

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

**القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرير الفحص  
لمراجع الحسابات المستقل (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2017**

| صفحة   | فهرس                                                                          |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 1      | تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة |
| 2      | قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة                                  |
| 3      | قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة                               |
| 4      | قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة                                   |
| 5      | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة                       |
| 6      | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة                               |
| 51 – 7 | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة                          |

## تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

### مقدمة

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

### نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص القوائم المالية الأولية على إستفسارات بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نؤدي رأي مراجعة.

### نتيجة الفحص

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

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر  
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ١٦ صفر ١٤٣٩ هـ  
الموافق ٥ نوفمبر ٢٠١٧ م

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(بالريال السعودي)

| ١ يناير ٢٠١٦<br>(مراجعة)<br>(إيضاح ٦) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦<br>(مراجعة)<br>(إيضاح ٦) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧<br>(غير مراجعة) | إيضاحات                                          |
|---------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------|
|                                       |                                         |                                | <b>الموجودات</b>                                 |
|                                       |                                         |                                | <b>الموجودات غير المتداولة</b>                   |
| ١,١١٢,٣٦٥,٣٨٧                         | ١,٠٨٢,٨٦٦,٧٩٦                           | ١,٠٥٢,٨٣٠,٢٣٨                  | ٧ ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي                  |
| ١٣,٠٣٠,٢٣٨                            | ٣٢,٤٢٠,٤٣٦                              | ٣١,٠٥٢,٣٧٧                     | ٨ استثمارات عقارية                               |
| ٧٩٩,٤٦٧,٩٠٤                           | ٧١٦,٠٢٣,٥٤٧                             | ٧١٤,٥٨٠,٢٢٧                    | ٩ موجودات غير ملموسة، بالصافي                    |
| -                                     | ١,٠٠٠,٠٠٠                               | ١٦١,٠٠٠,٠٠٠                    | ١٠ موجودات مالية متاحة للبيع                     |
| ١,٩٢٤,٨٦٣,٥٢٩                         | ١,٨٣٢,٣١٠,٧٧٩                           | ١,٩٥٩,٤٦٢,٨٤٢                  | <b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>            |
|                                       |                                         |                                | <b>الموجودات المتداولة</b>                       |
| ٢٤٤,٤٥٣,٢٤١                           | ٢٠٠,٩٩٤,٤٦٥                             | ١٩٨,٧٧٤,١٣٩                    | ١١ مخزون، بالصافي                                |
| ٤٧٢,٨١٨,٦٣٧                           | ٣٨٠,٥٦٠,٢٩٠                             | ٥٣٢,٦٢٠,٤٦٩                    | مدينون تجاريون، بالصافي                          |
| ٦٧,٠٧٩,٢٨٤                            | ١٢٦,٢٤٦,٢١٣                             | ٩٤,٦١٠,٠٨٠                     | مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون               |
| ٣٤٧,٥٧٥,٤١٣                           | ٣٦٩,٧٢٨,٦١٧                             | ١٩٩,١٤٨,٧٩٤                    | ١٢ نقد وما في حكمه                               |
| ١,١٣١,٩٢٦,٥٧٥                         | ١,٠٧٧,٥٢٩,٥٨٥                           | ١,٠٢٥,١٥٣,٤٨٢                  |                                                  |
| -                                     | ١٩,٨٠٩,٠٢٩                              | ٢٠,٥٩٦,٨٠٧                     | ٢٠ موجودات من عمليات غير مستمرة                  |
| ٣,٠٥٦,٧٩٠,١٠٤                         | ٢,٩٢٩,٦٤٩,٣٩٣                           | ٣,٠٠٥,٢١٣,١٣١                  | <b>إجمالي الموجودات</b>                          |
|                                       |                                         |                                | <b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>                   |
|                                       |                                         |                                | <b>حقوق الملكية</b>                              |
| ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠                           | ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠                             | ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠                    | ١٣ رأس المال                                     |
| ٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩                           | ٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩                             | ٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩                    | ١٤ احتياطي نظامي                                 |
| ٦٧,٥٤٧,١٧٧                            | ٦٧,٥٤٧,١٧٧                              | ٦٧,٥٤٧,١٧٧                     | ١٥ احتياطي اتفاقي                                |
| (٩٦,٢٠٩,١٥٧)                          | (١٥٩,٩٠٥,١٢٦)                           | (١١٣,٦٦١,٢٨٧)                  | خسائر متراكمة                                    |
| (١٤,١٩٣,٩٨٣)                          | (٢٠,٨٤٧,٦٢٤)                            | (٢٠,٤١١,٤٣٢)                   | عناصر حقوق ملكية أخرى                            |
| ٩٦٠,٩٢١,٦٤٦                           | ٨٩٠,٥٧٢,٠٣٦                             | ٩٣٧,٢٥٢,٠٦٧                    | <b>حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم</b> |
| ٢٧٦,٥٩٨,٨٦٢                           | ٢٦٧,١٩١,٠٤٢                             | ٢٥٧,٣١١,٨٣٥                    | <b>حقوق الملكية غير المسيطرة</b>                 |
| ١,٢٣٧,٥٢٠,٥٠٨                         | ١,١٥٧,٧٦٣,٠٧٨                           | ١,١٩٤,٥٦٣,٩٠٢                  | <b>إجمالي حقوق الملكية</b>                       |
|                                       |                                         |                                | <b>المطلوبات غير المتداولة</b>                   |
| ٦١٣,٦٢٧,٣٥٢                           | ٤٩٩,٦٢٤,٧٢٠                             | ٥٦٠,٦٥٤,٥٢٠                    | ١٠ تمويل مرابحة وقروض لأجل                       |
| -                                     | -                                       | ٩١,٠٠٠,٠٠٠                     | ١٦ إيرادات مؤجلة - الجزء غير المتداول            |
| ١٦,٦٧٠,٠٣١                            | ١٦,٤٥٤,٥٧٩                              | ١٦,٢٦١,٠٩٠                     | تأمينات العملاء                                  |
| ٨,٣٦١,٤٢٥                             | ٨,٣٦١,٤٢٥                               | ٨,٣٦١,٤٢٥                      | ١٧ منحة حكومية مؤجلة                             |
| ١١٧,٧٤١,٥٢٢                           | ١٢٧,٥١٥,٩٩٩                             | ١٢٥,٤٠٢,٨٩٥                    | ١٨ صافي التزامات المنافع المحددة للموظفين        |
| ٧٥٦,٤٠٠,٣٣٠                           | ٦٥١,٩٥٦,٧٢٣                             | ٨٠١,٦٧٩,٩٣٠                    | <b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>            |
|                                       |                                         |                                | <b>المطلوبات المتداولة</b>                       |
| ١٩٣,٨٧٩,٧٧٤                           | ١٦٣,٤٠٣,١١٣                             | ١٧٤,٠٥٢,٤٤٣                    | دائنون تجاريون و أوراق دفع                       |
| ٣٢٢,٤٤١,١٠٥                           | ١٦٥,٠٢٤,٣٨٩                             | ١٤٩,٢٩٨,٠٥٧                    | مصاريف مستحقة الدفع وأخرى                        |
| ٦,٦٣٤,٠٣٣                             | ١٠٢,٦٧٤,٩٨٢                             | ٧٩,١٥١,٨٥٤                     | ١٦ إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول                |
| ٣٧٩,٥٥١,٤٣٤                           | ٤٨٠,٦٢١,٧٦٧                             | ٥١٣,٥٤٥,٧٥٢                    | ١٠ تمويل مرابحة وقروض قصيرة الاجل                |
| ١٢٦,٤٠٥,٦٤٠                           | ١٤٧,٣١١,٢٩٨                             | ٣١,٨٢٠,٣٧٣                     | ١٠ جزء متداول من تمويل مرابحة وقروض لأجل         |
| ٢,١١٥,٣١٠                             | ٢,١١٣,٥٤٢                               | ٢,١١٣,٥٤٢                      | توزيعات أرباح مستحقة                             |
| ٣١,٨٤١,٩٧٠                            | ٣٠,٥٨٥,٠٤٧                              | ٣٣,٨٢٧,٣٩٥                     | ١٩ مخصص زكاة وضريبة دخل                          |
| ١,٠٦٢,٨٦٩,٢٦٦                         | ١,٠٩١,٧٣٤,١٣٨                           | ٩٨٣,٨٠٩,٤١٦                    |                                                  |
| -                                     | ٢٨,١٩٥,٤٥٤                              | ٢٥,١٥٩,٨٨٣                     | ٢٠ مطلوبات من عمليات غير مستمرة                  |
| ١,٨١٩,٢٦٩,٥٩٦                         | ١,٧٧١,٨٨٦,٣١٥                           | ١,٨١٠,٦٤٩,٢٢٩                  | <b>إجمالي المطلوبات</b>                          |
| ٣,٠٥٦,٧٩٠,١٠٤                         | ٢,٩٢٩,٦٤٩,٣٩٣                           | ٣,٠٠٥,٢١٣,١٣١                  | <b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>            |

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(بالريال السعودي)

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ |               | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ |               | إيضاحات |                                                                                                          |
|----------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------|---------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٢٠١٦                                         | ٢٠١٧          | ٢٠١٦                                          | ٢٠١٧          |         |                                                                                                          |
| إيضاح (٦)                                    |               |                                               |               |         | الإيرادات                                                                                                |
| ٩٦٦,١٥٢,١٩٦                                  | ١,١٨٨,٣٥٩,٩٧٤ | ٣٠٢,٩١٤,٩٢٢                                   | ٤٠٠,٥٣٣,٨٤٧   |         | تكاليف الإيرادات                                                                                         |
| (٨٠٩,٩٧٧,٦٩٦)                                | (٨٦٧,٨٥٠,٦٢٨) | (٢٧٤,٥٢٧,٧١٠)                                 | (٢٨٩,٥٩٢,٥٠٣) |         | الربح الإجمالي                                                                                           |
| ١٥٦,١٧٤,٥٠٠                                  | ٣٢٠,٥٠٩,٣٤٦   | ٢٨,٣٨٧,٢١٢                                    | ١١٠,٩٤١,٣٤٤   |         | مصاريف بيع وتسويق                                                                                        |
| (٧٥,٢٨٨,٤٤٢)                                 | (٧٠,٨٢٨,٢٨٩)  | (٢٠,٧١٧,٠٢٢)                                  | (٢١,٦١٥,٩٢٧)  |         | مصاريف عمومية وإدارية                                                                                    |
| (٢٢٤,٩٦٧,٥٤٥)                                | (١٧٥,٨٣١,٦٥٧) | (٧٨,٦٠١,٨١٨)                                  | (٥٦,٨٠٣,٣٥٩)  |         | الدخل (الخسارة) من العمليات الرئيسية                                                                     |
| (١٤٤,٠٨١,٤٨٧)                                | ٧٣,٨٤٩,٤٠٠    | (٧٠,٩٣١,٦٢٨)                                  | ٣٢,٥٢٢,٠٥٨    |         | تكاليف التمويل                                                                                           |
| (٣٧,٢٣١,٤٧٩)                                 | (٣٨,١٢٦,٧٢٢)  | (١١,٨٢١,١٧١)                                  | (١٢,٣٧٥,٤٧١)  |         | مكاسب استبعاد مبنى                                                                                       |
| ٩٤,٨٧٦,٨٧٧                                   | -             | -                                             | -             | ٢١      | عكس مخصص إلغاء بيع مبنى                                                                                  |
| ٦٧,٦٠٥,٤٧٥                                   | -             | -                                             | -             | ٢١      | إيرادات أخرى، صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة                          |
| ١٠,٨٩٦,٢٨٣                                   | ٩,٣٥١,٧٣٣     | ١,٦٦٥,٤١٥                                     | ٣,٥٩٠,٩٢٢     |         | الزكاة وضريبة الدخل (الخسارة) للفترة من العمليات المستمرة                                                |
| (٧,٩٣٤,٣٣١)                                  | ٤٥,٠٧٤,٤١١    | (٨١,٠٨٧,٣٨٤)                                  | ٢٣,٧٣٧,٥٠٩    |         | العمليات غير المستمرة                                                                                    |
| (١٣,٤١٨,٢٦١)                                 | (١٣,٠٧٣,٤١٤)  | (٢,٤٦٨,٨٧٣)                                   | (٥,١٩١,٤٩٩)   | ١٩      | الدخل (الخسارة) من العمليات الغير مستمرة                                                                 |
| (٢١,٣٥٢,٥٩٢)                                 | ٣٢,٠٠٠,٩٩٧    | (٨٣,٥٥٦,٢٥٧)                                  | ١٨,٥٤٦,٠١٠    |         | صافي الدخل (الخسارة) للفترة                                                                              |
|                                              |               |                                               |               |         | المتعلق بـ:                                                                                              |
| (٩١,٣٨٩,٠٦٦)                                 | ٨,٢٦٢,٠٦٦     | (٥١٨,٦٦٢)                                     | ٥,٣٣٥,١٦٣     | ٢٠      | المساهمين في الشركة الأم                                                                                 |
| (١١٢,٧٤١,٦٥٨)                                | ٤٠,٢٦٣,٠٦٣    | (٨٤,٠٧٤,٩١٩)                                  | ٢٣,٨٨١,١٧٣    |         | حقوق الملكية غير المسيطرة                                                                                |
| (١١٠,٥٢٢,٤٢٣)                                | ٥٠,٢٩٠,٣٣٢    | (٨٠,٦٠٣,٢٨٦)                                  | ٢٥,٥١٥,٩٠٣    |         | ربح (خسارة) السهم:                                                                                       |
| (٢,٢١٩,٢٣٥)                                  | (١٠,٠٢٧,٢٦٩)  | (٣,٤٧١,٦٣٣)                                   | (١,٦٣٤,٧٣٠)   |         | الدخل (الخسارة) الأساسي والمخفض للسهم المتعلق بصافي الدخل (الخسارة) للفترة العائد على مساهمي الشركة الأم |
| (١١٢,٧٤١,٦٥٨)                                | ٤٠,٢٦٣,٠٦٣    | (٨٤,٠٧٤,٩١٩)                                  | ٢٣,٨٨١,١٧٣    |         | الدخل (الخسارة) الأساسي والمخفض للسهم المتعلق بصافي دخل (خسارة) الفترة من العمليات المستمرة              |
| (١,٣٨)                                       | ٠,٦٣          | (١,٠١)                                        | ٠,٣٢          |         |                                                                                                          |
| (٠,٢٧)                                       | ٠,٤٠          | (١,٠٤)                                        | ٠,٢٣          |         |                                                                                                          |

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(بالريال السعودي)

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦                                           |             | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ |             | صافي دخل (خسارة) الفترة                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| إيضاح (٦)                                                                              | ٢٠١٧        | ٢٠١٦                                          | ٢٠١٧        |                                                                                                      |
| (١١٢,٧٤١,٦٥٨)                                                                          | ٤٠,٢٦٣,٠٦٣  | (٨٤,٠٧٤,٩١٩)                                  | ٢٣,٨٨١,١٧٣  |                                                                                                      |
| الدخل الشامل الآخر:                                                                    |             |                                               |             |                                                                                                      |
| الدخل الشامل الآخر الذي سيعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:   |             |                                               |             |                                                                                                      |
| (٦,٤٢٦,٧٨٨)                                                                            | ١١٨,٨٩٩     | (٢,١٤٢,٦٩١)                                   | (٧,٠٢٠,٤٧٣) | فروق تحويل عملات أجنبية تتعلق بالعمليات الأجنبية                                                     |
| ٤,٢٠٦,٨١٧                                                                              | ٣٧٣,٣٠٦     | ١٩٨,٦٦١                                       | ٨٧,٢٠٠      | صافي التغيرات في القيمة العادلة لتحوط مخاطر التدفقات النقدية                                         |
| (٢,٢١٩,٩٧١)                                                                            | ٤٩٢,٢٠٥     | (١,٩٤٤,٠٣٠)                                   | (٦,٩٣٣,٢٧٣) | صافي الدخل الشامل الآخر الذي سيعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة             |
| الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: |             |                                               |             |                                                                                                      |
| (٣,٩٩٥,٨٠٥)                                                                            | (٣,٩٥٤,٤٤٤) | (١,٤٦٨,٢٩٤)                                   | (٩١٦,٥٩٧)   | خسائر إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين                                                     |
| (٣,٩٩٥,٨٠٥)                                                                            | (٣,٩٥٤,٤٤٤) | (١,٤٦٨,٢٩٤)                                   | (٩١٦,٥٩٧)   | صافي الدخل (الخسارة) الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة |
| (٦,٢١٥,٧٧٦)                                                                            | (٣,٤٦٢,٢٣٩) | (٣,٤١٢,٣٢٤)                                   | (٧,٨٤٩,٨٧٠) | الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للفترة                                                                  |
| (١١٨,٩٥٧,٤٣٤)                                                                          | ٣٦,٨٠٠,٨٢٤  | (٨٧,٤٨٧,٢٤٣)                                  | ١٦,٠٣١,٣٠٣  | إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة                                                                 |
| المتعلق بـ:                                                                            |             |                                               |             |                                                                                                      |
| (١١٧,٣٣١,٩٢٨)                                                                          | ٤٦,٦٨٠,٠٣١  | (٨٤,١٩٤,١٧٨)                                  | ١٧,٣٧١,٨٦٤  | مساهمي الشركة الأم                                                                                   |
| (١,٦٢٥,٥٠٦)                                                                            | (٩,٨٧٩,٢٠٧) | (٣,٢٩٣,٠٦٥)                                   | (١,٣٤٠,٥٦١) | حقوق الملكية غير المسيطرة                                                                            |
| (١١٨,٩٥٧,٤٣٤)                                                                          | ٣٦,٨٠٠,٨٢٤  | (٨٧,٤٨٧,٢٤٣)                                  | ١٦,٠٣١,٣٠٣  |                                                                                                      |

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
للفتري الثالثة والرابعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(بالريال السعودي)

| حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم | عناصر حقوق ملكية أخرى     |                  |                  |                  |                    |                  |
|-------------------------------------------|---------------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|
|                                           | حقوق الملكية غير المسيطرة | إجمالي           | احتياطي تنفيذية  |                  | الاحتياطي الإجمالي | رأس المال        |
|                                           |                           |                  | مخاطر الائتمانات | التفعية          |                    |                  |
| إجمالي حقوق الملكية                       | بالتريال السعودي          | بالتريال السعودي | بالتريال السعودي | بالتريال السعودي | بالتريال السعودي   | بالتريال السعودي |
| ١,١٥٧,٧٦٣,٠٧٨                             | ٢٦٧,١٩١,٠٤٢               | ٨٩٠,٥٧٢,٠٣٦      | (٤٣٥,٣٣٨)        | (٢٠,٤١٢,٢٨٦)     | ٦٧,٥٤٧,١٧٧         | ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠      |
| ٤٠,٢٦٣,٠٦٣                                | (١٠,٠٢٧,٢٦٩)              | ٥٠,٢٩٠,٣٣٢       | -                | -                | -                  | -                |
| (٣,٤٦٢,٧٣٩)                               | ١٤٨,٠٦٢                   | (٣,٦١٠,٣٠١)      | ٢٦١,٣١٣          | ١٧٤,٨٧٩          | -                  | -                |
| ٣٦,٨٠٠,٨٢٤                                | (٩,٨٧٩,٢٠٧)               | ٤٦,٦٨٠,٠٣١       | ٢٦١,٣١٣          | ١٧٤,٨٧٩          | -                  | -                |
| ١,١٩٤,٥٦٣,٩٠٢                             | ٢٥٧,٣١١,٨٣٥               | ٩٣٧,٢٥٢,٠٦٧      | (١٧٤,٠٢٥)        | (٢٠,٢٣٧,٤٠٧)     | ٦٧,٥٤٧,١٧٧         | ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠      |

|                     |           |           |           |           |           |           |
|---------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| ٢٠١٧                | ٢٠١٧      | ٢٠١٧      | ٢٠١٧      | ٢٠١٧      | ٢٠١٧      | ٢٠١٧      |
| كافي                | ١ يناير   | ١ يناير   | ١ يناير   | ١ يناير   | ١ يناير   | ١ يناير   |
| دخل الفترة          |           |           |           |           |           |           |
| خسارة شاملة أخرى    |           |           |           |           |           |           |
| إجمالي الدخل الشامل |           |           |           |           |           |           |
| كافي                | ٣٠ سبتمبر | ٣٠ سبتمبر | ٣٠ سبتمبر | ٣٠ سبتمبر | ٣٠ سبتمبر | ٣٠ سبتمبر |

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم

| عناصر حقوق ملكية أخرى     |                           |                 |                          |                                |                    |                 |
|---------------------------|---------------------------|-----------------|--------------------------|--------------------------------|--------------------|-----------------|
| حقوق الملكية غير المسيطرة |                           | احتياطي تنفيذية |                          | رأس المال                      |                    |                 |
| إجمالي حقوق الملكية       | حقوق الملكية غير المسيطرة | الاحتياطي       | مخاطر الائتمانات النقدية | احتياطي ترجمة العملات الأجنبية | الاحتياطي الاتفاقي | النظامي         |
| بالريال السعودي           | بالريال السعودي           | بالريال السعودي | بالريال السعودي          | بالريال السعودي                | بالريال السعودي    | بالريال السعودي |
| ١,٢٣٧,٥٢٠,٥٠٨             | ٢٧٦,٥٩٨,٨٦٢               | ٩٢٠,٩٢١,٦٤٦     | (٤,٦١٧,٦٤٢)              | (٩,٥٧٦,٣٤١)                    | ٦٧,٥٤٧,١٧٧         | ٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩     |
| (١١٢,٧٤١,٦٥٨)             | (٢,٢١٩,٢٣٥)               | (١١٠,٥٢٢,٤٢٣)   | -                        | -                              | -                  | -               |
| (٦,٢١٥,٧٧٦)               | ٥٩٣,٧٢٩                   | (٦,٨٠٩,٥٠٥)     | ٤,٠٩٤,٨٩٩                | (٦,٥٠٦,٤٧٠)                    | -                  | -               |
| (١١٨,٩٥٧,٤٣٤)             | (١,٢٢٥,٥٠٦)               | (١١٧,٣٣١,٩٧٨)   | ٤,٠٩٤,٨٩٩                | (٦,٥٠٦,٤٧٠)                    | -                  | -               |
| ١,١١٨,٥٦٣,٠٧٤             | ٢٧٤,٩٧٢,٣٥٦               | ٨٤٣,٥٨٩,٧١٨     | (٥٢٢,٧٤٣)                | (٦,٠٨٢,٨١١)                    | ٦٧,٥٤٧,١٧٧         | ٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩     |

|                        |                        |
|------------------------|------------------------|
| ٢٠١٦ يناير             | ٢٠١٦ سبتمبر            |
| كما في                 | كما في                 |
| خسارة الفترة           | خسارة الفترة           |
| خسارة شاملة أخرى       | خسارة شاملة أخرى       |
| إجمالي الخسارة الشاملة | إجمالي الخسارة الشاملة |

إجمالي الخسارة الشاملة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(بالريال السعودي)

| ٢٠١٦          | ٢٠١٧          |                                                                         |
|---------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------|
|               |               | <b>الأنشطة التشغيلية</b>                                                |
| (٧,٩٣٤,٣٣١)   | ٤٥,٠٧٤,٤١١    | الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة                      |
| (٩١,٣٨٩,٠٦٦)  | ٨,٢٦٢,٠٦٦     | الدخل (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات غير المستمرة        |
| (٩٩,٣٢٣,٣٩٧)  | ٥٣,٣٣٦,٤٧٧    | الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل                                           |
| ٦٣,٩٢٦,٩٦٨    | ٦٥,١٣٦,٧٧٦    | تعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية: |
| (٩٤,٨٧٦,٨٧٧)  | -             | استهلاك وإطفاء                                                          |
| (١١٢,٩٢١)     | (٦١,٩٩١)      | مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات                                      |
| ١٦,٣٣٦,٢٠٩    | ١٨,٥٣٧,٩٠٣    | أرباح انخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات                               |
| (١,٨٠٤,٣٩٧)   | (١,٢٤٨,٩٨٩)   | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها                                              |
| (٦٧,٦٠٥,٤٧٥)  | -             | عكس مخصص مخزون بطيئة الحركة                                             |
| ١٦,٤٦٦,٤٤٧    | ١٢,٩٢٣,٤٢٥    | عكس مخصص إلغاء بيع مبنى                                                 |
| (١٦٦,٩٩٣,٤٤٣) | ١٤٨,٦٢٣,٦٠١   | مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين                                  |
| ٩٦٧,٥٦٤       | (١٧٠,٥٩٨,٠٨٢) | <b>تعديلات لرأس المال العامل:</b>                                       |
| ٢٢,٨٤٩,٣٩٢    | ٣,٤٦٩,٣١٥     | مدنيون تجاريون                                                          |
| (٢٨,١٦٧,٠٩٨)  | ٣١,٦٣٦,١٣٣    | مخزون                                                                   |
| ٦,٨٧٩,٤٥٨     | ١٠,٦٤٩,٣٣٠    | مصاريف مدفوعة مقدماً ومدنيون آخرون                                      |
| ١٦,٨٧٠,٠٩٧    | ٥٢,١٥٢,١١٦    | دائنون تجاريون وأوراق دفع                                               |
| (٤٣,٨٢٣)      | (١٩٣,٤٨٩)     | مصاريف مستحقة الدفع وأخرى وإيرادات مؤجلة                                |
| ٩١,٣٨٩,٠٦٦    | (٣,٨٢٣,٣٤٩)   | تأمينات عملاء                                                           |
| (٥٦,٢٤٨,٧٨٧)  | ٧١,٩١٥,٥٧٥    | التغير في صافي موجودات عمليات غير مستمرة                                |
| (١٠,٥١٩,٠٣١)  | (٩,٨٣١,٠٦٦)   | زكاة وضريبة دخل مدفوعة                                                  |
| (٧,٧٧٧,٠٦٤)   | (١٨,٩٩٠,٩٧٣)  | التزامات منافع المحددة للموظفين المدفوعة                                |
| (٧٤,٥٤٤,٨٨٢)  | ٤٣,٠٩٣,٥٣٦    | <b>صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</b>        |
| (٥٦,٧٨٢,٦٩٦)  | (٣٣,١٦٧,٦٨٦)  | <b>الأنشطة الاستثمارية</b>                                              |
| (٦١٩,٩٤٣)     | ٩١٢,٥٦٨       | صافي التغير في الممتلكات والآلات والمعدات                               |
| -             | (١٦٠,٠٠٠,٠٠٠) | استبعاد (إضافات) موجودات غير ملموسة                                     |
| (٥٧,٤٠٢,٦٣٩)  | (١٩٢,٢٥٥,١١٨) | إضافات موجودات مالية متاحة للبيع                                        |
| (٤٨,٧٦٤,٣٦٣)  | (٢١,٥٣٧,١٤٠)  | <b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>           |
| (٤٨,٧٦٤,٣٦٣)  | (٢١,٥٣٧,١٤٠)  | الأنشطة التمويلية                                                       |
| (١٨٠,٧١١,٨٨٤) | (١٧٠,٦٩٨,٧٢٢) | تمويل مزايا وقروض لأجل، بالصافي                                         |
| (٦,٥٠٩,٠٢٨)   | ١١٨,٨٩٩       | <b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية</b>             |
| ٣٢٠,٦٣٥,٠٥٦   | ٣٤٦,٧٠٣,٠٧٢   | صافي التغير في النقد وما في حكمه                                        |
| (٤,٦٨٤,٤٦٧)   | (٣,٥٣٤,٦٨٩)   | تسويات ترجمة عملات أجنبية                                               |
| ١٢٨,٧٢٩,٦٧٧   | ١٧٢,٥٨٨,٥٦٠   | النقد وما في حكمه في بداية الفترة                                       |
| -             | ٢٩٩,٤٧٢       | التغير في النقد المقيد                                                  |
| ٤,٢٠٦,٨١٧     | ٣٧٣,٣٠٦       | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة                                       |
| (٣,٩٩٥,٨٠٥)   | (٣,٩٥٤,٤٤٤)   | <b>معاملات غير نقدية:</b>                                               |
|               |               | المحول إلى / من الاستثمارات العقارية من / إلى ممتلكات وآلات ومعدات      |
|               |               | صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية           |
|               |               | إعادة قياس الخسارة من التزام المنافع المحددة للموظفين                   |

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



## 1- معلومات عن المجموعة :

إن المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق ("الشركة" أو "الشركة الأم")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالملكة العربية السعودية وتعمل بموجب سجل تجاري رقم 1010087772 صادر بتاريخ 29 ربيع الأول 1421هـ (الموافق 1 يوليو 2000)، ولديها فرع في جدة مسجل بموجب السجل التجاري الفرعي رقم 1010087772/001. إن عنوان المركز الرئيسي للشركة هو: حي المؤتمرات، طريق مكة المكرمة، ص.ب. 53108، الرياض 11583، المملكة العربية السعودية.

تقوم الشركة والشركات التابعة لها (ويشار إليها مجتمعين بـ "المجموعة") بالمناجزة والتسويق والدعاية والإعلان والتوزيع والطباعة والنشر، والعلاقات العامة، وتزاول أعمالها بشكل رئيسي في منطقة الشرق الأوسط وأوروبا وشمال أفريقيا. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (24) بشأن الأنشطة الرئيسية للمجموعة.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة السعودية للأبحاث والتسويق ("المجموعة") لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2017 وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ 5 نوفمبر 2017.

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

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %

| الشركة التابعة                                            | بلد التأسيس              | 30 سبتمبر 2017 | 31 ديسمبر 2016 | 1 يناير 2016 |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------|----------------|----------------|--------------|
| الشركة الفكرية للدعاية والإعلان القابضة - ذ.م.م. (أ)      | المملكة العربية السعودية | 100            | 100            | 100          |
| شركة المصنّفات العلمية القابضة - ذ.م.م. (أ)               | المملكة العربية السعودية | 100            | 100            | 100          |
| شركة نمو الإعلامية القابضة والشركات التابعة لها (ج)       | المملكة العربية السعودية | 100            | 100            | 100          |
| الشركة السعودية للطباعة والتغليف والشركات التابعة لها (د) | المملكة العربية السعودية | 70             | 70             | 70           |

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

| الشركة التابعة                                                         | بلد التأسيس              |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| الشركة السعودية للأبحاث والنشر والشركات التابعة لها (ب)                | المملكة العربية السعودية |
| الشركة السعودية للتوزيع والشركات التابعة لها (هـ) *                    | المملكة العربية السعودية |
| الشركة العربية للوسائل                                                 | المملكة العربية السعودية |
| الشركة الخليجية للإعلان والعلاقات العامة                               | المملكة العربية السعودية |
| شركة الأفق لنظم المعلومات والاتصالات                                   | المملكة العربية السعودية |
| شركة سين للإعلام المرئي (المعروفة سابقاً بـ "شركة نمو للإعلام المرئي") | المملكة العربية السعودية |
| شركة توك للأبحاث (المعروفة سابقاً بـ "شركة نمو للأبحاث")               | المملكة العربية السعودية |
| شركة ناشرون الدولية (المعروفة سابقاً بـ "شركة نمو للنشر")              | المملكة العربية السعودية |
| شركة توك للعلاقات العامة (و)                                           | المملكة العربية السعودية |
| شركة تكانة للعلاقات العامة المحدودة (و)                                | المملكة العربية السعودية |

(\*) تمتلك الشركة السعودية للتوزيع ما نسبته 90% في رأسمال شركة الإمارات للطباعة والنشر المحدودة، شركة مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

(ب) تمتلك الشركة السعودية للأبحاث والنشر 100% من حصص في شركات تابعة أجنبية مقرها المملكة المتحدة والمغرب.

(ج) توقفت الشركة، بدءاً من الربع الأول من عام 2016، عن توحيد القوائم المالية لشركة تابعة لشركة نمو الإعلامية القابضة طبقاً لما هو مبين في الإيضاح (20) حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

1- معلومات عن المجموعة (تتمة)

- (د) تمتلك الشركة السعودية للطباعة والتغليف كلاً من شركة مطابع هلا وشركة المدينة المنورة للطباعة والنشر وشركة المستقبل للاستثمار الصناعي وشركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية وشركاتها التابعة.
- (هـ) تمتلك الشركة السعودية للتوزيع 100٪ 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 2010 من إنهاء هذا الخلاف الإداري وقامت بتعيين مستشار مالي لمراجعة العمليات المالية خلال فترة الخلاف الإداري، وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لم يتم الانتهاء من هذه المراجعة. وعليه، لم يتم تسجيل نتائج شركة المجموعة الكويتية للتوزيع والنشر. قامت الإدارة بتسجيل انخفاض بكمال قيمة الاستثمار وبكوين المخصصات اللازمة لأي أرصدة مستحقة مع المجموعة في السنوات السابقة. ولا تتوقع الإدارة بأن يكون لهذا الاستثمار أي تأثير مالي جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.
- (و) قامت الشركة الفكرية للدعاية والإعلان القابضة وشركة المصنّفات العلمية القابضة بإنشاء شركة توفق للعلاقات العامة وشركة تكانة للعلاقات العامة المحدودة مناصفةً. يتمثل نشاطهما الأساسي في خدمات العلاقات العامة الدولية والمحلية والدراسات والبحوث والتسويق النشيطي. بدأت شركة توفق للعلاقات العامة نشاطها خلال عام 2016.

2- أسس الإعداد :

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) المتعلق بـ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2017 هي قوائم مالية أولية لفترة من السنة الأولى التي تقوم بها المجموعة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث تحولت المجموعة من معايير المحاسبة السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بداية من 1 يناير 2017.

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 1 "تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي لأول مرة". تم بيان تأثير التحول من تطبيق معايير المحاسبة السعودية إلى تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي في إيضاح رقم (6).

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

وفقاً لذلك تكون قائمة المركز المالي الافتتاحية المُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمجموعة هي بتاريخ 1 يناير 2016 (تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي)، وتكون أول قوائم مالية سنوية مُعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي للسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2017.

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

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

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

## 2- أسس الإعداد (تتمة)

### بيان الالتزام (تتمة)

إستثناءاً من ذلك، يتم تطبيق الإستثناءات الإجبارية أو الإعفاءات الاختيارية المذكورة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 1 "تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي لأول مرة" التي لا تتطلب أو لا تسمح بالإعتراف أو التصنيف أو القياس وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة على كافة المعلومات والبيانات المتضمنة في القوائم المالية الكاملة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. كما يتضمن الإيضاح رقم (6) شرحاً وافياً حول تأثير عملية التحول لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي على القوائم المالية للمجموعة والسابق إصدارها وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أسس القياس

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

### عملة العرض والنشاط

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

### التقديرات و الأحكام

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات 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 الفترة/ الفترات التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي الفترات التالية المتأثرة بالتعديل. إن التقديرات والأحكام الهامة للمجموعة مذكورة بإيضاح رقم (5).

### أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها، كما تم ذكره في إيضاح (1) لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017.

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 الفترة في القوائم المالية اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توقف المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة في الشركة المستثمر فيها.

وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنح المجموعة مقدرة حالية لتوجيه أنشطة متعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

## 2- أسس الإعداد (تتمة)

### أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (تتمة)

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

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

### عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع المنشآت، تقوم المجموعة باختيار إما بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المكتوبة، إذا ينطبق ذلك، كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

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

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

سيتم إثبات العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذ بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس العوض المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والذي يمثل أداء مالية تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (39): "الأدوات المالية: الإثبات والقياس" - بالقيمة العادلة، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

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

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

وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع المنشآت - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - إلى كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المدرة للنقدية التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع المنشآت، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

وعند تخصيص الشهرة إلى وحدة توليد النقد واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، 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.

## 2- أسس الإعداد (تتمة)

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

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

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما يكون نقد وما في حكمه ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

### قياس القيمة العادلة

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

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة قابل للوصول إليه من قبل المجموعة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار).
- المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقويم لا تعتبر مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة.

## 2- أسس الإعداد (تتمة)

### قياس القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الأولية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقييم 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.

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

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

| المعيار / التعديلات                                                                | تاريخ السريان الفعلي للفترات التي تبدأ في أو بعد |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 9 "الأدوات المالية"                              | 1 يناير 2018                                     |
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 15 "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"      | 1 يناير 2018                                     |
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 16 "عقود الإيجار"                                | 1 يناير 2019                                     |
| تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) | 1 يناير 2018                                     |

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة. تعتزم المجموعة تبني هذه المعايير، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (9) - الأدوات المالية

في شهر يوليو 2014، صدر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية الإصدار النهائي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (9): الأدوات المالية والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (39) - الأدوات المالية: الإثبات والقياس وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (9). 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 (9) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، 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 2017، قامت المجموعة بإجراء تقييم عالي المستوى للأثر الناتج لكافة النواحي الثلاث للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (9). يعتمد هذا التقييم المبني على المعلومات المتوفرة حالياً ومن الممكن أن يخضع للتعديلات الناتجة عن التحليلات الإضافية المفصلة أو المعلومات الإضافية المعقولة والمؤيدة التي تتوفر لدى المجموعة في المستقبل. وبشكل عام، تتوقع المجموعة عدم وجود تأثير جوهري على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة وحقوق الملكية الخاصة بها باستثناء الأثر الناتج عن تطبيق متطلبات الانخفاض في القيمة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (9).

### التصنيف والقياس

لا تتوقع المجموعة وجود أثر جوهري على قائمة المركز المالي أو حقوق الملكية الخاصة بها عند تطبيق متطلبات التصنيف والقياس المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (9). تتوقع المجموعة أن كافة الموجودات المالية المكتتة حالياً بالقيمة العادلة، سيتم الاستمرار في قياسها بالقيمة العادلة.

### الانخفاض في القيمة

يطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (9) من المجموعة تسجيل الخسائر الانتمانية المتوقعة عن الذمم المدينة التجارية الخاصة بها إما على مدى 12 شهراً أو على أساس أعمار تلك الأدوات. تتوقع المجموعة تطبيق الطريقة الأسهل وتسجيل أعمار الخسائر المتوقعة بشأن كافة الذمم المدينة التجارية. كما تتوقع المجموعة عدم وجود أثر جوهري على حقوق الملكية الخاصة بها نظراً لطبيعة الذمم المدينة التجارية.

3- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد الصادر والتعديلات التي لم تصبح نافذة بعد (تتمة)  
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (9) - الأدوات المالية (تتمة)

**محاسبة تحوط المخاطر**

تعتقد المجموعة أن كافة أدوات تحوط المخاطر الموجودة والمخصصة حالياً كأدوات تحوط فعالة سوف تظل مؤهلة لمحاسبة تحوط المخاطر وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (9). وحيث أن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (9) لا يقوم بتغيير المبادئ العامة لكيفية محاسبة المنشأة عن أدوات التحوط الفعالة، فإن المجموعة لا تتوقع وجود أثر جوهري نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (9).

**المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (15) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء**

صدر هذا المعيار في شهر مايو 2014، وحدد طريقة مؤلفة من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب هذا المعيار، يتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس القيمة التي يتوقع أن تستحقها المنشأة مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات للعملاء.

سيحل 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 1 يناير 2018، ويسمح بالتبني المبكر له. تعتزم المجموعة تبني المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب بأثر رجعي كامل. تقوم المجموعة حالياً بتقويم أثر تطبيق هذا المعيار على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

**المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) - عقود الإيجار**

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) في يناير 2016 ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (17) عقود الإيجار، والتفسير رقم 4 الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، والتفسير رقم 15 الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز، والتفسير رقم 27 الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار. يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) مبادئ إثبات وقياس وعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار كبنود مدرجة داخل قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة والمماثلة للمحاسبة عن عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (17). 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 12 شهراً أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإيجار، سيقوم المستأجر بإثبات التزام لإجراء دفعات الإيجار (أي التزام الإيجار)، وإثبات أصل الذي يمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية خلال فترة الإيجار (أي حق استخدام الأصل). يتطلب من المستأجرين إثبات مصروف العمولة بشكل منفصل على التزام الإيجار ومصرف الاستهلاك على حق استخدام الأصل.

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

إن طريقة محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) لم تتغير كثيراً عن طريقة المحاسبة اليوم بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (17). سيستمر المؤجرون في تصنيف كافة عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي رقم (17) وسوف يميزون بين نوعين من عقود الإيجار: عقود الإيجارات التشغيلية وعقود الإيجار التمويلي.

كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) من المستأجرين والمؤجرين إجراء إفصاحات أكثر شمولية من معيار المحاسبة الدولي رقم (17).

يسري مفعول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (16) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. ويسمح بالتبني المبكر له، ولكن يجب أن تتبع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (15). يمكن أن يختار المستأجر تطبيق المعيار إما بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل. تسمح الأحكام الانتقالية للمعيار ببعض الإعفاءات.

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

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

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28)- بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك  
تعرض التعديلات الاختلاف بين المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (10) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (28) 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 (3)، 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.

### 4- ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه عند إعداد قائمة المركز المالي الموحدة الافتتاحية كما في 1 يناير 2016 و لجميع الفترات اللاحقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي في 1 يناير 2016 لأغراض التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. وفيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة:

#### إثبات الإيرادات

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

#### تقديم الخدمات

يتم إثبات الإيرادات من خدمات الاشتراكات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات. وبالنسبة لعقود الأسعار الثابتة، يتم إثبات الإيرادات على أساس الخدمة الفعلية المقدمة في نهاية الفترة المالية كنسبة من مجموع الخدمات التي يتعين تقديمها.

#### بيع البضاعة

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة للعميل. تقاس الإيرادات من بيع البضاعة بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد استئزال المرتجعات والمخصصات والخصومات والتخفيضات.

#### دخل الإيجار

يتم إثبات دخل الإيجار من الإيجارات التشغيلية للاستثمارات العقارية بطريقة القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، ويُدرج ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة بسبب طبيعته التشغيلية

#### تكلفة الإيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات المصاريف المتعلقة مباشرةً بتصنيع وإنتاج المنتجات التي تؤدي إلى توليد الإيرادات إلى المجموعة والتي تشمل ولا تقتصر على المواد واللوازم والمنافع العامة والتكاليف المباشرة الأخرى المتعلقة بها.

#### دخل (خسارة) العمليات

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



#### 4- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### مصاريف البيع والتسويق

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

##### المصاريف العمومية والإدارية

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

##### الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة والشركات التابعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يحسب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي الموحد للمجموعة والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل بصورة مباشرة أو غير مباشرة. تقيد أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند الموافقة على الربط النهائي. يحمل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة. وبالنسبة للشركات التابعة في الخارج، يتم تجنب مخصص لقاء الالتزامات الضريبية، إن وجدت، وفقاً للأنظمة الضريبية المثبتة في البلدان التي تعمل فيها تلك الشركات. يحمل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

##### ضريبة الاستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع ضريبة على بعض المعاملات مع الجهات غير المقيمة في المملكة العربية السعودية طبقاً لنظام ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية.

##### المعلومات القطاعية

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

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

##### ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض وذلك بتقسيم:

- الربح العائد لمساهمي المجموعة، بعد استبعاد تكاليف خدمة حقوق الملكية فيما عدا الأسهم العادية، و
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية.

لم تصدر المجموعة أية أسهم عادية محتملة، وبالتالي فإن سعر السهم الأساسي هو نفسه سعر السهم المخفض.

##### العملات الأجنبية

تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة بالريال سعودي والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للشركة الأم. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية. تقوم المجموعة باستخدام طريقة التوحيد المباشر وعند استبعاد العملية الخارجية، تعكس المكاسب أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة، المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

##### المعاملات والأرصدة

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

تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية - المسجلة بعملة أجنبية - بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي تحدد فيه القيمة العادلة. تدرج فروقات التحويل المتعلقة بالموجودات والمطلوبات المسجلة بالقيمة العادلة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة. يتم إثبات فروقات تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية مثل الأسهم المكتتة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة، وتدرج فروق ترجمة العملات للموجودات غير النقدية مثل الأسهم المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع في الدخل الشامل الآخر.

#### 4- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) شركات المجموعة

تحول النتائج والمركز المالي للعمليات الخارجية (التي لا يوجد لأي منها عملة تعاني من تضخم مرتفع) والتي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض إلى عملة العرض على النحو التالي:

- تحول موجودات ومطلوبات كل قائمة مركز مالي معروضة بأسعار الإقفال بتاريخ قائمة المركز المالي،
- يحول الدخل والمصاريف في كل قائمة دخل وقائمة الدخل الشامل بمتوسط أسعار التحويل (إلا إذا كان ذلك لا يعتبر تقارب معقول للأثر التراكمي والأسعار السائدة بتاريخ المعاملات، وعندئذ يحول الدخل والمصاريف بالأسعار السائدة بتاريخ المعاملات)، و
- تدرج كافة فروقات التحويل الناتجة عن ذلك في الدخل الشامل الآخر.

وعند استبعاد أي عملية خارجية يعاد تصنيف بنود الدخل الشامل الآخر لتلك العملية الخارجية إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

يتم اعتبار الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على أي عملية خارجية، وكذلك تسويات القيمة العادلة إلى القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الاستحواذ كموجودات ومطلوبات خاصة بالعملية الخارجية، وتحول بسعر التحويل الفوري السائد بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية.

#### توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإثبات توزيعات نقدية أو غير نقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد تحت تصرف المجموعة.

وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العمومية. تقيد توزيعات الأرباح المرحلية عند المصادقة عليها من مجلس الإدارة ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

#### الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم المجموعة باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير اثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات المتعلقة بإثبات المخصص. الأراضي المملوكة لا تستهلك.

يحمل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

|                           |                                           |
|---------------------------|-------------------------------------------|
| المباني                   | 20 - 50 سنة                               |
| تحسينات المباني المستأجرة | 4 - 10 سنوات، أو فترة الإيجار، أيهما أقصر |
| الآلات ومعدات الطباعة     | 10 - 20 سنة                               |
| أجهزة الحاسب الآلي        | 4 - 10 سنوات                              |
| الأثاث والتركيبات         | 4 - 13.3 سنة                              |
| السيارات                  | 2 - 6.67 سنة                              |

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، وذلك فقط في الحالات التي يتوقع أن تتدفق فيها المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للبند إلى المجموعة وأنه يمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. ويتم إيقاف إثبات القيمة الدفترية لأي جزء تمت محاسبته باعتباره أصل مستقل عند استبداله. تحمل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة خلال الفترة المالية التي تتكبد فيها، تحمل مصاريف الصيانة والإصلاحات الروتينية التي لا تطيل من العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو مخرجات الإنتاج على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة عند تكبدها.

#### 4- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية للموجودات في نهاية كل فترة مالية ويتم إجراء التعديلات، إذا كان ذلك ملائماً. تخفض القيمة الدفترية لأصل ما فوراً إلى القيمة القابلة للاسترداد لها وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الحالية القابلة للاسترداد.

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

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

#### الموجودات المقامة على أرض مستأجرة

تقيد العقارات المقامة على أرض مستأجرة بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة. تشمل التكلفة التاريخية على المصاريف المتعلقة مباشرة بإنشاء العقار. يحمل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة، وتحتسب بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر. تمثل فترة الإيجار "الفترة غير القابلة للإلغاء التي تعاقدها عليها المستأجر في استئجار الأصل مع أية بنود أخرى تمنح المستأجر الخيار في تكملة الإيجار بدفعات أو بدون دفعات إضافية وذلك عندما يتأكد بصورة معقولة عند نشأة العقد بأن المستأجر سيمارس هذا الخيار".

#### قطع الغيار الهامة

تعتبر قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ممتلكات وآلات ومعدات عندما تتوقع المنشأة استخدامها خلال أكثر من فترة محاسبية. وبالمثل في حالة كان استخدام قطع الغيار ومعدات الخدمة مرتبط ببنود الممتلكات والآلات والمعدات، فإنه يتم اعتبارها كممتلكات وآلات ومعدات. يبدأ استهلاك قطع الغيار هذه فوراً بتاريخ الشراء بطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع التكاليف ناقصاً القيمة المتبقية لها على مدى العمر الإنتاجي أو الفترة المتبقية من العمر الانتاجي للمعدات "الأم" المتعلقة بها، أيهما أقل.

#### الإيجارات

يعتمد تصنيف الترتيبات ما إذا كانت الترتيبات تعتبر كإيجار (أو تنطوي على إيجار) على جوهر الترتيبات عند نشأة عقد الإيجار. الترتيبات تعتبر كإيجار أو تنطوي على إيجار إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل معين (أو الموجودات) وأن الترتيبات تشير إلى حق استخدام الأصل (أو الموجودات) حتى لو لم يكن هذا الأصل محدد صراحة في الترتيبات.

#### المجموعة كمؤجر

تصنف الإيجارات التي تحتفظ بموجبها المجموعة بكافة المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار.

#### المجموعة كمستأجر

تصنف عقود الإيجار التي تحول بموجبها كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل إلى المستأجر كعقود إيجار تمويلية. ترسم عقود الإيجارات التمويلية عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر، أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل.

توزع دفعات الإيجار التمويلي بين الالتزامات ومصاريف التمويل. تدرج التزامات الإيجار المقابلة - بعد خصم تكاليف التمويل - في الذمم الدائنة طويلة الأجل الأخرى. تحمل تكاليف التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة على مدى فترة الإيجار للحصول على معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام في كل فترة. تستهلك الموجودات المكتناة بموجب عقود الإيجار التمويلي على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

تصنف كافة الإيجارات الأخرى كعقود إيجارات تشغيلية. تحمل الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

تصنف وتقيد العقارات المملوكة من قبل المجموعة بموجب عقد إيجار تشغيلي كاستثمارات عقارية عندما يفى العقار بتعريفه كاستثمار عقاري بحيث يتم تقويمه على أساس كل عقار على حده، وحسب نية الإدارة. تحدد التكلفة الأولية للعقار المحول بموجب عقد الإيجار والمصنف كاستثمار عقاري على أساس القيمة العادلة للعقار والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل. يتم إثبات مبلغ معادل لذلك كمطلوبات.

#### 4- 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 تقي بتعريفها كاستثمارات عقارية بحيث يتم المحاسبة عنها كعقد إيجار تمويلي.

تقاس الاستثمارات العقارية، في الأصل، بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات. تشمل تكاليف المعاملات على الأتعاب المهنية لقاء الخدمات القانونية وعمولات الإيجار الأولية اللازمة لجعل العقار في حالة تشغيلية. كما تشمل القيمة الدفترية على تكلفة استبدال جزء من الاستثمارات العقارية الحالية بتاريخ تكبد التكلفة وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباتها.

وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. الأراضي المملوكة لا تستهلك. تستهلك تكلفة العقارات الأخرى بطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع التكاليف ناقصاً القيمة المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها والمبينة أدناه وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة: المباني 10 - 40 سنة.

يتم التوقف عن إثبات الاستثمارات العقارية عند استبعادها أو سحبها بصورة دائمة من الاستخدام، وعند عدم توقع أية فوائد اقتصادية مستقبلية من استبعادها. تحدد مكاسب أو خسائر استبعاد الاستثمارات العقارية ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة للفترة التي يتم فيها التوقف عن الإثبات.

تحدد مكاسب أو خسائر استبعاد الاستثمارات العقارية بحيث يدرج الفرق بين صافي متحصلات استبعاد الاستثمارات العقارية والقيمة الدفترية للأصل المعني.

يتم التحويل من الاستثمارات العقارية وذلك فقط عند وجود تغيير في الاستخدام ويستدل على ذلك ببداية إشغال العقار من قبل المالك أو بدء التطوير لغرض البيع. وعندما يصبح العقار المشغول استثماراً عقارياً، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار طبقاً للسياسة المذكورة في الممتلكات والألات والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة عند تكبدها. يتم رسمة 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 رسمة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسمة، وتحمل المصاريف على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة للسنة التي تكبدت فيها.

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

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

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك 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.

#### 4- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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

##### أسماء المطبوعات:

تمثل أسماء المطبوعات القيمة المسجلة لأسماء الصحف والمجلات التي تصدرها المجموعة. صنفت المجموعة أسماء المطبوعات بأنه ليس لها عمر محدد وبالتالي لا يتم إطفائها. تقوم المجموعة بمراجعة العمر الانتاجي لأسماء المطبوعات سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا ما كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الانتاجي لا يزال هناك ما يؤيده ولا 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 ويتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

##### حقوق النشر ومشروعات تطوير الكتب:

تشمل حقوق النشر كافة النفقات الضرورية اللازمة للحصول على حقوق النشر ويتم إطفائها على مدى العمر التعاقدى باستخدام طريقة القسط الثابت أو عدد الكتب المتعاقد على نشرها. ويتم البدء في احتساب الإطفاء عند صدور أول نسخة للكتاب. تقيد حقوق النشر في كتب المجموعة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء والانخفاض 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:

برنامج الحاسب الآلي 3 - 6.5 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.

##### (1) الموجودات المالية

##### الإثبات الأولي والقياس

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

##### الذمم المدينة - الإثبات الأولي، القياس والقياس اللاحق

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

##### التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية بشكل رئيسي (أو أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) بحيث يتم استبعادها من قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- قيام المجموعة بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم يتم تحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

##### الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الانخفاض في القيمة موجوداً وذلك فقط في حالة وجود حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي للأصل وأن لـ ("حدث الخسارة") أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توحى بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة وإخفاق أو تأخير في سداد أصل المبلغ.

4- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمة)  
الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تنمة)

(2) المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

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

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

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

القروض والاقتراض

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

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

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته.

وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذٍ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

(3) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرّج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تحوط المخاطر

يتم في الأصل إثبات الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشنقات، 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 المشنقات مخصصة كأداة تحوط، وإذا كان الأمر كذلك، يعتمد على طبيعة البند الذي يتم تحوطه. تقوم المجموعة بتخصيص مشنقاتها 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 المشنقات المستخدمة في معاملات التحوط كانت وستظل فعالة للغاية في مقاصة التغيرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبنود المتحوط لها.

يتم إظهار صافي التغيرات في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة. يتم تصنيف القيمة العادلة الكاملة لمشنقات التحوط كموجودات أو مطلوبات غير متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبنود المحوط أكثر من 12 شهراً، ويتم تصنيفها كموجودات أو مطلوبات متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبنود المحوط أقل من 12 شهراً.

4- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تحوط المخاطر (تتمة)

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

يتم إعادة تصنيف المبالغ المتراكمة في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة في الفترات التي يؤثر فيها البند المحوط على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إثبات الربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء الفعال في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ومع ذلك، عندما ينتج عن المعاملة المتوقعة التي تمت تحوطها إثبات الموجودات غير المالية، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر التي سبق تأجيلها في حقوق الملكية من حقوق الملكية وتدرج في القياس الأولي لتكلفة الأصل. يتم إثبات المبالغ المؤجلة في النهاية في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة كتكلفة للبضاعة المباعة في حالة المخزون أو كاستهلاك أو إطفاء في حالة الموجودات الثابتة.

عند انتهاء صلاحية أداة التحوط أو بيعها أو إنهاؤها أو عندما لا يعود التحوط مستوفياً لمعايير محاسبة التحوط، فإن أي أرباح أو خسائر متراكمة موجودة في حقوق الملكية في ذلك الوقت تبقى في حقوق الملكية ويتم إثباتها عندما يتم إثبات المعاملة المتوقعة في النهاية في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة. عند عدم توقع حدوث معاملة متوقعة، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية مباشرة إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ كل قوائم مالية، بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل، والتي تمثل القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لأصل فردي ما لم ينتج من الأصل تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات.

وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية تعتبر منخفضة القيمة 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 الأولية الموحدة المختصرة ضمن البنود المتعلقة بالمصاريف بما يتفق مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقارات المعاد تقييمها سابقاً، وتدرج إعادة التقييم ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. وبالنسبة لتلك العقارات، يتم أيضاً إثبات الانخفاض في القيمة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى حتى مبلغ إعادة التقييم السابق.

بخصوص الموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان يوجد مؤشر بأن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أن قيمتها انخفضت. في حال وجود مثل هذا المؤشر، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حال حصول تغيير ضمن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للأصل منذ تثبيت آخر خسارة انخفاض في القيمة. يتم الحد من الانعكاس بحيث تكون القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة القابلة للاسترداد ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة الأصل في سنوات سابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

يتم اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً أو بشكل متكرر عندما تشير الظروف إلى حصول انخفاض في القيمة الدفترية. يتم تحديد انخفاض قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مدرة للنقدية (أو مجموعة من الوحدات المدرة للنقدية) والتي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية أقل من القيمة الدفترية، يتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها سنوياً أو بشكل متكرر عندما تشير الظروف إلى حصول انخفاض في القيمة الدفترية.

#### 4- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. إن التكلفة هي تلك المصاريف المتكبدة بشأن إحضار البضاعة إلى موقعها ووضعها الحالي ويتم تحديدها باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يستند صافي القيمة البيعية إلى سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً أي تكاليف إضافية يتوقع تكبدها عند الإتمام والاستبعاد. يتم تجنب مخصص مناسب للبضاعة المتقدمة وبطيئة الحركة، إذا لزم الأمر.

##### البضاعة تامة الصنع

يتم قياس البضاعة تامة الصنع بتكلفة الإنتاج أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة البضاعة تامة الصنع باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل التكلفة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة مناسبة من المصاريف غير المباشرة المتغيرة والثابتة، وتخصص الأخيرة على أساس القدرة التشغيلية العادية. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء عملية البيع.

##### البضاعة قيد التصنيع

يتم قياس البضاعة قيد التصنيع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة البضاعة قيد التصنيع باستخدام تكلفة وحدة الإنتاج للفترة على أساس نسبة الإنجاز في المرحلة المطبقة وتشمل المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة مناسبة من المصاريف غير المباشرة المتغيرة والثابتة، ويتم تخصيص الأخيرة على أساس القدرة التشغيلية العادية. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء عملية البيع.

##### قطع الغيار

يتم تقويم مخزون قطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس تكلفة المتوسط المرجح. يمثل مخزون قطع الغيار، قطع الغيار التي لا تتأهل لتصنيفها كقطع الغيار الهامة.

##### المواد الخام

يتم تقويم المواد الخام بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس تكلفة المتوسط المرجح. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء عملية البيع. يتم تجنب مخصص مناسب للبضاعة المتقدمة وبطيئة الحركة، إذا لزم الأمر.

##### المدينون التجاريون

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصص لقاء المبالغ غير القابلة للتحصيل. يتم إجراء تقدير للانخفاض في القيمة وذلك عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المدومة عند تكبدها.

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة خلال دورة الأعمال العادية. إذا كان من المتوقع تحصيل المبالغ في سنة واحدة أو أقل يتم تصنيفها كموجودات متداولة.

يتم اختبار القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية لتحديد الانخفاض في القيمة وفقاً للسياسة المبينة في الإيضاح (5).

##### النقد وما في حكمه

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

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة، يشمل النقد وما في حكمه على الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل كما هو موضح أعلاه بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك، إن وجدت، حيث أنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية للمجموعة.

##### القروض وتمويل المراجعة

يتم في الأصل إثبات القروض وتمويل المراجعة بالقيمة العادلة (باعتبارها المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة، إن وجدت. وبعد الإثبات الأولي، يتم قياس القروض طويلة الأجل وتمويل المراجعة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل العمولة 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.



#### 4- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### القروض وتمويل المراجعة (تتمة)

يتم حذف القروض وتمويل المراجعة من قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والعوض المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المفترضة، في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

يتم تصنيف القروض وتمويل المراجعة كمطلوبات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة 12 شهراً على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية.

تتم رسملة تكاليف القروض العامة والمحددة وتكاليف تمويل المراجعة المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام أو البيع. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة لحين يتم صرفها على الموجودات المؤهلة، من تكاليف القروض المؤهلة للرسملة. يتم قيد تكاليف القروض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

##### منافع الموظفين

##### الالتزامات قصيرة الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المترتبة 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 المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالتزامات منافع الموظفين الحالية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة.

##### الالتزامات لما بعد انتهاء الخدمة

##### برامج المنافع المحددة

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

يتم احتساب التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة إئتمان الوحدة المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار 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 الأولية الموحدة المختصرة.

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

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن 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 الأولية الموحدة المختصرة كتكاليف خدمة سابقة.

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

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

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

#### 4- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### الدائنون التجاريون وأوراق الدفع والمبالغ المستحقة الدفع

تمثل هذه المبالغ المطلوبات المتعلقة بالبضاعة والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية الفترة المالية والتي لم يتم دفعها، وتعتبر غير مضمونة. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية وأوراق الدفع كمطلوبات متداولة إلا إذا لم يكن السداد مستحقاً خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير، ويتم إثباتها في الأصل بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

##### الالتزامات والموجودات المحتملة

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

##### المخصصات

###### عام

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

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

#### 5- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة :

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

##### عدم التأكد من التقديرات والافتراضات

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإصدار الأحكام التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة، إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات بتاريخ التقرير، والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، موضحة أدناه.

##### الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

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

##### الانخفاض في قيمة 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 متقادمة، 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 استئصال الخصومات التجارية.

#### التقديرات والافتراضات

إن التقديرات في 1 يناير 2016 و 30 سبتمبر 2016 و 31 ديسمبر 2016 تتفق مع التقديرات التي تم إعدادها لنفس التواريخ وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية (بعد التسويات لتعكس أي فروقات في السياسات المحاسبية). تعكس التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، الشروط في 1 يناير 2016، وهو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، وكما في 30 سبتمبر 2016 و 31 ديسمبر 2016.

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

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

#### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف احتساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم وفقاً لشروط تعامل عادل بالنسبة لموجودات مماثلة أو أسعار سوق قابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل.

يتم احتساب القيمة الحالية على أساس نموذج التدفقات النقدية المخصومة، حيثما ينطبق ذلك. يتم اشتقاق التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس القادمة ولا تشتمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات الهامة في المستقبل والتي من شأنها أن تحسن أداء موجودات الوحدة المدرة للنقدية التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لطريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. إن هذه التقديرات هي الأكثر صلة بالشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي تقوم المجموعة بإثباتها.

#### القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات، بما في ذلك الموجودات غير الملموسة

يتطلب من الإدارة إصدار أحكام هامة بشأن تقدير القيمة العادلة للموجودات بما في ذلك الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة وغير المحددة والمطلوبات والالتزامات المحتملة المقتناة نتيجة لعملية تجميع أعمال.

#### برامج مكافأة نهاية الخدمة

تحدد تكلفة برامج مكافأة نهاية الخدمة والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة وفق عمليات تقويم اكتوارية. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في الرواتب. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات.

تتم مراجعة كافة الافتراضات سنوياً.

عند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العملات لسندات الشركات المسجلة بالعملة المعنية وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (أ)، مع استحقاقات استقرائية تقابل المدة المتوقعة لالتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. ويتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

تم تقديم تفاصيل إضافية حول التزامات رواتب التقاعد في الإيضاح رقم (18).

#### 5- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية اشتقاق القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة من الأسواق النشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم متضمنة نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن عندما يكون ذلك غير ممكن، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

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

#### الالتزامات المحتملة

كما هو مبين في الإيضاح (23) حول هذه القوائم المالية، فإن المجموعة تتعرض لالتزامات محتملة مختلفة خلال دورة الأعمال العادية. تقوم الإدارة بتقويم حالة هذه التعرضات بصورة منتظمة لتقويم احتمال قيام المجموعة بتحمل المطلوبات ذات الصلة. ومع ذلك، فإنه لا يتم تجنب المخصصات في القوائم المالية، بناءً على تقويم الإدارة، إلا عند حدوث التزام حالي.

**الأعمار الإنتاجية الاقتصادية 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.

#### 6- تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة:

بالنسبة لكافة الفترات السابقة بما في ذلك السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016، كانت المجموعة تقوم بإعداد وإصدار قوائمها المالية الموحدة المراجعة فقط وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. إن هذه هي ثالث قوائم مالية أولية موحدة مختصرة للمجموعة لفترة من السنة الأولى التي تقوم بها المجموعة بإعداد قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (34) المتعلق بـ "القوائم المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (1) "تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وعليه، قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - والتي تتماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي تنطبق على الفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017، مع بيانات فترة المقارنة. وعند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة، تم إعداد قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة الافتتاحية للمجموعة كما في 1 يناير 2016 بعد إجراء بعض التسويات المطلوبة نتيجة تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

وعند إعداد قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة الافتتاحية كما في 1 يناير 2016، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016، والقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2016، قامت المجموعة بدراسة الأثر، وتبين بأنه يجب إجراء التسويات التالية على المبالغ المسجلة سابقاً في القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

#### الإعفاءات

يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (1) 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 (3) 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 1 يناير 2016. 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.

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

- تم تسجيل الأراضي المملوكة والمباني، باستثناء الاستثمارات العقارية، في قائمة المركز المالي المعدة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين على أساس القيمة الدفترية كما في 1 يناير 2016. تقوم المجموعة باستخدام خيار التكلفة المفترضة.

- كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (1) استخدام القيمة الدفترية للشهرة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة 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 (1)، قامت المجموعة باختبار الشهرة لتحديد الانخفاض في القيمة بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. لم يكن هناك انخفاض في قيمة الشهرة في 1 يناير 2016.

- قامت المجموعة بتطبيق الأحكام الانتقالية الواردة ضمن التفسير رقم (4) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار" وقام بتقييم كافة الترتيبات بناءً على الشروط القائمة بتاريخ التحول لتحديد ما إذا كانت تحتوي على عقد إيجار.

**التقديرات**

إن التقديرات في 1 يناير و30 سبتمبر و31 ديسمبر 2016 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 1 يناير 2016، تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، وكما في 31 ديسمبر 2016.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2017

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

تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المعدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي كما في 1 يناير 2016 (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي):

| المعايير الدولية للتقرير المالي كما في 1 يناير 2016 | إعادة القياس       | وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في 1 يناير 2016 | إيضاحات  | الموجودات                                        |
|-----------------------------------------------------|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------------------------------|
|                                                     |                    |                                                                                              |          |                                                  |
| بالريال السعودي                                     | بالريال السعودي    | بالريال السعودي                                                                              |          |                                                  |
| <b>الموجودات غير المتداولة</b>                      |                    |                                                                                              |          |                                                  |
| 1,112,365,387                                       | (5,687,736)        | 1,118,053,123                                                                                | أ، ب، هـ | ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي                    |
| 13,030,238                                          | -                  | 13,030,238                                                                                   |          | استثمارات عقارية                                 |
| 799,467,904                                         | 6,570,864          | 792,897,040                                                                                  | هـ       | موجودات غير ملموسة، بالصافي                      |
| <b>1,924,863,529</b>                                | <b>883,128</b>     | <b>1,923,980,401</b>                                                                         |          | <b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>            |
| <b>الموجودات المتداولة</b>                          |                    |                                                                                              |          |                                                  |
| 244,453,241                                         | (3,526,762)        | 247,980,003                                                                                  | أ، ب     | مخزون، بالصافي                                   |
| 472,818,637                                         | -                  | 472,818,637                                                                                  |          | مدينون تجاريون، بالصافي                          |
| 67,079,284                                          | -                  | 67,079,284                                                                                   |          | مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون               |
| 347,575,413                                         | -                  | 347,575,413                                                                                  |          | نقد وما في حكمه                                  |
| <b>1,131,926,575</b>                                | <b>(3,526,762)</b> | <b>1,135,453,337</b>                                                                         |          | <b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>                |
| <b>3,056,790,104</b>                                | <b>(2,643,634)</b> | <b>3,059,433,738</b>                                                                         |          | <b>إجمالي الموجودات</b>                          |
|                                                     |                    |                                                                                              |          | <b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>                   |
|                                                     |                    |                                                                                              |          | <b>حقوق الملكية</b>                              |
| 800,000,000                                         | -                  | 800,000,000                                                                                  |          | رأس المال                                        |
| 203,777,609                                         | -                  | 203,777,609                                                                                  |          | احتياطي نظامي                                    |
| 67,547,177                                          | -                  | 67,547,177                                                                                   |          | احتياطي اتفاقي                                   |
| (96,209,157)                                        | 2,769,342          | (98,978,499)                                                                                 | أ، ب، د  | خسائر متراكمة                                    |
| (14,193,983)                                        | -                  | (14,193,983)                                                                                 |          | عناصر حقوق ملكية أخرى                            |
| -                                                   | (8,361,425)        | 8,361,425                                                                                    | ج        | منحة حكومية                                      |
| <b>960,921,646</b>                                  | <b>(5,592,083)</b> | <b>966,513,729</b>                                                                           |          | <b>حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم</b> |
| 276,598,862                                         | (2,596,651)        | 279,195,513                                                                                  |          | حقوق ملكية غير مسيطرة                            |
| <b>1,237,520,508</b>                                | <b>(8,188,734)</b> | <b>1,245,709,242</b>                                                                         |          | <b>إجمالي حقوق الملكية</b>                       |
|                                                     |                    |                                                                                              |          | <b>المطلوبات غير المتداولة</b>                   |
| 613,627,352                                         | -                  | 613,627,352                                                                                  |          | تمويل مرابحة وقروض لأجل                          |
| 16,670,031                                          | -                  | 16,670,031                                                                                   |          | تأمينات عملاء                                    |
| 8,361,425                                           | 8,361,425          | -                                                                                            | ج        | منحة حكومية مؤجلة                                |
| 117,741,522                                         | (2,816,325)        | 120,557,847                                                                                  | د        | صافي التزامات منافع موظفين محددة                 |
| <b>756,400,330</b>                                  | <b>5,545,100</b>   | <b>750,855,230</b>                                                                           |          | <b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>            |
|                                                     |                    |                                                                                              |          | <b>المطلوبات المتداولة</b>                       |
| 193,879,774                                         | -                  | 193,879,774                                                                                  |          | دائنون تجاريون وأوراق دفع                        |
| 322,441,105                                         | -                  | 322,441,105                                                                                  |          | مصاريف مستحقة الدفع وأخرى                        |
| 6,634,033                                           | -                  | 6,634,033                                                                                    |          | إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول                   |
| 379,551,434                                         | -                  | 379,551,434                                                                                  |          | تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل                   |
| 126,405,640                                         | -                  | 126,405,640                                                                                  |          | جزء متداول من تمويل مرابحة وقروض لأجل            |
| 2,115,310                                           | -                  | 2,115,310                                                                                    |          | توزيعات أرباح مستحقة                             |
| 31,841,970                                          | -                  | 31,841,970                                                                                   |          | مخصص زكاة وضريبة دخل                             |
| <b>1,062,869,266</b>                                | <b>-</b>           | <b>1,062,869,266</b>                                                                         |          | <b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>                |
| <b>1,819,269,596</b>                                | <b>5,545,100</b>   | <b>1,813,724,496</b>                                                                         |          | <b>إجمالي المطلوبات</b>                          |
| <b>3,056,790,104</b>                                | <b>(2,643,634)</b> | <b>3,059,433,738</b>                                                                         |          | <b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>            |

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2017

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

تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المعدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي كما في 30 سبتمبر 2016:

| المعايير الدولية للتقرير المالي كما في 30 سبتمبر 2016 |                 | وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في 30 سبتمبر 2016 |                 | إيضاحات |                                                  |
|-------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------|--------------------------------------------------|
| إجمالي                                                | إعادة القياس    | إجمالي                                                                                         | إعادة القياس    |         |                                                  |
| بالريال السعودي                                       | بالريال السعودي | بالريال السعودي                                                                                | بالريال السعودي |         |                                                  |
| <b>الموجودات</b>                                      |                 |                                                                                                |                 |         |                                                  |
| <b>الموجودات غير المتداولة</b>                        |                 |                                                                                                |                 |         |                                                  |
| 1,111,743,064                                         | (4,525,733)     | 1,116,268,797                                                                                  |                 | أ،ب،هـ  | ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي                    |
| 8,707,682                                             | -               | 8,707,682                                                                                      |                 | هـ      | استثمارات عقارية                                 |
| 745,969,073                                           | 4,899,839       | 741,069,234                                                                                    |                 | هـ      | موجودات غير ملموسة، بالصافي                      |
| 1,866,419,819                                         | 374,106         | 1,866,045,713                                                                                  |                 |         | <b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>            |
| <b>الموجودات المتداولة</b>                            |                 |                                                                                                |                 |         |                                                  |
| 202,923,464                                           | (2,852,775)     | 205,776,239                                                                                    |                 | أ،ب     | مخزون، بالصافي                                   |
| 417,955,939                                           | -               | 417,955,939                                                                                    |                 |         | مدىون تجاريون، بالصافي                           |
| 91,968,834                                            | -               | 91,968,834                                                                                     |                 |         | مصاريف مدفوعة مقدما ومدىون آخرون                 |
| 152,211,233                                           | -               | 152,211,233                                                                                    |                 |         | نقد وما في حكمه                                  |
| 865,059,470                                           | (2,852,775)     | 867,912,245                                                                                    |                 |         |                                                  |
| 20,283,054                                            | 20,283,054      | -                                                                                              |                 | هـ      | الموجودات من العمليات المتوقعة                   |
| 2,751,762,343                                         | 17,804,385      | 2,733,957,958                                                                                  |                 |         | <b>إجمالي الموجودات</b>                          |
| <b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>                        |                 |                                                                                                |                 |         |                                                  |
| <b>حقوق الملكية</b>                                   |                 |                                                                                                |                 |         |                                                  |
| 800,000,000                                           | -               | 800,000,000                                                                                    |                 |         | رأس المال                                        |
| 203,777,609                                           | -               | 203,777,609                                                                                    |                 |         | احتياطي نظامي                                    |
| 67,547,177                                            | -               | 67,547,177                                                                                     |                 |         | احتياطي اتفاقي                                   |
| (211,129,514)                                         | (1,513,440)     | (209,616,074)                                                                                  |                 | أ،ب،د   | خسائر مترakمة                                    |
| (16,605,554)                                          | -               | (16,605,554)                                                                                   |                 |         | عناصر حقوق ملكية أخرى                            |
| -                                                     | (8,361,425)     | 8,361,425                                                                                      |                 | جـ      | منحة حكومية                                      |
| 843,589,718                                           | (9,874,865)     | 853,464,583                                                                                    |                 |         | <b>حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم</b> |
| 274,973,356                                           | (2,145,170)     | 277,118,526                                                                                    |                 |         | حقوق ملكية غير مسيطرة                            |
| 1,118,563,074                                         | (12,020,035)    | 1,130,583,109                                                                                  |                 |         | <b>إجمالي حقوق الملكية</b>                       |
| <b>المطلوبات غير المتداولة</b>                        |                 |                                                                                                |                 |         |                                                  |
| 549,115,855                                           | -               | 549,115,855                                                                                    |                 |         | تمويل مرابحة وقروض لأجل                          |
| 16,626,208                                            | -               | 16,626,208                                                                                     |                 |         | تأمينات عملاء                                    |
| 8,361,425                                             | 8,361,425       | -                                                                                              |                 | جـ      | منحة حكومية مؤجلة                                |
| 129,157,692                                           | 1,179,941       | 127,977,751                                                                                    |                 | د       | صافي التزامات منافع موظفين محددة                 |
| 703,261,180                                           | 9,541,366       | 693,719,814                                                                                    |                 |         | <b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>            |
| <b>المطلوبات المتداولة</b>                            |                 |                                                                                                |                 |         |                                                  |
| 170,090,182                                           | -               | 170,090,182                                                                                    |                 |         | دائنون تجاريون وأوراق دفع                        |
| 168,396,763                                           | -               | 168,396,763                                                                                    |                 |         | مصاريف مستحقة الدفع وأخرى                        |
| 8,877,548                                             | -               | 8,877,548                                                                                      |                 |         | إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول                   |
| 375,121,574                                           | -               | 375,121,574                                                                                    |                 |         | تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل                   |
| 143,890,157                                           | -               | 143,890,157                                                                                    |                 |         | جزء متداول من تمويل مرابحة وقروض لأجل            |
| -                                                     | (7,096,121)     | 7,096,121                                                                                      |                 | هـ      | عجز استثمار في شركة تابعة متوقعة                 |
| 2,115,310                                             | -               | 2,115,310                                                                                      |                 |         | توزيعات أرباح مستحقة                             |
| 34,067,380                                            | -               | 34,067,380                                                                                     |                 |         | مخصص زكاة وضريبة دخل                             |
| 902,558,914                                           | (7,096,121)     | 909,655,035                                                                                    |                 |         |                                                  |
| 27,379,175                                            | 27,379,175      | -                                                                                              |                 | هـ      | المطلوبات من العمليات المتوقعة                   |
| 1,633,199,269                                         | 29,824,420      | 1,603,374,849                                                                                  |                 |         | <b>إجمالي المطلوبات</b>                          |
| 2,751,762,343                                         | 17,804,385      | 2,733,957,958                                                                                  |                 |         | <b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>            |

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2017

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

تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المعدة وفقاً للمعايير للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي كما في 31 ديسمبر 2016:

| المعايير الدولية للتقرير المالي كما في 31 ديسمبر 2016 | إعادة القياس    | وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في 31 ديسمبر 2016 | إيضاحات  | الموجودات                                 |
|-------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------|
| بالريال السعودي                                       | بالريال السعودي | بالريال السعودي                                                                                |          |                                           |
| 1,082,866,796                                         | (4,475,156)     | 1,087,341,952                                                                                  | أ، ب، هـ | الموجودات غير المتداولة                   |
| 32,420,436                                            | -               | 32,420,436                                                                                     |          | ممتلكات وآلات ومعدات، بالصادفي            |
| 716,023,547                                           | 4,811,158       | 711,212,389                                                                                    | هـ       | استثمارات عقارية                          |
| 1,000,000                                             | -               | 1,000,000                                                                                      |          | موجودات غير ملموسة، بالصادفي              |
| 1,832,310,779                                         | 336,002         | 1,831,974,777                                                                                  |          | موجودات مالية متاحة للبيع                 |
|                                                       |                 |                                                                                                |          | إجمالي الموجودات غير المتداولة            |
| 200,994,465                                           | (1,546,151)     | 202,540,616                                                                                    | أ، ب     | الموجودات المتداولة                       |
| 380,560,290                                           | -               | 380,560,290                                                                                    |          | مخزون، بالصادفي                           |
| 126,246,213                                           | -               | 126,246,213                                                                                    |          | مدينون تجاريون، بالصادفي                  |
| 369,728,617                                           | -               | 369,728,617                                                                                    |          | مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون         |
| 1,077,529,585                                         | (1,546,151)     | 1,079,075,736                                                                                  |          | نقد وما في حكمه                           |
| 19,809,029                                            | 19,809,029      | -                                                                                              | هـ       | الموجودات من العمليات المتوقفة            |
| 2,929,649,393                                         | 18,598,880      | 2,911,050,513                                                                                  |          | إجمالي الموجودات                          |
|                                                       |                 |                                                                                                |          | حقوق الملكية والمطلوبات                   |
| 800,000,000                                           | -               | 800,000,000                                                                                    |          | حقوق الملكية                              |
| 203,777,609                                           | -               | 203,777,609                                                                                    |          | رأس المال                                 |
| 67,547,177                                            | -               | 67,547,177                                                                                     |          | احتياطي نظامي                             |
| (159,905,126)                                         | (2,682,415)     | (157,222,711)                                                                                  | أ، ب، د  | احتياطي اتفاقي                            |
| (20,847,624)                                          | -               | (20,847,624)                                                                                   |          | خسائر مترakمة                             |
| -                                                     | (8,361,425)     | 8,361,425                                                                                      | ج        | عناصر حقوق ملكية أخرى                     |
| 890,572,036                                           | (11,043,840)    | 901,615,876                                                                                    |          | منحة حكومية                               |
| 267,191,042                                           | (1,630,432)     | 268,821,474                                                                                    |          | حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم |
| 1,157,763,078                                         | (12,674,272)    | 1,170,437,350                                                                                  |          | حقوق ملكية غير مسيطرة                     |
|                                                       |                 |                                                                                                |          | إجمالي حقوق الملكية                       |
| 499,624,720                                           | -               | 499,624,720                                                                                    |          | المطلوبات غير المتداولة                   |
| 16,454,579                                            | -               | 16,454,579                                                                                     |          | تمويل مرابحة وقروض لأجل                   |
| 8,361,425                                             | 8,361,425       | -                                                                                              | ج        | تأمينات عملاء                             |
| 127,515,999                                           | 3,102,698       | 124,413,301                                                                                    | د        | منحة حكومية مؤجلة                         |
| 651,956,723                                           | 11,464,123      | 640,492,600                                                                                    |          | صافي التزامات منافع موظفين محددة          |
|                                                       |                 |                                                                                                |          | إجمالي المطلوبات غير المتداولة            |
| 163,403,113                                           | -               | 163,403,113                                                                                    |          | المطلوبات المتداولة                       |
| 165,024,389                                           | -               | 165,024,389                                                                                    |          | دائنون تجاريون وأوراق دفع وإيرادات مؤجلة  |
| 102,674,982                                           | -               | 102,674,982                                                                                    |          | مصاريف مستحقة الدفع وأخرى                 |
| 480,621,767                                           | -               | 480,621,767                                                                                    |          | إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول            |
| 147,311,298                                           | -               | 147,311,298                                                                                    |          | تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل            |
| -                                                     | (8,386,425)     | 8,386,425                                                                                      |          | جزء متداول من تمويل مرابحة وقروض لأجل     |
| 2,113,542                                             | -               | 2,113,542                                                                                      |          | عجز استثمار في شركة تابعة متوقفة          |
| 30,585,047                                            | -               | 30,585,047                                                                                     |          | توزيعات أرباح مستحقة                      |
| 1,091,734,138                                         | (8,386,425)     | 1,100,120,563                                                                                  |          | مخصص زكاة وضريبة دخل                      |
| 28,195,454                                            | 28,195,454      | -                                                                                              | هـ       | المطلوبات من العمليات الغير مستمرة        |
| 1,771,886,315                                         | 31,273,152      | 1,740,613,163                                                                                  |          | إجمالي المطلوبات                          |
| 2,929,649,393                                         | 18,598,880      | 2,911,050,513                                                                                  |          | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات            |



المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2017

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

تسوية المجموعة لقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2016:

| المعايير الدولية للتقرير المالي بالريال السعودي | إعادة القياس بالريال السعودي | وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالريال السعودي | إيضاحات                                                   |
|-------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| 251,333,651                                     | -                            | 251,333,651                                                                              | العمليات المستمرة                                         |
| 51,581,271                                      | -                            | 51,581,271                                                                               | بيع بضاعة                                                 |
| 302,914,922                                     | -                            | 302,914,922                                                                              | تقديم خدمات                                               |
| (274,527,710)                                   | 375,583                      | (274,903,293)                                                                            | إيرادات                                                   |
| 28,387,212                                      | 375,583                      | 28,011,629                                                                               | تكلفة الإيرادات                                           |
| (20,717,022)                                    | -                            | (20,717,022)                                                                             | إجمالي الربح                                              |
| (78,601,818)                                    | -                            | (78,601,818)                                                                             | مصاريف بيع وتسويق                                         |
| (70,931,628)                                    | 375,583                      | (71,307,211)                                                                             | مصاريف عمومية وإدارية                                     |
| (11,821,171)                                    | -                            | (11,821,171)                                                                             | خسائر تشغيلية                                             |
| -                                               | -                            | -                                                                                        | تكاليف تمويل                                              |
| -                                               | -                            | -                                                                                        | ربح استبعاد مبنى                                          |
| 1,665,415                                       | -                            | 1,665,415                                                                                | عكس قيد مخصص إلغاء بيع مبنى                               |
| (81,087,384)                                    | 375,583                      | (81,462,967)                                                                             | إيرادات أخرى، صافي                                        |
| (2,468,873)                                     | -                            | (2,468,873)                                                                              | الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة        |
| (83,556,257)                                    | 375,583                      | (83,931,840)                                                                             | زكاة وضريبة دخل                                           |
| (518,662)                                       | -                            | (518,662)                                                                                | دخل الفترة من العمليات المستمرة                           |
| (84,074,919)                                    | 375,583                      | (84,450,502)                                                                             | العمليات غير المستمرة                                     |
| (80,603,286)                                    | 262,908                      | (80,866,194)                                                                             | خسارة استثمارات في شركات تابعة غير مستمرة                 |
| (3,471,633)                                     | 112,675                      | (3,584,308)                                                                              | دخل الفترة                                                |
|                                                 |                              |                                                                                          | المتعلق بـ:                                               |
|                                                 |                              |                                                                                          | مساهمي الشركة الأم                                        |
|                                                 |                              |                                                                                          | حقوق الملكية غير المسيطرة                                 |
|                                                 |                              |                                                                                          | الدخل الشامل الآخر                                        |
|                                                 |                              |                                                                                          | الدخل الشامل الآخر الذي سيعاد تصنيفه إلى                  |
|                                                 |                              |                                                                                          | الدخل في الفترات اللاحقة:                                 |
| (2,142,691)                                     | -                            | (2,142,691)                                                                              | فروقات ترجمة عملات أجنبية من تحويل عمليات أجنبية          |
| 198,661                                         | -                            | 198,661                                                                                  | صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر تدفقات نقدية |
| (1,944,030)                                     | -                            | (1,944,030)                                                                              | الدخل الشامل الآخر الذي سيعاد تصنيفه إلى                  |
|                                                 |                              |                                                                                          | الدخل في الفترات اللاحقة                                  |
| (1,468,294)                                     | (1,468,294)                  | -                                                                                        | الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى                |
| (3,412,324)                                     | (1,468,294)                  | (1,944,030)                                                                              | الدخل في الفترات اللاحقة:                                 |
| (87,487,243)                                    | (1,092,711)                  | (86,394,532)                                                                             | خسارة إعادة قياس التزامات منافع موظفين محددة              |
|                                                 |                              |                                                                                          | الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى                |
|                                                 |                              |                                                                                          | الدخل في الفترات اللاحقة:                                 |
|                                                 |                              |                                                                                          | الدخل الشامل الآخر للفترة                                 |
|                                                 |                              |                                                                                          | المتعلق بـ:                                               |
| (84,194,178)                                    | (1,071,343)                  | (83,122,835)                                                                             | مساهمي الشركة الأم                                        |
| (3,293,065)                                     | (21,368)                     | (3,271,697)                                                                              | حقوق الملكية غير المسيطرة                                 |

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2017

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

تسوية المجموعة لقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2016:

| المعايير الدولية للتقرير المالي بالريال السعودي | إعادة القياس بالريال السعودي | وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالريال السعودي | إيضاحات                                                                |
|-------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| 765,107,355                                     | -                            | 765,107,355                                                                              | العمليات المستمرة                                                      |
| 201,044,841                                     | -                            | 201,044,841                                                                              | بيع بضاعة                                                              |
| 966,152,196                                     | -                            | 966,152,196                                                                              | تقديم خدمات                                                            |
| (809,977,696)                                   | 164,503                      | (810,142,199)                                                                            | إيرادات                                                                |
| 156,174,500                                     | 164,503                      | 156,009,997                                                                              | أ، ب تكلفة الإيرادات                                                   |
| (75,288,442)                                    | -                            | (75,288,442)                                                                             | إجمالي الربح                                                           |
| (224,967,545)                                   | -                            | (224,967,545)                                                                            | مصاريف بيع وتسويق                                                      |
| (144,081,487)                                   | 164,503                      | (144,245,990)                                                                            | مصاريف عمومية وإدارية                                                  |
| (37,231,479)                                    | -                            | (37,231,479)                                                                             | خسائر تشغيلية                                                          |
| 94,876,877                                      | -                            | 94,876,877                                                                               | تكاليف تمويل                                                           |
| 67,605,475                                      | -                            | 67,605,475                                                                               | ربح استبعاد مبنى                                                       |
| 10,896,283                                      | -                            | 10,896,283                                                                               | عكس قيد مخصص إلغاء بيع مبنى                                            |
| (7,934,331)                                     | 164,503                      | (8,098,834)                                                                              | إيرادات أخرى، صافي                                                     |
| (13,418,261)                                    | -                            | (13,418,261)                                                                             | الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة                     |
| (21,352,592)                                    | 164,503                      | (21,517,095)                                                                             | زكاة وضريبة دخل                                                        |
| (91,389,066)                                    | -                            | (91,389,066)                                                                             | دخل الفترة من العمليات المستمرة                                        |
| (112,741,658)                                   | 164,503                      | (112,906,161)                                                                            | العمليات غير المستمرة                                                  |
| (110,522,423)                                   | 115,152                      | (110,637,575)                                                                            | خسارة استثمارات في شركات تابعة غير مستمرة                              |
| (2,219,235)                                     | 49,351                       | (2,268,586)                                                                              | دخل الفترة                                                             |
|                                                 |                              |                                                                                          | المتعلق بـ:                                                            |
|                                                 |                              |                                                                                          | مساهمي الشركة الأم                                                     |
|                                                 |                              |                                                                                          | حقوق الملكية غير المسيطرة                                              |
|                                                 |                              |                                                                                          | الدخل الشامل الآخر                                                     |
|                                                 |                              |                                                                                          | الدخل الشامل الآخر الذي سيعاد تصنيفه إلى الدخل في الفترات اللاحقة:     |
| (6,426,788)                                     | -                            | (6,426,788)                                                                              | فروقات ترجمة عملات أجنبية من تحويل عمليات أجنبية                       |
| 4,206,817                                       | -                            | 4,206,817                                                                                | صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر تدفقات نقدية              |
| (2,219,971)                                     | -                            | (2,219,971)                                                                              | الدخل الشامل الآخر الذي سيعاد تصنيفه إلى الدخل في الفترات اللاحقة      |
| (3,995,805)                                     | (3,995,805)                  | -                                                                                        | د الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى الدخل في الفترات اللاحقة: |
| (6,215,776)                                     | (3,995,805)                  | (2,219,971)                                                                              | خسارة إعادة قياس التزامات منافع موظفين محددة                           |
| (118,957,434)                                   | (3,831,302)                  | (115,126,132)                                                                            | الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى الدخل في الفترات اللاحقة:   |
|                                                 |                              |                                                                                          | الدخل الشامل الآخر للفترة                                              |
| (117,331,928)                                   | (4,282,782)                  | (113,049,146)                                                                            | المتعلق بـ:                                                            |
| (1,625,506)                                     | 451,480                      | (2,076,986)                                                                              | مساهمي الشركة الأم                                                     |
|                                                 |                              |                                                                                          | حقوق الملكية غير المسيطرة                                              |

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2017

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

تسوية المجموعة لقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016:

| المعايير الدولية للتقرير المالي | إعادة القياس    | وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين | إيضاحات                                                                             |
|---------------------------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| بالي ريال سعودي                 | بالي ريال سعودي | بالي ريال سعودي                                                          |                                                                                     |
| 1,005,393,823                   | -               | 1,005,393,823                                                            | العمليات المستمرة                                                                   |
| 441,067,348                     | -               | 441,067,348                                                              | بيع بضاعة                                                                           |
| 1,446,461,171                   | -               | 1,446,461,171                                                            | تقديم خدمات                                                                         |
| (1,085,146,282)                 | 1,433,487       | (1,086,579,769)                                                          | إيرادات                                                                             |
| 361,314,889                     | 1,433,487       | 359,881,402                                                              | تكاليف مبيعات                                                                       |
|                                 |                 |                                                                          | إجمالي الربح                                                                        |
| (105,226,006)                   | -               | (105,226,006)                                                            | مصاريف بيع وتسويق                                                                   |
| (323,188,754)                   | -               | (323,188,754)                                                            | مصاريف عمومية وإدارية                                                               |
| 1,348,144                       | -               | 1,348,144                                                                | انخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات                                                 |
| (30,573,650)                    | -               | (30,573,650)                                                             | خسائر انخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة                                             |
| (96,325,377)                    | 1,433,487       | (97,758,864)                                                             | خسائر تشغيلية                                                                       |
| (50,260,809)                    | -               | (50,260,809)                                                             | تكاليف تمويل                                                                        |
| 94,876,877                      | -               | 94,876,877                                                               | ربح استبعاد مبانى                                                                   |
| 67,605,475                      | -               | 67,605,475                                                               | عكس قيد مخصص إلغاء بيع مبانى                                                        |
| 17,481,439                      | -               | 17,481,439                                                               | إيرادات أخرى، صافي                                                                  |
| 33,377,605                      | 1,433,487       | 31,944,118                                                               | الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة                                  |
| (10,097,279)                    | -               | (10,097,279)                                                             | زكاة وضريبة دخل                                                                     |
| 23,280,326                      | 1,433,487       | 21,846,839                                                               | دخل الفترة من العمليات المستمرة                                                     |
| (90,598,809)                    | -               | (90,598,809)                                                             | العمليات المتوقفة                                                                   |
| (67,318,483)                    | 1,433,487       | (68,751,970)                                                             | خسارة من عمليات شركات تابعة متوقفة                                                  |
|                                 |                 |                                                                          | خسارة الفترة                                                                        |
| (57,240,771)                    | 1,003,441       | (58,244,212)                                                             | المتعلق بـ:                                                                         |
| (10,077,712)                    | 430,046         | (10,507,758)                                                             | مساهمي الشركة الأم                                                                  |
|                                 |                 |                                                                          | حقوق الملكية غير المسيطرة                                                           |
|                                 |                 |                                                                          | الدخل الشامل الآخر                                                                  |
| (10,702,228)                    | -               | (10,702,228)                                                             | الدخل الشامل الآخر الذي سيعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: |
| 4,182,304                       | -               | 4,182,304                                                                | فروقات ترجمة عملات أجنبية من تحويل عمليات أجنبية                                    |
|                                 |                 |                                                                          | صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر تدفقات نقدية                           |
| (6,519,924)                     | -               | (6,519,924)                                                              | الدخل الشامل الآخر الذي سيعاد تصنيفه إلى الدخل في الفترات اللاحقة                   |
| (5,919,023)                     | (5,919,023)     | -                                                                        | الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى الدخل في الفترات اللاحقة:                |
| (12,438,947)                    | (5,919,023)     | (6,519,924)                                                              | خسارة إعادة قياس التزامات منافع موظفين محددة                                        |
| (79,757,430)                    | (4,485,536)     | (75,271,894)                                                             | الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى الدخل في الفترات اللاحقة :               |
|                                 |                 |                                                                          | الدخل الشامل الآخر للفترة                                                           |
| (70,349,610)                    | (5,451,755)     | (64,897,855)                                                             | المتعلق بـ:                                                                         |
| (9,407,820)                     | 966,219         | (10,374,039)                                                             | مساهمي الشركة الأم                                                                  |
|                                 |                 |                                                                          | حقوق الملكية غير المسيطرة                                                           |

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2017

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

تسوية المجموعة على قائمة حقوق المساهمين للفترات المنتهية في 31 ديسمبر 2016 و 30 سبتمبر 2016 و 1 يناير 2016

| رأس المال                                 | 31 ديسمبر 2016                  |                         |                                         | 30 سبتمبر 2016                  |                         |                                         | 1 يناير 2016                    |                         |                                         |
|-------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------|
|                                           | وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية | تسويات المعايير الدولية | وفقاً للمعايير الدولية للمعايير المالية | وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية | تسويات المعايير الدولية | وفقاً للمعايير الدولية للمعايير المالية | وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية | تسويات المعايير الدولية | وفقاً للمعايير الدولية للمعايير المالية |
| أصول                                      | 800,000,000                     | -                       | 800,000,000                             | 800,000,000                     | -                       | 800,000,000                             | 800,000,000                     | -                       | 800,000,000                             |
| إحتياطي نظامي                             | 203,777,609                     | -                       | 203,777,609                             | 203,777,609                     | -                       | 203,777,609                             | 203,777,609                     | -                       | 203,777,609                             |
| إحتياطي اتفاقي                            | 67,547,177                      | -                       | 67,547,177                              | 67,547,177                      | -                       | 67,547,177                              | 67,547,177                      | -                       | 67,547,177                              |
| خسائر متراكمة                             | (157,222,711)                   | (2,682,415)             | (159,905,126)                           | (209,616,074)                   | (1,513,440)             | (211,129,514)                           | (98,978,499)                    | 2,769,342               | (96,209,157)                            |
| عناصر حقوق ملكية أخرى                     | (20,847,624)                    | -                       | (20,847,624)                            | (16,605,554)                    | -                       | (16,605,554)                            | (14,193,983)                    | -                       | (14,193,983)                            |
| منحة حكومية                               | 8,361,425                       | (8,361,425)             | -                                       | 8,361,425                       | (8,361,425)             | -                                       | 8,361,425                       | (8,361,425)             | -                                       |
| حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم | 901,615,876                     | (11,043,840)            | 890,572,036                             | 853,464,583                     | (9,874,865)             | 843,589,718                             | 966,513,729                     | (5,592,083)             | 960,921,646                             |
| حقوق ملكية غير مسيطرة                     | 268,821,474                     | (1,630,432)             | 267,191,042                             | 277,118,526                     | (2,145,170)             | 274,973,356                             | 279,195,513                     | (2,596,651)             | 276,598,862                             |
| إجمالي حقوق الملكية                       | 1,170,437,350                   | (12,674,272)            | 1,157,763,078                           | 1,130,583,109                   | (12,020,035)            | 1,118,563,074                           | 1,245,709,242                   | (8,188,734)             | 1,237,520,508                           |

**المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)**  
**لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2017**

**6- تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)**

إيضاحات حول تسوية إجمالي الدخل الشامل لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2016 والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016، وتسوية حقوق الملكية كما في 1 يناير 2016، 30 سبتمبر 2016 و 31 ديسمبر 2016

- (أ) **الممتلكات والآلات والمعدات**  
يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (16) 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 883,128 ريال سعودي (31 ديسمبر 2016: 336,002 ريال سعودي، 30 سبتمبر 2016: 374,106 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 (16)، تم تحويل قطع الغيار الهامة إلى الممتلكات والآلات والمعدات. وقد نتج عن ذلك انخفاض بتاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وقدره 3,526,762 ريال سعودي (31 ديسمبر 2016: 1,546,151 ريال سعودي و 30 سبتمبر 2016: 2,852,775 ريال سعودي) والذي تم إثباته في البضاعة بعد خصم المخصص المقابل بسبب التحويل. تم إثبات هذا المبلغ مقابل الأرباح المبقاة.
- (ج) **المنحة الحكومية المؤجلة**  
وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت المجموعة بإثبات منحة حكومية وقدرها 8,361,425 ريال سعودي كبند منفصل في حقوق الملكية بينما تم إثبات الأصل الخاضع للمنحة في الممتلكات والآلات والمعدات. وتماشيا 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 الأولية الموحدة المختصرة.
- (هـ) **أخرى**  
بالإضافة إلى التسويات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، تم إعادة تصنيف بعض البنود في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة للوفاء بمتطلبات العرض والإفصاح في المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي لم ينتج عنها أية آثار إضافية على حقوق الملكية أو صافي الدخل للأرقام المقارنة. تتمثل بصفة عامة في إعادة تصنيف بعض البنود ضمن الممتلكات والآلات والمعدات إلى الموجودات غير الملموسة والاستثمارات العقارية. إضافة إلى ذلك، تم إعادة تصنيف موجودات ومطلوبات الخاصة بالعمليات المتوقفة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة والتي كانت مصنفة كـ "عجز استثمار في شركة تابعة متوقفة".

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2017

7- الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي :

| الأراضي              | المباني         | تحسينات المباني المستأجرة | الآلات ومعدات الطباعة | أجهزة الحاسب الآلي | الأثاث والتركيبات | السيارات        | الأعمال تحت التنفيذ | الإجمالي        |
|----------------------|-----------------|---------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------|-----------------|---------------------|-----------------|
| بالريال السعودي      | بالريال السعودي | بالريال السعودي           | بالريال السعودي       | بالريال السعودي    | بالريال السعودي   | بالريال السعودي | بالريال السعودي     | بالريال السعودي |
| 203,819,402          | 374,305,325     | 39,719,867                | 903,321,037           | 70,686,739         | 80,207,590        | 51,441,259      | 37,930,424          | 1,761,431,643   |
| -                    | 98,725          | 10,301,242                | 1,186,350             | 6,610,937          | 1,517,997         | 67,079          | 59,890,799          | 79,673,129      |
| -                    | (365,597)       | (15,688,925)              | (8,235,252)           | (3,007,692)        | (514,040)         | (3,749,648)     | (36,964)            | (31,598,118)    |
| (17,359,761)         | -               | -                         | -                     | -                  | -                 | -               | (2,565,365)         | (19,925,126)    |
| -                    | (1,518,688)     | -                         | -                     | (1,832,290)        | (1,595,525)       | (1,345,181)     | -                   | (6,291,684)     |
| (19,774)             | 8,368,317       | (1,448,874)               | 66,749,412            | 3,315,129          | 2,729,195         | 1,467,787       | (81,161,192)        | -               |
| -                    | -               | -                         | 1,944,426             | -                  | -                 | -               | -                   | 1,944,426       |
| (37,459)             | (58,231)        | (4,036,722)               | (170,505)             | (1,090,163)        | (98,418)          | (81,388)        | (17,838)            | (5,590,724)     |
| 186,402,408          | 382,348,539     | 27,327,900                | 964,795,468           | 74,682,660         | 82,246,799        | 47,799,908      | 14,039,864          | 1,779,643,546   |
| -                    | -               | 181,499                   | 1,120,482             | 3,837,704          | 201,643           | 166,480         | 26,691,158          | 32,198,966      |
| -                    | -               | -                         | (4,683,122)           | (60,858)           | (85,366)          | (85,400)        | -                   | (4,914,746)     |
| -                    | 6,844,787       | -                         | 19,403,125            | -                  | 556,015           | 857,351         | (27,661,278)        | -               |
| -                    | 300,000         | -                         | -                     | -                  | -                 | -               | (77,150)            | 222,850         |
| (18,730)             | (31,066)        | 840,322                   | (100,393)             | 503,662            | 243,312           | 32,165          | -                   | 1,469,272       |
| 186,383,678          | 389,462,260     | 28,349,721                | 980,535,560           | 78,963,168         | 83,162,403        | 48,770,504      | 12,992,594          | 1,808,619,888   |
| -                    | -               | -                         | -                     | -                  | -                 | -               | -                   | -               |
| -                    | 88,634,342      | 37,441,916                | 354,896,763           | 60,991,285         | 64,698,366        | 42,403,584      | -                   | 649,066,256     |
| -                    | 13,620,459      | 1,662,012                 | 57,937,389            | 5,745,698          | 4,004,807         | 3,646,119       | -                   | 86,616,484      |
| -                    | (365,597)       | (15,688,925)              | (4,985,805)           | (2,735,033)        | (430,371)         | (3,724,053)     | -                   | (27,929,784)    |
| -                    | -               | -                         | -                     | (2,231,557)        | -                 | -               | -                   | (2,231,557)     |
| -                    | -               | (1,132,687)               | -                     | (1,531,867)        | (1,076,440)       | (1,333,861)     | -                   | (5,074,855)     |
| -                    | -               | (1,252,987)               | -                     | -                  | 1,170,657         | 82,330          | -                   | -               |
| -                    | -               | -                         | 596,282               | -                  | -                 | -               | -                   | 596,282         |
| -                    | (19,127)        | (3,235,408)               | (59,071)              | (901,995)          | (40,346)          | (10,129)        | -                   | (4,266,076)     |
| -                    | 101,870,077     | 17,793,921                | 408,385,558           | 59,336,531         | 68,326,673        | 41,063,990      | -                   | 696,776,750     |
| -                    | 10,860,695      | 768,058                   | 44,796,658            | 2,476,251          | 2,683,182         | 1,981,391       | -                   | 63,566,235      |
| -                    | -               | -                         | (4,683,122)           | (57,289)           | (75,325)          | (85,398)        | -                   | (4,901,134)     |
| -                    | 528             | -                         | -                     | -                  | -                 | -               | -                   | 528             |
| -                    | (5,777)         | 44,375                    | (36,610)              | 229,505            | 109,849           | 5,929           | -                   | 347,271         |
| -                    | 112,725,523     | 18,606,354                | 448,462,484           | 61,984,998         | 71,044,379        | 42,965,912      | -                   | 755,789,650     |
| صافي القيمة الدفترية |                 |                           |                       |                    |                   |                 |                     |                 |
| في 30 سبتمبر 2017    | 186,383,678     | 276,736,737               | 9,743,367             | 532,073,076        | 16,978,170        | 5,804,592       | 12,992,594          | 1,052,830,238   |
| في 31 ديسمبر 2016    | 186,402,408     | 280,478,462               | 9,533,979             | 556,409,910        | 15,346,129        | 6,735,918       | 14,039,864          | 1,082,866,796   |
| في 1 يناير 2016      | 203,819,402     | 285,670,983               | 2,277,951             | 548,424,274        | 9,695,454         | 9,037,675       | 37,930,424          | 1,112,365,387   |

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2017

7- الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تتمة)  
(\*) خلال 2016، قامت المجموعة بعكس الانخفاض في قيمة موجودات غير المتداولة تم تسجيلها في سنوات سابقة نتيجة زيادة القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.

(\*\*) تم رهن بعض الممتلكات والآلات والمعدات والتي تبلغ قيمتها الدفترية 336,7 مليون ريال سعودي كما في 30 سبتمبر 2017 (31 ديسمبر 2016: 336,7 مليون ريال سعودي، و 1 يناير 2016: 341,8 مليون ريال سعودي) لقاء القروض طويلة الأجل.

8- الاستثمارات العقارية :

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

| 30 سبتمبر 2017  | 31 ديسمبر 2016  | 1 يناير 2016    |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| بالريال السعودي | بالريال السعودي | بالريال السعودي |
| 32,420,436      | 13,030,238      | 17,565,782      |
| (300,000)       | 19,925,126      | (5,218,062)     |
| -               | -               | 858,018         |
| (1,039,789)     | (531,858)       | (169,613)       |
| (28,270)        | (3,070)         | (5,887)         |
| 31,052,377      | 32,420,436      | 13,030,238      |

(\*) يمثل المبلغ المحول خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 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  |                 |                 |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 30 سبتمبر 2017  | 31 ديسمبر 2016  | 1 يناير 2016    | 30 سبتمبر 2017  | 31 ديسمبر 2016  | 1 يناير 2016    |
| بالريال السعودي | بالريال السعودي | بالريال السعودي | بالريال السعودي | بالريال السعودي | بالريال السعودي |
| 31,052,377      | 32,420,436      | 13,030,238      | 58,229,510      | 58,229,510      | 23,585,328      |

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

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

تتكون الموجودات غير الملموسة مما يلي:

| 30 سبتمبر 2017  | 31 ديسمبر 2016  | 1 يناير 2016    |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| بالريال السعودي | بالريال السعودي | بالريال السعودي |
| 390,230,436     | 390,230,436     | 390,230,436     |
| 319,426,350     | 319,426,350     | 350,000,000     |
| -               | -               | 48,020,179      |
| 4,923,441       | 6,366,761       | 11,217,289      |
| 714,580,227     | 716,023,547     | 799,467,904     |

الشهرة - الشركة السعودية للطباعة والتغليف (أ)

أسماء المطبوعات (ب)

الشهرة - مجموعة نمو القابضة (ج)

أخرى

(أ) الشهرة - الشركة السعودية للطباعة والتغليف

قامت الشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة تابعة)، خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 بالاستحواذ على 100٪ 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 642 مليون ريال سعودي تقريباً، يتضمن عوضاً مؤجلاً مقدراً بمبلغ 172 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 1 يوليو 2012 باعتباره تاريخ انتقال السيطرة الفعلية للشركة السعودية للطباعة والتغليف على مصنع الإمارات ("تاريخ الاستحواذ"). وقد نتج عن عملية الاستحواذ هذه شهرة قدرها 353,8 مليون ريال سعودي تقريباً والتي تمثل الزيادة في قيمة الشراء عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها بتاريخ الشراء والبالغة 288,2 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 1 يوليو 2012.

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

اختبار الانخفاض في الشهرة

تقوم الإدارة بإجراء اختبار للشهرة للتأكد من وجود إنخفاض في قيمتها وذلك خلال الربع الأخير من الفترة المالية. لقد تبين للإدارة بأن القيمة الدفترية للشهرة كانت أقل من قيمتها القابلة للإسترداد للسنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2016 و 1 يناير 2016. تم تحديد القيمة القابلة للإسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة لخمس سنوات المبنية على الموازنة المالية المعتمدة من الإدارة، وقد تم تطبيق معدل النمو التقديري لشركة مصنع الإمارات وشركة التغليف المرن المحدودة وشركة مطابع هلا وشركة عبر المستقبل للبلاستيك البالغ 8,5%، و 6,8%، و 7,2%، و 6,1%، 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 عبر المستقبل للبلاستيك % | شركة مطابع هلا % | شركة التغليف المرن المحدودة % | شركة مصنع الإمارات % |                                  |
|-------------------------------|------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------------------|
| 11,5                          | 11,5             | 11,5                          | 11,5                 | معدل الخصم                       |
| 26,1                          | 29,2             | 19,2                          | 26,1                 | إجمالي الهامش المقدر             |
| 6,1                           | 7,2              | 6,8                           | 8,5                  | متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات |
| 3,2                           | 3,2              | 3,2                           | 3,2                  | معدل النمو النهائي               |

(ب) أسماء المطبوعات

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016، قامت الإدارة بإجراء اختبار لأسماء المطبوعات للتأكد من وجود انخفاض، من عدمه، في قيمتها. لقد تبين للإدارة بأن القيمة الدفترية لبعض أسماء المطبوعات كانت أعلى من قيمتها القابلة للإسترداد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 بمبلغ 30,6 مليون ريال سعودي. تم تحديد القيمة القابلة للإسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة لخمس سنوات المبنية على الموازنة المالية المعتمدة من الإدارة. ترى الإدارة بأن معدلات النمو التقديرية لا تزيد عن متوسط معدلات النمو للمدى طويل الأجل المتعلق بنشاط أسماء المطبوعات.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية:

| النسبة المئوية % |                                  |
|------------------|----------------------------------|
| 13,8             | معدل الخصم                       |
| 7,5              | إجمالي الهامش المقدر             |
| 0,4              | متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات |
| 2,67             | معدل النمو النهائي               |

(ج) الشهرة - مجموعة نمو القابضة

خلال الربع الأول للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016، قررت إدارة المجموعة إيقاف أنشطة شركة نمو العلمية (شركة تابعة) (إيضاح 20). عليه، تم تقييم الاستثمار بناءً على حساب القيمة الحالية، وقد تضمن رصيد الاستثمار كما في 31 ديسمبر 2015 شهرة بمبلغ 48 مليون ريال سعودي، والتي انخفضت قيمتها وذلك لعدم قابلية استرداد هذا المبلغ نتيجة لإيقاف عمليات الشركة.

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

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



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2017

10- الموجودات المالية والمطلوبات المالية :

(1-10) الموجودات المالية

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

| 30 سبتمبر 2017  | 31 ديسمبر 2016  | 1 يناير 2016    |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| بالريال السعودي | بالريال السعودي | بالريال السعودي |
| 1,000,000       | 1,000,000       | -               |
| 160,000,000     | -               | -               |
| 532,620,469     | 380,560,290     | 472,818,637     |
| 693,620,469     | 381,560,290     | 472,818,637     |
| 532,620,469     | 380,560,290     | 472,818,637     |
| 161,000,000     | 1,000,000       | -               |

الموجودات المالية المتاحة للبيع:

أسهم غير مدرجة \*

إستثمار في صندوق \*\*

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:

مدنيون تجاريون

إجمالي الموجودات المالية

إجمالي الموجودات متداولة

إجمالي الموجودات غير المتداولة

الموجودات المالية المتاحة للبيع - الأسهم غير المدرجة

(\*) تتكون من استثمار قدره (7%) في حقوق ملكية شركة غير مدرجة ويتم تقويمه بالتكلفة كونها تمثل أفضل ما لدى الإدارة من تقدير للقيمة العادلة لهذا الإستثمار.

(\*\*) قامت المجموعة بالإستثمار في صندوق في المملكة العربية السعودية يتماشى وفقاً لنظام السوق المالي السعودي ولوائح التنفيذ وتم دفع رأسمال بلغت كلفته 160 مليون ريال سعودي في الصندوق، وذلك لأغراض الإستثمار لمدة عشر سنوات قابلة للتجديد وبما يحقق أهداف المجموعة ورؤيتها المستقبلية.

إن الموجودات المالية المتاحة للبيع هي عبارة عن موجودات مالية غير مدرجة تقيد بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجد، بسبب طبيعة تدفقاتها النقدية التي لا يمكن التنبؤ بها وعدم وجود طرق أخرى ملائمة لتحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات بشكل موثوق به. لا يوجد سوق نشط لهذه الموجودات المالية وتعتمد المجموعة الاحتفاظ بها لفترة طويلة.

قامت الإدارة بإجراء مراجعة موجوداتها المالية المتاحة للبيع لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات ولم يتم إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة.

الذمم المدينة التجارية

إن الذمم المدينة التجارية غير مرتبطة بأي عمولة. ويبلغ متوسط فترة الائتمان للذمم المدينة التجارية 30 إلى 60 يوماً. ولتحديد مدى إمكانية تحصيل الذمم المدينة التجارية، تقوم المجموعة بالأخذ بعين الاعتبار أي تغيير في الجودة الائتمانية للذمم المدينة التجارية منذ تاريخ منح الائتمان حتى نهاية الفترة التي يتم إعداد القوائم المالية بشأنها.

قد تتأثر القيمة الدفترية بالتغيرات التي تطرأ على مخاطر الائتمان الخاصة بالأطراف الأخرى. تم تحليل متطلبات الانخفاض المتعلقة بالعملاء الرئيسيين على أساس فردي.

(2-10) المطلوبات المالية

فيما يلي بيان بالمطلوبات المالية المقنتاة من قبل المجموعة:

| 30 سبتمبر 2017  | 31 ديسمبر 2016  | 1 يناير 2016    |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| بالريال السعودي | بالريال السعودي | بالريال السعودي |
| 174,052,443     | 163,403,113     | 193,879,774     |
| 149,298,057     | 165,024,389     | 322,441,105     |
| 16,261,090      | 16,454,579      | 16,670,031      |
| 1,106,020,645   | 1,127,557,785   | 1,119,584,426   |
| 1,445,632,235   | 1,472,439,866   | 1,652,575,336   |
| 868,716,625     | 956,360,567     | 1,022,277,953   |
| 576,915,610     | 516,079,299     | 630,297,383     |

المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:

دائنون تجاريون وأوراق دفع

مصاريف مستحقة الدفع و أخرى

تأمينات عملاء

تمويل مرابحة وقروض لأجل

الإجمالي

إجمالي المطلوبات متداولة

إجمالي المطلوبات غير المتداولة

يبلغ متوسط فترة الائتمان للمشتريات 60 - 90 يوماً. لا تحمل أي عمولة على الذمم الدائنة التجارية. يوجد لدى المجموعة سياسات موضوعة لإدارة المخاطر للتأكد من أنه يتم سداد كافة الذمم الدائنة خلال فترات الائتمان المتفق عليها مسبقاً.

#### 10- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

##### (2-10) المطلوبات المالية (تتمة)

##### القروض المرتبطة بعمولة

خلال سبتمبر 2017 قامت شركة تابعة للمجموعة بتعديل إحدى إتفاقيات التسهيلات الإئتمانية مع احد البنوك المحلية بمبلغ 56 مليون ريال سعودي و ذلك لتمويل رأس المال العامل.

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية مع عدّة بنوك محلية وأجنبية على شكل قروض وتمويل مرابحة واعتمادات مستندية وخطابات ضمان بمبلغ إجمالي 1.621 مليون ريال سعودي تقريباً يشتمل القرض الموضح أعلاه كما في 30 سبتمبر 2017 (31 ديسمبر 2016: 1,722 ريال سعودي وكما في 1 يناير 2016: 2,269 مليون ريال سعودي). بلغ الرصيد المستخدم من القروض وتمويل المرابحة 1.106 مليون ريال سعودي تقريباً كما في 30 سبتمبر 2017 (31 ديسمبر 2016: 1,128 مليون ريال سعودي، وكما في 1 يناير 2016: 1,120 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.

| 30 سبتمبر 2017           | 31 ديسمبر 2016  | 1 يناير 2016    |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| بالريال السعودي          | بالريال السعودي | بالريال السعودي |
| قرض مشترك                |                 |                 |
| قروض قصيرة الأجل         | 373,437,566     | 458,866,691     |
| قروض أخرى طويلة الأجل    | 499,966,457     | 377,206,994     |
| تكاليف تمويل مستحقة      | 225,809,904     | 281,166,303     |
| حسابات مكشوفة لدى البنوك | 6,806,718       | 2,344,438       |
| إجمالي القروض البنكية    | -               | -               |
| ناقصاً: الجزء المتداول   | 10,081,975      | 1,119,584,426   |
| الجزء غير المتداول       | 1,106,020,645   | 1,127,557,785   |
|                          | (545,366,125)   | (505,957,074)   |
|                          | 560,654,520     | 613,627,352     |
|                          | 499,624,720     |                 |

##### (3-10) القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم بموجبه تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادل. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من النقد وما في حكمه والمدينين التجاريين والمدينون الآخرون والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة والاستثمارات المتاحة للبيع. بينما تتكون مطلوباتها المالية من الدائنين التجاريين وأوراق الدفع والمصاريف المستحقة الدفع والأخرى وتمويل المرابحة والقروض لأجل وتوزيعات الأرباح المستحقة الدفع.

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

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

تبين للإدارة أن القيمة العادلة للنقد وما في حكمه والمدينين التجاريين والدائنين التجاريين والحسابات المكشوفة لدى البنوك والمطلوبات المتداولة الأخرى تقارب القيمة الدفترية لها بصورة كبيرة نظراً للاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

تبين للإدارة أن القيمة الدفترية لتمويل المرابحة والقروض لأجل المرتبطة بعمولة ثابتة، ومتغيرة تقارب القيمة العادلة لها نظراً لأنها تحمل أسعار عمولة تعكس أسعار العملات السائدة في السوق للتمويل والقروض المماثلة. ونتيجة لذلك، فإن القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة الناتجة عن هذه القروض لا تختلف كثيراً عن القيمة الدفترية لها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2017

#### 11- المخزون، بالصافي :

| 30 سبتمبر 2017<br>بالريال السعودي | 31 ديسمبر 2016<br>بالريال السعودي | 1 يناير 2016<br>بالريال السعودي |
|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| 133,779,780                       | 142,112,143                       | 172,572,248                     |
| -                                 | -                                 | 69,731,366                      |
| 57,053,545                        | 53,278,799                        | 47,536,376                      |
| 21,561,605                        | 19,703,254                        | 19,535,977                      |
| 3,685,815                         | 4,455,864                         | 3,243,513                       |
| 216,080,745                       | 219,550,060                       | 312,619,480                     |
| (17,306,606)                      | (18,555,595)                      | (68,166,239)                    |
| 198,774,139                       | 200,994,465                       | 244,453,241                     |

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

كانت حركة مخصص البضاعة بطيئة الحركة كما يلي:

| 30 سبتمبر 2017<br>بالريال السعودي | 31 ديسمبر 2016<br>بالريال السعودي | 1 يناير 2016<br>بالريال السعودي |
|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| 18,555,595                        | 68,166,239                        | 65,157,700                      |
| 1,137,138                         | 1,724,370                         | 7,344,637                       |
| (2,386,127)                       | (2,762,417)                       | (4,336,098)                     |
| -                                 | (48,572,597)                      | -                               |
| 17,306,606                        | 18,555,595                        | 68,166,239                      |

في 1 يناير  
مخصص خلال الفترة/ السنة  
عكس قيد خلال الفترة/ السنة  
محول إلى العمليات المتوقفة  
في نهاية الفترة/ السنة

#### 12- النقد وما في حكمه :

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة، يتمثل النقد وما في حكمه لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017 مما يلي :

| 30 سبتمبر 2017<br>بالريال السعودي | 31 ديسمبر 2016<br>بالريال السعودي | 1 يناير 2016<br>بالريال السعودي |
|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| 166,428,825                       | 340,800,893                       | 284,865,171                     |
| -                                 | -                                 | 35,769,885                      |
| 26,560,234                        | 23,025,545                        | 18,797,089                      |
| 6,159,735                         | 5,902,179                         | 8,143,268                       |
| 199,148,794                       | 369,728,617                       | 347,575,413                     |

نقد لدى البنوك وفي الصندوق  
نقد لدى البنوك – ودائع قصيرة الأجل (\*)  
نقد لدى البنوك – حسابات مقيدة (\*\*)   
نقد لدى البنوك متعلق بالعمليات الغير مستمرة  
إجمالي النقد وما في حكمه

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

| 30 سبتمبر 2017<br>بالريال السعودي | 31 ديسمبر 2016<br>بالريال السعودي | 1 يناير 2016<br>بالريال السعودي |
|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| 199,148,794                       | 369,728,617                       | 347,575,413                     |
| (26,560,234)                      | (23,025,545)                      | (18,797,089)                    |
| 172,588,560                       | 346,703,072                       | 328,778,324                     |

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).

#### 13- رأس المال :

يتكون رأسمال المجموعة البالغ 800 مليون ريال سعودي كما في 30 سبتمبر 2017 و 31 ديسمبر 2016 و 1 يناير 2016 من 80 مليون سهم ، قيمة كل سهم 10 ريال سعودي.

#### 14- الاحتياطي النظامي :

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، قامت المجموعة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة 10% من صافي الربح حتى يبلغ هذا الاحتياطي 30% من رأس المال.

#### 15- الاحتياطي الاتفاقي :

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على المجموعة تحويل نسبة تقرها من صافي دخل السنة (بعد تغطية الخسائر المتراكمة) إلى الاحتياطي الاتفاقي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي 10% من رأس المال. يجوز استخدام هذا الاحتياطي للأغراض التي يقررها مجلس الإدارة.

#### 16- الإيرادات المؤجلة :

| 30 سبتمبر 2017  | 31 ديسمبر 2016  | 1 يناير 2016    |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| بالريال السعودي | بالريال السعودي | بالريال السعودي |
| 91,000,000      | -               | -               |
| 79,151,854      | 102,674,982     | 6,634,033       |
| 170,151,854     | 102,674,982     | 6,634,033       |

إيرادات مؤجلة – الجزء الغير متداول

إيرادات مؤجلة – الجزء المتداول

المجموع

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

#### 17- المنحة الحكومية المؤجلة :

خلال عام 2008. قامت حكومة دبي بمنح الشركة السعودية للأبحاث والنشر (إحدى الشركات التابعة للمجموعة) أرض في دبي بمساحة 29,809 قدم مربع كمنحة مقيدة. وقد بلغت قيمة الأرض 8,361,425 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 3 سنوات اعتباراً من تاريخ المنحة. انتهت فترة السماح الأولية قبل أن تلتزم الشركة بهذا الشرط، ومع ذلك قامت الحكومة بتمديد الفترة لمدة 3 سنوات أخرى والتي انتهت أيضاً. عليه، تقدمت المجموعة بطلب تمديد إضافي ولم يتم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بالتمديد كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

#### 18- المنافع المحددة للموظفين:

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

| القيمة الحالية للالتزام | التزامات منافع الموظفين المحددة الافتتاحية كما في 1 يناير 2016 |
|-------------------------|----------------------------------------------------------------|
| بالريال السعودي         |                                                                |
| 117,741,522             | تكلفة الخدمة الحالية                                           |
| 22,585,992              | محول إلى عمليات غير مستمرة                                     |
| (1,554,959)             | إجمالي المبلغ المدرج في الدخل                                  |
| 21,031,033              | إعادة القياس                                                   |
| 5,919,023               | إجمالي المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر                     |
| 5,919,023               |                                                                |
| (17,175,579)            | منافع مدفوعة                                                   |
| 127,515,999             | التزامات منافع الموظفين المحددة كما في 31 ديسمبر 2016          |
| 12,923,425              | المخصص خلال الفترة                                             |
| 3,954,444               | إعادة قياس                                                     |
| (18,990,973)            | المدفوع خلال الفترة                                            |
| 125,402,895             | التزامات منافع الموظفين المحددة الختامية كما في 30 سبتمبر 2017 |

#### 18- المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

##### الافتراضات الاكتوارية الهامة

إن الافتراضات الاكتوارية الهامة هي كما يلي:

| التقويم في                       |                   |                                          |
|----------------------------------|-------------------|------------------------------------------|
| 31 ديسمبر<br>2016<br>%           | 1 يناير 2016<br>% |                                          |
| <b>المملكة العربية السعودية:</b> |                   |                                          |
| 3,50 – 3,30                      | 3,00 - 2,80       | معدل الخصم                               |
| 2,90                             | 2,00              | التضخم                                   |
| 2,00                             | 2,00              | المعدل المتوقع لزيادة الرواتب            |
| 60 سنة                           | 60 سنة            | سن التقاعد المفترض                       |
| <b>الإمارات العربية المتحدة:</b> |                   |                                          |
| 4,10 – 3,90                      | 4,40 – 4,20       | معدل الخصم                               |
| 3,40                             | 3,60              | التضخم                                   |
| 2,00                             | 2,00              | المعدل المتوقع لزيادة الرواتب            |
| 60 سنة                           | 60 سنة            | سن التقاعد المفترض                       |
| 1,0206                           | 1,0204            | سعر الصرف (درهم إماراتي إلى ريال سعودي)  |
| <b>المملكة المتحدة:</b>          |                   |                                          |
| 2,50                             | 1,50              | معدل الخصم                               |
| 2,00                             | 2,00              | المعدل المتوقع لزيادة الرواتب            |
| 60 سنة                           | 60 سنة            | سن التقاعد المفترض                       |
| 5,5418                           | 4,6252            | 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 2%  | زيادة بنسبة 1%  | الأساس          | زيادة بنسبة 1%  | الأساس          | انخفاض بنسبة 1% |
| بالريال السعودي | بالريال السعودي | بالريال السعودي | بالريال السعودي | بالريال السعودي | بالريال السعودي |
| 143,471,864)    | 136,062,968)    | 127,744,298)    | 120,126,467)    | ( 127,515,999)  | (135,871,602)   |
| (               | (               | (               | (               | (117,741,522)   | (125,797,525)   |
| 134,896,555)    | 126,007,226)    | 117,801,521)    | 111,144,707)    | (               | (               |
| (               | (               | (               | (               | (               | (               |

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 انتمان الوحدة المتوقعة في نهاية فترة إعداد القوائم المالية) عند حساب التزامات المنافع المحددة المثبتة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة.

#### 19- الزكاة وضريبة الدخل :

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

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في | 30 سبتمبر 2017  |
|-------------------------------|-----------------|
| 30 سبتمبر 2016                | 30 سبتمبر 2017  |
| بالريال السعودي               | بالريال السعودي |
| 12,321,443                    | 12,340,321      |
| 1,096,818                     | 733,093         |

زكاة  
ضريبة دخل

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2017

|            |            |
|------------|------------|
| 13,418,261 | 13,073,414 |
|------------|------------|

19- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

فيما يلي بيان بحركة الزكاة المستحقة على المجموعة :

| 30 سبتمبر 2017  | 31 ديسمبر 2016  | 1 يناير 2016    |                                |
|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------------------|
| بالريال السعودي | بالريال السعودي | بالريال السعودي |                                |
| 30,202,185      | 31,761,627      | 30,563,129      | الرصيد في بداية الفترة / السنة |
| 12,340,321      | 8,473,407       | 9,539,860       | المخصص خلال الفترة / السنة     |
| (9,294,353)     | (9,359,029)     | (8,341,362)     | المدفوع خلال الفترة / السنة    |
| -               | (673,820)       | -               | محول إلى عمليات غير مستمرة     |
| 33,248,153      | 30,202,185      | 31,761,627      | الرصيد في نهاية الفترة / السنة |

فيما يلي بيان بحركة ضريبة الدخل المستحقة على المجموعة:

| 30 سبتمبر 2017  | 31 ديسمبر 2016  | 1 يناير 2016    |                                |
|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------------------|
| بالريال السعودي | بالريال السعودي | بالريال السعودي |                                |
| 382,862         | 80,343          | 490,370         | الرصيد في بداية الفترة / السنة |
| 733,093         | 1,623,872       | 1,500,421       | المخصص خلال الفترة / السنة     |
| (536,713)       | (1,321,353)     | (1,910,448)     | المدفوع خلال الفترة / السنة    |
| 579,242         | 382,862         | 80,343          | الرصيد في نهاية الفترة / السنة |

الربوط الزكوية والضريبية

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

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

قدمت المجموعة والشركات التابعة إقراراتها الزكوية بشكل منفرد حتى عام 2006. وقد قامت المجموعة بإنهاء وضعها الزكوي المنفرد للسنوات من 2001 حتى 2006.

حصلت المجموعة خلال عام 2007 على موافقة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بتقديم إقرار زكوي موحد للمجموعة. قامت المجموعة بتقديم الإقرارات الزكوية إلى الهيئة للأعوام من 2007 حتى 2015 واستلمت الربوط الزكوية للعامين 2005 و 2006 والتي نتج عنها فروقات بمبلغ 2,7 مليون ريال سعودي وقد قامت المجموعة بالاعتراض عليها. كما تم استلام الربوط الزكوية للأعوام من 2007 حتى 2010 ونتج عنها فروقات بمبلغ 23 مليون ريال سعودي، وقد قامت المجموعة كذلك بالاعتراض عليها. وخلال الربع الثالث من عام 2017 صدر قرار لجنة الاعتراض الزكوية الضريبية الابتدائية بتأييد الشركة في بعض البنود مما أدى إلى إنخفاض الفروقات لتصبح 13 مليون ريال سعودي وجاري الاستئناف 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 31 ديسمبر 2005 حتى 2008 وحصلت على شهادات الزكاة لهذه السنوات. قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بإصدار الربوط الزكوية لهذه السنوات وطالبت الشركة بفروقات زكوية بلغت 6,6 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 - 44. المنتهية في 31 ديسمبر 2009 حتى 2015 وحصلت

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2017

على شهادات الزكاة المقيّدة حتى سنة 2013، كما حصلت على شهادات الزكاة غير المقيّدة لعامي 2014 و 2015، ولم تصدر الهيئة الربوط الزكوية النهائية عن هذه السنوات بعد.

20- العمليات الغير مستمرة :

خلال الربع الأول لعام 2016، قررت إدارة المجموعة إيقاف عمليات شركة نمو العلمية، شركة تابعة مملوكة بالكامل، وهي بصدد دراسة البدائل المتاحة لمستقبل شركة نمو العلمية. وبناءً على ذلك، لم تقم المجموعة بإدراج هذه الشركة التابعة ضمن قوائمها المالية الأولية الموحدة المختصرة. ومن ثم تم تصنيف شركة نمو العلمية كعملية غير مستمرة في الفترة السابقة. تم عرض نتائج عمليات شركة نمو العلمية للفترة الحالية والفترة السابقة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة كما يلي:

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في |                 |                                                            |
|-------------------------------|-----------------|------------------------------------------------------------|
| 30 سبتمبر 2017                | 30 سبتمبر 2016  |                                                            |
| بالريال السعودي               | بالريال السعودي |                                                            |
| 15,828,453                    | 23,020,248      | الإيرادات                                                  |
| (17,056,920)                  | (25,531,612)    | المصاريف                                                   |
| (1,228,467)                   | (2,511,364)     | الإيرادات التشغيلية                                        |
| 9,490,533                     | (40,857,523)    | عكس / مخصصات                                               |
| -                             | (48,020,179)    | انخفاض قيمة الشهرة (إيضاح 9)                               |
| 8,262,066                     | (91,389,066)    | الدخل (الخسارة) لفترة التسعة أشهر من العمليات الغير مستمرة |

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

| 30 سبتمبر 2017  |             | 31 ديسمبر 2016  |  |                                                       |
|-----------------|-------------|-----------------|--|-------------------------------------------------------|
| بالريال السعودي |             | بالريال السعودي |  |                                                       |
| 437,757         | 1,047,706   |                 |  | الموجودات                                             |
| 11,348,952      | 7,313,433   |                 |  | ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي                         |
| 1,664,630       | 1,705,759   |                 |  | مخزون، بالصافي                                        |
| 985,733         | 3,839,952   |                 |  | مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون                    |
| 6,159,735       | 5,902,179   |                 |  | مدينون تجاريون، بالصافي                               |
| 20,596,807      | 19,809,029  |                 |  | النقد وما في حكمه                                     |
|                 |             |                 |  | الموجودات من العمليات الغير مستمرة                    |
| 588,161         | 1,206,395   |                 |  | المطلوبات                                             |
| 1,977,602       | 1,324,430   |                 |  | صافي التزام المنافع المحددة للموظفين                  |
| 628,435         | 628,435     |                 |  | مصاريف مستحقة الدفع وأخرى                             |
| 21,965,685      | 25,036,194  |                 |  | مخصص الزكاة                                           |
| 25,159,883      | 28,195,454  |                 |  | دائنون                                                |
| (4,563,076)     | (8,386,425) |                 |  | المطلوبات من العمليات الغير مستمرة                    |
|                 |             |                 |  | صافي المطلوبات المتعلقة مباشرة بالعمليات الغير مستمرة |

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

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في |                 |                      |
|-------------------------------|-----------------|----------------------|
| 30 سبتمبر 2017                | 30 سبتمبر 2016  |                      |
| بالريال السعودي               | بالريال السعودي |                      |
| 257,556                       | (3,378,091)     | النشاطات التشغيلية   |
| 257,556                       | (3,378,091)     | صافي النقدية الصادرة |

ربح السهم:

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في |                 |  |
|-------------------------------|-----------------|--|
| 30 سبتمبر 2017                | 30 سبتمبر 2016  |  |
| بالريال السعودي               | بالريال السعودي |  |

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2017

0.10 (1.14)

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

20- العمليات الغير مستمرة (تتمة)

انخفاض القيمة الدفترية

تبين للإدارة أن القيمة الدفترية لشركة نمو العلمية كانت أعلى من القيمة القابلة للاسترداد بمبلغ 48 مليون ريال سعودي. وبعد عملية التقويم، تم إثبات خسارة إنخفاض في القيمة قدرها 48 مليون ريال سعودي خلال عام 2016 لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات من العمليات الغير مستمرة إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. تم الإفصاح عن ذلك في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة ضمن بند "دخل (خسارة) من عمليات غير مستمرة".

وكما في 30 سبتمبر 2017، لم يكن هناك أي تخفيض إضافي للقيمة الدفترية للموجودات المتعلقة مباشرة بالعمليات الغير مستمرة.

21-

ربح استبعاد المبني :

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2016، 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 94,8 مليون ريال سعودي (ما يعادل 25,75 مليون جنيه إسترليني) بينما بلغ عكس قيد المخصص 67,6 مليون ريال سعودي (ما يعادل 12,75 مليون جنيه إسترليني).

22-

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 30 سبتمبر 2017 على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة 80,000,000 سهم (2016: 80,000,000 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.

23-

الارتباطات والالتزامات المحتملة :

المطالبات القضائية المحتملة

هناك بعض القضايا المقامة ضد بعض الشركات التابعة للمجموعة، خلال دورة أعمالها العادية، ويتم الترافع بشأنها، إلا أنه لا يمكن تحديد النتيجة النهائية لهذه القضايا بشكل مؤكد. تعتقد الإدارة أن نتائج هذه القضايا لن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة كما في 30 سبتمبر 2017.

الدعوى القضائية

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016، 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 700,000 يورو (بما يعادل 2,817,297 ريال سعودي كما في 30 سبتمبر 2017 و 2,764,790 ريال سعودي كما في 31 ديسمبر 2016)، وذلك لقاء إلغاء اتفاقية شراء آلات من المورد. لم يتم تجنب مخصص لقاء هذه المطالبة كون الموقف القانوني للمورد الأجنبي ضعيف حسب رأي الإدارة القانونية بالشركة".

الالتزامات المحتملة

كان لدى المجموعة الالتزامات الموضحة في الجدول أدناه:

| 30 سبتمبر 2017  | 31 ديسمبر 2016  | 1 يناير 2016    |                               |
|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------------|
| بالريال السعودي | بالريال السعودي | بالريال السعودي |                               |
| 24,958,431      | 25,577,933      | 31,379,989      | اعتمادات مستندية              |
| 13,046,549      | 16,015,103      | 8,220,172       | خطابات ضمان                   |
| 1,918,098       | 7,989,103       | 2,182,188       | التزامات رأسمالية             |
| 97,670,172      | 84,175,841      | 21,452,025      | التزامات عقود إيجارات تشغيلية |
| 12,427,822      | 6,692,355       | 10,248,198      | التزامات تجارية               |



|              |           |           |   |
|--------------|-----------|-----------|---|
| دعاوى قضائية | 2,817,297 | 2,764,790 | - |
|--------------|-----------|-----------|---|

## 24- المعلومات القطاعية :

لأغراض الإدارة، تتكون المجموعة من وحدات أعمال وفقاً للمنتجات والخدمات التي تقدمها ولديها ستة قطاعات يتم رفع التقارير بشأنها وكما يلي:

- 1- 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.
- 2- الإعلان: ويشتمل على القيام بأعمال الإعلان محلياً ودولياً وإنتاج وتوزيع وتمثيل وتسويق الوسائل الإعلانية المقروءة والمسموعة والمرئية واللوحات الإعلانية محلياً ودولياً.
- 3- الطباعة والتغليف: ويشتمل على أعمال الطباعة على الورق والبلاستيك والملصقات التجارية بالإضافة إلى صناعة المنتجات البلاستيكية للمجموعة وللغير.
- 4- العلاقات العامة: ويشتمل على خدمات العلاقات العامة الدولية والمحلية والدراسات والبحوث والمحافل الإعلامية والتسويقية.
- 5- التعليم: ويشتمل على تجارة الجملة والتجزئة في الأدوات المدرسية والأثاث المكتبي والمختبرات وصيانتها وتركيبها وتنظيم الوسائل والخدمات والدورات التعليمية والتدريبية والفنية في المجال التعليمي.
- 6- كافة القطاعات الأخرى: وتشتمل على نشاطات توزيع الصحف والمجلات والكتب والمطبوعات محلياً ودولياً والأنشطة ذات العلاقة الأخرى.

تم تجميع القطاعات التالية في القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة على النحو التالي:

النشر: يتكون هذا القطاع من قطاعي النشر والنشر المتخصص. وقد تم تجميع القطاعين على أساس أن لديهما نفس طبيعة الخدمات ونفس نوع أو فئة العملاء لمنتجاتهم.

كافة القطاعات الأخرى: يشتمل هذا القطاع على كافة نشاطات الأعمال الأخرى والقطاعات التشغيلية التي لا تفي بصورة فردية بالحدود الكمية المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (8)، 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 الأولية الموحدة المختصرة.

تتم أسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية بشروط التعامل العادل وبطريقة مماثلة للمعاملات مع الجهات الأخرى.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2017

24- المعلومات القطاعية (تتمة)

يوضح الجدول التالي معلومات الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2017:

| النشر                 | الإعلان         | الطباعة والتغليف | العلاقات العامة | التعليم         | الأخرى          | الإجمالي        | التسويات والخصومات | الإجمالي        |
|-----------------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------|-----------------|
| بالريال السعودي       | بالريال السعودي | بالريال السعودي  | بالريال السعودي | بالريال السعودي | بالريال السعودي | بالريال السعودي | بالريال السعودي    | بالريال السعودي |
| 320,656,095           | 1,329,368       | 714,674,648      | 146,965,911     | -               | 4,733,952       | 1,188,359,974   | -                  | 1,188,359,974   |
| 41,275,136            | 115,271,056     | 32,196,148       | 159,999,998     | -               | 10,107,847      | 358,850,185     | (358,850,185)      | -               |
| 361,931,231           | 116,600,424     | 746,870,796      | 306,965,909     | -               | 14,841,799      | 1,547,210,159   | (358,850,185)      | 1,188,359,974   |
| إجمالي الإيرادات      |                 |                  |                 |                 |                 |                 |                    |                 |
| عملاء خارجيون         |                 |                  |                 |                 |                 |                 |                    |                 |
| بين القطاعات الداخلية |                 |                  |                 |                 |                 |                 |                    |                 |
| إجمالي الإيرادات      |                 |                  |                 |                 |                 |                 |                    |                 |
| إجمالي الربح          |                 |                  |                 |                 |                 |                 |                    |                 |
| ربح (خسارة) القطاع    |                 |                  |                 |                 |                 |                 |                    |                 |
| 83,601,943            | 21,545,989      | 122,131,532      | 103,613,780     | -               | 3,295,729       | 334,188,973     | (13,679,627)       | 320,509,346     |
| 11,885,046            | (8,296,269)     | (23,200,615)     | 86,477,990      | 8,262,066       | (15,128,730)    | 59,999,488      | (9,709,156)        | 50,290,332      |

يوضح الجدول التالي معلومات الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2016:

| النشر                 | الإعلان         | الطباعة والتغليف | العلاقات العامة | التعليم         | الأخرى          | الإجمالي        | التسويات والخصومات | الإجمالي        |
|-----------------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------|-----------------|
| بالريال السعودي       | بالريال السعودي | بالريال السعودي  | بالريال السعودي | بالريال السعودي | بالريال السعودي | بالريال السعودي | بالريال السعودي    | بالريال السعودي |
| 230,256,112           | 1,695,844       | 719,513,624      | -               | -               | 14,686,616      | 966,152,196     | -                  | 966,152,196     |
| 40,331,943            | 166,219,300     | 45,593,732       | -               | -               | 15,894,006      | 268,038,981     | (268,038,981)      | -               |
| 270,588,055           | 167,915,144     | 765,107,356      | -               | -               | 30,580,622      | 1,234,191,177   | (268,038,981)      | 966,152,196     |
| إجمالي الإيرادات      |                 |                  |                 |                 |                 |                 |                    |                 |
| عملاء خارجيون         |                 |                  |                 |                 |                 |                 |                    |                 |
| بين القطاعات الداخلية |                 |                  |                 |                 |                 |                 |                    |                 |
| إجمالي الإيرادات      |                 |                  |                 |                 |                 |                 |                    |                 |
| إجمالي الربح          |                 |                  |                 |                 |                 |                 |                    |                 |
| ربح (خسارة) القطاع    |                 |                  |                 |                 |                 |                 |                    |                 |
| (13,142,358)          | 15,338,672      | 151,485,531      | -               | -               | 3,607,606       | 157,289,451     | (1,114,951)        | 156,174,500     |
| 50,612,121            | (24,109,286)    | (7,350,992)      | -               | (91,389,066)    | (12,893,882)    | (85,131,105)    | (25,391,318)       | (110,522,423)   |

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة) (تنمة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2017

## 24- المعلومات القطاعية (تنمة)

يوضح الجدول التالي المعلومات المتعلقة بإجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات للقطاعات التشغيلية للمجموعة كما في 30 سبتمبر 2017:

| النشر<br>بالريال السعودي | الإعلان<br>بالريال السعودي | الطباعة والتغليف<br>بالريال السعودي | العلاقات العامة<br>بالريال السعودي | الأخرى<br>بالريال السعودي | الإجمالي<br>بالريال السعودي | التسويات والحدوفات<br>بالريال السعودي | الإجمالي<br>بالريال السعودي |                  |
|--------------------------|----------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|------------------|
|                          |                            |                                     |                                    |                           |                             |                                       |                             |                  |
| 538,103,541              | 72,890,175                 | 2,034,830,533                       | 232,785,578                        | 309,740,506               | 3,188,350,333               | (183,137,202)                         | 3,005,213,131               | إجمالي الموجودات |
| 175,867,899              | 88,377,934                 | 1,173,814,074                       | 163,836,891                        | 541,783,392               | 2,143,680,190               | (333,030,961)                         | 1,810,649,229               | إجمالي المطلوبات |

يوضح الجدول التالي المعلومات المتعلقة بإجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات للقطاعات التشغيلية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2016:

| النشر<br>بالريال السعودي | الإعلان<br>بالريال السعودي | الطباعة والتغليف<br>بالريال السعودي | العلاقات العامة<br>بالريال السعودي | الأخرى<br>بالريال السعودي | الإجمالي<br>بالريال السعودي | التسويات والحدوفات<br>بالريال السعودي | الإجمالي<br>بالريال السعودي |                  |
|--------------------------|----------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|------------------|
|                          |                            |                                     |                                    |                           |                             |                                       |                             |                  |
| 536,337,316              | 96,406,572                 | 2,064,602,607                       | 297,652,225                        | 101,463,616               | 3,096,462,336               | (166,812,943)                         | 2,929,649,393               | إجمالي الموجودات |
| 167,369,118              | 93,371,406                 | 1,179,251,032                       | 318,624,243                        | 282,929,088               | 2,041,544,887               | (269,658,572)                         | 1,771,886,315               | إجمالي المطلوبات |

يوضح الجدول التالي المعلومات المتعلقة بإجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات للقطاعات التشغيلية للمجموعة كما في 1 يناير 2016:

| النشر<br>بالريال السعودي | الإعلان<br>بالريال السعودي | الطباعة والتغليف<br>بالريال السعودي | العلاقات العامة<br>بالريال السعودي | الأخرى<br>بالريال السعودي | الإجمالي<br>بالريال السعودي | التسويات والحدوفات<br>بالريال السعودي | الإجمالي<br>بالريال السعودي |                  |
|--------------------------|----------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|------------------|
|                          |                            |                                     |                                    |                           |                             |                                       |                             |                  |
| 522,151,179              | 112,685,441                | 2,183,650,407                       | -                                  | 223,501,342               | 3,041,988,369               | 14,801,735                            | 3,056,790,104               | إجمالي الموجودات |
| 313,057,964              | 85,521,713                 | 1,258,711,950                       | -                                  | 278,763,742               | 1,936,055,369               | (116,785,773)                         | 1,819,269,596               | إجمالي المطلوبات |

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

## التسويات والحدوفات

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.

#### 24- المعلومات القطاعية (تتمة)

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في |                 | تسوية الربح:                     |
|-------------------------------|-----------------|----------------------------------|
| 30 سبتمبر 2017                | 30 سبتمبر 2016  |                                  |
| بالريال السعودي               | بالريال السعودي |                                  |
| 59,999,488                    | (85,131,105)    | أرباح القطاعات                   |
| (9,709,156)                   | (25,391,318)    | أرباح متداخلة بين القطاعات (حذف) |
| 50,290,332                    | (110,522,423)   | صافي الربح (الخسارة)             |

| تسوية الموجودات: |                 |                 |
|------------------|-----------------|-----------------|
| 30 سبتمبر 2017   | 31 ديسمبر 2016  | 1 يناير 2016    |
| بالريال السعودي  | بالريال السعودي | بالريال السعودي |
| 3,188,350,333    | 3,096,462,336   | 3,041,988,369   |
| (610,172,512)    | (581,052,405)   | (445,592,847)   |
| 17,449,780       | 17,703,397      | 17,550,375      |
| 319,426,350      | 319,426,350     | 350,000,000     |
| 165,146,419      | 150,147,871     | 125,691,369     |
| 11,901,814       | 15,151,503      | 76,899,227      |
| (86,889,053)     | (88,189,659)    | (109,746,389)   |
| 3,005,213,131    | 2,929,649,393   | 3,056,790,104   |

| تسوية المطلوبات: |                 |                 |
|------------------|-----------------|-----------------|
| 30 سبتمبر 2017   | 31 ديسمبر 2016  | 1 يناير 2016    |
| بالريال السعودي  | بالريال السعودي | بالريال السعودي |
| 2,143,680,190    | 2,041,544,887   | 1,936,055,369   |
| (610,172,512)    | (581,052,405)   | (445,592,847)   |
| 180,000,000      | 205,500,000     | 112,500,000     |
| 79,764,050       | 57,627,737      | 187,052,297     |
| 17,377,501       | 48,266,096      | 29,254,777      |
| 1,810,649,229    | 1,771,886,315   | 1,819,269,596   |

#### المعلومات الجغرافية:

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في |                 | الإيرادات من العملاء الخارجيين                                          |
|-------------------------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------|
| 30 سبتمبر 2017                | 30 سبتمبر 2016  |                                                                         |
| بالريال السعودي               | بالريال السعودي |                                                                         |
| 721,084,079                   | 423,858,350     | المملكة العربية السعودية                                                |
| 260,755,854                   | 317,349,750     | الإمارات العربية المتحدة                                                |
| 206,520,041                   | 224,944,096     | دول أخرى                                                                |
| 1,188,359,974                 | 966,152,196     | إجمالي الإيرادات كما في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة |

تحدد معلومات الإيرادات أعلاه بناء على مواقع العملاء.

| الموجودات التشغيلية غير المتداولة: |                 |                 |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 30 سبتمبر 2017                     | 31 ديسمبر 2016  | 1 يناير 2016    |
| بالريال السعودي                    | بالريال السعودي | بالريال السعودي |
| 1,092,633,975                      | 940,457,628     | 1,048,017,776   |
| 844,728,189                        | 868,349,908     | 864,633,321     |
| 22,100,678                         | 23,503,243      | 12,212,432      |
| 1,959,462,842                      | 1,832,310,779   | 1,924,863,529   |

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

## 25- الأرصدة والتعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

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

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في |                 |
|-------------------------------|-----------------|
| 30 سبتمبر 2017                | 30 سبتمبر 2016  |
| بالريال السعودي               | بالريال السعودي |
| 5,493,203                     | 9,783,081       |
| 207,477                       | 375,000         |
| 5,700,680                     | 10,158,081      |

منافع موظفين قصيرة الأجل

منافع ما بعد التوظيف

إجمالي المكافآت المدفوعة لموظفي الإدارة العليا

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

## 26- الأحداث اللاحقة :

بتاريخ 17 أكتوبر 2017، قامت إحدى الشركات التابعة (الشركة العربية للوسائل) بالإستحواذ على ما نسبته 51% من حصص شركة أرقام الإستثمارية التجارية المحدودة "أرقام"، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، وتم الإتفاق على أن يكون الإستحواذ من الشركة المستحوذ عليها مقابل 37.5 مليون ريال سعودي. تم الإنتهاء من الإجراءات النظامية في نقل ملكية الشركة.

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 بزنس ويك) باللغة العربية، وذلك بقيمة تسعة ملايين دولار (أي ما يعادل 33.750 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. هذا ومن المتوقع أن ينعكس الأثر المالي للاتفاق في الربع الرابع من العام 2017م.

## 27- أرقام المقارنة :

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