

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرير الفحص
لمراجع الحسابات المستقل (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

صفحة	فهرس
١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
٧ – ٤٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة للمجموعة السعودية للأبحاث والتسويق ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، والقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص القوائم المالية الأولية على إستفسارات 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. وعليه، فإننا لا نُبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.



بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون

ماجد منير النمر
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

١١ ذو القعدة ١٤٣٨هـ
الموافق ٣ أغسطس ٢٠١٧م

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة) إيضاح (٦)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة) إيضاح (٦)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	إيضاحات	الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
١,١١٢,٣٦٥,٣٨٧	١,٠٨٢,٨٦٦,٧٩٦	١,٠٧٠,١٠٣,٠٣٣	٧	ممتلكات وألات ومعدات، بالصادف
١٣,٠٣٠,٢٣٨	٣٢,٤٢٠,٤٣٦	٣١,٤٦٢,٩١٦	٨	استثمارات عقارية
٧٩٩,٤٦٧,٩٠٤	٧١٦,٠٢٣,٥٤٧	٧١٥,٠٩٤,٥٤٩	٩	موجودات غير ملموسة، بالصادف
-	١,٠٠٠,٠٠٠	١٦١,٠٠٠,٠٠٠	١٠	موجودات مالية متاحة للبيع
١,٩٢٤,٨٦٣,٥٢٩	١,٨٣٢,٣١٠,٧٧٩	١,٩٧٧,٦٦٠,٤٩٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٢٤٤,٤٥٣,٢٤١	٢٠٠,٩٩٤,٤٦٥	١٩٦,٤٠٣,٩٤٤	١١	مخزون، بالصادف
٤٧٢,٨١٨,٦٣٧	٣٨٠,٥٦٠,٢٩٠	٤٧٦,٤٧٠,١٢٠		مدينون تجاريون، بالصادف
٦٧,٠٧٩,٢٨٤	١٢٦,٢٤٦,٢١٣	١٠٤,٤١٨,٩١٤		مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٢٤٧,٥٧٥,٤١٣	٣٦٩,٧٢٨,٦١٧	٢٦٠,٤٣٢,٤٩٤	١٢	نقد وما في حكمه
١,١٣١,٩٢٦,٥٧٥	١,٠٧٧,٥٢٩,٥٨٥	١,٠٣٧,٧٢٥,٤٧٢		موجودات من عمليات غير مستمرة
-	١٩,٨٠٩,٠٢٩	١٥,٣٣٣,١٢١	٢٠	إجمالي الموجودات
٣,٠٥٦,٧٩٠,١٠٤	٢,٩٢٩,٦٤٩,٣٩٣	٣,٠٣٠,٧١٩,٠٩١		حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	١٤	احتياطي نظامي
٦٧,٥٤٧,١٧٧	٦٧,٥٤٧,١٧٧	٦٧,٥٤٧,١٧٧	١٥	احتياطي اتفاقي
(٩٦,٢٠٩,١٥٧)	(١٥٩,٩٠٥,١٢٦)	(١٣٧,٩٧٧,١٩٠)		خسائر متراكمة
(١٤,١٩٣,٩٨٣)	(٢٠,٨٤٧,٦٢٤)	(١٣,٤٦٧,٣٩٣)		عناصر حقوق ملكية أخرى
٩٦٠,٩٢١,٦٤٦	٨٩٠,٥٧٢,٠٣٦	٩١٩,٨٨٠,٢٠٣		حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
٢٧٦,٥٩٨,٨٦٢	٢٦٧,١٩١,٠٤٢	٢٥٨,٦٥٢,٣٩٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٢٣٧,٥٢٠,٥٠٨	١,١٥٧,٧٦٣,٠٧٨	١,١٧٨,٥٣٢,٥٩٩		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
٦١٣,٦٢٧,٣٥٢	٤٩٩,٦٢٤,٧٢٠	٤٧٩,٣٣٤,٩٨٧		تمويل مرابحة و قروض لأجل
-	-	١٠٦,١٦٦,٦٦٧	١٦	إيرادات مؤجلة - الجزء غير المتداول
١٦,٦٧٠,٠٣١	١٦,٤٥٤,٥٧٩	١٦,٢٨٣,٤٢٨		تأمينات العملاء
٨,٣٦١,٤٢٥	٨,٣٦١,٤٢٥	٨,٣٦١,٤٢٥	١٧	منحة حكومية مؤجلة
١١٧,٧٤١,٥٢٢	١٢٧,٥١٥,٩٩٩	١٢٢,٦١٣,٤١٨	١٨	صادف التزامات المنافع المحددة للموظفين
٧٥٦,٤٠٠,٣٣٠	٦٥١,٩٥٦,٧٢٣	٧٣٢,٧٥٩,٩٢٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
١٩٣,٨٧٩,٧٧٤	١٦٣,٤٠٣,١١٣	١٩٩,٤٧٠,٢٢٦		دائنون تجاريون و أوراق دفع
٣٢٢,٤٤١,١٠٥	١٦٥,٠٢٤,٣٨٩	١٧٤,٥٦٧,٢١٧		مصاريف مستحقة الدفع وأخرى
٦,٦٣٤,٠٣٣	١٠٢,٦٧٤,٩٨٢	١٠٢,٣١٤,٣٩٣	١٦	إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول
٣٧٩,٥٥١,٤٣٤	٤٨٠,٦٢١,٧٦٧	٤٥٧,٠٦٠,٢١٢		تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل
١٢٦,٤٠٥,٦٤٠	١٤٧,٣١١,٢٩٨	١٢٩,٣١٦,٠٢٣		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	٢٨,٦٦٦,٧٥٠	١٩	مخصص زكاة وضريبة دخل
١,٠٦٢,٨٦٩,٢٦٦	١,٠٩١,٧٣٤,١٣٨	١,٠٩٣,٥٠٨,٣٦٣		مطلوبات من عمليات غير مستمرة
-	٢٨,١٩٥,٤٥٤	٢٥,٩١٨,٢٠٤	٢٠	إجمالي المطلوبات
١,٨١٩,٢٦٩,٥٩٦	١,٧٧١,٨٨٦,٣١٥	١,٨٥٢,١٨٦,٤٩٢		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٣,٠٥٦,٧٩٠,١٠٤	٢,٩٢٩,٦٤٩,٣٩٣	٣,٠٣٠,٧١٩,٠٩١		

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

مستأيد
صاحب
مختبر

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧		إيضاحات	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧		
(٦) إيضاح					
٦٦٣,٢٣٧,٢٧٤	٧٨٧,٨٢٦,١٢٧	٣٣٥,٢٣٨,٤١٢	٣٩٥,١٢٤,٠٩٤		الإيرادات
(٥٣٥,٤٤٩,٩٨٦)	(٥٧٨,٢٥٨,١٢٥)	(٢٧٣,٤٧٩,٧٥٤)	(٢٩٨,٣٣٣,٣٩٤)		تكلفة الإيرادات
١٢٧,٧٨٧,٢٨٨	٢٠٩,٥٦٨,٠٠٢	٦١,٧٥٨,٦٥٨	٩٦,٧٩٠,٧٠٠		الربح الإجمالي
(٥٤,٥٧١,٤٢٠)	(٤٩,٢١٢,٣٦٢)	(٢٥,٩٥١,٠٨٦)	(٢٥,٠٤٠,٦٤٥)		مصاريف بيع وتسويق
(١٤٦,٣٦٥,٧٢٧)	(١١٩,٠٢٨,٢٩٨)	(٧٣,٣٤٦,١٣٤)	(٥٦,٨١٦,٧٠٨)		مصاريف عمومية وإدارية
(٧٣,١٤٩,٨٥٩)	٤١,٣٢٧,٣٤٢	(٣٧,٥٣٨,٥٦٢)	١٤,٩٣٣,٣٤٧		الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية
(٢٥,٤١٠,٣٠٨)	(٢٥,٧٥١,٢٥١)	(١٢,٧٥٩,٣٨٥)	(١٢,٩٣٦,٨٠٧)		تكاليف التمويل
٩٤,٨٧٦,٨٧٧	-	-	-	٢١	مكاسب استبعاد مبنى
٦٧,٦٠٥,٤٧٥	-	-	-	٢١	عكس مخصص إلغاء بيع مبنى
٩,٢٣٠,٨٦٨	٥,٧٦٠,٨١١	٢,٤٢٨,٧٢٨	٣,٨٩٠,٠١٠		إيرادات أخرى، صافي
٧٣,١٥٣,٠٥٣	٢١,٣٣٦,٩٠٢	(٤٧,٨٦٩,٢١٩)	٥,٨٨٦,٥٥٠		الدخل (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة
(١٠,٩٤٩,٣٨٨)	(٧,٨٨١,٩١٥)	(٢,٣٤١,٩٢٦)	(٤,٠٠٢,٩١٨)	١٩	الدخل من العمليات المستمرة
٦٢,٢٠٣,٦٦٥	١٣,٤٥٤,٩٨٧	(٥٠,٢١١,١٤٥)	١,٨٨٣,٦٣٢		الزكاة وضريبة الدخل
					الدخل (الخسارة) للفترة من العمليات المستمرة
(٩٠,٨٧٠,٤٠٤)	٢,٩٢٦,٩٠٣	(١,٣١٥,٨٤١)	١,٢٠٧,٥٤٤	٢٠	العمليات غير المستمرة
(٢٨,٦٦٦,٧٣٩)	١٦,٣٨١,٨٩٠	(٥١,٥٢٦,٩٨٦)	٣,٠٩١,١٧٦		الدخل (الخسارة) من العمليات الغير مستمرة
					صافي الدخل (الخسارة) للفترة
(٢٩,٩١٩,١٣٧)	٢٤,٧٧٤,٤٢٩	(٥١,٦٤١,٥٩٩)	٦,٧٣٢,٧٣٨		المتعلق بـ:
١,٢٥٢,٣٩٨	(٨,٣٩٢,٥٣٩)	١١٤,٦١٣	(٣,٦٤١,٥٦٢)		المساهمين في الشركة الأم
(٢٨,٦٦٦,٧٣٩)	١٦,٣٨١,٨٩٠	(٥١,٥٢٦,٩٨٦)	٣,٠٩١,١٧٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
				٢٢	بيع (خسارة) السهم:
					الدخل (الخسارة) الأساسي والمخفض
(٠,٣٧)	٠,٣١	(٠,٦٥)	٠,٠٨		للسهم المتعلق بصافي الدخل (الخسارة) للفترة العائد علي مساهمي الشركة الأم
					الدخل (الخسارة) الأساسي والمخفض
٠,٧٨	٠,١٧	(٠,٦٣)	٠,٠٢		للسهم المتعلق بصافي دخل (خسارة) الفترة من العمليات المستمرة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
٣,٠٩١,١٧٦	(٥١,٥٢٦,٩٨٦)	١٦,٣٨١,٨٩٠	(٢٨,٦٦٦,٧٣٩)
صافي دخل (خسارة) الفترة			
الدخل الشامل الآخر:			
الدخل الشامل الآخر الذي سيعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:			
فروق تحويل عملات أجنبية تتعلق بالعمليات الأجنبية			
٦,٦٤٢,٤٢٩	(٨,٧٢٢,٠٣٢)	٧,١٣٩,٣٧٢	(٤,٢٨٤,٠٩٧)
صافي التغيرات في القيمة العادلة لتحوط مخاطر التتبعات النقدية			
١٦١,٧٢٩	٣,٤٣٠,٨١٨	٢٨٦,١٠٦	٤,٠٠٨,١٥٦
صافي الدخل الشامل الآخر الذي سيعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة			
٦,٨٠٤,١٥٨	(٥,٢٩١,٢١٤)	٧,٤٢٥,٤٧٨	(٢٧٥,٩٤١)
الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:			
خسائر إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين			
(١,٢٠٠,٠٠٠)	١٩٦,٥٩١	(٣,٠٣٧,٨٤٧)	(٢,٥٢٧,٥١١)
صافي الدخل (الخسارة) الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة			
(١,٢٠٠,٠٠٠)	١٩٦,٥٩١	(٣,٠٣٧,٨٤٧)	(٢,٥٢٧,٥١١)
الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للفترة			
٥,٦٠٤,١٥٨	(٥,٠٩٤,٦٢٣)	٤,٣٨٧,٦٣١	(٢,٨٠٣,٤٥٢)
إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة			
٨,٦٩٥,٣٣٤	(٥٦,٦٢١,٦٠٩)	٢٠,٧٦٩,٥٢١	(٣١,٤٧٠,١٩١)
المتعلق بـ:			
مساهمي الشركة الأم			
١٢,٣١٣,٣٩٨	(٥٧,٠١٢,٤٧٠)	٢٩,٣٠٨,١٦٧	(٣٣,١٣٧,٧٥٠)
حقوق الملكية غير المسيطرة			
(٣,٦١٨,٠٦٤)	٣٩٠,٨٦١	(٨,٥٣٨,٦٤٦)	١,٦٦٧,٥٥٩
٨,٦٩٥,٣٣٤	(٥٦,٦٢١,٦٠٩)	٢٠,٧٦٩,٥٢١	(٣١,٤٧٠,١٩١)

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للفتري الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

حقوق الملكية المتأصلة بمساهمي الشركة الأم									
عناصر حقوق ملكية أخرى					حقوق الملكية غير المبطل				
احتياطي تغطية مخاطر الائحة	الاحتياطي	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	بالتريال السعودي	بالتريال السعودي	بالتريال السعودي	بالتريال السعودي	بالتريال السعودي	بالتريال السعودي	بالتريال السعودي
بالتريال السعودي	بالتريال السعودي	بالتريال السعودي	بالتريال السعودي	بالتريال السعودي	بالتريال السعودي	بالتريال السعودي	بالتريال السعودي	بالتريال السعودي	بالتريال السعودي
١,١٥٧,٧١٣,٠٧٨	٢٦٧,١٩١,٠٤٢	٨٩٠,٥٧٢,٠٣٦	(٤٣٥,٣٣٨)	(٣٠,٤١٢,٣٨٩)	(١٥٩,٩٠٥,١٢٦)	٦٧,٥٤٧,١٧٧	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٧ في ١ يناير
١٩,٣٨١,٨٩٠	(٨,٣٩٢,٥٣٩)	٢٤,٧٧٤,٤٢٩	-	-	٢٤,٧٧٤,٤٢٩	-	-	-	نخل الفترة
٤,٣٨٧,٦٣١	(١٤٦,١٠٧)	٤,٥٣٣,٧٣٨	١٧٤,١٨٧	٧,٣٠٦,٠٤٩	(٧,٨٤٦,٤٩٣)	-	-	-	خسائر شاملة أخرى
٢٠,٧٦٩,٥٢١	(٨,٥٣٨,٦٤٦)	٢٩,٣٠٨,١٢٧	١٧٤,١٨٧	٧,٣٠٦,٠٤٩	٢١,٩٢٧,٩٣٦	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
١,١٧٨,٥٣٢,٥٩٩	٢٥٨,٦٥٢,٣٩٦	٩١٩,٨٨٠,٢٠٣	(٣١١,١٥٦)	(١٣,٢٠٩,٢٣٧)	(١٣٧,٩٧٧,١٩٠)	٦٧,٥٤٧,١٧٧	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

حقوق الملكية المتأصلة بمساهمي الشركة الأم									
عناصر حقوق ملكية أخرى									
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المبطل	بالتريال السعودي	بالتريال السعودي	بالتريال السعودي	بالتريال السعودي	بالتريال السعودي	بالتريال السعودي	بالتريال السعودي	رأس المال
١,٢٣٧,٥٢٠,٥٠٨	٢٧٦,٥٩٨,٨٦٢	٩٦٠,٩٢١,٦٤٦	(٤,٦١٧,٦٤٢)	(٩,٥٧٦,٣٤١)	(٩٦,٢٠٩,١٥٧)	٦٧,٥٤٧,١٧٧	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٦
(٢٨,٦٦٦,٧٣٩)	١,٢٥٢,٣٩٨	(٢٩,٩١٩,١٣٧)	-	-	(٢٩,٩١٩,١٣٧)	-	-	-	خسائر شاملة أخرى
(٢,٨٠٣,٤٥٢)	٤١٥,١٦١	(٣,٣١٤,٦١٣)	٤,٠٠٨,١٥٦	(٤,٢٨٤,٠٩٧)	(٢,٩٤٢,٦٧٢)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
(٣١,٤٧٠,١٩١)	١,٦٦٧,٥٥٩	(٣٣,١٣٧,٧٥٠)	٤,٠٠٨,١٥٦	(٤,٢٨٤,٠٩٧)	(٣٢,٨٦١,٨٠٩)	-	-	-	
١,٢٠٦,٠٥٠,٣١٧	٢٧٨,٢٦٦,٤٢١	٩٢٧,٧٨٣,٨٩٦	(٦٠٩,٤٨٦)	(١٣,٨٦٠,٤٣٨)	(١٢٩,٠٧٠,٩٦٦)	٦٧,٥٤٧,١٧٧	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

مدير عام
مدير مالي
مدير إداري

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(بالريال السعودي)	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦
الأنشطة التشغيلية		
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة	٢١,٣٣٦,٩٠٢	٧٣,١٥٣,٠٥٣
الدخل (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات غير المستمرة	٢,٩٢٦,٩٠٣	(٩٠,٨٧٠,٤٠٤)
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل	٢٤,٢٦٣,٨٠٥	(١٧,٧١٧,٣٥١)
تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:		
استهلاك وإطفاء	٤٤,٥٢٠,٥٤٠	٤٤,٣٥٨,٣٤٤
مكتسب استبعاد ممتلكات وألات ومعدات	-	(٩٤,٨٧٦,٨٧٧)
أرباح انخفاض في قيمة ممتلكات وألات ومعدات	-	(١,٤٠٥,٥٢٢)
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	١١,٠٢٥,٦٢٧	١١,٨٤٨,٠٣٥
عكس مخصص مخزون بطيئة الحركة	(٣٤,٥٠٤)	(٢,٥٨٣,٧٨٢)
عكس مخصص إلغاء بيع مبنى	-	(٦٧,٦٠٥,٤٧٥)
مخصص التزامات المناقص المحددة للموظفين	٧,٣٧٦,٥٥٧	١١,٥٤٣,٢٣٢
	٨٧,١٥٢,٠٢٥	(١١٦,٤٣٩,٣٩٦)
تعديلات لرأس المال العامل:		
مدينون تجاريون	(١٠٦,٩٣٥,٤٥٧)	٧,١٧٥,٦٣٣
مخزون	٤,٦٢٥,٠٢٥	٣,١٠٩,٧٨٤
مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون	٢١,٨٢٧,٢٩٩	(٢١,٧٣١,٩٨٤)
دائنون تجاريون و أوراق دفع	٣٦,٠٦٧,١١٣	٣٢,٢٣٢,٦٠٤
مصاريف مستحقة الدفع وأخرى وإيرادات مؤجلة	١١٥,٦٦٣,٢٨٧	٢١,١٢٠,٠٢٤
تأمينات عملاء	(١٧١,١٥١)	(٣٣,٠٥٠)
التغير في صافي موجودات عمليات غير مستمرة	٢,١٩٨,٦٥٨	٩٠,٨٧٠,٤٠٤
النقد من الأعمال	١٦٠,٤٢٦,٧٩٤	١٦,٣٠٤,٠١٩
زكاة وضريبة دخل مدفوعة	(٩,٨٠٠,٢١٢)	(١٠,٠٩٧,٤٣٢)
التزامات منافع محددة للموظفين مدفوعة	(١٥,٣١٦,٩٨٥)	(٥,٧٠٨,١٠٧)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	١٣٥,٣٠٩,٥٩٧	٤٩٨,٤٨٠
الأنشطة الاستثمارية		
صافي التغير في الممتلكات والألات والمعدات	(٣٠,٤٠٩,٦٦١)	(٣٧,٦٦٠,٣٩٩)
استبعاد (إضافات) موجودات غير ملموسة	٥١١,١٣٢	(٤٩٠,١٧٩)
إضافات موجودات مالية متاحة للبيع	(١٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(١٨٩,٨٩٨,٥٢٩)	(٣٨,١٥٠,٥٧٨)
الأنشطة التمويلية		
تمويل مرابحة وقروض لأجل، بالثأفي	(٦١,٨٤٦,٥٦٣)	(١٠٥,٧٩٤,٤٥٣)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(٦١,٨٤٦,٥٦٣)	(١٠٥,٧٩٤,٤٥٣)
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(١١٦,٤٣٥,٤٩٥)	(١٤٣,٤٤٦,٥٥١)
تسويات ترجمة عملات أجنبية	٧,١٣٩,٣٧٢	(٤,٢٨٤,٠٩٧)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٣٤٦,٧٠٣,٠٧٢	٣٢٨,٧٧٨,٣٢٤
التغير في النقد المقيد	(٣,٥٣٤,٦٨٩)	(١٢,٤٧٦,٢٤٥)
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٢٣٣,٨٧٢,٧٦٠	١٦٨,٥٧١,٤٣١
معاملات غير نقدية:		
المحول إلى / من الاستثمارات العقارية إلى ممتلكات وألات ومعدات	٢٩٩,٤٧٢	-
صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية	٢٨٦,١٠٦	٤,٠٠٨,١٥٦
إعادة قياس الخسارة من التزام المناقص المحددة للموظفين	(٣,٠٣٧,٨٤٧)	(٢,٥٢٧,٥١١)

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

١ - معلومات عن المجموعة :

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 مجتمعين بـ "المجموعة") بالمتاجرة والتسويق والدعاية والإعلان والتوزيع والطباعة والنشر، والعلاقات العامة، وتزاول أعمالها بشكل رئيسي في منطقة الشرق الأوسط وأوروبا وشمال أفريقيا. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٤) بشأن الأنشطة الرئيسية للمجموعة.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة السعودية للأبحاث والتسويق ("المجموعة") لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ١١ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ (الموافق ٣ أغسطس ٢٠١٧).

تعكس هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المركز المالي ونتائج أعمال المجموعة والشركات التابعة لها كما هي مبينة في الجدول أدناه. فيما يلي بياناً بالشركات التابعة والمدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %

الشركة التابعة	بلد التأسيس	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
الشركة الفكرية للدعاية والإعلان القابضة - ذ.م.م. (أ)	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة المصنّفات العلمية القابضة - ذ.م.م. (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 أدناه 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 توك للأبحاث (المعروفة سابقاً بـ "شركة نمو للأبحاث")	المملكة العربية السعودية
شركة ناشرون الدولية (المعروفة سابقاً بـ "شركة نمو للنشر")	المملكة العربية السعودية
شركة توك 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 (٢٠) حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

١ - معلومات عن المجموعة (تتمة)

(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.

(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 المختصرة لم يتم الانتهاء من هذه المراجعة. وعليه، لم يتم تسجيل نتائج شركة المجموعة الكويتية للتوزيع والنشر. قامت الإدارة بتسجيل انخفاض بأكمل 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 المختصرة.

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

٢ - أسس الإعداد :

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بـ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ هي قوائم مالية أولية لفترة من السنة الأولى التي تقوم بها المجموعة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث تحولت المجموعة من معايير المحاسبة السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بداية من ١ يناير ٢٠١٧.

تم تطبيق السياسات المحاسبية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي بأثر رجعي وباستمرار، إلا إذا كان هناك استثناءات أو إعفاءات تم الأخذ بها وفق ما هو مذكور ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي لأول مرة". تم بيان تأثير التحول من تطبيق معايير المحاسبة السعودية إلى تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي في إيضاح رقم (٦).

يُعرف تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي بأنه "بداية أبكر سنة تعرض لها المنشأة معلومات مقارنة كاملة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي في أول قوائم مالية لها مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي". كما تُعرف أول قوائم مالية مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي بأنها "أول قوائم مالية سنوية تطبق فيها المنشأة المعايير الدولية للتقارير المالية، بموجب النص الصريح وغير المتحفظ على الالتزام بالمعايير الدولية للتقارير المالية".

وفقاً لذلك تكون قائمة المركز المالي الافتتاحية المُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمجموعة هي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي)، وتكون أول قوائم مالية سنوية مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تستند السياسات المحاسبية المطبقة على المعايير الدولية للتقرير المالي التي ستكون سارية المفعول عند إعداد القوائم المالية السنوية الأولى وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي .

وقد تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة وفقاً لما يلي:

- إثبات جميع الأصول والالتزامات المطلوب إثباتها بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.
- عدم إثبات (إلغاء إثبات) الأصول أو الإلتزامات إذا كانت المعايير الدولية للتقرير المالي لا تسمح بمثل هذا الإثبات.
- إعادة تبويب البنود، التي تم إثباتها وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية، في السابق، على أنها نوع واحد من الأصول، أو الإلتزامات أو مكون لحقوق الملكية، ولكنها نوع مختلف من الأصول أو الإلتزامات أو مكون لحقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.
- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي عند قياس جميع الأصول والإلتزامات المثبتة.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

بيان الالتزام (تتمة)

إستثناءاً من ذلك، يتم تطبيق الإستثناءات الإجبارية أو الإعفاءات الإختيارية المذكورة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي لأول مرة" التي لا تتطلب أو لا تسمح بالإعتراف أو التصنيف أو القياس وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة على كافة المعلومات والبيانات المتضمنة في القوائم المالية الكاملة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. كما يتضمن الإيضاح رقم (٦) شرحاً وافياً حول تأثير عملية التحول لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي على القوائم المالية للمجموعة والسابق إصدارها وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء خطط المنافع المحددة والتي تقاس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة. إضافة لذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي، بصفتها العملة الوظيفية والمستخدم في إعداد التقارير المالية للمجموعة. تم عرض المبالغ بالكامل ما لم يرد خلاف ذلك.

التقديرات و الأحكام

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة. تدرج تعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة/ الفترات التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي الفترات التالية المتأثرة بالتعديل. إن التقديرات والأحكام الهامة للمجموعة مذكورة بإيضاح رقم (٥).

أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها، كما تم ذكره في إيضاح (١) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم 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 لهذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريق الشركة التابعة المستحوذ عليها خلال الفترة في القوائم المالية اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توقف المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة في الشركة المستثمر فيها.

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.

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. 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 (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

٢ - أسس الإعداد (تتمة)

أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تتمة)

يتعلق الدخل وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى بحقوق الملكية في المجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية الأولية.

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

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 باختيار إما 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، إذا ينطبق ذلك، كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعاقد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

وفي حالة تحقق عملية تجميع المنشآت على مراحل، يعاد قياس القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ المتعلقة بحقوق الملكية السابقة في الشركة المستحوذ عليها إلى القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ من خلال قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

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

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 التعاقد بها).

وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعاقد 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 الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

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 وحدة أو مجموعة من الوحدات المدرة للنقدية 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، عندئذٍ 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- أسس الإعداد (تتمة)

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة على أساس متداول/غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما يكون نقد وما في حكمه 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، (تحوط مخاطر التدفقات النقدية) بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد القوائم المالية. 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.

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة قابل للوصول إليه 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.

٢- أسس الإعداد (تتمة) قياس القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الأولية الموحدة 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.

٣- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد الصادر والتعديلات التي لم تصبح نافذة بعد :

فيما يلي المعايير الصادرة ولكنها لم تصبح نافذة المفعول حتى تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية التطبيق في حال كانت تنطبق على أنشطة المجموعة. ولا يتوقع أن يكون لها آثار جوهرية على القوائم المالية.

المعيار / التعديلات	تاريخ السريان الفعلي للفترة التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"	١ يناير ٢٠١٨
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"	١ يناير ٢٠١٨
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"	١ يناير ٢٠١٩
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)	١ يناير ٢٠١٨

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة. تعتزم المجموعة تبني 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 تحوط المخاطر. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالتبني المبكر له. وباستثناء محاسبة تحوط المخاطر، يجب تطبيقه بأثر رجعي ولكن معلومات المقارنة غير إلزامية. وبالنسبة لمحاسبة تحوط المخاطر، يتم بصورة عامة تطبيق المتطلبات مستقبلاً مع بعض الاستثناءات المحدودة.

تعتزم المجموعة تبني 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 الأولية الموحدة المختصرة وحقوق الملكية الخاصة بها باستثناء الأثر الناتج عن تطبيق متطلبات الانخفاض في القيمة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

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.

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 عدم وجود أثر جوهري على حقوق الملكية الخاصة بها نظراً لطبيعة الذمم المدينة التجارية.

٣- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد الصادر والتعديلات التي لم تصبح نافذة بعد (تتمة)
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية (تتمة)

محاسبة تحوط المخاطر

تعتقد المجموعة أن كافة أدوات تحوط المخاطر الموجودة والمخصصة حالياً كأدوات تحوط فعالة سوف تظل مؤهلة لمحاسبة تحوط 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 التحوط الفعالة، فإن المجموعة لا تتوقع وجود أثر جوهري نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

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 محل معيار الإيرادات الجديد محل كافة متطلبات إثبات الإيرادات الحالية المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقرير المالي. يتم تطبيق إما المعيار بالكامل أو بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالتبني المبكر له. تعتزم المجموعة تبني المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب بأثر رجعي كامل. تقوم المجموعة حالياً بتقويم أثر تطبيق هذا المعيار على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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 الأولية الموحدة المختصرة والمماثلة 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 ومصرف 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 بالتبني المبكر له، ولكن يجب أن 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.

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

٣- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد الصادر والتعديلات التي لم تصبح نافذة بعد (تتمة)

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك

تعرض التعديلات الاختلاف بين المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) في التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تم بيعها أو المساهمة بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات أنه يتم إثبات كافة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات، التي تشكل أعمال، وفقاً لما هو محدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)، بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. ومع ذلك فإن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تشكل أعمال، يتم إثباتها فقط بقدر حصص المستثمرين غير المعنيين في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على المنشأة التي تتبع التعديلات مبكراً تطبيقها مستقبلاً.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه عند إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ و لجميع الفترات اللاحقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي في ١ يناير ٢٠١٦ لأغراض التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. وفيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة:

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للمجموعة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه استلام المبلغ. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة المتعاقد عليها وبعد استبعاد الضرائب أو الرسوم. وقد تبين للمجموعة أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها الجهة الملزمة الرئيسية في كافة ترتيبات الإيرادات ولديها القدرة على تحديد الأسعار، وتعرض أيضاً لمخاطر البضاعة ومخاطر الائتمان. تم إظهار المبالغ المفصح عنها كإيرادات بعد خصم المرتجعات والمخصصات التجارية والخصومات والتخفيضات والمبالغ المحصلة نيابةً عن أطراف ثالثة. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة المذكورة أدناه قبل إثبات الإيرادات.

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 للعميل. 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 الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة بسبب طبيعته التشغيلية

تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات 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 (خسارة) العمليات

ويمثل الدخل (الخسارة) الناتج عن الأنشطة الرئيسية للمجموعة التي تحققت عنها الإيرادات المستمرة بما في ذلك الإيرادات والمصاريف الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيلية. يستبعد دخل (خسارة) العمليات صافي تكاليف التمويل والإيرادات الأخرى والزكاة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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 المصاريف بصورة أساسية على تكاليف الموظفين والمنافع الأخرى وتعويضات وبدلات لأعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة وأتعاب الصيانة ومصاريف الإيجار والسفر والتأمين والأتعاب المهنية وغيرها.

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة والشركات التابعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يحسب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي الموحد للمجموعة والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل بصورة مباشرة أو غير مباشرة. تقيد أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند الموافقة على الربط النهائي. يحمل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة. 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 الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

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.

المعلومات القطاعية

القطاع هو جزء أساسي من المجموعة يقوم بتقديم منتجات وخدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وعادة ما يكون القطاع معرض لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى.

تستخدم إدارة المجموعة القطاعات التشغيلية بتوزيع الموارد وتقويم الأداء. يتم تجميع القطاعات التشغيلية التي تظهر خصائص اقتصادية ومنتجات وخدمات وفئات عملاء متشابهة، حسبما هو ملائم، ويتم إظهارها كقطاعات يتم رفع التقارير بشأنها.

ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض وذلك بتقسيم:

- الربح 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 المختصرة 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 الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة، المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة من سداد هذه المعاملات وتحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة في نهاية الفترة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة، ويتم تأجيلها في حقوق الملكية إذا كانت مؤهلة بحيث تتعلق بتحوط مخاطر التدفقات النقدية أو تتعلق بجزء من صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

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 والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي تحدد فيه القيمة العادلة. تدرج فروقات التحويل المتعلقة بالموجودات والمطلوبات المسجلة بالقيمة العادلة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة. يتم إثبات فروقات تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية مثل الأسهم المقنتاة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة، وتدرج فروق ترجمة العملات للموجودات غير النقدية مثل الأسهم المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع في الدخل الشامل الآخر.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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،
- يحول 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 يحول 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 قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

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 الأولية.

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 المرحلية 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 استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات مطلوباً 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 الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة 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 الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

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

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم أثباتها 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 تمت محاسبته باعتباره أصل مستقل عند استبداله. تحمل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة خلال الفترة المالية التي تتكبد فيها، تحمل مصاريف الصيانة والإصلاحات الروتينية التي لا تطيل من العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو مخرجات الإنتاج على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة عند تكبدها.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار 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 الحالية القابلة للاسترداد.

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 المستخدمة.

تحدد مكاسب وخسائر الاستبعاد وذلك بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتدرج في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة. تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصل المؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل ولحين يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام من قبل الإدارة.

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 الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة، وتحتسب بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر. تمثل فترة الإيجار "الفترة غير القابلة للإلغاء التي تعاقدها 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 ببنود 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 قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة على مدى فترة الإيجار للحصول على معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام في كل فترة. تستهلك الموجودات المكتتاة 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 قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة 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 الإيجار والمصنف كاستثمار عقاري على أساس القيمة العادلة للعقار والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل. يتم إثبات مبلغ معادل لذلك كمطلوبات.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
الاستثمارات العقارية

تتكون الاستثمارات العقارية من العقارات المكتملة والعقارات قيد الإنشاء أو تحت إعادة التطوير والمقتناة لتحقيق إيجار أو لإنماء رأس المال أو كلاهما معاً، بدلاً من استخدامها أو بيعها خلال دورة الأعمال العادية، و/أو الاستخدام غير المحدد لها. تصنف الموجودات المقتناة 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.

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 والمبينة أدناه وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة: المباني ١٠ - ٤٠ سنة.

يتم التوقف عن إثبات 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 الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة للفترة 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 ببداية إشغال العقار من قبل المالك أو بدء التطوير لغرض البيع. وعندما يصبح العقار المشغول استثماراً عقارياً، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار طبقاً للسياسة المذكورة في الممتلكات والألات والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة عند تكبدها. يتم رسملة التحسينات التي تزيد من قيمة الأصل أو تطيل من عمره بصورة جوهرية.

الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوز عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوز عليها في عملية تجميع المنشآت بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسملة، وتحمل المصاريف على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة للسنة التي تكبدت فيها.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل سنة مالية.

التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - يتم معالجتها محاسبياً - وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك لوحدتها أو على مستوى وحدة توليد النقد. يتم مراجعة تقويم العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي غير المحدد لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا يتم التغيير من "عمر محدد" إلى "عمر غير محدد" على أساس مستقبلي.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) الموجودات غير الملموسة (تتمة)

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل. إن الموجودات غير الملموسة تشمل الشهرة وبرامج الحاسب الآلي (يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية بخصوص عمليات تجميع المنشآت فيما يخص بند الشهرة).

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 الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

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

يتم في الأصل إثبات كافة الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً، تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي.

الذمم المدينة - الإثبات الأولي، القياس والقياس اللاحق

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

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية بشكل رئيسي (أو أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) بحيث يتم استبعادها من قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة 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) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم 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، 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 وجود حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي للأصل وأن لـ ("حدث 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 وإخفاق أو تأخير في سداد أصل المبلغ.

(٢) المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي لها كمطلوبات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة، أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تحوط فعالة، حسبما هو ملائم. يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، فيتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

القروض والاقتراض

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالمجموعة. بعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلية.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يدرج إطفاء معدل العمولة الفعلية كتكاليف تمويلية في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

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، عندئذٍ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

(٣) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة 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 تحوط المخاطر

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 تحوط، وإذا كان الأمر كذلك، يعتمد على طبيعة البند الذي يتم تحوطه. تقوم المجموعة بتخصيص مشتقاتها كتحوط مرتبط بالتدفقات النقدية للموجودات والمطلوبات المثبتة والمعاملات المتوقعة بدرجة كبيرة (تحوط التدفقات النقدية).

وعند بدء التحوط، تقوم المجموعة رسمياً بتخصيص وتوثيق عملية التحوط التي تود تطبيق محاسبة التحوط بشأنها وكذلك أهداف واستراتيجية إدارة المخاطر. كما تقوم المجموعة بتوثيق تقييمها، عند بدء التحوط وبشكل مستمر، فيما إذا كانت المشتقات المستخدمة في معاملات التحوط كانت وستظل فعالة للغاية في مقاصة التغيرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبنود المتحوط لها.

يتم إظهار صافي التغيرات في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة. يتم تصنيف القيمة العادلة الكاملة لمشتقات التحوط كموجودات أو مطلوبات غير متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبنود المحوط أكثر من ١٢ شهراً، ويتم تصنيفها كموجودات أو مطلوبات متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبنود المحوط أقل من ١٢ شهراً.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تحوط المخاطر (تتمة)

يتم إثبات الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المصنفة والمؤهلة كتحوط التدفقات النقدية في الدخل الشامل الآخر وتظهر في الاحتياطات ضمن حقوق الملكية. يتم إثبات الربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة ضمن الإيرادات الأخرى أو المصاريف الأخرى.

يتم إعادة تصنيف المبالغ المتراكمة في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة في الفترات التي يؤثر فيها البند المحوط على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إثبات الربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء الفعال في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ومع ذلك، عندما ينتج عن المعاملة المتوقعة التي تمت تحوطها إثبات 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 قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة كتكلفة للبضاعة المباعة في حالة المخزون أو كاستهلاك أو إطفاء في حالة الموجودات الثابتة.

عند انتهاء صلاحية أداة التحوط أو بيعها أو إنهاؤها أو عندما لا يعود التحوط مستوفياً لمعايير محاسبة التحوط، 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 الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة. عند عدم توقع حدوث معاملة متوقعة، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية مباشرة إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

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 للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية تعتبر منخفضة القيمة وتخفيض 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 الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة 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 للنقدية. 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 الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

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 للنقدية (أو مجموعة من الوحدات المدرة للنقدية) والتي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية 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.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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 المتقدمة وبطيئة الحركة، إذا لزم الأمر.

البضاعة تامة الصنع

يتم قياس البضاعة تامة الصنع بتكلفة الإنتاج أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة البضاعة تامة الصنع باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل 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 ونسبة 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 الغيار الهامة.

المواد الخام

يتم تقويم المواد الخام 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 المتقدمة وبطيئة الحركة، إذا لزم الأمر.

المدينون التجاريون

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصص لقاء المبالغ غير القابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للانخفاض في القيمة 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 (٥).

النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة على الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وفترة استحقاقها الأصلية خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة، يشمل النقد وما في حكمه على الأرصدة لدى البنوك والنقد 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.

القروض وتمويل المراجعة

يتم في الأصل إثبات القروض وتمويل المراجعة بالقيمة العادلة (باعتبارها المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة، إن وجدت. 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 قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقرض بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى تحدث عملية السحب. وفي حالة 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.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

القروض وتمويل المراجعة (تتمة)

يتم حذف القروض وتمويل المراجعة من قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة عندما يتم الإعفاء 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 والعوض المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المفترضة، في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

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. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة لحين يتم صرفها على الموجودات المؤهلة، من تكاليف القروض المؤهلة للرسملة. يتم قيد تكاليف القروض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر وبدلات تعليم الأطفال المتوقع سدادها 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 المختصرة.

الالتزامات لما بعد انتهاء الخدمة

برامج المنافع المحددة

تقوم المجموعة بتقديم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، وهو مؤهل كبرامج منافع محددة.

يتم احتساب التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة إئتمان الوحدة المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار العملة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها سوق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. يتم احتساب تكلفة العملة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف منافع الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

تم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة بشكل دوري على أساس السنة حتى تاريخه باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتواريًا في نهاية السنة المالية، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليص الأيدي العاملة والسداد. وفي حالة عدم وجود التقلبات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة الأولية فإنه يجب إعادة قياس هذه الالتزامات.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسيويات والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي حدث فيها في بنود الدخل الشامل الأخرى. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة كتكاليف خدمة سابقة.

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

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد انتهاء الخدمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف تمويلية. إن أية تغيرات في صافي المطلوبات نتيجة لعمليات التقويم الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات يتم إعادة قياسها في بنود الدخل الشامل الأخرى.

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

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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 الذمم الدائنة التجارية وأوراق الدفع كمتطلبات 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.

الالتزامات والموجودات المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، ولكن يتم الإفصاح عنها إذا كانت إمكانية تدفق مصادر للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية مستبعد. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، ولكن يفصح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

المخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف تكون ضرورية لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للمطلوبات. يتم إثبات الزيادة في الخصم كتكلفة تمويل.

٥ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة :

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

عدم التأكد من التقديرات والافتراضات

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

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية والمحتجزات عند عدم إمكانية تحصيل جزء أو كامل المبلغ. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حده. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

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.

التقديرات والافتراضات

إن التقديرات في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تتفق مع التقديرات التي تم إعدادها لنفس التواريخ وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية (بعد التسويات لتعكس أي فروقات في السياسات المحاسبية). تعكس التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، الشروط في ١ يناير ٢٠١٦، وهو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، وكما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات بتاريخ التقرير، والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، موضحة أدناه.

قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقديرات على أساس معايير متاحة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

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، حيثما ينطبق ذلك. 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.

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 المقتناة نتيجة لعملية تجميع أعمال.

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. وتشتمل 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 سنوياً.

عند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العملات لسندات الشركات المسجلة بالعملات المعنية وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (أ)، مع استحقاقات استقرائية تقابل المدة المتوقعة لالتزام 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 (١٨).

٥- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية اشتقاق القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة من الأسواق النشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم متضمنة نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن عندما يكون ذلك غير ممكن، 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.

يتم، في الأصل، قياس العوض المحتمل، الناتج عن عمليات تجميع الأعمال، بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ كجزء من عملية تجميع الأعمال. وفي الحالات التي يفرض بموجبها العوض المحتمل بتعريف المطلوبات المالية، فإنه يتم إعادة قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. يتم تحديد القيمة العادلة على أساس التدفقات النقدية المخصومة. تأخذ الافتراضات الأساسية بعين الاعتبار احتمالية تحقق كل من أهداف الأداء وعامل الخصم.

الالتزامات المحتملة

كما هو مبين في الإيضاح (٢٣) حول هذه القوائم المالية، فإن المجموعة تتعرض للالتزامات محتملة مختلفة خلال دورة الأعمال العادية. تقوم الإدارة بتقويم حالة هذه التعرضات بصورة منتظمة لتقويم احتمال قيام المجموعة بتحمل المطلوبات ذات الصلة. ومع ذلك، فإنه لا يتم تجنب المخصصات في القوائم المالية، بناءً على تقويم الإدارة، إلا عند حدوث التزام حالي.

الأعمار الإنتاجية للاقتصاديات 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.

٦- تبني 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 ثاني قوائم مالية أولية موحدة مختصرة للمجموعة لفترة من السنة الأولى التي تقوم بها المجموعة بإعداد قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بـ "القوائم المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وعليه، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - 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 المختصرة المرفقة، تم إعداد قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ بعد إجراء بعض التسويات المطلوبة نتيجة تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وعند إعداد قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة 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 المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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.

الإعفاءات

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

- لم يتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) عمليات تجميع الأعمال على عمليات الاستحواذ على شركات تابعة والتي تعتبر أفعالاً وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، أو الحصة في الشركات الزميلة التي حدثت قبل ١ يناير ٢٠١٦. إن استخدام هذا الإعفاء يعني أن القيمة الدفترية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها السابقة 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 مثبتة سابقاً نتيجة لمتطلبات الإثبات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

٦- تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)
الإعفاءات (تتمة)

- تم تسجيل الأراضي المملوكة والمباني، باستثناء الاستثمارات العقارية، في قائمة المركز المالي المعدة وفقا لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين على أساس القيمة الدفترية كما في ١ يناير ٢٠١٦. تقوم المجموعة باستخدام خيار التكلفة المفترضة.
- كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) استخدام القيمة الدفترية للشهرة وفقا لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المعدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي (بصرف النظر عن مستويات الانخفاض في قيمة الشهرة وإثبات أو التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة). ووفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)، قامت المجموعة باختبار الشهرة لتحديد الانخفاض في القيمة بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. لم يكن هناك انخفاض في قيمة الشهرة في ١ يناير ٢٠١٦.
- 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 و ٣٠ يونيو و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ متوافقة مع تلك التي تم إجراؤها لنفس التواريخ وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد إجراء التسويات لتعكس أي فروقات في السياسات المحاسبية) بخلاف برامج مكافأة نهاية الخدمة و التي لم تتطلب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تقييم أكتواري. تعكس التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقا 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 المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٦- تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المعدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي):

وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ١ يناير ٢٠١٦		إعادة القياس	المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦	
إيضاحات	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
أ، ب، هـ	١,١١٨,٠٥٣,١٢٣	(٥,٦٨٧,٧٣٦)	١,١١٢,٣٦٥,٣٨٧	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
	١٣,٠٣٠,٢٣٨	-	١٣,٠٣٠,٢٣٨	استثمارات عقارية
هـ	٧٩٢,٨٩٧,٠٤٠	٦,٥٧٠,٨٦٤	٧٩٩,٤٦٧,٩٠٤	موجودات غير ملموسة، بالصافي
	١,٩٢٣,٩٨٠,٤٠١	٨٨٣,١٢٨	١,٩٢٤,٨٦٣,٥٢٩	إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة				
أ، ب	٢٤٧,٩٨٠,٠٠٣	(٣,٥٢٦,٧٦٢)	٢٤٤,٤٥٣,٢٤١	مخزون، بالصافي
	٤٧٢,٨١٨,٦٣٧	-	٤٧٢,٨١٨,٦٣٧	مدينون تجاريون، بالصافي
	٦٧,٠٧٩,٢٨٤	-	٦٧,٠٧٩,٢٨٤	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
	٣٤٧,٥٧٥,٤١٣	-	٣٤٧,٥٧٥,٤١٣	نقد وما في حكمه
	١,١٣٥,٤٥٣,٣٣٧	(٣,٥٢٦,٧٦٢)	١,١٣١,٩٢٦,٥٧٥	إجمالي الموجودات المتداولة
	٣,٠٥٩,٤٣٣,٧٣٨	(٢,٦٤٣,٦٣٤)	٣,٠٥٦,٧٩٠,١٠٤	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
أ، ب، د	(٩٨,٩٧٨,٤٩٩)	٢,٧٦٩,٣٤٢	(٩٦,٢٠٩,١٥٧)	خسائر متراكمة
	(١٤,١٩٣,٩٨٣)	-	(١٤,١٩٣,٩٨٣)	عناصر حقوق ملكية أخرى
ج	٨,٣٦١,٤٢٥	(٨,٣٦١,٤٢٥)	-	منحة حكومية
	٩٦٦,٥١٣,٧٢٩	(٥,٥٩٢,٠٨٣)	٩٦٠,٩٢١,٦٤٦	حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
	٢٧٩,١٩٥,٥١٣	(٢,٥٩٦,٦٥١)	٢٧٦,٥٩٨,٨٦٢	حقوق ملكية غير مسيطرة
	١,٢٤٥,٧٠٩,٢٤٢	(٨,١٨٨,٧٣٤)	١,٢٣٧,٥٢٠,٥٠٨	إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات غير المتداولة				
	٦١٣,٦٢٧,٣٥٢	-	٦١٣,٦٢٧,٣٥٢	تمويل مرابحة وقروض لأجل
	١٦,٦٧٠,٠٣١	-	١٦,٦٧٠,٠٣١	تأمينات عملاء
ج	-	٨,٣٦١,٤٢٥	٨,٣٦١,٤٢٥	منحة حكومية مؤجلة
د	١٢٠,٥٥٧,٨٤٧	(٢,٨١٦,٣٢٥)	١١٧,٧٤١,٥٢٢	صافي التزامات منافع موظفين محددة
	٧٥٠,٨٥٥,٢٣٠	٥,٥٤٥,١٠٠	٧٥٦,٤٠٠,٣٣٠	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة				
	١٩٣,٨٧٩,٧٧٤	-	١٩٣,٨٧٩,٧٧٤	دائنون تجاريون وأوراق دفع
	٣٢٢,٤٤١,١٠٥	-	٣٢٢,٤٤١,١٠٥	مصاريف مستحقة الدفع وأخرى
	٦,٦٣٤,٠٣٣	-	٦,٦٣٤,٠٣٣	إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول
	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	إجمالي المطلوبات المتداولة
	١,٨١٣,٧٢٤,٤٩٦	٥,٥٤٥,١٠٠	١,٨١٩,٢٦٩,٥٩٦	إجمالي المطلوبات
	٣,٠٥٩,٤٣٣,٧٣٨	(٢,٦٤٣,٦٣٤)	٣,٠٥٦,٧٩٠,١٠٤	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٦- تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المعدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦:

وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦		إعادة القياس	إيضاحات	
المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	الموجودات
١,١١٤,٢٠٣,٨٣٢	(٣,٧١٥,٧٣٤)	١,١١٧,٩١٩,٥٦٦	أ،ب،هـ	الموجودات غير المتداولة
١٢,٩٤٢,٥٣٢	٤,٢٤٠,٣٠٨	٨,٧٠٢,٢٢٤	هـ	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٧٤١,٣٦٢,٦١٢	-	٧٤١,٣٦٢,٦١٢	هـ	استثمارات عقارية
١,٨٦٨,٥٠٨,٩٧٦	٥٢٤,٥٧٤	١,٨٦٧,٩٨٤,٤٠٢		موجودات غير ملموسة، بالصافي
				إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٢٢,٩١٦,٤٠٧	(٣,٣٧٨,٨٢٥)	٢٢٦,٢٩٥,٢٣٢	أ،ب	الموجودات المتداولة
٤١٦,٢٣٦,٠٤٤	-	٤١٦,٢٣٦,٠٤٤		مخزون، بالصافي
٨٥,٥٣٣,٧٢٠	-	٨٥,٥٣٣,٧٢٠		مدىون تجاريون، بالصافي
١٩١,٧٠٤,٣٩٧	-	١٩١,٧٠٤,٣٩٧		مصاريف مدفوعة مقدما ومدىون آخرون
٩١٦,٣٩٠,٥٦٨	(٣,٣٧٨,٨٢٥)	٩١٩,٧٦٩,٣٩٣		نقد وما في حكمه
٢١,٨٠٨,٤٠٦	٢١,٨٠٨,٤٠٦	-	هـ	الموجودات من العمليات المتوقفة
٢,٨٠٦,٧٠٧,٩٥٠	١٨,٩٥٤,١٥٥	٢,٧٨٧,٧٥٣,٧٩٥		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية
٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	-	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩		رأس المال
٦٧,٥٤٧,١٧٧	-	٦٧,٥٤٧,١٧٧		احتياطي نظامي
(١٢٩,٠٧٠,٩٦٦)	(٣٢١,٠٨٦)	(١٢٨,٧٤٩,٨٨٠)	أ،ب،د	احتياطي اتفاقي
(١٤,٤٦٩,٩٢٤)	-	(١٤,٤٦٩,٩٢٤)		خسائر متراكمة
-	(٨,٣٦١,٤٢٥)	٨,٣٦١,٤٢٥	ج	عناصر حقوق ملكية أخرى
٩٢٧,٧٨٣,٨٩٦	(٨,٦٨٢,٥١١)	٩٣٦,٤٦٦,٤٠٧		منحة حكومية
				حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
٢٧٨,٢٦٦,٤٢١	(٢,٣٠٥,٨١٣)	٢٨٠,٥٧٢,٢٣٤		حقوق ملكية غير مسيطرة
١,٢٠٦,٠٥٠,٣١٧	(١٠,٩٨٨,٣٢٤)	١,٢١٧,٠٣٨,٦٤١		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
٥٧٠,١٥٨,٦١٨	-	٥٧٠,١٥٨,٦١٨		تمويل مرابحة وقروض لأجل
١٦,٦٣٦,٩٨١	-	١٦,٦٣٦,٩٨١		تأمينات عملاء
٨,٣٦١,٤٢٥	٨,٣٦١,٤٢٥	-	ج	منحة حكومية مؤجلة
١٢٤,٨٩٦,١٤١	(٢٢٧,٣٥٢)	١٢٥,١٢٣,٤٩٣	د	صافي التزامات منافع موظفين محددة
٧٢٠,٠٥٣,١٦٥	٨,١٣٤,٠٧٣	٧١١,٩١٩,٠٩٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
١٩٤,٢٢١,٤٤١	-	١٩٤,٢٢١,٤٤١		دائنون تجاريون وأوراق دفع
١٨٣,٣٦٥,٧٢٩	-	١٨٣,٣٦٥,٧٢٩		مصاريف مستحقة الدفع وأخرى وإيرادات مؤجلة
٣٠٠,٦٥٥,٠٠٨	-	٣٠٠,٦٥٥,٠٠٨		تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل
١٤٠,٢٨٣,٨٧٠	-	١٤٠,٢٨٣,٨٧٠		جزء متداول من تمويل مرابحة وقروض لأجل
-	(٦,١٣٤,٥٩٨)	٦,١٣٤,٥٩٨	هـ	عجز استثمار في شركة تابعة متوقفة
٢,١١٥,٣١٠	-	٢,١١٥,٣١٠		توزيعات أرباح مستحقة
٣٢,٠٢٠,١٠٦	-	٣٢,٠٢٠,١٠٦		مخصص زكاة وضريبة دخل
٨٥٢,٦٦١,٤٦٤	(٦,١٣٤,٥٩٨)	٨٥٨,٧٩٦,٠٦٢		
٢٧,٩٤٣,٠٠٤	٢٧,٩٤٣,٠٠٤	-	هـ	المطلوبات من العمليات المتوقفة
١,٦٠٠,٦٥٧,٦٣٣	٢٩,٩٤٢,٤٧٩	١,٥٧٠,٧١٥,١٥٤		إجمالي المطلوبات
٢,٨٠٦,٧٠٧,٩٥٠	١٨,٩٥٤,١٥٥	٢,٧٨٧,٧٥٣,٧٩٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٦- تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المعدة وفقاً للمعايير للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		إعادة القياس بالريال السعودي		وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		إيضاحات
الموجودات						
الموجودات غير المتداولة						
أ،ب،هـ	١,٠٨٢,٨٦٦,٧٩٦	(٤,٤٧٥,١٥٦)	١,٠٨٧,٣٤١,٩٥٢	٣٢,٤٢٠,٤٣٦	٣٢,٤٢٠,٤٣٦	ممتلكات والآات ومعدات، بالصافي
هـ	٧١٦,٠٢٣,٥٤٧	٤,٨١١,١٥٨	٧١١,٢١٢,٣٨٩	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات عقارية
	١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠			موجودات غير ملموسة، بالصافي
	١,٨٣٢,٣١٠,٧٧٩	٣٣٦,٠٠٢	١,٨٣١,٩٧٤,٧٧٧			موجودات مالية متاحة للبيع
إجمالي الموجودات غير المتداولة						
الموجودات المتداولة						
أ،ب	٢٠٠,٩٩٤,٤٦٥	(١,٥٤٦,١٥١)	٢٠٢,٥٤٠,٦١٦	٣٨٠,٥٦٠,٢٩٠	٣٨٠,٥٦٠,٢٩٠	مخزون، بالصافي
	١٢٦,٢٤٦,٢١٣	-	١٢٦,٢٤٦,٢١٣	٣٦٩,٧٢٨,٦١٧	٣٦٩,٧٢٨,٦١٧	مدينون تجاريون، بالصافي
	٣٦٩,٧٢٨,٦١٧	-	٣٦٩,٧٢٨,٦١٧			مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
	١,٠٧٧,٥٢٩,٥٨٥	(١,٥٤٦,١٥١)	١,٠٧٩,٠٧٥,٧٣٦	-	-	نقد وما في حكمه
هـ	٢,٩٢٩,٦٤٩,٣٩٣	١٨,٥٩٨,٨٨٠	٢,٩١١,٠٥٠,٥١٣			الموجودات من العمليات المتوقفة
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
أ،ب،د	(١٥٩,٩٠٥,١٢٦)	(٢,٦٨٢,٤١٥)	(١٥٧,٢٢٢,٧١١)			خسائر متراكمة
	(٢٠,٨٤٧,٦٢٤)	-	(٢٠,٨٤٧,٦٢٤)			عناصر حقوق ملكية أخرى
ج	-	(٨,٣٦١,٤٢٥)	٨,٣٦١,٤٢٥			منحة حكومية
	٨٩٠,٥٧٢,٠٣٦	(١١,٠٤٣,٨٤٠)	٩٠١,٦١٥,٨٧٦			حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
	٢٦٧,١٩١,٠٤٢	(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
ج	٨,٣٦١,٤٢٥	٨,٣٦١,٤٢٥	-			منحة حكومية مؤجلة
د	١٢٧,٥١٥,٩٩٩	٣,١٠٢,٦٩٨	١٢٤,٤١٣,٣٠١			صافي التزامات منافع موظفين محددة
	٦٥١,٩٥٦,٧٢٣	١١,٤٦٤,١٢٣	٦٤٠,٤٩٢,٦٠٠			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة						
	١٦٣,٤٠٣,١١٣	-	١٦٣,٤٠٣,١١٣			دائنون تجاريون وأوراق دفع وإيرادات مؤجلة
	١٦٥,٠٢٤,٣٨٩	-	١٦٥,٠٢٤,٣٨٩			مصاريف مستحقة الدفع وأخرى
	١٠٢,٦٧٤,٩٨٢	-	١٠٢,٦٧٤,٩٨٢			إيرادات مؤجلة – الجزء المتداول
	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			المطلوبات من العمليات الغير مستمرة
هـ	٢٨,١٩٥,٤٥٤	٢٨,١٩٥,٤٥٤	-			إجمالي المطلوبات
	١,٧٧١,٨٨٦,٣١٥	٣١,٢٧٣,١٥٢	١,٧٤٠,٦١٣,١٦٣			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
	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 المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٦- تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية المجموعة لقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦:

المعايير الدولية للتقرير المالي بالريال السعودي	إعادة القياس بالريال السعودي	وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالريال السعودي	إيضاحات
العمليات المستمرة			
٥١٣,٧٧٣,٧٠٤	-	٥١٣,٧٧٣,٧٠٤	بيع بضاعة
١٤٩,٤٦٣,٥٧٠	-	١٤٩,٤٦٣,٥٧٠	تقديم خدمات
٦٦٣,٢٣٧,٢٧٤	-	٦٦٣,٢٣٧,٢٧٤	إيرادات
(٥٣٥,٤٤٩,٩٨٦)	(٢١١,٠٨٠)	(٥٣٥,٢٣٨,٩٠٦)	أب تكلفة الايرادات
١٢٧,٧٨٧,٢٨٨	(٢١١,٠٨٠)	١٢٧,٩٩٨,٣٦٨	إجمالي الربح
(٥٤,٥٧١,٤٢٠)	-	(٥٤,٥٧١,٤٢٠)	مصاريف بيع وتسويق
(١٤٦,٣٦٥,٧٢٧)	-	(١٤٦,٣٦٥,٧٢٧)	مصاريف عمومية وإدارية
(٧٣,١٤٩,٨٥٩)	(٢١١,٠٨٠)	(٧٢,٩٣٨,٧٧٩)	خسائر تشغيلية
(٢٥,٤١٠,٣٠٨)	-	(٢٥,٤١٠,٣٠٨)	تكاليف تمويل
٩٤,٨٧٦,٨٧٧	-	٩٤,٨٧٦,٨٧٧	ربح استبعاد مبني
٦٧,٦٠٥,٤٧٥	-	٦٧,٦٠٥,٤٧٥	عكس قيد مخصص إلغاء بيع مبني
٩,٢٣٠,٨٦٨	-	٩,٢٣٠,٨٦٨	إيرادات أخرى، صافي
٧٣,١٥٣,٠٥٣	(٢١١,٠٨٠)	٧٣,٣٦٤,١٣٣	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(١٠,٩٤٩,٣٨٨)	-	(١٠,٩٤٩,٣٨٨)	زكاة وضريبة دخل
٦٢,٢٠٣,٦٦٥	(٢١١,٠٨٠)	٦٢,٤١٤,٧٤٥	دخل الفترة من العمليات المستمرة
(٩٠,٨٧٠,٤٠٤)	-	(٩٠,٨٧٠,٤٠٤)	العمليات غير المستمرة
(٢٨,٦٦٦,٧٣٩)	(٢١١,٠٨٠)	(٢٨,٤٥٥,٦٥٩)	خسارة استثمارات في شركات تابعة غير مستمرة
(٢٩,٩١٩,١٣٧)	(١٤٧,٧٥٦)	(٢٩,٧٧١,٣٨١)	دخل الفترة
١,٢٥٥,٣٩٨	(٦٣,٣٢٤)	١,٣١٥,٧٢٢	المتعلق بـ: مساهمي الشركة الأم
			حقوق الملكية غير المسيطرة
الدخل الشامل الآخر			
الدخل الشامل الآخر الذي سيعاد تصنيفه إلى الدخل في الفترات اللاحقة:			
(٤,٢٨٤,٠٩٧)	-	(٤,٢٨٤,٠٩٧)	فروقات ترجمة عملات أجنبية من تحويل عمليات أجنبية
٤,٠٠٨,١٥٦	-	٤,٠٠٨,١٥٦	صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر تدفقات نقدية
(٢٧٥,٩٤١)	-	(٢٧٥,٩٤١)	الدخل الشامل الآخر الذي سيعاد تصنيفه إلى الدخل في الفترات اللاحقة
(٢,٥٢٧,٥١١)	(٢,٥٢٧,٥١١)	-	الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى الدخل في الفترات اللاحقة:
(٢,٨٠٣,٤٥٢)	(٢,٥٢٧,٥١١)	(٢٧٥,٩٤١)	خسارة إعادة قياس التزامات منافع موظفين محددة
(٣١,٤٧٠,١٩١)	(٢,٧٣٨,٥٩١)	(٢٨,٧٣١,٦٠٠)	الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى الدخل في الفترات اللاحقة:
			الدخل الشامل الآخر للفترة
(٣٣,١٣٧,٧٥٠)	(٣,٠٠٦,٦٧٧)	(٣٠,١٣١,٣٩٨)	المتعلق بـ: مساهمي الشركة الأم
١,٦٦٧,٥٥٩	٢٦٨,٠٨٦	١,٣٩٩,٧٩٨	حقوق الملكية غير المسيطرة

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٦- تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية المجموعة لقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين		إعادة القياس	المعايير الدولية للتقرير المالي	إيضاحات
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	
١,٠٠٥,٣٩٣,٨٢٣	-	١,٠٠٥,٣٩٣,٨٢٣	١,٠٠٥,٣٩٣,٨٢٣	أ، ب
٤٤١,٠٦٧,٣٤٨	-	٤٤١,٠٦٧,٣٤٨	٤٤١,٠٦٧,٣٤٨	
١,٤٤٦,٤٦١,١٧١	-	١,٤٤٦,٤٦١,١٧١	١,٤٤٦,٤٦١,١٧١	
(١,٠٨٥,١٤٦,٢٨٢)	١,٤٣٣,٤٨٧	(١,٠٨٦,٥٧٩,٧٦٩)	(١,٠٨٥,١٤٦,٢٨٢)	
٣٦١,٣١٤,٨٨٩	١,٤٣٣,٤٨٧	٣٥٩,٨٨١,٤٠٢	٣٦١,٣١٤,٨٨٩	
(١٠٥,٢٢٦,٠٠٦)	-	(١٠٥,٢٢٦,٠٠٦)	(١٠٥,٢٢٦,٠٠٦)	
(٣٢٣,١٨٨,٧٥٤)	-	(٣٢٣,١٨٨,٧٥٤)	(٣٢٣,١٨٨,٧٥٤)	
١,٣٤٨,١٤٤	-	١,٣٤٨,١٤٤	١,٣٤٨,١٤٤	
(٣٠,٥٧٣,٦٥٠)	-	(٣٠,٥٧٣,٦٥٠)	(٣٠,٥٧٣,٦٥٠)	
(٩٦,٣٢٥,٣٧٧)	١,٤٣٣,٤٨٧	(٩٧,٧٥٨,٨٦٤)	(٩٦,٣٢٥,٣٧٧)	
(٥٠,٢٦٠,٨٠٩)	-	(٥٠,٢٦٠,٨٠٩)	(٥٠,٢٦٠,٨٠٩)	ج
٩٤,٨٧٦,٨٧٧	-	٩٤,٨٧٦,٨٧٧	٩٤,٨٧٦,٨٧٧	
٦٧,٦٠٥,٤٧٥	-	٦٧,٦٠٥,٤٧٥	٦٧,٦٠٥,٤٧٥	
١٧,٤٨١,٤٣٩	-	١٧,٤٨١,٤٣٩	١٧,٤٨١,٤٣٩	
٣٣,٣٧٧,٦٠٥	١,٤٣٣,٤٨٧	٣١,٩٤٤,١١٨	٣٣,٣٧٧,٦٠٥	
(١٠,٠٩٧,٢٧٩)	-	(١٠,٠٩٧,٢٧٩)	(١٠,٠٩٧,٢٧٩)	
٢٣,٢٨٠,٣٢٦	١,٤٣٣,٤٨٧	٢١,٨٤٦,٨٣٩	٢٣,٢٨٠,٣٢٦	
(٩٠,٥٩٨,٨٠٩)	-	(٩٠,٥٩٨,٨٠٩)	(٩٠,٥٩٨,٨٠٩)	
(٦٧,٣١٨,٤٨٣)	١,٤٣٣,٤٨٧	(٦٨,٧٥١,٩٧٠)	(٦٧,٣١٨,٤٨٣)	
(٥٧,٢٨٠,٧٧١)	١,٠٠٣,٤٤١	(٥٨,٢٨٤,٢١٢)	(٥٧,٢٨٠,٧٧١)	
(١٠,٠٣٧,٧١٢)	٤٣٠,٠٤٦	(١٠,٤٦٧,٧٥٨)	(١٠,٠٣٧,٧١٢)	
(١٠,٧٠٢,٢٢٨)	-	(١٠,٧٠٢,٢٢٨)	(١٠,٧٠٢,٢٢٨)	د
٤,١٨٢,٣٠٤	-	٤,١٨٢,٣٠٤	٤,١٨٢,٣٠٤	
(٦,٥١٩,٩٢٤)	-	(٦,٥١٩,٩٢٤)	(٦,٥١٩,٩٢٤)	
(٥,٩١٩,٠٢٣)	(٥,٩١٩,٠٢٣)	-	(٥,٩١٩,٠٢٣)	
(١٢,٤٣٨,٩٤٧)	(٥,٩١٩,٠٢٣)	(٦,٥١٩,٩٢٤)	(١٢,٤٣٨,٩٤٧)	
(٧٩,٧٥٧,٤٣٠)	(٤,٤٨٥,٥٣٦)	(٧٥,٢٧١,٨٩٤)	(٧٩,٧٥٧,٤٣٠)	
(٧٠,٣٤٩,٦١٠)	(٥,٤٥١,٧٥٥)	(٦٤,٨٩٧,٨٥٥)	(٧٠,٣٤٩,٦١٠)	
(٩,٤٠٧,٨٢٠)	٩٦٦,٢١٩	(١٠,٣٧٤,٠٣٩)	(٩,٤٠٧,٨٢٠)	

٦- تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

إيضاحات حول تسوية إجمالي الدخل الشامل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وتسوية حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦، ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و 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 ٨٨٣,٥٩١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٣٦,٠٠٤ ريال سعودي، ٣٠ يونيو ٢٠١٦: ٥٢٤,٥٧٤ 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 وقدره ٣,٥٢٦,٧٦٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٥٤٦,١٥١ ريال سعودي و ٣٠ يونيو ٢٠١٦: ٣,٣٧٨,٨٢٥ ريال سعودي) والذي تم إثباته في البضاعة بعد خصم المخصص المقابل بسبب التحول. تم إثبات هذا المبلغ مقابل الأرباح المبقة.

ج) المنحة الحكومية المؤجلة

وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت المجموعة بإثبات منحة حكومية وقدرها ٨,٣٦١,٤٢٥ ريال سعودي كبند 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) التقييم الاكتواري لمنافع الموظفين

وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، يجب احتساب التزام المنافع المحددة للموظفين باستخدام التقييمات الاكتوارية. تاريخياً، قامت المجموعة في بعض المناطق باحتساب بعض هذه الالتزامات استناداً إلى الالتزامات المحلية القائمة في تاريخ التقرير دون النظر في 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 الأولية الموحدة المختصرة.

هـ) أخرى

بالإضافة إلى التسويات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، تم إعادة تصنيف بعض البنود في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة 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 المختصرة والتي كانت مصنفة كـ "عجز استثمار في شركة تابعة متوقفة".

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٧- الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي :

الأراضي بالريال السعودي	المباني بالريال السعودي	تحسينات المباني المستأجرة بالريال السعودي	الآلات ومعدات الطباعة بالريال السعودي	أجهزة الحاسب الآلي بالريال السعودي	الأثاث والتركيبات بالريال السعودي	السيارات بالريال السعودي	الأعمال تحت التنفيذ بالريال السعودي	الإجمالي بالريال السعودي
٢٠٣,٨١٩,٤٠٢	٣٧٤,٣٠٥,٣٢٥	٣٩,٧١٩,٨٦٧	٩٠٣,٣٢١,٠٣٧	٧٠,٦٨٦,٧٣٩	٨٠,٢٠٧,٥٩٠	٥١,٤٤١,٢٥٩	٣٧,٩٣٠,٤٢٤	١,٧٦١,٤٣١,٦٤٣
-	٩٨,٧٢٥	١٠,٣٠١,٢٤٢	١,١٨٦,٣٥٠	٦,٦١٠,٩٣٧	١,٥١٧,٩٩٧	٦٧,٠٧٩	٥٩,٨٩٠,٧٩٩	٧٩,٦٧٣,١٢٩
-	(٣٦٥,٥٩٧)	(١٥,٦٨٨,٩٢٥)	(٨,٢٣٥,٢٥٢)	(٣,٠٠٧,٦٩٢)	(٥١٤,٠٤٠)	(٣,٧٤٩,٦٤٨)	(٣٦,٩٦٤)	(٣١,٥٩٨,١١٨)
(١٧,٣٥٩,٧٦١)	-	-	-	-	-	-	(٢,٥٦٥,٣٦٥)	(١٩,٩٢٥,١٢٦)
-	-	(١,٥١٨,٦٨٨)	-	(١,٨٣٢,٢٩٠)	(١,٥٩٥,٥٢٥)	(١,٣٤٥,١٨١)	-	(٦,٢٩١,٦٨٤)
(١٩,٧٧٤)	٨,٣٦٨,٣١٧	(١,٤٤٨,٨٧٤)	٦٦,٧٤٩,٤١٢	٣,٣١٥,١٢٩	٢,٧٢٩,١٩٥	١,٤٦٧,٧٨٧	(٨١,١٦١,١٩٢)	-
-	-	-	١,٩٤٤,٤٢٦	-	-	-	-	١,٩٤٤,٤٢٦
(٣٧,٤٥٩)	(٥٨,٢٣١)	(٤,٠٣٦,٧٢٢)	(١٧٠,٥٠٥)	(١,٠٩٠,١٦٣)	(٩٨,٤١٨)	(٨١,٣٨٨)	(١٧,٨٣٨)	(٥,٥٩٠,٧٢٤)
١٨٦,٤٠٢,٤٠٨	٣٨٢,٣٤٨,٥٣٩	٢٧,٣٢٧,٩٠٠	٩٦٤,٧٩٥,٤٦٨	٧٤,٦٨٢,٦٦٠	٨٢,٢٤٦,٧٩٩	٤٧,٧٩٩,٩٠٨	١٤,٠٣٩,٨٦٤	١,٧٧٩,٦٤٣,٥٤٦
-	-	٢٩٩,٤٩٣	٣١١,٩٩١	١,٨٤٦,٧٨٦	١,٨٥٦,٥٨١	١٦٦,٤٨٠	٢٥,٣٢٧,٢٦٦	٢٩,٨٠٩,٥٩٧
-	-	-	(٤,٦٨٣,٧٠٦)	(١١٢,٥٤٧)	(٨,٣٥٢)	(٨٥,٤٠٠)	-	(٤,٨٩٠,٠٠٥)
-	٣,١٦٨,٩٢١	-	٨,٩٢٩,٣٨٦	٦٧٢,٤٠٠	(١٢٠,٩١٧)	٩٦,١٩٩	(١٢,٧٤٥,٩٨٩)	-
-	٣٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٣٠٠,٠٠٠
(١٨,٧٣٠)	(٣١,٠٦٧)	٥١٩,٧٠١	(١٠٠,١٤٦)	٣١٢,٦٨٥	١٤٨,٠٦٦	١٩,١٢٩	(٦٤٠)	٨٤٨,٩٩٨
١٨٦,٣٨٣,٦٧٨	٣٨٥,٧٨٦,٣٩٣	٢٨,١٤٧,٠٩٤	٩٦٩,٢٥٢,٩٩٣	٧٧,٤٠٢,٩٨٤	٨٤,١٢٢,١٧٧	٤٧,٩٩٦,٣١٦	٢٦,٦٢٠,٥٠١	١,٨٠٥,٧١٢,١٣٦
-	٨٨,٦٣٤,٣٤٢	٣٧,٤٤١,٩١٦	٣٥٤,٨٩٦,٧٦٣	٦٠,٩٩١,٢٨٥	٦٤,٦٩٨,٣٦٦	٤٢,٤٠٣,٥٨٤	-	٦٤٩,٠٦٦,٢٥٦
-	١٣,٦٢٠,٤٥٩	١,٦٦٢,٠١٢	٥٧,٩٣٧,٣٨٩	٥,٧٤٥,٦٩٨	٤,٠٠٤,٨٠٧	٣,٦٤٦,١١٩	-	٨٦,٦١٦,٤٨٤
-	(٣٦٥,٥٩٧)	(١٥,٦٨٨,٩٢٥)	(٤,٩٨٥,٨٠٥)	(٢,٧٣٥,٠٣٣)	(٤٣٠,٣٧١)	(٣,٧٢٤,٠٥٣)	-	(٢٧,٩٢٩,٧٨٤)
-	-	-	-	(٢,٢٣١,٥٥٧)	-	-	-	(٢,٢٣١,٥٥٧)
-	-	(١,١٣٢,٦٨٧)	-	(١,٥٣١,٨٦٧)	(١,٠٧٦,٤٤٠)	(١,٣٣٣,٨٦١)	-	(٥,٠٧٤,٨٥٥)
-	-	(١,٢٥٢,٩٨٧)	-	-	١,١٧٠,٦٥٧	٨٢,٣٣٠	-	-
-	-	-	٥٩٦,٢٨٢	-	-	-	-	٥٩٦,٢٨٢
-	(١٩,١٢٧)	(٣,٢٣٥,٤٠٨)	(٥٩,٠٧١)	(٩٠,١,٩٩٥)	(٤٠,٣٤٦)	(١٠,١٢٩)	-	(٤,٢٦٦,٠٧٦)
-	١٠١,٨٧٠,٠٧٧	١٧,٧٩٣,٩٢١	٤٠٨,٣٨٥,٥٥٨	٥٩,٣٣٦,٥٣١	٦٨,٣٢٦,٦٧٣	٤١,٠٦٣,٩٩٠	-	٦٩٦,٧٧٦,٧٥٠
-	٧,٤٤٨,٩٢٢	٢٥٧,١١٠	٣٠,٠١٠,٠٥٩	٣,٧٠٨,٤٧٢	٦٧٧,٣٩٤	١,٣٧١,٤٦٧	-	٤٣,٤٧٣,٤٢٤
-	-	-	(٤,٦٨٣,٧٠٦)	(٢٥,٩٩٥)	(٨,٣٥٢)	(٨٥,٣٩٨)	-	(٤,٨٠٣,٤٥١)
-	٥٢٨	-	-	-	-	-	-	٥٢٨
-	(٥,٧٧٧)	١٣,٣٣٠	(٣٦,٦١٠)	١٢٨,٤٠٩	٥٩,٩٠٩	٢,٥٩١	-	١٦١,٨٥٢
-	١٠٩,٣١٣,٧٥٠	١٨,٠٦٤,٣٦١	٤٣٣,٦٧٥,٣٠١	٦٣,١٤٧,٤١٧	٦٩,٠٥٥,٦٢٤	٤٢,٣٥٢,٦٥٠	-	٧٣٥,٦٠٩,١٠٣
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	٢٧٦,٤٧٢,٦٤٣	١٠,٠٨٢,٧٣٣	٥٣٥,٥٧٧,٦٩٢	١٤,٢٥٥,٥٦٧	١٥,٠٦٦,٥٥٣	٥,٦٤٣,٦٦٦	٢٦,٦٢٠,٥٠١	١,٠٧٠,١٠٣,٠٣٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٨٦,٤٠٢,٤٠٨	٢٨٠,٤٧٨,٤٦٢	٥٥٦,٤٠٩,٩١٠	١٥,٣٤٦,١٢٩	١٣,٩٢٠,١٢٦	٦,٧٣٥,٩١٨	١٤,٠٣٩,٨٦٤	١,٠٨٢,٨٦٦,٧٩٦
في ١ يناير ٢٠١٦	٢٠٣,٨١٩,٤٠٢	٢٨٥,٦٧٠,٩٨٣	٥٤٨,٤٢٤,٢٧٤	٩,٦٩٥,٤٥٤	١٥,٥٠٩,٢٢٤	٩,٠٣٧,٦٧٥	٣٧,٩٣٠,٤٢٤	١,١١٢,٣٦٥,٣٨٧

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٧- الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تتمة)
(*) خلال ٢٠١٦، قامت المجموعة بعكس الانخفاض في قيمة موجودات غير المتداولة تم تسجيلها في سنوات سابقة نتيجة زيادة القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.

(**) تم رهن بعض الممتلكات والآلات والمعدات والتي تبلغ قيمتها الدفترية ٣٣٦,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٣٦,٧ مليون ريال سعودي، و ١ يناير ٢٠١٦: ٣٤١,٨ مليون ريال سعودي) لقاء القروض طويلة الأجل.

٨- الاستثمارات العقارية :

تتكون الاستثمارات العقارية للمجموعة من عقارين تجاريين في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة. فيما يلي ملخص بحركة الاستثمارات العقارية:

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
٣٢,٤٢٠,٤٣٦	١٣,٠٣٠,٢٣٨	١٧,٥٦٥,٧٨٢
(٣٠٠,٠٠٠)	١٩,٩٢٥,١٢٦	(٥,٢١٨,٠٦٢)
-	-	٨٥٨,٠١٨
(٦٢٩,٢٥٠)	(٥٣١,٨٥٨)	(١٦٩,٦١٣)
(٢٨,٢٧٠)	(٣,٠٧٠)	(٥,٨٨٧)
٣١,٤٦٢,٩١٦	٣٢,٤٢٠,٤٣٦	١٣,٠٣٠,٢٣٨
رصيد بداية السنة		
محول (إلى) من ممتلكات وآلات ومعدات (*)		
عكس انخفاض في القيمة		
استهلاك ، صافي		
تسوية ترجمة عملات أجنبية		
رصيد نهاية الفترة / السنة		

(*) 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 محتفظ بها حالياً لغرض التأجير أو البيع.

القيمة الدفترية			القيمة العادلة		
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي

الاستثمارات العقارية ٣١,٤٦٢,٩١٦ ٣٢,٤٢٠,٤٣٦ ١٣,٠٣٠,٢٣٨ ٥٨,٢٢٩,٥١٠ ٥٨,٢٢٩,٥١٠ ٢٣,٠٨٥,٣٢٨

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

٩- الموجودات غير الملموسة - الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ، بالصافي :

تتكون الموجودات غير الملموسة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦
٣١٩,٤٢٦,٣٥٠	٣١٩,٤٢٦,٣٥٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	٤٨,٠٢٠,١٧٩
٥,٤٣٧,٧٦٣	٦,٣٦٦,٧٦١	١١,٢١٧,٢٨٩
٧١٥,٠٩٤,٥٤٩	٧١٦,٠٢٣,٥٤٧	٧٩٩,٤٦٧,٩٠٤
الشهرة - الشركة السعودية للطباعة والتغليف (أ)		
أسماء المطبوعات (ب)		
الشهرة - مجموعة نمو القابضة (ج)		
أخرى		

(أ) الشهرة - الشركة السعودية للطباعة والتغليف

قامت الشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة تابعة)، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ 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 صافي عوض قدره ٦٤٢ مليون ريال سعودي تقريباً، يتضمن عوضاً مؤجلاً مقدراً بمبلغ ١٧٢ مليون ريال سعودي تقريباً يتم سداده 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.

٩- الموجودات غير الملموسة - الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى (تتمة)
(أ) الشهرة - الشركة السعودية للطباعة والتغليف (تتمة)

اختبار 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٪، و ٦,٨٪، و ٧,٢٪، و 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.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية :

شركة عبر المستقبل للبلاستيك %	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 للإسترداد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٣٠,٦ مليون ريال سعودي. 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. 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 ٢٠). 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(١-١٠) الموجودات المالية

فيما يلي بيان بالموجودات المالية، فيما عدا النقد وما في حكمه، المققتاة من قبل المجموعة:

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
الموجودات المالية المتاحة للبيع:		
أسهم غير مدرجة *	١,٠٠٠,٠٠٠	-
إستثمار في صندوق **	-	-
الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:		
مدنيون تجاريون	٤٧٦,٤٧٠,١٢٠	٤٧٢,٨١٨,٦٣٧
إجمالي الموجودات المالية	٤٧٦,٤٧٠,١٢٠	٤٧٢,٨١٨,٦٣٧
إجمالي الموجودات متداولة	٥٨٠,٨٨٩,٠٣٤	٥٣٩,٨٩٧,٩٢١
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١٦١,٠٠٠,٠٠٠	-

الموجودات المالية المتاحة للبيع - الأسهم غير المدرجة

(*) تتكون من استثمار قدره (٧%) في حقوق ملكية شركة غير مدرجة ويتم تقويمه بالتكلفة كونها تمثل أفضل ما لدى الإدارة من تقدير للقيمة العادلة لهذا الإستثمار.

(**) قامت المجموعة بالإستثمار في صندوق في المملكة العربية السعودية يتماشى وفقاً لنظام السوق المالي السعودي ولوائحه التنفيذية وتم دفع رأسمال بلغت كلفته ١٦٠ مليون ريال سعودي في الصندوق، وذلك لأغراض الإستثمار لمدة عشر سنوات قابله للتجديد وبما يحقق أهداف المجموعة ورؤيتها المستقبلية.

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 الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

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.

(٢-١٠) المطلوبات المالية

فيما يلي بيان بالمطلوبات المالية المققتاة من قبل المجموعة:

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:		
دائنون تجاريون وأوراق دفع	١٩٩,٤٧٠,٢٢٦	١٦٣,٤٠٣,١١٣
مصاريف مستحقة الدفع و أخرى	١٧٤,٥٦٧,٢١٧	٣٢٢,٤٤١,١٠٥
تأمينات عملاء	١٦,٢٨٣,٤٢٨	١٦,٤٥٤,٥٧٩
تمويل مرابحة وقروض لأجل	٦٠٨,٦٥١,٠١٠	٦٤٦,٩٣٦,٠١٨
الإجمالي	٩٩٨,٩٧١,٨٨١	٩٩١,٨١٨,٠٩٩
إجمالي المطلوبات متداولة	٥١٩,٦٣٦,٨٩٤	٤٩٢,١٩٣,٣٧٩
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٤٧٩,٣٣٤,٩٨٧	٤٩٩,٦٢٤,٧٢٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٠- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)
(٢-١٠) المطلوبات المالية (تتمة)

القروض المرتبطة بعمولة

خلال يونيو ٢٠١٧ قامت شركة تابعة للمجموعة بتعديل إحدى إتفاقيات التسهيلات الائتمانية مع احد البنوك المحلية بمبلغ ٥٦ مليون ريال سعودي و ذلك لتمويل رأس المال العامل.

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية مع عدة بنوك محلية وأجنبية على شكل قروض وتمويل مرابحة واعتمادات مستندية وخطابات ضمان بمبلغ إجمالي ١,٦٨٤ مليون ريال سعودي تقريباً يشتمل القرض الموضح أعلاه كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٧٢٢ ريال سعودي وكما في ١ يناير ٢٠١٦: ٢,٢٦٩ مليون ريال سعودي). بلغ الرصيد المستخدم من القروض وتمويل المرابحة ١,٠٦٦ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,١٢٨ مليون ريال سعودي، وكما في ١ يناير ٢٠١٦: ١,١٢٠ مليون ريال سعودي). إن الغرض من هذه التسهيلات هو تمويل رأس المال العامل والاستثمارات وتمويل استيراد المواد الخام والمعدات المتعلقة بأنشطة المجموعة والمصاريف الرأسمالية. تحمل هذه التسهيلات مصاريف تمويل وفقاً للاتفاقيات المعنية.

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
١٢٩,٣١٦,٠٢٣	٤٢٣,١٢٦,١٦٩	٤٥٨,٨٦٦,٦٩١
٤٥٢,٥٣٠,٩٨١	٤٦٨,٠٩٧,١٤٩	٣٧٧,٢٠٦,٩٩٤
٤٧٩,٣٣٤,٩٨٧	٢٢٣,٨٠٩,٨٤٨	٢٨١,١٦٦,٣٠٣
٤,٥٢٩,٢٣١	٢,٤٤٢,٦٤٤	٢,٣٤٤,٤٣٨
-	١٠,٠٨١,٩٧٥	-
١,٠٦٥,٧١١,٢٢٢	١,١٢٧,٥٥٧,٧٨٥	١,١١٩,٥٨٤,٤٢٦
(٥٨٦,٣٧٦,٢٣٥)	(٦٢٧,٩٣٣,٠٦٥)	(٥٠٥,٩٥٧,٠٧٤)
٤٧٩,٣٣٤,٩٨٧	٤٩٩,٦٢٤,٧٢٠	٦١٣,٦٢٧,٣٥٢

قرض مشترك
قروض قصيرة الأجل
قروض أخرى طويلة الأجل
تكاليف تمويل مستحقة
حسابات مكشوفة لدى البنوك
إجمالي القروض البنكية
ناقصاً: الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

(٣-١٠) 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 النقد وما في حكمه والمدينين التجاريين والمدينون الآخرون والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة والاستثمارات المتاحة للبيع. بينما تتكون مطلوباتها المالية من الدائنين التجاريين وأوراق الدفع والمصاريف المستحقة الدفع والأخرى وتمويل المرابحة 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:

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

تبين للإدارة أن القيمة العادلة للنقد وما في حكمه والمدينين التجاريين والدائنين التجاريين 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 المرابحة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
١٣٨,٤١٨,٧٢٤	١٤٢,١١٢,١٤٣	١٧٢,٥٧٢,٢٤٨
-	-	٦٩,٧٣١,٣٦٦
٥١,٦١٥,٢٨٧	٥٣,٢٧٨,٧٩٩	٤٧,٥٣٦,٣٧٦
٢٠,٦٢٧,٣٤٧	١٩,٧٠٣,٢٥٤	١٩,٥٣٥,٩٧٧
٤,٢٦٣,٦٧٦	٤,٤٥٥,٨٦٤	٣,٢٤٣,٥١٣
٢١٤,٩٢٥,٠٣٤	٢١٩,٥٥٠,٠٦٠	٣١٢,٦١٩,٤٨٠
(١٨,٥٢١,٠٩٠)	(١٨,٥٥٥,٥٩٥)	(٦٨,١٦٦,٢٣٩)
١٩٦,٤٠٣,٩٤٤	٢٠٠,٩٩٤,٤٦٥	٢٤٤,٤٥٣,٢٤١

مواد خام
كتب
بضاعة قيد التصنيع وبضاعة تامة الصنع
لوازم و مستهلكات
بضاعة في الطريق

مخصص بضاعة بطيئة الحركة

كانت حركة مخصص البضاعة بطيئة الحركة كما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
١٨,٥٥٥,٥٩٥	٦٨,١٦٦,٢٣٩	٦٥,١٥٧,٧٠٠
-	١,٧٢٤,٣٧٠	٧,٣٤٤,٦٣٧
(٣٤,٥٠٥)	(٢,٧٦٢,٤١٧)	(٤,٣٣٦,٠٩٨)
-	(٤٨,٥٧٢,٥٩٧)	-
١٨,٥٢١,٠٩٠	١٨,٥٥٥,٥٩٥	٦٨,١٦٦,٢٣٩

في ١ يناير
مخصص خلال الفترة/ السنة
عكس قيد خلال الفترة/ السنة
محول إلى العمليات المتوقعة
في نهاية الفترة/ السنة

١٢- النقد وما في حكمه :

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة، يتمثل النقد وما في حكمه لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
٢٣٣,٣٤٧,١٦٥	٣٤٠,٨٠٠,٨٩٣	٢٨٤,٨٦٥,١٧١
-	-	٣٥,٧٦٩,٨٨٥
٢٦,٥٦٠,٢٣٤	٢٣,٠٢٥,٥٤٥	١٨,٧٩٧,٠٨٩
٥٢٥,٠٩٥	٥,٩٠٢,١٧٩	٨,١٤٣,٢٦٨
٢٦٠,٤٣٢,٤٩٤	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 الغير مستمرة
إجمالي النقد وما في حكمه

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
٢٦٠,٤٣٢,٤٩٤	٣٦٩,٧٢٨,٦١٧	٣٤٧,٥٧٥,٤١٣
(٢٦,٥٦٠,٢٣٤)	(٢٣,٠٢٥,٥٤٥)	(١٨,٧٩٧,٠٨٩)
٢٣٣,٨٧٢,٢٦٠	٣٤٦,٧٠٣,٠٧٢	٣٢٨,٧٧٨,٣٢٤

إجمالي النقد وما في حكمه
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 مرهونة لقاء قرض مشترك تم الحصول عليه من قبل الشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة تابعة للمجموعة).

١٣- رأس المال :

يتكون رأسمال المجموعة البالغ ٨٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ من ٨٠ مليون سهم ، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، قامت المجموعة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠% من صافي الربح حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال.

١٥ - الاحتياطي الاتفاقي :

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على المجموعة تحويل نسبة تفرها من صافي دخل السنة (بعد تغطية الخسائر المتراكمة) إلى الاحتياطي الاتفاقي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ١٠% من رأس المال. يجوز استخدام هذا الاحتياطي للأغراض التي يقررها مجلس الإدارة.

١٦ - الإيرادات المؤجلة :

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
١٠٦,١٦٦,٦٦٧	-	-
١٠٢,٣١٤,٣٩٣	١٠٢,٦٧٤,٩٨٢	٦,٦٣٤,٠٣٣
٢٠٨,٤٨١,٠٦٠	١٠٢,٦٧٤,٩٨٢	٦,٦٣٤,٠٣٣

إيرادات مؤجلة - الجزء الغير متداول
إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول
المجموع

* تتضمن الإيرادات المؤجلة قيمة عقد موقع من قبل شركة توك للعلاقات العامة، شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة، مع أحد عملائها بمبلغ ١٨٢ مليون ريال سعودي لتقديم خدمات الإعلان والتوسع الرقمي لمدة ثلاثة سنوات. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ تم الاعتراف بمبلغ ١٥,١٢٥ مليون ريال سعودي. (٣٠ يونيو ٢٠١٦ : لا شيء)

١٧ - المنحة 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 المختصرة.

١٨ - المنافع المحددة للموظفين - برنامج المنافع المحددة :

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

القيمة الحالية للالتزام بالريال السعودي	التزامات منافع الموظفين المحددة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦
١١٧,٧٤١,٥٢٢	تكاليف الخدمة الحالية
٢٢,٥٨٥,٩٩٢	محول إلى عمليات غير مستمرة
(١,٥٥٤,٩٥٩)	إجمالي المبلغ المدرج في الدخل
٢١,٠٣١,٠٣٣	إعادة القياس
٥,٩١٩,٠٢٣	إجمالي المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر
٥,٩١٩,٠٢٣	
(١٧,١٧٥,٥٧٩)	منافع مدفوعة
١٢٧,٥١٥,٩٩٩	التزامات منافع الموظفين المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٧,٣٧٦,٥٥٧	المخصص خلال الفترة
٣,٠٣٧,٨٤٧	إعادة قياس
(١٥,٣١٦,٩٨٥)	المدفوع خلال الفترة
١٢٢,٦١٣,٤١٨	التزامات منافع الموظفين المحددة الختامية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٨ - المنافع المحددة للموظفين - برنامج المنافع المحددة (تتمة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الافتراضات الاكتوارية الهامة

إن الافتراضات الاكتوارية الهامة هي كما يلي:

المملكة العربية السعودية:

التقويم في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	
%	%	
٣,٠٠ - ٢,٨٠	٣,٥٠ - ٣,٣٠	معدل الخصم
٢,٠٠	٢,٩٠	التضخم
٢,٠٠	٢,٠٠	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد المفترض

الإمارات العربية المتحدة:

التقويم في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	
%	%	
٤,٤٠ - ٤,٢٠	٤,١٠ - ٣,٩٠	معدل الخصم
٣,٦٠	٣,٤٠	التضخم
٢,٠٠	٢,٠٠	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد المفترض
١,٠٢٠٤	١,٠٢٠٦	سعر الصرف (درهم إماراتي إلى ريال سعودي)

المملكة المتحدة:

التقويم في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	
%	%	
١,٥٠	٢,٥٠	معدل الخصم
٢,٠٠	٢,٠٠	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد المفترض
٤,٦٢٥٢	٥,٥٤١٨	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%	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	(١٣٥,٨٧١,٦٠٢)	(١٢٧,٥١٥,٩٩٩)	(١٢٠,١٢٦,٤٦٧)	(١٢٧,٧٤٤,٢٩٨)	(١٤٣,٤٧١,٨٦٤)
١ يناير ٢٠١٦	(١٢٥,٧٩٧,٥٢٥)	(١١٧,٧٤١,٥٢٢)	(١١١,١٤٤,٧٠٧)	(١٢٦,٠٠٧,٢٢٦)	(١٣٤,٨٩٦,٥٥٥)

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى تغيير 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 ائتمان الوحدة المتوقعة في نهاية فترة إعداد القوائم المالية) عند حساب التزامات المنافع المحددة المثبتة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة.

١٩ - الزكاة وضريبة الدخل:

فيما يلي بيان بالبنود الرئيسية لمصروف الزكاة وضريبة الدخل في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٧,٣٧٠,٥٥٨	١٠,١٩٠,٧٧٩	زكاة
٥١١,٣٥٧	٧٥٨,٦٠٩	ضريبة دخل
٧,٨٨١,٩١٥	١٠,٩٤٩,٣٨٨	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٩ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

فيما يلي بيان بحركة الزكاة المستحقة على المجموعة :

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
٣٠,٢٠٢,١٨٥	٣١,٧٦١,٦٢٧	٣٠,٥٦٣,١٢٩
٧,٣٧٠,٥٥٨	٨,٤٧٣,٤٠٧	٩,٥٣٩,٨٦٠
(٩,٢٩٤,٣٥٣)	(٩,٣٥٩,٠٢٩)	(٨,٣٤١,٣٦٢)
-	(٦٧٣,٨٢٠)	-
٢٨,٢٧٨,٣٩٠	٣٠,٢٠٢,١٨٥	٣١,٧٦١,٦٢٧

الرصيد في بداية الفترة / السنة
المخصص خلال الفترة / السنة
المدفوع خلال الفترة / السنة
محول إلى عمليات غير مستمرة
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

فيما يلي بيان بحركة ضريبة الدخل المستحقة على المجموعة:

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
٣٨٢,٨٦٢	٨٠,٣٤٣	٤٩٠,٣٧٠
٥١١,٣٥٧	١,٦٢٣,٨٧٢	١,٥٠٠,٤٢١
(٥٠٥,٨٥٩)	(١,٣٢١,٣٥٣)	(١,٩١٠,٤٤٨)
٣٨٨,٣٦٠	٣٨٢,٨٦٢	٨٠,٣٤٣

الرصيد في بداية الفترة / السنة
المخصص خلال الفترة / السنة
المدفوع خلال الفترة / السنة
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

الربوط الزكوي والضريبية

يتم استدراك مخصص الزكاة وضريبة الدخل ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة. يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة المتعلقة بالربوط النهائية في السنة التي يتم إنهاؤها فيها.

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

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

حصلت المجموعة 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 المجموعة بالاعتراض عليها. كما تم استلام الربوط الزكوية للأعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٠ ونتج عنها فروقات بمبلغ ٢٣ مليون ريال سعودي، وقد قامت المجموعة 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 التابعة "الشركة 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.

(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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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. وبناءً على ذلك، لم تقم المجموعة بإدراج هذه الشركة التابعة ضمن قوائمها المالية الأولية الموحدة المختصرة. ومن ثم تم تصنيف شركة نمو العلمية كعملية غير مستمرة في الفترة السابقة. تم عرض نتائج عمليات شركة نمو العلمية للفترة الحالية والفترة السابقة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
١١,٩٨٤,٩١٤	١٦,٥٢٥,٠٦٣	الإيرادات
(١٢,٢٠٧,٢٢٢)	(١٩,٠٣٦,٤٢٧)	المصاريف
(٢٢٢,٣٠٨)	(٢,٥١١,٣٦٤)	الإيرادات التشغيلية
٣,١٤٩,٢١١	(٤٠,٣٣٨,٨٦١)	مخصصات
-	(٤٨,٠٢٠,١٧٩)	انخفاض قيمة الشهرة (إيضاح ٩)
٢,٩٢٦,٩٠٣	(٩٠,٨٧٠,٤٠٤)	الدخل (الخسارة) لفترة الستة أشهر من العمليات الغير مستمرة

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
بالريال السعودي		بالريال السعودي		
٥٥٢,٦١٤		١,٠٤٧,٧٠٦		الموجودات
٧,٣٧٥,٢٧٠		٧,٣١٣,٤٣٣		ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
١,٩٠٩,٩٤٦		١,٧٠٥,٧٥٩		مخزون، بالصافي
٤,٩٧٠,١٩٦		٣,٨٣٩,٩٥٢		مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٥٢٥,٠٩٥		٥,٩٠٢,١٧٩		مدينون تجاريون، بالصافي
١٥,٣٣٣,١٢١		١٩,٨٠٩,٠٢٩		النقد وما في حكمه
٥٧٢,٤٥٢		١,٢٠٦,٣٩٥		الموجودات من العمليات الغير مستمرة
١,٥٩٦,١٧٥		١,٣٢٤,٤٣٠		المطلوبات
٦٢٨,٤٣٥		٦٢٨,٤٣٥		صافي التزام المنافع المحددة للموظفين
٢٣,١٢١,١٤٢		٢٥,٠٣٦,١٩٤		مصاريف مستحقة الدفع وأخرى
٢٥,٩١٨,٢٠٤		٢٨,١٩٥,٤٥٤		مخصص الزكاة
(١٠,٥٨٥,٠٨٣)		(٨,٣٨٦,٤٢٥)		دائنون
				المطلوبات من العمليات الغير مستمرة
				صافي المطلوبات المتعلقة مباشرة بالعمليات الغير مستمرة

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
(٥,٣٧٧,٠٨٤)	(٣,٦١٥,٥٦٥)	النشاطات التشغيلية
(٥,٣٧٧,٠٨٤)	(٣,٦١٥,٥٦٥)	صافي النقدية الصادرة

ربح السهم:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٠,٠٤	(١,١٤)	

الربح (الخسارة) الأساسي والمعدل النصف سنوي من العمليات الغير مستمرة

انخفاض القيمة الدفترية

تبين للإدارة أن القيمة الدفترية لشركة نمو العلمية كانت أعلى من القيمة القابلة للاسترداد بمبلغ ٤٨ مليون ريال سعودي. وبعد عملية التقويم، تم إثبات خسارة إنخفاض في القيمة قدرها ٤٨ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٦ لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات من العمليات الغير مستمرة إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. تم الإفصاح عن ذلك في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة ضمن بند "دخل (خسارة) من عمليات غير مستمرة".

وكما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، لم يكن هناك أي تخفيض إضافي للقيمة الدفترية للموجودات المتعلقة مباشرة بالعمليات الغير مستمرة.

٢١- ربح استبعاد المبنى :

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦، استكملت المجموعة بيع مبنى ملوك من قبل إحدى شركاتها التابعة في المملكة المتحدة. ونتيجة لذلك، قامت المجموعة بإثبات ربح ناتج عن البيع وعكس قيد مخصص مثبت سابقاً للتكاليف الإضافية المتوقع 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).

٢٢- ربحية السهم :

يستند احتساب ربحية السهم الأساسية / المخفضة إلى الربح العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. تم احتساب ربحية السهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٦: ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم). لا توجد أسهم عادية مخفضة محتملة. إن الربح المعدل للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم حيث أن المجموعة لا يوجد لديها أوراق مالية قابلة للتحويل ولا أدوات مالية مخفضة لممارستها.

٢٣- الارتباطات والالتزامات المحتملة :

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 المختصرة للمجموعة كما في ٣٠ يونيو 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 بموجبها الشركة بمبلغ ٧٠٠,٠٠٠ يورو (بما يعادل ٢,٨١٧,٢٩٧ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٢,٧٦٤,٧٩٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، وذلك لقاء إلغاء اتفاقية شراء آلات من المورد. لم يتم تجنب مخصص لقاء هذه المطالبة كون الموقف القانوني للمورد الأجنبي ضعيف حسب رأي الإدارة القانونية بالشركة".

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، و التي 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الالتزامات المحتملة

كان لدى المجموعة الالتزامات الموضحة في الجدول أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
٤٤,٩٧٦,٩٥٨	٢٥,٥٧٧,٩٣٣	٣١,٣٧٩,٩٨٩
١٤,٣٦٨,٩٤٧	١٦,٠١٥,١٠٣	٨,٢٢٠,١٧٢
١,٢٢٠,٩٤١	٧,٩٨٩,١٠٣	٢,١٨٢,١٨٨
١٤,٢٩٧,٨١٤	١٥,٨١٨,٧١٠	١٥,٨٩٨,٩٩٠
١٩,٩٢٦,٦٢٧	٦,٦٩٢,٣٥٥	١٠,٢٤٨,١٩٨
٢,٨١٧,٢٩٧	٢,٧٦٤,٧٩٠	-
اعتمادات مستندية		
خطابات ضمان		
التزامات رأسمالية		
التزامات عقود إيجارات تشغيلية		
التزامات تجارية		
دعاوى قضائية		

٢٤- 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 المختصرة 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 المختصرة.

تتم 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 المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

يوضح الجدول التالي معلومات الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧:

النشر	الإعلان	الطباعة والتغليف	العلاقات العامة	التعليم	الأخرى	الإجمالي	التسويات والخصومات	الإجمالي
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
١١٨,٣٩٢,٩٢٠	١,٠٤٦,٧٣٠	٤٧٢,٧٦٩,١١٦	١٩٢,١٤٣,٩٤٠	-	٣,٤٧٣,٤٢١	٧٨٧,٨٢٦,١٢٧	-	٧٨٧,٨٢٦,١٢٧
١٥١,٥٠٥,٦٠٠	٨٨,٧٣١,٥٦١	٢٢,٦٢١,٧٤٤	-	-	٦,٩٤٥,٦٩١	٢٦٩,٨٠٤,٥٩٦	(٢٦٩,٨٠٤,٥٩٦)	-
٢٦٩,٨٩٨,٥٢٠	٨٩,٧٧٨,٢٩١	٤٩٥,٣٩٠,٨٦٠	١٩٢,١٤٣,٩٤٠	-	١٠,٤١٩,١١٢	١,٠٥٧,٦٣٠,٧٢٣	(٢٦٩,٨٠٤,٥٩٦)	٧٨٧,٨٢٦,١٢٧
٧٦,٨٩٢,٢٢١	١٧,٠٢٩,١١٧	٨٠,٣٨٩,٧٤٠	٤٣,٤٠٧,١١٥	-	١,٧٢٩,٩٢٩	٢١٩,٤٤٨,١٢٢	(٩,٨٨٠,١٢٠)	٢٠٩,٥٦٨,٠٠٢
٢٨,٥٨٤,٧٦١	(٤,٢٠٢,٨٧٤)	(٢٠,٢٢٠,٤٣٨)	٣١,٢٨٦,٤٠٠	٢,٩٢٦,٩٠٣	(٧,٠١٧,١٨٠)	٣١,٣٥٧,٥٧٢	(٦,٥٨٣,١٤٣)	٢٤,٧٧٤,٤٢٩

الإيرادات

عملاء خارجيون

بين القطاعات الداخلية

إجمالي الإيرادات

إجمالي الربح

ربح (خسارة) القطاع

يوضح الجدول التالي معلومات الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦:

النشر	الإعلان	الطباعة والتغليف	العلاقات العامة	التعليم	الأخرى	الإجمالي	التسويات والخصومات	الإجمالي
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
١٧٠,٤٢٧,٢٤١	١,٣٣٠,٩٥٥	٤٨٢,٦٣٦,٠١٧	-	-	٨,٨٤٣,٠٦١	٦٦٣,٢٣٧,٢٧٤	-	٦٦٣,٢٣٧,٢٧٤
٣١,٩٦٣,٤٦٥	١٢٥,٨١٢,٧٤٠	٣١,١٣٧,٦٨٧	-	-	١٣,١٩٠,٤١٤	٢٠٢,١٠٤,٣٠٦	(٢٠٢,١٠٤,٣٠٦)	-
٢٠٢,٣٩٠,٧٠٦	١٢٧,١٤٣,٦٩٥	٥١٣,٧٧٣,٧٠٤	-	-	٢٢,٠٣٣,٤٧٥	٨٦٥,٣٤١,٥٨٠	(٢٠٢,١٠٤,٣٠٦)	٦٦٣,٢٣٧,٢٧٤
٣,٤٢٢,٠٤٦	١١,٥٠٢,٨٢٤	١١١,١١٣,٧٣٨	-	-	٤,٠٥١,٠٦٤	١٣٠,٠٨٩,٦٧٢	(٢,٣٠٢,٣٨٤)	١٢٧,٧٨٧,٢٨٨
٩٩,٥٣٦,٥٠٤	(١٥,٦٥٩,٩٠٩)	٣,٠٩٠,٥٦٧	-	(٩٠,٨٧٠,٤٠٤)	(١٢,٠٣٩,٣٢٣)	(١٥,٩٤٢,٥٦٥)	(١٣,٩٧٦,٥٧٢)	(٢٩,٩١٩,١٣٧)

الإيرادات

عملاء خارجيون

بين القطاعات الداخلية

إجمالي الإيرادات

إجمالي الربح

ربح (خسارة) القطاع

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

يوضح الجدول التالي المعلومات المتعلقة بإجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات للقطاعات التشغيلية للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧:

كافة القطاعات							
النشر	الإعلان	الطباعة والتغليف	العلاقات العامة	الأخرى	الإجمالي	التسويات والخصومات	الإجمالي
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
٥٥٤,٢١٨,٦٤٠	٨٢,٢٢٩,٢٥٩	٢,٠٣٢,٨٧٧,٠١٦	٤٠٧,٧٨٦,٥٤٦	١٢٨,٢٣٧,٣٢٦	٣,٢٠٥,٣٤٨,٧٨٧	(١٧٤,٦٢٩,٦٩٦)	٣,٠٣٠,٧١٩,٠٩١
١٧٣,٠٠٩,٤٩٢	٩٣,٦٢٣,٦٢٢	١,١٦٧,٥١٢,١١٥	٢٢٧,١٩٦,١١٧	٤٩٣,٣٢٧,٦٧٦	٢,١٥٤,٦٦٩,٠٢٢	(٣٠٢,٤٨٢,٥٣٠)	١,٨٥٢,١٨٦,٤٩٢
إجمالي الموجودات							
إجمالي المطلوبات							

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

كافة القطاعات							
النشر	الإعلان	الطباعة والتغليف	العلاقات العامة	الأخرى	الإجمالي	التسويات والخصومات	الإجمالي
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
٥٣٦,٣٣٧,٣١٦	٩٦,٤٠٦,٥٧٢	٢,٠٦٤,٦٠٢,٦٠٧	٢٩٧,٦٥٢,٢٢٥	١٠١,٤٦٣,٦١٦	٣,٠٩٦,٤٦٢,٣٣٦	(١٦٦,٨١٢,٩٤٣)	٢,٩٢٩,٦٤٩,٣٩٣
١٦٧,٣٦٩,١١٨	٩٣,٣٧١,٤٠٦	١,١٧٩,٢٥١,٠٣٢	٣١٨,٦٢٤,٢٤٣	٢٨٢,٩٢٩,٠٨٨	٢,٠٤١,٥٤٤,٨٨٧	(٢٦٩,٦٥٨,٥٧٢)	١,٧٧١,٨٨٦,٣١٥
إجمالي الموجودات							
إجمالي المطلوبات							

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

كافة القطاعات							
النشر	الإعلان	الطباعة والتغليف	العلاقات العامة	الأخرى	الإجمالي	التسويات والخصومات	الإجمالي
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
٥٢٢,١٥١,١٧٩	١١٢,٦٨٥,٤٤١	٢,١٨٣,٦٥٠,٤٠٧	-	٢٢٣,٥٠١,٣٤٢	٣,٠٤١,٩٨٨,٣٦٩	١٤,٨٠١,٧٣٥	٣,٠٥٦,٧٩٠,١٠٤
٣١٣,٠٥٧,٩٦٤	٨٥,٥٢١,٧١٣	١,٢٥٨,٧١١,٩٥٠	-	٢٧٨,٧٦٣,٧٤٢	١,٩٣٦,٠٥٥,٣٦٩	(١١٦,٧٨٥,٧٧٣)	١,٨١٩,٢٦٩,٥٩٦
إجمالي الموجودات							
إجمالي المطلوبات							

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

التسويات والخصومات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٤- المعلومات القطاعية (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		تسوية الربح:
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٣١,٣٥٧,٥٧٢	(١٥,٩٤٢,٥٦٥)	أرباح القطاعات
(٦,٥٨٣,١٤٣)	(١٣,٩٧٦,٥٧٢)	أرباح متداخلة بين القطاعات (حذف)
٢٤,٧٧٤,٤٢٩	(٢٩,٩١٩,١٣٧)	صافي الربح (الخسارة)

تسوية الموجودات:		
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
٣,٢٠٥,٣٤٨,٧٨٧	٣,٠٩٦,٤٦٢,٣٣٦	٣,٠٤١,٩٨٨,٣٦٩
(٦٢٩,٤٣٠,٦٥٧)	(٥٨١,٠٥٢,٤٠٥)	(٤٤٥,٥٩٢,٨٤٧)
١٧,٥٣٢,١١٣	١٧,٧٠٣,٣٩٧	١٧,٥٥٠,٣٧٥
٣١٩,٤٢٦,٣٥٠	٣١٩,٤٢٦,٣٥٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٥٩,٤٧٥,٢٠٨	١٥٠,١٤٧,٨٧١	١٢٥,٦٩١,٣٦٩
٨,٨٨٥,٤٩١	١٥,١٥١,٥٠٣	٧٦,٨٩٩,٢٢٧
(٥٠,٥١٨,٢٠١)	(٨٨,١٨٩,٦٥٩)	(١٠٩,٧٤٦,٣٨٩)
٣,٠٣٠,٧١٩,٠٩١	٢,٩٢٩,٦٤٩,٣٩٣	٣,٠٥٦,٧٩٠,١٠٤

تسوية المطلوبات:		
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
٢,١٥٤,٦٦٩,٠٢٢	٢,٠٤١,٥٤٤,٨٨٧	١,٩٣٦,٠٥٥,٣٦٩
(٦٢٩,٤٣٠,٦٥٧)	(٥٨١,٠٥٢,٤٠٥)	(٤٤٥,٥٩٢,٨٤٧)
١٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٥,٥٠٠,٠٠٠	١١٢,٥٠٠,٠٠٠
١٠٥,٣٤٦,٨١٩	٥٧,٦٢٧,٧٣٧	١٨٧,٠٥٢,٢٩٧
٤٢,٦٠١,٣٠٨	٤٨,٢٦٦,٠٩٦	٢٩,٢٥٤,٧٧٧
١,٨٥٢,١٨٦,٤٩٢	١,٧٧١,٨٨٦,٣١٥	١,٨١٩,٢٦٩,٥٩٦

المعلومات الجغرافية:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		الإيرادات من العملاء الخارجيين
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٤٥١,٠٨٧,٣١٦	٢٦٠,٨٤٦,١٠٨	المملكة العربية السعودية
١٨٥,١٩٧,٢٤٥	٢١٦,٥٢٦,٩٣٢	الامارات العربية المتحدة
١٥١,٥٤١,٥٦٦	١٨٥,٨٦٤,٢٣٤	دول أخرى
٧٨٧,٨٢٦,١٢٧	٦٦٣,٢٣٧,٢٧٤	إجمالي الإيرادات كما في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة

تحدد معلومات الإيرادات أعلاه بناء على مواقع العملاء.

الموجودات التشغيلية غير المتداولة:		
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
١,٠٧٨,٣٩٨,٥٤١	٩٤٠,٤٥٧,٦٢٨	١,٠٤٨,٠١٧,٧٧٦
٨٧٦,٨٧٣,٤٦٤	٨٦٨,٣٤٩,٩٠٨	٨٦٤,٦٣٣,٣٢١
٢٢,٣٨٨,٤٩٣	٢٣,٥٠٣,٢٤٣	١٢,٢١٢,٤٣٢
١,٩٧٧,٦٦٠,٤٩٨	١,٨٣٢,٣١٠,٧٧٩	١,٩٢٤,٨٦٣,٥٢٩

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٥- الأرصدة والتعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٣,٨٥٢,٠٠٢	٦,٥٢٢,٠٥٤	منافع موظفين قصيرة الأجل
١٤٥,٨٣٣	٢٥٠,٠٠٠	منافع ما بعد التوظيف
٣,٩٩٧,٨٣٥	٦,٧٧٢,٠٥٤	إجمالي المكافآت المدفوعة لموظفي الإدارة العليا

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

٢٦- الأحداث اللاحقة :

قامت إحدى الشركات التابعة لشركة تابعة بالفترة اللاحقة بتعديل الاتفاقية مع أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة حيث نصت الاتفاقية الجديدة على تعديلات على اتفاقية القرض المشترك الحالي التعديلات " حيث تتضمن الاتفاقية الجديدة تعديل لفترات سداد القرض الحالي إلى سنتين إضافيتين بالإضافة إلى فتره سماح للسداد لمدة عام و تعديل طريقة السداد المتبعة من أقساط شهرية الى أقساط ربع سنوية. الأثر المالي المترتب على هذه التعديلات خلال السنة الحالية على انخفاض في الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل بمبلغ ٩٨ مليون ريال سعودي والذي يؤدي تلقائيا إلى انخفاض في المطلوبات المتداولة للشركة التابعة .

٢٧- أرقام المقارنة :

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة / السنة السابقة لتتماشى مع العرض للفترة الحالية.