

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
وتقدير الفحص المحدود

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة ثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

صفحة	المحتويات
٢	تقرير الفحص المحدود
٤ - ٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٥	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٧ - ٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٢٥ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة



تقرير الفحص المحدود

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للمجموعة السعودية للأبحاث والتسويق ("الشركة") وشركائها التابعة (متحمرين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة ثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والقائمة الأولية الموحدة للتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها من رقم (١) إلى رقم (١٤) والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي من مسؤولية إدارة المجموعة والتي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

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

نتيجة الفحص

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

برلين وترهاؤس كوبيرز

محمد عبدالعزيز العبيدي
ترخيص رقم ٣٦٧

١ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ
(٢١ يناير ٢٠١٥)



المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٣ (مراجعة)	٢٠١٤ (غير مراجعة)	إيضاح
١٣٩,٣٢٠,٠٥٤	١٧٩,٤٨٢,٧٤٦	الموجودات
٥٩٨,٩٠٨,٧٠٩	٥٦٥,٢٦١,٨٤٩	موجودات متداولة:
١٩,٥٠٠,٠٦٥	١٩,٥٠٠,٠٦٥	نقد في الصندوق ولدى البنك
٢٠,٣٠٢,٣٥٨	٥,٠٢٨,٩٦١	ذمم مدينة، بالصافي
٣٥٠,٤٤٨,٨١٥	٢٨٧,٣٢٦,٦٦٨	ذمة مدينة من بيع أرض
٨٢,٠٢٨,٥٦٠	٨٠,٧٢٦,٧٧٩	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
<u>١,٢١٠,٥٠٨,٥٦١</u>	<u>١,١٣٧,٣٢٧,٠٦٨</u>	مخزون، بالصافي
		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٨,٤٢١,٧١٩	١٨,٤٢٢,٩٠٩	موجودات غير متداولة:
١,٢٥٠,٨٦٣,٠٨٩	١,٢١٠,٣٨٣,٠٢٣	استثمارات عقارية
٨٣٨,٦٦١,٧٦٧	٨٣٧,٦٧٠,٤٨٨	ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
<u>٢,١٠٧,٩٤٦,٥٧٥</u>	<u>٢,٠٦٦,٤٨٦,٤٢٠</u>	موجودات غير ملموسة، بالصافي
<u>٣,٣١٨,٤٥٥,١٣٦</u>	<u>٣,٢٠٣,٨١٢,٤٨٨</u>	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات
		مطلوبات متداولة:
٦٢٩,٧٦٥,٦٦١	٤٣٥,٧٧٥,٤٨٩	الجزء المتداول من قروض وتمويل مرابحات
٧,٦١٣,١٠٧	٧,٠١١,٨٥٣	إيرادات مؤجلة
٣٩٣,٦٣٦,١٢٢	٤٠٦,٨٩٢,٢٤٩	دائنون تجاريون ومطلوبات أخرى
٢٦,٦١٣,٠٥١	٣١,٣٧٥,٦٠٣	رُكاة وضريرية دخل
<u>١,٠٥٧,٦٢٧,٩٤٩</u>	<u>٨٨١,٠٥٥,١٩٤</u>	
٥٢٧,٩٧٢,٧٢٣	٦٩٥,٠٤٧,٠٤١	مطلوبات غير متداولة:
١٦٠,٦٤٩,٣١٠	١٠٠,٣٢٢,١٠٤	قرض وتمويل مرابحات طويلة الأجل
١٨,٤٧١,٢١٩	١٧,٣٣٨,٢٨٢	ذمم دائنة
١١٣,٠٣٥,٢٢٤	١١٥,٧٦٢,١٩٧	تأمينات نقدية مستلمة من العملاء
<u>٨٢٠,١٢٨,٥٢٦</u>	<u>٩٢٨,٤٦٩,٦٢٤</u>	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١,٨٧٧,٧٥٦,٤٦٧</u>	<u>١,٨٠٩,٥٢٤,٨٩٨</u>	مجموع المطلوبات

(يتبع)

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (تنمية)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٣ (مراجعة)	٢٠١٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	حقوق الملكية
٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	١٠	حقوق المساهمين:
٦٧,٥٤٧,١٧٧	٦٧,٥٤٧,١٧٧	١١	رأس المال
٨,٣٦١,٤٢٥	٨,٣٦١,٤٢٥		احتياطي نظامي
(٤,٤٨٣,٢٦٢)	(٦,٠٠٣,١٢٧)		احتياطي اتفاقي
(١,٢٧٤,٥٤٤)	(٧,٥٥٤,٨٢١)	٨	منحة حكومية مقيدة
٩٦,١٨٤,١١٥	٥٧,٢٨٣,٥٧٢		تسويات تحويل العملات الأجنبية المتعلقة
١,١٧٠,١١٢,٥١٩	١,١٢٣,٤١١,٨٣٥		بالاستثمارات في الشركات التابعة في الخارج
٢٧٠,٥٨٦,١٥٠	٢٧٠,٨٧٦,٨٣٥		صافي التغيرات في القيمة العادلة لتفطية مخاطر
١,٤٤٠,٦٩٨,٦٦٩	١,٣٩٤,٢٨٨,٦٧٠		التدفقات النقدية
<u>٣,٣١٨,٤٥٥,١٣٦</u>	<u>٣,٢٠٣,٨١٣,٤٨٨</u>		أرباح مبقة
			مجموع حقوق المساهمين
			حقوق الأقلية
			مجموع حقوق الملكية
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
			الالتزامات محتملة

٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٨ إلى رقم ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (مراجعة)	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (غير مراجعة)	إضاح
الإيرادات	١,٧٢٦,٥٥٦,٥٧٦	١,٧٤٤,٥٦٢,٠٨١	٤٤٠,١٣٩,٢٧٥
تكلفة الإيرادات	(١,٣٠,٩٢٣,٧٠٣)	(١,٣٤٣,٧٧١,٧٠٩)	(٣٥٥,٥٥٢,٤٣٨)
الربح الإجمالي	٤٢٠,١٣٢,٨٧٣	٤٠٠,٧٩٠,٣٧٢	٨٤,٥٨٦,٨٣٧
مصاريف تشغيلية:			
بيع وتسويق	(٨٢,٨٤٣,٢٤٣)	(١١٥,٠٣١,٦٥٠)	(٣٤,٠٤٦,٣٤٥)
عمومية وإدارية	(٢٧٣,٩٩١,٥٨٧)	(٢٦٧,٦٦٨,١٠٣)	(٧٨,٨٥٦,٢٢٧)
إطفاء ممتلكات وآلات ومعدات	-	(١,٠٠١,٢٤٤)	-
(خسارة)/دخل الفترة/السنة من العمليات الرئيسية	٦٣,٢٩٨,٠٤٣	١٧,٠٨٩,٣٧٥	(٢٨,٣١٥,٧٣٥)
إيرادات ومصاريف أخرى، صافي	(١٢,٣١٦,٢٠٩)	٤٥,٩٣٤,٠٤٦	١,٢٥٠,٩٣٢
نفقات مالية، صافي	(٥٠,٦٨٥,٥٦٦)	(٥٤,٤١٢,٠٦٢)	(١١,٩٥٤,٤٨٧)
دخل الفترة/السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل	٢٩٦,٢٦٨	٨,٦١١,٣٥٨	(٣٩,٠١٩,٢٨٩)
وحقوق الأقلية والخسائر الاستثنائية	-	(٢٢,٧٠٠,٤٨٥)	٧,٦٠١,٦١٧
الخسائر الاستثنائية - حريق	-	-	(٢٢,٧٠٠,٤٨٥)
(خسارة)/دخل الفترة/السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل	٢٩٦,٢٦٨	(١٤,٠٨٩,١٢٧)	(٣٩,٠١٩,٢٨٩)
وحقوق الأقلية	(١٤,٤٢٢,٠٨٨)	(١٢,٤٤٠,٠٨٥)	(٣,٦١٩,٣٨٢)
الزكاة وضريبة الدخل	(١٤,١٢٥,٨٢٠)	(٢٧,٥٢٩,٢١٢)	(٤٢,٦٣٨,٦٧٢)
خسارة الفترة/السنة قبل حقوق الأقلية	(١٦,٠٨٥,٨٥٦)	(١١,٣٧١,٣٢١)	(٩٢١,٣٥٩)
حقوق الأقلية في صافي أرباح الشركات التابعة	(٣٠,٢١١,٦٧٦)	(٣٨,٩٠٠,٥٤٣)	(٤٣,٥٦٠,٠٣١)
صافي خسارة الفترة/السنة	٠,٧٩	١,٢١	(٠,٣٥)
ربحية السهم:	(٠,٣٨)	(٠,٤٩)	(٠,٥٤)
(خسارة)/دخل الفترة/السنة من العمليات الرئيسية	٧	٧	٧
صافي خسارة الفترة/السنة	-	-	-

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٨ إلى رقم ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

- ٥ -

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٣	٢٠١٤	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢٩٦,٢٦٨	(١٤,٠٨٩,١٢٧)	التدفقات النقدية من العمليات: الدخل قبل الركوة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
٨٢,٨١٩,٨٢٢	٨٨,٧٢٥,٣٩٤	تعديلات لبيان غير نقدية: استهلاكات
٤,٠٤٧,٩٦١	٤,٣٨٥,٢٤١	إطفاءات
-	(٨٦٩,٢٥٨)	أرباح التغير في القيمة العادلة لتعطية مخاطر التدفقات النقدية
(٣١٢,١٧٤)	(٩٣٩,٢٠٩)	عكس تأمينات نقدية مستلمة من العملاء
٢٢,٣٦٧,٧٤٨	٢١,٧٦٦,٩٦١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	١,٠٠١,٢٤٤	خسائر الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
-	١٠,٧٤٧,٠٩٤	خسائر في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات ناجمة عن الحريق
-	١١,٩٥٣,٣٩١	خسائر في قيمة المخزون ناجمة عن الحريق
(١٣,٧٤٠,٠٩٠)	٣٣,٦٤٦,٨٦٠	التغييرات في رأس المال العامل: ذمم مدينة تجارية
٢١٥,٢٤٤,٤٨٣	٥١,١٦٨,٧٥٦	مخزون
(٣,٢٠٩,٥١٨)	١,٣٠١,٧٨١	مصاريف مدفوعة مقدماً و موجودات متداولة أخرى
(١,٢١٢,٠٧٩)	(٦٠١,٢٥٤)	إيرادات مؤجلة
(٩,٠٨٧,٥٩٩)	(٥٢,٤٨٠,٧٧٨)	دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
(٣٢٠,٦٧٤)	(١٩٣,٧٢٨)	تأمينات نقدية مستلمة من العملاء
(٣٢٩,٣٨٠,٤٤٣)	١٥,٢٧٣,٣٩٧	مطلوب من / إلى أطراف ذوي علاقة
(١١,٧٣٩,٢٣٧)	(١٩,٠٤٠,٠٢٨)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(١١,٦٤٢,٧٧١)	(٨,٦٧٧,٥٣٣)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٤٤,١٣١,٦٩٧	١٤٣,٠٧٩,١٩٤	صافي النقد الناتج من العمليات
(١١٤,٨٦٣,٨٧٠)	(٥٩,٩٩٣,٦٦٦)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:
١٧٥,٩٩٩,٩٣٥	-	صافي التغير في الممتلكات والآلات والمعدات
(١٦,٢٤٤)	(١١,١٩٠)	متحصلات ذمة مدينة من بيع أرض
(٣,٣٧١,٢٤٨)	(٣,٣٩٣,٩٦٢)	استثمارات عقارية
٥٧,٧٤٨,٥٧٣	(٦٣,٣٩٨,٨١٨)	صافي التغير في موجودات غير ملموسة
		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من أنشطة الاستثمار

(بسع)

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة - تتمة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٣	٢٠١٤
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٤,٥٧٦,١٥٠	(٢٦,٩١٥,٨٥٤)
(٤٣٧,٨٤٤)	(١,٥١٩,٨٦٤)
(٤,٤٦٠,٠٠٠)	-
(٧٩,٩٤٧,٨٦٢)	(١,٣٢٠)
(١٧,٦٢٢,٥٤٦)	(١١,٠٨٠,٦٤٦)
<u>(٩٧,٨٩٣,١٠٢)</u>	<u>(٣٩,٥١٧,٦٨٤)</u>
٣,٩٨٧,١٦٨	٤٠,١٦٢,٦٩٢
(٢,٧٠٠,٣٢٤)	(٤,١٣٩,٣٣٤)
<u>١٢٧,٢٨٩,٧١٠</u>	<u>١٢٨,٥٧٦,٥٤٤</u>
<u>١٢٨,٥٧٦,٥٤٤</u>	<u>١٦٤,٥٩٩,٩٠٢</u>

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:

التغير في القروض وتمويل مراكح قصيرة و طويلة الأجل
تسويات تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بالاستثمارات

في الشركات التابعة في الخارج

مكافآت مجلس الإدارة

توزيعات أرباح مدفوعة

التغير في حقوق الأقلية

صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل

صافي التغير في النقد وما يعادله

التغير في النقد لدى البنك مقيد الاستخدام

نقد وما يعادله كما في بداية السنة

نقد وما يعادله كما في نهاية السنة

معلومات إضافية عن أنشطة غير نقدية:

التغيرات في القيمة العادلة لتعطية مخاطر التدفقات النقدية

شطب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

شطب مخصص بضاعة بطيئة الحركة

عكس تأمينات نقدية مستلمة من العملاء

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٨ إلى رقم ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة

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

يتكون رأس مال الشركة البالغ ٨٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣ من ٨٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

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

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

نسبة الملكية الفعلية

المباشرة وغير المباشرة

كما في ٣١ ديسمبر

الشركات التابعة	رقم السجل التجاري	بلد التأسيس	٢٠١٤	٢٠١٣
الشركة الفكرية للدعاية والإعلان القابضة - ذات مسؤولية محدودة	١٠١٠١١٩٠٤٥	الملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة المصنفات العلمية القابضة - ذات مسؤولية محدودة	١٠١٠١١٩٠٤٣	الملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
الشركة السعودية للطباعة والتغليف - مساهمة عامة (٣)	١٠١٠٢١٩٧٠٩	الملكة العربية السعودية	%٧٠	%٧٠

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

الشركات التابعة	النشاط الرئيسي للشركة	بلد التأسيس
الشركة السعودية للأبحاث والنشر والشركات التابعة لها (١)	النشر	المملكة العربية السعودية
الشركة السعودية للتوزيع والشركات التابعة لها (٢)	التوزيع	المملكة العربية السعودية
الشركة العربية بوسائل المحدودة	الإعلام المرئي والمسموع	المملكة العربية السعودية
الشركة الخليجية للإعلان والعلاقات العامة	وخدمات الإعلان والبيع	المملكة العربية السعودية
شركة الأفق لنظم المعلومات والاتصالات	الإعلام المرئي والمسموع وخدمات الإعلان	المملكة العربية السعودية
شركة نمو الإعلامية القابضة والشركات التابعة لها	المجاورة في معدات الاتصال وتطوير البرامج	المملكة العربية السعودية
شركة مؤتمرات للمعارض والمؤتمرات	النشر المتخصص عقد المعارض والمؤتمرات	المملكة العربية السعودية

- ١- تمتلك هذه الشركة شركات تابعة بنسبة ١٠٠٪ مسجلة خارج المملكة العربية السعودية.
- ٢- تمتلك الشركة السعودية للتوزيع ١٠٠٪ في رأس مال شركة المجموعة الكويتية للتوزيع والنشر المحدودة، شركة مسجلة في دولة الكويت، و ٩٪ في رأس مال شركة الإمارات للطباعة والنشر المحدودة، شركة مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة. لم يتم توحيد القوائم المالية لشركة المجموعة الكويتية للتوزيع والنشر المحدودة وذلك لوجود خلاف إداري أدى إلى عدم توفر المعلومات الازمة للتتوحيد. تمكنت المجموعة في الربع الأخير من عام ٢٠١٠ من إنجاء هذا الخلاف وقامت بتعيين مستشار مالي لمراجعة العمليات المالية خلال فترة الخلاف الإداري، وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية لم يتم الإنتهاء من هذه المراجعة. وعليه، لم يتم توحيد القوائم المالية حتى تاريخه. علماً بأنه ليس لها أثر مالي جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة.
- ٣- تمتلك الشركة السعودية للطباعة والتغليف كلاً من شركة طيبة للطباعة والنشر المحدودة وشركة مطبع هلا وشركة التغليف المرن المحدودة وشركة المدينة المنورة للطباعة والنشر وشركة المستقبل للاستثمار الصناعي وشركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ذ.م.م.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

قامت إحدى الشركات التابعة، الشركة السعودية للطباعة والتغليف، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بالاستحواذ على ١٠٠٪ من حصة الشركاء المالكين لشركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ذ.م.م ("مصنع الإمارات")، شركة ذات مسؤولية محدودة مؤسسة في إمارة الشارقة بدولة الإمارات العربية المتحدة، مقابل صافي عرض قدره ٦٤٢ مليون ريال سعودي تقريباً، يتضمن عوضاً مؤجلاً مقدراً بمبلغ ١٧٢ مليون ريال سعودي تقريباً سيتم سداده لأحد المالكين السابقين وتم قيده ضمن المطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة. وقد اتفق جميع الأطراف بموجب اتفاقية شراء وبيع الشخص ("الاتفاقية") على نقل كافة الحقوق والالتزامات المرتبطة بالملكية بتاريخ ١ يوليو ٢٠١٢ باعتباره تاريخ انتقال السيطرة الفعلية للشركة ("تاريخ الاستحواذ"). وقد نتج عن عملية الاستحواذ هذه شهرة قدرها ٣٥٣,٨ مليون ريال سعودي تقريباً والتي تمثل فائض قيمة الشراء عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها بتاريخ الشراء وبالبالغة ٢٨٨,٢ مليون ريال سعودي تقريباً. تعمل شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ذ.م.م في تصنيع وتوزيع منتجات التغليف والمنتجات البلاستيكية ولديها عدة شركات منتشرة في الإمارات العربية المتحدة وشركة في المملكة العربية السعودية. تم توحيد القوائم المالية لمصنع الإمارات ضمن القوائم المالية للشركة التابعة، الشركة السعودية للطباعة والتغليف، اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٢.

تم احتساب العوض المؤجل البالغ حوالي ١٧٢ مليون ريال سعودي طبقاً لاتفاقية بيع وشراء الشخص وتعديلاتها على الأساس التالي:

(١) احتساب الجزء الأول من العوض المؤجل باستخدام متوسط صافي أرباح الأعوام من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٤ ماضرياً في ١١,٥٪، مخصوماً منه الجزء المدفوع لأحد المالكين السابقين في تاريخ سداد العوض النقدي البالغ ٦١,٣ مليون ريال سعودي، وقد تم تقدير هذا المبلغ على أساس الأرباح المستهدفة والمتفق عليها ضمن الإتفاقية المذكورة أعلاه. وقدر هذا الجزء من العوض بمبلغ ١٥١,٤ مليون ريال سعودي تقريباً وسيتم سداده بعد إصدار القوائم المالية لمصنع الإمارات لعام ٢٠١٤.

(٢) احتساب الجزء الثاني (Earn-out) من العوض المؤجل على أساس استخدام الأرباح المستهدفة والمتفق عليها ضمن الإتفاقية ماضرياً في ١٠٪ وفقاً للإتفاقية المذكورة أعلاه. وقدر هذا الجزء من العوض بمبلغ ٢٠,٦ مليون ريال سعودي تقريباً ويتم سداده سنوياً بعد إصدار القوائم المالية المدققة السنوية لمصنع الإمارات لالأعوام ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤.

عرض الجزء المتداول من قيمة العوض المؤجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ البالغ ٢١,٣ مليون ريال سعودي ضمن المطلوبات المتداولة والجزء غير المتداول البالغ ٩٨,٤ مليون ريال سعودي ضمن المطلوبات غير المتداولة.

تتضمن الإيرادات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١٦,٨٣٦,٥٩٢ ريال سعودي يمثل قيمة التغير في القيمة العادلة للعوض المؤجل (إيضاح ٩).

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن أهم السياسات المحاسبية التي طبقتها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة والموضحة أدناه تتوافق مع تلك السياسات الموضحة بالقوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة جميع التسويات، التي تكون بشكل أساسى من المستحقات العادلة المتكررة والتي تعتبرها إدارة المجموعة ضرورية لإظهار المركز المالي ونتائج العمليات والتغيرات النقدية للمجموعة بشكل عادل. إن نتائج الفترة الأولية ليست بالضرورة مؤشراً دقيقاً للتنتائج السنوية للمجموعة. يجب قراءة القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المتعلقة بها مع القوائم المالية الموحدة السنوية المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

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

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

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

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

٣-٢ الإيرادات

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

٤-٤ مصاريف بيع وتسويق وعمومية وإدارية

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

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

٤-٥ نقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنك والاستثمارات قصيرة الأجل الأخرى عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، إن وجدت. ولأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة يتم استبعاد النقد المقيد لدى البنك للوصول إلى النقد وما يعادله.

٤-٦ مخزون

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

تمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧-٢ عمليات تجميع المنشآت والشهرة

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

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

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

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

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

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

عدد السنوات	مبنى تحسينات على مبني مستأجرة آلات ومعدات الطباعة أجهزة حاسب آلي ومعدات أثاث ومفروشات وتركيبات سيارات
٥٠ - ٣٣	مباني
٤ - ١٠ أو فترة الإيجار، أيهما أقل	تحسينات على مبني مستأجرة
٢٠ - ١٠	آلات ومعدات الطباعة
٤ - ١٠	أجهزة حاسب آلي ومعدات
١٣,٣ - ٤	أثاث ومفروشات وتركيبات
٦,٦٧ - ٢	سيارات

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

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

٩-٢ استثمارات عقارية

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

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠-٢ ذمم مدينة

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

١١-٢ موجودات غير ملموسة

- أسماء المطبوعات:

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

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

- الشهرة:

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

- حقوق النشر ومشروعات تطوير الكتب:

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

- مشروع المحتوى المرئي وموقع إلكترونية وبرامج حاسب آلي:

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

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

١٣-٢ العملات الأجنبية

(أ) العملة الرئيسية

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

(ب) معاملات وأرصدة

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

(ج) شركات المجموعة

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

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- تحويل بنود حسابات حقوق الملكية فيما عدا الأرباح المبقة بأسعار الصرف السائدة في التاريـخ التي تعود لـكل بند عند حدوثـه.

تدرج التعديلات المتراكمة الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات التابعة أو الزميلة الأجنبية إلى الـريـال السـعـودـي، إذا كانت جوهـرـية، كـبـنـدـ منـفـصـلـ ضمنـ حقوقـ الملكـيـةـ.

يـتمـ تحـويـلـ تـوزـيعـاتـ الأـربـاحـ المـسـتـلـمـةـ منـ شـرـكـةـ زـمـيلـةـ بـسـعـرـ الصـرـفـ فيـ تـارـيـخـ المعـاـمـلـةـ وـيـتمـ قـيـدـ فـروـقـ تحـويـلـ العـملـةـ الـأـجـنبـيـةـ الـحـقـقـةـ فيـ قـائـمـةـ الدـخـلـ الـأـولـيـةـ الموـحـدـةـ.

عـنـدـ اـسـتـبعـادـ أوـ بـيـعـ جـزـءـ مـنـ اـسـتـثـمـارـ فيـ الشـرـكـاتـ الزـمـيلـةـ أوـ التـابـعـةـ الـأـجـنبـيـةـ، يـتمـ قـيـدـ فـروـقـ تحـويـلـ العـملـاتـ الـأـجـنبـيـةـ الـمـقـيـدـةـ فيـ حـقـوقـ الـمـلـكـيـةـ فيـ قـائـمـةـ الدـخـلـ الـأـولـيـةـ الموـحـدـةـ كـجـزـءـ مـنـ رـبحـ أوـ خـسـارـةـ اـسـتـبعـادـ أوـ بـيـعـ.

١٤-٢ التقارير القطاعية

(أ) القطاع التشغيلي

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

- تـعـمـلـ فـيـ أـنـشـطـةـ تـدرـ إـبـرـادـاتـ،
- تـقـومـ الإـدـارـةـ باـسـتـمـارـ بـتـحلـيلـ نـتـائـجـ عـمـلـيـاتـهاـ مـنـ أـجـلـ اـتـخـاذـ الـقـرـاراتـ الـتـيـ تـتـعـلـقـ بـتـوزـيعـ الـمـصـادـرـ وـتـقـيـيمـ الـأـداءـ،
- تـوـفـرـ عـنـهـاـ مـعـلـومـاتـ مـالـيـةـ بـشـكـلـ مـنـفـصـلـ.

(ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تقوم بـأـنـشـطـةـ تـدرـ إـبـرـادـاتـ فيـ بـيـئـةـ اـقـتصـادـيـةـ مـحـدـدـةـ تـخـضـعـ لـمـخـاطـرـ وـعـوـائـدـ مـخـلـفـةـ عـنـ تـلـكـ الـتـيـ تـعـمـلـ فـيـ بـيـئـاتـ اـقـتصـادـيـةـ أـخـرىـ.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

١٦-٢ القروض وتمويل مرابحات

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

١٧-٢ ذمم دائنة ومستحقات

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

١٨-٢ الزكاة وضريبة الدخل

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

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩-٢ مخصصات

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

٢٠-٢ المنحة الحكومية المقيدة

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

٢١-٢ الأدوات المالية المشتقة وتغطية المخاطر

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

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

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

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

٢٢-٢ عقود إيجار تشغيلية

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣-٢ توزيعات أرباح

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

٣ - نقد وما يعادله

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
(مراجعة)	غير مراجعة)	
١٣٩,٣٢٠,٠٥٤	١٧٩,٤٨٢,٧٤٦	نقد في الصندوق ولدى البنوك
(١٠,٧٤٣,٥١٠)	(١٤,٨٨٢,٨٤٤)	نقد مقيد لدى البنك
١٢٨,٥٧٦,٥٤٤	١٦٤,٥٩٩,٩٠٢	

٤ - تسهيلات بنكية

لدى المجموعة إتفاقيات تسهيلات بنكية مع عدة بنوك محلية وأجنبية على شكل خدمات قروض وتمويل مرابحات واعتمادات مستندية وخطابات ضمان بسقف ممنوح يبلغ مجموعه ٢,٢٧ مليار ريال سعودي تقريباً (منها ١,٦٥ مليار ريال سعودي تقريباً على شكل قروض وتمويل مرابحات). بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢٠١٤ ١,٢٣ مليار ريال سعودي (منها ١,١٣ مليار ريال سعودي تقريباً على شكل قروض وتمويل مرابحات). إن الغرض من هذه التسهيلات تمويل رأس المال العامل والاستثمارات وتمويل استيراد مواد أولية ومعدات متعلقة بأنشطة المجموعة ونفقات رأسمالية. تحمل هذه التسهيلات أعباء تمويل متفق عليها وتستحق على مدد متفاوتة لكل تسهيل على حدة.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ - التقارير القطاعية

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

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

ت تكون المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ - التقارير القطاعية (تابع)

النوع	استعدادات التوحيد	الجموع	أخرى	التعليم	الطباعة والتغليف	الإعلان	التوزيع	الشر المختصر	الشر	كمي في ولسة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
١,٧٤٤,٥٦٢,٠٨١	(٣٩٧,٣٢٦,٤٤٧)	٢,٠٦٢,١٨٨,٣٢٨	٢٠٧,٢٤٨	٧١,٩٤٨,٤٧٦	١,٤٣٢,٦٠٤,٥٩٩	١١٧,٨٠١,٩٣٩	٤٨,٢٠٢,٨١٣	٢٤,٩٣٨,٣٤٢	٥٦٦,٤٨٤,١١٩	الإيرادات
٤٠٠,٧٩٠,٣٧٢	(٣,٩٩٤,٢٤٣)	٤٠٧,٧٨٤,٦٢٥	٢٠٧,٢٤٨	١٧,٥٧٢,٠٥٥	٢٤٤,٨١١,٤٤٧	٤٧,٤٧١,٤٥٤	٦,٢٦٩,٦٤١	٧,١٤٢,٨٠٤	٩٤,٣٧٩,٩٧٦	ربح الإيجار
(٣٨,٩٠٠,٥٤٣)	(١١,٦٦٢,١٠٤)	(٢٧,٢٣٧,٤٣٩)	(١٥,٦٠٨,٤٠٦)	(٢٦,٥٥١,٦٤٦)	٢٨,٨٧٧,٠١٩	٨,٨٤٠,٨٢١	(١٩,٧١٨,٣١٣)	(١٤,٥٦٠,١١١)	١,٤٨٣,٥٣٩	صافي الدخل (الخسارة)
										ممتلكات وألات
١,٢١٠,٣٨٣,٠٢٣	-	١,٢١٠,٣٨٣,٠٢٣	١٧,٨٩٨,٧٥٨	٢,٢٧٢,٩٦١	١,٠٣٢,٠٣٣,٢٩٤	١٣,١٨٣,٨٥٠	١٥,٠٤٠,١١٩	٢٩٩,٣٢٩	١٢٩,٩٤٩,٤١٢	ومعدات، بانصاري
										موجودات غير ملموسة، بانصاري
٨٣٧,٦٧٠,٤٦٨	-	٨٣٧,٦٧٠,٤٦٨	٣٥٠,٠١١,٧٥٣	١,٨٥٢,٢٧٧	٣٩٠,٢٢٠,٤٣٦	-	-	٩٢,٠٣٢,٩٤٣	٣,٥٤١,٠٧٩	ملموسة، بانصاري
٣,٢٠٢,٨١٣,٤٦٨	(١,٤٧٧,٥٠٧,٤٥٨)	٤,٦٣١,٣١٥,٩٤٦	١,٤٧٤,٥٤٥,٣٣٤	١٨٥,٣٤٩,٥٦٣	٢,٤٨٨,٠٧١,٣٧٢	١٤٩,٥٧٩,٦٥٧	٧٩,١٥٧,٩١٢	٨٧,٣٧٨,٤٤٣	٤١٦,٦٨٣,٨٦٥	مجموع الموجودات
١,٨٠٩,٥٢٤,٨١٨	(٤,٠٧,٥٤٢,٥٥٣)	٢,٢١٧,٠٣٧,٣٧٤	٢٧٧,٨٤٣,٤٤١	١١٢,٦٩٧,٦٦٨	١,٣٦٢,٨٧٥,٠٦٨	١٢١,١٥١,٢٠٦	١٢٠,٢٢٦,٥٠٨	٩٣,٧٢٠,٨٨٨	١٠٨,٦٥٧,٣٩٥	مجموع المطلوبات
										كمي في ولسة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١,٧٢٦,٠٥٦,٥٧٦	(٦٢٧,٧٤٦,٩٥٧)	٢,٣٥٢,٨٠٢,٥٣٢	٥٠٦,٢٣١	١١٣,٧٧٩,٠٤٧	١,١٤١,٧٦٥,٥٢٠	٧٨٨,٥٧٩,٢٠٧	٤٩,٣٣٢,٦٢٧	٤٠,٧٧٧,٣٢٢	٦١٦,٠٧٤,٥٨٠	الإيرادات
٤٢٠,١٣٢,٨٧٣	(٥,١٩٦,٩٦٩)	٤٢٥,٣٢٩,٨٤٢	٥٠٤,٢٣١	٢١,٥٦١,٣٣٦	٢٢٤,٦٧٣,٠٦٣	٢٨,٧٠٠,٢٣٣	٤,٣٩٤,٣١٩	١٧,٠٤٣,٤٦٦	١١٨,٠٧٦,٢٩٤	ربح الإيجار
(٣٠,٢١١,٦٧٣)	(١٤,٠٢٨,٠٢٢)	(١٦,١٨٣,٦٥٤)	(٢٩,٦٤٣,٤٧١)	(٩,٠٣٦,٣٨٢)	٥١,٩٠٣,٠٣٩	(١,١٣٠,٥١٠)	(٢٣,٣٢٩,١٤٧)	(٤,٤٤٨,٧٨٩)	٢,٥٠١,٥٩٢	صافي الدخل
										ممتلكات وألات
١,٢٥٠,٨٦٢,٠٨٩	-	١,٢٥٠,٨٦٢,٠٨٩	١٨,٠١٧,٥٠٨	١,٢٢٢,٥٦٦	١,٠٦١,٨٨١,٤٥٥	١٨,٢٨٦,٧٠٠	١٢,٢٠٢,٤٤١	١,١٦٨,٥٧٧	١٣٧,٨٨١,٨٤٢	ومعدات، بانصاري
										موجودات غير ملموسة، بانصاري
٨٣٨,٦٦١,٧٦٧	-	٨٣٨,٦٦١,٧٦٧	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٦٧,٦١٧	٢٨٨,١٣٥,٥٧٠	-	-	٩٢,٠٢٠,١٧٩	٦,٢٣٨,٤٠١	ملموسة، بانصاري
٣,٢١٨,٤٦٥,١٢٦	(١,٤٧٧,٧٧٧,٤٨٢)	٤,٧٩٦,١٩٣,٦١٨	١,٤٩٢,٨٧٩,١٨٢	٢٥٦,٨٢٥,٤٣٥	٢,٢٩٢,٥٨٥,٣٧٢	١٦٩,٦٦٢,٨٥٤	٧٦,٣٤٩,٠٦٣	٨١,٢١٦,٢٩٧	٤٢٤,٣٧٨,٤٣٥	مجموع الموجودات
١,٨٧٧,٧٥٦,٤٦٧	(٤,٠٨,٢٠٠,٧٧٣)	٢,٢٨٥,٩٥٧,٢٤٠	٢٨٦,٩٣١,٣٣٧	١٣٧,٢٢٧,٢٨٩	١,٤١٥,٢٤٣,٣٦٢	١٤٥,٤٤٧,٨٤٠	٩٥,٧٩١,١٠٦	٩٢,٧٢٣,٤٢٥	١١٤,٢٦٢,٨٨١	مجموع المطلوبات

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٦ الالتزامات المحتملة

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٦٥,٩٢٨,٧٠٨	٨٠,٠٥٠,٣٧١	اعتمادات مستندية
٢٠,٧١٣,٦٩٨	٢٠,٩٥٧,٥٠٠	خطابات ضمان

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

-٧ ربحية/(خسارة) السهم

تم احتساب ربحية/(خسارة) السهم للدخل من العمليات الرئيسية للفترة/للسنة وصافي الدخل للفترة/السنة بالنسبة إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم للفترة/للسنة والبالغ ٨٠ مليون سهم.

-٨ صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية

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

لدى إحدى الشركات التابعة اتفاقية مقايسة سعر عمولات قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وذلك لتغطية مخاطر التدفقات النقدية لسعر العمولات الناشئة عن نشاطاتها التشغيلية والتي يبلغ قيمتها الاسمية ٢٥٥,٥ مليون ريال سعودي.

بلغت صافي التغيرات في القيمة العادلة للعقود والمسجلة ضمن حقوق المساهمين ٧,٥٥٤,٨٢١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣: ١,٢٧٤,٥٤٤ ريال سعودي).

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ - إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي

ت تكون الإيرادات والمصاريف الأخرى، صافي ما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢,٨١٢,٣٨٧	٢٥,٤٧٩,٨٩٨	(٢٨٢,٤٨٣)	٢٥,٢٣٧,٣٧٢	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٤٨٣,٧٤٤	١,٦٤٧,٤٨٧	٩٦٦,٢٦٣	١٦٣,٩٧٩	إيجارات
(١٥٣,٧٦٤)	(٤,٣٠٩,٧٩٦)	٤٤١,٧٧٢	(٢,٩٢٧,٣٠٣)	أرباح/(خسائر) فروقات عملة
١,١٨٨,٩١٤	٣,٠٦٢,٤٦٠	(١٤,٧١٩)	٢,٨٩٨,٨٨٠	مطالبات تأمين
(٢٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	مصاريف استثنائية غير متكررة *
٣١٢,١٧٤	٩٣٩,٢٠٩	-	-	عكس تأمينات نقدية مستلمة من العملاء
				التغير في القيمة العادلة
-	١٦,٨٣٦,٥٩٢	-	٧,٩٧٤,١٠٤	للعرض المؤجل
١,٥٤٠,٣٣٦	٢,٢٧٨,١٩٦	١٤٠,١٠٠	(١,١٢١,٦٤٠)	متعددة، بالصافي
(١٢,٣١٦,٢٠٩)	٤٥,٩٣٤,٠٤٦	١,٢٥٠,٩٣٣	٣٢,٢٢٥,٣٩٢	

(*) تمثل المصاريف الاستثنائية غير المتكررة مصاريف تم إقرارها من قبل المجموعة خلال الربع الأول من عام ٢٠١٣ ضمن خطتها لتطوير وهيكلة بعض القطاعات.

١٠ - احتياطي نظامي

يموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، فإن على الشركة تحديد ١٠٪ من صافي الدخل كاحتياطي نظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٥٪ من رأس المال. إن الاحتياطي النظامي في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة هو الاحتياطي النظامي للشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين حالياً.

١١ - احتياطي اتفافي

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ - خسائر استثنائية

خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٤، تعرض أحد المستودعات في أحدى الشركات التابعة لشركة تابعة للمجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة إلى حريق، مما نتج عنه خسائر وأضرار في الموجودات بلغت قيمتها الدفترية ٢٢,٧ مليون ريال سعودي، وتم قيد هذه الخسارة في قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والستة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، علماً بأن هذه الشركة التابعة بقصد استكمال الاجراءات القانونية والمطالبة بتعويضات التأمين المتعلقة بتلك الأضرار والخسائر.

١٣ - الأحداث اللاحقة

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

١٤ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية المرفقة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٠١٥ يناير).
