قبل المجموعة بموجب عقد إيجار تشغيلي كاستثمارات عقارية عندما يفي العقار بتعريفه كاستثمار عقاري بحيث يتم تقويمه على أساس كل عقار على حده، وحسب نية الإدارة. تحدد التكلفة الأولية للعقار المحول بموجب عقد إيجار والمصنف كاستثمار عقاري على أساس القيمة العادلة للعقار والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل. يتم إثبات مبلغ معادل لذلك كمطلوبات.

الاستثمارات العقارية

تتكون الاستثمارات العقارية من العقارات المكتملة والعقارات قيد الإنشاء أو تحت إعادة التطوير والمكتتة لتحقيق إيجار أو إلتزام رأس المال أو كلاهما معاً، بدلاً من استخدامها أو بيعها خلال دورة الأعمال العادية، و/أو الاستخدام غير المحدد لها. تصنف الموجودات المكتتة بموجب عقد إيجار كاستثمارات عقارية عندما تفي بتعريفها كاستثمارات عقارية بحيث يتم المحاسبة عنها كعقد إيجار تمويلي.

تقاس الاستثمارات العقارية، في الأصل، بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات. تشمل تكاليف المعاملات على الأتعاب المهنية لقاء الخدمات القانونية وعمولات الإيجار الأولية اللازمة لجعل العقار في حالة تشغيلية. كما تشمل القيمة الدفترية على تكلفة استبدال جزء من الاستثمارات العقارية الحالية بتاريخ تكبد التكلفة وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباتها.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الاستثمارات العقارية - تنمة

وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. الأراضي المملوكة لا تستهلك. تستهلك تكلفة العقارات الأخرى بطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع التكاليف ناقصاً القيمة المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها وتحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة:

يتم التوقف عن إثباتات الاستثمارات العقارية عند استبعادها أو سحبها بصورة دائمة من الاستخدام، وعند عدم توقع أية فوائد اقتصادية مستقبلية من استبعادها. تحدد مكاسب أو خسائر استبعاد الاستثمارات العقارية ويتم إدراجها في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة للسنة التي يتم فيها التوقف عن الإثبات.

تحدد مكاسب أو خسائر استبعاد الاستثمارات العقارية بحيث يدرج الفرق بين صافي متحصلات استبعاد الاستثمارات العقارية والقيمة الدفترية للأصل المعني.

يتم التحويل من الاستثمارات العقارية وذلك فقط عند وجود تغيير في الاستخدام ويستدل على ذلك بدء إشغال العقار من قبل المالك أو بدء التطوير لغرض البيع. وعندما يصبح العقار المشغول من قبل المالك استثماراً عقارياً، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار طبقاً للسياسة المذكورة في الممتلكات والألات والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل عند تكبدها. يتم رسمة التحسينات التي تزيد من قيمة الأصل أو تطيل من عمره بصورة جوهرية.

الموجودات غير الملموسة

أسماء المطبوعات:

تمثل أسماء المطبوعات القيمة المسجلة لأسماء الصحف والمجلات التي تصدرها المجموعة. صنفت المجموعة أسماء المطبوعات بأنه ليس لها عمر محدد وبالتالي لا يتم إطفائها. تقوم المجموعة بمراجعة العمر الانتاجي لأسماء المطبوعات سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا ما كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الانتاجي لا يزال هناك ما يؤيده وإلا يتم التغيير من "عمر غير محدد" إلى "عمر محدد" وعلى 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 للاسترداد لأسماء المطبوعات بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لأسماء المطبوعات إلى القيمة القابلة للاسترداد ويتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

حقوق النشر ومشروعات تطوير الكتب:

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

تقيد حقوق النشر في كتب المجموعة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء والإنخفاض في القيمة.

مشروع المحتوى المرئي ومواقع إلكترونية وبرامج حاسب آلي:

يتم إطفاء مشروع المحتوى المرئي والمواقع الإلكترونية وبرامج الحاسب الآلي باستخدام طريقة القسط الثابت على فترة من سنتين إلى خمس سنوات من بدء العمل في هذه المشاريع. بالنسبة لمشروع المحتوى المرئي، يحسب الإطفاء ويتم إثباته فعلاً اعتباراً من بدء العمل في المشروع.

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(١) الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها، بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي.

القياس اللاحق

الذمم المدينة

تعتبر الذمم المدينة موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو ممكن تحديدها وغير متداولة في سوق مالي نشط. بعد القياس الأولي لها، تقاس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة ناقصاً خسائر انخفاض. يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ضمن تكلفة المبيعات ومصاريف العمليات الأخرى المتعلقة بالمدينين.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الموجودات المالية المتاحة للبيع

تشتمل الموجودات المالية المتاحة للبيع على استثمارات أسهم. إن استثمارات الاسهم المصنفة كممتاحة للبيع هي التي لم يتم تصنيفها كـ "مقتناة لأغراض المتاجرة" ولم يتم تخصيصها كـ "مدرجة بالقيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر".

وبعد القياس الأولي لها، تقاس الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة، وتدرج المكاسب والخسائر غير المحققة في الإيرادات الشاملة الأخرى وتفيد إلى احتياطي الاستثمارات المتاحة للبيع لحين التوقف عن إثبات الاستثمارات، وعندئذ يدرج الربح أو الخسارة المترتبة في دخل العمليات الأخرى أو يتم اعتبار الاستثمارات منخفضة القيمة، وعندئذ يعاد تصنيف الخسارة المترتبة من احتياطي الاستثمارات المتاحة للبيع إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ضمن التكاليف التمويلية.

تقوم المجموعة بتقويم موجوداتها المالية المتاحة للبيع للتأكد فيما إذا كانت المقدرة والنية للبيع في المستقبل المنظور لا تزال ملائمة. وفي حالات نادرة، فإنه حالة عدم مقدرة المجموعة على تداول هذه الموجودات المالية بسبب السوق غير النشط، يجوز للمجموعة إعادة تصنيف هذه الموجودات المالية إذا كان لدى الإدارة المقدرة والنية على الاحتفاظ بالموجودات في المستقبل المنظور أو لحين استحقاقها.

بالنسبة للموجودات المالية المعاد تصنيفها من فئة "المتاحة للبيع"، تصبح القيمة العادلة بتاريخ إعادة التصنيف بمثابة التكلفة المطفأة الجديدة له، وتطفا أية أرباح أو خسائر تم إثباتها سابقاً على الأصل ضمن حقوق الملكية في الدخل على مدى العمر المتبقي للاستثمار باستخدام معدل العمولة الفعلية. كما يدرج الفرق بين التكلفة المطفأة الجديدة وإجمالي الاستحقاق على مدى العمر المتبقي للأصل باستخدام معدل العمولة الفعلية. وإذا ما اعتبر الأصل لاحقاً منخفض القيمة، عندئذ يعاد تصنيف المبلغ المسجل ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

تفيد الموجودات المالية المتاحة للبيع التي لا يمكن قياسها بالتكلفة العادلة بشكل موثوق به بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة) عند:

- ◀ انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- ◀ قيام المجموعة بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قلمت المجموعة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تتم بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية أولية موحدة موجزة، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الانخفاض في القيمة موجوداً وذلك فقط في حالة وقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي للأصل (حدث خسارة) وأن أحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توحى بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة أو إخفاق أو تأخير في سداد الدفوعات.

٢) المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي لها كقروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على الدائنين التجاريين والآخرين، والقروض بما في ذلك الحسابات المكشوفة لدى البنوك والأدوات المالية المشتقة.

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، فيتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

القياس اللاحق

يتوقف قياس المطلوبات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

القروض وتمويل المراجعة

يتم في الأصل إثبات القروض وتمويل المراجعة بالقيمة العادلة (باعتبارها المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المزملة المكتوبة، إن وجدت.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

القروض وتمويل المراجعة - تنمة

وبعد الإثبات الأولي، يتم قياس القروض طويلة الأجل وتمويل المراجعة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في الدخل على مدى فترة القروض باستخدام طريقة العمولة الفعلية. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقروض بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى تحدث عملية السحب. ويقدر عدم وجود دليل على احتمال سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً لخدمات السيولة ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيلات التي تتعلق بها.

يتم حذف القروض وتمويل المراجعة من قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة عندما يتم الإغناء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والمبلغ المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المفترضة، في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة كإيرادات أو تكاليف تمويل أخرى.

يتم تصنيف القروض وتمويل المراجعة كمطلوبات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية.

تتم رسملة تكاليف القروض العامة والمحددة وتكاليف تمويل المراجعة المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام أو البيع. تمثل الموجودات المؤهلة الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة ريثما يتم صرفها على الموجودات المؤهلة، من تكاليف القروض المؤهلة للرسملة.

يتم قيد تكاليف القروض الأخرى كمصروف في الفترة التي تتكبد فيها في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته.

وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

٣ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة، مثل عقود العملات الآجلة، وعقود مقايضات أسعار العمولة، لتقليل تعرضها لمخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر أسعار العملات.

يتم في الأصل إثبات الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في نهاية فترة إعداد كل قوائم مالية. إن المحاسبة عن التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة يعتمد على ما إذا كانت المشتقات مخصصة كأداة تغطية لمخاطر، وإذا كان الأمر كذلك، يعتمد على طبيعة البند الذي يتم تغطيته. تقوم المجموعة بتخصيص مشتقاتها كتغطية لمخاطر معينة مرتبطة بالتدفقات النقدية للموجودات والمطلوبات المثبتة والمعاملات المتوقعة بدرجة كبيرة (تغطية مخاطر التدفقات النقدية).

تقوم المجموعة عند بداية معاملة تغطية المخاطر بتوثيق العلاقة بين أدوات تغطية المخاطر والبند التي تتم تغطيتها وكذلك أهداف واستراتيجية إدارة المخاطر لإجراء معاملات تغطية المخاطر المختلفة. كما تقوم المجموعة بتوثيق تقويمها، عند بدء تغطية المخاطر وبشكل مستمر، فيما إذا كانت المشتقات المستخدمة في معاملات تغطية المخاطر كانت وستظل فعالة للغاية في مقاصة التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبند المغطاة.

يتم إثبات الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المصنفة والمؤهلة كتغطية مخاطر التدفقات النقدية في الإيرادات الشاملة الأخرى وتظهر في الاحتياطات ضمن حقوق الملكية. يتم إثبات الربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في الدخل ضمن الإيرادات الأخرى أو المصاريف الأخرى.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر - تنمة

يتم إعادة تصنيف المبالغ المتراكمة في حقوق الملكية إلى الدخل في الفترات التي يؤثر فيها البند المغطى على قائمة الدخل. يتم إثبات الربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء الفعال في الدخل. ومع ذلك، عندما ينتج عن المعاملة المتوقعة التي تمت تغطيتها إثباتات الموجودات غير المالية، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر التي سبق تأجيلها في حقوق الملكية من حقوق الملكية وتدرج في القياس الأولي لتكلفة الأصل. يتم إثبات المبالغ المؤجلة في النهاية في الدخل كتكلفة للبضاعة المباعة في حالة المخزون أو كاستهلاك أو إطفاء في حالة الموجودات الثابتة.

عند انتهاء صلاحية أداة تغطية المخاطر أو بيعها أو إنهاؤها أو عندما لا تعود تغطية المخاطر مستوفية لمعايير محاسبة تغطية المخاطر، فإن أي أرباح أو خسائر متراكمة موجودة في حقوق الملكية في ذلك الوقت تبقى في حقوق الملكية ويتم إثباتها عندما يتم إثبات المعاملة المتوقعة في النهاية في قائمة الدخل. عند عدم توقع حدوث معاملة متوقعة، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية مباشرة إلى قائمة الدخل.

المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. إن التكلفة هي تلك المصاريف المتكبدة بشأن إحضار البضاعة إلى موقعها ووضعها الحالي ويتم تحديدها باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يستند صافي القيمة البيعية إلى سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً أي تكاليف إضافية يتوقع تكبدها عند الإتمام والاستبعاد. يتم تجنب مخصص مناسب للبضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة، إذا لزم الأمر.

البضاعة تامة الصنع

يتم قياس البضاعة تامة الصنع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة البضاعة تامة الصنع باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تشتمل التكلفة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة مناسبة من المصاريف غير المباشرة المتغيرة والثابتة، وتخصص الأخيرة على أساس القدرة التشغيلية العادية.

يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء عملية البيع.

البضاعة قيد التصنيع

يتم قياس البضاعة قيد التصنيع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة البضاعة قيد التصنيع باستخدام تكلفة وحدة الإنتاج للفترة على أساس نسبة الإنجاز في المرحلة المطبقة وتشمل المواد المباشرة والعمالة المباشرة وحصة مناسبة من المصاريف غير المباشرة المتغيرة والثابتة، ويتم تخصيص الأخيرة على أساس القدرة التشغيلية العادية.

يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء عملية البيع.

قطع الغيار

يتم تقويم مخزون قطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس تكلفة المتوسط المرجح.

يمثل مخزون قطع الغيار، قطع الغيار التي لا تتأهل لتصنيفها كقطع غيار هامة.

المواد الخام والكتب

يتم تقويم المواد الخام والكتب بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس تكلفة المتوسط المرجح.

يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء عملية البيع. يتم تجنب مخصص مناسب للبضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة، إذا لزم الأمر.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل قوائم مالية، بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل، والتي تمثل القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لأصل فردي ما لم ينتج من الأصل تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات.

وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل أو الوحدة المدرة للنقد تعتبر منخفضة القيمة وتخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، فإنه يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق تقييم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة للجمهور، أو المؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية وعمليات الاحتساب المتوقعة والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية بالمجموعة التي خصصت إليها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات وعمليات الاحتساب المتوقعة عادة فترة خمس سنوات.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة عن العمليات المستمرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ضمن البنود المتعلقة بالمصاريف بما يتفق مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقارات المعاد تقييمها سابقاً، وتدرج إعادة التقييم ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. وبالنسبة لتلك العقارات، يتم أيضاً إثبات الانخفاض في القيمة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى حتى مبلغ إعادة التقييم السابق.

بخصوص الموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان يوجد مؤشر بأن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أن قيمتها انخفضت. في حال وجود مثل هذا المؤشر، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرة للنقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حال حصول تغيير ضمن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للأصل منذ تثبيت آخر خسارة انخفاض في القيمة. يتم الحد من الانعكاس بحيث تكون القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة القابلة للاسترداد ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة الأصل في سنوات سابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

يتم اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً أو بشكل متكرر عندما تشير الظروف إلى حصول انخفاض في القيمة الدفترية. يتم تحديد انخفاض قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مدرة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المدرة للنقد) والتي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد أقل من القيمة الدفترية، يتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها سنوياً أو بشكل متكرر عندما تشير الظروف إلى حصول انخفاض في القيمة الدفترية.

المدينون التجاريون

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصص لقاء المبالغ غير القابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها وذلك عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة خلال دورة الأعمال العادية. إذا كان من المتوقع تحصيل المبالغ في سنة واحدة أو أقل يتم تصنيفها كموجودات متداولة.

يتم اختبار القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية لتحديد الانخفاض في القيمة وفقاً للسياسة المبينة في الإيضاح (٣).

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

النقدية وشبه النقدية

تشتمل النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وفترة استحقاقها الأصنية خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة، تشتمل النقدية وشبه النقدية على النقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل كما هو موضح أعلاه بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك، إن وجدت، حيث أنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية للمجموعة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والمنافع بما بعد التوظيف

الالتزامات قصيرة الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية وأيام الإجازات المترتبة وتذاكر السفر وبدلات تعليم الأطفال، المتوقع تسديدها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بخصوص خدمات الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالتزامات منافع الموظفين الحالية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

التزامات ما بعد التوظيف

برامج المنافع المحددة

تقوم المجموعة بتقديم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والمؤهلة كبرنامج منافع محددة.

يتم إعادة قياس التزامات المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة. تحدد القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار العملات لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها، والتي لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها سوق عميق لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. يتم احتساب صافي تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزامات المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرنامج. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف منافع الموظفين في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة للفترة الأولية على أساس سنوي باستخدام معدل تكلفة المعاشات التقاعدية المحددة اكتواريًا في نهاية السنة السابقة، والمعدلة لتقلبات السوق الهامة وأية أحداث هامة تتم لمرة واحدة، مثل تعديلات أو تقليص البرنامج والتسويات. وفي غياب مثل هذه التقلبات الهامة في السوق والأحداث التي تتم مرة واحدة، ترحل المطلوبات الاكتوارية استناداً إلى الافتراضات في بداية السنة. إذا كانت هناك تغيرات جوهرية على الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة الأولية، يؤخذ بعين الاعتبار إعادة قياس تلك المطلوبات.

في بعض البلدان، قد لا يتم تمويل برامج المنافع لما بعد التوظيف. يتم إجراء تقويم للالتزامات بموجب هذه البرامج من قبل اكتواريين مستقلين استناداً إلى طريقة انتمان الوحدة المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذه البرامج بصورة أساسية من القيمة الحالية للمنافع المتعلقة، على أساس متساوٍ، بكل سنة من سنوات الخدمة والعملات على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكلفة مالية. إن أي تغيرات في صافي المطلوبات نتيجة للتقويمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات يتم إعادة قياسها في الإيرادات الشاملة الأخرى.

في المملكة العربية السعودية، وفيما يتعلق بالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، تأخذ عملية التقويم الاكتواري بعين الاعتبار نظام العمل السعودي وكذلك سياسة المجموعة. وفي بلدان أخرى، تؤخذ أنظمة العمل المعنية بعين الاعتبار.

الدائنون التجاريون وأوراق الدفع والمبالغ المستحقة الدفع

تمثل هذه المبالغ المطلوبات المتعلقة بالبضاعة والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية الفترة المالية والتي لم يتم دفعها، وتعتبر غير مضمونة. يتم عرض النظم الدائنة التجارية وأوراق الدفع كمطلوبات متداولة إلا إذا لم يكن السداد مستحقاً خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير، ويتم إثباتها في الأصل بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة:

- التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة لحدث سابق؛
- من المحتمل أن يكون تدفق خارج للموارد الاقتصادية ضرورياً لتسوية الالتزام في المستقبل؛ و
- يمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

المعلومات القطاعية

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة يشارك في نشاطات أعمال ينتج عنها إيرادات أو يتكبد تكاليف. يتم استخدام القطاعات التشغيلية من قبل إدارة المجموعة لتخصيص الموارد وتقويم الأداء. يتم تجميع القطاعات التشغيلية ذات الخصائص الاقتصادية المماثلة، والمنتجات والخدمات، وفئة العملاء عند الاقتضاء، ويتم إظهارها كقطاعات معدة للتقارير.

الالتزامات والموجودات المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، ولكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية تدفق مصادر للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية مستبعدة.

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

استخدام التقديرات والأحكام:

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يترتب عليه إجراء تسويات جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في الفترات المستقبلية.

الأحكام

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإصدار الأحكام التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

العمليات المتوقفة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قررت الإدارة وقف عمليات شركة نمو العلمية ("شركة تابعة") وهي بصدد دراسة البدائل المتاحة لمستقبل الشركة التابعة. عليه، تم تصنيف عملياتها كموجودات / مطلوبات من العمليات المتوقفة.

عدم التأكد من التقديرات والافتراضات

تتضمن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات بتاريخ التقرير، والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، ما يلي:

الأعمار الإنتاجية لأسماء المطبوعات

تقوم المجموعة بمراجعة العمر الإنتاجي لأسماء المطبوعات سنوياً لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير المحددة لا يزال هناك ما يؤيدها، وإلا يتم تغيير العمر الإنتاجي من "غير محدد" إلى "محدد" على أساس مستقبلي. قررت الإدارة أن العمر الإنتاجي لأسماء المطبوعات سيظل غير محدد.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

تقوم المجموعة بمراجعة الذمم المدينة التجارية بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان يجب تسجيل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. وعلى وجه الخصوص، يتطلب من الإدارة إصدار حكم بشأن تقدير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصص المطلوب. تستند هذه التقديرات إلى افتراضات حول عدد من العوامل وقد تختلف النتائج الفعلية مما ينتج عنه تغييرات مستقبلية في المخصص.

يتم عمل تقديرات هامة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للذمم المدينة منخفضة القيمة.

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة - تنمة

الانخفاض في قيمة البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة البيعية لها. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء تقدير لكل مبلغ على حده. بالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع البضاعة وعمرها أو درجة تقادمها على أساس أسعار البيع التاريخية.

إثبات الإيرادات

تقوم المجموعة بتقويم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها مقابل معايير محددة، أي ما إذا كان لديها تعرض للمخاطر والمنافع الهامة المرتبطة ببيع البضاعة أو تقديم الخدمات، وذلك لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو كوكيل.

عند تحديد الأساس الأنسب لعرض الإيرادات أو تكاليف الإيرادات، يتم مراجعة الشكل القانوني ومضمون الاتفاقية بين المجموعة وشركائها التجاريين لتحديد دور كل طرف في المعاملة.

عندما يكون دور المجموعة في معاملة ما كأصيل، تتضمن الإيرادات المبلغ المطلوب سداده للعميل / الوكيل بعد استئصال الخصومات التجارية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف احتساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم وفقاً لشروط تعامل عادل بالنسبة لموجودات مماثلة أو أسعار سوق قابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم اشتقاق التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات الهامة في المستقبل والتي من شأنها أن تحسن أداء موجودات الوحدة المدرة للنقدية التي يتم اختبارها.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لطريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

إن هذه التقديرات هي الأكثر صلة بالشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي تقوم المجموعة بإثباتها. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المدرة للنقدية المختلفة، بما في ذلك تحليل الحساسية تم الإفصاح عنها وتوضيحها في الإيضاح (١٣).

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات، بما في ذلك الموجودات غير الملموسة

يتطلب من الإدارة إصدار أحكام هامة بشأن تقدير القيمة العادلة للموجودات بما في ذلك الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة وغير المحددة والمطلوبات والالتزامات المحتملة المقنتة نتيجة لعملية تجميع أعمال.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقويم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ مدخلات هذه الطرق من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

برامج مكافأة نهاية الخدمة

تحدد تكلفة برامج مكافأة نهاية الخدمة والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة وفق عمليات تقويم اكتوارية. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

عند تحديد معدل الخصم الملانم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العملات لسندات الشركات المسجلة بالعملات المعنية وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (أ)، مع استحقاقات استقرائية تقابل المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. ويتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

تم تقديم تفاصيل إضافية حول التزامات معاشات التقاعد في الإيضاح رقم (٢١).

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة - تنمة

الالتزامات المحتملة

كما هو مبين في الإيضاح (٢٢) حول هذه القوائم المالية، فإن الشركة تتعرض للالتزامات محتملة مختلفة خلال دورة الأعمال العادية. تقوم الإدارة بتقويم حالة هذه التعرضات بصورة منتظمة لتقويم احتمال قيام الشركة بتحمل المطلوبات ذات الصلة. ومع ذلك، فإنه لا يتم تجنب المخصصات في القوائم المالية، بناء على تقويم الإدارة، إلا عند حدوث التزام حالي.

الأعمار الإنتاجية الاقتصادية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة
تقوم المجموعة بصورة دورية بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك / الإطفاء للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك / الإطفاء متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

٤- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية

في شهر يوليو ٢٠١٤، صدر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية الإصدار النهائي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩): الأدوات المالية والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) - الأدوات المالية: الإثبات والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). لقد جمع المعيار كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة تغطية المخاطر. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالاتباع المبكر له. وباستثناء محاسبة تغطية المخاطر، يجب تطبيقه بأثر رجعي ولكن معلومات المقارنة غير إلزامية. وبالنسبة لمحاسبة تغطية المخاطر، يتم بصورة عامة تطبيق المتطلبات مستقبلاً مع بعض الاستثناءات المحدودة.

تعتزم المجموعة اتباع المعيار الجديد بتاريخ السريان المطلوب. وخلال عام ٢٠١٧، قامت المجموعة بإجراء تقويم عالي المستوى للأثر الناتج لكافة النواحي الثلاث للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). يعتمد هذا التقويم المبني على المعلومات المتوفرة حالياً ومن الممكن أن يخضع للتغيرات الناتجة عن التحليلات الإضافية المفصلة أو المعلومات الإضافية المعقولة والمؤيدة التي تتوفر لدى المجموعة في المستقبل. وبشكل عام، تتوقع المجموعة عدم وجود تأثير جوهري على قائمة المركز المالي وحقوق الملكية الخاصة بها باستثناء الأثر الناتج عن تطبيق متطلبات الانخفاض في القيمة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

(أ) التصنيف والقياس

لا تتوقع المجموعة وجود أثر جوهري على قائمة المركز المالي أو حقوق الملكية الخاصة بها عند تطبيق متطلبات التصنيف والقياس المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). تتوقع المجموعة أن كافة الموجودات المالية المكتتة حالياً بالقيمة العادلة، سيتم الاستمرار في قياسها بالقيمة العادلة.

(ب) الانخفاض في القيمة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) من المجموعة تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة عن الذمم المدينة التجارية الخاصة بها إما على مدى ١٢ شهراً أو على أساس أعمار تلك الأدوات. تتوقع المجموعة تطبيق الطريقة الأسهل وتسجيل أعمار الخسائر المتوقعة بشأن كافة الذمم المدينة التجارية. كما تتوقع المجموعة وجود أثر جوهري على حقوق الملكية الخاصة بها نظراً لطبيعة الذمم المدينة التجارية غير المضمونة، ومع ذلك فإن المجموعة بحاجة إلى إجراء تحليل مفصل بشكل أكبر يأخذ بعين الاعتبار كافة المعلومات المعقولة والمؤيدة، بما في ذلك العناصر المتطلعة للمستقبل لتحديد حجم ذلك الأثر.

(ج) محاسبة تغطية المخاطر

تعتقد المجموعة أن كافة أدوات تغطية المخاطر الموجودة والمخصصة حالياً كأدوات تغطية فعالة سوف تظل مؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). وحيث أن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لا يقوم بتغيير المبادئ العامة لكيفية محاسبة المنشأة عن أدوات التغطية الفعالة، فإن المجموعة لا تتوقع وجود أثر جوهري نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

٤- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تمة

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
لقد صدر هذا المعيار في شهر مايو ٢٠١٤، وحدد طريقة مؤلفة من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب هذا المعيار، يتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس القيمة التي يتوقع أن تستحقها المنشأة مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات للعملاء.

سيحل معيار الإيرادات الجديد محل كافة متطلبات إثبات الإيرادات الحالية المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقرير المالي. يطبق المعيار بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. ويسمح بالاتباع المبكر له. تعزّم المجموعة اتباع المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب بأثر رجعي كامل.

لا تستطيع المجموعة تقدير أثر المعيار الجديد على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. ستقوم المجموعة بإجراء تقويمات أكثر تفصيلاً للأثر خلال عام ٢٠١٧.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، والتفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز، والتفسير رقم ٢٧ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار. يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) مبادئ إثبات وقياس وعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار كبنود مدرجة داخل قائمة المركز المالي والمائلة للمحاسبة عن عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). يتضمن المعيار إعفاءين لإثبات عقد الإيجار - عقود الإيجار لموجودات "منخفضة القيمة" (على سبيل المثال، أجهزة الحاسب الآلي الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإيجار، سيقوم المستأجر بإثبات التزام لإجراء دفعات الإيجار (أي التزام الإيجار)، وإثبات أصل الذي يمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية خلال فترة الإيجار (أي حق استخدام الأصل). يتطلب من المستأجرين إثبات مصروف العمولة بشكل منفصل على التزام الإيجار ومصروف الاستهلاك على حق استخدام الأصل.

كما يتطلب من المستأجرين إعادة قياس التزام الإيجار عند وقوع أحداث معينة (على سبيل المثال، تغيير في مدة الإيجار، أو تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات). سيقوم المستأجر بشكل عام بإثبات مبلغ إعادة قياس التزام الإيجار كتعديل لحق استخدام الأصل.

إن طريقة محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لم تتغير كثيراً عن طريقة المحاسبة اليوم بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). سيستمر المؤجرون في تصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) وسوف يميزون بين نوعين من عقود الإيجار: عقود الإيجارات التشغيلية وعقود الإيجار التمويلي. كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) من المستأجرين والمؤجرين إجراء إفصاحات أكثر شمولية من معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). يسري مفعول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. ويسمح بالاتباع المبكر له، ولكن ليس قبل منشأة تتبع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). يمكن أن يختار المستأجر تطبيق المعيار إما بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل. تسمح الأحكام الانتقالية للمعيار ببعض الإعفاءات.

تعزّم المجموعة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب. تقوم المجموعة حالياً بتقويم أثر تطبيق هذا المعيار على القوائم المالية الموحدة.

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

بالنسبة لكافة الفترات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كانت المجموعة تقوم بإعداد وإصدار قوائمها المالية الموحدة المراجعة فقط وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. إن هذه هي أول قوائم مالية أولية موحدة موجزة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بـ "القوائم المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وعليه، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة - والتي تتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي تنطبق على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧، مع بيانات فترة المقارنة. وعند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة، تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ بعد إجراء بعض التسويات المطلوبة نتيجة إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وعند إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦، قامت المجموعة بدراسة الأثر، وتبين بأنه يجب إجراء التسويات التالية على المبالغ المسجلة سابقاً في القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة

الإعفاءات المطبقة

يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) لمن قاموا باتباع المعايير الدولية للمرة الأولى ببعض الإعفاءات من التطبيق بأثر رجعي لمتطلبات معينة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي. قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات التالية:

(أ) لم يتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) عمليات تجميع الأعمال على عمليات الاستحواذ على شركات تابعة والتي تعتبر أعمالاً وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، والتي حدثت قبل ١ يناير ٢٠١٦. إن استخدام هذا الإعفاء يعني أن القيمة الدفترية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للموجودات والمطلوبات والتي يجب إثباتها بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، هي التكلفة المفترضة بتاريخ الاستحواذ. بعد تاريخ الاستحواذ، يتم القياس وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات غير المؤهلة للإثبات بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي من قائمة المركز المالي الافتتاحية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. لم تقم المجموعة بإثبات أو استبعاد أي مبالغ مثبته سابقاً نتيجة لمتطلبات الإثبات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

(ب) تم تسجيل الأراضي المملوكة والمباني، باستثناء الاستثمارات العقارية، في قائمة المركز المالي المعدة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين على أساس القيمة الدفترية كما في ١ يناير ٢٠١٦. وقد اختارت المجموعة اعتبار تلك القيم على أنها تكلفة مفترضة بتاريخ إعادة التقييم حيث أنها قابلة للمقارنة بصورة عامة بالقيمة العادلة.

(ج) كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) استخدام القيمة الدفترية للشهرة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في قائمة المركز المالي الأولية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (بصرف النظر عن تسويات الانخفاض في قيمة الشهرة وإثبات أو التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة). ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)، قامت المجموعة باختبار الشهرة لتحديد الانخفاض في القيمة بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. لم تكن هناك حاجة إلى اختبار انخفاض في قيمة الشهرة في ١ يناير ٢٠١٦.

(د) قامت المجموعة بتطبيق الأحكام الانتقالية الواردة ضمن التفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار" وقام بتقييم كافة الترتيبات بناء على الشروط القائمة بتاريخ التحول لتحديد ما إذا كانت تحتوي على عقد إيجار.

التقديرات

إن التقديرات في ١ يناير ٢٠١٧ و٣١ مارس ٢٠١٦ متوافقة مع تلك التي تم إجراؤها لنفس التواريخ وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد إجراء التسويات لتعكس أي فروقات في السياسات المحاسبية) بخلاف برامج مكافأة نهاية الخدمة والتي لم تتطلب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تقييم أكتواري. تعكس التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الشروط في ١ يناير ٢٠١٦، تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
٣١ مارس ٢٠١٧

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة

تسوية المجموعة لقائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ ريال سعودي	التسويات ريال سعودي	المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ ريال سعودي	إيضاح
٢٣٧,٦١٠,٤٧٩ ٩٠,٣٨٨,٣٨٣	-	٢٣٧,٦١٠,٤٧٩ ٩٠,٣٨٨,٣٨٣	العمليات المستمرة
٣٢٧,٩٩٨,٨٦٢ (٢٦١,٩٧٠,٢٣٢)	-	٣٢٧,٩٩٨,٨٦٢ (٢٦١,٩١٧,٠٩٦)	بيع بضاعة تقديم خدمات
٦٦,٠٢٨,٦٣٠	(٥٣,١٣٦)	٦٦,٠٨١,٧٦٦	إيرادات تكلفة مبيعات
(٢٨,٦٢٠,٣٣٤) (٧٣,٠١٩,٥٩٣)	-	(٢٨,٦٢٠,٣٣٤) (٧٣,٠١٩,٥٩٣)	إجمالي الربح
(٣٥,٦١١,٢٩٧)	(٥٣,١٣٦)	(٣٥,٥٥٨,١٦١)	مصاريف بيع وتسويق مصاريف عمومية وإدارية
(١٢,٦٥٠,٩٢٣) ٩٤,٨٧٦,٨٧٧ ٦٧,٦٠٥,٤٧٥ ٦,٨٠٢,١٤٠	-	(١٢,٦٥٠,٩٢٣) ٩٤,٨٧٦,٨٧٧ ٦٧,٦٠٥,٤٧٥ ٦,٨٠٢,١٤٠	خسائر تشغيلية
١٢١,٠٢٢,٢٧٢ (٨,٦٠٧,٤٦٢)	(٥٣,١٣٦)	١٢١,٠٧٥,٤٠٨ (٨,٦٠٧,٤٦٢)	تكاليف تمويل مكاسب استبعاد مبنى عكس مخصص إلغاء بيع مبنى إيرادات أخرى، صافي
١١٢,٤١٤,٨١٠	(٥٣,١٣٦)	١١٢,٤٦٧,٩٤٦	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(٨٩,٥٥٤,٥٦٣)	-	(٨٩,٥٥٤,٥٦٣)	زكاة وضريبة دخل
٢٢,٨٦٠,٢٤٧	(٥٣,١٣٦)	٢٢,٩١٣,٣٨٣	دخل الفترة من العمليات المستمرة
٢١,٧٢٢,٤٦٢ ١,١٣٧,٧٨٥	(٣٥,٤٩٨) (١٧,٦٣٨)	٢١,٧٥٧,٩٦٠ ١,١٥٥,٤٢٣	العمليات المتوقعة خسارة استثمارات في شركات تابعة متوقفة
٤,٤٣٧,٩٣٥	-	٤,٤٣٧,٩٣٥	دخل الفترة
٥٧٧,٣٣٨	-	٥٧٧,٣٣٨	المتعلق بـ: مساهمي الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطر الإيرادات الشاملة الأخرى إيرادات شاملة أخرى سيعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترة اللاحقة: فروقات ترجمة عملات أجنبية من تحويل عمليات أجنبية صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر تدفقات نقدية
٥,٠١٥,٢٧٣	-	٥,٠١٥,٢٧٣	صافي الإيرادات الشاملة الأخرى التي سيعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترة اللاحقة
(٢,٧٢٤,١٠٢)	(٢,٧٢٤,١٠٢)	-	الخسائر الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترة اللاحقة: خسارة إعادة قياس التزامات منافع موظفين محددة
٢,٢٩١,١٧١	(٢,٧٢٤,١٠٢)	٥,٠١٥,٢٧٣	إيرادات شاملة أخرى للفترة
٢٥,١٥١,٤١٨	(٢,٧٧٧,٢٣٨)	٢٧,٩٢٨,٦٥٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٣,٨٧٤,٣٩٥ ١,٢٧٧,٠٢٣	(٢,٩١١,٢٨١) ١٣٤,٠٤٣	٢٦,٧٨٥,٦٧٦ ١,١٤٢,٩٨٠	المتعلق بـ: مساهمي الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
٣١ مارس ٢٠١٧

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة

تسوية المجموعة لفاتمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ ريال سعودي	التسويات ريال سعودي	معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ ريال سعودي	إيضاح
١,٠٠٥,٣٩٣,٨٢٣ ٤٤١,٠٦٧,٣٤٨	- -	١,٠٠٥,٣٩٣,٨٢٣ ٤٤١,٠٦٧,٣٤٨	العمليات المستمرة بيع بضاعة تقديم خدمات
١,٤٤٦,٤٦١,١٧١ (١,٠٨٥,١٤٦,٢٨٢)	- ١,٤٣٣,٤٨٧	١,٤٤٦,٤٦١,١٧١ (١,٠٨٦,٥٧٩,٧٦٩)	إيرادات تكلفة مبيعات
٣٦١,٣١٤,٨٨٩	١,٤٣٣,٤٨٧	٣٥٩,٨٨١,٤٠٢	إجمالي الربح
(١٠٥,٢٢٦,٠٠٦) (٣٢٣,١٨٨,٧٥٤) ١,٣٤٨,١٤٤ (٣٠,٥٧٣,٦٥٠)	- - - -	(١٠٥,٢٢٦,٠٠٦) (٣٢٣,١٨٨,٧٥٤) ١,٣٤٨,١٤٤ (٣٠,٥٧٣,٦٥٠)	مصاريف بيع وتسويق مصاريف عمومية وإدارية انخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات خسائر انخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة
(٩٦,٣٢٥,٣٧٧) (٥٠,٢٦٠,٨٠٩) ٩٤,٨٧٦,٨٧٧ ٦٧,٦٠٥,٤٧٥ ١٧,٤٨١,٤٣٩	١,٤٣٣,٤٨٧ - - - -	(٩٧,٧٥٨,٨٦٤) (٥٠,٢٦٠,٨٠٩) ٩٤,٨٧٦,٨٧٧ ٦٧,٦٠٥,٤٧٥ ١٧,٤٨١,٤٣٩	خسائر تشغيلية تكاليف تمويل مكاسب استبعاد مبني عكس مخصص إلغاء بيع مبني إيرادات أخرى، صافي
٣٣,٣٧٧,٦٠٥ (١٠,٠٩٧,٢٧٩)	١,٤٣٣,٤٨٧ -	٣١,٩٤٤,١١٨ (١٠,٠٩٧,٢٧٩)	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
٢٣,٢٨٠,٣٢٦	١,٤٣٣,٤٨٧	٢١,٨٤٦,٨٣٩	زكاة وضريبة دخل دخل الفترة من العمليات المستمرة
(٩٠,٥٩٨,٨٠٩) (٦٧,٣١٨,٤٨٣)	- ١,٤٣٣,٤٨٧	(٩٠,٥٩٨,٨٠٩) (٦٨,٧٥١,٩٧٠)	العمليات المتوقفة خسارة استثمارات في شركات تابعة متوقفة خسارة الفترة
(٥٧,٢٨٠,٧٧١) (١٠,٠٧٧,٧١٢)	١,٠٠٣,٤٤١ ٤٣٠,٠٤٦	(٥٨,٢٨٤,٢١٢) (١٠,٠٧٧,٧٥٨)	المتعلق بـ: مساهمي الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطره الإيرادات الشاملة الأخرى إيرادات (خسارة) شاملة أخرى سيعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة: فروقات ترجمة عملات أجنبية من تحويل عمليات أجنبية صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر تدفقات نقدية
(١٠,٧٠٢,٢٢٨) ٤,١٨٢,٣٠٤	- -	(١٠,٧٠٢,٢٢٨) ٤,١٨٢,٣٠٤	صافي الخسارة الشاملة الأخرى التي سيعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى الدخل في الفترات اللاحقة: خسارة إعادة قياس التزامات منافع موظفين محددة
(٦,٥١٩,٩٢٤)	-	(٦,٥١٩,٩٢٤)	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٥,٩١٩,٠٢٣) (١٢,٤٣٨,٩٤٧) (٧٩,٧٥٧,٤٣٠)	(٥,٩١٩,٠٢٣) (٥,٩١٩,٠٢٣) (٤,٤٨٥,٥٣٦)	- (٦,٥١٩,٩٢٤) (٧٥,٢٧١,٨٩٤)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٧٠,٣٤٩,٦١٠) (٩,٤٠٧,٨٢٠)	(٥,٤٥١,٧٥٥) ٩٦٦,٢١٩	(٦٤,٨٩٧,٨٥٥) (١٠,٣٧٤,٠٣٩)	المتعلق بـ: مساهمي الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
٣١ مارس ٢٠١٧

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة

تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المعدة وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي):

المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	التسويات ريال سعودي	معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
١,١١٢,٣٦٥,٣٨٧	(٥,٦٨٧,٧٣٦)	١,١١٨,٠٥٣,١٢٣	أ، ب، هـ	ممتلكات وآلات ومعدات
١٣,٠٣٠,٢٣٨	-	١٣,٠٣٠,٢٣٨		استثمارات عقارية
٧٩٩,٤٦٧,٩٠٤	٦,٥٧٠,٨٦٤	٧٩٢,٨٩٧,٠٤٠	هـ	موجودات غير ملموسة
١,٩٢٤,٨٦٣,٥٢٩	٨٨٣,١٢٨	١,٩٢٣,٩٨٠,٤٠١		
				الموجودات المتداولة
٢٤٤,٤٥٣,٢٤١	(٣,٥٢٦,٧٦٢)	٢٤٧,٩٨٠,٠٠٣	أ، ب	بضاعة
٤٧٢,٨١٨,٦٣٧	-	٤٧٢,٨١٨,٦٣٧		مدينون تجاريون
٦٧,٠٧٩,٢٨٤	-	٦٧,٠٧٩,٢٨٤		مصاريف مدفوعة مقما ومدينون آخرون
٣٤٧,٥٧٥,٤١٣	-	٣٤٧,٥٧٥,٤١٣		نقدية وشبه نقدية
١,١٣١,٩٢٦,٥٧٥	(٣,٥٢٦,٧٦٢)	١,١٣٥,٤٥٣,٣٣٧		
٣,٠٥٦,٧٩٠,١٠٤	(٢,٦٤٣,٦٣٤)	٣,٠٥٩,٤٣٣,٧٣٨		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	-	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩		احتياطي نظامي
٦٧,٥٤٧,١٧٧	-	٦٧,٥٤٧,١٧٧		احتياطي اتفاقي
(٩٦,٢٠٩,١٥٧)	٢,٧٦٩,٣٤٢	(٩٨,٩٧٨,٤٩٩)	أ، ب، د	خسائر مترأكمة
(١٤,١٩٣,٩٨٣)	-	(١٤,١٩٣,٩٨٣)		بنود حقوق ملكية أخرى
-	(٨,٣٦١,٤٢٥)	٨,٣٦١,٤٢٥	ج	منحة حكومية
٩٦٠,٩٢١,٦٤٦	(٥,٥٩٢,٠٨٣)	٩٦٦,٥١٣,٧٢٩		حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
٢٧٦,٥٩٨,٨٦٢	(٢,٥٩٦,٦٥١)	٢٧٩,١٩٥,٥١٣		حقوق ملكية غير مسيطرة
١,٢٣٧,٥٢٠,٥٠٨	(٨,١٨٨,٧٣٤)	١,٢٤٥,٧٠٩,٢٤٢		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
٦١٣,٦٢٧,٣٥٢	-	٦١٣,٦٢٧,٣٥٢		تمويل مرابحة وقروض لأجل
١٦,٦٧٠,٠٣١	-	١٦,٦٧٠,٠٣١		تأمينات عملاء
٨,٣٦١,٤٢٥	٨,٣٦١,٤٢٥	-	ج	منحة حكومية مؤجلة
١١٧,٧٤١,٥٢٢	(٢,٨١٦,٣٢٥)	١٢٠,٥٥٧,٨٤٧	د	صافي التزامات منافع موظفين محددة
٧٥٦,٤٠٠,٣٣٠	٥,٥٤٥,١٠٠	٧٥٠,٨٥٥,٢٣٠		
				المطلوبات المتداولة
١٩٣,٨٧٩,٧٧٤	-	١٩٣,٨٧٩,٧٧٤		دائنون تجاريون وأوراق دفع
٣٢٩,٠٧٥,١٣٨	-	٣٢٩,٠٧٥,١٣٨		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٣٧٩,٥٥١,٤٣٤	-	٣٧٩,٥٥١,٤٣٤		تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل
١٢٦,٤٠٥,٦٤٠	-	١٢٦,٤٠٥,٦٤٠		جزء متداول من تمويل مرابحة وقروض لأجل
٢,١١٥,٣١٠	-	٢,١١٥,٣١٠		توزيعات أرباح مستحقة
٣١,٨٤١,٩٧٠	-	٣١,٨٤١,٩٧٠		مخصص زكاة وضريبة دخل
١,٠٦٢,٨٦٩,٢٦٦	-	١,٠٦٢,٨٦٩,٢٦٦		
١,٨١٩,٢٦٩,٥٩٦	٥,٥٤٥,١٠٠	١,٨١٣,٧٢٤,٤٩٦		إجمالي المطلوبات
٣,٠٥٦,٧٩٠,١٠٤	(٢,٦٤٣,٦٣٤)	٣,٠٥٩,٤٣٣,٧٣٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
٣١ مارس ٢٠١٧

٥-

تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة
تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المعدة وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ ريال سعودي	التسويات ريال سعودي	معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ ريال سعودي	إيضاح	
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
١,١٠٩,٣٨٧,١٨٦	(١٠,١٠٤,٣٧٨)	١,١١٩,٤٩١,٥٦٤	أ,ب,هـ	ممتلكات والآلات ومعدات
١٣,٠٢٦,٢٣٠	٤,٣٢٥,١١٤	٨,٧٠١,١١٦	هـ	استثمارات عقارية
٧٤٨,١٩١,٧٤٦	٦,٤٥٦,١٢٤	٧٤١,٧٣٥,٦٢٢	هـ	موجودات غير ملموسة
١,٨٧٠,٦٠٥,١٦٢	٦٧٦,٨٦٠	١,٨٦٩,٩٢٨,٣٠٢		
				الموجودات المتداولة
٢٠١,٢٨٧,٣٢٥	(٣,٣٧٨,٨٢٥)	٢٠٤,٦٦٦,١٥٠	أ,ب	بضاعة
٤١٥,٠٤٢,١٢٧	-	٤١٥,٠٤٢,١٢٧		مدينون تجاريون
٨١,٠٥٩,٣٠٦	-	٨١,٠٥٩,٣٠٦		مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
٢٧٠,٦٣١,٢٣٧	-	٢٧٠,٦٣١,٢٣٧		نقدية وشبه نقدية
٩٦٨,٠١٩,٩٩٥	(٣,٣٧٨,٨٢٥)	٩٧١,٣٩٨,٨٢٠		
٢٧,٣٩٢,٨٣٨	٢٧,٣٩٢,٨٣٨	-	هـ	الموجودات من العمليات المتوقعة
٩٩٤,٤١٢,٨٣٣	٢٤,٠١٤,٠١٣	٩٧١,٣٩٨,٨٢٠		
٢,٨٦٦,٠١٧,٩٩٥	٢٤,٦٩٠,٨٧٣	٢,٨٤١,٣٢٧,١٢٢		
				إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	-	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩		احتياطي نظامي
٦٧,٥٤٧,١٧٧	-	٦٧,٥٤٧,١٧٧		احتياطي اتفاقي
(٧٧,٣٤٤,٨٤٠)	(١٢٤,٤٤٠)	(٧٧,٣٢٠,٤٠٠)	أ,ب,د	خسائر متراكمة
(٩,١٨٣,٩٠٥)	(٥,١٩٥)	(٩,١٨٨,١٠٠)		بنود حقوق ملكية أخرى
-	(٨,٣٦١,٤٢٥)	٨,٣٦١,٤٢٥	ج	منحة حكومية
٩٨٤,٧٩٦,٠٤١	(٨,٤٩١,٠٦٠)	٩٩٣,٢٨٧,١٠١		حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
٢٧٧,٨٧٥,٨٨٥	(٢,٤٨٠,١٠٧)	٢٨٠,٣٥٥,٩٩٢		حقوق ملكية غير مسيطرة
١,٢٦٢,٦٧١,٩٢٦	(١٠,٩٧١,١٦٧)	١,٢٧٣,٦٤٣,٠٩٣		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
٥٩٦,٤٤٧,٢٧٢	-	٥٩٦,٤٤٧,٢٧٢		تمويل مرابحة وقروض لأجل
١٦,٦٤٥,٠١٥	-	١٦,٦٤٥,٠١٥		تأمينات عملاء
٨,٣٦١,٤٢٥	٨,٣٦١,٤٢٥	-	ج	منحة حكومية مؤجلة
١٢٢,٠٠٠,٤١٤	(٩٢,٢٢٣)	١٢٢,٠٩٢,٦٣٧	د	صافي التزامات منافع موظفين محددة
٧٤٣,٤٥٤,١٢٦	٨,٢٦٩,٢٠٢	٧٣٥,١٨٤,٩٢٤		
				المطلوبات المتداولة
١٥٤,٨٢٨,٣٥١	-	١٥٤,٨٢٨,٣٥١		دائنون تجاريون وأوراق دفع
١٨٤,١٥٤,٥١٢	-	١٨٤,١٥٤,٥١٢		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣١٩,٢٢٣,٣٦١	-	٣١٩,٢٢٣,٣٦١		تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل
١٢٩,٣٣٧,١٤٩	-	١٢٩,٣٣٧,١٤٩		جزء متداول من تمويل مرابحة وقروض لأجل
-	(٣,٤٦٤,٦٢١)	٣,٤٦٤,٦٢١	هـ	عجز استثمار في شركة تابعة متوقعة
٢,١١٥,٣١٠	-	٢,١١٥,٣١٠		توزيعات أرباح مستحقة
٣٩,٣٧٥,٨٠١	-	٣٩,٣٧٥,٨٠١		مخصص زكاة وضريبة دخل
٨٢٩,٠٣٤,٤٨٤	(٣,٤٦٤,٦٢١)	٨٣٢,٤٩٩,١٠٥		
٣٠,٨٥٧,٤٥٩	٣٠,٨٥٧,٤٥٩	-	هـ	المطلوبات من العمليات المتوقعة
٨٥٩,٨٩١,٩٤٣	٢٧,٣٩٢,٨٣٨	٨٣٢,٤٩٩,١٠٥		
١,٦٠٣,٣٤٦,٠٦٨	٣٥,٦٦٢,٠٣٩	١,٥٦٧,٦٨٤,٠٢٩		إجمالي المطلوبات
٢,٨٦٦,٠١٧,٩٩٥	٢٤,٦٩٠,٨٧٣	٢,٨٤١,٣٢٧,١٢٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
٣١ مارس ٢٠١٧

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تتمة
تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المعدة وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية
إلى المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المعيار الدولي للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	التسويات ريال سعودي	معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
١,٠٨٢,٨٦٦,٧٩٦	(٤,٤٧٥,١٥٦)	١,٠٨٧,٣٤١,٩٥٢	أ، ب، هـ	ممتلكات والآلات ومعدات
٣٢,٤٢٠,٤٣٦	-	٣٢,٤٢٠,٤٣٦		استثمارات عقارية
٧١٦,٠٢٣,٥٤٧	٤,٨١١,١٥٨	٧١١,٢١٢,٣٨٩	هـ	موجودات غير ملموسة
١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠		موجودات مالية متاحة للبيع
١,٨٣٢,٣١٠,٧٧٩	٣٣٦,٠٠٢	١,٨٣١,٩٧٤,٧٧٧		
				الموجودات المتداولة
٢٠٠,٩٩٤,٤٦٥	(١,٥٤٦,١٥١)	٢٠٢,٥٤٠,٦١٦	أ، ب	بضاعة
٣٨٠,٥٦٠,٢٩٠	-	٣٨٠,٥٦٠,٢٩٠		مدينون تجاريون
١٢٦,٢٤٦,٢١٣	-	١٢٦,٢٤٦,٢١٣		مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
٣٦٩,٧٢٨,٦١٧	-	٣٦٩,٧٢٨,٦١٧		نقدية وشبه نقدية
١,٠٧٧,٥٢٩,٥٨٥	(١,٥٤٦,١٥١)	١,٠٧٩,٠٧٥,٧٣٦		
١٩,٨٠٩,٠٢٩	١٩,٨٠٩,٠٢٩	-	هـ	الموجودات من العمليات المتوقفة
١,٠٩٧,٣٣٨,٦١٤	١٨,٢٦٢,٨٧٨	١,٠٧٩,٠٧٥,٧٣٦		
٢,٩٢٩,٦٤٩,٣٩٣	١٨,٥٩٨,٨٨٠	٢,٩١١,٠٥٠,٥١٣		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	-	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩		احتياطي نظامي
٦٧,٥٤٧,١٧٧	-	٦٧,٥٤٧,١٧٧		احتياطي اتفاقي
(١٥٩,٩٠٥,١٢٦)	(٢,٦٨٢,٤١٥)	(١٥٧,٢٢٢,٧١١)	أ، ب، د	خسائر متراكمة
(٢٠,٨٤٧,٦٢٤)	-	(٢٠,٨٤٧,٦٢٤)	ج	بنود حقوق ملكية أخرى
-	(٨,٣٦١,٤٢٥)	٨,٣٦١,٤٢٥		منحة حكومية
٨٩٠,٥٧٢,٠٣٦	(١١,٠٤٣,٨٤٠)	٩٠١,٦١٥,٨٧٦		حقوق الملكية المتوقعة بمساهمي الشركة الأم
٢٢٧,١٩١,٠٤٢	(١,٦٣٠,٤٣٢)	٢٦٨,٨٢١,٤٧٤		حقوق ملكية غير مسيطرة
١,١٥٧,٧٦٣,٠٧٨	(١٢,٦٧٤,٢٧٢)	١,١٧٠,٤٣٧,٣٥٠		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
٤٩٩,٦٢٤,٧٢٠	-	٤٩٩,٦٢٤,٧٢٠		تمويل مرابحة وقروض لأجل
١٦,٤٥٤,٥٧٩	-	١٦,٤٥٤,٥٧٩		تأمينات عملاء
٨,٣٦١,٤٢٥	٨,٣٦١,٤٢٥	-	ج	منحة حكومية مؤجلة
١٢٧,٥١٥,٩٩٩	٣,١٠٢,٦٩٨	١٢٤,٤١٣,٣٠١	د	صافي التزامات منافع موظفين محددة
٦٥١,٩٥٦,٧٢٣	١١,٤٦٤,١٢٣	٦٤٠,٤٩٢,٦٠٠		
				المطلوبات المتداولة
١٦٣,٤٠٣,١١٣	-	١٦٣,٤٠٣,١١٣		دائنون تجاريون وأوراق دفع
٢٦٧,٦٩٩,٣٧١	-	٢٦٧,٦٩٩,٣٧١		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٤٨٠,٦٢١,٧٦٧	-	٤٨٠,٦٢١,٧٦٧		تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل
١٤٧,٣١١,٢٩٨	-	١٤٧,٣١١,٢٩٨		جزء متداول من تمويل مرابحة وقروض لأجل
-	(٨,٣٨٦,٤٢٥)	٨,٣٨٦,٤٢٥		عجز استثمار في شركة تابعة متوقفة
٢,١١٣,٥٤٢	-	٢,١١٣,٥٤٢		توزيعات أرباح مستحقة
٣٠,٥٨٥,٠٤٧	-	٣٠,٥٨٥,٠٤٧		مخصص زكاة وضريبة دخل
١,٠٩١,٧٣٤,١٣٨	(٨,٣٨٦,٤٢٥)	١,١٠٠,١٢٠,٥٦٣		
٢٨,١٩٥,٤٥٤	٢٨,١٩٥,٤٥٤	-	هـ	المطلوبات من العمليات المتوقفة
١,١١٩,٩٢٩,٥٩٢	١٩,٨٠٩,٠٢٩	١,١٠٠,١٢٠,٥٦٣		
١,٧٧١,٨٨٦,٣١٥	٣١,٢٧٣,١٥٢	١,٧٤٠,٦١٣,١٦٣		إجمالي المطلوبات
٢,٩٢٩,٦٤٩,٣٩٣	١٨,٥٩٨,٨٨٠	٢,٩١١,٠٥٠,٥١٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
٣١ مارس ٢٠١٧

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - تنمة

إيضاحات حول تسوية قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ مارس ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

(أ) الممتلكات والآلات والمعدات

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) أن يتم التعامل مع قطع الغيار الهامة كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات عندما يتوقع استخدامها خلال فترة تزيد عن سنة واحدة. وينبغي أن تستهلك تكلفة قطع الغيار الهامة هذه على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة. عند التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، تم تسجيل زيادة قدرها ٨٨٣,١٢٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٣٦,٠٠٢ ريال سعودي، و ٣١ مارس ٢٠١٦: ٦٧٦,٨٦١ ريال سعودي) في الممتلكات والآلات والمعدات بعد خصم الاستهلاك المتراكم. تم إثبات هذا المبلغ مقابل الخسائر المتراكمة.

(ب) المخزون

وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)، تم تحويل قطع الغيار الهامة إلى الممتلكات والآلات والمعدات. وقد نتج عن ذلك انخفاض بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي قدره ٣,٥٢٦,٧٦٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٥٤٦,١٥١ ريال سعودي، و ٣١ مارس ٢٠١٦: ٣,٣٧٨,٨٢٥ ريال سعودي) والذي تم إثباته في البضاعة بعد خصم المخصص المقابل بسبب التحويل. تم إثبات هذا المبلغ مقابل الأرباح المبقة.

(ج) المنحة الحكومية الموجزة

وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت المجموعة بإثبات منحة حكومية وقدرها ٨,٣٦١,٤٢٥ ريال سعودي كبنء منفصل في حقوق الملكية بينما تم إثبات الأصل الخاضع للمنحة في الممتلكات والآلات والمعدات. وتماشياً مع المعايير الدولية للتقرير المالي، قامت المجموعة بإعادة تصنيف المنحة من حقوق الملكية إلى مطلوبات غير متداولة.

(د) التزامات منافع الموظفين المحددة

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يجب احتساب مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقويمات الاكتوارية. قامت المجموعة سابقاً باحتساب هذه الالتزامات بناء على الأنظمة المحلية بتاريخ إعداد القوائم المالية دون الأخذ بعين الاعتبار فترات الخدمة المستقبلية المتوقعة للموظفين وزيادات الرواتب ومعدلات الخصم. وقد نتج عن هذا التغيير زيادة في أرصدة التزامات منافع الموظفين وانخفاض في الأرباح المبقة في قائمة المركز المالي الموحدة.

(هـ) أخرى

بالإضافة إلى التسويات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، تم إعادة تصنيف بعض البنود في قائمة المركز المالي الموحدة للوفاء بمتطلبات العرض والإفصاح في المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي لم ينتج عنها أية آثار إضافية على حقوق الملكية أو صافي الدخل للأرقام المقارنة. تتمثل بصفة عامة في إعادة تصنيف بعض البنود ضمن الممتلكات، والآلات والمعدات إلى الموجودات غير الملموسة والاستثمارات العقارية. إضافة إلى ذلك، تم إعادة تصنيف موجودات ومطلوبات الخاصة بالعمليات المتوقعة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة والتي كانت مصنفة كـ "عجز استثمار في شركة تابعة متوقعة".

٦- ربح استبعاد المباني

خلال ربع السنة المنتهي في مارس ٢٠١٦، استكملت المجموعة بيع مبنى مملوك من قبل إحدى شركاتها التابعة في المملكة المتحدة. ونتيجة لذلك، قامت المجموعة بإثبات ربح ناتج عن البيع وعكس قيد مخصص مثبت سابقاً للتكاليف الإضافية المتوقعة تكبدها من إلغاء البيع كما سبق أن قررت الإدارة ذلك.

وبلغ الربح ٩٤,٨ مليون ريال سعودي (ما يعادل ٢٥,٧٥ مليون جنيه إسترليني) بينما بلغ عكس قيد المخصص ٦٧,٦ مليون ريال سعودي (ما يعادل ١٢,٧٥ مليون جنيه إسترليني).

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
٣١ مارس ٢٠١٧

٧ - الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي بيان بالبنود الرئيسية لمصروف الزكاة وضريبة الدخل في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,١١٩,٦٥٣	٣,٦٢٦,٩٧٢	زكاة
٤٨٧,٨٠٩	٢٥٢,٠٢٥	ضريبة دخل
٨,٦٠٧,٤٦٢	٣,٨٧٨,٩٩٧	

فيما يلي بيان بحركة الزكاة المستحقة على المجموعة:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٥٦٣,١٢٩	٣١,٧٦١,٦٢٧	٣٠,٢٠٢,١٨٥	في بداية الفترة/ السنة
٩,٥٣٩,٨٦٠	٨,٤٧٣,٤٠٧	٣,٦٢٦,٩٧٢	مجنب خلال الفترة/ السنة
(٨,٣٤١,٣٦٢)	(٩,٣٥٩,٠٢٩)	-	مدفوع خلال الفترة/ السنة
-	(٦٧٣,٨٢٠)	-	محول إلى عمليات متوقفة
٣١,٧٦١,٦٢٧	٣٠,٢٠٢,١٨٥	٣٣,٨٢٩,١٥٧	في نهاية الفترة/ السنة

فيما يلي بيان بحركة ضريبة الدخل المستحقة على المجموعة:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩٠,٣٧٠	٨٠,٣٤٣	٣٨٢,٨٦٢	في بداية الفترة/ السنة
١,٥٠٠,٤٢١	١,٦٢٣,٨٧٢	٢٥٢,٠٢٥	مجنب خلال الفترة/ السنة
(١,٩١٠,٤٤٨)	(١,٣٢١,٣٥٣)	(٥٠٥,٨٥٩)	مدفوع خلال الفترة/ السنة
٨٠,٣٤٣	٣٨٢,٨٦٢	١٢٩,٠٢٨	في نهاية الفترة/ السنة

الربوط الزكوي والضريبة

تم تقديم الإقرارات الزكوية للشركة والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل على أساس القوائم المالية المستقلة المعدة لغرض الزكاة فقط. تقوم الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل بتقديم إقراراتها الزكوية بصورة مستقلة.

قدمت الشركة والشركات التابعة إقراراتها الزكوية بشكل منفرد حتى عام ٢٠٠٦. وقد قامت الشركة بإنهاء وضعها الزكوي المنفرد للسنوات من ٢٠٠١ حتى ٢٠٠٦.

حصلت الشركة خلال عام ٢٠٠٧ على موافقة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بتقديم إقرار زكوي موحد للمجموعة. قامت المجموعة بتقديم الإقرارات الزكوية إلى الهيئة للأعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٥ واستلمت الربوط الزكوية للعامين ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ والتي نتج عنها فروقات بمبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي وقد قامت الشركة بالاعتراض عليها. كما تم استلام الربوط الزكوية للأعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٠ و نتج عنها فروقات بمبلغ ٢٣ مليون ريال سعودي، وقد قامت الشركة كذلك بالاعتراض عليها. ترى إدارة المجموعة ومستشارها الزكوي بأن المحصلة النهائية للاعتراضات ستكون في صالحها. وفقاً لتقديرات الإدارة تم تجنب مخصص كافٍ مقابل هذه البنود المعترض عليها.

فيما يتعلق بالشركة السعودية للطباعة والتغليف:

(أ) قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ وحصلت على شهادات الزكاة لهذه السنوات. قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بإصدار الربوط الزكوية لهذه السنوات وطالبت الشركة بفروقات زكوية بلغت ٦,٦ مليون ريال سعودي، وقد قامت الشركة بتقديم اعتراض على ذلك وما زال قيد الدراسة من قبل الهيئة، وترى إدارة الشركة بأن المحصلة النهائية للاعتراضات ستكون في صالح الشركة.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
٣١ مارس ٢٠١٧

(ب) قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٥ وحصلت على شهادات الزكاة المقيدة حتى سنة ٢٠١٣، كما حصلت على شهادات الزكاة غير المقيدة لعامي ٢٠١٤ و ٢٠١٥، ولم تصدر الهيئة الربوط الزكوية النهائية عن هذه السنوات بعد.

٨- العمليات المتوقفة

خلال الربع الأول لعام ٢٠١٦، قررت إدارة المجموعة إيقاف عمليات شركة نمو العلمية، شركة تابعة مملوكة بالكامل، وهي بصدد دراسة البدائل المتاحة لمستقبل شركة نمو العلمية. وبناء على ذلك، لم تتم المجموعة بإدراج هذه الشركة التابعة ضمن قوائمها المالية الموحدة. ومن ثم تم تصنيف شركة نمو العلمية كعملية متوقفة في الفترة السابقة. تم عرض نتائج عمليات شركة نمو العلمية للفترة الحالية والفترة السابقة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة والتي كان تفصيلها كما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٦٥٣,١٥٥	٩,٧٦٧,٦١٠	الإيرادات
(٥,٩٣٣,٧٩٦)	(١٠,٩٤٨,٤٨٠)	المصاريف
١,٧١٩,٣٥٩	(١,١٨٠,٨٧٠)	الإيرادات التشغيلية
-	(٤٠,٣٥٣,٥١٤)	مخصصات
-	(٤٨,٠٢٠,١٧٩)	انخفاض قيمة الشهرة (إيضاح ١٣)
١,٧١٩,٣٥٩	(٨٩,٥٥٤,٥٦٣)	الدخل (الخسارة) لفترة الثلاثة أشهر من العمليات المتوقفة

فيما يلي بيان بالفئات الرئيسية لموجودات ومطلوبات شركة نمو العلمية المصنفة كعمليات متوقفة:

٣١ مارس ٢٠١٧		
ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠١,٢٧٨	١,٠٤٧,٧٠٦	الموجودات
٨,٦٨٠,٥٦٧	٧,٣١٣,٤٣٣	ممتلكات ومعدات
٢,١٨٩,٨٣٤	١,٧٠٥,٧٥٩	مخزون
٣,١٨٣,٩٥٤	٣,٨٣٩,٩٥٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣,٠٣٦,٦٤٤	٥,٩٠٢,١٧٩	مدنيون تجاريون
١٧,٦٩٢,٢٧٧	١٩,٨٠٩,٠٢٩	نقدية وشبه نقدية
		الموجودات من العمليات المتوقفة
٩٨٢,٢٢٤	١,٢٠٦,٣٩٥	المطلوبات
١,٤٣٦,٨٦٧	١,٣٢٤,٤٣٠	صافي التزام المنافع المحددة للموظفين
٢٢٨,٤٣٥	٢٢٨,٤٣٥	مصاريف مستحقة الدفع
٢٥,١٦٥,٠٢١	٢٥,٠٣٦,١٩٤	مخصص الزكاة
٢٨,٢١٢,٥٤٧	٢٨,١٩٥,٤٥٤	دائنون
(١٠,٥٢٠,٢٧٠)	(٨,٣٨٦,٤٢٥)	المطلوبات من العمليات المتوقفة
		صافي الموجودات المتعلقة مباشرة بالعمليات المتوقفة

فيما يلي بيان بصافي التدفقات النقدية المتكبدة من قبل شركة نمو العلمية:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢,٨٦٥,٥٣٥)	(٣,٧١٦,٩١٠)	النشاطات التشغيلية
(٢,٨٦٥,٥٣٥)	(٣,٧١٦,٩١٠)	صافي النقدية الصادر

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة

٣١ مارس ٢٠١٧

٨- العمليات المتوقفة - تنمة

ربح السهم:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
٠,٠٢	(١,١٢)

الربح (الخسارة) الأساسي والمعدل الربح سنوي من العمليات المتوقفة

انخفاض القيمة الدفترية

تبين للإدارة أن القيمة الدفترية لشركة نمو العلمية كانت أعلى من القيمة القابلة للاسترداد بمبلغ ٤٨ مليون ريال سعودي. وبعد عملية التقييم، تم إثبات خسارة انخفاض في القيمة قدرها ٤٨ مليون ريال سعودي خلال ٢٠١٦ لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات من العمليات المتوقفة إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. تم الإفصاح عن ذلك في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ضمن بند "دخل (خسارة) من عمليات متوقفة".

وكما في ٣١ مارس ٢٠١٧، لم يكن هناك أي تخفيض إضافي للقيمة الدفترية للموجودات المتعلقة مباشرة بالعمليات المتوقفة.

٩- ربح السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم من الدخل المتعلق بالأسهم العادية وذلك بقسمة ربح الفترة المتعلق بالمساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. إن الربح المعدل للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم حيث أن المجموعة لا يوجد لديها أوراق مالية قابل للتحويل ولا أدوات مالية مخفضة لممارستها.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦,٣٢٢,٣٣٢	١١١,٢٧٧,٠٢٥
١,٧١٩,٣٥٩	(٨٩,٥٥٤,٥٦٣)
١٨,٠٤١,٦٩١	٢١,٧٢٢,٤٦٢
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠

الدخل المتعلق بالمساهمين من العمليات المستمرة

الدخل (الخسارة) المتعلق بالمساهمين من العمليات المتوقفة

الدخل المتعلق بالمساهمين بشأن الربح الأساسي

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بشأن الربح الأساسي للسهم

ربح السهم العادي

الربح الأساسي والمعدل للسهم المتعلق بمساهمي الشركة الأم

ربح السهم العادي من العمليات المستمرة

الربح الأساسي والمعدل للسهم المتعلق بمساهمي الشركة الأم

٠,٢٣

٠,٢٧

٠,٢٠

١,٤٠

١٠- المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة، تتكون المجموعة من وحدات أعمال وفقاً للمنتجات والخدمات التي تقدمها ولديها ستة قطاعات يتم رفع التقارير بشأنها وكما يلي:

- ١- النشر: ويشتمل على نشاطات نشر المطبوعات الداخلية والخارجية والأبحاث والتسويق لمنتجات المجموعة وللغير. كما يشتمل القطاع أيضاً على نشاطات نشر المطبوعات المتخصصة للأطراف الأخرى، وإصدار مطبوعات عالمية بترخيص وتقديم خدمات الترجمة وبيع المحتوى المرئي والإلكتروني.
- ٢- الإعلان: ويشتمل على القيام بأعمال الإعلان محلياً ودولياً وإنتاج وتوزيع وتمثيل وتسويق الوسائل الإعلانية المقروءة والمسموعة والمرئية واللوحات الإعلانية محلياً ودولياً.
- ٣- الطباعة والتغليف: ويشتمل على أعمال الطباعة على الورق والبلاستيك والملصقات التجارية بالإضافة إلى صناعة المنتجات البلاستيكية للمجموعة وللغير.
- ٤- العلاقات العامة: ويشتمل على خدمات العلاقات العامة الدولية والمحلية والدراسات والبحوث والمحافل الإعلامية والتسويقية.
- ٥- التعليم: ويشتمل على تجارة الجملة والتجزئة في الأدوات المدرسية والأثاث المكتبي والمختبرات وصيانتها وتركيبها وتنظيم الوسائل والخدمات والدورات التعليمية والتدريبية والفنية في المجال التعليمي.
- ٦- كافة القطاعات الأخرى: وتشتمل على نشاطات توزيع الصحف والمجلات والكتب والمطبوعات محلياً ودولياً والأنشطة ذات العلاقة الأخرى.

تم تجميع القطاعات التالية في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على النحو التالي:

النشر: يتكون هذا القطاع من قطاعي النشر والنشر المتخصص. وقد تم تجميع القطاعين على أساس أن لديهما نفس طبيعة الخدمات ونفس نوع أو فئة العملاء لمنتجاتهم.

كافة القطاعات الأخرى: يشتمل هذا القطاع على كافة نشاطات الأعمال الأخرى والقطاعات التشغيلية التي لا تفي بصورة فردية بالحدود الكمية المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٨)، ولكن تقوم الإدارة برفع تقارير بشأنها.

يقوم كل من الرئيسي التنفيذي ومدير العمليات بمراقبة نتائج عمليات وحدات العمل بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح ويتم قياسه بصورة مماثلة مع الدخل في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

تم أسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية بشروط التعامل العادل وبطريقة مماثلة للمعاملات مع الجهات الأخرى.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تكملة

٣١ مارس ٢٠١٧

١٠- المعلومات القطاعية - تكملة

يوضح الجدول التالي معلومات الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧:

الإيرادات	التشغيل	الإعلان	الطباعة والتغليف	الملفات العامة	التعليم	كافة القطاعات	التسويات والحوافز	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٢,٠٦٠,١٢٣	٣٣١,٥٤٩	٣٦,٩٤٨,٧١٧	٢٢٩,٣٥١,٩٣٦	١٠٨,٤٨٨,٦٣٧	-	٢,٤٦٩,٧٨٨	-	٣٩٢,٧٠٢,٠٣٣
٩٣,٠٧٧,٥٩٥	٣٦,٩٤٨,٧١٧	١٢,٩٥٦,٣٨٨	١٢,٩٥٦,٣٨٨	١٠٨,٤٨٨,٦٣٧	-	٣,٥١٥,٦٢٧	(١٤٦,٤٩٨,٣٢٧)	٣٩٢,٧٠٢,٠٣٣
١٤٥,١٣٧,٧١٨	٣٧,٢٨٠,٢٦٦	٢٤٢,٣٠٨,٣٢٤	٢٤٢,٣٠٨,٣٢٤	١٠٨,٤٨٨,٦٣٧	-	٥,٩٨٥,٤١٥	(١٤٦,٤٩٨,٣٢٧)	٣٩٢,٧٠٢,٠٣٣
٥٤,٩٤١,١٤٥	٦,٣١٠,٣٧٦	٤٠,٣٣٣,١١٢	٤٠,٣٣٣,١١٢	١٤,٤٣١,١٢٨	-	١,٣٥٠,٣٦٣	(٤,٥٨٨,٨٢٢)	١١٢,٧٧٧,٣٠٢
٣٠,٥٠٦,٧٥٦	(٤,٨٤٩,١٨٦)	(١١,٠٤٨,٦٨٣)	(١١,٠٤٨,٦٨٣)	٩,٣٦٧,٣٠٥	١,٧١٩,٣٥٩	(٣,٩٩٦,٩٦٤)	(٣,٦٥٦,٨٩٦)	١٨,٠٤١,٦٩١

يوضح الجدول التالي معلومات الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦:

الإيرادات	التشغيل	الإعلان	الطباعة والتغليف	الملفات العامة	التعليم	كافة القطاعات	التسويات والحوافز	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨٥,٢٢٦,٩٤٥	٦٢٨,٥٦٤	٦٣,٠٦٠,٥١٩	٢٣٧,٦١٠,٤٧٨	-	-	٤,٥٣٢,٨٧٥	(١٠٢,٩٤٣,٦٢٣)	٣٢٧,٩٩٨,٨٦٢
١٦,٨٠٥,١٤٢	٦٣,٠٦٠,٥١٩	١٦,٧٨٦,٦٧٥	١٦,٧٨٦,٦٧٥	-	-	٦,٢١١,٢٨٧	(١٠٢,٩٤٣,٦٢٣)	٣٢٧,٩٩٨,٨٦٢
١٠٢,٠٣٢,٠٨٧	٦٣,٦٨٩,٠٨٣	٢٥٤,٣٩٧,١٥٣	٢٥٤,٣٩٧,١٥٣	-	-	١٠,٨٢٤,١٦٢	(١٠٢,٩٤٣,٦٢٣)	٣٢٧,٩٩٨,٨٦٢
٣,٨٦٢,٦٢٢	٥,٤١٥,٦٧١	(١,٨٤٨,٩٧٤)	٥٥,٤٦٦,٢٥٧	-	-	١,٧٥٣,٣٠١	(٤٦٩,٢٢١)	٦٦,٤٩٧,٨٥١
١٣٨,٦٦٦,٦٣٥	(١,٨٤٨,٩٧٤)	٣,٩١٩,٦٠٣	٣,٩١٩,٦٠٣	(٨٦,٥٥٤,٥٦٣)	(٨٦,٥٥٤,٥٦٣)	(٢٤,٧٨٢,٩٤٢)	(٤,٦٢٧,٢٩٧)	٢٦,٢٤٩,٧٥٩

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تمة

٣١ مارس ٢٠١٧

١٠ - المعلومات القطاعية - تمة

يوضح الجدول التالي المعلومات المتعلقة بإجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات للقطاعات التشغيلية للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧:

إجمالي الموجودات إجمالي المطلوبات	النشر ريال سعودي	الإعلان ريال سعودي	الطباعة والتخفيف ريال سعودي	العلاقات العامة ريال سعودي	التعليم ريال سعودي	كافة القطاعات الأخرى ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	التسويات والحقوق ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٥٦٢,١٦٨,٧٩٣ ١٨٤,٤٣٣,٧٥١	٦٦,٧٠٦,٤٦٦ ٧٨,٧٤٧,١٣٩	٢,٠٢٩,٢٩٥,١٨٤ ١,١٥١,٥٨٨,٠٩٤	٢٧٥,٣٨٧,١٧٣ ٢٨٣,٥٤٩,٩٧٢	-	٩٨,٥٥٦,٩٦٢ ٢٩٦,٧٤٨,٢٧٤	٣,٠٣٢,١١٨,٣٧٨ ١,٩٩٥,٠٦٧,٢٣٠	٢,٨٦٢,٧٩١,٢٥٢ ١,٩٩٢,٩٥٤,٠٨٧	(١٦٩,٣٢٧,٠٢٦) (٣٠٢,١١٣,١٤٣)	٢,٨٦٢,٧٩١,٢٥٢ ١,٩٩٢,٩٥٤,٠٨٧

يوضح الجدول التالي المعلومات المتعلقة بإجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات للقطاعات التشغيلية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

إجمالي الموجودات إجمالي المطلوبات	النشر ريال سعودي	الإعلان ريال سعودي	الطباعة والتخفيف ريال سعودي	العلاقات العامة ريال سعودي	التعليم ريال سعودي	كافة القطاعات الأخرى ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	التسويات والحقوق ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٥٣٦,٣٣٧,٣١٦ ١٦٧,٣٦٩,١١٨	٩٦,٤٠٩,٥٧٢ ٩٣,٢٧١,٤٠٦	٢,٠٦٤,٦٠٢,٦٠٧ ١,١٧٩,٢٥١,٠٣٢	٢٩٧,٦٥٢,٢٢٥ ٣١٨,٦٢٤,٢٤٣	-	١٠١,٤٦٣,١١٦ ٢٨٢,٩٢١,٠٨٨	٣,٠٩٦,٤٦٢,٣٣٦ ٢,٠٤١,٥٤٤,٨٨٧	٢,٩٢٩,٦٤١,٣٩٣ ١,٧٧١,٨٨٦,٣١٥	(١٦٦,٨١٢,٩٤٣) (٢٦٩,٦٥٨,٥٧٢)	٢,٩٢٩,٦٤١,٣٩٣ ١,٧٧١,٨٨٦,٣١٥

يوضح الجدول التالي المعلومات المتعلقة بإجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات للقطاعات التشغيلية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦:

إجمالي الموجودات إجمالي المطلوبات	النشر ريال سعودي	الإعلان ريال سعودي	الطباعة والتخفيف ريال سعودي	العلاقات العامة ريال سعودي	التعليم ريال سعودي	كافة القطاعات الأخرى ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	التسويات والحقوق ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٥٢٢,١٥١,١٧٩ ٣١٣,٠٥٧,٩٦٤	١١٢,٦٨٥,٤٤١ ٨٥,٥٢١,١١٣	٢,١٨٣,٦٥٠,٤٠٧ ١,٢٥٨,٧١١,٩٥٠	-	-	٢٢٣,٥٠١,٣٤٢ ٢٧٨,٧٦٣,٧٤٢	٢,٠٤١,٩٨٨,٣٦٩ ١,٩٣٦,٠٥٥,٣٦٩	٣,٠٥٦,٧٩٠,١٠٤ ١,٨١٩,٢٦٩,٥٩٦	١٤,٨٠١,٧٢٥ (١١٦,٧٨٥,٧٧٣)	٣,٠٥٦,٧٩٠,١٠٤ ١,٨١٩,٢٦٩,٥٩٦

يتم حذف الإيرادات المتداخلة والحصص في النتائج بين القطاعات عند توحيد القوائم المالية ويتم إظهارها في عمود "التسويات والحقوق".

التسويات والحقوق

لا يتم توزيع تكاليف التمويل، وأرباح وخسائر القيمة العادلة للموجودات المالية على القطاعات بشكل فردي لأنه يتم إدارة الأنواع المعنية على مستوى المجموعة. لا يتم توزيع الزكاة وضريبة الدخل وبعض الموجودات والمطلوبات على هذه القطاعات حيث أنه يتم إدارتها أيضاً على مستوى المجموعة.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٧

١١- المعلومات القطاعية - تتمة

نسوية الربح:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦,٣٤٩,٧٥٩	٢١,٦٩٨,٥٨٧
(٤,٦٢٧,٢٩٧)	(٣,٦٥٦,٨٩٦)
<u>٢١,٧٢٢,٤٦٢</u>	<u>١٨,٠٤١,٦٩١</u>

أرباح القطاعات
 أرباح متداخلة بين القطاعات (حذف)
 إجمالي الربح

نسوية الموجودات:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٠٤١,٩٨٨,٣٦٩	٣,٠٩٦,٤٦٢,٣٣٦	٣,٠٣٢,١١٨,٣٧٨
(٤٤٥,٥٩٢,٨٤٧)	(٥٨١,٠٥٢,٤٠٥)	(٦٠٦,٩٤٣,٣٤٩)
١٧,٥٥٠,٣٧٥	١٧,٧٠٣,٣٩٧	١٧,٥٤٢,٦١٩
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١٩,٤٢٦,٣٥٠	٣١٩,٤٢٦,٣٥٠
١٢٥,٦٩١,٣٦٩	١٥٠,١٤٧,٨٧١	١٥٧,٣٨٨,٨٠٠
٧٦,٨٩٩,٢٢٧	١٥,١٥١,٥٠٣	١٣,٥٥٠,٨٥٨
(١٠٩,٧٤٦,٣٨٩)	(٨٨,١٨٩,٦٥٩)	(٧٠,٢٩٢,٣٠٤)
<u>٣,٠٥٦,٧٩٠,١٠٤</u>	<u>٢,٩٢٩,٦٤٩,٣٩٣</u>	<u>٢,٨٦٢,٧٩١,٣٥٢</u>

الموجودات التشغيلية للقطاعات
 حذف حسابات متداخلة بين القطاعات
 ممتلكات وآلات ومعدات
 موجودات غير ملموسة
 مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
 مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
 الحصص في النتائج
 إجمالي الموجودات

نسوية المطلوبات:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٩٣٦,٠٥٥,٣٦٩	٢,٠٤١,٥٤٤,٨٨٧	١,٩٩٥,٠٦٧,٢٣٠
(٤٤٥,٥٩٢,٨٤٧)	(٥٨١,٠٥٢,٤٠٥)	(٦٠٦,٩٤٣,٣٤٩)
١١٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٥,٥٠٠,٠٠٠	١٧٩,٠٠٠,٠٠٠
١٨٧,٠٥٢,٢٩٧	٥٧,٦٢٧,٧٣٧	٨٢,٥٩٠,٦٧٣
٢٩,٢٥٤,٧٧٦	٤٨,٢٦٦,٠٩٦	٤٣,٢٣٩,٥٣٣
<u>١,٨١٩,٢٦٩,٥٩٦</u>	<u>١,٧٧١,٨٨٦,٣١٥</u>	<u>١,٦٩٢,٩٥٤,٠٨٧</u>

المطلوبات التشغيلية للقطاعات
 حذف أرصدة متداخلة بين القطاعات
 تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل
 مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
 مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
 إجمالي المطلوبات

المعلومات الجغرافية:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٤,٩٧٩,٦١٥	٢٢٤,٤٣٥,٦٥٥
١٠١,٥١٥,٤٩٣	٩٣,٩٣٧,٤٢٠
٨١,٥٠٣,٧٥٤	٧٤,٣٢٨,٩٥٨
<u>٣٢٧,٩٩٨,٨٦٢</u>	<u>٣٩٢,٧٠٢,٠٣٣</u>

الإيرادات من العملاء الخارجيين

المملكة العربية السعودية
 الإمارات العربية المتحدة
 دول أخرى

إجمالي الإيرادات كما في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة

تحدد معلومات الإيرادات أعلاه بناء على مواقع العملاء.

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٠٤٨,٠١٧,٧٧٦	٩٤٠,٤٥٧,٦٢٨	٩٣٣,٠٨١,٩٨٨
٨٦٤,٦٣٣,٣٢١	٨٦٨,٣٤٩,٩٠٨	٨٦٥,١٣٩,١٦١
١٢,٢١٢,٤٣٢	٢٣,٥٠٣,٢٤٣	٢٣,٢١٨,٨١٦
<u>١,٩٢٤,٨٦٣,٥٢٩</u>	<u>١,٨٣٢,٣١٠,٧٧٩</u>	<u>١,٨٢١,٤٣٩,٩٦٥</u>

الموجودات التشغيلية غير المتداولة:

المملكة العربية السعودية
 الإمارات العربية المتحدة
 دول أخرى
 الإجمالي

تتكون الموجودات غير المتداولة لهذا الغرض من الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير ملموسة وموجودات مالية متاحة للبيع.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٧

١١ - الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	الأصول تحت التنفيذ ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الآلات والتركيبات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	الآلات ومعدات الطباعة ريال سعودي	تصنيفات المباني المنشآت ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	التكلفة
١,٧٦١,٤٣١,٦٤٣	٣٧,٩٣٠,٤٢٤	٥١,٤٤١,٢٥٩	٨٠,٢٠٧,٥٩٠	٧٠,٦٨٦,٢٣٩	٩٠٣,٣٢١,٠٣٧	٣٩,٧١٩,٨٦٧	٣٧٤,٣٠٥,٣٢٥	٢٠٣,٨١٩,٤٠٢	في ١ يناير ٢٠١٦
٧٩,٦٧٣,١٢٩	٥٩,٨٩٠,٧٩٩	٦٧,٠٧٩	١,٥١٧,٩٩٧	٦,٦١٠,٩٣٧	١,١٨٦,٣٥٠	١٠,٣٠١,٢٤٢	٩٨,٧٢٥	-	إضافات خلال السنة
(٣١,٥٩٨,١١٨)	(٣٦,٩٦٤)	(٣,٧٤٩,٦٤٨)	(٥١٤,٠٤٠)	(٣,٠٠٧,٦٩٢)	(٨,٢٣٥,٢٥٢)	(١٥,٦٨٨,٩٢٥)	(٣٦٥,٥٩٧)	-	استهلاكات
(١٩,٩٢٥,١٢٦)	(٢,٥٦٥,٣٦٥)	(١,٣٤٥,١٨١)	(١,٥٩٥,٥٢٥)	(١,٨٣٢,٢٩٠)	-	(١,٥١٨,٦٨٨)	-	(١٧,٣٥٩,٧٦١)	محول إلى الاستثمارات العقارية
(٦,٢١١,٦٨٤)	-	١,٤٦٧,٧٨٧	٢,٢٢٩,١٩٥	٣,٣١٥,١٢٩	٦٦,٧٤٩,٤١٢	(١,٤٤٨,٨٧٤)	٨,٣٦٨,٣١٧	(١٩,٧٧٤)	محول إلى الممتلكات المتوقعة
١,٩٤٤,٤٢٦	(٨١,١٦١,١٩٢)	-	-	-	١,٩٤٤,٤٢٦	-	-	-	تحويلات
(٥,٥٩٠,٢٢٤)	(١٧,٨٣٨)	(٨١,٣٨٨)	(٩٨,٤١٨)	(١,٠٩٠,١٦٣)	(١٧٠,٥٠٥)	(٤,٠٣٦,٧٢٢)	(٥٨,٢٣١)	(٣٧,٤٥٩)	عكس انخفاض في القيمة (*)
١,٧٧٩,٦٤٣,٥٤٦	١٤,٠٣٩,٨٦٤	٤٧,٧٩٩,٩٠٨	٨٢,٢٤٦,٧٩٩	٧٤,٦٨٢,٦٦٠	٩٦٤,٧٩٥,٤٦٨	٢٧,٣٢٧,٩٠٠	٣٨٢,٣٤٨,٥٣٩	١٨٦,٤٠٢,٤٠٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١١,٣٩٢,٥٥٢	٩,٠١٤,٥٤٧	١٥٤,٠٠٠	١,٣٣٩,٣٥٥	٥٤٩,٩١١	٤٥,٨١٧	٢٨٨,٩٢٢	-	-	إضافات خلال الفترة
(٤,٧١٢,٤٥٧)	(٨,١٠٤,٢٢٥)	(٨٥,٤٠٠)	(٨,٣٥٢)	(٤,٩٩٩)	(٤,٦٨٣,٧٠٦)	-	-	-	استهلاكات
٣٠٠,٠٠٠	-	٩٦,١٩٩	(١٤٧,٦٢٤)	٥٥١,٠٤٤	٤,٣٠٠,٢٨٠	-	٣,٣٠٤,٣٢٦	-	تحويلات
٣١٨,٣٠٦	٤٠٠	٦,٦٠٦	٤٧,٦٣١	٩٥,٨٢٣	٥,٢٧٠	١٥٩,٢٦٣	٢,٢٧٢	١,٠٤١	محول إلى الاستثمارات العقارية
١,٧٨٦,١٧١,٩٤٧	١٤,٩٥٠,٥٨٦	٤٧,٩٧١,٣١٣	٨٢,٤٧٧,٨٠٩	٧٥,٨٧٤,٤٣٩	٩٦٤,٤٦٣,١٢٩	٢٧,٧٧٦,٠٨٥	٣٨٥,٩٥٥,١٣٧	١٨٦,٤٠٣,٤٤٩	تسوية ترجمة عملات أجنبية
١,٧٨٦,١٧١,٩٤٧	١٤,٩٥٠,٥٨٦	٤٧,٩٧١,٣١٣	٨٢,٤٧٧,٨٠٩	٧٥,٨٧٤,٤٣٩	٩٦٤,٤٦٣,١٢٩	٢٧,٧٧٦,٠٨٥	٣٨٥,٩٥٥,١٣٧	١٨٦,٤٠٣,٤٤٩	في ٣١ مارس ٢٠١٧
٦٤٩,٠٦٦,٢٥٦	-	٤٢,٤٠٣,٥٨٤	٦٤,٦٩٨,٣٦٦	٦٠,٩٩١,٢٨٥	٣٥٤,٨٦٦,٧٦٣	٣٧,٤٤١,٩١٦	٨٨,٦٣٤,٣٤٢	-	الاستهلاك والإطفاء في القيمة (*)
٨٦,٦١٦,٤٨٤	-	٣,٦٤٦,١١٩	٤,٠٠٤,٨٠٧	٥,٧٤٥,٦٩٨	٥٧,٩٣٧,٣٨٩	١,٦٦٢,٠١٢	١٣,٦٢٠,٤٥٩	-	في ١ يناير ٢٠١٦
(٢٧,٩٢٩,٧٨٤)	-	(٣,٧٤٤,٠٥٣)	(٤٣٠,٣٧١)	(٢,٧٣٥,٠٣٣)	(٤,٩٨٥,٨٠٥)	(١٥,٦٨٨,٩٢٥)	(٣٦٥,٥٩٧)	-	المحمل للسنة
(٢,٢٣١,٥٥٧)	-	(١,٣٣٣,٨٦١)	(١,٠٧٦,٤٤٠)	(١,٥٣١,٨٦٧)	-	(١,١٣٢,٦٨٧)	-	-	استهلاكات
(٥,٠٧٤,٨٥٥)	-	٨٢,٣٣٠	١,١٧٠,٦٥٧	-	-	(١,٢٥٢,٩٨٧)	-	-	محول إلى الموجودات غير الملموسة
٥٩٦,٢٨٢	-	(١٠,١٢٩)	(٤٠,٣٤٦)	(٩٠١,٩٩٥)	٥٩٦,٢٨٢	-	-	-	محول إلى الممتلكات المتوقعة
(٤,٦٦٦,٠٧٦)	-	-	-	-	(٥٩,٠٧١)	(٣,٢٣٥,٤٠٨)	(١٩,١٢٧)	-	تحويلات
٦٩٦,٧٧٦,٧٥٠	-	٤١,٠٦٣,٩٩٠	٦٨,٣٢٦,٦٧٣	٥٩,٣٣٦,٥٣١	٤٠٨,٣٨٥,٥٥٨	١٧,٧٩٣,٩٢١	١٠١,٨٧٠,٠٧٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢١,٤٥٢,٠٩٢	-	٧,٤٢١٠	٤٩٢,٨٢٦	١,٤٥٠,٣٩٥	١٤,٨١٤,٩٢٣	٢٤٩,٣٦٠	٣,٧٤٠,٣٧٨	-	المحمل للفترة
(٤,٧٧٨,٣٧٢)	-	(٨٥,٢٩٨)	(٨,٣٥٢)	(٩١٦)	(٤,٦٨٣,٧٠٦)	-	-	-	استهلاكات
٥٢٨	-	-	-	-	-	-	٥٢٨	-	محول إلى الاستثمارات العقارية
٦٧,٤٧٨	-	١,٣٣٦	١٩,٤٣٣	٣٨,٤٦٢	٤,٥٠٥	٢,٩١٥	٨٢٧	-	تسوية ترجمة عملات أجنبية
٧١٣,٥١٨,٤٧٦	-	٤١,٦٨٤,١٣٨	٦٨,٨٣٠,٥٨٠	٦٠,٨٢٤,٤٧٢	٤١٨,٥٢١,٢٨٠	١٨,٠٤٦,١٩٦	١٠٥,٦١١,٨١٠	-	في ٣١ مارس ٢٠١٧
١,٠٧٣,٣٥٣,٤٧١	١٤,٩٥٠,٥٨٦	٦,٢٨٧,١٧٥	١٤,٦٤٧,٢٢٩	١٥,٠٤٩,٩٦٧	٥٤٥,٩٤١,٨٤٩	٩,٧٢٩,٨٨٩	٢٨٠,٣٤٣,٣٢٧	١٨٦,٤٠٣,٤٤٩	صافي القيمة للفترة
١,٠٨٢,١٦٦,٧٩٦	١٤,٠٣٩,٨٦٤	٦,٢٣٥,٩١٨	١٣,٩٢٠,١٢٦	١٥,٢٤٦,١٢٩	٥٥٦,٤٠٩,٩١٠	٩,٥٣٣,٩٧٩	٢٨٠,٤٧٨,٤٦٢	١٨٦,٤٠٢,٤٠٨	في ٣١ مارس ٢٠١٧
١,١١٢,٣٦٥,٣٨٧	٣٧,٩٣٠,٤٢٤	٩,٠٣٧,٦٧٥	١٥,٥٠٩,٢٢٤	٩,٦٩٥,٤٥٤	٥٤٨,٤٢٤,٢٧٤	٢,٢٧٧,٩٥١	٢٨٥,٦٧٠,٩٨٣	٢٠٣,٨١٩,٤٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,١١٢,٣٦٥,٣٨٧	٣٧,٩٣٠,٤٢٤	٩,٠٣٧,٦٧٥	١٥,٥٠٩,٢٢٤	٩,٦٩٥,٤٥٤	٥٤٨,٤٢٤,٢٧٤	٢,٢٧٧,٩٥١	٢٨٥,٦٧٠,٩٨٣	٢٠٣,٨١٩,٤٠٢	في ١ يناير ٢٠١٦

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
٣١ مارس ٢٠١٧

١١- الممتلكات والألات والمعدات - تتمة

(*) وجدت إدارة المجموعة مؤشراً على وجود انخفاض غير مؤقت في القيمة القابلة للاسترداد لبعض الموجودات، وقامت بإببات خسارة انخفاض في القيمة في السنوات السابقة. خلال ٢٠١٦، قامت المجموعة بحسن قيد الانخفاض في القيمة نتيجة زيادة القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.

(**) تم رهن بعض الممتلكات والألات والمعدات والتي تبلغ قيمتها الدفترية ٣٣٦,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٣٦,٧ مليون ريال سعودي، و ١ يناير ٢٠١٦: ٣٤١,٨ مليون ريال سعودي) لفاء القروض طويلة الأجل.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة

٣١ مارس ٢٠١٧

١٢ - الاستثمارات العقارية

تتكون الاستثمارات العقارية للمجموعة من عقارين تجاريين في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة.

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
رصيد بداية السنة		
٣٢,٤٢٠,٤٣٦	١٣,٠٣٠,٢٣٨	١٧,٥٦٥,٧٨٢
محول (إلى) من ممتلكات وآلات ومعدات (*)	(٢٩٩,٤٧٢)	(٥,٢١٨,٠٦٢)
عكس انخفاض في القيمة	-	٨٥٨,٠١٨
استهلاك	(٥٦٢,٠٣٢)	(١٦٩,٦١٣)
تسوية ترجمة عملات أجنبية	٢٠,٧٧٦	(٥,٨٨٧)
رصيد نهاية السنة	٣١,٥٧٩,٧٠٨	١٣,٠٣٠,٢٣٨

(*) يمثل المبلغ المحول خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قيمة أرض مملوكة لشركة المدينة المنورة للطباعة والنشر "شركة تابعة للشركة السعودية للطباعة والتغليف" تم تحويلها من الممتلكات والآلات والمعدات إلى الاستثمارات العقارية، وذلك نظراً للتغير في الغرض منها حيث أنها متحفظ بها حالياً لغرض التأجير أو البيع.

١٣ - الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الشهرة - الشركة السعودية للطباعة والتغليف (أ)	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦
أسماء المطبوعات (ب)	٣١٩,٤٢٦,٣٥٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
الشهرة - مجموعة نمو القابضة (ج)	-	٤٨,٠٢٠,١٧٩
أخرى	٥,٨٥٠,٠٠٠	١١,٢١٧,٢٨٩
٧١٥,٥٠٦,٧٨٦	٧١٦,٠٢٣,٥٤٧	٧٩٩,٤٦٧,٩٠٤

(أ) الشهرة - الشركة السعودية للطباعة والتغليف

قامت الشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة تابعة)، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بالاستحواذ على ١٠٠٪ من الحصص في شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ذ.م.م ("مصنع الإمارات")، شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في إمارة الشارقة بدولة الإمارات العربية المتحدة، مقابل صقلي عوض قدره ٦٤٢ مليون ريال سعودي تقريباً، يتضمن عوضاً مؤجلاً مقدراً بمبلغ ١٧٢ مليون ريال سعودي تقريباً يتم سداؤه 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 انتقال السيطرة الفعلية للشركة السعودية للطباعة والتغليف على مصنع الإمارات ("تاريخ الاستحواذ"). وقد نتج عن عملية الاستحواذ هذه شهرة قدرها ٣٥٣,٨ مليون ريال سعودي تقريباً والتي تمثل الزيادة في قيمة الشراء عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها بتاريخ الشراء والبالغة ٢٨٨,٢ مليون ريال سعودي تقريباً. يعمل 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.

أختبار الانخفاض في الشهرة

تقوم الإدارة بإجراء اختبار للشهرة للتأكد من وجود إنخفاض في قيمتها وذلك خلال الربع الأخير من الفترة المالية. لقد تبين للإدارة بأن القيمة الدفترية للشهرة كانت أقل من قيمتها القابلة للإسترداد للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦. تم تحديد القيمة القابلة للإسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة لخمس سنوات المبنية على الموازنة المالية المعتمدة من الإدارة، وقد تم تطبيق معدل النمو التقديري لشركة مصنع الإمارات وشركة التغليف المرن المحدودة وشركة مطابع هلا وشركة عبر المستقبل للبلاستيك البالغ ٨,٥٪، ٦,٨٪، ٧,٢٪، ٦,١٪، على التوالي، على التدفقات النقدية التي تزيد عن مدة الموازنة المالية. ترى الإدارة بأن معدلات النمو التقديرية لا تزيد عن متوسط معدلات النمو للمدى طويل الأجل المتعلق بالأنشطة التي تزاولها الشركات.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تمة

٣١ مارس ٢٠١٧

١٣ الموجودات غير الملموسة - تمة

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية:

شركة عبر المستقبل للبيلاستيك %	شركة مطابع هلا %	شركة التغليف المرن المحدودة %	شركة مصنع الإمارات %	
١١,٥	١١,٥	١١,٥	١١,٥	معدل الخصم
٢٦,١	٢٩,٢	١٩,٢	٢٦,١	إجمالي الهامش المقدر
٦,١	٧,٢	٦,٨	٨,٥	متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات
٣,٢	٣,٢	٣,٢	٣,٢	معدل النمو النهائي

(ب) أسماء المطبوعات

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت الإدارة بإجراء اختبار لأسماء المطبوعات للتأكد من وجود انخفاض، من عدمه، في قيمتها. لقد تبين للإدارة بأن القيمة الدفترية لبعض أسماء المطبوعات كانت أعلى من قيمتها القابلة للاسترداد للسنة 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 المبنية على الموازنة المالية المعتمدة من الإدارة. ترى الإدارة بأن معدلات النمو التقديرية لا تزيد عن متوسط معدلات النمو للمدى طويل الأجل المتعلق بنشاط أسماء المطبوعات.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية:

النسبة المئوية %	
١٣,٨	معدل الخصم
٧,٥	إجمالي الهامش المقدر
٠,٤	متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات
٢,٦٧	معدل النمو النهائي

(ج) الشهرة - مجموعة نمو القابضة

خلال الربع الأول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قررت إدارة المجموعة إيقاف أنشطة شركة نمو العلمية (شركة تابعة) (إيضاح ٨). عليه، تم تقييم الاستثمار بناءً على حساب القيمة الحالية، وقد تضمن رصيد الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ شهرة بمبلغ ٤٨ مليون ريال سعودي، والتي انخفضت قيمتها وذلك لعدم قابلية استرداد هذا المبلغ نتيجة لإيقاف عمليات الشركة.

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

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

١٤- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١٤-١ الموجودات المالية

فيما يلي بيان بالموجودات المالية المكتتاه من قبل المجموعة، فيما عدا النقدية وشبه النقدية:

١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	
-	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الموجودات المالية المتاحة للبيع:
-	-	-	أسهم غير مدرجة
٤٧٢,٨١٨,٦٣٧	٣٨٠,٥٦٠,٢٩٠	٤٤٣,١٢٣,٩٩٢	الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:
٦٧,٠٧٩,٢٨٤	١٢٦,٢٤٦,٢١٣	١١٤,٥٤٧,٦٨٤	مدينون تجاريون
٥٣٩,٨٩٧,٩٢١	٥٠٧,٨٠٦,٥٠٣	٥٥٨,٦٧١,٦٧٦	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٥٣٩,٨٩٧,٩٢١	٥٠٧,٨٠٦,٥٠٣	٥٥٧,٦٧١,٦٧٦	إجمالي الموجودات المالية
-	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي الموجودات متداولة
-	-	-	إجمالي الموجودات غير المتداولة

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة

٣١ مارس ٢٠١٧

١٤- الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تنمة

١-١٤ الموجودات المالية - تنمة

الموجودات المالية المتاحة للبيع - الأسهم غير المدرجة

تتكون الموجودات المالية المتاحة للبيع من استثمار قدره (٧%) في حقوق ملكية غير مسيطرة في شركة غير مدرجة ويتم تقويمه بالتكلفة. إن الموجودات المالية المتاحة للبيع هي عبارة عن موجودات مالية غير مدرجة تقيد بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجد، بسبب طبيعة تدفقاتها النقدية التي لا يمكن التنبؤ بها وعدم وجود طرق أخرى ملائمة لتحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات بشكل موثوق به. لا يوجد سوق نشط لهذه الموجودات المالية وتعتمد المجموعة الاحتفاظ بها لفترة طويلة.

قامت الإدارة بإجراء مراجعة موجوداتها المالية المتاحة للبيع لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات ولم يتم إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

الذمم المدينة التجارية

إن الذمم المدينة التجارية غير مرتبطة بأي عمولة. ويبلغ متوسط فترة الائتمان للذمم المدينة التجارية ٣٠ إلى ٦٠ يوماً. ولتحديد مدى إمكانية تحصيل الذمم المدينة التجارية، تقوم المجموعة بالأخذ بعين الاعتبار أي تغيير في الجودة الائتمانية للذمم المدينة التجارية منذ تاريخ منح الائتمان حتى نهاية الفترة التي يتم إعداد القوائم المالية بشأنها.

قد تتأثر القيمة الدفترية بالتغيرات التي تطرأ على مخاطر الائتمان الخاصة بالأطراف الأخرى. تم تحليل متطلبات الانخفاض المتعلقة بالعملاء الرئيسيين على أساس فردي.

٢-١٤ المطلوبات المالية

فيما يلي بيان بالموجودات المالية المقتناة من قبل المجموعة:

٢٠١٦ يناير ١ ريال سعودي	٢٠١٦ ديسمبر ٣١ ريال سعودي	٢٠١٧ مارس ٣١ ريال سعودي
١٩٣,٨٧٩,٧٧٤	١٦٣,٤٠٣,١١٣	١٧٩,٦٠٥,٨١٢
٣٢٩,٠٧٥,١٣٨	٢٦٧,٦٩٩,٣٧١	٢٣٠,٣٢٣,٤٣٨
١٦,٦٧٠,٠٣١	١٦,٤٥٤,٥٧٩	١٦,٣٣٣,٨٧١
٧٤٠,٠٣٢,٩٩٢	٦٤٦,٩٣٦,٠١٨	٦٣١,٠٦٥,٤٢٤
١,٢٧٩,٦٥٧,٩٣٥	١,٠٩٤,٤٩٣,٠٨١	١,٠٥٧,٣٣٨,٥٤٥
٦٤٩,٣٦٠,٥٥٢	٥٧٨,٤١٣,٧٨٢	٥٦٥,٠٧٤,٨٢٧
٦٣٠,٢٩٧,٣٨٣	٥١٦,٠٧٩,٢٩٩	٤٩٢,٢٦٣,٧١٨

المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:

داننوت تجاريون وأوراق دفع
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
تأمينات عملاء
تمويل مرابحة وقروض لأجل

الإجمالي

إجمالي المطلوبات متداولة

إجمالي المطلوبات غير المتداولة

يبلغ متوسط فترة الائتمان للمشتريات ٦٠ - ٩٠ يوماً. لا تحمل أي عمولة على الذمم الدائنة التجارية. يوجد لدى المجموعة سياسات موضوعية لإدارة المخاطر للتأكد من أنه يتم سداد كافة الذمم الدائنة خلال فترات الائتمان المتفق عليها مسبقاً.

القروض المرتبطة بصولة

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية مع عدة بنوك محلية وأجنبية على شكل قروض وتمويل مرابحة واعتمادات مستندية وخطابات ضمان بسقف إجمالي قدره ١,٦٨٤ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٧٢٢ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٢,٢٦٩ مليون ريال سعودي). بلغ الرصيد المستخدم من القروض وتمويل المرابحة ١,٠٧٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,١٢٨ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ١,١٢٠ مليون ريال سعودي). إن الغرض من هذه التسهيلات هو تمويل رأس المال العامل والاستثمارات وتمويل استيراد مواد خام ومعدات متعلقة بأنشطة المجموعة والمصاريف الرأسمالية. تحمل هذه التسهيلات مصاريف تمويل وفقاً للاتفاقيات المعنية.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تمة

٣١ مارس ٢٠١٧

١٤- الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تمة

٢-١٤ المطلوبات المالية - تمة

القروض المرتبطة بعمولة - تمة

يلخص الجدول أدناه محفظة استحقاقات القروض الخاصة بالمجموعة بناء على دفعات السداد التعاقدية غير المخصومة.

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥٨,٨٦٦,٦٩١	٤٢٣,١٢٦,١٦٩	٤٠٤,٥٦٣,٢٥٠	قروض مشترك
٣٧٧,٢٠٦,٩٩٤	٤٦٨,٠٩٧,١٤٩	٤٥٠,٢٧٩,٣٧٩	قروض قصيرة الأجل
٢٨١,١٦٦,٣٠٣	٢٢٣,٨٠٩,٨٤٨	٢١٠,٢٦٨,٤١٣	قروض أخرى طويلة الأجل
٢,٣٤٤,٤٣٨	٢,٤٤٢,٦٤٤	٥,٠٠٣,٦٤٤	تكاليف تمويل مستحقة
-	١٠,٠٨١,٩٧٥	-	حسابات مكشوفة لدى البنوك
١,١١٩,٥٨٤,٤٢٦	١,١٢٧,٥٥٧,٧٨٥	١,٠٧٠,١١٤,٦٨٦	إجمالي القروض البنكية
٥٠٥,٩٥٧,٠٧٤	٦٢٧,٩٣٣,٠٦٥	٥٩٤,١٨٤,٨٣٩	نقصاً: الجزء المتداول
٦١٣,٦٢٧,٣٥٢	٤٩٩,٦٢٤,٧٢٠	٤٧٥,٩٢٩,٨٤٧	الجزء غير المتداول

٣-١٤ القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم بموجبه تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادل. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من النقدية وشبه النقدية والمدنيين التجاريين والمصاريف المدفوعة مقدماً والمدنيين الآخرين والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة. بينما تتكون مطلوباتها المالية من الدائنين التجاريين وأوراق الدفع والمصاريف المستحقة الدفع والأخرى وتمويل المراجعة والقروض لأجل وتوزيعات الأرباح المستحقة الدفع.

فيما يلي مقارنة حسب الفئة، للقيمة الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية الخاصة بالمجموعة، فيما عدا الأدوات التي تقارب قيمتها الدفترية قيمها العادلة بصورة معقولة:

القيمة العادلة			القيمة الدفترية		
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٣,٥٨٥,٣٢٨	٥٨,٢٢٩,٥١٠	٥٨,٢٢٩,٦٧٢	١٣,٠٣٠,٢٣٨	٣٢,٤٢٠,٤٣٦	٣١,٥٧٩,٧٠٨

الاستثمارات العقارية

تمثل استثمارات عقارية داخل المملكة العربية السعودية ومصنفة ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

تقيد الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة باستخدام طرق تقويم تقوم على استخدام المنحلات القابلة للملاحظة في السوق.

تبين للإدارة أن القيمة العادلة للنقدية وشبه النقدية والمدنيين التجاريين والدائنين التجاريين ومنافع الموظفين والحسابات المكشوفة لدى البنوك والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب القيمة الدفترية لها بصورة كبيرة نظراً للاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

تبين للإدارة أن القيمة الدفترية لتمويل المراجعة والقروض لأجل المرتبطة بعمولة ثابتة، ومتغيرة تقارب القيمة العادلة لها نظراً لأنها تحمل أسعار عمولة تعكس أسعار العملات السائدة في السوق للتمويل والقروض المماثلة. ونتيجة لذلك، فإن القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة الناتجة عن هذه القروض لا تختلف كثيراً عن القيمة الدفترية لها.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تمة

٣١ مارس ٢٠١٧

١٥- المخزون

٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي
١٤٠,٢٤٨,٩٧٧	١٤٢,١١٢,١٤٣	١٧٢,٥٧٢,٢٤٨
-	-	٦٩,٧٣١,٣٦٦
٤٣,٤٤١,٠١٨	٥٣,٢٧٨,٧٩٩	٤٧,٥٣٦,٣٧٦
٢٠,٣٩٧,١٢٠	١٩,٧٠٣,٢٥٤	١٩,٥٣٥,٩٧٧
٣,٢١١,٥٦٨	٤,٤٥٥,٨٦٤	٣,٢٤٣,٥١٣
٢٠٧,٢٩٨,٦٨٣	٢١٩,٥٥٠,٠٦٠	٣١٢,٦١٩,٤٨٠
(١٩,١١٣,٣٠٢)	(١٨,٥٥٥,٥٩٥)	(٦٨,١٦٦,٢٣٩)
١٨٨,١٨٥,٣٨١	٢٠٠,٩٩٤,٤٦٥	٢٤٤,٤٥٣,٢٤١

مخصص بضاعة بطينة الحركة

كانت حركة مخصص البضاعة بطينة الحركة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي
١٨,٥٥٥,٥٩٥	٦٨,١٦٦,٢٣٩	٦٥,١٥٧,٧٠٠
٦٠٢,٢١٧	١,٧٢٤,٣٧٠	٧,٣٤٤,٦٣٧
(٤٤,٥١٠)	(٢,٧٦٢,٤١٧)	(٤,٣٣٦,٠٩٨)
-	(٤٨,٥٧٢,٥٩٧)	-
١٩,١١٣,٣٠٢	١٨,٥٥٥,٥٩٥	٦٨,١٦٦,٢٣٩

١٦- النقدية وشبه النقدية

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة، تتكون النقدية وشبه النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي
٢٥١,٣٦٦,٣٠٥	٢٤٠,٨٠٠,٨٩٣	٢٨٤,٨٦٥,١٧١
-	-	٣٥,٧٦٩,٨٨٥
٢٣,٣٩٩,١٠٤	٢٣,٠٢٥,٥٤٥	١٨,٧٩٧,٠٨٩
٣,٠٣٦,٦٤٤	٥,٩٠٢,١٧٩	٨,١٤٣,٢٦٨
٢٧٧,٨٠٢,٠٥٣	٣٦٩,٧٢٨,٦١٧	٣٤٧,٥٧٥,٤١٣

نقد لدى البنوك وفي الصندوق

نقد لدى البنوك - ودائع قصيرة الأجل (*)

نقد لدى البنوك - حسابات مقيدة (**)

نقد لدى البنوك متعلق بالعمليات المتوقعة

إجمالي النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة، يتكون إجمالي الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق الآتي:

٣١ مارس ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي
٢٧٧,٨٠٢,٠٥٣	٣٦٩,٧٢٨,٦١٧	٣٤٧,٥٧٥,٤١٣
(٢٣,٣٩٩,١٠٤)	(٢٣,٠٢٥,٥٤٥)	(١٨,٧٩٧,٠٨٩)
٢٥٤,٤٠٢,٩٤٩	٣٤٦,٧٠٣,٠٧٢	٣٢٨,٧٧٨,٣٢٤

إجمالي النقدية وشبه النقدية

ناقصاً: الحسابات المقيدة (**)

(*) إن الوديعة لأجل لها فترة استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر وتحقق عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة.

(**) تمثل الحسابات البنكية المقيدة وديعة لقاء قرض مشترك تم الحصول عليه من قبل الشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة تابعة للمجموعة).

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة

٣١ مارس ٢٠١٧

١٧- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة البالغ ٨٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ من ٨٠ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٨- الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة تحويل 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.

١٩- الاحتياطي الاتفاقية

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ٥٪ من صافي دخل السنة (بعد تغطية الخسائر المتراكمة) إلى الاحتياطي الاتفاقية حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٢٥٪ من رأس المال. يجوز استخدام هذا الاحتياطي للأغراض التي يقررها مجلس الإدارة.

٢٠- المنح الحكومية المؤجلة

خلال عام ٢٠٠٨. قامت حكومة دبي بمنح الشركة السعودية للأبحاث والنشر (إحدى الشركات التابعة للمجموعة) أرض في دبي بمساحة ٢٩,٨٠٩ قدم مربع كمنحة مقيدة. وقد بلغت قيمة الأرض ٨,٣٦١,٤٢٥ ريال سعودي وتم إدراجها بشكل منفصل ضمن المطلوبات غير المتداولة في حين تم إدراج الأصل ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. تنص شروط المنحة على أن تكون الشركة قد بدأت في تشييد المباني على الأرض خلال ٣ سنوات اعتباراً من تاريخ المنحة. انتهت فترة السماح الأولية قبل أن تلتزم الشركة بهذا الشرط، ومع ذلك قامت الحكومة بتمديد الفترة لمدة ٣ سنوات أخرى والتي انتهت أيضاً. عليه، تقدمت المجموعة بطلب تمديد إضافي ولم يتم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بالتمديد كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢١- التزام منافع الموظفين المحددة

فيما يلي بيان بالمبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة والحركة في صافي التزامات المنافع على مدار السنة:

القيمة الحالية للالتزام
ريال سعودي

١١٧,٧٤١,٥٢٢

التزامات منافع الموظفين المحددة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦

٢٢,٥٨٥,٩٩٢

(١,٥٥٤,٩٥٩)

٢١,٠٣١,٠٣٣

تكلفة الخدمة الحالية

محول إلى عمليات متوقفة

إجمالي المبلغ المدرج في الدخل

٥,٩١٩,٠٢٣

٥,٩١٩,٠٢٣

إعادة القياس

إجمالي المبلغ المثبت في الإيرادات الشاملة الأخرى

(١٧,١٧٥,٥٧٩)

١٢٧,٥١٥,٩٩٩

مناقص مدفوعة

التزامات منافع الموظفين المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣,٧١٤,٦١٢

١,٨٣٧,٨٤٧

(٩,١٤٧,٨٧٧)

١٢٣,٩٢٠,٥٨١

مجنب خلال الفترة

إعادة قياس

مدفوع خلال الفترة

التزامات منافع الموظفين المحددة الختامية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
٣١ مارس ٢٠١٧

٢١- التزام منافع الموظفين المحددة - تنمة

الافتراضات الاكتوارية الهامة
كانت الافتراضات الاكتوارية الهامة كما يلي:

التقويم في		
١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
%	%	
المملكة العربية السعودية:		
٣,٥٠ - ٣,٣٠	٣,٠٠ - ٢,٨٠	معدل الخصم
٢,٩٠	٢,٠٠	التضخم
٢,٠٠	٢,٠٠	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد المفترض
الإمارات العربية المتحدة:		
٤,١٠ - ٣,٩٠	٤,٤٠ - ٤,٢٠	معدل الخصم
٣,٤٠	٣,٦٠	التضخم
٢,٠٠	٢,٠٠	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد المفترض
١,٠٢٠٦	١,٠٢٠٤	سعر الصرف (درهم إماراتي إلى ريال سعودي)
المملكة المتحدة:		
٢,٥٠	١,٥٠	معدل الخصم
٢,٠٠	٢,٠٠	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد المفترض
٥,٥٤١٨	٤,٦٢٥٢	سعر الصرف (جنيه استرليني إلى ريال سعودي)

تحليل الحساسية

إن حساسية التزامات المنافع المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة هي:

معدل الخصم			تضخم الرواتب		
انخفاض بنسبة ١٪	الأساس	زيادة بنسبة ١٪	زيادة بنسبة ١٪	زيادة بنسبة ٢٪	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠١٦ ديسمبر	(١٣٥,٨٧١,٦٠٢)	(١٢٧,٥١٥,٩٩٩)	(١٢٧,٧٤٤,٢٩٨)	(١٣٦,٠٦٢,٩٦٨)	(١٤٣,٤٧١,٨٦٤)
٢٠١٦ يناير	(١٢٥,٧٩٧,٥٢٥)	(١١٧,٧٤١,٥٢٢)	(١١٧,٨٠١,٥٢١)	(١٢٦,٠٠٧,٢٢٦)	(١٣٤,٨٩٦,٥٥٥)

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى تغير في الافتراض مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. ومن الناحية العملية، من غير المرجح أن يحدث ذلك، فإن التغيرات في بعض الافتراضات قد تكون مترابطة. وعند حساب حساسية التزام المنافع المحددة للافتراضات الاكتوارية الهامة، تم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة المحسوبة باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة في نهاية فترة إعداد القوائم المالية) عند حساب التزامات المنافع المحددة المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢٢- الارتباطات والالتزامات المحددة

المطالبات القضائية المحتملة

هناك بعض القضايا المقامة ضد بعض الشركات التابعة للمجموعة، خلال دورة أعمالها العادية، ويتم الترافع بشأنها، إلا أنه لا يمكن تحديد النتيجة النهائية لهذه القضايا بشكل مؤكد. تعتقد الإدارة أن نتائج هذه القضايا لن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧.

الدعوى القضائية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، يوجد دعوى قضائية ضد شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ذ.م.م. (شركة تابعة مملوكة بالكامل من الشركة السعودية للطباعة والتغليف) مرفوعة من قبل مورد أجنبي حيث يطالب بموجبه الشركة بمبلغ ٧٠٠,٠٠٠ يورو (بما يعادل ٢,٨١٧,٢٩٧ ريال سعودي) كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٢,٧٦٤,٧٩٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، وذلك لقاء إلغاء اتفاقية شراء آلات من المورد. ونظراً لعدم مقدرة المستشار القانوني للمجموعة على إجراء تقدير معقول لنتيجة هذه الدعوى، فإن الإدارة لم تقم بتجنيب مخصص لقاء هذه المطالبة لإعتقادها بأن النتيجة ستكون في صالحهم.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة

٣١ مارس ٢٠١٧

٢٢- الارتباطات والالتزامات المحددة- تنمة

المطالبات المحتملة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، استلمت شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (شركة تابعة مملوكة بالكامل من الشركة السعودية للطباعة والتغليف) فاتورة كهرباء من هيئة كهرباء ومياه الشارقة بمبلغ قدره ١١,٧ مليون ريال سعودي، والتي تمثل مطالبات خاصة بالفروقات في المبالغ المفوترة عن السنوات السابقة والتي لم يتم تضمينها في الفواتير التي سبق أن صدرت من قبل هيئة كهرباء ومياه الشارقة.

قامت الإدارة بتعيين مستشار مستقل لتقويم صحة المبالغ المقدمة بها فواتير. إضافة إلى ذلك طالبت الإدارة بتفاصيل عمليات الاحتساب من قبل هيئة كهرباء ومياه الشارقة. ووفقاً لرأي المستشار القانوني وتقديرات الإدارة، فقد تم تجنب مخصص قدره ٩,١٢ مليون ريال سعودي لقاء هذه المطالبة خلال عام ٢٠١٥.

خلال عام ٢٠١٦، تم الاتفاق مع هيئة كهرباء ومياه الشارقة على تسوية هذه المطالبة ولم يترتب عليها أية خسائر إضافية.

الالتزامات المحتملة

كان لدى المجموعة الالتزامات الموضحة في الجدول أدناه:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٣٧٩,٩٨٩	٢٥,٥٧٧,٩٣٣	٣٦,٧٥٠,٧٥٦	اعتمادات مستندية
٨,٢٢٠,١٧٢	١٦,٠١٥,١٠٣	١٩,٩٣٥,٥٣٢	خطابات ضمان
٢,١٨٢,١٨٨	٧,٩٨٩,١٠٣	٦,٧١١,٣١٦	التزامات رأسمالية
١٠,٣٤٥,٩٥٥	١٠,١٠٣,٠٦٠	٩,٧٣٠,٦٤٩	التزامات عقود إيجارات تشغيلية
١٠,٢٤٨,١٩٨	٦,٦٩٢,٣٥٥	١٤,٥٧٠,٤١٦	التزامات تجارية
-	٢,٧٦٤,٧٩٠	٢,٨١٧,٢٩٧	دعاوى قضائية

٢٣- الأرصدة والتعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين في الشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو التي يمارس عليها تأثير هام من قبل تلك الجهات. يوضح الجدول التالي مكافأة موظفي الإدارة العليا للشركة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٢٦١,٠٢٧	٢,٢١٠,٨٠١	منافع موظفين قصيرة الأجل
٥٧٦,٩٥٦	٦١٠,٣٤٨	منافع ما بعد التوظيف
٣,٨٣٧,٩٨٣	٢,٨٢١,١٤٩	إجمالي المكافآت المدفوعة لموظفي الإدارة العليا

تمثل المبالغ المفصح عنها في الجدول المبالغ المثبتة كمصروف خلال فترة إعداد القوائم المالية المتعلقة بموظفي الإدارة العليا.

٢٤- النتائج الأولية

إن نتائج عمليات الفترات الأولية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً للنتائج الفعلية لعمليات السنة الكاملة.

٢٥- الأحداث بعد فترة إعداد القوائم المالية

بعد فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، وقعت شركة توك للعلاقات العامة، شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة، اتفاقية مع أحد عملائها بمبلغ ١٨٢ مليون ريال سعودي لتقديم خدمات الإعلان والتوسع الرقمي لمدة ثلاثة سنوات بدءاً من الربع الثاني من عام ٢٠١٧.