

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

| <u>رقم الصفحة</u> | <u>الفهرس</u> |
|-------------------|---|
| ١ | تقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجعي الحسابات |
| ٢ | قائمة المركز المالي الأولية الموحدة |
| ٣ | قائمة الدخل الأولية الموحدة |
| ٤ | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة |
| ١٧ - ٥ | إيضاحات حول القواعد المالية الأولية الموحدة |

تقرير الفحص

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

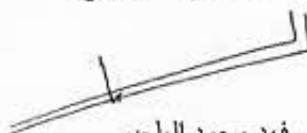
نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للمجموعة السعودية للأبحاث والتسويق - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحاليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في المجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات جوهريّة يتّبعن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



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



الرياض: ٧ محرم ١٤٣٧هـ
الموافق: (٢٠) أكتوبر ٢٠١٥

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | إيضاح | |
|---------------|---------------|---|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| ١٤٨,٤٢٨,٥٣٠ | ١١٤,٤٦٤,٧٩٦ | الموجودات | |
| ٦٠٤,٥٩٦,٩٣٠ | ٤٩٢,٢٣٤,١٢٨ | الموجودات المتداولة | |
| ١٩,٥٠٠,٦٥ | - | أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق | |
| ٣١٧,٨٧٨,٥١٨ | ٣١٢,٣٢٠,٠٩٨ | مدينون تجاريون، صافي | |
| ١١٤,٩٦٨,٠٨١ | ١١٣,٠١٩,٥١٧ | ذمة مدينة من بيع أرض | |
| ٩,٦٨٢,٠٢٦ | ١,٧٧٢,٥١٠ | بضاعة | |
| ٢٥,٠٥٩,٠٨٤ | ٥٩,٤٥٢,٥٩٧ | مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون | |
| ١,٢٤٠,١١٣,٢٢٤ | ١,٠٩٤,٢٦٣,٦٤٦ | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة | |
| | ٤ | موجودات متاحة للبيع | |
| | | اجمالي الموجودات المتداولة | |
| | | الموجودات غير المتداولة | |
| ١,٢٢١,٣٧٧,٣١٣ | ١,١٢٩,٥٨٧,٦٠٢ | ممتلكات وألات ومعدات | |
| ٨٣٧,٥٣٦,٩٥٣ | ٨٣٦,٧٥٥,١٧٤ | موجودات غير ملموسة | |
| ١٨,٤٢٦,٩٥٣ | ١٣,٠٦١,٢٠٠ | استثمارات عقارية | |
| ٢,٠٨٧,٣٤١,٢١٩ | ١,٩٧٩,٤٠٣,٩٧٦ | اجمالي الموجودات غير المتداولة | |
| ٣,٣٢٧,٤٥٤,٤٥٣ | ٣,٠٧٣,٦٦٧,٦٢٢ | اجمالي الموجودات | |
| | | المطلوبات وحقوق الملكية | |
| | | المطلوبات المتداولة | |
| ٢٦٤,٢١٥,١٦٢ | ٢١٦,٢٣٥,٣٥٣ | دائنون تجاريون وأوراق دفع | |
| ٥٨٩,٧٠١,١٤٧ | ٢٨٣,٨٧٦,٧٢٧ | تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل | |
| ٣,٨٢٨,٥١٠ | ١٢٥,٦٥٦,١٧٦ | الجزء المتداول من تمويل المربحة والقروض لأجل | |
| ١٦٣,٣٠٧,٨٤٣ | ١٧٤,٩١٤,٣٤٤ | مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى | |
| ٢٦٨,٥٥٠ | - | مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة | |
| ٢٩,١٠٠,٧١٩ | - | ذمة دائنة أخرى | |
| ٢,١١٣,٤٢٤ | ٢,١١٣,٤٢٤ | توزيعات أرباح مستحقة | |
| ١,٣٦٠,٦٤٤ | ١,٣٦٠,٦٤٤ | الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي | |
| ٢٧,٨٤٢,٧٢٩ | ٢٧,٥٥٦,٤٢٦ | مخصص زكاة وضريبة دخل | |
| ١,٠٨١,٧٤٨,٧١٨ | ٨٣١,٧١٣,٠٩٤ | اجمالي المطلوبات المتداولة | |
| | | المطلوبات غير المتداولة | |
| ٥٨٦,٤١٢,٠٢٦ | ٦٦٨,٣١٩,٧٩٣ | الجزء غير المتداول من تمويل المربحة والقرض لأجل | |
| ١٧,٣٤٢,٢٢٧ | ١٧,٢٨٩,٧٧٢ | تأمينات نقدية مستحقة من عملاء | |
| ١١٩,٠٢٩,٢٨٩ | ١١٧,١٣٠,٩٧١ | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين | |
| ١٠٢,٦٠٧,٣٠١ | - | ذمة دائنة أخرى | |
| ٢,٣٨١,١٢٧ | ١,٥٨٧,٤١٨ | الجزء غير المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي | |
| ٨٢٧,٧٧١,٩٧٠ | ٨٠٤,٣٢٧,٩٥٤ | اجمالي المطلوبات غير المتداولة | |
| ١,٩٠٩,٥٢٠,٦٨٨ | ١,٦٣٦,٠٤١,٠٤٨ | اجمالي المطلوبات | |
| | | حقوق الملكية | |
| | | حقوق المساهمين | |
| ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | رأس المال | |
| ٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩ | ٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩ | احتياطي نظامي | |
| ٦٧,٥٤٧,١٧٧ | ٦٧,٥٤٧,١٧٧ | احتياطي اتفاقي | |
| ٧٧,٢١٧,٤٩٥ | ٨٧,٥١٤,١١٥ | أرباح مبقة | |
| ٨,٣٦١,٤٢٥ | ٨,٣٦١,٤٢٥ | منحة حكومية مقيدة | |
| (٤,٣٠٨,٤١٧) | (١٠,٧٥٣,٧٨٨) | ترجمة عملات أجنبية | |
| (٤,٢٥٧,٩٤٩) | (٦,٧٤٩,٧٦٦) | صافي التغيرات في القيمة العادلة لتنمية مخاطر التدفقات النقدية | |
| ١,١٤٨,٣٣٧,٣٤٠ | ١,١٤٩,٦٩٦,٧٧٢ | اجمالي حقوق المساهمين | |
| ٢٦٩,٥٩٦,٤٢٥ | ٢٨٧,٩٢٩,٨٠٢ | حقوق الأقلية | |
| ١,٤١٧,٩٣٣,٧٦٥ | ١,٤٣٧,٦٢٦,٥٧٤ | اجمالي حقوق الملكية | |
| ٣,٣٢٧,٤٥٤,٤٥٣ | ٣,٠٧٣,٦٦٧,٦٢٢ | اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية | |

شكل الإيضاحات المرفق من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

| الإيرادات | كلفة الإيرادات | ربح الإجمالي | المصاريف | بيع وتسويق | عمومية وإدارية | (الخسارة) الدخل من العمليات الرئيسية | مصاريف مالية | إيرادات أخرى، صافي | الخسارة) الدخل قبل الخسائر الاستثنائية وحقوق الأقلية والزكاة وضريبة الدخل | خسائر استثنائية | الخسارة) الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة وضريبة الدخل | حقوق الأقلية | الخسارة) الدخل لل فترة قبل الزكاة وضريبة الدخل | الزكاة وضريبة الدخل | صافي (الخسارة) الدخل لل فترة | (خسارة) ربح السهم من: | - (الخسارة) الدخل من العمليات الرئيسية | - صافي (الخسارة) الدخل | | | |
|-----------------|----------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|--------------------------------------|--------------|--------------------|---|-----------------|--|--------------|--|---------------------|------------------------------|-----------------------|--|------------------------|------|------|--|
| ١,٣١٦,١١٦,٥٦٦ | ١,١٦٨,٣٤٧,١٣٧ | ١,٣١٦,١١٦,٥٦٦ | ٤٢٨,١٣٠,٠٢٦ | ٣٥٨,٧٧٩,٣٩٤ | ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
| (١,٠١٠,٢٨٣,٧٢٢) | (٨٨٦,٨٩٨,٤٥٩) | (١,٠١٠,٢٨٣,٧٢٢) | (٣٤٤,٤١٧,٧٤٨) | (٢٨٥,٦٥٥,٩٢٤) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ٣٠٥,٨٣٢,٨٤٤ | ٢٨١,٤٤٨,٦٧٨ | ٣٠٥,٨٣٢,٨٤٤ | ٩٣,٧١٢,٢٧٨ | ٧٣,١٢٣,٤٧٠ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (٧٨,٨٢٣,٧٨٥) | (٦٥,١٧١,٣٤١) | (٧٨,٨٢٣,٧٨٥) | (٢٢,٨١٣,٧٤١) | (٢١,١١٣,٤٣٩) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (١٩٩,٩٢,٠٩١) | (١٧١,٥٠٥,١٩١) | (١٩٩,٩٢,٠٩١) | (٥٨,٦٨٤,١٩٧) | (٥٦,٥٠٢,٩٦٠) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ٢٧,١٠٦,٩٦٨ | ٤٤,٧٧٢,١٤٦ | ٢٧,١٠٦,٩٦٨ | ١٢,٢١٤,٣٤٠ | (٤,٤٩٢,٩٢٩) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (٣٩,٨٠٥,٨٨١) | (٣٧,٢٢١,٤٢١) | (٣٩,٨٠٥,٨٨١) | (١٢,٤٢٤,٤٣١) | (١٢,٧٨١,٤٣٠) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ١٣,٧٠٨,٦٥٤ | ٤٧,٢٢٤,٨٠٠ | ١٣,٧٠٨,٦٥٤ | ٨,٨١٩,٧٤٤ | ١٧,١٥٩,٢٧٥ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ١,٠٠٩,٧٤١ | ٥٤,٧٧٥,٥٢٥ | ١,٠٠٩,٧٤١ | ٨,٦٠٩,٦٥٣ | (١١٥,٠٨٤) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| - | (٣,١٢٠,٧٩٥) | - | - | - | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ١,٠٠٩,٧٤١ | ٥١,٦٥٤,٧٣٠ | ١,٠٠٩,٧٤١ | ٨,٦٠٩,٦٥٣ | (١١٥,٠٨٤) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (١٠,١٥٤,٦٩٣) | (١٥,١٢٠,٥٥٣) | (١٠,١٥٤,٦٩٣) | (٣,٦٤٣,٥٣١) | (٣,٢٢٦,٥٩٥) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (٩,١٤٤,٩٥٢) | ٣٦,٥٣٤,١٧٧ | (٩,١٤٤,٩٥٢) | ٤,٩٦٦,١٢٢ | (٣,٣٤١,٦٧٩) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (٩,٨٢١,٦٦٨) | (٥,٨٩٢,٩٩٨) | (٩,٨٢١,٦٦٨) | (٢,٥٨٨,٥١٥) | (٣,٣٩٩,٩٠٤) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (١٨,٩٦٦,٦٢٠) | ٣٠,٦٤١,١٧٩ | (١٨,٩٦٦,٦٢٠) | ٢,٣٧٧,٦٠٧ | (٦,٧٤١,٥٨٣) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ٠,٣٤ | ٠,٥٦ | ٠,٣٤ | ٠,١٥ | (٠,٠٦) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (٠,٢٤) | ٠,٢٨ | (٠,٢٤) | ٠,٠٣ | (٠,٠٨) | | | | | | | | | | | | | | | | | |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه التوأم المالية الأولية الموحدة.

| للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ | | ٢٠١٥ | |
|---|---------------------|------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| ١,٠٠٩,٧٤١ | ٥١,٦٥٤,٧٢٠ | | |
| ٦٩,٥١٧,٥٧٥ | ٦٥,٨٥٣,٦٠٥ | | |
| (٢٤٢,٥٢٦) | (١٢,٨٨٦,٨٨١) | | |
| ٢٢,٣٧٩,٠٢٤ | ٧,٨١٠,٢٤٧ | | |
| ٤,٢٧٧,٠٨٢ | ٤,١٢١,٠٢٣ | | |
| - | ٣,١٢٠,٧٩٥ | | |
| (٩٣٩,٢٠٩) | - | | |
| ١٦,٦١٦,١٩١ | ١٥,١٢٥,٨٩٧ | | |
| <u>١١٢,٦١٧,٨٧٨</u> | <u>١٣٣,٨١٩,٤٢٦</u> | | |
| | | | |
| (٢٨,٠٦٧,٢٤٥) | ٦٩,١٩٣,٨٧٦ | | |
| ٢٨,٢٩٣,٢١٥ | (٣٢,١٣٧,٦٦٣) | | |
| (٢٢,١٩٦,٠١١) | (٢٥,٢٧٣,٢٢٧) | | |
| ٢٤,٨٢٩,٩٣٠ | (٥,٨٤٣,٦٧٩) | | |
| ٥٧٥,١٨٥ | ١٠,١٥٧,٩٩٢ | | |
| ١٠,٨٨٨,٨٨٢ | ٣,١٦١,٢٤٨ | | |
| (١٨٩,٧٨٣) | (٤٨,٥١٠) | | |
| <u>١٢٦,٧٥٢,٠٥١</u> | <u>١٥٣,٠٢٩,٣٦٣</u> | | |
| | | | |
| (٨,٥٩١,٩٩٠) | (٩,٨٩٠,٠٧١) | | |
| (١٠,٦٢٢,١٧٦) | (١٣,٧٥٧,١٧٨) | | |
| <u>١٠٧,٥٣٧,٨٨٥</u> | <u>١٢٩,٣٨٢,١١٤</u> | | |
| | | | |
| (٧١,٧٦٦,٦١٢) | (٣٢,٧٢٥,٦٤١) | | |
| - | ١٩,٥٠٠,٦٥ | | |
| (١,٩٥٦,٩٣١) | (١٠٧,٣١٠) | | |
| (٥,٢٣٤) | ٩,٨٥٥ | | |
| (٢٨,٩٤١,٣٠٠) | (١٠٧,٨٣٠,٢٩١) | | |
| (١٠٢,٦٧٠,٠٧٧) | (١٢١,١٥٣,٢٢٢) | | |
| | | | |
| ٢٢,٢١٣,٢٩٩ | (٥٢,٩٦٩,٨٢٤) | | |
| (١,٣٢٠) | - | | |
| ٣,٧٤١,٧٧١ | (٧٩٣,٧,٩) | | |
| (١١,١٤٤,٤١٨) | (١٧,٤٤٢) | | |
| <u>١٤,٨٠٩,٣٢٢</u> | <u>(٥٣,٧٨٠,٧٨٥)</u> | | |
| ١٩,٦٧٧,١٤٠ | (٤٥,٥٥١,٩٩٢) | | |
| ١٧٤,٨٤٦ | (٤,٧١٨,٥٤٥) | | |
| ١٢٨,٥٧٦,٥٤٤ | ١٦٤,٧٣٥,٣٣٤ | | |
| <u>١٤٨,٤٢٨,٥٣٠</u> | <u>١١٤,٤٦٤,٧٩٦</u> | | |
| | | | |
| (٢,٩٨٣,٤٠٥) | ٨٠٥,٥٥٥ | | |
| (٢,٦٧٦,٨٠٢) | - | | |
| (١,٦٦٩,٣٥٧) | - | | |
| ٢٥,٥٩,٠٨٤ | ٥٩,٤٥٢,٥٩٧ | | |

الأنشطة التشغيلية
الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة وضريبة الدخل

التعديلات لـ:
استهلاك و إطفاء
مكتب استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
مخصص بضاعة بطيئة الحركة
خسائر استثنائية
عken تأمينات نقدية مقدمة من عملاء
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
مدينون تجاريون
بضاعة

مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
دالنون تجاريون وأوراق دفع
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
مبالغ مستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة، صافي
تأمينات نقدية مستلمة من عملاء

النقدية من العمليات

زكاة وضريبة دخل مدفوعة
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية
صافي التغير في الممتلكات والألات والمعدات
متحصلات من بيع أرض

صافي التغير في الموجودات الملموسة
استثمارات عقارية
ذمة دائنة أخرى

صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية
(سداد) متحصلات من مراقبة وقرض، صافي

توزيعات أرباح مدفوعة
الالتزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي
حقوق الأقلية

صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
(النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
فرقفات ترجمة عملات أجنبية

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة

المعاملات غير النقدية الهامة:

التغيرات في القيمة العادلة لتخفيظ مخاطر التدفقات النقدية
شطب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

شطب مخصص بضاعة بطيئة الحركة

تحرييات من ممتلكات ومعدات إلى موجودات متاحة للبيع

١ - التنظيم والنشاطات

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

يتمثل نشاط الشركة، في مجال التجارة والتسويق والدعاية والإعلان والتوزيع والطباعة والنشر، وتزاول أعمالها بشكل رئيسي في الشرق الأوسط وأوروبا وشمال أفريقيا.

٢ - أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة")، بعد تعديليها وذلك بحذف كافة الأرصدة والمعاملات الهامة المتداخلة بين شركات المجموعة.

تعد القوائم المالية للشركات التابعة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة لتلك المتتبعة من قبل الشركة ويتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة اعتباراً من التاريخ الذي تتمكن فيه الشركة من ممارسة سيطرة فعلية على الشركة التابعة. الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال و/أو تمارس عليها سيطرة عملية.

تحدد حقوق الأقلية للشركة التابعة الموحدة بشكل مستقل عن حقوق الملكية لمساهمي الشركة. تكون حقوق الأقلية من مبلغ تلك الحقوق بتاريخ تجميع الأعمال الأصلية وحصة حقوق الأقلية من التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ تجميع الأعمال.

فيما يلي بيان بالشركات التابعة والمدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة:

| الشركة | نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة % | |
|--|--|------|
| | ٢٠١٤ | ٢٠١٥ |
| بلد التأسيس | | |
| الشركة الفكرية للدعاية والإعلان القابضة - ذات مسؤولية محدودة (أ) | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة المصانع العلمية القابضة - ذات مسؤولية محدودة (أ) | ١٠٠ | ١٠٠ |
| شركة نمو الإعلامية القابضة | ١٠٠ | ١٠٠ |
| الشركة السعودية للطباعة والتغليف - مساهمة عامة (ب) | ٧٠ | ٧٠ |

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

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

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

٢ - أسس توحيد القوائم المالية - تتمة

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

قامت إحدى الشركات التابعة، الشركة السعودية للطباعة والتغليف، خلال السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٢ بالاستحواذ على ١٠٠٪ من حصة الشركاء المالكين لشركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ذ.م.م ("مصنع الإمارات")، شركة ذات مسؤولية محدودة، مؤسسة في إمارة الشارقة بدولة الإمارات العربية المتحدة، مقابل صافي عرض قدره ٦٤٢ مليون ريال سعودي تقريباً، تضمن عوضاً موجلاً مقدراً بمبلغ ١٧٢ مليون ريال سعودي تقريباً في ذلك الحين يُسند لأحد المالكين السابقين. وقد نتج عن عملية الاستحواذ هذه شهرة قدرها ٣٥٣,٨ مليون ريال سعودي تقريباً والتي تمثل فائض قيمة الشراء عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها بتاريخ الاستحواذ وبالبالغ ٢٨٨,٢ مليون ريال سعودي تقريباً. يعمل مصنع الإمارات في تصنيع وتوزيع منتجات التغليف والمنتجات البلاستيكية ولديها عدة شركات متشرة في الإمارات العربية المتحدة وشركة في المملكة العربية السعودية.

تم احتساب العرض المؤجل بتاريخ الاستحواذ وبالبالغ ١٧٢ مليون ريال سعودي تقريباً وفقاً لاتفاقية بيع وشراء الحصص وتعديلاتها على الأساس التالي:

(١) احتساب الجزء الأول من العرض المؤجل باستخدام متوسط صافي أرباح الأعوام من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٤ مضرورياً في ١١,٥٪، مخصوصاً منه الجزء المدفوع لأحد المالكين السابقين في تاريخ سداد العرض التقديمي البالغ ٦١,٢ مليون ريال سعودي، وقد تم تقدير هذا المبلغ على أساس الأرباح المستهدفة والمتفق عليها ضمن الاتفاقية المذكورة أعلاه. وقدر هذا الجزء من العرض بمبلغ ١٥١,٤ مليون ريال سعودي تقريباً.

(٢) احتساب الجزء الثاني (Earn-out) من العرض المؤجل على أساس استخدام الأرباح المستهدفة والمتفق عليها ضمن الاتفاقية مضرورياً في مضاعف محدد وفقاً لاتفاقية المذكورة أعلاه.

في الربع الثاني من العام الحالي تم سداد الجزء الأخير من العرض المؤجل البالغ قدر الجزء المتداول منه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢٩,١ مليون ريال سعودي والجزء غير المتداول ١٠٢,٦ مليون ريال سعودي والتي تم عرضها تحت بند ذمم دائنة أخرى. تضمنت الإيرادات الأخرى لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ قدره ١٤ مليون ريال سعودي ويمثل هذا المبلغ قيمة الفرق بين التسوية النهائية للعرض المؤجل ورصيد العرض المؤجل في الدفاتر وذلك بناءً على شروط الاتفاقية (إيضاح ١٠).

(ج) تمتلك الشركة السعودية للتوزيع ١٠٠٪ في رأس مال شركة المجموعة الكويتية للتوزيع والنشر المحدودة، شركة مسجلة في دولة الكويت. لم يتم توحيد القوائم المالية الأولية لشركة المجموعة الكويتية للتوزيع والنشر المحدودة وذلك لوجود خلاف إداري أدى إلى عدم توفر المعلومات اللازمة للتوحيد. تمكنت المجموعة في الربع الأخير من عام ٢٠١٠ من إنهاء هذا الخلاف وقادت بتعيين مستشار مالي لمراجعة العمليات المالية خلال فترة الخلاف الإداري، وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية لم يتم الانتهاء من هذه المراجعة. وعليه، لم يتم توحيد القوائم المالية حتى تاريخه. لتد قامت الإدارة بتكون المخصصات اللازمة لأي أرصدة لدى المجموعة ولا تتوقع الإدارة بأن يكون لهذه الشركة التابعة أي تأثير مالي جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة من قبل المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة والمخصصة أدناه، تتماشى مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٤. إن القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المرفقة يجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا المشتقات المالية حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

استخدام التقديرات

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

المدينون

تظهر النعم المديونة بالمثل الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء آية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

البضاعة

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

المواد الخام والمواد المستهلكة وقطع الغيار

الأعمال تحت التنفيذ والبضاعة تامة الصنع

- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- تكلفة المواد والعملة المباشرتين زائد المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.

يجب مخصص ملائم للمخزون التالف والبطيء الحركة، عند الضرورة.

الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الممتلكات والآلات والمعدات - تتمة

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة لفئات الممتلكات والآلات والمعدات الرئيسية لأغراض حساب الاستهلاك هي كما يلي :

| | | | |
|--------------------------|--------------|--------------------------|--|
| الآلات ومعدات الطباعة | ٢٠ - ١٠ سنة | السيارات | ٦٧ - ٢ سنوات |
| تحسينات المبني المستأجرة | ٥٠ - ٣٣ سنة | المبني | ٤ - ١٠ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر |
| أجهزة الحاسوب الآلي | ٤ - ١٣,٣ سنة | الأثاث والمعدات المكتبية | ٤ - ١٠ سنوات |

استثمارات عقارية

الاستثمارات العقارية تمثل ممتلكات يتم الاحتفاظ بها لغرض تأجيرها وليس من أجل استخدامها أو لبيعها في سياق العمل الاعتيادي و/أو للاستخدام غير المحدد.

تفيد الاستثمارات العقارية في الأصل بالتكلفة، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، إن وجد. الأراضي المملوكة لا تستهلك. تستهلك تكلفة العقارات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

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

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية الموحدة عند تكبدها. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

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

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ.

تقاس الشهرة، في الأصل، بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في العرض المحول عن صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتمييز الخاصة بالشركة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها. وإذا كان هذا العرض أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها، عندئذ يدرج الفرق في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

عمليات تجميع الأعمال والشهرة - تتمة

وبعد الإثبات الأولى لها، تقلص الشهرة بالتكلفنة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة، ولأغراض إجراء الاختبار للتأكد من عدم وجود انخفاض في القيمة، تخصيص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية أو مجموعات الوحدات المدرة للنقدية بالمجموعة والتي يتوقع أن تستفيد من عملية تجميع الأعمال بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى لتلك الوحدات أو مجموعات الوحدات المدرة للنقدية.

وعندما تعتبر الشهادة جزءاً من الوحدة المدرة للنقدية أو جزءاً من العملية ضمن الوحدة المستبعدة، تدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للوحدة عند تحديد ربح أو خسارة استبعاد العملية. تقلص الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقدية.

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

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

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

الموجودات غير الملموسة الأخرى

- أسماء المطبوعات:

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

- حقوق النشر ومشروعات تطوير الكتب:

تشمل حقوق النشر كافة النعمان الضرورية الالزمة للحصول على حقوق النشر ويتم إطفاءها على مدى العمر التعاقي باستخدام طريقة القبض الثابت أو عدد الكتب المتعاقد على نشرها. ويتم البدء في احتساب الإطفاء عند صدور أول نسخة للكتاب.

- مشروع المحتوى المرئي وموقع الإلكتروني وبرامج حاسب آلي:

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة والشركات التابعة لها دورياً بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في قيمة تلك الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تدبير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات لا يمكن فيها تدبير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة والشركات التابعة لها بتدبير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتهي إليها ذلك الأصل.

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

فيما عدا الشهرة إذا ما تم لاحقاً عكس الانخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد للأصل على الأدنى تجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية للأصل التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات قيمة الانخفاض في قيمة الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد الانخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الدخل الأولية الموحدة مباشرة.

الدائعون والمبالغ المستحقة الدفع

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

القروض وتمويل المراحيض

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

المخصصات

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

الزكاة وضريبة الدخل

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

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين في القوائم المالية الأولية وفقاً لنظام العمل السعودي بناء على مدة خدمة الموظف. تقوم الشركات التابعة في خارج المملكة العربية السعودية بتكون مخصص مقابل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والمزايا الأخرى وذلك طبقاً لقوانين الدولة التي تمارس فيها نشاطاتها.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

المنحة الحكومية

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

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لتقليل تعرض تدفقاتها النقدية لمخاطر أسعار العمولات. يتم، في الأصل، إثبات الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إيرام عقد المستحقات، وبعد ذلك يعاد قياسها بالقيمة العادلة. تقدر المستحقات بموجودات مالية وذلك عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية.

تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تغيرات القيمة العادلة للمشتقات مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة، فيما عدا الجزء الفعال من تغطية مخاطر التدفقات النقدية، حيث يتم إدراجها ضمن حقوق المساهمين.

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

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

يتم التوقف عن محاسبة تغطية المخاطر وذلك عند انتهاء سريان أداة التغطية أو بيعها أو إنهازها أو تنفيذها أو عندما لم تعد تلك الأداة مؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر. وفي ذلك الوقت، بالنسبة للعمليات المتوقعة، يتم الاحتفاظ بالربح أو الخسارة المتراكمة - المثبتة سابقاً ضمن حقوق المساهمين - لحين حدوث العملية المتوقعة. وفي الحالات التي لم يعد يتوقع فيها حدوث العملية المغطاة، يتم تحويل صافي الربح أو الخسارة المتراكمة - المثبتة ضمن حقوق المساهمين - إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة.

إثبات الإيرادات

تتمثل الإيرادات قيمة فواتير البضاعة الموردة والخدمات المقدمة، ويتم إثباتها عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري، وعندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به عند تسليم البضاعة للعميل، في حين يتم إثبات إيرادات الاشتراكات على فترة الاشتراك.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققتها.

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتکبدة بشأن توزيع وبيع المنتجات ومحصص الدين المشكوك في تحصيلها. تصنف كافة المصاريف الأخرى ما عدا تكلفة المبيعات كمصاريف عمومية وإدارية على أساس منتظمة بناءً على معايير معتمدة من قبل الإدارة.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمة

الإيجارات التشغيلية

تصنف الإيجارات التي يحتفظ بموجبها المؤجر بكافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجارات تشغيلية، تحمل الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على قائمة الدخل الأولية الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الإيجار الرأسمالي

يرسمل الإيجار الرأسمالي بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار عند نشأة الإيجار، ويتم الإفصاح عنها كـ "موجودات مقتناء بموجب عقود إيجار رأسمالي" ضمن الآلات والممتلكات والمعدات. ويتم تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. تحمل تكاليف التمويل على قائمة الدخل عند تكبدها، تستهلك الموجودات المستأجرة المرسملة على مدى فترة الإيجار.

العملات الأجنبية

المعاملات

تحول العملات التي تتم بالعملات الأجنبية (غير المشمولة بعقود الصرف الأجنبي الأجلة) لريالات سعودية بأسعار التحويل المساعدة حين إجراء المعاملات. ويعادل تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

عقود الصرف الأجنبي الأجلة

تحول عقود الصرف الأجنبي الأجلة، المبرمة لتغطية آية موجودات / مطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية، بالسعر الفوري عند بدء العقد. تطفأ آية علاوات أو خصومات في الدخل على مدى فترة العقد.

تحويل العملات الأجنبية

تترجم موجودات ومطلوبات الشركات التابعة بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل المساعدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة، تترجم إيرادات ومصاريف الشركات التابعة المسجلة بالعملات الأجنبية لريالات سعودية على أساس متوسط أسعار التحويل للفترة الأولية. تحول عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المتبقاة، بسعر التحويل المساعد عند نشوء كل عنصر. تدرج الفروقات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية، إذا كانت جوهريّة، تحت بند "تسوية عملات أجنبية متراكمة" ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

المعلومات القطاعية

القطاع هو جزء أساسي من الشركة والشركات التابعة لها يقوم ببيع منتجات أو تقديم خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع منتجات أو تقديم خدمات في بيئه اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وعادة ما يكون القطاع معرض لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى.

الموجودات المتاحة للبيع

خلال الربع الثالث من العام ٢٠١٥، قامت المجموعة بالاتفاق مبدئياً على بيع أحد ممتلكاتها في المملكة المتحدة والمملوكة لأحد شركاتها التابعة في لندن (شركة ميديا انفستمنت ليميتد) بمبلغ ١٦٩,١٢ مليون ريال سعودي تقريباً. لم يتم إكمال الإجراءات القانونية لعملية البيع حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة الأولية.

يمثل الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات التي تم إعادة تصنيفها خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٤ كموجودات متاحة للبيع ضمن الموجودات المتداولة، وتم استبعاد تلك الأصول خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٤.

٥- التسهيلات البنكية

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية مع عدّة بنوك محلية وأجنبية على شكل قروض وتمويل مرابحات واعتمادات مستندية وخطابات ضمان بسقف إجمالي يبلغ مجموعه ٢,٤٥ مليار ريال سعودي تقريباً (٢٠١٤) ٢,١٣ مليار ريال سعودي) بلغ الرصيد المستخدم من القروض وتمويلات المرااحة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (١,٠٨ مليار ريال سعودي تقريباً (٢٠١٤) ١,١٨ مليار ريال سعودي). إن الغرض من هذه التسهيلات تمويل رأس المال العامل والاستثمارات وتمويل استيراد مواد أولية ومعدات متعلقة بنشاطة المجموعة ونفقات رأسمالية. تتحمل هذه التسهيلات نفقات تمويل متفرق عليها.

٦- الزكاة

يجب مخصص للزكاة ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس تدريجي. يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة بصورة نهائية في نهاية السنة.

قدمت الشركة وشركتها التابعة بشكل منفرد الإقرارات الزكوية حتى عام ٢٠٠٦، وقد قامت الشركة بإنهاء وضعها الزكوي المنفرد للسنوات من ٢٠٠١ إلى ٢٠٠٦.

حصلت الشركة خلال العام ٢٠٠٧ على موافقة مصلحة الزكاة والدخل بتقديم إقرار زكوي موحد للمجموعة، وقد قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للأعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٤. ولا تزال هذه الإقرارات في المراجعة من قبل المصلحة.

لدى الشركة والشركات التابعة اعترافات على الريبوط الزكوية لأعوام مختلفة لدى المصلحة واللجان الاستئنافية والتي تنتج عنها فروقات بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي والتي لم يتم البت فيها بعد. وتجرى إدارة المجموعة ومستشارها الزكوي بيان المحصلة النهائية للاعترافات سوف تكون في صالح المجموعة.

٧- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة البالغ ٨٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤ من ٨٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

٨- الاحتياطي الاتفاقى

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

٩- المنحة الحكومية المقيدة

منحت حكومة دبي خلال عام ٢٠٠٨ الشركة السعودية للأبحاث والنشر (إحدى شركات المجموعة) قطعة أرض في دبي تبلغ مساحتها ٢٩,٨٠٩ قدم مربع كمنحة مقيدة وقد قيمت قطعة الأرض بمبلغ ٨,٤ مليون ريال سعودي، وقد تم إدراج المنحة الحكومية المقيدة في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين وإظهار الأصل ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. تتضمن شروط المنحة على أن يتم بهدء إنشاء المباني خلال مدة أقصاها ٣ سنوات من تاريخ المنحة. هذا وقد انتهت فترة السماح وقامت الشركة بتجديد فترة سماح لمدة ٣ سنوات أخرى والتي انتهت في العام ٢٠١٤. عليه، قامت المجموعة بطلب تجديد فترة سماح أخرى والتي لم يتم الانتهاء من إجراءاتها النظمية حتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

١٠ - الإيرادات الأخرى، بالصافي

خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، تضمنت الإيرادات الأخرى مبلغ قدره ١٥,٨ مليون ريال سعودي، يمثل قيمة تعويضات التأمين المتعلقة بحريق أحد المستودعات خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٤ في شركة تابعة للمجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة، نتج عنه خسائر وأضرار في الموجودات بلغت قيمتها الدفترية ٢٢,٧ مليون ريال سعودي، وتم قيد هذه الخسارة في قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ باع شركة المدينة المنورة للطباعة والنشر (شركة تابعة للشركة السعودية للطباعة والتغليف) أرض في مدينة جدة بمبلغ قدره ١٥,٦ مليون ريال سعودي، ونتج عن ذلك ربح قدره ١٣,٤ مليون ريال سعودي.

بالإضافة إلى ذلك، تضمنت الإيرادات الأخرى مبلغ قدره ١٤,٧ مليون ريال سعودي، يمثل قيمة الفرق بين التسوية النهائية للعرض الموجل ورصيد العرض الموجل في الدفاتر كما هو مشار إليه في الإيضاح ٢- ب.

١١ - الخسائر الاستثنائية

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

١٢ - (خسارة) ربح السهم

تم احتساب (خسارة) ربحية السهم لدخل الفترة من العمليات الرئيسية وصافي (خسارة) دخل الفترة بالنسبة على عدد الأسهم القائمة للفترة والبالغ ٨٠ مليون منهم.

١٣ - التعهادات والالتزامات المحتملة

لدى المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر الالتزامات المحتملة التالية:

| ٢٠١٤ | ٢٠١٥ | |
|------------|------------|---------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٧٢,١٣٠,٤٨٩ | ٢١,٥٥٤,٦٨٨ | اعتمادات مستدبة |
| ٢٠,٧٤٨,٠٣٥ | ١٠,٣٩٩,١٥٤ | خطابات ضمان |
| ٤,٧٧٣,٣٩٧ | ١,٩١١,٦٣٨ | الالتزامات رأسمالية |

هناك بعض القضايا المقامة ضد بعض الشركات التابعة للمجموعة، خلال دورة أعمالها العادية، ويتم التراجع بشأنها حالياً إلا أنه لا يمكن تحديد النتيجة النهائية لهذه القضايا بشكل مؤكد. لا تتوقع الإدارة بأن تكون نتائج هذه القضايا جوهيرية على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ استلمت شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (شركة تابعة مملوكة ١٠٠% من قبل الشركة السعودية للطباعة والتغليف) مطالبة من هيئة كهرباء ومياه الشارقة (الهيئة) بمبلغ قدره ١١,٧ مليون ريال سعودي، و التي تتطلب مطالبات خاصة بالفروقات في المبالغ المغوفرة عن السنوات السابقة و التي لم يتم تضمينها في الفواتير التي سبق ان صدرت من قبل الهيئة والتي تم سدادها حينئذ من قبل الشركة.

قامت الإدارة بتعيين مستشار مالي متخصص لتقييم مدى صحة المبالغ المطالب بها. كما قامت الإدارة بطلب تفاصيل للاحساب من الهيئة ولم يصل الرد حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة. بناءً على رأي المستشار القانوني وتقديرات الإدارة فقد قالت الشركة بتقديم عرض تسوية بمبلغ ٣,١ مليون ريال سعودي وبناءً عليه فقد تم تكوين مخصص خلال الفترة بنفس المبلغ في مقابل هذه المطالبة.

١٤ - المعلومات القطاعية

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

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

تكون المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- ١- النشر - ويشتمل على نشاطات نشر المطبوعات الداخلية والخارجية والأبحاث والتسويق لمنتجات المجموعة وللغير.
- ٢- النشر المتخصص - ويشتمل على نشاطات نشر المطبوعات المتخصصة للأطراف الأخرى، وإصدار مطبوعات عالمية بترجمتها، والترجمة وبيع المحتوى المرئي والإلكتروني.
- ٣- التوزيع - ويشتمل على نشاطات توزيع الصحف والمجلات والكتب والمطبوعات محلياً ودولياً لمجموعة وللغير.
- ٤- الإعلان - ويشتمل على القيام بأعمال الإعلان محلياً ودولياً وإنتاج وتوزيع وتمثيل وتسويق الوسائل الإعلانية المفروضة والمسروقة والمرغوبة واللوحات الإعلانية محلياً ودولياً.
- ٥- قطاع الطباعة والتليف - ويشتمل على أعمال الطباعة على الورق والبلاستيك والملصقات التجارية بالإضافة إلى صناعة المنتجات البلاستيكية للمجموعة وللغير.
- ٦- قطاع التعليم - ويشتمل على تجارة الجملة والتجزئة في الأدوات المدرسية والأثاث المكتبي والمخبريات وصيانتها وتركيبها وتنظيم الوسائل والخدمات والدورات التعليمية والتدريبية والفنية في المجال التعليمي.
- ٧- أخرى - وتتضمن المركز الرئيسي ونشاطات الإدارة العامة والأنشطة الاستثمارية وغيرها.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة
٢٠ سبتمبر ٢٠١٥

١٤ - المعلومات القطاعية - تتمة

كما في ولcliffe المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

| المجموع ريل سعودي | استبعادات التوجيه ريل سعودي | المجموع ريل سعودي | آخرى ريل سعودي | التعليم ريل سعودي | الطباعة والتليف ريل سعودي | الإعلان ريل سعودي | التوزيع ريل سعودي | النشر المتخصص ريل سعودي | النشر ريل سعودي |
|----------------------|--------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|--------------------|
| ١,١٦٨,٣١٧,١٣٧ | (٢١٩,٧٢٧,٨٨٨) | ١,٣٨٨,٠٧٥,٠٢٥ | ٣٨,٦٠٨ | ٤٣,٥٧٤,٨٢٧ | ٨٢٢,٤٥٧,٣٤٥ | ٧٣,٤٩٠,٣٣٦ | ٣٣,٣١٨,٢٩٠ | ١٨,٦٣٢,٤٦١ | ٣٨٦,٥٦٣,١٦٠ |
| ٢٨١,٤٤٨,٦٧٨ | (٦,٩١١,٨٩٢) | ٢٨٨,٣٦٠,٥٧٠ | ٣٨,٦٠٨ | ١٢,٤٣٤,٦٧٠ | ١٦٥,٩٩٣,٠٧٧ | ١٧,٦٠٩,٦٢٥ | ٥,٠٣٧,٨٩٤ | ٥,٩٥١,٥٠٩ | ٦٦,٢٨٩,١٨٧ |
| | | | | | | | | | |
| ٣٠,٦٤١,١٧٩ | (١٥,٢١٢,٢٢٠) | ٤٥,٨٥٣,٣٩٩ | ٨٧,٠٧٠ | (١,٣٢٠,١٥٤) | -٥٠,٧٠٦,٩٢٩ | ٦٦٢,٠٣٠ | (١١,٧٢٥,٣٦٦) | ١,٠٠٢,٣٧٢ | ٦,٤٤٦,٥٠٨ |
| | | | | | | | | | |
| ١,١٢٩,٥٨٧,٦٠٢ | - | ١,١٢٩,٥٨٧,٦٠٢ | ١٧,٦٢٥,٧٤٥ | ٢,١٤٠,٥٢٩ | ١,٠١٦,٨٦٠,٠٦٣ | ١٥,٧١١,٤٥٤ | ١٣,١٤٣,١٥٤ | ١٦٧,٠٧٥ | ٦٣,٤٣٩,٥٨٢ |
| ٨٣٦,٧٥٥,١٧٤ | - | ٨٣٦,٧٥٥,١٧٤ | ٣٥,٠٠٤,٥٢٨ | ٢,٢٨٩,٩٣٣ | ٢٩٠,٢٢٠,٤٣٦ | - | - | ٩٢,٠٢٠,١٧٩ | ٢,٢١٠,٠٧٨ |
| ٣,٣٧٣,٦٦٧,٦٢٢ | (١,٣٦٤,٨٩٠,٣٩٩) | ٤,٤٣٨,٥٥٨,٠٢١ | ١,٣٣٩,٧٤٩,١٨٥ | ١٣٢,٠٨٦,٢١٩ | ٢,٢١١,١٤١,٠٤٦ | ١٢٠,٣٤٦,٢٣٤ | ٧١,١٥٥,٢٧٠ | ١٠٩,٦٤٣,٦٥٩ | ٤٢٤,٤٣٧,٤٠٨ |
| ١,٣٣٦,٠٤١,٠٤٨ | (٣٨٠,٨٥٨,٢١٧) | ٢,٠١٦,٨٩٩,٦٦٥ | ٢٤٧,٥٨٨,١٧٠ | ٨٧,١٧٤,١٧٧ | ١,٢٤٨,٧٥٥,٢١٩ | ٩٥,٥٥٩,٠٨٢ | ١٢٥,٩٧٢,٧٠٩ | ٩٥,٨٩٧,٦٨٦ | ١١٥,٩٥٢,٦٢٢ |
| | | | | | | | | | |

كما في ولcliffe المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

| المجموع ريل سعودي | استبعادات التوجيه ريل سعودي | المجموع ريل سعودي | آخرى ريل سعودي | التعليم ريل سعودي | الطباعة والتليف ريل سعودي | الإعلان ريل سعودي | التوزيع ريل سعودي | النشر المتخصص ريل سعودي | النشر ريل سعودي |
|----------------------|--------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|--------------------|
| ١,٣١٦,١١٦,٥٦٦ | (٢٢٧,٨٦٨,٣٩١) | ١,٥٥٣,٩٨٤,٩٥٧ | ٢٠٦,٣٥٧ | ٥٦,٢٠١,١٧٤ | ١٢٩,٥٩٠,٣٤٩ | ٨٨,٦٤٢,٥٧٦ | ٣٥,٩٧٦,٦٦٥ | ١٨,٧٩٤,٩٩٩ | ٤٢٤,٥٧١,٨٣٧ |
| ٣,٥,٨٢٢,٨٤٤ | (٥,١٠٠,٥٥٥) | ٣١٠,٩٣٣,٣٩٩ | ٢٠٦,٣٥٧ | ١٣,٨٠١,٤٣٤ | ١٨٦,١٥٧,٠١٩ | ٢٣,٧٧٧,١٤٢ | ٤,٢٩٤,٩٨٨ | ٤,٨٤٩,٢٧٢ | ٦٧,٨٥٤,١٨٧ |
| (١٨,٩٦٦,٦٦٠) | (١٠,٢٠٩,٠٦٩) | (٨,٧٥٧,٥٥١) | (١٨,٢٠٠,٥٢٩) | (٩,٧٧٧,٢٦٩) | ٢٤,٠٢٠,٢٢٥ | ٨,٣٦٧,١١٢ | (١٣,٠٠٣,٧٧٠) | (١٠,٢٨٨,٧١٤) | ١١٥,٣٨٤ |
| | | | | | | | | | |
| ١,٢٣١,٣٧٧,٣١٣ | - | ١,٢٢١,٣٧٧,٣١٣ | ١٧,٦٩٠,٨١٦ | ٢,٢٢٢,٣٢٢ | ١,٠٤٨,٠١٠,٨٦٧ | ١٦,٣٦٩,٢٨٠ | ١٥,٦٦٨,٧٤٩ | ٨٢٥,٩٩٢ | ١٣,٠٤٨٩,٣٠٧ |
| | | | | | | | | | |
| ٨٣٧,٥٢٦,٩٥٣ | - | ٨٣٧,٥٢٦,٩٥٣ | ٣٥,٠١٥,٩٥٥ | ١,٣٩٧,٤٦٨ | ٣٩٠,٢٦٨,١٠٥ | - | - | ٩٢,٠٢٠,١٧٩ | ٣,٨٣٥,٢٤٦ |
| ٣,٣٧٧,٤٥٤,٤٥٣ | (١,٤٣٦,٢٤٨,٢٧٨) | ٤,٧٦٣,٧٠٢,٧٣١ | ١,٤٣٩,١٩٦,٣٣١ | ٢١٧,٧٠١,٩٦٣ | ٢,٣٥٢,١٦٦,٢٢٢ | ١٥٣,٢٦٢,٠٤١ | ٨٢,٧٣٦,٧٩٥ | ٩٤,٥٩٤,٦٧٥ | ٤٢٤,٤٤٦,٧٩٤ |
| ١,٩٠٩,٥٢٤,٦٨٨ | (٤١٧,٦٨٥,٩٠) | ٢,٣٢٧,٢٠٥,٧٧٨ | ٢٩٢,٩٧٢,٤٤٦ | ١٢٨,١٩٥,٨٩٤ | ١,٤٥١,٩٨٩,١٣١ | ١٢٥,٣٦٢,٣١٠ | ١١٦,٨٥٣,١٤٨ | ٩٦,٠٧٥,٧١٩ | ١١٥,٧٥٧,١٣٠ |
| | | | | | | | | | |

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

١٥ - النتائج الأولية

إن نتائج العمليات لفترات الأولية قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات لکامل السنة.

١٦ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة كي تتماشى مع عرض الفترة الحالية.