

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

**القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢  
وتقدير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات**

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود لراجعي الحسابات
٣ - ٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة
٢٢ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

المحتويات



## تقرير الفحص المحدود لراجعي الحسابات

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

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة للمجموعة السعودية للأبحاث والتسويق ("الشركة") وشركاؤها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقوائم الأولية الموحدة للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة.

تم فحصنا المحدود 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 بها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، وعليه، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية وللملائمة لظروف المجموعة.

برأيس وترهاوس كوبرز



عمر محمد السقا  
ترخيص رقم ٣٦٩



٢٨ شعبان ١٤٣٣ هـ  
(٢٠١٢ يوليو ٢٠)

**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 ٣٠ يونيو**

<u>٢٠١١</u>	<u>٢٠١٢</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الموجودات</u>
٤٢,٢٧٨,٢٣١	٦٣,٥٤١,٧٩٠		موجودات متداولة:
٣٧٢,٢٧١,١٩٦	٤٠٤,٣٤١,٦٥١		نقد وما يعادله
٢٢٠,٠٥٦,٨٢١	٢٤٣,٦٥٦,٢٨٤		ذمم مدينة، بالصافي
١١٢,٠٥٥,٣٨٧	٧٩,٣٩٠,٤٥٣		مخزون، بالصافي
<b>٧٤٦,٦٦١,٦٣٥</b>	<b>٧٩٠,٩٣٠,١٧٨</b>		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
			<b>موجودات غير متداولة:</b>
٧٦,٥٢٢,٤٦٢	-	٣	استثمار في شركة زميلة
٨٦٨,٧٣٢,٣٣٢	٨٥٥,٥١١,٩٤٤	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٤٨٣,٤٦٣,٣٩٠	٤٨٦,٣٩١,٧٠٧		موجودات غير ملموسة، بالصافي
<b>١,٤٢٨,٧١٨,١٨٤</b>	<b>١,٣٤١,٩٠٣,٦٥١</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
<b>٢,١٧٥,٣٧٩,٨١٩</b>	<b>٢,١٣٢,٨٣٣,٨٢٩</b>		
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			مطلوبات متداولة:
			الجزء المتداول من تمويل مراياحات طويلة الأجل
			ومراياحات قصيرة الأجل
			إيرادات مؤجلة
			دائنون تجاريون ومطلوبات أخرى
			توزيعات أرباح مستحقة
			زكاة وضريبة دخل
٣١٥,٧٦٧,٤٣٢	٣٢٨,٧٨٤,٦٤٥	٥	
١٩,٦٠٨,٢٥٧	١٨,٣٧٠,٨٥٩		
١٧٨,٩٧٩,١٠٥	١٧٩,٧٨٠,٨٦٣		
١,٩٠٤,٥٦٧	٢,٠٧٠,٤٥٤		
١٧,٨٦٦,٣٤٩	١٥,٥٩٦,٥٤٢		
<b>٥٣٤,١٢٥,٧١٠</b>	<b>٥٤٤,٦٠٣,٣٦٣</b>		
			<b>مطلوبات غير متداولة:</b>
			تمويل مراياحات طويلة الأجل
			تأمينات نقدية مستلمة من العملاء
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦,٨٠٤,٧٢٢	٢٠,٨٢٢,٩٢٠	٥	
٢٧,٣٨٤,٣٨٣	٢٠,٥٠٧,٧٩٣		
٩٦,٩٧٤,١٢١	٩٢,٦٥٢,٦٣٠		
<b>١٣١,١٦٣,٢٢٦</b>	<b>١٣٣,٩٨٣,٣٤٣</b>		
<b>٦٦٥,٢٨٨,٩٣٦</b>	<b>٦٧٨,٥٨٦,٧٠٦</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>

(يتبّع)

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 ٣٠ يونيو

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح	
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق الملكية
١٨٥,٣٣٤,١٩٦	١٩٥,٣٦٥,٥٠٧		حقوق المساهمين:
٥٨,٣٢٥,٤٧٠	٦٣,٣٤١,١٢٦		رأس المال
٨,٣٦١,٤٢٥	٨,٣٦١,٤٢٥	٤	احتياطي نظامي
(٤,٧٠٥,٠٧٣)	(٥,٣٧٦,٧١٥)		احتياطي اتفاقي
٤٨,٤٠٣	٢٤٨,٤٠٥	٩	منحة حكومية مقيدة
٢٢٤,٨٧٤,٧٥٥	١٧٠,٠٥٤,١٣٤	١٠	تسويات تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بالاستثمارات
١,٢٧٢,٢٣٩,١٢٦	١,٢٣١,٩٩٣,٨٨٢		في الشركات التابعة في الخارج
٢٣٧,٨٥١,٧٥٧	٢٢٢,٢٥٣,٢٤١		صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر
١,٥١٠,٠٩٠,٨٨٣	١,٤٥٤,٢٤٧,١٢٣		التدفقات النقدية
٢,١٧٥,٣٧٩,٨١٩	٢,١٣٢,٨٣٣,٨٢٩		أرباح مبقة
<b>مجموع حقوق المساهمين</b>			<b>حقوق الأقلية</b>
<b>مجموع حقوق الملكية</b>			<b>التزامات محتملة</b>
<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>			

٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢		
٥٢٧,٦١٥,١٨٠	٥١٣,٩٩٦,٨٩٣	٢٧٧,٢٤٧,٨٣٦	٢٧٢,٣٣٣,٩٢٥	الإيرادات	
(٣٥٤,٤٢٤,٥٢٩)	(٣٤٩,٨١٣,٨٦٨)	(١٨٤,١٣٥,٢٠٤)	(١٧٤,٢٧٤,٤٨٠)	تكلفة الإيرادات	
١٧٣,١٩٠,٦٥١	١٦٤,١٨٣,٠٢٥	٩٣,١١٢,٦٣٢	٩٨,٠٥٩,٤٤٥	الربح الإجمالي	
<b>مصاريف تشغيلية:</b>					
(١٨,٨٠٨,١٨٠)	(٢١,٧٦١,٢٠٢)	(٩,١٣٩,٠٧٤)	(١١,٦٦٩,٤١٧)	بيع وتسويق	
(٩٨,٠٣٢,٨٠٦)	(١٠٣,١٢٧,٣٣٠)	(٤٨,٩١٦,٥٩٦)	(٥٤,٣٠١,١٣٦)	عمومية وإدارية	
٥٦,٣٤٩,٦٦٥	٣٩,٢٩٤,٤٩٣	٣٥,٠٥٦,٩٦٢	٣٢,٠٨٨,٨٩٢	دخل الفترة من العمليات الرئيسية	
٧,٢٠٤,١٦٨	٧,٣٢٤,٠٤٥	٦,١٢٩,١٤٦	٢,٠٥٧,٥٢٤	١١ إيرادات أخرى، صافي	
(٤,٤٨٦,٤٥٧)	(٥,٧١٣,٧٨٥)	(٢,٣٣٨,٨٩٧)	(٣,٧٠٦,٢٣٩)	نفقات مالية، صافي	
٥٩,٠٦٧,٣٧٦	٤٠,٩٠٤,٧٥٣	٣٨,٨٤٧,٢١١	٣٠,٤٤٠,١٧٧	دخل الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية	
(٤,٣٨٥,٤٤٤)	(٤,٦٩٣,٩١٢)	(١,٤٩٠,١١٦)	(٢,٥٢٣,٧٣٦)	الزكاة وضريبة الدخل	
٥٤,٦٨١,٩٣٢	٣٦,٢١٠,٨٤١	٣٧,٣٥٧,٠٩٥	٢٧,٩١٦,٤٤١	دخل الفترة قبل حقوق الأقلية	
(٦,٠٢٤,٢٣١)	(٥,٥٠٩,٦٣٦)	(٣,٧٥٢,٦٢٣)	(٣,٠٨٧,٠٢٦)	حقوق الأقلية في صافي أرباح الشركات التابعة، بالصافي	
<b>٤٨,٦٥٧,٧٠١</b>	<b>٣٠,٧٠١,٢٠٥</b>	<b>٣٣,٦٠٤,٤٦٢</b>	<b>٢٤,٨٢٩,٤١٥</b>	<b>صافي دخل الفترة</b>	
<b>ربحية السهم:</b>					
٠,٧٠	٠,٤٩	٠,٤٤	٠,٤٠	٨	دخل الفترة من العمليات الرئيسية
٠,٦٨	٠,٤٥	٠,٤٧	٠,٣٥	٨	دخل الفترة قبل حقوق الأقلية
٠,٦١	٠,٣٨	٠,٤٢	٠,٣١	٨	صافي دخل الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو**

<b>٢٠١١</b>	<b>٢٠١٢</b>	
٥٩,٠٦٧,٣٧٦	٤٠,٩٠٤,٧٥٣	التدفقات النقدية من العمليات:
٢٦,١٦٤,٧١٤	٢٤,٩٦٤,٣٧٢	صافي الدخل قبل الركaka وضرير الدخل وحقوق الأقلية
١,٣٥٠,٠٨٦	١,٨٥٣,١٨٣	تعديلات لبود غير نقدية:
٧,٤٨١,٤٥٩	٧,٧٧٦,٧٨٩	استهلاكات إطفاءات
(٢٢,٦٤٦,٤٧٠)	٣٠,٥٦٣,٧٨٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	التغيرات في رأس المال العامل:
(٢١,٢٢١,٦٩٥)	(٤٤,٤٦٠,٠٣٦)	ذمم مدينة ذمة مدينة من بيع استثمار في شركة زميلة
(٣٩,٣١٧,١٠٩)	(٢,٨١١,٢٣٩)	مخزون
٧,١١٩,٣١٢	٨,٠٠١,١٤١	مصاريف مدفوعة مقدماً موجودات متداولة أخرى
(٣٨,٦٩٩,٧٤٦)	(٢١,٠٥٦,٥٠٤)	إيرادات مؤجلة
٣٩٦,٧٦٩	(٦,٥٢٣,٩٢٧)	دائعون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
(٤,٥٢٠,٢٩٣)	(١٠,٥٧٧,٩١٦)	تأمينات نقدية مستلمة من العملاء
(٧,١٢٣,٥٢٧)	(١٠,٧٠٧,١٢٤)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٣٢,٠٠٤,١٢٤)	١٠٧,٩٢٧,٢٧٢	زكاة وضرير دخل مدفوعة
		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) العمليات
(٧,٣٥٨,٥٧١)	(٤٠,٤٦٥,٥٩٢)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:
(٢٠٠,٦٢٢)	(٨٠,٤٣٠)	صافي التغير في الممتلكات والآلات والمعدات
(٧,٥٥٩,١٩٣)	(٤٠,٥٤٦,٠٢٢)	إضافات إلى الموجودات غير الملموسة
١١٢,٠٢٥,٥١٣	(٣,٩٩٨,٩٧٥)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
١,٢٠٥,٠٥٩	٤٧٧,٩٨٠	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:
(٢,٧٧٠,٠٠٠)	(٤,٠١٥,٥٨٠)	التغير في تمويل مراكبات طويلة وقصيرة الأجل
(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٩,٨٢٥,٤٦٨)	تسويات تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بالاستثمارات
(٩,٣٣٠,٢٠٠)	(٩,٤٦٧,٥٢٩)	في الشركات التابعة في الخارج
٢١,١٣٠,٣٧٢	(٩٦,٨٢٩,٥٧٢)	مكافآت مجلس الإدارة
(١٨,٤٣٢,٩٤٥)	(٢٩,٤٤٨,٣٢٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
٦٠,٧١١,١٧٦	٩٢,٩٩٠,١١٢	التغير في حقوق الأقلية
٤٢,٢٧٨,٢٣١	٦٣,٥٤١,٧٩٠	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من أنشطة التمويل
(١,٢١٢,٠٨١)	(٦٣١,٤٤٧)	صافي التغير في النقد وما يعادله
		نقد وما يعادله كما في بداية الفترة
		نقد وما يعادله كما في نهاية الفترة
		معلومات إضافية عن أنشطة غير نقدية -
		التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ إلى رقم ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

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

**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مراجعة)**  
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي إتفاقى	منحة حكومية مقيدة	في الشركات التابعة في الخارج	مخاطر التدفقات النقدية	القيمة العادلة لغطية صافي التغيرات في	تسويات تحويل العملات	أرباح مبقة	المجموع
١ يناير ٢٠١٢	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩٥,٣٦٥,٥٠٧	٦٣,٣٤١,١٢٦	٨,٣٦١,٤٢٥	(٥,٨٥٤,٦٩٥)	(٣٨٣,٠٤٢)	(٢٢٣,٣٦٨,٥٠٩)	٢٢٣,٣٦٨,٥٠٩	١,٢٨٤,١٩٨,٨٣٠	
الدخل الصافي للفترة										
تسويات عملات أجنبية، صافي										
صافي التغيرات في القيمة العادلة										
لغطية مخاطر التدفقات النقدية										
توزيعات أرباح ومكافآت أعضاء										
مجلس الإدارة										
٣٠ يونيو ٢٠١٢	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩٥,٣٦٥,٥٠٧	٦٣,٣٤١,١٢٦	٨,٣٦١,٤٢٥	(٥,٣٧٦,٧١٥)	٢٤٨,٤٠٥	١٧٠,٠٥٤,١٣٤	١٧٠,٠٥٤,١٣٤	١,٢٣١,٩٩٣,٨٨٢	
١ يناير ٢٠١١	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٥,٣٣٤,١٩٦	٥٨,٣٢٥,٤٧٠	٨,٣٦١,٤٢٥	(٥,٩١٠,١٣٢)	(١,١٦٣,٦٧٨)	(٢٥٨,٩٨٧,٠٠٤)	(٢٥٨,٩٨٧,٠٠٤)	١,٣٠٣,٩٣٤,٢٨٥	
الدخل الصافي للفترة										
تسويات عملات أجنبية ، صافي										
صافي التغيرات في القيمة العادلة										
لغطية مخاطر التدفقات النقدية										
توزيعات أرباح ومكافآت أعضاء										
مجلس الإدارة										
٣٠ يونيو ٢٠١١	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٥,٣٣٤,١٩٦	٥٨,٣٢٥,٤٧٠	٨,٣٦١,٤٢٥	(٤,٧٠٥,٠٧٣)	٤٨,٤٠٣	٢٢٤,٨٧٤,٧٠٥	٢٢٤,٨٧٤,٧٠٥	١,٢٧٢,٢٣٩,١٢٦	

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٧ 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**  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (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 بالسجل التجاري الفرعى رقم ١٠١٠٨٧٧٧٢/٠٠١. إن عنوان الشركة الرئيسي هو ص. ب. ٥٣١٠٨، حي المؤتمرات، طريق مكة المكرمة، الرياض ١١٥٨٣، المملكة العربية السعودية.

يتكون رأس مال الشركة البالغ ٨٠٠ مليون ريال سعودي من ٨٠ مليون سهم قيمة كل منه ١٠ ريال سعودي.

تألف المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق وشركتها التابعة (مسمعين "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 أفريقيا.

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

نسبة الملكية الفعلية

المباشرة وغير المباشرة

كما في ٣٠ يونيو

الشركات التابعة	رقم السجل التجاري	بلد التأسيس	٢٠١١	٢٠١٢
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
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 والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إن الشركات التابعة المذكورة أدناه مملوكة مناصفة لكل من الشركة الفكرية للدعابة 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 للوسائل المحدودة
المملكة العربية السعودية	الإعلام المرئي والمسموع وخدمات الإعلان	الشركة الخليجية للإعلان والعلاقات العامة
المملكة العربية السعودية	المتأخرة في العطور والأدوات المنزلية ولوازم الطباعة	الشركة السعودية للأعمال التجارية
المملكة العربية السعودية	المتأخرة في معدات الاتصال وتطوير البرامج	شركة الأفق لنظم المعلومات والاتصالات (تحت التصفية)
المملكة العربية السعودية	النشر المتخصص	شركة نور الإعلامية القابضة والشركات التابعة لها
المملكة العربية السعودية	عقد المعارض والمؤتمرات	شركة مؤتمرات للمعارض والمؤتمرات

- ١ - تمتلك هذه الشركة شركات تابعة بنسبة ١٠٠٪ مسجلة خارج المملكة العربية السعودية.

- ٢ - تمتلك الشركة السعودية للتوزيع ١٠٠٪ في رأس مال شركة 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 الكويتية للتوزيع والنشر المحدودة وذلك لوجود خلاف إداري أدى إلى عدم توفر المعلومات اللازمة للتتوحيد. تمكنت المجموعة في الرابع الأخير من عام ٢٠١٠ من إنهاء هذا الخلاف وقامت بتعيين مستشار مالي لمراجعة العمليات المالية خلال فترة الخلاف الإداري، وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية لم يتم 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 مطابع هلا وشركة التغليف المرن المحدودة.

# المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### -٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن أهم السياسات المحاسبية التي طبقتها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة والموضحة أدناه تتوافق مع تلك السياسات الموضحة بالقوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١. تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة جميع التسويات، التي تكون بشكل أساسي من المستحقات العادلة المتكررة والتي تعتبرها إدارة المجموعة ضرورية لإظهار المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للمجموعة بشكل عادل. إن نتائج الفترة الأولية ليست بالضرورة مؤشراً دقيقاً للنتائج السنوية للمجموعة. يجب قراءة القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المتعلقة بها مع القوائم المالية الموحدة السنوية المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

### ١-٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية 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.

### ٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تضمن القوائم المالية الأولية 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.

### ٣-٢ الإيرادات

تحقق 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

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تحقق 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 لتأريخه إلى التكاليف الكلية المقدرة للعقد. ويمثل الإيراد المكتسب لتأريخه حاصل ضرب نسبة الإنجاز في إجمالي قيمة العقد. وعندما تشير التقديرات الحالية لتكاليف وإيرادات العقد إلى خسارة، فإنه يتمأخذ مخصص للخسارة الكلية للعقد بغض النظر عن نسبة العمل المنجز. يتم تحفيض 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 وال موجودات المتداولة. ويتم قيد المقبض بالزيادة عن الإيرادات كفاتورة صادرة بالإضافة عن الإيرادات ضمن المطلوبات.

### ٤-٤ مصاريف بيع وتسويق وعمومية وإدارية

تكون 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 للمعايير المحاسبية المتعارف عليها ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات على أساس ثابت.

### ٥-٢ 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.

### ٦-٢ 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 تقسيم الورق ومواد الطباعة وقطع الغيار الأخرى من المخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة.

### ٧-٢ استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها دون أن يصاحب ذلك سيطرة على أعمالها أو سياساتها، ويصاحب ذلك، ملكية لنسبة تتراوح بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم قيد الاستثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفي حال عدم وجود تأثير هام للمجموعة على المنشآة المستثمر بها، يتم قيد الاستثمار بالتكلفة.

# المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ٨ - ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والمبוטط في القيمة، ما عدا الإنشاءات 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	مباني
٥٠ - ٣٣	تحسینات على مباني مستأجرة
٤ - ١٠ أو فترة الإيجار، أيهما أقل	آلات ومعدات الطباعة
٢٠ - ١٠	أجهزة حاسب آلي ومعدات
١٠ - ٤	أثاث ومفروشات وتركيبات
١٣,٣ - ٤	سيارات
٦,٦٧ - ٢	

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

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

## ٩ - 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 عدم تمكن المجموعة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بمحض 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. تقيد أية مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائم في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

# المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ١٠-٢ 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.

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 فترة مالية وإظهارها بالقوائم المالية الأولية الموحدة بالتكلفة و يتم تعديلها بمقدار الانخفاض في قيمتها، إن وجد.

#### - حقوق النشر ومشروعات تطوير الكتب:

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

#### - 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 ستين إلى خمس سنوات من بدء العمل في هذه المشاريع.

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ١١-٢ 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 الموجودات غير الملموسة، والتي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتساب عكس ذلك الهبوط، وذلك في تاريخ كل قوائم مالية. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى التقدير المعدهل 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 الموجودات غير الملموسة.

## ١٢-٢ العملات الأجنبية

### (أ) العملة الرئيسية

تظهر البنود في القوائم المالية الأولية 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 تسويه 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

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

- تحويل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي.
- تحويل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة دخل على أساس متوسط سعر الصرف.

# المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

---

- تُحول بند حسابات حقوق الملكية فيما عدا الأرباح المتبقية 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.

### ١٣-٢ 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 عملائها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر و تقييم الأداء،
- توفر 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.

## **المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق**

(شركة مساهمة سعودية)

### **إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**

**لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مراجعة)**

**(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

---

#### **١٤-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

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

تقوم الشركات التابعة الأجنبية حالياً بتكوين مخصص مقابل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والمزايا الأخرى وذلك طبقاً لقوانين الدول التي تمارس فيها نشاطها. لا توجد برامج تقاعد مولدة أو غير مولدة للشركة وللشركات التابعة الأجنبية.

#### **١٥-٢ تمويل مباحثات**

يتم إثبات تمويل المباحثات بقيمة التحصيلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملة المتکبدة، إن وجدت. يتم رسملة تكاليف تمويل المباحثات التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات. يتم تحويل تكاليف تمويل المباحثات الأخرى على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

#### **١٦-٢ ذمم دائنة ومستحقات**

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

#### **١٧-٢ الزكاة وضريبة الدخل**

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

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

## المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ١٨-٢ مخصصات

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

### ١٩-٢ 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.

### ٢٠-٢ الأدوات المالية المشتقة وتغطية المخاطر

تستخدم المجموعة عقود آجلة لتغطية مخاطر العملات الأجنبية الناشئة عن نشاطاتها التشغيلية، ويتم إظهارها بالقيمة العادلة. وتقيد كافة المشتقات المالية بقيمتها العادلة كأصول عندما تكون القيمة العادلة إيجابية وكمطلوبات عندما تكون القيمة العادلة سلبية.

يتم في العادة الحصول على القيمة العادلة للعقود الآجلة بالرجوع إلى الأسعار المتداولة في السوق. وفي حالة عدم توفرها، تحدد القيمة العادلة وفق أسس التقدير الأخرى، حسبما 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 الأداة 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 الأداة المالية.

وفي حالة إنهاء 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 للسياسة أعلى 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.

### ٢١-٢ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم للدخل من العمليات الرئيسية والدخل قبل حقوق الأقلية وصافي الدخل للفترة على أساس المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

## **المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق**

(شركة مساهمة سعودية)

### **إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة**

**لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مراجعة)**

**(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

---

#### **٢٢ - 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.

#### **٢٣ - توزيعات أرباح**

تقيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي يتم الموافقة عليها.

#### **٢٤ - إعادة تصنيف**

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة، لكي تتوافق مع طريقة العرض للفترة الحالية لعام ٢٠١٢.

#### **٣ - استثمار في شركة زميلة**

قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٩ بالمساهمة بتأسيس شركة بحرينية مساهمة مغلقة، وهي شركة الخليج للإعلام الرقمي القابضة ("شركة الخليج") برأس مال قدره ٢٠ مليون دينار بحريني (ما يعادل ١٩٨,٣ مليون ريال سعودي). بلغت حصة الشركة ٢٠٪ من رأس مال شركة الخليج. قامت الشركة بدفع مبلغ قدره ٤ مليون دينار بحريني (ما يعادل ٣٩,٦ مليون ريال سعودي) مقابل حصتها في رأس مال شركة الخليج، بالإضافة إلى حصتها في علاوة الإصدار والبالغة ٣,٦ مليون دينار بحريني (ما يعادل ٣٦,٩ مليون ريال سعودي). قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ ببيع كامل حصتها في شركة الخليج بمبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي وحققت ربحاً قدره ١٣,٥ مليون ريال سعودي تقريباً.

#### **٤ - ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي**

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

# المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٥ - تسهيلات بنكية

يوجد لدى كل من المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق والشركة السعودية للطباعة والتغليف قسم خزينة، حيث تودع فيه معظم الشركات التابعة مقبوضاتها، عند الضرورة. يقوم قسم الخزينة بالحصول على التسهيلات الائتمانية نيابة عن هذه الشركات التابعة بموجب اتفاقية تسهيلات ائتمانية رئيسية مع بنوك محلية. يمثل رصيد المبالغ التسهيلات الائتمانية القائمة المستخدمة من قبل شركات المجموعة.

قامت المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق والشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة تابعة) بالحصول على تسهيلات مصرافية من عدة بنوك محلية على شكل خدمات تمويل مراجحة قصيرة وطويلة الأجل وخطابات ضمان واعتمادات مستندية بسقف منوح قدره ١,٠١٠ مليون ريال سعودي سعدي، وقد بلغ الرصيد القائم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ مبلغ ٤١٣,٢ مليون ريال سعودي تقريباً. إن الغرض من هذه التسهيلات تمويل رأس المال العامل وتمويل استيراد مواد ومعدات. إن هذه التسهيلات مضمونة بمستندات لأمر البنك بمبلغ التسهيلات المنوحة. تحمل هذه التسهيلات أعباء تمويل مراجحات بمعدلات متغيرة وتستحق على مدد متفاوتة لكل عملية على حدة.

### ٦ - التقارير القطاعية

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

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

# المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

## إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيَّن في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

---

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 بترجمتها، والترجمة وبيع المحتوى المرئي والإلكتروني.
- ٣ - التوزيع - ويشتمل على نشاطات توزيع الصحف والمجلات والكتب والمطبوعات محليةً ودولياً ولمطبوعات المجموعة والغير.
- ٤ - الإعلان - ويشتمل على القيام بأعمال الإعلان محلياً ودولياً وإنتاج وتوزيع وتمثيل وتسويقي الوسائل الإعلانية المقرؤة والمسموعة والمرئية واللوحات الإعلانية محلياً ودولياً.
- ٥ - مؤتمرات - وتشتمل في إقامة وتنظيم المعارض والمؤتمرات وتقديم خدمات تسويق للغير.
- ٦ - قطاع الطباعة - وتشتمل على أعمال الطباعة للمجموعة وللغير.
- ٧ - قطاع التعليم - وتشتمل على تجارة الجملة والتجزئة في الأدوات المدرسية والأثاث المكتبي والمخبرات وصيانتها وتركيبها وتنظيم الوسائل والخدمات والدورات التعليمية والتدريبية والفنية في المجال التعليمي.
- ٨ - 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)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

**٦ - التقارير القطاعية (تابع)**

النوع	استبعادات		الآخر	التعليم	الطباعة	الإعلان	التوزيع	المتخصص	النشر	كما في لفترة السنة أشهر المسمى في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
	التجزئ	التجزئ								
٥١٣,٩٩٦,٨٩٣	(٤٤٣,٠١١,٣٨٩)	٧٣٧,٠٥٨,٢٨٢	١٣٠,٧٤٤	٣٢,٩٠٨,٨٧٦	٢١٤,٠٩٠,٤٨٠	٦١,١٨٧,٧٥٤	٣٩,٢٦٢,٣٦٠	١٨,٨٢٨,٢٠٩	٣٧٠,٦٤٩,٨٥٩	الإيرادات
١٦٤,١٨٣,٠٢٥	(٢,٨١٩,٥٠٥)	١٦٧,٠٠٢,٥٣٠	١٣٠,٧٤٤	١٠,٠٣٠,٦٧٨	٤١,٢٧٨,٦٢٧	٢٧,٣٦٤,٢٩١	٧,٨٧٠,٩٠٦	٦,٤٨٤,١٩٢	٧٣,٨٤٣,٠٩٢	الربح الإجمالي
٨٥٥,٥١١,٩٤٤	-	٨٥٥,٥١١,٩٤٤	١٨,٧٢٥,٦٦٧	٢,٥٢١,٢٩١	٦٤٢,٠٥١,٩١٧	٢١,٣٨٦,٥١٥	١٩,٠٠٢,٨١٢	٧٣٤,٢١٧	١٥١,٠٨٩,٥٢٥	ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
٢,١٣٢,٨٣٣,٨٢٩	(١,٣٨٧,٧٩١,٩٣٥)	٣,٥٢٠,٦٢٥,٧٦٤	١,٣٧٢,٢٣١,٧٦٩	١٩١,٠٠٠,١٧٤	١,٠٤٧,٠٨٤,٠١٢	٢١٨,٥٤٦,٥٣٦	٩٨,٨٩١,٧٧٦	١١٧,١٦٢,٣٧٦	٤٧٥,٧٠٩,١٢١	مجموع الموجودات
٦٧٨,٥٨٦,٧٠٦	(٤١٢,٤٦٣,٧٦٧)	١,٠٩١,٠٥٠,٤٧٣	١٨٢,٤٤٠,٣١٩	٨٨,٣٦٢,٧٦٨	٣٠٥,٤٧٠,٩٩٩	١٨٩,٩٤٦,٣٧٠	٨٨,٧٢٢,١٠٤	٩٠,٨٠٥,٥٤٨	١٤٥,٣٠٢,٣٦٥	مجموع المطلوبات
٥٢٧,٦١٥,١٨٠	(٤٣٤,٠٢٩,٧٠٠)	٧٦١,٦٤٤,٨٨٠	٢٨٢,٠٦٨	٢٣,٩٩٤,٤٨٤	٢١٧,٠٠١,٥٨٩	٦٤,٦٨٠,٦٥٧	٥٢,١٣٠,٥٧٣	٢٠,١٤٠,٣٢٢	٣٨٣,٤١٥,١٨٧	الإيرادات
١٧٣,١٩٠,٦٥١	(٢,٩٤٧,١٩١)	١٧٦,١١٨,٣٤٢	٢٨٢,٠٦٨	٨,٩٩٦,٧٥٥	٤٢,٤٠٣,٢٠٨	٣١,١٠٩,٧٤١	١١,٢٤٦,٧٠١	٣,٣٨٣,٢٤٦	٧٨,٢٢٧,١٢٣	الربح الإجمالي
٨٦٨,٧٣٢,٣٣٢	-	٨٦٨,٧٣٢,٣٣٢	١٨,٠٩٦,١٢٦	٢,٢١٠,٣٨٥	٦٣٧,٣٤٣,٥٧٦	٢٠,٩٠٥,٣٥٤	٢٥,٤٤١,١٣٤	١,٠٥٨,٢١٦	١٦٣,٦٧٧,٥٤١	ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
٢,١٧٥,٣٧٩,٨١٩	(١,٤١٦,٤٦٦,٣٦٤)	٣,٥٩١,٨٤٦,١٨٣	١,٤٦٤,٢٥٥,٣٣٩	١٣٥,٦٨١,٣٧١	١,٠٤٤,٤٢٣,٥٩٥	٢٢٣,٩٣١,٨٠٣	١١٢,٧٨٠,٢٢٨	١١٦,٩٨٦,١٢٩	٤٩٣,٧٨٧,٧٠٨	مجموع الموجودات
٦٦٥,٢٨٨,٩٣٦	(٣٩٣,٧٩٨,٧٠١)	١,٠٥٩,٠٨٧,٦٣٧	٢٥٦,٣٦٥,١٥٠	٦٤,٩٥١,٤٧٢	٢٥١,١٥٤,٩٧٤	١٥٦,٠٧٥,٢٣٨	٩٨,١٤٨,٤٥٨	٧١,٥٦٨,٥٠١	١٦٠,٨٢٤,٤٩٤	مجموع المطلوبات

تتركز الموجودات التشغيلية للمجموعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية، 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.

## المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### -٧- الالتزامات المختلطة

أ) يوجد على الشركة كما في ٣٠ يونيو الالتزامات المختلطة التالية:

٢٠١١	٢٠١٢	
٣٥,٦٦٤,٧١٣	٤٦,٨٤٨,٥٢٥	اعتمادات مستندية
٢٠,٢٤٠,٢٧٢	١٦,٧٦٨,٧٦٥	خطابات ضمان

ب) هناك بعض القضايا مقامة ضد بعض الشركات التابعة للمجموعة خلال دورة أعمالها العادلة، ويتم الترافق بشأنها حالياً إلا أنه لا يمكن تحديد النتيجة النهائية لهذه القضايا بشكل مؤكداً. لا تتوقع الإدارة بأن تكون نتائج هذه القضايا جوهرية على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

### -٨- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم للدخل من العمليات الرئيسية للفترة ودخل الفترة قبل حقوق الأقلية وصافي دخل الفترة بالنسبة إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم للفترة والبالغ ٨٠ مليون سهم.

### -٩- صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية

لدى الشركة عقود صرف آجلة قائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ وذلك لتغطية مخاطر التدفقات النقدية بالعملات الأجنبية الناشئة عن نشاطاتها التشغيلية خارج المملكة العربية السعودية، وذلك لتحويل الجنيه الاسترليني مقابل الدولار الأمريكي للفترة من ٣ يناير ٢٠١٢ ولغاية ١٣ ديسمبر ٢٠١٢ مقابل قيمة تعاقدية إجمالية قدرها ١٢ مليون جنيه استرليني.

يتم تسديد العملات بتواريخ محددة مسبقاً ويحسب التسuir بناءً على الفرق في سعر الصرف بين الدولار الأمريكي والجنيه الاسترليني بتاريخه وأسعار الصرف المتعاقدة بموجب الاتفاقية.

بلغت القيمة العادلة الموجبة لعقود الصرف الآجلة المسجلة ضمن حقوق المساهمين ٤٠٥,٤٠٨ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (٣٠ يونيو ٢٠١١: ٤٠٣,٤٨٠ ريال سعودي).

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)**  
**لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠١٢**  
**(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

**١٠ - توزيعات أرباح**

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٢ ربيع الآخر ١٤٣٣ هـ الموافق ٥ مارس ٢٠١٢ على توزيع أرباح بمبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي بواقع ريال سعودي واحد لكل سهم وتخصيص مبلغ ٢,٤ مليون ريال سعودي كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة. كما أقرّت الجمعية العامة لبعض الشركات التابعة مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة، بلغت حصة الشركة منها ٦٠ مليون ريال سعودي تقريباً.

**١١ - إيرادات أخرى، صافي**

ت تكون الإيرادات الأخرى، صافي مما يلي:

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو				مكاسب بيع ممتلكات وآلات ومعدات مكافآت خاصة مبالغ متقدمة انتفت الحاجة إليها أخرى، صافي
٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	
٨,٦٨٧,٠٢٩	٣٢,٦٦٣	٨,٦٢١,٥٧١	١٩,٩٣٣	
(١,٨٣١,٢٨٠)	-	(١,٨٣١,٢٨٠)	-	
-	٦,٣٠٠,٨٢٠	-	٢,٠٠٣,٥٥٧	
٣٤٨,٤١٩	٩٩٠,٦٠٢	(٦٦١,١٤٥)	٣٤,٠٣٤	
<b>٧,٢٠٤,١٦٨</b>	<b>٧,٣٢٤,٠٤٥</b>	<b>٦,١٢٩,١٤٦</b>	<b>٢,٠٥٧,٥٢٤</b>	