

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
وتقدير الفحص المحدود

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١	تقرير الفحص المحدود
٢ - ٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٦ - ٢٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة



تقرير فحص محدود

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

نطاق الفحص

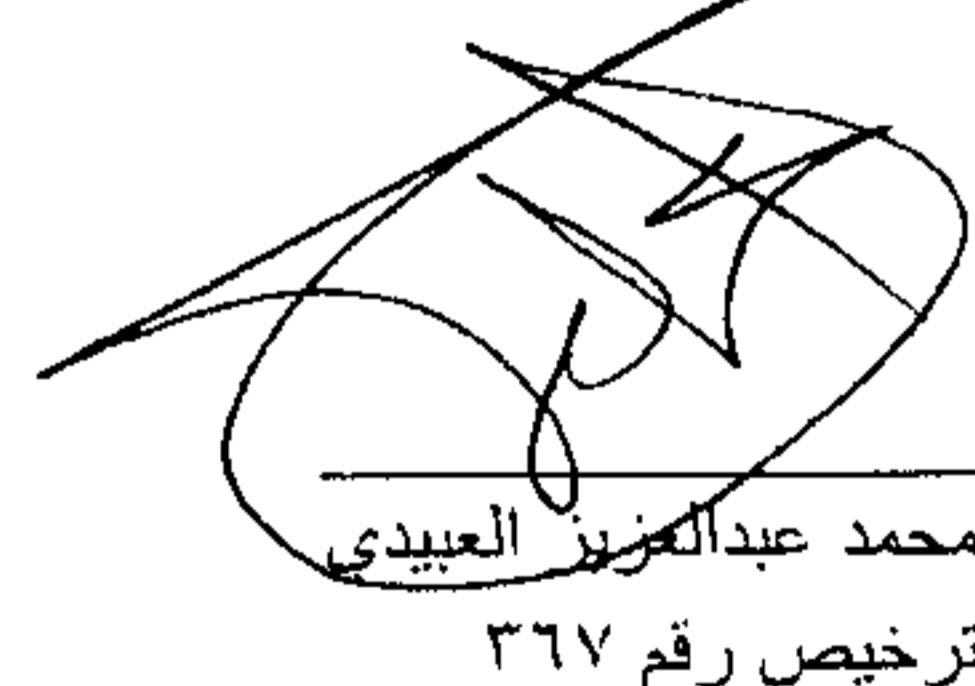
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للمجموعة السعودية للأبحاث والتسويق ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٥، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ والقائمة الأولية الموحدة للتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها من رقم (١) إلى رقم (١٢) والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي من مسؤولية إدارة المجموعة والتي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

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

نتيجة الفحص

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

برايس وترهاوس كوبرز



٢ رجب ١٤٣٦
(٢٠١٥) إبريل

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ مارس

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	الموجودات
١٣٢,٣٣٠,٣٧٦	١٢٠,٨٥٤,٧٩٣	٣	موجودات متداولة:
٦٢١,٥٩٢,٤٧٣	٥٦٨,٢٨٢,٦٢٩		نقد في الصندوق ولدى البنوك
١٩,٥٠٠,٠٦٥	-		ذمم مدينة، بالصافي
١٤,٠٩٤,٧٥٧	٤,٥٤٠,٤٤٢		ذمة مدينة من بيع أرض
٣٢٢,٧٩٧,٢٦٣	٢٨٥,٣١٢,٣٦٠		مطلوب من أطراف ذوي علاقة
١٠٦,٣٢٥,٣٧١	٩٦,٦٠٤,٢٧١		مخزون، بالصافي
١,٢٢٦,٦٤٠,٣٠٥	١,٠٧٥,٥٩٤,٤٩٥		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٨,٤٢٠,٨١٧	١٣,٠٦٤,٠١٦		موجودات غير متداولة:
١,٢٤٩,٥٣٦,٠٥٩	١,١٨٨,١٩٨,٧٠٢	٤	استثمارات عقارية
٨٣٧,١٢٧,٠٥٩	٨٣٧,٦٧٣,٢٣٤		ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
٢,١٠٥,٠٨٣,٩٣٥	٢,٠٣٨,٩٣٥,٨٥٢		موجودات غير ملموسة، بالصافي
٣,٣٣١,٧٢٤,٢٤٠	٣,١١٤,٥٣٠,٣٤٧		مجموع الموجودات
٦٥٩,٠٦٧,٢٨٢	٣٤٦,٧٤٥,٠٤٦	٥	المطلوبات وحقوق الملكية
١٨,٤٤٩,٥٧٥	١٥,٧٨١,٣٥٠		المطلوبات
٣٩٥,٨٧٠,٠٥٥	٤٢٠,٥١٧,٠٦٣		مطلوبات متداولة:
٢,١١٣,٨١١	٢,١١٣,٤٢٤		الجزء المتداول من قروض وتمويل مرابحات
٢٩,٩٤٤,٠٠٥	٣٠,٥٤٨,١١٥		إيرادات مؤجلة
١,١٠٥,٤٤٤,٧٢٨	٨١٥,٧٠٤,٩٩٨		دائنون تجاريون ومطلوبات أخرى
٥١٦,٠٥٣,١٥٨	٦٥٤,٠٧٠,٤٥٦	٥	توزيعات أرباح مستحقة
١٧,٨١٦,١٥٣	١٧,٤٠٠,٦٦٢		زكاة وضرية دخل
١٦٠,٦٤٩,٣١٠	٩٧,١٢٦,٠٨٨		
١١٥,٢٨٦,٨٧٦	١١٧,٥٩٩,٠٤١		
٨٠٩,٨٠٥,٤٩٧	٨٨٦,١٩٦,٢٤٧		
١,٩١٥,٢٥٠,٢٢٥	١,٧٠١,٩٠١,٢٤٥		مجموع المطلوبات

(يتبع)

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ مارس

<u>٢٠١٤</u>	<u>٢٠١٥</u>	<u>إيضاح</u>	<u>حقوق الملكية</u> <u>حقوق المساهمين:</u>
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	١١	احتياطي نظامي
٦٧,٥٤٧,١٧٧	٦٧,٥٤٧,١٧٧	١٢	احتياطي اتفاقي
٦٨,٦٢٤,٥٧٣	٧٦,٥٩٠,٦٣٠		أرباح مبقة
٨,٣٦١,٤٢٥	٨,٣٦١,٤٢٥	٤	منحة حكومية مقيدة
(٤,٦٣٨,١١٢)	(٩,٠١٣,٧٣٧)		تسويات تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة في الخارج صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر
(١,٠٥٦,٣٧٠)	(١٠,٨٤٩,٧١٢)	٩	التدفقات النقدية
<u>١,١٤٢,٦١٦,٣٠٢</u>	<u>١,١٣٦,٤١٣,٣٩٢</u>		<u>مجموع حقوق المساهمين</u>
<u>٢٧٣,٨٥٧,٧١٣</u>	<u>٢٧٦,٢١٥,٧١٠</u>		<u>حقوق الأقلية</u>
<u>١,٤١٦,٤٧٤,٠١٥</u>	<u>١,٤١٢,٦٢٩,١٠٢</u>		<u>مجموع حقوق الملكية</u>
<u>٣,٣٣١,٧٢٤,٢٤٠</u>	<u>٣,١١٤,٥٣٠,٣٤٧</u>		<u>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</u>
		٧	<u>الالتزامات محتملة</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	
٤١٤,٠٢٢,٥٨٢	٤٠٣,٠٢٥,٠١٣		الإيرادات
<u>(٣١٥,٢٣١,٧٢٤)</u>	<u>(٢٩٩,٦٤٠,٩٩٥)</u>		تكلفة الإيرادات
٩٨,٧٩٠,٨٥٨	١٠٣,٣٨٤,٠١٨		الربح الإجمالي
			مصاريف تشغيلية:
(٣٣,٠٢١,٨١١)	(٢٠,٢٢٣,٤٣٣)		بيع وتسويق
<u>(٧٤,٥١٧,٠٢٧)</u>	<u>(٥٨,٤٢٣,٩٣٦)</u>		عمومية وإدارية
<u>(٨,٧٤٧,٩٨٠)</u>	<u>٢٤,٧٣٦,٦٤٩</u>		دخل (خسارة) الفترة من العمليات الرئيسية
١,٩٠٢,٠٧٤	١٥,٠٠٨,٧٣٣	١٠	إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي
<u>(١٣,٨٧٣,٨٧٦)</u>	<u>(١٢,٩٦٦,٨٣٦)</u>		نفقات مالية، بالصافي
<u>(٢٠,٧١٩,٧٨٢)</u>	<u>٢٦,٧٧٨,٥٤٦</u>		دخل (خسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
-	(٣,١٢٠,٧٩٥)	١٣	حوافز استثنائية - حريق
<u>(٢٠,٧١٩,٧٨٢)</u>	<u>٢٣,٦٥٧,٧٥١</u>		دخل (خسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
<u>(٣,٩٦٥,٦٦٣)</u>	<u>(٤٨٥,٢٠٤)</u>		وحقوق الأقلية
<u>(٢٤,٦٨٥,٤٤٥)</u>	<u>٢٣,١٧٢,٥٤٧</u>		الزكاة وضريبة الدخل
<u>(٢,٨٧٤,٠٩٧)</u>	<u>(٣,٤٥٤,٨٥٣)</u>		دخل (خسارة) قبل حقوق الأقلية
<u>(٢٧,٥٥٩,٥٤٢)</u>	<u>١٩,٧١٧,٦٩٤</u>		حصة حقوق الأقلية في صافي أرباح وحوافز
			الشركات التابعة
			صافي دخل (خسارة) الفترة
			ربحية (خسارة) السهم:
<u>(٠,١١)</u>	<u>٠,٣١</u>	٨	دخل (خسارة) الفترة من العمليات الرئيسية
<u>(٠,٣٤)</u>	<u>٠,٢٥</u>	٨	صافي دخل (خسارة) الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح
(٢٠,٧١٩,٧٨٢)	٢٣,٦٥٧,٧٥١	التدفقات النقدية من العمليات: دخل (حسارة) الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
٢١,٦٦٣,٥٧٩	٢١,٦٧٣,٥٤٢	تعديلات لبيان غير نقدية: استهلاكات
١,٠٢٤,١٢٢	٦٢٥,٣٠٤	إطفاءات
٥,٤٨٩,١٨٤	٤,١٤١,٠٨١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٥٨٤,٣٥٨)	-	عكس تأمينات نقدية مستلمة من العملاء
(٢٢,٦٨٣,٧٦٤)	٩٥٥,٦٢٢	الغيارات في رأس المال العامل: ذمم مدينة بخارية
١٧,٦٥١,٥٥٢	١,١٠٨	مخزون
(٢٤,٢٩٦,٨١١)	(٢٣,٧٤٠,٩٢٥)	مصاريف مدفوعة مقدماً موجودات متداولة أخرى
١٠,٨٣٦,٤٦٨	٨,٨٤٩,٢٣٨	إيرادات مؤجلة
٤,٥٦٦,٨٥١	٢٢,٠٦٧,٨٧١	دائنون بخاريون ومطلوبات متداولة أخرى
(٧٠,٧٠٨)	٦٢,٣٨٠	تأمينات نقدية مستلمة من العملاء
٦,٢٠٧,٦٠١	٣٩٣,٣١٦	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
(٣,٢٣٧,٥٨٢)	(٢,٢٩٤,٢٩٢)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٦٣٤,٧٠٩)	(١,٤٩٠,٥٨٨)	زكاة وضريبة دخل
(٤,٧٨٨,٣٥٧)	٥٤,٩٠١,٤٠٨	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) العمليات
(٢٠,٣٣٦,٥٤٩)	(٣٩١,٠١٩)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار: صافي التغير في الممتلكات والألات والمعدات
-	١٩,٥٠٠,٠٦٥	متحصل ذمة مدينة من بيع أرض
٥١٠,٥٨٦	٢٧٠,٢٧٨	صافي التغير في الموجودات غير الملموسة
٩٠٢	٧,٠٣٩	استثمارات عقارية
(١٩,٨٢٥,٠٦١)	١٩,٣٨٦,٣٦٣	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) أنشطة الاستثمار
١٧,٢٨٢,٠٥٦	(١٣٠,٠٠٧,٠٢٨)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل: التغير في قروض وتمويل مراجعات طويلة وقصيرة الأجل
(١٥٤,٨٤٩)	(٢,٩٧٨,٤٩٤)	تسويات تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بالاستثمارات
(٩٣٢)	-	في الشركات التابعة في الخارج
٣٩٧,٤٦٦	(٦٥,٦٣٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
١٧,٦٢٣,٧٤٠	(١٣٣,٠٥١,١٥٦)	التغير في حقوق الأقلية
(٦,٩٨٩,٦٧٨)	(٥٨,٧٦٣,٣٨٥)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من أنشطة التمويل
(٣,٧٧٢)	(١٤,٩١٤,١٧٣)	صافي التغير في النقد وما يعادله
١٢٨,٥٧٦,٥٤٤	١٦٤,٧٣٥,٣٢٤	التغير في النقد المقيد لدى البنك
١٢١,٥٨٣,٠٩٤	٩١,٠٥٧,٧٧٦	نقد وما يعادله كما في بداية الفترة
٢١٨,١٧٤	(٣,٢٩٤,٨٩١)	معلومات إضافية عن أنشطة غير نقدية: الغيارات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
(٥٨٤,٣٥٨)	-	عكس تأمينات نقدية مستلمة من العملاء

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة

إن المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٨٧٧٧٢ صادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٤٢١هـ (١ يوليو ٢٠٠٠)، ولديها فرع في جدة مسجل بموجب السجل التجاري الفرعي رقم ١٠١٠٨٧٧٧٢/٠٠١. إن عنوان الشركة الرئيسي هو حي المؤتمرات، طريق مكة المكرمة، ص. ب. ٥٣١٠٨، الرياض ١١٥٨٣، المملكة العربية السعودية.

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

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

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

نسبة الملكية الفعلية

المباشرة وغير المباشرة

كما في ٣١ مارس

الشركات التابعة	رقم السجل التجاري	بلد التأسيس	٢٠١٤	٢٠١٥
الشركة الفكرية للدعاية والإعلان القابضة - ذات مسؤولية محدودة	١٠١٠١١٩٠٤٥	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة المصانع العلمية القابضة - ذات مسؤولية محدودة	١٠١٠١١٩٠٤٣	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة نمو الإعلامية القابضة	١٠١٠٢١٨٩٨١	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
الشركة السعودية للطباعة والتغليف - مساهمة عامة (٣)	١٠١٠٢١٩٧٠٩	المملكة العربية السعودية	%٧٠	%٧٠

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

بلد التأسيس	النشاط الرئيسي للشركة	الشركات التابعة
المملكة العربية السعودية	النشر	الشركة السعودية للأبحاث والنشر والشركات التابعة لها (١)
المملكة العربية السعودية	التوزيع	الشركة السعودية للتوزيع والشركات التابعة لها (٢)
المملكة العربية السعودية	الإعلام المرئي والمسموع وخدمات الإعلان والبيع	الشركة العربية للموائل
المملكة العربية السعودية	الإعلام المرئي والمسموع وخدمات الإعلان	الشركة الخليجية للإعلان والعلاقات العامة
المملكة العربية السعودية	المتاجرة في معدات الاتصال وتطوير البرامج	شركة الأفق لنظم المعلومات والاتصالات

- ١- تمتلك هذه الشركة شركات تابعة بنسبة ١٠٠٪ مسجلة خارج المملكة العربية السعودية.
 - ٢- تمتلك الشركة السعودية للتوزيع ١٠٠٪ في رأس مال شركة المجموعة الكويتية للتوزيع والنشر المحدودة، شركة مسجلة في دولة الكويت، و ٩٠٪ في رأس مال شركة الإمارات للطباعة والنشر المحدودة، شركة مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة. لم يتم توحيد القوائم المالية الأولية لشركة المجموعة الكويتية للتوزيع والنشر المحدودة وذلك لوجود خلاف إداري أدى إلى عدم توفر المعلومات اللازمة للتتوحيد. تمكنت المجموعة في الربع الأخير من عام ٢٠١٠ من إنهاء هذا الخلاف وقامت بتعيين مستشار مالي لمراجعة العمليات المالية خلال فترة الخلاف الإداري، وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية لم يتم الإنتهاء من هذه المراجعة. وعليه، لم يتم توحيد القوائم المالية حتى تاريخه. علماً بأنه ليس لها أثر مالي جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة.
 - ٣- تمتلك الشركة السعودية للطباعة والتغليف كلاً من شركة طيبة للطباعة والنشر المحدودة وشركة مطبع هلا وشركة التغليف المرن المحدودة وشركة المدينة المنورة للطباعة والنشر وشركة المستقبل للاستثمار الصناعي وشركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ذ.م.م.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

قامت إحدى الشركات التابعة، الشركة السعودية للطباعة والتغليف، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بالاستحواذ على ١٠٠٪ من حصة الشركاء المالكين لشركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ذ.م.م ("مصنع الإمارات")، شركة ذات مسؤولية محدودة، مؤسسة في إمارة الشارقة بدولة الإمارات العربية المتحدة، مقابل صافي عرض قدره ٦٤٢ مليون ريال سعودي تقريرياً، تضمن عوضاً مقدراً بمبلغ ١٧٢ مليون ريال سعودي تقريرياً في ذلك الحين يُسدد لأحد المالكين السابقين. وقد نتج عن عملية الاستحواذ هذه شهرة قدرها ٣٥٣,٨ مليون ريال سعودي تقريرياً والتي تمثل فائضاً قيمة الشراء عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها بتاريخ الاستحواذ والبالغة ٢٨٨,٢ مليون ريال سعودي تقريرياً. يعمل مصنع الإمارات في تصنيع وتوزيع منتجات التغليف والمنتجات البلاستيكية ولديها عدة شركات متشرة في الإمارات العربية المتحدة وشركة في المملكة العربية السعودية.

تم احتساب العوض المؤجل بتاريخ الاستحواذ والبالغ ١٧٢ مليون ريال سعودي تقريرياً وفقاً لاتفاقية بيع وشراء الحصص وتعديلاتها على الأساس التالي:

- (١) احتساب الجزء الأول من العوض المؤجل باستخدام متوسط صافي أرباح الأعوام من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٤ مضموناً في ١١,٥٪، مخصوصاً منه الجزء المدفوع لأحد المالكين السابقين في تاريخ سداد العوض النقدي البالغ ٦١,٣ مليون ريال سعودي، وقد تم تقدير هذا المبلغ على أساس الأرباح المستهدفة والمتفق عليها ضمن الاتفاقية المذكورة أعلاه. وقدر هذا الجزء من العوض بمبلغ ١٥١,٤ مليون ريال سعودي تقريرياً وسيتم سداده بعد إصدار القوائم المالية الموحدة لمصنع الإمارات لعام ٢٠١٤.
- (٢) احتساب الجزء الثاني (Earn-out) من العوض المؤجل على أساس استخدام الأرباح المستهدفة والمتفق عليها ضمن الاتفاقية مضموناً في مضاعف محدد وفقاً لاتفاقية المذكورة أعلاه.

بلغ العوض المؤجل كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ١٠٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ١٦٠,٦ مليون ريال سعودي). تم عرض الجزء المتداول من قيمة العوض المؤجل كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ البالغ ٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: لا شيء) ضمن المطلوبات المتداولة والجزء غير المتداول البالغ ٩٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ١٦٠,٦ مليون ريال سعودي) ضمن المطلوبات غير المتداولة.

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ١ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٠ إبريل ٢٠١٥).

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المعروفة عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعه من قبل الشركة هي على النحو التالي:

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة على أساس الاستحقاق ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا المشتقات المالية المثبتة بالقيمة العادلة، ووفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن أهم السياسات المحاسبية التي طبقتها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة والموضحة أدناه تتوافق مع تلك السياسات الموضحة بالقوائم المالية الموحدة المرجعية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة جميع التسويات، التي تكون بشكل أساسي من المستحقات العادلة المتكررة والتي تعتبرها إدارة الشركة ضرورية لإظهار المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للشركة بشكل عادل. إن نتائج الفترة الأولية ليست بالضرورة مؤشراً دقيقاً للنتائج السنوية للشركة. يجب قراءة القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المتعلقة بها مع القوائم المالية الموحدة السنوية المرجعية والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

٢-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة في إعداد القوائم المالية الموحدة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المعروفة عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

٣-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة حسابات الشركة وشركاتها التابعة التي يكون للمجموعة فيها حقوق ملكية فعلية بنسبة ٥٠٪ أو أكثر و/أو تسيطر على أكثر من نصف حقوق التصويت فيها أو لديها القدرة على توجيه سياساتها المالية والتشغيلية. يتم استبعاد أهم المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

٤-٢ الإيرادات

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تحتاج الإيرادات من العقود التي يتم إنجازها خلال أكثر من فترة مالية واحدة بناءً على مرحلة الإنجاز المقدرة للعقد. تقاس مرحلة الإنجاز باحتساب نسبة التكاليف المنفقة لتاريخه إلى التكاليف الكلية المقدرة للعقد. ويمثل الإيراد المكتسب لتاريخه حاصل ضرب نسبة الإنجاز في إجمالي قيمة العقد. وعندما تشير التقديرات الحالية لتكاليف وإيرادات العقد إلى خسارة، فإنه يتم أحدد مخصص للخسارة الكلية للعقد بغض النظر عن نسبة العمل المنجز. يتم تخفيض الدفعات الدورية من العقود والدفعات المقبوضة من العملاء، إن وجدت، من مبلغ العقد قيد التنفيذ. يتم تسجيل الإيرادات بالإضافة عن الفواتير الصادرة إلى العملاء كإيرادات لم يصدر بها فواتير ضمن الذمم المدينة وللموجودات المتداولة. ويتم قيد المقبوض بالإضافة عن الإيرادات كفواتير صادرة بالإضافة عن الإيرادات ضمن المطلوبات.

٥-٢ مصاريف بيع وتسويق عمومية وإدارية

تشكل مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لبيع وتسويق منتجات الشركة. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

تضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإيرادات وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات على أساس ثابت.

٦-٢ نقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل الأخرى عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، إن وجدت.

٧-٢ مخزون

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

٨-٢ عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تم المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية. وتقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع العرض وذلك كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي من حصص الأقلية في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية تجميع منشآت، يقوم المشتري بقياس حصص الأقلية في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في قيمة صافي الموجودات التي يمكن تحديدها بذاتها للشركة المستحوذ عليها.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

عندما تقوم الشركة بالاستحواذ على منشأة أخرى، فإنها تقوم بتحديد مدى ملائمة تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المقتناة وذلك وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل الفائض في إجمالي قيمة العوض عن حصة الشركة في القيمة العادلة لصافي الموجودات والمطلوبات المقتناة والقابلة للتتحديد بذلك. أما إذا كانت قيمة العوض أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها، فإن الفرق في هذه الحالة يدرج مباشرةً في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

بعد الاعتراف المبدئي تقيس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة ناشئة عن انخفاض القيمة. ولغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات تجميع المنشآت، وذلك من تاريخ الاستحواذ، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد أو بمجموعات من الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من عمليات تجميع المنشآت بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمجموعة إلى تلك الوحدات أو مجموعة الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزءاً من العمليات ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات المستبعدة وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد. وعند بيع الشركات التابعة، يتم الاعتراف بالفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات زائداً فروقات الترجمة المتراكمة والشهرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٩-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

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

عدد السنوات

مبيان	تحسينات على مباني مستأجرة	آلات ومعدات الطباعة	أجهزة حاسب آلي ومعدات	أثاث ومفروشات والتركيبات	سيارات
٥٠ - ٣٣					
٤ - ١٠ أو فترة الإيجار، أيهما أقل					
٢٠ - ١٠					
١٠ - ٤					
١٢,٣ - ٤					
٦,٦٧ - ٢					

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتُقيّد في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تُقيّد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل، في قائمة الدخل الأولية الموحدة، عند تكبدها. يتم رسملة التحديدات والتحسينات الهامة، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله.

١٠-٢ استثمارات عقارية

الاستثمار العقاري (الأرض أو المبني وأو جزء من مبني) هو ممتلكات يتم الاحتفاظ بها لغرض تأجيرها أو لزيادة قيمتها الرأسمالية وليس من أجل استخدامها في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو لأغراض إدارية أو لبيعها في سياق العمل الاعتيادي وأو للاستخدام غير المحدد. يظهر الاستثمار العقاري بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة، ما عدا الأرضي التي تظهر بالتكلفة. يُحمل الاستهلاك على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة الموجودات ذات العلاقة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها.

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتُقيّد في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

١١-٢ ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدمتمكن المجموعة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل الأولية الموحدة. عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تُقيّد أية مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائم في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

١٢-٢ موجودات غير ملموسة

- أسماء المطبوعات:

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

- الشهرة:

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

- حقوق النشر ومشروعات تطوير الكتب:

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

- مشروع المحتوى المرئي وموقع إلكترونية وبرامج حاسب آلي:

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

١٣-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤-٢ العملات الأجنبية

(أ) العملة الرئيسية

تظهر البنود في القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للشركة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

(ج) شركات المجموعة

يعيد الناتج عن تحويل المراكز المالية ونتائج الأعمال للشركات التابعة أو الزميلة التي تكون عملتها الوظيفية غير الريال السعودي إلى الريال السعودي كما يلي:

- تحويل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.
- تحويل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة دخل على أساس متوسط سعر الصرف.
- تحويل بنود حسابات حقوق الملكية فيما عدا الأرباح المتبقاة بأسعار الصرف السائدة في التواريخ التي تعود لكل بند عند حدوثه.

تدرج التعديلات المتراكمة الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات التابعة أو الزميلة الأجنبية إلى الريال السعودي، إذا كانت جوهرية، كبند منفصل ضمن حقوق الملكية.

يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من شركة زميلة بسعر الصرف في تاريخ المعاملة ويتم قيد فروق تحويل العملة الأجنبية الحقيقة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

عند استبعاد أو بيع جزء من الاستثمار في الشركات الزميلة أو التابعة الأجنبية، يتم قيد فروق تحويل العملات الأجنبية المقيدة في حقوق الملكية في قائمة الدخل الأولية الموحدة كجزء من ربح أو خسارة الاستبعاد أو البيع.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥-٢ التقارير القطاعية

(أ) القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي:

- تعمل في أنشطة تدر إيرادات،
- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملاتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقدير الأداء،
- تتوفّر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

(ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

١٦-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط نظام العمل في المملكة العربية السعودية من قبل الشركة وشركاتها التابعة السعودية ويحتمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم احتساب مبلغ الالتزام على أساس قيمة المكافأة المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

تقوم الشركات التابعة الأجنبية حالياً بتكون مخصص مقابل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والمزايا الأخرى وذلك طبقاً لقوانين الدول التي تمارس فيها نشاطها. لا توجد برامج تقاعد مؤولة أو غير ممولة للشركات التابعة الأجنبية.

١٧-٢ القروض وتمويل المرابحات

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

١٨-٢ ذمم دائنة ومستحقات

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩-٢ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة وشركتها التابعة لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") في المملكة العربية السعودية، يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للقواعد الركوي المتعارف على أساس القوائم المالية الموحدة للمجموعة السعودية للأبحاث والتسويق وشركتها التابعة والمملوكة بالكامل بشكل مباشر أو غير مباشر للمجموعة، ثم يتم توزيع مخصص الزكاة المحتسب بين الشركة والشركات التابعة لها. يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إغفال المخصص. وبالنسبة للشركات التابعة في الخارج، يتم تحبيب مخصص لقاء التزامات الضريبة، إن وجدت، وفقاً لأنظمة الضريبة المتبعة في البلدان التي تعمل فيها تلك الشركات. يتم تحويل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تقوم المجموعة باستقطاع الضريبة الواجبة عن معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، إن وجدت، وذلك طبقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

٢٠-٢ مخصصات

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

٢١-٢ المنحة الحكومية المقيدة

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

٢٢-٢ الأدوات المالية المشتقة وتغطية المخاطر

يتم قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة. وتقيد كافة المشتقات المالية بقيمتها العادلة كأصول عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات عندما تكون القيمة العادلة سلبية.

يتم في العادة الحصول على القيمة العادلة للمشتقات المالية بالرجوع إلى الأسعار المتداولة في السوق. وفي حالة عدم توفرها، تحدد القيمة العادلة وفق أسس التقدير الأخرى، حسب ما هو ملائم.

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

٢٣-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحويل المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الأولية الموحدة على مدى فترة الإيجار. كما يقيّد إيراد التأجير على أساس الاستحقاق وفقاً لشروط التعاقد.

٢٤-٢ توزيعات أرباح

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

٢٥-٢ إعادة تصنيف

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

٣ - نقد وما يعادله

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة، يتلخص النقد وما يعادله كما في ٣١ مارس بما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
١٣٢,٣٣٠,٣٧٦	١٢٠,٨٥٤,٧٩٣	نقد في الصندوق ولدى البنك
(١٠,٧٤٧,٢٨٢)	(٢٩,٧٩٧,٠١٧)	نقد مقيد لدى البنك
<u>١٢١,٥٨٣,٠٩٤</u>	<u>٩١,٠٥٧,٧٧٦</u>	

٤ - ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ - تسهيلات بنكية

لدى المجموعة إتفاقيات تسهيلات بنكية مع عدة بنوك محلية وأجنبية على شكل قروض وتمويل مرابحات واعتمادات مستندية وخطابات ضمان بسقف إجمالي يبلغ مجموعه ٢,٢٦ مليار ريال سعودي تقريرًا (منها ١,٥٥ مليار ريال سعودي تقريرًا للقروض وتمويل المرابحات) بلغ الرصيد المستخدم كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ١,١١ مليار ريال سعودي تقريرًا (منها ١ مليار ريال سعودي تقريرًا للقروض وتمويل المرابحات) (٢٠١٤: ٢,٢ مليار ريال سعودي). إن الغرض من هذه التسهيلات تمويل رأس المال العامل والاستثمارات وتمويل استيراد مواد أولية ومعدات متعلقة بأنشطة المجموعة ونفقات رأسمالية. تحمل هذه التسهيلات نفقات تمويل متفق عليها. تحمل هذه التسهيلات أعباء تمويل متفق عليها وتستحق على مدد متفاوتة لكل تسهيل على حدة. إن عمدة القروض وتمويل المرابحات هي بعملات الريال السعودي والدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي. تستحق القروض وتمويل المرابحات على فترات تتراوح ما بين ٢٠١٥ و ٢٠٢٠.

٦ - التقارير القطاعية

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

تشتمل نتائج وموارد القطاعات على بند تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة. يتم تصنيف البند الذي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند "آخر".

ت تكون المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

١. النشر - ويشتمل على نشاطات نشر المطبوعات الداخلية والخارجية والأبحاث والتسويق لمنتجات المجموعة وللغير.
٢. النشر المتخصص - ويشتمل على نشاطات نشر المطبوعات المتخصصة للأطراف الأخرى، وإصدار مطبوعات عالمية بترجمة، والترجمة وبيع المحتوى المرئي والإلكتروني.
٣. التوزيع - ويشتمل على نشاطات توزيع الصحف والمجلات والكتب والمطبوعات محليةً ودولياً ولطبعات المجموعة وللغير.
٤. الإعلان - ويشتمل على القيام بأعمال الإعلان محلياً ودولياً وإنتاج وتوزيع وتمثيل وتسويق الوسائل الإعلانية المقررة والمسموعة والمرئية واللوحات الإعلانية محلياً ودولياً.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. قطاع النطاعة والتغليف - ويشتمل على أعمال النطاعة على الورق والبلاستيك والملصقات التجارية بالإضافة إلى صناعة المنتجات البلاستيكية للمجموعة وللغير.
٦. قطاع التعليم - ويشتمل على تجارة الجملة والتجزئة في الأدوات المدرسية والأثاث المكتبي والمخبريات وصيانتها وتركيبها وتنظيم الوسائل والخدمات والدورات التعليمية والتدريبية والفنية في المجال التعليمي.
٧. أخرى - وتتضمن المركز الرئيسي ونشاطات الإدارة العامة والأنشطة الاستثمارية وغيرها.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ - التقارير القطاعية (تابع)

النوع	استبعادات		الطباعة	النشر	كما في ولcliffe المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥					
	الجموع	التوحيد								
٤٠٧,٠٢٥,٠١٣	(٤٨٦,٩٢٩,٣٤٢)	٤٨٦,٩٥٤,٣٥٥	١٩,١٩٠	١٢,٤٦,٤٨٧	٢٨٢,٧٦٥,٦٦٨	٢٦,١٩٩,٢٢٤	١١,٥٥,٠٥٣٩	٤,٦٦١,٨٦	١٤٩,٣٧١,٦٤١	الإيرادات
١٠٣,٣٨٤,٠١٨	(١,٤٢٧,٩٢٦)	١٠٤,٤٣١,٩٤٤	١٩,١٩٠	٣,١٦٦,٣٨٦	٦١,٩٤٦,٦٥٨	٦,٧٢٤,٤٥٦	١,٨٦٤,١٥١	٦١١,٥٦٦	٢٩,٥٩٦,٥٣٧	أرباح الإيجانى
١٩,٧١٧,٦٩٤	(٣,٤٨٢,٧٦٨)	٢٢,٢٠٠,٤٦٢	٤,٠٢٢,٢٨٣	(١,٠٨٣,٣٧٢)	١١,٣٤,٤,٢٠٨	١,٣٨٥,٨٢٣	(٣,٧٧٠,٥٧٩)	(٩٣٧,٦٣٢)	١٢,١٧٤,٠٣١	صافي أرباح (الخساره)
١,١٨٨,١٩٨,٦٠٢	-	١,١٨٨,١٩٨,٦٠٢	١٧,٥٠٨,٧٩٢	٢,٢٣٩,٩٢٤	١,٠١٣,١٧٣,٦٢٧	١٥,٩٨٤,٩٥٩	١٤,٣٠١,٠١٠	٤٢٧,٣٩٤	١٢٤,٧٦٢,٤٧٦	ممتلكات وألات ومعدات، بالنصابي
٨٣٧,٦٧٣,٢٣٤	-	٨٣٧,٦٧٣,٢٣٤	٣٥٠,٠٠٩,١٨٨	٢,٣٠١,٠٧٩	٢٩٠,٢٣١,٤٣٦	-	-	٩٢,٠٢٠,١٧٩	٣,١١٢,٣٥٢	ممتلكات بالتصانع
٢,١١٤,٥٣٠,٣٤٧	(١,٣٧٧,٤٩٥,٢١٦)	٤,٤٩٢,٠٢٥,٥٣٣	١,٣٧٦,٦١٧,٥٥٨	١٣٩,٢٣٢,٩٩٦	٤,٢١٣,٥٣٩,٩٩٩	١٤٠,٤٠٢,٤٠٠	٧٦,٩٠٢,٢٥٣	١٠٨,٥٦٤,٥٣٧	٤٢٢,٧٣٥,٣٦٥	مجموع الموجودات
١,٧٠١,٩٠١,٢٤٥	(٣٩٤,٧٦٨,٤٤٠)	٢,٠٩٣,٦٤٩,٧٨٥	٢٥٥,٣٦٢,٤٥٣	٩٦,٠٨٣,٣٨٩	١,٢٩٤,٦٢١,٢٦٧	١٢٠,٠٩٥,٥٠٩	١٢٢,٦٩١,١٥٦	٩٦,٩٩١,٢٠٧	١١٦,٨٢٤,٧٠٤	مجموع المطلوبات
٤١٤,١٢٦,٥٤٢	(٧٨,١٦٦,٥٦١)	٤٩٢,١٦٦,٥٦٣	٥,٧٩٦	٢٢,٣٢٤,٥٢٧	٢٨٥,٥٦٢,٣٩٩	٢١,٤٦٦,٤٣٤	١١,٧٧٦,١٢٦	٨,٩١٩,١٨٠	١٤١,٨٣٢,٥٣٦	الإيرادات
٣٨,٧٩٠,٨٢٨	(١,٣٧٨,٢١٣)	١٠٠,١٧٨,٢١٢	٥,٦٩٦	٥,٨,٢,٥٤٨	٥٩,٦٤١,١٨٢	٨,٩٣٢,٦٦٢	٢٤٢,٧٤٣	٣,٧٨٩,٤٢٧	٢٢,٤٢٠,٩٤٦	أرباح الإيجانى
(٢٧,٥٤٩,٥٤٢)	(٢,٨٣٩,٧٧٤)	(٢٤,٧١٩,٨١٨)	(١١,٩١١,٤٤٤)	(٤,٤٥٤,٨١)	٩,٤٦٥,٧٤١	٢٦٧,٢٩٩	(٣,٨٤٨,٠٢١)	(١١,٣٠١,٧٤٢)	(١,١٣٧,٥٧٠)	صافي أرباح (الخساره)
١,٢٤٩,٥٣٦,٠٥٩	-	١,٢٤٩,٥٣٦,٠٥٩	١٧,٩٣٦,٨٧٩	١,٤٩٣,١٧٥	١,٠٦٤,٥٦٢,٢٠٤	١٦,٧٧٣,٤٠٤	١١,٥٢١,٧٣	١,١١٢,١٨٢	١٣٥,٦٥٥,٥٦٦	ممتلكات وألات ومعدات، بالنصابي
٨٧٦,١٢٧,١٤٩	-	٨٧٦,١٢٧,١٤٩	٣٥١,٠٣١,٤٣٦	١,٥٦٩,٧٤٠	٧٨٨,٠٧٩,٠٧٠	-	-	٩٢,٠٢٠,١٧٩	٥,٤٣٦,٧٣٤	ممتلكات بالتصانع
٢,٢٢١,٧٣٤,٢١٠	(١,٤٤١,٩٤٢,٧٠٨)	٤,٧٧٤,٦٧٩,٨٤٨	١,٤٥٣,٨٣٤,٣٢٣	٢٤٦,٤٧٦,٨٩٠	٤,٣٠٣,٢٤٨,٧٦٨	١٢٣,٥٣١,٧٦٨	٨٠,٤٢١,١٧٠	٩٥,٠٠٩,٢٠٢	٤٢١,٣٢٧,٤٦٨	مجموع الموجودات
١,٩١٥,٤٢٠,٢٤٢	(٤٤٣,٣٥٣,٧٨٣)	٣,٣٣٨,٥١٠,٠٠٨	٣,٣٣٨,٥١٠,٠٠٨	١٤٦,١٤٦,٥٩٣	١,٤٢١,٩٨٧,٠٤٠	١٢٣,٤٢١,٨٤٩	١٠٤,٨٤٦,٠٣٠	١٠٤,٣٠١,٣١٨	١٢٤,٧٠٠,٨٤٣	مجموع المطلوبات

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

-٧ الالتزامات المحتملة

أ) لدى المجموعة كما في ٣١ مارس الالتزامات المحتملة التالية:

٢٠١٤	٢٠١٥	
٤٠,٣٣١,٥٧٣	٧٥,٨٦٢,٢٤٩	اعتمادات مستندية
١٥,٢٢٩,٧٦٥	١٤,١٤٧,٩١٢	خطابات ضمان

ب) هناك بعض القضايا المقدمة ضد بعض الشركات التابعة للمجموعة، خلال دورة أعمالها العادية، ويتم الترافع بشأنها حالياً إلا أنه لا يمكن تحديد النتيجة النهائية لهذه القضايا بشكل مؤكد. لا تتوقع الإدارة بأن تكون نتائج هذه القضايا جوهيرية على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥.

-٨ ربحية (خسارة) السهم

تم احتساب ربحية (خسارة) السهم لدخل (خسارة) الفترة من العمليات الرئيسية وصافي دخل (خسارة) الفترة بالنسبة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم للفترة وبالنسبة ٨٠ مليون سهم.

-٩ صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية

وتحتاج المجموعة اتفاقية تحويل عملات آجلة قائمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وذلك لتغطية مخاطر التدفقات النقدية بالعملات الأجنبية الناشئة عن نشاطاتها التشغيلية خارج المملكة العربية السعودية، وذلك لتحويل الجنيه الاسترليني مقابل الدولار الأمريكي للفترة من ٢٠ يونيو ٢٠١٤ ولغاية ٢٣ يونيو ٢٠١٦ مقابل قيمة تعاقدية إجمالية قدرها ٢٦ مليون جنيه استرليني. حيث يتم تسديد العملات بتواريخ محددة مسبقاً وبحسب التسعير بناءً على الفرق بين سعر الصرف بين الدولار الأمريكي والجنيه الاسترليني بتاريخه وأسعار الصرف المتعاقدة بموجب الاتفاقية.

لدى إحدى الشركات التابعة اتفاقية مقايسنة سعر عمولات قائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ وذلك لتغطية مخاطر التدفقات النقدية لسعر العمولات الناشئة عن نشاطاتها التشغيلية والتي يبلغ قيمتها الاسمية ٢٣٢,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ٢٧٩ مليون ريال سعودي).

بلغت صافي التغيرات في القيمة العادلة للعقود والسجلة ضمن حقوق المساهمين ١٠,٨٤٩,٧١٢ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ (٢٠١٤: ١,٠٥٦,٣٧٠ ريال سعودي).

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ - إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٤	٢٠١٥	
١٠٤,٠٤٤	١٣,٤٨٠,١٤٢	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات *
-	٤٤٢,٩٣٧	إيجارات
٨٠,٤٦٦	(١١٦,٩٥٣)	(خسائر) أرباح فروق عملة
٥٨٤,٣٥٨	-	عكس تأمينات نقدية مستلمة من العملاء
<u>١,١٣٣,٢٠٦</u>	<u>١,٢٠٢,٦٠٧</u>	آخرى
<u>١,٩٠٢,٠٧٤</u>	<u>١٥,٠٠٨,٧٣٣</u>	

* قامت المجموعة خلال شهر يناير ٢٠١٥ ببيع قطع أراضي بمدينة جدة مقام عليها بعض المستودعات القديمة بمبلغ ١٥,٦ مليون ريال سعودي ونتج عن ذلك أرباح رأسمالية بقيمة ١٤,٢ مليون ريال سعودي تقريباً.

١١ - احتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة كاحتياطي نظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٥٪ من رأس المال. يتم هذا التحويل في نهاية السنة المالية. إن هذا الاحتياطي النظامي في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة هو الاحتياطي النظامي للشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين حالياً.

١٢ - احتياطي اتفاقي

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

١٣ - خسائر استثنائية

اندلع حريق في أحد خطوط الإنتاج بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٥ في شركة التغليف المرن (شركة تابعة للشركة السعودية للطباعة والتغليف) في مدينة جدة، وقد نتج عن هذا الحادث أضرار حزينة للماكينات وجزء من المخزون، وكذلك بعض الأضرار للمبني. بلغت القيمة الدفترية للموجودات المتضررة مبلغ ٢٦,٥ مليون ريال سعودي. قامت إدارة الشركة التابعة بالاستعانة بالرأي الفني للطاقم الهندسي لديها ووفقاً لأفضل التقديرات قيمت الخسائر الناتجة عن هذا الحريق بمبلغ ٣,١ مليون ريال سعودي موزعة ما بين ٢,٧ مليون ريال سعودي للممتلكات والآلات والمعدات و٤,٠ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بالمخزون والتي تم تحميلاها على قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥. علمًا بأن موجودات الشركة مغطاة ضمن وثيقة تأمين لدى إحدى شركات التأمين في المملكة العربية السعودية. تقوم هذه الشركة التابعة حالياً باستكمال الإجراءات اللازمة للمطالبة بتعويضات التأمين المتعلقة بتلك الأضرار والخسائر.