

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع
الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة و تقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صفحة	فهرس
٥-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١١ - ٦٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة

إلى السادة المساهمين
المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للمجموعة السعودية للأبحاث و التسويق وهي شركة مساهمة سعودية (الشركة) والشركات التابعة لها وشار اليهما مجتمعين بـ ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وكل من قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

في رأينا، ان القوائم المالية الموحدة المرفقة ككل تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا قد أوفينا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. في اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر المراجعة الرئيسية للمجموعة

الأمر الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصفاً لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

أمر المراجعة الرئيسية

تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
وفقاً للمتطلبات النظامية في المملكة العربية السعودية واعتباراً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٧، وجب على المجموعة اعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.	لقد قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالتحويل الى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية:
بالنسبة لكافة السنوات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت المجموعة بإعداد وإصدار قوائمها المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.	- لقد قمنا بتقييم مدى ملائمة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ المعتمد في المملكة العربية السعودية. - القيام بتقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

أمور المراجعة الرئيسية للمجموعة (تتمة):

تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - (تتمة)

بناءً على ذلك، قامت المجموعة بتبني المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧، وقامت المجموعة بتقييم أثر التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١"، تم اعداد قائمة المركز المالي للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بعد ادخال التسويات المطلوبة.

تعتبر القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ اول قوائم مالية للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لقد اعتبرنا ذلك امر مراجعة رئيسي لان تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة له أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة من حيث الاثبات والقياس والافصاح.

يرجى الرجوع إلى الايضاح رقم (٦) حول القوائم المالية الموحدة الذي يبين تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

الانخفاض في الموجودات الغير ملموسة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بلغت صافي القيمة الدفترية للموجودات الغير ملموسة ٨٧٩,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٧١٦ مليون ريال سعودي).

قامت المجموعة باختبار سنوي للانخفاض في قيم الموجودات الغير ملموسة كلاً على حدى. ولأغراض تقييم الانخفاض في تلك القيم، تم استخدام نموذج القيمة قيد الاستخدام لتحديد القيمة القابلة للاسترداد والتي يتم من خلالها خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بكل وحدة من وحدات توليد النقد ومقارنتها بقيمتها الدفترية ذات العلاقة. يتطلب نموذج القيمة قيد الاستخدام إدخال العديد من الافتراضات الرئيسية التي تشمل تقدير حجم المبيعات المستقبلية والاسعار والتكاليف التشغيلية والقيم النهائية ومعدلات النمو والخصم.

تبين من خلال الاختبار السنوي وجود انخفاض في الموجودات الغير ملموسة بقيمة ٥٢,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تم قيدها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

اعتبرنا الانخفاض في قيمة الموجودات الغير ملموسة امر مراجعة رئيسي بسبب الاحكام والافتراضات المتعلقة بإجراءات تقييم الانخفاض.

كيفية معالجة هذا الامر أثناء مراجعتنا

- لقد راجعنا تقرير تحليل فجوات التطبيق بين معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
- قمنا باختبار عينة من التسويات (بما في ذلك الاحتساب والاثبات) التي تم اجراءها على مختلف الارصدة والمعاملات لتتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
- لقد قمنا بتقييم مدى ملائمة الافصاحات المتعلقة بأثر التحول من المعايير المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الى المعايير الدولية للتقرير المالي.

كيفية معالجة هذا الامر أثناء مراجعتنا

- قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الموجودات الغير ملموسة:
- تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإجراءات المجموعة للانخفاض في قيمة الموجودات الغير ملموسة وكذلك تقييم الافتراضات الرئيسية المستخدمة.
- مراجعة وتقييم فحص الانخفاض في قيمة الموجودات الغير ملموسة المعد من قبل خبير مستقل.
- استخدام المتخصصين لدينا لاختبار الافتراضات الرئيسية التي استخدمت لاحتساب القيمة قيد الاستخدام. كما قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسية فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة و معدلات النمو والخصم.
- التحقق من مدى دقة واكتمال المعلومات المقدمة من الادارة التي استخدمت كأساس لتقييم الانخفاض في القيمة.
- تقييم مدى كفاية الافصاحات التي قامت بها المجموعة فيما يتعلق بالموجودات الغير ملموسة مع الأخذ في الاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات العلاقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

إلى السادة المساهمين – المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق (شركة مساهمة سعودية)
أمر المراجعة الرئيسية للمجموعة (تتمة):

الانخفاض في المدينون التجاريون	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٩) حول القوائم المالية الموحدة بخصوص الإيضاحات المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة.	قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بفحص الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون:
بلغ إجمالي رصيد المدينون التجاريون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٧١٠,٢ مليون ريال سعودي، حيث بلغ إجمالي مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ١٣٠,٩ مليون ريال سعودي. إن تقييم امكانية تحصيل المدينون التجاريون هو عنصر رئيسي لإدارة رأس المال العامل للمجموعة، والذي يتم مراقبته بشكل مستمر. تقوم الإدارة بالموافقة على حدود الائتمان فوق مستويات معينة حسب مقتضى الحال. يتطلب تقييم مدى الانخفاض في المدينون التجاريين من الإدارة استخدام مستوى عال من التقدير في تقييم قدرة المدينين التجاريين على السداد والذي بدوره يؤثر على امكانية تحصيل المدينون التجاريون للمجموعة.	• قمنا بتقييم الإجراءات والضوابط المتعلقة بمراقبة المجموعة للمدينون التجاريون وفحص مخاطر انتماء العملاء. تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، تقييم الإدارة لإجراءات مراجعة انتماء العملاء، والحصول على تأكيدات حول المدينين التجاريين، والحصول على أدلة حول المتحصلات من المدينين التجاريين خلال الفترة اللاحقة لنهاية السنة. • قمنا بتقييم افتراضات الإدارة المستخدمة في تحديد الانخفاض في قيمة المدينين التجاريين من خلال تحليل تفصيلي لأعمار المدينين التجاريين وتقييم الارصدة التي تجاوزت موعد استحقاقها والمخاطر الخاصة بالمدينين التجاريين. • قمنا بتقييم مدى ملائمة افصاحات المجموعة حول المدينين التجاريين والمخاطر المتعلقة بها.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم بتاريخ ١٦ جمادى الثاني ١٤٣٨هـ الموافق ١٥ مارس ٢٠١٧ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧ متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أننا لن نبدي أي شكل من أشكال التأكيد بهذا الخصوص.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، إن مسؤوليتنا تنحصر في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تكون متاحة، وأثناء القيام بذلك نأخذ في الاعتبار إن كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها من خلال المراجعة أو أنها تبدو خاطئة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي للمجموعة، وإذا تبين لنا وجود خطأ جوهري فيه، فإنه يجب علينا الإبلاغ عن هذا الأمر للمكلفين بالحكمة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرية ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار بالعمل على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور المرتبطة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقارير المالية في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقريرنا الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سوف تكشف دائماً الخطأ الجوهري إن وجد. إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الغش أو الخطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بشكل فردي أو إجمالي على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تضليل أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلق بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري متعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. إذا تبين لنا وجود عدم تيقن جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. ونظل المسؤولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة (من بين عدة أمور أخرى) بنطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي حددناها أثناء المراجعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

إلى السادة المساهمين – المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق (شركة مساهمة سعودية)
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية وابلغناهم عن كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد الأمور الأكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية وبالتالي تم تضمينها في تقريرنا ضمن أمور المراجعة الرئيسية. إننا نبين في تقريرنا تلك الأمور بالتفصيل ما لم تمنع الأنظمة والقوانين الإفصاح العلني عن أي منها، أو عندما (في حالات نادرة جداً) نرى أن الأمر لا ينبغي أن يتم الإفصاح عنه في تقريرنا لأن النتائج السلبية لذلك يتوقع أن تزيد عن المنافع المتحققة للمصلحة العامة من هذا الإفصاح.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى
في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة للمجموعة السعودية للأبحاث والتسويق (الشركة) والشركات التابعة لها (المجموعة) ككل تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني – ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ١٢ رجب ١٤٣٩هـ

الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٨هـ



المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

الموجودات	إيضاحات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
الموجودات غير المتكافئة				
ممتلكات والآلات ومعدات، بالصافي	٧	١,٠٤٣,٤٤٨,٩٧٥	١,٠٨٢,٨٦٦,٧٩٦	١,١١٢,٣٦٥,٣٨٧
إستثمارات عقارية، بالصافي	٨	٣٠,٥٤٠,٩٣٣	٣٢,٤٢٠,٤٣٦	١٣,٠٣٠,٢٣٨
موجودات غير ملموسة، بالصافي	٩	٨٧٩,٩٨٧,٤٦٨	٧١٦,٠٢٣,٥٤٧	٧٩٩,٤٦٧,٩٠٤
موجودات مالية متاحة للبيع	١٠	١٦٩,٨٩٦,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-
إجمالي الموجودات غير المتكافئة		٢,١٢٣,٨٧٣,٣٧٦	١,٨٣٢,٣١٠,٧٧٩	١,٩٢٤,٨٦٣,٥٢٩
الموجودات المتكافئة				
مخزون، بالصافي	١١	١٨٣,٩٨١,٩١٢	٢٠٠,٩٩٤,٤٦٥	٢٤٤,٤٥٣,٢٤١
مدفون تجاريون، بالصافي	١٢	٥٧٩,٢٦٧,٩١٠	٢٨٠,٥٦٠,٢٩٠	٤٧٢,٨١٨,٦٣٧
مصاريف متفرقة مقبلاً ومدفون آخرون	١٣	٨٥,٨٤٠,٥٧٩	١٢٦,٢٤٦,٢١٣	٦٧,٠٧٩,٢٨٤
نقد وما في حكمه	١٤	٢٤٧,٥٤٠,٢٨٩	٣٦٩,٧٢٨,٦١٧	٣٤٧,٥٧٥,٤١٣
موجودات من صلاحيات غير مستمرة	٢٤	٧,٥٢٢,٢٨٨	١٩,٨٠٩,٠٢٩	-
إجمالي الموجودات		٣,٢٢٨,٠٢٦,٣٥٤	٢,٩٢٩,٦٤٩,٣٩٢	٣,٠٥٦,٧٩٠,١٠٤
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال	١٥	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٦	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩
احتياطي تقاعدي	١٧	٦٧,٥٤٧,١٧٧	٦٧,٥٤٧,١٧٧	٦٧,٥٤٧,١٧٧
خسائر مترككة		(١٢٠,٣٢٧,٥٩٩)	(١٥٩,٩٠٥,١٢٦)	(٩٦,٢٠٩,١٥٧)
عناصر حقوق ملكية أخرى		(١١,٥٣٢,٩٠٣)	(٢٠,٨٤٧,٦٢٤)	(١٤,١٩٣,٩٨٣)
حقوق الملكية المتكافئة بمساهمي الشركة الأم		٩٣٩,٤٦٤,٢٨٤	٨٩٠,٥٧٢,٠٣٦	٩٦٠,٩٢١,٦٤٦
حقوق الملكية غير المسيطرة		٢٧٧,١٨٨,٣٣١	٢٦٧,١٩١,٠٤٢	٢٧٦,٥٩٨,٨٦٢
إجمالي حقوق الملكية		١,٢١٦,٦٥٢,٦١٥	١,١٥٧,٧٦٣,٠٧٨	١,٢٣٧,٥٢٠,٥٠٨
المطلوبات غير المتكافئة				
تمويل مرابحة وقروض لأجل	١٠	٥١٦,٢٦٥,٨٥٠	٤٩٩,٦٢٤,٧٢٠	٦١٣,٦٢٧,٣٥٢
إيرادات مزجلة - الجزء غير المتكافئ	١٨	٧٦,٣٣٣,٣٣٣	-	-
تأمينات الصلاء	١٩	١٢,٥٣٨,٨١٥	١٦,٤٥٤,٥٧٩	١٦,٦٧٠,٠٣١
منحة حكومية مزجلة	٢٠	٨,٣٦١,٤٢٥	٨,٣٦١,٤٢٥	٨,٣٦١,٤٢٥
صافي التزامات المنافع المحددة للموظفين	٢١	١٣١,٨٩٢,٤٣٩	١٢٧,٥١٥,٩٩٩	١١٧,٧٤١,٥٢٢
دلتون تجاريون - الجزء الغير متكافئ	٢١	١١٣,٦٠٠,٣٤٤	-	-
إجمالي المطلوبات غير المتكافئة		٨٥٨,٩٩٢,٢٠٦	٦٥١,٩٥٦,٧٢٣	٧٥٦,٤٠٠,٣٣٠
المطلوبات المتكافئة				
دلتون تجاريون وأوراق دفع	٢١	٢١٤,٨٨٧,٨٦٧	١٦٣,٤٠٣,١١٣	١٩٣,٨٧٩,٧٧٤
مصاريف مستحقة الدفع وأخرى	٢٢	١٣٣,٥٤٨,٠٦٧	١٦٥,٠٢٤,٣٨٩	٣٢٢,٤٤١,١٠٥
إيرادات مزجلة - الجزء المتكافئ	١٨	١٧٤,١٦٥,١٤٢	١٠٢,٦٧٤,٩٨٢	٦,٦٣٤,٠٣٣
تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل	١٠	٥١٤,٧١٧,٩٢٥	٤٨٠,٦٢١,٧٦٧	٣٧٩,٥٥١,٤٣٤
جزء متكافئ من تمويل مرابحة وقروض لأجل	١٠	٦٠,١٢٠,٣٧٣	١٤٧,٣١١,٢٩٨	١٢٦,٤٠٥,٦٤٠
توزيعات أرباح مستحقة	٢٣	٢,١١٣,٥٤٢	٢,١١٣,٥٤٢	٢,١١٥,٣١٠
مخصص زكاة وضريبة دخل	٢٣	٣٦,٠٧٤,٢٢٦	٣٠,٥٨٥,٠٤٧	٣١,٨٤١,٩٧٠
مطلوبات من صلاحيات غير مستمرة	٢٤	١٦,٧٥٤,٣٩١	٢٨,١٩٥,٤٥٤	-
إجمالي المطلوبات		٢,٠١١,٣٧٣,٧٣٩	١,٧٧١,٨٨٦,٣١٥	١,٨١٩,٢٦٩,٥٩٦
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٣,٢٢٨,٠٢٦,٣٥٤	٢,٩٢٩,٦٤٩,٣٩٢	٣,٠٥٦,٧٩٠,١٠٤

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	
١,٤٤٦,٤٦١,١٧١	١,٧٣٥,١١٥,٠٤٧	٢٢	الإيرادات
(١,٠٨٥,١٤٦,٢٨٢)	(١,٢٨٥,٦٣٩,٦٨٩)	٢٥	تكلفة الإيرادات
٣٦١,٣١٤,٨٨٩	٤٤٩,٤٧٥,٣٥٨		الربح الإجمالي
(١٠٥,٢٢٦,٠٠٦)	(٨٥,٧٦٧,٩٢٥)	٢٦	مصاريف بيع وتسويق
(٣٢٣,١٨٨,٧٥٤)	(٢٤٣,٤٥٢,٢٥٠)	٢٧	مصاريف عمومية وإدارية
(٦٧,٠٩٩,٨٧١)	١٢٠,٢٥٥,١٨٣		الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية
١,٣٤٨,١٤٤	(١٠,١٦٧,٣٠٣)	٧	(خصائر) عكس انخفاض في قيمة ممتلكات وألات ومعدات
(٣٠,٥٧٣,٦٥٠)	(٥٢,٦٠٦,٠٠٠)	٩	خسائر انخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة
(٥٠,٢٦٠,٨٠٩)	(٥٤,٣١٥,٢١١)		تكاليف التمويل
٩٤,٨٧٦,٨٧٧	-	٢٩	مكاسب استبعاد مبنى
٦٧,٦٠٥,٤٧٥	-	٢٩	عكس مخصص إلغاء بيع مبنى
١٧,٤٨١,٤٣٩	٣٢,٣٧٨,٣٨٣	٢٨	إيرادات أخرى، صافي
٣٣,٣٧٧,٦٠٥	٣٥,٥٤٥,٠٥٢		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات
(١٠,٠٩٧,٢٧٩)	(١٨,١٠٦,٧٥٢)	٢٣	الزكاة وضريبة الدخل
٢٣,٢٨٠,٣٢٦	١٧,٤٣٨,٣٠٠		الدخل للسنة من العمليات
			العمليات غير المستمرة
(٩٠,٥٩٨,٨٠٩)	٦,٤٠٣,٤٢١	٢٤	الدخل (الخسارة) من العمليات غير مستمرة
(٦٧,٣١٨,٤٨٣)	٢٣,٨٤١,٧٢١		صافي الدخل (الخسارة) للسنة
			المتعلق بـ:
(٥٧,٢٤٠,٧٧١)	٤٦,٣٣٦,٠٣٥		المساهمين في الشركة الأم
(١٠,٠٧٧,٧١٢)	(٢٢,٤٩٤,٣١٤)		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٦٧,٣١٨,٤٨٣)	٢٣,٨٤١,٧٢١		
		٣٠	ربح (خسارة) السهم:
(٠,٢٢)	٠,٥٨		الربح (الخسارة) الأساسي والمخفض للسهم المتعلق بصافي الدخل
			(الخسارة) للسنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم
٠,٤٢	٠,٤٤		الربح الأساسي والمخفض للسهم المتعلق بصافي دخل السنة من العمليات
			المستمرة

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

٢٠١٦ (٦٧,٣١٨,٤٨٣)	٢٠١٧ ٢٣,٨٤١,٧٢١	صافي دخل (خسارة) السنة
		الدخل الشامل الآخر:
		الدخل الشامل الآخر الذي سيعد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
(١٠,٧٠٢,٢٢٨)	٥٣٧,٥٥٨	فروق تحويل عملات أجنبية تتعلق بالعمليات الأجنبية
٤,١٨٢,٣٠٤	(١٩٢,١٤٦)	صافي التغيرات في القيمة العادلة لتحوط مخاطر التكاليف النقدية
-	٨,٨٩٦,٠٠٠	التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع
(٦,٥١٩,٩٢٤)	٩,٢٤١,٤١٢	صافي الدخل (الخسارة) الشامل الآخر الذي سيعد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
		الدخل الشامل الآخر الذي لن يعد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
(٥,٩١٩,٠٢٣)	(٧,٥٨٧,٠٦٣)	خسائر إعادة قياس التزام المناقص المحددة للموظفين
(٥,٩١٩,٠٢٣)	(٧,٥٨٧,٠٦٣)	صافي الخسارة الشامل الآخر الذي لن يعد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
(١٢,٤٣٨,٩٤٧)	١,٦٥٤,٣٤٩	الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للسنة
(٧٩,٧٥٧,٤٣٠)	٢٥,٤٩٦,٠٧٠	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للسنة
		المتعلق بـ:
(٧٠,٣٤٩,٦١٠)	٤٨,٨٩٢,٢٤٨	مساهمي الشركة الأم
(٩,٤٠٧,٨٢٠)	(٢٣,٣٩٦,١٧٨)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٧٩,٧٥٧,٤٣٠)	٢٥,٤٩٦,٠٧٠	

إن الإيضاحات المرفقة تعبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

مصادر حقوق ملكية أخرى									
حقوق الملكية غير المسيطرة		حقوق الملكية للسيطرة		حقوق الملكية للسيطرة		حقوق الملكية للسيطرة		حقوق الملكية للسيطرة	
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية للسيطرة	حقوق الملكية للسيطرة	حقوق الملكية للسيطرة	حقوق الملكية للسيطرة	حقوق الملكية للسيطرة	حقوق الملكية للسيطرة	حقوق الملكية للسيطرة	حقوق الملكية للسيطرة
١,١٥٧,٧٦٢,٠٧٨	٢٦٧,١٩١,٠٤٢	٨٩,٠٥٧٢,٠٣٦	-	(٤٣٥,٣٣٨)	(٢٠,٤١٢,٢٨٦)	(١٥٩,٩٠٥,١٢٦)	٦٧,٥٤٧,١٧٧	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٣,٣٩٣,٤٦٧	٣٣,٣٩٣,٤٦٧	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٣,٨٤١,٧٢١	(٢٢,٤٩٤,٣١٤)	٤٦,٣٣٦,٠٣٥	-	-	-	٤٦,٣٣٦,٠٣٥	-	-	-
١,٦٥٤,٣٤٩	(٩٠,١,٨٦٤)	٢,٥٥٦,٢١٢	٨,٨٩٦,٠٠٠	(١٣٤,٥٠٢)	٥٥٢,٢٢٢	(٦,٧٥٨,٥٠٨)	-	-	-
٢٥,٤٩٦,٠٧٠	(٢٢,٣٩٦,١٧٨)	٤٨,٨٩٢,٢٤٨	٨,٨٩٦,٠٠٠	(١٣٤,٥٠٢)	٥٥٢,٢٢٢	٢٩,٥٧٧,٥٢٧	-	-	-
١,٢١٦,٦٥٢,٦١٥	٢٧٧,١٨٨,٣٣١	٩٣٩,٤٦٤,٢٨٤	٨,٨٩٦,٠٠٠	(٥٦٩,٨٤٠)	(١٩,٨٥٩,٠٦٣)	(١٢٠,٣٢٧,٥٩٤)	٦٧,٥٤٧,١٧٧	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم									
حقوق الملكية غير المسبقة	حقوق الملكية غير المسبقة	مصادر حقوق ملكية أخرى			حقوق الملكية غير المسبقة	حقوق الملكية غير المسبقة	حقوق الملكية غير المسبقة	حقوق الملكية غير المسبقة	حقوق الملكية غير المسبقة
		الإجمالي	للحكومة	للشركات					
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	
(٦٧,٣١٨,٤٨٣)	(١٠,٠٧٧,٧١٢)	(٥٧,٢٤٠,٧٧١)	-	-	(٥٧,٢٤٠,٧٧١)	-	-	-	
(١٢,٤٣٨,٩٤٧)	٦٦٩,٨٩٢	(١٣,١٠٨,٨٣٩)	٤,١٨٢,٣٠٤	(١٠,٨٣٥,٩٤٥)	(٦,٤٥٥,١٩٨)	-	-	-	
(٧٩,٧٥٧,٤٣٠)	(٩,٤٠٧,٨٢٠)	(٧٠,٣٤٩,٦١٠)	٤,١٨٢,٣٠٤	(١٠,٨٣٥,٩٤٥)	(٦٣,٦٩٥,٩٦٩)	-	-	-	
١,١٥٧,٧٦٣,٠٧٨	٢٦٧,١٩١,٠٤٢	٨٩٠,٥٧٢,٠٣٦	(٤٣٥,٣٣٨)	(٢٠,٤١٢,٢٨٦)	(١٥٩,٩٠٥,١٦٦)	٦٧,٥٤٧,١٧٧	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

إن الإصلاحات المرتقبة تعبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة؛

بسم الله الرحمن الرحيم

[Signature]

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التكاليف النقدية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(بالريال السعودي)

٢٠١٦	٢٠١٧	الأنشطة التشغيلية
٣٣,٣٧٧,٦٠٥	٣٥,٥٤٥,٠٥٢	الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل من الصلوات المستمرة
(١٠,٥٩٨,٨٠٩)	٦,٤٠٣,٤٢١	الدخل (الخصارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل من الصلوات غير المستمرة
(٥٧,٢٢١,٢٠٤)	٤١,٩٤٨,٤٧٣	الدخل (الخصارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
٨٧,٧٨١,٠٢٤	١٠١,٩٣٣,٢٧٦	تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التكاليف النقدية:
(١,٦١٢,٠٤٢)	١٠,١٦٧,٣٠٣	استهلاكات وإطفاءات
٢٢,٠٠٤,٠٤٦	٢٦,٤٣١,٧٤١	خسائر (أرباح) عكس انخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٣٢,٩٠٨)	١,٥٠٤,٣٥٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٦٧,٦٠٥,٤٧٥)	-	مخصص (عكس) مخزون بطونة الحركة
(٩٤,٨٧٦,٨٧٧)	(٥٧٦,٩٤٨)	عكس مخصص إلغاء بيع مبن
٣٠,٥٧٣,٦٥٠	٥٢,٦٠٦,٠٠٠	أرباح بيع ممتلكات و معدات
٩٠,٥٩٨,٨٠٩	-	إنخفاض الشهرة
٢٢,٣٠٠,٥١٣	٢٢,٦٨٠,١٦٧	خسائر التكتي في إستثمارات لكجة من من صلوات غير مستمرة
٣١,٥٠٩,٥٣٦	٢٥٦,٦٩٤,٣٦٨	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣٢,١٢٦,٧٨٨	(٢٢٨,٣٥٤,٨٩٤)	تعديلات لرأس المال العامل:
٢٣,٢٨٠,٠٣٩	١٥,٥٠٨,١٩٧	مدونون تجاريون
(٦٢,٦٠٧,٣٣٦)	٤٠,٠٣٤,٣١٥	مخزون
١٠٥,٥٦٧,٨٢١	١٨٢,٣٥٨,٠٤٧	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدونون آخرون
(٢١٥,٤٥٢)	(٣٧,٩٥٧,٥٤٢)	دائونون تجاريون وأوراق دفع وإيرادات موزجة
١٧,١٩٢	(٦,٧٨٤,٠٦٧)	مصاريف مستحقة الدفع وأخرى
١٢٩,٦٧٨,٥٨٨	٢٢١,٤٩٨,٤٢٤	التغير في صافي موجودات صلوات غير مستمرة
(١٠,٦٨٠,٣٨٢)	(١٠,٠٧٧,٨٧٢)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١٧,١٧٥,٥٧٩)	(٢٦,٦٩٩,٥٥٢)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
١٠١,٨٢٢,٦٢٧	١٨٤,٧٢١,٠٠٠	صافي التكاليف النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧٦,٢١٢,٢٨٧)	(٥٨,٣٦١,٨٠٤)	الأنشطة الاستثمارية
(٨٨٩,٥٨١)	(٨٥,٦٣٠,٠٥٢)	صافي التغير في الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	اضائات موجودات غير ملموسة
(٧٧,١٠١,٨٦٨)	(٣٠٣,٩٩١,٨٥٦)	اضائات موجودات مالية متلحة للبيع
٦,٧٩٤,٧٠٨	(٣٦,٤٥٣,٦٣٧)	صافي التكاليف النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١٣٣,٧١٩	٣٣,٣٩٣,٤٦٧	الأنشطة التمويلية
٦,٩٢٨,٤٢٧	(٣,٠٦٠,١٧٠)	تمويل مرابحة وأروض لأجل، بالصافي
٣١,٦٤٩,١٨٦	(١٢٢,٣٣١,٠٢٦)	التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
(٩,٤٩٥,٩٨٢)	١٤٢,٦٩٨	صافي التكاليف النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
٣٤٧,٥٧٥,٤١٣	٣٦٩,٧٢٨,٦١٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٦٩,٧٢٨,٦١٧	٢٤٧,٥٤٠,٢٨٩	تسويات ترجمة صلات أجنبية
٤,١٨٢,٣٠٤	(١٩٢,١٤٦)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(٥,٩١٩,٠٢٣)	(٧,٥٨٧,٠٦٢)	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١,٠٠٠,٠٠٠	٨,٨٩٦,٠٠٠	معطيات غير نقدية:
١٩,٩١٢,٨٨١	٥٣٧,٥٥٨	صافي التغيرات في القيمة المعادلة لتغطية مخاطر التكاليف النقدية
		الخصارة من إصادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين - إيضاح (٢٠)
		التغير في القيمة المعادلة للأصول المالية المتلحة للبيع - إيضاح (١٠)
		ترجمة الصلات الأجنبية

ان الإيضاحات المرفقة تعبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

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 ١٤٢١هـ (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 (٣٢) بشأن الأنشطة الرئيسية للمجموعة.

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

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %

الشركة التابعة	بلد التأسيس	٣١ ديسمبر 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
شركة أرقام الإستثمارية التجارية (ز)	المملكة العربية السعودية	٥١	-	-

(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 توق للأبحاث (المعروفة سابقاً بـ "شركة نمو للأبحاث")	المملكة العربية السعودية
شركة ناشرون الدولية (المعروفة سابقاً بـ "شركة نمو للنشر")	المملكة العربية السعودية
شركة توق للعلاقات العامة (و)	المملكة العربية السعودية
شركة تكانة للعلاقات العامة المحدودة (و)	المملكة العربية السعودية
شركة فنون الشخصيات للتجارة (و)	المملكة العربية السعودية

(*) تمتلك الشركة السعودية للتوزيع ما نسبته ١٠٠٪ 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 (٢٤) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

- (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 الموحدة لم يتم الانتهاء من هذه المراجعة. وعليه، لم يتم تسجيل نتائج شركة المجموعة الكويتية للتوزيع والنشر. قامت الإدارة بتسجيل انخفاض بكمال قيمة الاستثمار وتكوين المخصصات اللازمة لأي أرصدة مستحقة مع المجموعة في السنوات السابقة. ولا تتوقع الإدارة بأن يكون لهذا الاستثمار أي تأثير مالي جوهري على القوائم المالية الموحدة.
- (و) قامت الشركة الفكرية للدعاية والإعلان القابضة وشركة المصنّفات العلمية القابضة بإنشاء شركة توك للعلاقات العامة وشركة تكانة للعلاقات العامة المحدودة وشركة فنون الشخصيات للتجارة مناصفةً. يتمثل نشاطهما الأساسي في خدمات العلاقات العامة الدولية والمحلية والدراسات والبحوث والتسويق النشط. بدأت شركة توك للعلاقات العامة نشاطها خلال عام ٢٠١٦.
- (ز) بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة الشركة العربية للوسائل بالإستحواذ على ما نسبته ٥١٪ من حصص شركة أرقام الإستثمارية التجارية المحدودة "أرقام"، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة. وبناءً على ذلك استحوذت المجموعة على أعمال و صافي موجودات شركة أرقام الإستثمارية التجارية حسب النسبة المبينة أعلاه. إن تفاصيل الموجودات والمطلوبات التي تم توحيدها هي كما يلي:

(بالريال السعودي)

الموجودات	
الموجودات المتداولة	
١,٠٥٨,٥٩٧	نقد في الصندوق و لدى البنوك
١,٣٠٥,١٢٢	ذمم مدينة تجارية
١,٩٤٨,٠١٨	مصاريف مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة اخرى
٤,٣١١,٧٣٧	اجمالي الموجودات المتداولة
الموجودات الغير المتداولة	
١,٤٥٨,٣٣٦	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٦٤,١٩٤,٢٠٨	موجودات غير ملموسة
٦٩,٩٦٤,٢٨١	اجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق الشركاء	
المطلوبات المتداولة	
٤,٠٤٠,٦٥٣	ذمم دائنة و أرصدة دائنة اخرى
المطلوبات الغير المتداولة	
٣,٣٥٧,٠٨٢	صافي إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٧,٣٩٧,٧٣٥	اجمالي المطلوبات
٦٢,٥٦٦,٥٤٦	صافي الموجودات المستحوذ عليها في ٣١ أكتوبر ٢٠١٧

تم الإستحواذ على ما نسبته ٥١٪ من صافي الموجودات أي ما قيمته ٩٣٨,٩٠٨,٣١ ريال سعودي.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١- معلومات عن المجموعة (تتمة)

يبين الجدول التالي المركز المالي والأداء المالي للشركات التابعة الجوهرية التي بها حصص غير مسيطرة كما في:

المجموع	شركة أرقام الاستثمارية التجارية (٢)	الشركة السعودية للطباعة والتغليف والشركات التابعة لها (١)	البيان
<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>			
٢,٠٥٣,٥٩٢,٢٢٩	٧٠,٣٦٠,١٩٧	١,٩٨٣,٢٣٢,٠٣٢	مجموع الموجودات
١,١٦٩,٤٥٦,٩٦٥	٧,٤٧٧,٢٩١	١,١٦١,٩٧٩,٦٧٤	مجموع المطلوبات
٦٠٦,٩٤٦,٩٣٣	٣٢,٠٧٠,٢٨٢	٥٧٤,٨٧٦,٦٥١	حقوق الملكية العائدة لمساهمين الشركة الام
٢٧٧,١٨٨,٣٣١	٣٠,٨١٢,٦٢٤	٢٤٦,٣٧٥,٧٠٧	حقوق غير المسيطرة
٩٩٣,٩١٩,٩٣٠	٢,٢٣٩,٣٨٣	٩٩١,٦٨٠,٥٤٧	مجموع الإيرادات
(٧٢,٨٣٨,٠٧٢)	(٣,٣٨٣,٦٤٠)	(٦٩,٤٥٤,٤٣٢)	(الخسارة) للسنة
٨٨,٣٨٥,٥٣٢	(١٩,٥٩٣,٢٦٥)	١٠٧,٩٧٨,٧٩٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨٢,٤٣٢,٣٠٦)	(٣٤,٤٠٣,٩٤٩)	(٤٨,٠٢٨,٣٥٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢٣٧,٦٩٣	٥٤,٦٣٢,٦٠٣	(٥٤,٣٩٤,٩١٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦</u>			
٢,٠٦٤,٦٠٢,٦٠٩	-	٢,٠٦٤,٦٠٢,٦٠٩	مجموع الموجودات
١,١٧٠,٨٨٩,٦٠٧	-	١,١٧٠,٨٨٩,٦٠٧	مجموع المطلوبات
٦٢٦,٥٢١,٩٦٠	-	٦٢٦,٥٢١,٩٦٠	حقوق الملكية العائدة لمساهمين الشركة الام
٢٦٧,١٩١,٠٤٢	-	٢٦٧,١٩١,٠٤٢	حقوق غير المسيطرة
١,٠٠٥,٣٩٣,٨٢٣	-	١,٠٠٥,٣٩٣,٨٢٣	مجموع الإيرادات
(٣٣,٤٥٨,٨٩١)	-	(٣٣,٤٥٨,٨٩١)	(الخسارة) للسنة
١٣٤,٥٤٤,١٧٢	-	١٣٤,٥٤٤,١٧٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٧,٢٣١,٠١٨)	-	(٥٧,٢٣١,٠١٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٣١,٥٠٠,٣١٠)	-	(١٣١,٥٠٠,٣١٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
<u>١ يناير ٢٠١٦</u>			
٢,١٨٣,٦٥٠,٨٧٠	-	٢,١٨٣,٦٥٠,٨٧٠	مجموع الموجودات
١,٢٥٨,٤٢٣,٩٥٠	-	١,٢٥٨,٤٢٣,٩٥٠	مجموع المطلوبات
٦٤٨,٦٢٨,٠٥٨	-	٦٤٨,٦٢٨,٠٥٨	حقوق الملكية العائدة لمساهمين الشركة الام
٢٧٦,٥٩٨,٨٦٢	-	٢٧٦,٥٩٨,٨٦٢	حقوق غير المسيطرة

(١) إن الشركة السعودية للطباعة والتغليف ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية، وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٩٧٠٩ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١ جمادى الأولى ١٤٢٧هـ. (الموافق ٢٨ مايو ٢٠٠٦) بناءً على قرار وزارة التجارة والاستثمار رقم ق/١٠٤ بتاريخ ٢٠ ربيع الثاني ١٤٢٨هـ. (الموافق ٧ مايو ٢٠٠٧). إن نشاط الشركة الرئيسي يتمثل في أعمال الطباعة وفقاً للترخيص الصادر من وزارة الثقافة والإعلام رقم ٢١٠٥٠ بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤١٢هـ. (الموافق ٢٥ سبتمبر ١٩٩٢)، وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والآلات وماكينات الطباعة وأدواتها والأحبار والورق بكافة أنواعها والمواد الخام اللازمة لذلك وكافة الأدوات والمعدات والكتب والمطبوعات والمستلزمات والمواد المكتبية و مواد الدعاية.

(٢) إن شركة أرقام الاستثمارية التجارية هي شركة ذات مسؤولية محدودة و يتمثل نشاط الشركة في تقديم مقترحات و حلول تقنية في مجال الاتصالات و تقنية المعلومات و أجهزة الاتصالات المتنقلة و الثابتة و تقديم خدمات نظم المعلومات و برامج الاتصالات و تقنية المعلومات و تصميم و استضافة مواقع الانترنت .

٢- أسس الإعداد :

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية و المعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت المجموعة بإعداد وعرض قوائمها المالية الموحدة النظامية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الاساسي للشركة التي لها علاقة بإعداد وعرض القوائم المالية إن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هي أول قوائم مالية موحدة للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث تحولت الشركة من معايير المحاسبة السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة 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 المعايير الدولية 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 أكر 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 للتقرير المالي، بموجب النص الصريح وغير المتحفظ على الإلتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي". وفقاً لذلك تكون قائمة المركز المالي الموحد الإفتتاحية المُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمجموعة هي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي)، وتكون أول قوائم مالية موحدة سنوية مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي للسنة المالية المنتهية 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 الموحدة وفقاً لما يلي:

- إثبات جميع الأصول والإلتزامات 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.

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.

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء خطط المنافع المحددة للموظفين والتي تقاس بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة الإئتمان المتوقعة بالإضافة إلى الموجودات المالية المتاحة للبيع حيث تم قياسها بالقيمة العادلة . إضافة لذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

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

٢- أسس الإعداد (تتمة)

التقديرات و الأحكام

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

أسس توحيد القوائم المالية الموحدة

تشمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها، كما تم ذكره في إيضاح (١) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عند فقدان المجموعة لهذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصارييف الشركة التابعة المستحوذ عليها خلال السنة 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.

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 والمصارييف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

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

٢- أسس الإعداد (تتمة)

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 باختبار 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 المكتوبة، إذا ينطبق ذلك، كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

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

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

يتم في الأصل قياس الشهرة بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها).

وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير هذا زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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 المدرجة 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، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

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

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

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - في حالة اقتنائها 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 اقتنائها 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".

٢- أسس الإعداد (تنمة)

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المتاحة للبيع و المشتقات، (تحوط مخاطر التدفقات النقدية) بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداؤه 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.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية 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 الجديدة الصادرة والتعديلات التي لم تصبح نافذة بعد فيما يلي المعايير الصادرة ولكنها لم تصبح نافذة المفعول حتى تاريخ القوائم المالية 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 الموحدة.

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 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 الموحدة 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 تقييم عالي المستوى للأثر الناتج لكافة النواحي الثلاث للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). يعتمد هذا التقييم 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 جوهرية على قائمة المركز المالي الموحدة 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 جوهرية 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 جوهرية على حقوق الملكية الخاصة بها نظراً لطبيعة الذمم المدينة التجارية.

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 جوهرية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

٣- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الصادرة والتعديلات التي لم تصبح نافذة بعد (نتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء
صدر هذا المعيار في شهر مايو ٢٠١٤، وحدد طريقة مؤلفة من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. وبموجب هذا المعيار، يتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس القيمة التي يتوقع أن تستحقها المنشأة مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات للعملاء.
سيحل معيار الإيرادات الجديد محل كافة متطلبات إثبات الإيرادات الحالية المنصوص عليها في المعايير الدولية للتقرير المالي. يتم تطبيق إما المعيار بالكامل أو بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالتبني المبكر له. تقوم المجموعة حالياً بتقويم أثر تطبيق هذا المعيار على القوائم المالية الموحدة.

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 الموحدة 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 ومصروف الاستهلاك على حق استخدام الأصل.

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

إن طريقة محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لم تتغير كثيراً عن طريقة المحاسبة اليوم بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). سيستمر المؤجرون في تصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) وسوف يميزون بين نوعين من عقود الإيجار: عقود الإيجارات التشغيلية وعقود الإيجار التمويلي.

كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) من المستأجرين والمؤجرين إجراء إفصاحات أكثر شمولية من معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

يسري مفعول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. ويسمح 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 الموحدة.

٣- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الصادرة 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 السنوات اللاحقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي في ١ يناير ٢٠١٧ لأغراض التحول إلى المعايير الدولية للتقرير 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 الملتزمة الرئيسية في كافة ترتيبات الإيرادات ولديها المقدرة على تحديد الأسعار، وتعرض أيضاً لمخاطر البضاعة ومخاطر الائتمان. تم إظهار المبالغ المفسح 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 السنة 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 الموحدة بسبب طبيعته التشغيلية

تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات المصاريف المتعلقة مباشرةً بتصنيع وإنتاج المنتجات التي تؤدي إلى توليد الإيرادات إلى المجموعة والتي تشتمل ولا تقتصر على المواد والالزام 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 والزيادة وضريبة الدخل.

مصاريف البيع والتسويق

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

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمة)

المصاريف العمومية والإدارية

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

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة والشركات التابعة السعودية 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 الموحدة. 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 الموحدة.

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، 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 الموحدة 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 الموحدة، 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 السنة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، ويتم تأجيلها في حقوق الملكية إذا كانت مؤهلة بحيث تتعلق بتحويلات 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. 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 المكتتة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة، وتدرج فروقات 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 ربح أو خسارة 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 الموحدة.

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.

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 بالمشاريح 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 الموحدة 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 الموحدة 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 والتراكيبات	٤ - ١٣,٣ سنة
السيارات	٦,٦٧ - ٢ 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 الموحدة خلال الفترة المالية التي تنكبذ فيها، تحمل مصاريف الصيانة والإصلاحات الروتينية التي لا تطيل من العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو مخرجات الإنتاج على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (ننمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (ننمة)

يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية للموجودات في نهاية كل سنة 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 الموحدة. 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 الموحدة، وتحتسب بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر. تمثل فترة الإيجار "الفترة غير القابلة للإلغاء التي تعاقدها 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 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 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 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 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 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 الموحدة: 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 الموحدة 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 تغير في الاستخدام ويستدل على ذلك ببدء 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 والآلات والمعدات حتى تاريخ تغير الاستخدام.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة 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 الموحدة 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 الموحدة 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 لوحدها 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.

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).

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

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 و إلا يتم التغيير من "عمر غير محدد" إلى "عمر محدد" و على 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 و يتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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.

برامج الحاسب الآلي

تقيد برامج الحاسب الآلي بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم. تشمل التكلفة التاريخية على المصاريف المتعلقة مباشرة بشراء البند.

يحمل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع التكاليف على الموجودات المعنية ناقصاً القيمة المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كالتالي:

برامج الحاسب الآلي ٣ - ٦,٥ سنة

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 الموحدة ضمن مصاريف البيع و التسويق.

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 الموحدة 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. يشمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توحى بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة و إخفاق أو تأخير في سداد أصل المبلغ.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(٢) المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي لها كمطلوبات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ، 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.

تسبب 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 الموحدة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن اثبات 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 اثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم اثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

(٣) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويخرج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة 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 تقويمها، 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 الموحدة. 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 الموحدة ضمن الإيرادات الأخرى أو المصاريف الأخرى.

يتم إعادة تصنيف المبالغ المتراكمة في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة 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 الموحدة 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 الموحدة. عند عدم توقع حدوث معاملة متوقعة، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية مباشرة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية المتداولة

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 وتخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.

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

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

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة عن العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة 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 الموحدة

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية المتداولة (تتمة)

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.

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 للتحصيل. 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 للأحكام والافتراضات المبينة في الإيضاح (٥).

النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة المركز المالي الموحدة 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 الموحدة، 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.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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 الموحدة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. 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.

يتم حذف القروض وتمويل المراجعة من قائمة المركز المالي الموحدة عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه 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 الموحدة 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 الموحدة.

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 الموحدة.

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 إكتواريين مستقلين باستخدام طريقة إئتمان الوحدة المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار العمولة 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 العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف منافع الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة بشكل دوري على أساس السنة حتى تاريخه باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتواريّاً 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 فإنه يجب إعادة قياس هذه الالتزامات.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) منافع الموظفين (تتمة)

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

الدائنون التجاريون وأوراق الدفع والمبالغ المستحقة الدفع

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

الالتزامات والموجودات المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها إذا كانت إمكانية تدفق صادر للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية مستبعد. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، 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 المصروفات المتعلقة 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 الموحدة 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 جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في الفترات المستقبلية.

التقديرات والافتراضات

إن التقديرات في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تتفق مع التقديرات التي تم إعدادها لنفس التواريخ وفقا 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 وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي، الشروط في ١ يناير ٢٠١٦، وهو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

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 الموحدة. 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.

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 المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديم أو متقادم، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة البيعية له. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء تقدير لكل مبلغ على حده. بالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقدمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع المخزون وعمره أو درج تقادمه 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 استئزال الخصومات التجارية.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 ناقصا تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. تستند القيمة العادلة ناقصا تكاليف احتساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم وفقا لشروط تعامل عادل بالنسبة لموجودات مماثلة أو أسعار سوق قابلة للملاحظة ناقصا 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

يطلب 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.

منافع الموظفين

تحدد تكلفة برامج منافع الموظفين 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 الرواتب. ونظرا 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 العمولات لسندات الشركات المسجلة بالعملة المعنية وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (أ)، مع استحقاقات استقرائية تقابل المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. ويتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية. تم تقديم تفاصيل إضافية حول التزامات رواتب التقاعد في الإيضاح رقم (٢٠).

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية اشتقاق القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة 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. تشتمل 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 يفي 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 (٣١) 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، بناء على تقويم الإدارة، إلا عند حدوث التزام حالي.

الأعمار الإنتاجية للاقتصادية 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 أول قوائم مالية موحدة للمجموعة للسنة الأولى التي تقوم بها المجموعة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وعليه، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة - والتي تتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي تنطبق على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧، مع بيانات فترة المقارنة. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة، تم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة 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 الموحدة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت المجموعة بدراسة الأثر وإجراء التسويات 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 أعمالاً 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.

- تم تسجيل الأراضي المملوكة والمباني، باستثناء الاستثمارات العقارية، في قائمة المركز المالي الموحد المعدة وفقاً 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 وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في قائمة المركز المالي الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (بصرف النظر عن تسويات الانخفاض في قيمة الشهرة وإثبات أو التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة). ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)، قامت المجموعة باختبار الشهرة لتحديد الانخفاض في القيمة بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. لم 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 و٣١ ديسمبر ٢٠١٦ متوافقة مع تلك التي تم إجراؤها لنفس التواريخ وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (بعد إجراء التسويات لتعكس أي فروقات في السياسات المحاسبية) بخلاف برامج مكافأة نهاية الخدمة والتي لم تتطلب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تقييم أكتواري. تعكس التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الشروط في ١ يناير ٢٠١٦، تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

تسوية المركز المالي الموحد كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي):

المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦	إعادة القياس	المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ١ يناير ٢٠١٦	إيضاحات	الموجودات
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي		الموجودات غير المتداولة
١,١١٢,٣٦٥,٣٨٧	(٥,٦٨٧,٧٣٦)	١,١١٨,٠٥٣,١٢٣	أ، ب، هـ	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
١٣,٠٣٠,٢٣٨	-	١٣,٠٣٠,٢٣٨		عقارات استثمارية
٧٩٩,٤٦٧,٩٠٤	٦,٥٧٠,٨٦٤	٧٩٢,٨٩٧,٠٤٠	هـ	موجودات غير ملموسة، بالصافي
١,٩٢٤,٨٦٣,٥٢٩	٨٨٣,١٢٨	١,٩٢٣,٩٨٠,٤٠١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٤٤,٤٥٣,٢٤١	(٣,٥٢٦,٧٦٢)	٢٤٧,٩٨٠,٠٠٣	أ، ب	الموجودات المتداولة
٤٧٢,٨١٨,٦٣٧	-	٤٧٢,٨١٨,٦٣٧		مخزون، بالصافي
٦٧,٠٧٩,٢٨٤	-	٦٧,٠٧٩,٢٨٤		مدنيون تجاريون، بالصافي
٣٤٧,٥٧٥,٤١٣	-	٣٤٧,٥٧٥,٤١٣		مصاريف مدفوعة مقدما ومدنيون آخرون
١,١٣١,٩٢٦,٥٧٥	(٣,٥٢٦,٧٦٢)	١,١٣٥,٤٥٣,٣٣٧		نقد وما في حكمه
٣,٠٥٦,٧٩٠,١٠٤	(٢,٦٤٣,٦٣٤)	٣,٠٥٩,٤٣٣,٧٣٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠		إجمالي الموجودات
٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	-	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩		حقوق الملكية والمطلوبات
٦٧,٥٤٧,١٧٧	-	٦٧,٥٤٧,١٧٧		حقوق الملكية
(٩٦,٢٠٩,١٥٧)	٢,٧٦٩,٣٤٢	(٩٨,٩٧٨,٤٩٩)	أ، ب، د	رأس المال
(١٤,١٩٣,٩٨٣)	-	(١٤,١٩٣,٩٨٣)		احتياطي نظامي
-	(٨,٣٦١,٤٢٥)	٨,٣٦١,٤٢٥	ج	احتياطي اتفاقي
٩٦٠,٩٢١,٦٤٦	(٥,٥٩٢,٠٨٣)	٩٦٦,٥١٣,٧٢٩		خسائر متراكمة
٢٧٦,٥٩٨,٨٦٢	(٢,٥٩٦,٦٥١)	٢٧٩,١٩٥,٥١٣		عناصر حقوق ملكية أخرى
١,٢٣٧,٥٢٠,٥٠٨	(٨,١٨٨,٧٣٤)	١,٢٤٥,٧٠٩,٢٤٢		منحة حكومية
٦١٣,٦٢٧,٣٥٢	-	٦١٣,٦٢٧,٣٥٢		حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم
١٦,٦٧٠,٠٣١	-	١٦,٦٧٠,٠٣١		حقوق ملكية غير مسيطرة
٨,٣٦١,٤٢٥	٨,٣٦١,٤٢٥	-		إجمالي حقوق الملكية
١١٧,٧٤١,٥٢٢	(٢,٨١٦,٣٢٥)	١٢٠,٥٥٧,٨٤٧	ج	المطلوبات غير المتداولة
٧٥٦,٤٠٠,٣٣٠	٥,٥٤٥,١٠٠	٧٥٠,٨٥٥,٢٣٠	د	تمويل مرابحة وقروض لأجل
١٩٣,٨٧٩,٧٧٤	-	١٩٣,٨٧٩,٧٧٤		تأمينات عملاء
٣٢٢,٤٤١,١٠٥	-	٣٢٢,٤٤١,١٠٥		منحة حكومية مؤجلة
٦,٦٣٤,٠٣٣	-	٦,٦٣٤,٠٣٣		صافي التزامات منافع موظفين محددة
٣٧٩,٥٥١,٤٣٤	-	٣٧٩,٥٥١,٤٣٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٢٦,٤٠٥,٦٤٠	-	١٢٦,٤٠٥,٦٤٠		المطلوبات المتداولة
٢,١١٥,٣١٠	-	٢,١١٥,٣١٠		دائنون تجاريون وأوراق دفع
٣١,٨٤١,٩٧٠	-	٣١,٨٤١,٩٧٠		مصاريف مستحقة الدفع وأخرى
١,٠٦٢,٨٦٩,٢٦٦	-	١,٠٦٢,٨٦٩,٢٦٦		إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول
١,٨١٩,٢٦٩,٥٩٦	٥,٥٤٥,١٠٠	١,٨١٣,٧٢٤,٤٩٦		تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل
٣,٠٥٦,٧٩٠,١٠٤	(٢,٦٤٣,٦٣٤)	٣,٠٥٩,٤٣٣,٧٣٨		جزء متداول من تمويل مرابحة وقروض لأجل
				توزيعات أرباح مستحقة
				مخصص زكاة وضريبة دخل
				إجمالي المطلوبات المتداولة
				إجمالي المطلوبات
				إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦- تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)
تسوية المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين		وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	
إيضاحات	بالريال السعودي	إعادة القياس بالريال السعودي	بالريال السعودي
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
أ،ب،هـ	١,٠٨٧,٣٤١,٩٥٢	(٤,٤٧٥,١٥٦)	١,٠٨٢,٨٦٦,٧٩٦
	٣٢,٤٢٠,٤٣٦	-	٣٢,٤٢٠,٤٣٦
هـ	٧١١,٢١٢,٣٨٩	٤,٨١١,١٥٨	٧١٦,٠٢٣,٥٤٧
	١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠
	١,٨٣١,٩٧٤,٧٧٧	٣٣٦,٠٠٢	١,٨٣٢,٣١٠,٧٧٩
إجمالي الموجودات غير المتداولة			
أ،ب	٢٠٢,٥٤٠,٦١٦	(١,٥٤٦,١٥١)	٢٠٠,٩٩٤,٤٦٥
	٣٨٠,٥٦٠,٢٩٠	-	٣٨٠,٥٦٠,٢٩٠
	١٢٦,٢٤٦,٢١٣	-	١٢٦,٢٤٦,٢١٣
	٣٦٩,٧٢٨,٦١٧	-	٣٦٩,٧٢٨,٦١٧
	١,٠٧٩,٠٧٥,٧٣٦	(١,٥٤٦,١٥١)	١,٠٧٧,٥٢٩,٥٨٥
هـ	-	١٩,٨٠٩,٠٢٩	١٩,٨٠٩,٠٢٩
	٢,٩١١,٠٥٠,٥١٣	١٨,٥٩٨,٨٨٠	٢,٩٢٩,٦٤٩,٣٩٣
الموجودات من العمليات المتوقعة			
إجمالي الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	-	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩
	٦٧,٥٤٧,١٧٧	-	٦٧,٥٤٧,١٧٧
أ،ب،د	(١٥٧,٢٢٢,٧١١)	(٢,٦٨٢,٤١٥)	(١٥٩,٩٠٥,١٢٦)
	(٢٠,٨٤٧,٦٢٤)	-	(٢٠,٨٤٧,٦٢٤)
ج	٨,٣٦١,٤٢٥	(٨,٣٦١,٤٢٥)	-
	٩٠١,٦١٥,٨٧٦	(١١,٠٤٣,٨٤٠)	٨٩٠,٥٧٢,٠٣٦
	٢٦٨,٨٢١,٤٧٤	(١,٦٣٠,٤٣٢)	٢٦٧,١٩١,٠٤٢
	١,١٧٠,٤٣٧,٣٥٠	(١٢,٦٧٤,٢٧٢)	١,١٥٧,٧٦٣,٠٧٨
إجمالي حقوق الملكية			
المطلوبات غير المتداولة			
	٤٩٩,٦٢٤,٧٢٠	-	٤٩٩,٦٢٤,٧٢٠
	١٦,٤٥٤,٥٧٩	-	١٦,٤٥٤,٥٧٩
ج	-	٨,٣٦١,٤٢٥	٨,٣٦١,٤٢٥
د	١٢٤,٤١٣,٣٠١	٣,١٠٢,٦٩٨	١٢٧,٥١٥,٩٩٩
	٦٤٠,٤٩٢,٦٠٠	١١,٤٦٤,١٢٣	٦٥١,٩٥٦,٧٢٣
إجمالي المطلوبات غير المتداولة			
المطلوبات المتداولة			
	١٦٣,٤٠٣,١١٣	-	١٦٣,٤٠٣,١١٣
	١٦٥,٠٢٤,٣٨٩	-	١٦٥,٠٢٤,٣٨٩
	١٠٢,٦٧٤,٩٨٢	-	١٠٢,٦٧٤,٩٨٢
	٤٨٠,٦٢١,٧٦٧	-	٤٨٠,٦٢١,٧٦٧
	١٤٧,٣١١,٢٩٨	-	١٤٧,٣١١,٢٩٨
	٨,٣٨٦,٤٢٥	(٨,٣٨٦,٤٢٥)	-
	٢,١١٣,٥٤٢	-	٢,١١٣,٥٤٢
	٣٠,٥٨٥,٠٤٧	-	٣٠,٥٨٥,٠٤٧
	١,١٠٠,١٢٠,٥٦٣	(٨,٣٨٦,٤٢٥)	١,٠٩١,٧٣٤,١٣٨
هـ	-	٢٨,١٩٥,٤٥٤	٢٨,١٩٥,٤٥٤
	١,٧٤٠,٦١٣,١٦٣	٣١,٢٧٣,١٥٢	١,٧٧١,٨٨٦,٣١٥
	٢,٩١١,٠٥٠,٥١٣	١٨,٥٩٨,٨٨٠	٢,٩٢٩,٦٤٩,٣٩٣
إجمالي المطلوبات من العمليات الغير مستمرة			
إجمالي المطلوبات			
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات			

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

تسوية المجموعة لقائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

إيضاحات	بالريال السعودي	إعادة القياس بالريال السعودي	وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي بالريال السعودي
العمليات المستمرة			
بيع بضاعة	١,٠٠٥,٣٩٣,٨٢٣	-	١,٠٠٥,٣٩٣,٨٢٣
تقديم خدمات	٤٤١,٠٦٧,٣٤٨	-	٤٤١,٠٦٧,٣٤٨
إيرادات	١,٤٤٦,٤٦١,١٧١	-	١,٤٤٦,٤٦١,١٧١
تكلفة مبيعات	(١,٠٨٥,١٤٦,٢٨٢)	١,٤٣٣,٤٨٧	(١,٠٨٦,٥٧٩,٧٦٩)
إجمالي الربح	٣٦١,٣١٤,٨٨٩	١,٤٣٣,٤٨٧	٣٥٩,٨٨١,٤٠٢
مصاريف بيع وتسويق	(١٠٥,٢٢٦,٠٠٦)	-	(١٠٥,٢٢٦,٠٠٦)
مصاريف عمومية وإدارية	(٣٢٣,١٨٨,٧٥٤)	-	(٣٢٣,١٨٨,٧٥٤)
خسائر تشغيلية	(٦٧,٠٩٩,٨٧١)	١,٤٣٣,٤٨٧	(٦٨,٥٣٣,٣٥٨)
انخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات	١,٣٤٨,١٤٤	-	١,٣٤٨,١٤٤
خسائر انخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة	(٣٠,٥٧٣,٦٥٠)	-	(٣٠,٥٧٣,٦٥٠)
تكاليف تمويل	(٥٠,٢٦٠,٨٠٩)	-	(٥٠,٢٦٠,٨٠٩)
ربح استبعاد مباني	٩٤,٨٧٦,٨٧٧	-	٩٤,٨٧٦,٨٧٧
عكس قيد مخصص إلغاء بيع مباني	٦٧,٦٠٥,٤٧٥	-	٦٧,٦٠٥,٤٧٥
إيرادات أخرى، صافي	١٧,٤٨١,٤٣٩	-	١٧,٤٨١,٤٣٩
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة	٣٣,٣٧٧,٦٠٥	١,٤٣٣,٤٨٧	٣١,٩٤٤,١١٨
زكاة وضريبة دخل	(١٠,٠٩٧,٢٧٩)	-	(١٠,٠٩٧,٢٧٩)
دخل الفترة من العمليات المستمرة	٢٣,٢٨٠,٣٢٦	١,٤٣٣,٤٨٧	٢١,٨٤٦,٨٣٩
العمليات المتوقفة			
خسارة من عمليات شركات تابعة متوقفة	(٩٠,٥٩٨,٨٠٩)	-	(٩٠,٥٩٨,٨٠٩)
خسارة الفترة	(٦٧,٣١٨,٤٨٣)	١,٤٣٣,٤٨٧	(٦٨,٧٥١,٩٧٠)
المتعلق بـ:			
مساهمي الشركة الأم	(٥٧,٢٤٠,٧٧١)	١,٠٠٣,٤٤١	(٥٨,٢٤٤,٢١٢)
حقوق الملكية غير المسيطرة	(١٠,٠٧٧,٧١٢)	٤٣٠,٠٤٦	(١٠,٠٠٧,٧٥٨)
الدخل الشامل الآخر			
الدخل الشامل الآخر الذي سيعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة للدخل في الفترات اللاحقة:			
فروقات ترجمة عملات أجنبية من تحويل عمليات أجنبية	(١٠,٧٠٢,٢٢٨)	-	(١٠,٧٠٢,٢٢٨)
صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر تدفقات نقدية	٤,١٨٢,٣٠٤	-	٤,١٨٢,٣٠٤
الدخل الشامل الآخر الذي سيعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة	(٦,٥١٩,٩٢٤)	-	(٦,٥١٩,٩٢٤)
الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:			
خسارة إعادة قياس التزامات منافع موظفين محددة	(٥,٩١٩,٠٢٣)	(٥,٩١٩,٠٢٣)	-
الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة :			
الدخل الشامل الآخر للفترة	(١٢,٤٣٨,٩٤٧)	(٥,٩١٩,٠٢٣)	(٦,٥١٩,٩٢٤)
	(٧٩,٧٥٧,٤٣٠)	(٤,٤٨٥,٥٣٦)	(٧٥,٢٧١,٨٩٤)
المتعلق بـ:			
مساهمي الشركة الأم	(٧٠,٣٤٩,٦١٠)	(٥,٤٥١,٧٥٥)	(٦٤,٨٩٧,٨٥٥)
حقوق الملكية غير المسيطرة	(٩,٤٠٧,٨٢٠)	٩٦٦,٢١٩	(١٠,٣٧٤,٠٣٩)

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

تسوية المجموعة على قائمة حقوق الملكية الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦

رأس المال	٣١ ديسمبر ٢٠١٦			١ يناير ٢٠١٦		
	المحاسبة السعودية	تسويات المعايير الدولية	وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	المحاسبة السعودية	تسويات المعايير الدولية	وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية
رأس المال	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	-	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	-	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩
احتياطي اتفاقي	٦٧,٥٤٧,١٧٧	-	٦٧,٥٤٧,١٧٧	٦٧,٥٤٧,١٧٧	-	٦٧,٥٤٧,١٧٧
خسائر متراكمة	(١٥٧,٢٢٢,٧١١)	(٢,٦٨٢,٤١٥)	(١٥٩,٩٠٥,١٢٦)	(٩٨,٩٧٨,٤٩٩)	٢,٧٦٩,٣٤٢	(٩٦,٢٠٩,١٥٧)
عناصر حقوق ملكية أخرى	(٢٠,٨٤٧,٦٢٤)	-	(٢٠,٨٤٧,٦٢٤)	(١٤,١٩٣,٩٨٣)	-	(١٤,١٩٣,٩٨٣)
منحة حكومية	٨,٣٦١,٤٢٥	(٨,٣٦١,٤٢٥)	-	٨,٣٦١,٤٢٥	(٨,٣٦١,٤٢٥)	-
حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم	٩٠١,٦١٥,٨٧٦	(١١,٠٤٣,٨٤٠)	٨٩٠,٥٧٢,٠٣٦	٩٦٦,٥١٣,٧٢٩	(٥,٥٩٢,٠٨٣)	٩٦٠,٩٢١,٦٤٦
حقوق ملكية غير مسيطرة	٢٦٨,٨٢١,٤٧٤	(١,٦٣٠,٤٣٢)	٢٦٧,١٩١,٠٤٢	٢٧٩,١٩٥,٥١٣	(٢,٥٩٦,٦٥١)	٢٧٦,٥٩٨,٨٦٢
إجمالي حقوق الملكية	١,١٧٠,٤٣٧,٣٥٠	(١٢,٦٧٤,٢٧٢)	١,١٥٧,٧٦٣,٠٧٨	١,٢٤٥,٧٠٩,٢٤٢	(٨,١٨٨,٧٣٤)	١,٢٣٧,٥٢٠,٥٠٨

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

إيضاحات حول تسوية إجمالي الربح أو الخسارة الموحدة و الدخل الشامل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، وتسوية المركز المالي الموحد و حقوق الملكية الموحدة كما في ١ يناير 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 ٨٨٣,١٢٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٣٦,٠٠٢ 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) والذي تم تصنيفه ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.
- (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 المبقاة في قائمة المركز المالي الموحدة .
- (هـ) **أخرى**
بالإضافة إلى التسويات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، تم إعادة تصنيف بعض البنود في قائمة المركز المالي الموحدة للوفاء بمتطلبات العرض والإفصاح في المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي لم ينتج عنها أية آثار إضافية على حقوق الملكية أو صافي الدخل للأرقام المقارنة. تتمثل بصفة عامة في إعادة تصنيف بعض البنود ضمن الممتلكات والآلات والمعدات إلى الموجودات غير الملموسة والاستثمارات العقارية. إضافة إلى ذلك، تم إعادة تصنيف الموجودات والمطلوبات الخاصة بالعمليات المتوقعة في قائمة المركز المالي الموحدة والتي كانت مصنفة كـ "عجز استثمار في شركة تابعة متوقعة".

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٧- الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي :

الأراضي	المباني	تحسينات المباني المستأجرة	الآلات ومعدات الطباعة	أجهزة الحاسب الآلي	الأثاث والتراكيبات	السيارات	الأعمال تحت التنفيذ	الإجمالي
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	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	٣٨٢,٤٤٨,٥٣٩	٢٧,٣٢٢,٩٠٠	٩٦٤,٧٩٥,٤٦٨	٧٤,٦٨٢,٦٦٠	٨٢,٢٤٦,٧٩٩	٤٧,٧٩٩,٩٠٨	١٤,٠٣٩,٨٦٤	١,٧٧٩,٦٤٣,٥٤٦
-	-	٢,٣٣٩,٧٠٠	١,٣٧٧,٤٠٤	٧,٢٣٥,٠٨٨	١,٧٣٣,١٩٤	٣٠٤,٦٧٣	٥١,٢٠٩,٣٩٧	٦٤,١٩٩,٤٥٦
-	-	(١١,٥٠٠)	(١٨,٨٥٤,٥٨٨)	(٤,٣٦٢,٩٥٦)	(٢,٠٤٥,٠٤٥)	(١١,٧٣٨,٣٣٣)	(٧٦٤,٠٩١)	(٣٧,٧٧٦,٥١٣)
-	-	٨٠,٥٨٠	-	٩٠٦,٦٧٠	٢٦٦,٧٩٩	١٩٠,٧٤١	-	١,٤٤٤,٧٩٠
-	-	(٦٨٣,١٦٤)	٢٨,٩٣٩,٩٤٠	٨٨٥,٦٤٣	٥,٦٤٩,٤٤٢	١,١٤٢,٣١٤	(٣٨,٨١٥,٤٩٦)	-
-	٢,٨٧٧,٣٢١	-	-	-	-	-	-	٣٠٠,٠٠٠
-	٣٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	(٧٦,٥٢٧)
-	-	-	-	-	-	-	٧٧٦	١,٧٧٤,٧٥٧
(٩,٨٨٥)	(١٦,٠٤٢)	٩١٩,٩٥٣	(٥٣,٧٣٥)	٦٢٦,٣٦٠	٢٧٠,٨٣٩	٣٦,٤٩١	-	١,٨٠٩,٥٠٩,٥٠٩
١٨٦,٣٩٢,٥٢٣	٣٨٥,٥٠٩,٨١٨	٢٩,٩٧٣,٤٦٩	٩٧٦,٢٠٤,٤٨٩	٧٩,٩٧٣,٤٦٥	٨٨,١٢٢,٠٢٨	٣٧,٧٣٩,٧٩٤	٢٥,٥٩٣,٩٢٣	١,٨٠٩,٥٠٩,٥٠٩

الاستهلاك والانخفاض في القيمة

٢٠٣,٨١٩,٤٠٢	٣٧٤,٤٤١,٩١٦	٣٥٤,٨٩٦,٧٦٣	٦٠,٩٩١,٢٨٥	٦٤,٦٩٨,٣٦٦	٤٢,٤٠٣,٥٨٤	-	٦٤٩,٠٦٦,٢٥٦
-	١٣,٦٢٠,٤٥٩	٥٧,٩٣٧,٣٨٩	٥,٧٤٥,٦٩٨	٤,٠٠٤,٨٠٧	٣,٦٤٦,١١٩	-	٨٦,٦١٦,٤٨٤
-	(٣٦٥,٥٩٧)	(٤,٩٨٥,٨٠٥)	(٢,٧٣٥,٠٣٣)	(٤٢٠,٣٧١)	(٣,٧٢٤,٠٥٣)	-	(٢٧,٩٢٩,٧٨٤)
-	-	-	(٢,٢٣١,٥٥٧)	-	-	-	(٢,٢٣١,٥٥٧)
-	(١,١٣٢,٦٨٧)	(١,٥٣١,٨٦٧)	(١,٠٧٦,٤٤٠)	(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)	(٩٠١,٩٩٥)	(٤٠,٣٤٦)	(١٠,١٢٩)	-	(٤,٢٦٦,٠٧٦)
-	١٧,٧٩٣,٩٢١	٤٠٨,٣٨٥,٥٥٨	٥٩,٣٣٦,٥٣١	٦٨,٣٢٦,٦٧٣	٤١,٠٦٣,٩٩٠	-	٦٩٦,٧٧٦,٧٥٠
-	١٢,٢٢٤,٢٦٥	٥٨,٧٩٧,٤١٧	٥,٢٢٢,١٠٣	٤,٦٧٧,٩٧٥	٢,٥٩٥,١١٩	-	٨٤,٧٦١,٣٧٠
-	(١١,٤٩٩)	(١٤,٩١٨,١٥٣)	(٣,٨٩٣,٨٩٢)	(٢,٠٠٧,١٥٤)	(١١,٦٨٥,١١١)	-	(٣٢,٥١٥,٨٠٩)
-	-	١٠,١٦٧,٣٠٢	-	-	-	-	١٠,١٦٧,٣٠٢
-	١,٢٧١,٥٧٨	-	٢,٧٠٦,٧٥٨	١,٠٣٥,٥٥٥	٤٦,١٩٣	-	٥,٠٦٠,٠٨٤
-	(٤٣,١٧٦)	-	(١٧٦,٢٥٣)	٢١٩,٤٢٩	-	-	-
-	٩,٤٠١	-	٧٨٤,٠١٦	١٩٤,٦٧٣	١٩٠,٧٣٦	-	١,١٧٨,٨٢٦
-	٥٢٨	-	-	-	-	-	٥٢٨
-	(٢,٤٧٧)	٥٢,٦٥٢	(١٦,٥٧٠)	٤٦٧,٩١٦	٧,٦١٤	-	٦٣١,٤٨٢
-	١١٤,٠٩٢,٣٩٣	٢٠,٢١٧,٣٦٨	٤٦٢,٤١٥,٥٥٥	٦٤,٤٥٧,١٧٩	٧٢,٦٥٩,٤٩٨	٣٢,٢١٨,٥٤١	-

صافي القيمة الدفترية

١٨٦,٣٩٢,٥٢٣	٢٧١,٤١٧,٤٢٥	٩,٧٥٦,١٠١	٥١٣,٧٨٨,٩٣٤	١٥,٥١٦,٢٨٦	١٥,٤٦٢,٥٣٠	٥,٥٢١,٢٥٣	٢٥,٥٩٣,٩٢٣	١,٠٤٣,٤٤٨,٩٧٥
١٨٦,٤٠٢,٤٠٨	٢٨٠,٤٧٨,٤٦٢	٩,٥٣٣,٩٧٩	٥٠٦,٤٠٩,٩١٠	١٥,٣٤٦,١٢٩	١٣,٩٢٠,١٢٦	٦,٧٣٥,٩١٨	١٤,٠٣٩,٨٦٤	١,٠٨٢,٨٦٦,٧٩٦
٢٠٣,٨١٩,٤٠٢	٢٨٥,٦٧٠,٩٨٣	٢,٢٧٧,٩٥١	٥٤٨,٤٢٤,٢٧٤	٩,٦٩٥,٤٥٤	١٥,٥٠٩,٢٢٤	٩,٠٣٧,٢٧٥	٣٧,٩٣٠,٤٢٤	١,١١٢,٣٦٥,٣٨٧

في ١ يناير ٢٠١٦

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٧- الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تتمة)

(*) خلال ٢٠١٦، قامت المجموعة بعكس الانخفاض في قيمة الموجودات الغير متداولة والتي تم تسجيلها في سنوات سابقة نتيجة زيادة القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.

(**) تم رهن بعض الممتلكات والآلات والمعدات والتي تبلغ قيمتها الدفترية ٢٦٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر 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، بالصافي :

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
٣٢,٤٢٠,٤٣٦	١٣,٠٣٠,٢٣٨	١٧,٥٦٥,٧٨٢
(٢٩٩,٤٧٢)	١٩,٩٢٥,١٢٦	(٥,٢١٨,٠٦٢)
-	-	٨٥٨,٠١٨
(١,٥٥١,٧٦١)	(٥٣١,٨٥٨)	(١٦٩,٦١٣)
(٢٨,٢٧٠)	(٣,٠٧٠)	(٥,٨٨٧)
٣٠,٥٤٠,٩٣٣	٣٢,٤٢٠,٤٣٦	١٣,٠٣٠,٢٣٨
رصيد بداية السنة		
محول (إلى) من ممتلكات وآلات ومعدات (*)		
عكس انخفاض في القيمة		
استهلاك		
تسوية ترجمة عملات أجنبية		
رصيد نهاية 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		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
٣٠,٥٤٠,٩٣٣	٣٢,٤٢٠,٤٣٦	١٣,٠٣٠,٢٣٨	٤٤,٥٢١,٦٧٨	٥٨,٢٢٩,٥١٠	٢٣,٥٨٥,٣٢٨
الاستثمارات العقارية					

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٩- الموجودات غير الملموسة ، بالصافي :

إن حركة الموجودات غير الملموسة ضمن السنوات المعروضة كما يلي:

الشهرة	أسماء المطبوعات	حقوق النشر	برامج الحاسب	أخرى	المجموع
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
التكلفة:					
في ١ يناير ٢٠١٦	٤٣٨,٢٥٠,٦١٥	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٣١٨,٠٤٢	١٥,٠٧٣,٢٢٣	٢,٧٨٢,٦٣٨
إضافات	-	-	٨٥٣,٢٥٢	٥٠٨,١٨٠	١,٣٦١,٤٣٢
المحول إلى عمليات غير مستمرة	-	-	(٧,٢٣٨,٣١٨)	-	(٧,٢٣٨,٣١٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٤٣٨,٢٥٠,٦١٥	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٩٣٢,٩٧٦	١٥,٥٨١,٤٠٣	٢,٧٨٢,٦٣٨
إضافات	١٣,٠٩١,٠٦٢	-	٢١٣,٤٥٥,٩٥١	٥٨١,٠٧٢	٢٢٧,١٢٨,٠٨٥
محول من عمليات غير مستمرة	-	-	١,٨٤١,٣٩١	-	١,٨٤١,٣٩١
تسويات ترجمة عملات أجنبية	-	-	-	-	(٧٩٥)
إستبعادات	-	-	(١٤,٨٥٥,٧١٤)	-	(١٧,٦٣٨,٣٥٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٤٥١,٣٤١,٦٧٧	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٦,٣٧٤,٦٠٤	١٦,١٦١,٦٨٠	١,٠٣٣,٨٧٧,٩٦١
مجمع الإطفاء والانتفاض في القيمة:					
في ١ يناير ٢٠١٦	-	-	١٨,٤٠٢,٥٧٥	٧,٧٧١,٤٠١	٢٨,٩٥٦,٦١٤
إضافات	-	-	٩١٨,١٩٨	٢,٥٠٥,٨٧٣	٣,٤٢٤,٠٧١
خسائر انخفاض في قيمة الشهرة	٤٨,٠٢٠,١٧٩	٣٠,٥٧٣,٦٥٠	-	-	٧٨,٥٩٣,٨٢٩
المحول إلى عمليات غير مستمرة	-	-	(٤,٤٥٠,٤٢٩)	-	(٤,٤٥٠,٤٢٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٤٨,٠٢٠,١٧٩	٣٠,٥٧٣,٦٥٠	١٤,٨٧٠,٣٤٤	١٠,٢٧٧,٢٧٤	١٠٦,٥٢٤,٠٨٥
إضافات	-	-	٨,١١٩,٩٣٦	٢,٤٤٠,١٢٥	١٠,٥٦٠,٠٦١
خسائر انخفاض في قيمة الشهرة	٢٠,٣٠٦,٠٠٠	٣٢,٣٠٠,٠٠٠	-	-	٥٢,٦٠٦,٠٠٠
إطفاءات محملة للسنة	-	-	(١٤,٨٥٥,٧١٤)	-	(١٧,٦٣٨,٣٥٢)
تسويات ترجمة عملات أجنبية	-	-	-	١٠٢,٧٣٤	١٠٢,٧٣٤
المحول إلى عمليات غير مستمرة	-	-	١,٧٣٥,٩٦٥	-	١,٧٣٥,٩٦٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٦٨,٣٢٦,١٧٩	٦٢,٨٧٣,٦٥٠	٩,٨٧٠,٥٣١	١٢,٨٢٠,١٣٣	١٥٣,٨٩٠,٤٩٣
صافي القيمة الدفترية:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٨٣,٠١٥,٤٩٨	٢٨٧,١٢٦,٣٥٠	٢٠٦,٥٠٤,٠٧٣	٣,٣٤١,٥٤٧	٨٧٩,٩٨٧,٤٦٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	٣١٩,٤٢٦,٣٥٠	١,٠٦٢,٦٣٢	٥,٣٠٤,١٢٩	٧١٦,٠٢٣,٥٤٧
في ١ يناير ٢٠١٦	٤٣٨,٢٥٠,٦١٥	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٩١٥,٤٦٧	٧,٣٠١,٨٢٢	٧٩٩,٤٦٧,٩٠٤

٩- الموجودات غير الملموسة - الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ، بالصافي (تتمة)
إن التفاصيل للموجودات غير الملموسة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١٩,٤٢٦,٣٥٠	٢٨٧,١٢٦,٣٥٠
-	-	١٣,٠٩١,٠٦٢
٣,٩١٥,٤٦٧	١,٠٦٢,٦٣٢	٢٠٦,٥٠٤,٠٧٣
٤٨,٠٢٠,١٧٩	-	-
٧,٣٠١,٨٢٢	٥,٣٠٤,١٢٩	٣,٣٤١,٥٤٧
٧٩٩,٤٦٧,٩٠٤	٧١٦,٠٢٣,٥٤٧	٨٧٩,٩٨٧,٤٦٨

الشهرة - الشركة السعودية للطباعة والتغليف (أ)
أسماء المطبوعات (ب)
شهرة شركة أرقام الأستثمارية التجارية (ج)
مشروع المحتوى المرئي ومواقع الكترونية و حقوق نشر (د)
الشهرة - مجموعة نمو القابضة (هـ)
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.

قامت الإدارة بإجراء اختبار للشهرة للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها في نهاية كل سنة مالية. ولقد تبين للإدارة بأن القيمة الدفترية للشهرة كانت أكثر من قيمتها القابلة للاسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وعليه تم تجنب مخصص انخفاض في قيمة الشهرة بمبلغ ٢٠,٣ مليون ريال سعودي. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة لخمس سنوات المبنية على الموازنة المالية المعتمدة من الإدارة، وقد تم تطبيق معدل النمو التقديري لشركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية وشركة مطابع هلا البالغ ٤,١٪ و ٤,٢٪ 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 تزاو لها الشركات.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية:

شركة مطابع هلا	شركة مصنع الإمارات	
٪	٪	
١٠,٩	١٠,٢	معدل الخصم
٢٣,١	٢٤	إجمالي الهامش المقدّر
٤,٢	٤,١	متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات
٢,٥	٢,٥	معدل النمو

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

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

(ب) أسماء المطبوعات

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت الإدارة بإجراء اختبار لأسماء المطبوعات للتأكد من وجود انخفاض، من عدمه، في قيمتها. لقد تبين للإدارة بأن القيمة الدفترية لبعض أسماء المطبوعات كانت أعلى من قيمتها القابلة للاسترداد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٣٢,٣ مليون ريال سعودي (سنة ٢٠١٦ : ٣٠,٦ مليون ريال سعودي). تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة لخمس سنوات المبنية على الموازنة المالية المعتمدة من الإدارة. ترى الإدارة بأن معدلات النمو التقديرية لا تزيد عن متوسط معدلات النمو للمدى طويل الأجل المتعلق بنشاط أسماء المطبوعات.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية:

النسبة المئوية %	
١١,١	معدل الخصم
٧,٥	إجمالي الهامش المقدّر
٠,٦٥	متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات
٢,٥	معدل النمو النهائي

٩- الموجودات غير الملموسة - الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ، بالصافي (تتمة)

(ج) الشهرة - شركة أرقام الاستثمارية التجارية

تم الاستحواذ على ما نسبته ٥١% من صافي الموجودات للشركة أي ما قيمته ٣١,٩٠٨,٩٣٨ ريال سعودي (إيضاح رقم ١).

(د) محتوى موقع الكتروني - شركة بلومبرغ و المحتوى الالكتروني لشركة أرقام الاستثمارية التجارية

بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٧، قامت إحدى الشركات التابعة (الشركة العربية للوسائل) بالاستحواذ على ما نسبته ٥١% من حصص شركة أرقام الاستثمارية التي من ضمنها موجودات غير ملموسة تتضمن المحتوى الالكتروني الخاص بالشركة .

قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية مع شركة بلومبرغ - ال بي للحصول على رخصة حصرية لإطلاق قناة وإذاعة بلومبرغ العربية، وإنشاء منصات بلومبرغ الرقمية باللغة العربية، هذا إضافة إلى إصدار مجلة (بلومبرغ بيزنس ويك) باللغة العربية، وذلك بقيمة تسعة ملايين دولار (أي ما يعادل ٣٣,٧٥٠ مليون ريال سعودي تقريباً) للرخصة سنوياً ولمدة عشر سنوات. وبموجب هذه الاتفاقية ستقوم المجموعة وبعد استكمال الإجراءات اللازمة بإطلاق شبكة تلفزيونية وإذاعية، وبوابة رقمية متكاملة، ونشر مجلة (بلومبرغ بزنس ويك) باللغة العربية، إضافة إلى إطلاق سلسلة جديدة من المؤتمرات ذات العلاقة. قامت بقيد الحد الأدنى لقيمة الترخيص الغير قابلة للإلغاء .

(هـ) الشهرة - مجموعة نمو القابضة

خلال الربع الأول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قررت إدارة المجموعة إيقاف أنشطة شركة نمو العلمية (شركة تابعة) (إيضاح ٢٤). 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.

١٠- الموجودات المالية والمطلوبات المالية :

(١-١٠) الموجودات المالية

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

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
-	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
-	-	١٦٨,٨٩٦,٠٠٠
٤٧٢,٨١٨,٦٣٧	٣٨٠,٥٦٠,٢٩٠	٥٧٩,٢٦٧,٩١٠
٤٧٢,٨١٨,٦٣٧	٣٨١,٥٦٠,٢٩٠	٧٤٩,١٦٣,٩١٠
٤٧٢,٨١٨,٦٣٧	٣٨٠,٥٦٠,٢٩٠	٥٧٩,٢٦٧,٩١٠
-	١,٠٠٠,٠٠٠	١٦٩,٨٩٦,٠٠٠

الموجودات المالية المتاحة للبيع:

أسهم غير مدرجة *

وحدات في صناديق استثمارية **

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:

مدينون تجاريون

إجمالي الموجودات المالية

إجمالي الموجودات متداولة

إجمالي الموجودات غير المتداولة

الموجودات المالية المتاحة للبيع - الأسهم غير المدرجة

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

(**) قامت المجموعة بالاستثمار في صندوق في المملكة العربية السعودية يتماشى وفقاً لنظام السوق المالي السعودي ولوائحه التنفيذية وقد تم الاستثمار بمبلغ ١٦٠ مليون ريال سعودي في الصندوق، وذلك لأغراض الاستثمار لمدة عشر سنوات قابله للتجديد وبما يحقق أهداف المجموعة ورؤيتها المستقبلية. وتم خلال السنة إثبات المكاسب غير المحققة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر بقيمة ٨,٨٩٦,٠٠٠ ريال سعودي.

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 لموجوداتها 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 الموحدة .

١٠- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)
(١٠-١) الموجودات المالية (تتمة)

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 تغير 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.

(١٠-٢) المطلوبات المالية

فيما يلي بيان بالمطلوبات المالية المقتناة من قبل المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
٣٢٨,٤٨٨,٢١١	١٦٣,٤٠٣,١١٣	١٩٣,٨٧٩,٧٧٤
١٣٣,٥٤٨,٠٦٧	١٦٥,٠٢٤,٣٨٩	٣٢٢,٤٤١,١٠٥
١٢,٥٣٨,٨١٥	١٦,٤٥٤,٥٧٩	١٦,٦٧٠,٠٣١
١,٠٩١,١٠٤,١٤٨	١,١٢٧,٥٥٧,٧٨٥	١,١١٩,٥٨٤,٤٢٦
١,٥٦٥,٦٧٩,٢٤١	١,٤٧٢,٤٣٩,٨٦٦	١,٦٥٢,٥٧٥,٣٣٦
٩٢٣,٢٧٤,٢٣٢	٩٥٦,٣٦٠,٥٦٧	١,٠٢٢,٢٧٧,٩٥٣
٦٤٢,٤٠٥,٠٠٩	٥١٦,٠٧٩,٢٩٩	٦٣٠,٢٩٧,٣٨٣

المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:

دائنون تجاريون وأوراق دفع

مصاريف مستحقة الدفع و أخرى

تأمينات عملاء

تمويل مرابحة وقروض لأجل

الإجمالي

إجمالي المطلوبات المالية المتداولة

إجمالي المطلوبات المالية غير المتداولة

يبلغ متوسط فترة الائتمان للمشتريات ٦٠ - ٩٠ يوماً. عدا الجزء الغير متداول من الدائنون التجاريون. 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.

القروض المرتبطة بعمولة

خلال سبتمبر ٢٠١٧ قامت شركة تابعة للمجموعة بتعديل إحدى إتفاقيات التسهيلات الائتمانية مع احد البنوك المحلية بمبلغ ٥٦ مليون ريال سعودي وذلك 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 ١,٥٦٤ مليون ريال سعودي تقريباً يشتمل القرض الموضح أعلاه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٧٢٢ مليون ريال سعودي وكما في ١ يناير ٢٠١٦: ٢,٢٦٩ مليون ريال سعودي). بلغ الرصيد المستخدم من القروض وتمويل المرابحة ١,٠٩١ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣١ ديسمبر 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.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
٣٧٣,٤٤٨,٦٥٦	٤٢٣,١٢٦,١٦٩	٤٥٨,٨٦٦,٦٩١
٤٨٣,٢٢٩,٣٨٥	٤٦٨,٠٩٧,١٤٩	٣٧٧,٢٠٦,٩٩٤
٢٢٥,٦٨١,٥١٨	٢٢٣,٨٠٩,٨٤٨	٢٨١,١٦٦,٣٠٣
٤,٧١٠,٤١٢	٢,٤٤٢,٦٤٤	٢,٣٤٤,٤٣٨
٤,٠٣٤,١٧٧	١٠,٠٨١,٩٧٥	-
١,٠٩١,١٠٤,١٤٨	١,١٢٧,٥٥٧,٧٨٥	١,١١٩,٥٨٤,٤٢٦
(٥٧٤,٨٣٨,٢٩٨)	(٦٢٧,٩٣٣,٠٦٥)	(٥٠٥,٩٥٧,٠٧٤)
٥١٦,٢٦٥,٨٥٠	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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٠- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

(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 والإستثمارات المتاحة للبيع. بينما تتكون مطلوباتها المالية من الدائنين التجاريين وأوراق الدفع والمصاريف المستحقة الدفع والأخرى وتمويل المراجعة والقروض لأجل وتوزيعات الأرباح المستحقة الدفع.

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

تقيد الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة باستخدام طرق تقييم 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 المراجعة والقروض لأجل المرتبطة بعمولة ثابتة، ومتغيرة تقارب القيمة العادلة لها نظراً لأنها تحمل أسعار عمولة تعكس أسعار العملات السائدة في السوق للتمويل والقروض المماثلة. ونتيجة لذلك، فإن القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة الناتجة عن هذه القروض لا تختلف كثيراً عن القيمة الدفترية لها.

١١- المخزون، بالصافي

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	
١٧٢,٥٧٢,٢٤٨	١٤٢,١١٢,١٤٣	١٣٢,٠١٥,١٤٨	مواد خام
١١٧,٢٦٧,٧٤٢	٥٣,٢٧٨,٧٩٩	٤٧,٦٥٨,١٨١	بضاعة قيد التصنيع وبضاعة تامة الصنع
١٩,٥٣٥,٩٧٧	١٩,٧٠٣,٢٥٤	٢١,٤٤٤,٠٣٨	لوازم ومستهلكات
٣,٢٤٣,٥١٣	٤,٤٥٥,٨٦٤	٢,٩٢٤,٤٩٦	بضاعة في الطريق
٣١٢,٦١٩,٤٨٠	٢١٩,٥٥٠,٠٦٠	٢٠٤,٠٤١,٨٦٣	
(٦٨,١٦٦,٢٣٩)	(١٨,٥٥٥,٥٩٥)	(٢٠,٠٥٩,٩٥١)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٢٤٤,٤٥٣,٢٤١	٢٠٠,٩٩٤,٤٦٥	١٨٣,٩٨١,٩١٢	

إن حركة مخصص البضاعة بطيئة الحركة كما يلي:

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٦٥,١٥٧,٧٠٠	٦٨,١٦٦,٢٣٩	١٨,٥٥٥,٥٩٥	في ١ يناير
٧,٣٤٤,٦٣٧	١,٧٢٤,٣٧٠	٢,٥٧٦,٨١٣	مخصص خلال السنة
(٤,٣٣٦,٠٩٨)	(٢,٧٦٢,٤١٧)	(١,٠٧٢,٤٥٧)	عكس قيد خلال السنة
-	(٤٨,٥٧٢,٥٩٧)	-	محول إلى العمليات المتوقعة
٦٨,١٦٦,٢٣٩	١٨,٥٥٥,٥٩٥	٢٠,٠٥٩,٩٥١	في نهاية السنة

١٢- المدينون التجاريون، بالصافي

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٥٩٢,٤٣٤,٣٨٩	٤٨٥,٠٧٥,٢٢٣	٧١٠,٢١٤,٥٨٤	مدينون تجاريون
(١١٩,٦١٥,٧٥٢)	(١٠٤,٥١٤,٩٣٣)	(١٣٠,٩٤٦,٦٧٤)	(ينزل) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٧٢,٨١٨,٦٣٧	٣٨٠,٥٦٠,٢٩٠	٥٧٩,٢٦٧,٩١٠	

إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	
١٠٣,٣٥٣,٧٤٥	١١٩,٦١٥,٧٥٢	١٠٤,٥١٤,٩٣٣	في بداية السنة
١٠,٢٦٥,٣٦٣	٢٢,٠٠٤,٠٤٦	١٠,٣٩١,٠٢١	مخصص خلال السنة
-	-	(٧٦٠,٩٩٣)	عكس قيد مخصص خلال السنة
٧,٠٠٣,٧٤٦	(٣٦,٨٧٥,٥٨٣)	١٦,٨٠١,٧١٣	محول إلى العمليات المتوقعة
(١,٠٠٧,١٠٢)	(٢٢٩,٢٨٢)	-	شطب ديون معدومة
١١٩,٦١٥,٧٥٢	١٠٤,٥١٤,٩٣٣	١٣٠,٩٤٦,٦٧٤	في نهاية السنة

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٣ - المصاريف المدفوعة مقدما و الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
٤٣,٥٩٥,٣٩٣	٩٠,٩٥٤,٥١٦	٢٥,٤٦٩,٥٥١
١٢,٥٤٥,٦٧٧	١٣,٨٣٢,٥٣٦	١٧,٧٢٧,٢٤١
٥,٦٥٢,٣٩١	٨,٨٨٥,٧٩١	٩,٦٩٣,٧٣٠
٧,٤١٠,٢١٧	٨,٢٧٧,٧٢٣	٦,٤٨٢,٩٣٢
١٠,٦١٦,٤٤٠	-	-
٦,٠٢٠,٤٦١	٤,٢٩٥,٦٤٧	٧,٧٠٥,٨٣٠
٨٥,٨٤٠,٥٧٩	١٢٦,٢٤٦,٢١٣	٦٧,٠٧٩,٢٨٤

مصاريف مدفوعة مقدما
دفعات مقدمة الى موردين
ذمم موظفين
تأمينات مستردة
خطاب ضمان
أخرى

١٤ - النقد وما في حكمه :

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة ، يتمثل النقد وما في حكمه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
٢١٨,٥١١,١٩٨	٣٤٠,٨٠٠,٨٩٣	٢٨٤,٨٦٥,١٧١
-	-	٣٥,٧٦٩,٨٨٥
٢٦,٦٣٥,٤١٣	٢٣,٠٢٥,٥٤٥	١٨,٧٩٧,٠٨٩
٢,٣٩٣,٦٧٨	٥,٩٠٢,١٧٩	٨,١٤٣,٢٦٨
٢٤٧,٥٤٠,٢٨٩	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 الموحدة ، يتكون إجمالي الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
٢٤٧,٥٤٠,٢٨٩	٣٦٩,٧٢٨,٦١٧	٣٤٧,٥٧٥,٤١٣
(٢٦,٦٣٥,٤١٣)	(٢٣,٠٢٥,٥٤٥)	(١٨,٧٩٧,٠٨٩)
٢٢٠,٩٠٤,٨٧٦	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).

١٥ - رأس المال

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

١٦ - الاحتياطي النظامي

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

١٧ - الاحتياطي الاتفاقي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على المجموعة تحويل نسبة تقرأها 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.

١٨- الإيرادات المؤجلة :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بالريال السعودي	١ يناير ٢٠١٦ بالريال السعودي
٧٦,٣٣٣,٣٣٣	-	-
١٧٤,١٦٥,١٤٢	١٠٢,٦٧٤,٩٨٢	٦,٦٣٤,٠٣٣
٢٥٠,٤٩٨,٤٧٥	١٠٢,٦٧٤,٩٨٢	٦,٦٣٤,٠٣٣

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

* تتضمن الإيرادات المؤجلة قيمة عقود موقعة من قبل شركة توف للعلاقات العامة، "شركة تابعة مملوكة" بالكامل للمجموعة، مع أحد عملائها لتقديم خدمات إعلامية وتسويقية بالإضافة إلى الإعلان والتوسع الرقمي.

١٩- 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 مقيمة. 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 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 الموحدة .

٢٠- المنافع المحددة للموظفين:

فيما يلي بيان بالمبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة 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	تكلفة 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	منافع مدفوعة
(١٧,١٧٥,٥٧٩)	التزامات منافع الموظفين المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٢٧,٥١٥,٩٩٩	المخصص خلال السنة
٢٢,٦٨٠,١٦٧	إعادة القياس
٧,٥٨٧,٠٦٣	تسوية ترجمة عملات أجنبية
٨٠٨,٧٦٢	المدفوع خلال السنة
(٢٦,٦٩٩,٥٥٢)	التزامات منافع الموظفين المحددة الختامية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٣١,٨٩٢,٤٣٩	

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠- المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

الافتراضات الاكتوارية الهامة

إن الافتراضات الاكتوارية الهامة هي كما يلي:

التقويم في			
١ يناير ٢٠١٦ %	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ %	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ %	
٣,٥٠ - ٣,٣٠	٣,٠٠ - ٢,٨٠	٣,٧	المملكة العربية السعودية:
٢,٩٠	٢,٠٠	٢,٠٠	معدل الخصم
٢,٠٠	٢,٠٠	٢,٠٠	التضخم
٦٠ سنة	٦٠ سنة	٦٠ سنة	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
			سن التقاعد المفترض
٤,١٠ - ٣,٩٠	٤,٤٠ - ٤,٢٠	٣,٧	الإمارات العربية المتحدة:
٣,٤٠	٣,٦٠	٣,٦٠	معدل الخصم
٢,٠٠	٢,٠٠	٢,٠٠	التضخم
٦٠ سنة	٦٠ سنة	٦٠ سنة	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
١,٠٢٠٦	١,٠٢٠٤	١,٠٢	سن التقاعد المفترض
			سعر الصرف (درهم إماراتي إلى ريال سعودي)
٢,٥٠	١,٥٠	١,٦	المملكة المتحدة:
٢,٠٠	٢,٠٠	٢,٠٠	معدل الخصم
٦٠ سنة	٦٠ سنة	٦٠ سنة	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
٥,٥٤١٨	٤,٦٢٥٢	٥,٠٧٠٠	سن التقاعد المفترض
			سعر الصرف (جنيه استرليني إلى ريال سعودي)

تحليل الحساسية

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

تضخم الرواتب			معدل الخصم			
زيادة بنسبة ٢٪	زيادة بنسبة ١٪	الأساس	زيادة بنسبة ١٪	الأساس	انخفاض بنسبة ١٪	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	
(١٥,٧١١,٧٦١)	(١٤٣,٤١٦,٣٢٣)	(١٣١,٨٩٢,٤٣٩)	(١٢٢,٠١٧,١٦٠)	(١٣١,٨٩٢,٤٣٩)	(١٤٣,٣٦٢,١٨٨)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(١٤٣,٤٧١,٨٦٤)	(١٣٦,٠٦٢,٩٦٨)	(١٢٧,٥١٥,٩٩٩)	(١٢٠,١٢٦,٤٦٧)	(١٢٧,٥١٥,٩٩٩)	(١٣٥,٨٧١,٦٠٢)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(١٣٤,٨٩٦,٥٥٥)	(١٢٦,٠٠٧,٢٢٦)	(١١٧,٧٤١,٥٢٢)	(١١١,١٤٤,٧٠٧)	(١١٧,٧٤١,٥٢٢)	(١٢٥,٧٩٧,٥٢٥)	١ يناير ٢٠١٦

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 الموحدة.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢١- الدائنون التجاريون وأوراق الدفع

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	
١٨١,٦١٠,٨٠٩	١٤٨,٦٣٠,١٩٨	٣٠٧,٧١١,٧٦٣	دائنون تجاريون
١٢,٢٦٨,٩٦٥	١٤,٧٧٢,٩١٥	٢٠,٧٧٦,٤٤٨	أوراق دفع
١٩٣,٨٧٩,٧٧٤	١٦٣,٤٠٣,١١٣	٣٢٨,٤٨٨,٢١١	
-	-	(١١٣,٦٠٠,٣٤٤)	يطرح : دائنون تجاريون - الجزء الغير متداول
١٩٣,٨٧٩,٧٧٤	١٦٣,٤٠٣,١١٣	٢١٤,٨٨٧,٨٦٧	

٢٢- المصاريف مستحقة الدفع والأخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	
١٢٥,١٦٧,٨٣٢	١٣٩,٢٢٢,٠٣٠	١٢٠,٧٤٠,٠٧٦	مصاريف مستحقة
٧,٨٤٣,٥٧٤	١٠,٧٧٤,٩٤٢	٥,٦١٥,٢٦٩	دفعات مقدما من عملاء
٤,٣٤٢,٤٣٠	١٢٠,٩٣٥	-	صافي التغير في مخاطر التدفقات النقدية المستحقة
١٧١,٨٠١,١٣٢	-	-	مصاريف مستحقة من عملية إلغاء بيع مباني
١٣,٢٨٦,١٣٧	١٤,٩٠٦,٤٨٢	٧,١٩٢,٧٢٢	أخرى
٣٢٢,٤٤١,١٠٥	١٦٥,٠٢٤,٣٨٩	١٣٣,٥٤٨,٠٦٧	

٢٣- الزكاة وضريبة الدخل :

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٨,٤٧٣,٤٠٧	١٧,٤٣٠,٧٤٦	زكاة
١,٦٢٣,٨٧٢	٦٧٦,٠٠٦	ضريبة دخل
١٠,٠٩٧,٢٧٩	١٨,١٠٦,٧٥٢	

فيما يلي بيان بحركة الزكاة المستحقة على المجموعة :

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٣٠,٥٦٣,١٢٩	٣١,٧٦١,٦٢٧	٣٠,٢٠٢,١٨٥	الرصيد في بداية السنة
٩,٥٣٩,٨٦٠	٨,٤٧٣,٤٠٧	١٧,٤٣٠,٧٤٦	المخصص خلال السنة
(٨,٣٤١,٣٦٢)	(٩,٣٥٩,٠٢٩)	(٩,٢١٩,٨٦٣)	المدفوع خلال السنة
-	-	(٢,٥٣٩,٧٠١)	عكس مخصص
-	(٦٧٣,٨٢٠)	-	محول إلى عمليات غير مستمرة
٣١,٧٦١,٦٢٧	٣٠,٢٠٢,١٨٥	٣٥,٨٧٣,٣٦٧	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي بيان بحركة ضريبة الدخل المستحقة على المجموعة:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٤٩٠,٣٧٠	٨٠,٣٤٣	٣٨٢,٨٦٢	الرصيد في بداية السنة
١,٥٠٠,٤٢١	١,٦٢٣,٨٧٢	٦٧٦,٠٠٦	المخصص خلال السنة
(١,٩١٠,٤٤٨)	(١,٣٢١,٣٥٣)	(٨٥٨,٠٠٩)	المدفوع خلال السنة
٨٠,٣٤٣	٣٨٢,٨٦٢	٢٠٠,٨٥٩	الرصيد في نهاية السنة

٢٣- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة) :

الربوط الزكوية والضريبة

يتم استدراك مخصص الزكاة وضريبة الدخل ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة . 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 بتقديم إقرار زكوي موحد للمجموعة. قامت المجموعة بتقديم الإقرارات الزكوية إلى الهيئة للأعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٦ 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.

وخلال الربع الثالث من عام ٢٠١٧ صدر قرار لجنة الاعتراض الزكوية بتأييد الشركة في بعض البنود مما أدى إلى انخفاض الفروقات لتصبح ١٠,٤ مليون ريال سعودي وتم الإستئناف على قرار اللجنة.

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 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 المقيّدة حتى سنة ٢٠١٣، كما حصلت على شهادات الزكاة غير المقيّدة لعامي ٢٠١٤ و ٢٠١٥، ولم تصدر الهيئة الربوط الزكوية النهائية عن هذه السنوات بعد.

٢٤- العمليات الغير مستمرة :

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 الموحدة . 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 الموحدة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٢٨٤,٢٣٩	٣٠,٤٤٤,٣٢٤	الإيرادات
(٤,٣٣٣,٣٧٠)	(٣٥,١٦٦,٥١٢)	المصاريف
(٤,٠٤٩,١٣١)	(٤,٧٢٢,١٨٨)	الإيرادات التشغيلية
١٠,٤٥٢,٥٥٢	(٣٧,٨٥٦,٤٤٢)	عكس / مخصصات
-	(٤٨,٠٢٠,١٧٩)	انخفاض قيمة الشهرة (إيضاح ٩)
٦,٤٠٣,٤٢١	(٩٠,٥٩٨,٨٠٩)	الدخل (الخسارة) للسنة من العمليات الغير مستمرة

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٤- العمليات الغير مستمرة (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
بالريال السعودي	بالريال السعودي
١,٠٤٧,٧٠٦	٣٠,٣٢٨
٧,٣١٣,٤٣٣	-
١,٧٠٥,٧٥٩	١,٣٣٤,٤٤٠
٣,٨٣٩,٩٥٢	٦٢٤,٤١٩
٥,٩٠٢,١٧٩	٥,٥٣٣,١٠١
١٩,٨٠٩,٠٢٩	٧,٥٢٢,٢٨٨
١,٢٠٦,٣٩٥	٤٠١,٨٤٢
١,٣٢٤,٤٣٠	١,٣٥٠,١٨٥
٦٢٨,٤٣٥	٨٣٧,١٣٢
٢٥,٠٣٦,١٩٤	١٤,١٦٥,٢٣٢
٢٨,١٩٥,٤٥٤	١٦,٧٥٤,٣٩١
(٨,٣٨٦,٤٢٥)	(٩,٢٣٢,١٠٣)

الموجودات

ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

مخزون، بالصافي

مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون

مدينون تجاريون، بالصافي

النقد وما في حكمه

الموجودات من العمليات الغير مستمرة

المطلوبات

صافي التزام المنافع المحددة للموظفين

مصاريف مستحقة الدفع وأخرى

مخصص الزكاة

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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
بالريال السعودي	بالريال السعودي
٣٩,٥٥٢,٦٨١	(٣٦٩,٠٧٨)
٣٩,٥٥٢,٦٨١	(٣٦٩,٠٧٨)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
بالريال السعودي	بالريال السعودي
(١,١٣)	٠,٠٨

النشاطات التشغيلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

ربح السهم:

الربح (الخسارة) الأساسي والمعدل 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 انخفاض 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 الموحدة ضمن بند "دخل (خسارة) من عمليات غير مستمرة".

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم يكن هناك أي تخفيض إضافي للقيمة الدفترية للموجودات المتعلقة مباشرة بالعمليات الغير مستمرة.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٥ - تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٥٩٤,٤٨٠,٢١٧	٦١٨,٢٤٢,٧٥١	تكلفة المواد
٨٨,١٣١,٢٥٥	٢٧٠,١٧٣,٠٩٩	تكلفة النشر و التوزيع و العلاقات العامة
٢٤٩,٧٧٠,٤٢٧	٢٤٣,٧٤٩,٦٢٣	اجور مباشرة
٧١,٦٠٧,٥٧٢	٧١,٦٧٧,٢٣٢	استهلاك وإطفاءات
٣٤,٦٥٦,٤٢٩	٣٧,٨٥٥,٩٦٥	خدمات
٢١,٩٤٠,٧٢١	١٤,٥١٠,٩٢٦	إصلاحات و صيانة
٦,٦١٩,٢٣٢	١٠,٨٤٧,٤٩٧	مواد مستهلكة
٦,٥٧٨,٥٨٨	٦,٠٩١,٤٢٢	إيجار
٣,٦٩٥,٤٤٩	٣,٩٤٣,٠٤٩	تأمين
١,٧٢٤,٣٧٠	٢,٥٧٦,٨١٣	مصرف بضاغة بطيئة الحركة
٥,٩٤٢,٠٢٢	٥,٩٧١,٣١٢	أخرى
١,٠٨٥,١٤٦,٢٨٢	١,٢٨٥,٦٣٩,٦٨٩	

٢٦ - مصاريف البيع والتسويق

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٣٨,٠٦٣,٠٤٨	٣٤,١١٨,١١٤	رواتب وأجور وملحقاتها
١٦,١٨١,٢٥٦	١٦,٣١٠,٧٩٠	نقل وشحن
١٣,٣١١,٥١٧	١٣,٧٩٢,٢٢٤	مصاريف تسويق وإعلان
٦,٩٢٠,٥٦٩	٧,٦١٦,٥٥٢	إيجار
٢٢,٠٠٤,٠٤٦	٤,٥١١,٣٩٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧٤٣,٤٣٩	٧٧١,٠٨١	إستهلاكات وإطفاءات
٨,٠٠٢,١٣١	٨,٦٤٧,٧٦٩	أخرى
١٠٥,٢٢٦,٠٠٦	٨٥,٧٦٧,٩٢٥	

٢٧ - المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
١٤٥,٤٠١,٣٧٨	١٢٠,٢٢١,٢١٤	رواتب وأجور وملحقاتها
٦٧,٠٨٩,٤٥٢	٢٢,٨٨٢,٠١٠	إستشارات وأتعاب مهنية
١٤,٩١٠,٣٩٩	٢٣,١٣٤,٣٠٢	إستهلاكات وإطفاءات
١٧,٨٢٠,٤٣٧	١٤,٥٢٤,٨٧٣	إيجار
-	١,٤٢٠,٧٦٧	رسوم ترخيص
٨,٢٩٣,٢٩٧	٦,١٠٤,٦٤٠	هاتف وفاكس
٦,٤٧٤,٤٨٠	٤,٩٦٩,٦٨٨	تأمين
٨,٥٥١,٧٨٩	٦,٣٣٦,٧٣٢	سفر
١٥,٢٨٠,٤٨٠	١٤,١٣٧,١٧٠	تعويضات وبدلات أعضاء مجلس الادارة واللجان المنبثقة
٣,٩٥٩,٤٧٠	٢,٨٤٩,٤١٠	إصلاحات وصيانة
٢,٠٧٢,٧١٨	٢,٧٠٦,٠٢٦	مصاريف حاسوب
-	٢,٧٠٥,٤٩٧	علاقات عامة
٢,٧٧٧,٨٩٧	٢,٦٦١,١٢٤	منافع عامة
٣,٢٠٨,٤٣٦	١,١٥٢,٩١٧	مخصص أرصدة مدينة أخرى
٢,٦٧٩,٠٢١	٩٠٧,٧٣٨	رسوم وإشتراكات حكومية
٩٠٤,١٨٧	٨٥٧,٧٨٧	قرطاسية
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	مصاريف قضايا
١٨,٧٦٥,٣١٣	١٥,٨٨٠,٣٥٥	أخرى
٣٢٣,١٨٨,٧٥٤	٢٤٣,٤٥٢,٢٥٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٨- الإيرادات الأخرى، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٣,١٧٥,٠٠٠	١٣,٢٤٨,٨٧٣	عكس مخصصات
٥٣٨,٦١٥	٦,٠٢٨,٧٢٩	إيرادات بيع مخلفات الإنتاج
-	٣,٦٩١,٧٧٨	إيرادات تأمينات العملاء
٢,٤٢٩,٠٧٧	٣,٠٢٨,٧٩٨	إيرادات الإيجار
-	١,٢٠٥,٧٧٥	فروقات عملة
-	٨٧٦,٧٧٢	المحصل من صندوق تنمية الموارد البشرية
٢٦٣,٨٩٨	٥٧٦,٩٤٨	مكاسب استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٤٠٢,٩٣٦	تعويضات الجمارك
٥,٦٩٩,٠٢٦	٢٧,١٥٢	تعويضات التأمين
١,٥٥٣,٥٩٥	-	مطالبة هيئة كهرباء و مياه الشارقة
٣,٨٢٢,٢٢٨	٣,٢٩٠,٦٢٢	أخرى
١٧,٤٨١,٤٣٩	٣٢,٣٧٨,٣٨٣	

٢٩- ربح استبعاد المبنى :

خلال للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، استكملت المجموعة بيع مبنى مملوك من قبل إحدى شركاتها التابعة في المملكة المتحدة. ونتيجة لذلك، قامت المجموعة بإثبات ربح ناتج عن البيع وعكس قيد مخصص مثبت سابقاً للتكاليف الإضافية 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).

٣٠- 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 ٣١ ديسمبر 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.

٣١- الارتباطات والالتزامات المحتملة :

الدعاوى القضائية المحتملة

هناك بعض القضايا المقامة ضد بعض الشركات التابعة للمجموعة، خلال دورة أعمالها العادية، ويتم الترافع بشأنها حالياً 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 الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

الدعاوى القضائية المقامة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، 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 ٣١ ديسمبر 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 بالمجموعة.

الالتزامات المحتملة

كان لدى المجموعة الالتزامات الموضحة في الجدول أدناه:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٣١,٣٧٩,٩٨٩	٢٥,٥٧٧,٩٣٣	٦٠,٠٣٧,٧٧٥	اعتمادات مستندية
٨,٢٢٠,١٧٢	١٦,٠١٥,١٠٣	١٧,٦١٣,٩٠٣	خطابات ضمان
٢,١٨٢,١٨٨	٧,٩٨٩,١٠٣	١٥,١٦٧,٦١٤	التزامات رأسمالية
٢١,٤٥٢,٠٢٥	٨٤,١٧٥,٨٤١	٩٩,٣٤٧,١١٣	التزامات عقود إيجارات تشغيلية
١٠,٢٤٨,١٩٨	٦,٦٩٢,٣٥٥	٢٩,١٢٠,٣٧١	التزامات تجارية
-	٢,٧٦٤,٧٩٠	٢,٨١٧,٢٩٧	دعاوى قضائية

٣٢- 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 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 الرئيس 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 الموحدة.

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 الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٢-المعلومات القطاعية (تتمة)

يوضح الجدول التالي معلومات الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

النشر	الإعلان	الطباعة والتغليف	العلاقات العامة	التعليم	كافة القطاعات	الإجمالي	التسويات والحذوفات	الإجمالي
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	الأخرى	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
٢٦٤,٥٨٤,٤٠٦	٥٢,٧٥٦,٣٧٤	٩٤٣,٨٤٩,٧٥٩	٤٣٧,٢٩١,٦٦٥	١٩,١٣٤,٦٨٤	١٧,٤٩٨,١٥٩	١,٧٣٥,١١٥,٠٤٧	-	١,٧٣٥,١١٥,٠٤٧
٢٨١,٠٦١,٨١٧	١٠١,٠٤٢,١٣٢	٤٧,٨٣٠,٧٨٨	-	-	١٣,٢٨٧,٤٥٥	٤٤٣,٢٢٢,١٩٢	(٤٤٣,٢٢٢,١٩٢)	-
٥٤٥,٦٤٦,٢٢٣	١٥٣,٧٩٨,٥٠٦	٩٩١,٦٨٠,٥٤٧	٤٣٧,٢٩١,٦٦٥	١٩,١٣٤,٦٨٤	٣٠,٧٨٥,٦١٤	٢,١٧٨,٣٣٧,٢٣٩	(٤٤٣,٢٢٢,١٩٢)	١,٧٣٥,١١٥,٠٤٧

الإيرادات
عملاء خارجيون
بين القطاعات الداخلية
إجمالي الإيرادات

١٧٢,٣١٦,٢٦٥	٦,٥٩٧,٧٦٦	١٥٧,٢٩١,٦٩٠	١٠٧,٨٠٦,١٨١	٦,٢٩٣,٤٥٤	١,٨٢٥,٣٣٤	٤٥٢,١٣٠,٦٩٠	(٢,٦٥٥,٣٣٢)	٤٤٩,٤٧٥,٣٥٨
٨٣,٧٨٥,٣١٦	(٢,٩٨٣,٧٦٢)	(٦٩,٤٥٤,٤٣٢)	٨٣,٨٠٢,٨٥٠	٣٥,٩٦٦,١٢٥	٦٨,٤٦٢,٩٣٦	١٩٩,٥٧٩,٠٣٣	(١٥٣,٢٤٢,٩٩٨)	٤٦,٣٣٦,٠٣٥

إجمالي الربح
ربح (خسارة) القطاع

يوضح الجدول التالي معلومات الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

النشر	الإعلان	الطباعة والتغليف	العلاقات العامة	التعليم	كافة القطاعات	الإجمالي	التسويات والحذوفات	الإجمالي
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	الأخرى	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
٣٠٧,٣٧٤,٤٦١	٢,٥٦٤,٦٩٨	٩٤٥,٥١٢,٥٦١	١٧٤,٣٧٥,٠٠٠	-	١٦,٦٣٤,٤٥١	١,٤٤٦,٤٦١,١٧١	-	١,٤٤٦,٤٦١,١٧١
٢١١,٤٨٢,٢١١	٢٢٣,٠٢٩,٣٥٠	٥٩,٨٨١,٢٦٢	-	-	٢٠,١٦٥,١٩٦	٥١٤,٥٥٨,٠١٩	(٥١٤,٥٥٨,٠١٩)	-
٥١٨,٨٥٦,٦٧٢	٢٢٥,٥٩٤,٠٤٨	١,٠٠٥,٣٩٣,٨٢٣	١٧٤,٣٧٥,٠٠٠	-	٣٦,٧٩٩,٦٤٧	١,٩٦١,٠١٩,١٩٠	(٥١٤,٥٥٨,٠١٩)	١,٤٤٦,٤٦١,١٧١

الإيرادات
عملاء خارجيون
بين القطاعات الداخلية
إجمالي الإيرادات

١٣٩,١٧٩,١١٠	٢٦,١٠٣,٦٧٩	١٨٩,٢٢٩,٥٠٣	٨,٨٤١,٧٣٨	-	٣,٠٧٣,٠٠٣	٣٦٦,٤٢٧,٠٣٣	(٥,١١٢,١٤٤)	٣٦١,٣١٤,٨٨٩
١٧٩,٠٠٢,١٤٦	(١٧,٠٧٢,٧٦٩)	(٣٣,٤٥٨,٨٩١)	(٢٠,٩٧٢,٠١٨)	(٩٠,٦٢٦,٩٩١)	(٨,٥٢٧,٩٦٧)	٨,٣٤٣,٥١٠	(٦٥,٥٨٤,٢٨١)	(٥٧,٢٤٠,٧٧١)

إجمالي الربح
ربح (خسارة) القطاع

٣٢-المعلومات القطاعية (تتمة)

يوضح الجدول التالي المعلومات المتعلقة بإجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات للقطاعات التشغيلية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر 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
٥٨٤,٥٨٦,٤٧٦	٧١,٤١٨,٧٩٤	١,٩٨٣,٢٣٢,٠٣٢	٥٠١,٤٦٥,٧٨٩	٢٦٠,٨٩١,٤٣٧	٣,٤٠١,٥٩٤,٥٢٨	(١٧٣,٥٦٨,١٧٤)	٣,٢٢٨,٠٢٦,٣٥٤
١٥١,٤٧٥,٧١١	٨١,٣١٢,٦٤٦	١,١٦١,٩٧٩,٦٧٤	٤٣٥,٢١٦,٧٤١	٤٢٣,٣٣٧,٧٠١	٢,٢٥٣,٣٢٢,٤٧٣	(٢٤١,٩٤٨,٧٣٤)	٢,٠١١,٣٧٣,٧٣٩

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.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٢-المعلومات القطاعية (تتمة)
تسوية الربح:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
بالريال السعودي	بالريال السعودي
١٩٩,٥٧٩,٠٣٣	٨,٣٤٣,٥١٠
(١٥٣,٢٤٢,٩٩٨)	(٦٥,٥٨٤,٢٨١)
٤٦,٣٣٦,٠٣٥	(٥٧,٢٤٠,٧٧١)

أرباح القطاعات
أرباح متداخلة بين القطاعات (حذف)
صافي الربح (الخسارة)

تسوية الموجودات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
٣,٤٠١,٥٩٤,٥٢٨	٣,٠٩٦,٤٦٢,٣٣٦	٣,٠٤١,٩٨٨,٣٦٩
(٧٧٦,٠٧٣,٢٨٧)	(٥٨١,٠٥٢,٤٠٥)	(٤٤٥,٥٩٢,٨٤٧)
١٧,٣٤٦,١٠٢	١٧,٧٠٣,٣٩٧	١٧,٥٥٠,٣٧٥
٢٨٧,١٢٦,٣٥٠	٣١٩,٤٢٦,٣٥٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٩,٩١١,٣٨١	١٥٠,١٤٧,٨٧١	١٢٥,٦٩١,٣٦٩
٦٩,٠١٤,٦٢٩	١٥,١٥١,٥٠٣	٧٦,٨٩٩,٢٢٧
١٧٩,١٠٦,٦٥٠	(٨٨,١٨٩,٦٥٩)	(١٠٩,٧٤٦,٣٨٩)
٣,٢٢٨,٠٢٦,٣٥٤	٢,٩٢٩,٦٤٩,٣٩٣	٣,٠٥٦,٧٩٠,١٠٤

الموجودات التشغيلية للقطاعات
حذف حسابات متداخلة بين الشركات
ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
موجودات غير ملموسة، بالصافي
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
الحصص في النتائج
إجمالي الموجودات

تسوية المطلوبات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
٢,٢٥٣,٣٢٢,٤٧٣	٢,٠٤١,٥٤٤,٨٨٧	١,٩٣٦,٠٥٥,٣٦٩
(٧٧٥,٢٤٢,٨٨٧)	(٥٨١,٠٥٢,٤٠٥)	(٤٤٥,٥٩٢,٨٤٧)
١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٥,٥٠٠,٠٠٠	١١٢,٥٠٠,٠٠٠
١١١,٧١٩,١٨٤	٥٧,٦٢٧,٧٣٧	١٨٧,٠٥٢,٢٩٧
٢٤١,٥٧٤,٩٦٩	٤٨,٢٦٦,٠٩٦	٢٩,٢٥٤,٧٧٧
٢,٠١١,٣٧٣,٧٣٩	١,٧٧١,٨٨٦,٣١٥	١,٨١٩,٢٦٩,٥٩٦

المطلوبات التشغيلية للقطاعات
حذف أرصدة متداخلة بين الشركات
تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
مصاريف مستحقة الدفع وأخرى
إجمالي المطلوبات

المعلومات الجغرافية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
بالريال السعودي	بالريال السعودي
١,٠٣٤,٥٦٥,٦٨٢	٧٢٣,٤٠٢,٧٠٩
٥٥٥,٦٤٦,٧٢٠	٤٢٣,١٣٣,٠٠٠
١٤٤,٩٠٢,٦٤٥	٢٩٩,٩٢٥,٤٦٢
١,٧٣٥,١١٥,٠٤٧	١,٤٤٦,٤٦١,١٧١

الإيرادات من العملاء الخارجيين
المملكة العربية السعودية
الامارات العربية المتحدة
دول أخرى
إجمالي الإيرادات كما في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

تحدد معلومات الإيرادات أعلاه بناء على مواقع العملاء.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
١,٢٧١,٨٦٣,٩٢٥	٩٤٠,٤٥٧,٦٢٨	١,٠٤٨,٠١٧,٧٧٦
٨٢٩,٨٧٠,٣٤٤	٨٦٨,٣٤٩,٩٠٨	٨٦٤,٦٣٣,٣٢١
٢٢,١٣٩,١٠٧	٢٣,٥٠٣,٢٤٣	١٢,٢١٢,٤٣٢
٢,١٢٣,٨٧٣,٣٧٦	١,٨٣٢,٣١٠,٧٧٩	١,٩٢٤,٨٦٣,٥٢٩

الموجودات التشغيلية غير المتداولة:
المملكة العربية السعودية
الامارات العربية المتحدة
دول أخرى
الإجمالي

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

٣٣- 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
بالريال السعودي	بالريال السعودي
١,٢٥١,١٨٤	٦,٢٦٦,١٧١
١٤,٠٢٩,٢٩٦	٧,٨٧٠,٩٩٩

مصاريف و بدلات مجلس الإدارة و اللجان المنبثقة
تعويضات كبار موظفي الإدارة في المجموعة

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

٣٤- ادارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية .

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر أسعار العملات
- مخاطر العملات
- إدارة رأس المال

يبين هذا الايضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر اعلاه، أهداف المجموعة، السياسات وطرق قياس و إدارة المخاطر وإدارة المجموعة لرأس المال .

الأطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة المجموعة . إن سياسات إدارة المجموعة للمخاطر معدة لتحديد و تحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعه. يتم مراجعة سياسات وأنظمة ادارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف ادارة المجموعة من خلال التدريب والمعايير والاجراءات التي تضعها الادارة الى تطوير بيئة رقابية بناءة و منظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة اليه.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنص سياسة المجموعة على أن كافة العملاء الذين يرغبون بالتعامل على أساس الأجل يخضعون لتحقيق من الناحية الائتمانية. إن الادوات المالية التي تخضع لتركيز مخاطر الائتمان تتكون اساسا من ذمم العملاء . تقوم المجموعة بإيداع الأرصدة البنكية لدى عدد من المؤسسات المالية ذات تصنيف ائتماني جيد ، ولديها سياسة تقوم على وضع حدود لأرصدتها المودعة لدى كل مؤسسة مالية . لاتعتقد المجموعة بأن هناك مخاطر هامة على عدم كفاءة هذه المؤسسات ولاتعتبر المجموعة نفسها معرضة لتركيزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين نظرا لتنوع قاعدة عملائها العاملين في مختلف الانشطة و المتواجدين في مناطق متعددة .

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن ان تتعرض لها الموجودات المالية لخطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي في ٣١ ديسمبر وهي كما يلي :

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
٢٨٤,٨٦٥,١٧١	٣٤٠,٨٠٠,٨٩٣	٢١٨,٥١١,١٩٨
٤٧٢,٨١٨,٦٣٧	٣٨٠,٥٦٠,٢٩٠	٥٧٩,٢٦٧,٩١٠
٦٧,٠٧٩,٢٨٤	١٢٦,٢٤٦,٢١٣	٨٥,٨٤٠,٥٧٩
-	١,٠٠٠,٠٠٠	١٦٩,٨٩٦,٠٠٠
٨٢٤,٧٦٣,٠٩٢	٨٤٨,٦٠٧,٣٩٦	١,٠٥٣,٥١٥,٦٨٧

نقد لدى البنوك
مدينون تجاريون، بالصفافي
مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
موجودات مالية متاحة للبيع

٣٤- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الاموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية . يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أي أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية. تم الإفصاح عن شروط و أحكام هذه التسهيلات في الإيضاح (١٠). تنص شروط البيع الخاصة بالمجموعة على أن يتم سداد المبالغ نقدا عند توريد البضاعة أو على أساس الأجل . تسدد الذمم الدائنة التجارية في العادة خلال ٦٠ يوما من تاريخ الشراء.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	القيمة الدفترية بالريال السعودي	التدفقات النقدية المتعاقد عليها بالريال السعودي	أقل من سنة بالريال السعودي	أكثر من سنة بالريال السعودي
تمويل المrabحات والقروض	١,٠٩١,١٠٤,١٤٨	١,٠٨٦,٥٨٥,٣٨٨	٥٧٨,٥٧٥,٤٩٣	٥٠٨,٠٠٩,٨٩٥
دائنون تجاريون و أوراق دفع	٣٢٨,٤٨٨,٢١١	٣٢٨,٤٨٨,٢١١	٢١٤,٨٨٧,٨٦٧	١١٣,٦٠٠,٣٤٤
مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى	١٣٣,٥٤٨,٠٦٧	١٣٣,٥٤٨,٠٦٧	١٣٣,٥٤٨,٠٦٧	-
زكاة مستحقة	٣٦,٠٧٤,٢٢٦	٣٦,٠٧٤,٢٢٦	٢٨,٨٣٣,٥٦١	٧,٢٤٠,٦٦٥
	١,٥٨٩,٢١٤,٦٥٢	١,٥٨٤,٦٩٥,٨٩٢	٩٥٥,٨٤٤,٩٨٨	٦٢٨,٨٥٠,٩٠٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	القيمة الدفترية بالريال السعودي	التدفقات النقدية المتعاقد عليها بالريال السعودي	أقل من سنة بالريال السعودي	أكثر من سنة بالريال السعودي
تمويل المrabحات والقروض	١,١٢٧,٥٥٧,٧٨٥	١,١٢٥,١١٥,١٤١	٦٢٧,٩٣٣,٠٦٤	٤٩٧,١٨٢,٠٧٧
دائنون تجاريون و أوراق دفع	١٦٣,٤٠٣,١١٣	١٦٣,٤٠٣,١١٣	١٦٣,٤٠٣,١١٣	-
مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى	١٦٥,٠٢٤,٣٨٩	١٦٥,٠٢٤,٣٨٩	١٦٥,٠٢٤,٣٨٩	-
زكاة مستحقة	٣٠,٥٨٥,٠٤٧	٣٠,٥٨٥,٠٤٧	٢٨,٢٦٤,٣٥١	٢,٣٢٠,٦٩٦
	١,٦١٤,٠٨٦,٣٣٣	١,٤٨٤,١٢٧,٦٩٠	٩٨٤,٦٢٤,٩١٧	٤٩٩,٥٠٢,٧٧٣

مخاطر اسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق تخضع المجموعة لمخاطر أسعار العملات بشأن التسهيلات البنكية الإسلامية قصيرة و طويلة الأجل المرتبطة بعمولة يعكس الجدول أدناه مخاطر أسعار العملات على الدخل نتيجة للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العملات وكذلك كافة التغيرات الأخرى التي بقيت ثابتة لايوجد لمخاطر أسعار اي اثر على حقوق الملكية.

٣٤- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر اسعار العملات - تتمة

إن الأثر على الدخل يمثل اثر التغيرات المفترضة في اسعار العملات على ارباح المجموعة لسنة واحدة وذلك على اساس المطلوبات المالية بعمولة عائمة كما في ٣١ ديسمبر .

الأثر على دخل السنة (بالريال السعودي)		الزيادة (النقص) في نقاط الأساس
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(٧٢٣,٨٣٧)	(٩٢٤,١١٤)	٥+
(١,٤٤٧,٦٧٥)	(١,٨٤٨,٢٢٨)	١٠+
٧٢٣,٨٣٧	٩٢٤,١١٤	٥-
١,٤٤٧,٦٧٥	١,٨٤٨,٢٢٨	١٠-

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة اداة مالية ما بسبب التغيرات في اسعار الصرف الأجنبي، تقوم الادارة بمراقبة التقلبات في اسعار الصرف الاجنبي وتعتقد بأن المجموعة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة لعدم قيامها باية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الامريكي. أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الامريكي، وبالتالي فإن الأرصة والمعاملات بالدولار الامريكي لا تمثل مخاطر هامة .

إدارة رأس المال

إن سياسة المجموعة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على المساهمين، والدائنون وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط المجموعة في المستقبل. يتكون رأس المال من الأسهم العادية والأسهم الممتازة غير القابلة للسداد والأرباح المدورة للمجموعة.

تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق المساهمين. تسعى المجموعة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال.

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	مجموع المديونية (ينزل) النقد وما في حكمه صافي المديونية
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	
١,٨١٩,٢٦٩,٥٩٦	١,٧٧١,٨٨٦,٣١٥	٢,٠١١,٣٧٣,٧٣٩	
(٣٤٧,٥٧٥,٤١٣)	(٣٦٩,٧٢٨,٦١٧)	(٢٤٧,٥٤٠,٢٨٩)	
١,٤٧١,٦٩٤,١٨٣	١,٤٠٢,١٥٧,٦٩٨	١,٧٦٣,٨٣٣,٤٥٠	
٩٦٠,٩٢١,٦٤٦	٨٩٠,٥٧٢,٠٣٦	٩٣٩,٤٦٤,٢٨٤	صافي حقوق المساهمين
٤,٦١٧,٦٤٢	٤٣٥,٣٣٨	٥٦٩,٨٤٠	يضاف: احتياطي تحوط مخاطر التدفقات النقدية
٩٦٥,٥٣٩,٢٨٨	٨٩١,٠٠٧,٣٧٤	٩٤٠,٠٣٤,١٢٤	رأس المال المعدل
١,٥٢	١,٥٧	١,٨٨	نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل

٣٤- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

قياس القيمة العادلة

تقيس الشركة الأدوات المالية مثل الإستثمارات العقارية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ويحدد قياس القيمة العادلة بناء على افتراضات بإجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوب إما:

- في السوق الرئيسية للأصول أو المطلوبات.
 - أو في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول والمطلوبات.
- ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام الشركة. وتقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.
- وتصنف كافة الأصول والمطلوبات، التي تقاس قيمتها العادلة أو يفصح عنها في القوائم المالية الموحدة، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وفيما يلي بيان بذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:
- المستوى الأول: الأسعار المدرجة (بدون تعديل) في سوق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى الثالث: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

فيما يلي مقارنة حسب الفئة، للقيم الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية للشركة، بخلاف تلك المدرجة بقيمتها الدفترية التي تقارب بصورة معقولة القيم العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	المستوى الأول - الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة	المستوى الثاني - المدخلات القابلة للملاحظة الهامة	المستوى الثالث - المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة
----------------	-----------------	----------------	---	---	---

الأصول التي جرى قياسها بالقيمة العادلة

إستثمارات عقارية	٣٠,٥٤٠,٩٣٣	٤٤,٥٢١,٦٧٨	-	-	٤٤,٥٢١,٦٧٨
موجودات غير ملموسة	٨٧٩,٩٨٧,٤٦٨	٨٧٩,٩٨٧,٤٦٨	-	-	٨٧٩,٩٨٧,٤٦٨
موجودات مالية متاحة للبيع	١٦١,٠٠٠,٠٠٠	١٦٩,٨٩٦,٠٠٠	-	١٦٨,٨٩٦,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
الإجمالي	١,٠٧١,٥٢٨,٤٠١	١,٠٩٤,٤٠٥,١٤٦	-	١٦٨,٨٩٦,٠٠٠	٩٢٥,٥٠٩,١٤٦

القيمة الدفترية	القيمة العادلة	المستوى الأول - الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة	المستوى الثاني - المدخلات القابلة للملاحظة الهامة	المستوى الثالث - المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة
-----------------	----------------	---	---	---

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الأصول التي جرى قياسها بالقيمة العادلة

إستثمارات عقارية	٣٢,٤٢٠,٤٣٦	٥٨,٢٢٩,٥١٠	-	-	٥٨,٢٢٩,٥١٠
موجودات غير ملموسة	٧١٦,٠٢٣,٥٤٧	٧١٦,٠٢٣,٥٤٧	-	-	٧١٦,٠٢٣,٥٤٧
موجودات مالية	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠
الإجمالي	٧٤٩,٤٤٣,٩٨٣	٧٧٥,٢٥٣,٠٥٧	-	-	٧٧٥,٢٥٣,٠٥٧

٣٤- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

١ يناير ٢٠١٦	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	المستوى الأول - الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة	المستوى الثاني - المدخلات القابلة للملاحظة الهامة	المستوى الثالث - المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة
الأصول التي جرى قياسها بالقيمة العادلة					
إستثمارات عقارية	١٣,٠٣٠,٢٣٨	٢٣,٥٨٥,٣٢٨	-	-	٢٣,٥٨٥,٣٢٨
موجودات غير ملموسة	٧٩٩,٤٦٧,٩٠٤	٧٩٩,٤٦٧,٩٠٤	-	-	٧٩٩,٤٦٧,٩٠٤
موجودات مالية	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠
الإجمالي	٨١٣,٤٩٨,١٤٢	٨٢٤,٠٥٣,٢٣٢	-	-	٨٢٤,٠٥٣,٢٣٢

٣٥- الأحداث اللاحقة :

خلال الفترة اللاحقة قامت إحدى الشركات التابعة لشركة تابعة باستلام إشعارات تعميم من وزارة التعليم لطباعة وتزويد المقررات المدرسية لحساب شركة تابعة كما تم تسليم الإشعارات بقيمة إجمالية ١٣٤ مليون ريال سعودي. من المتوقع أن يظهر الأثر المالي خلال الربع الثاني والثالث والرابع من العام المالي ٢٠١٨.

قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة والمملوكة بالكامل لها " شركة توك للعلاقات العامة " والتي تقوم بتقديم الخدمات والدراسات والبحوث الاعلامية والتسويقية بتوقيع عقد مع شركة تجارية نشاطها الدعاية والإعلان والعلاقات العامة لتقديم خدمات تعزيز الإنتشار والتواجد الدولي بقيمة ١٣١,٦ مليون ريال سنويا ومدته خمس سنوات ومن الجدير بالذكر الى أن ذلك يعكس مدى الثقة التي تتمتع بها المجموعة وشركاتها التابعة بما لديها من خبرات وانتشار و حضور على الصعيد المحلي والعالمي هذا ومن المتوقع أن يعكس الاثر المالي للعقد على القوائم المالية خلال الربع الثاني للسنة المالية ٢٠١٨ .

٣٦- اعتماد مجلس الإدارة:

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٩هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٨.