

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

رقم الصفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود الصادر عن مراجع الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
١٨ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٢ ٤٧٢٠

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٢٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥



تقرير فحص محدود

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للمجموعة السعودية للأبحاث والتسويق - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وقائمة الدخل الأولية المرفقة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وقائمة التدفقات النقدية الأولية المرفقة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية المرفقة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين بالمجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ

وليد غازي توفيق
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٤٢٧)



الرياض: ١٨ محرم ١٤٣٨ هـ
الموافق: (١٩ أكتوبر ٢٠١٦)

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
١١٤,٤٦٤,٧٩٦	١٥٢,٢١١,٢٣٣	٤	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٤٩٢,٢٣٤,١٢٨	٤١٧,٩٥٥,٩٣٩		مدينون تجاريون، صافي
٣١٣,٣٢٠,٠٩٨	٢٠٥,٧٧٦,٢٣٩		بضاعة
١١٤,٧٩٢,٠٢٧	٩١,٩٦٨,٨٣٤		مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٥٩,٤٥٢,٥٩٧	-		موجودات متاحة للبيع
١,٠٩٤,٢٦٣,٦٤٦	٨٦٧,٩١٢,٢٤٥		إجمالي الموجودات المتداولة
١,١٢٩,٥٨٧,٦٠٢	١,١١٦,٢٦٨,٧٩٧		الموجودات غير المتداولة
٨٣٦,٧٥٥,١٧٤	٧٤١,٠٦٩,٢٣٤	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
١٣,٠٦١,٢٠٠	٨,٧٠٧,٦٨٢		موجودات غير ملموسة
١,٩٧٩,٤٠٣,٩٧٦	١,٨٦٦,٠٤٥,٧١٣		استثمارات عقارية
٣,٠٧٣,٦٦٧,٦٢٢	٢,٧٣٣,٩٥٧,٩٥٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٢١٦,٢٣٥,٣٥٣	١٧٠,٠٩٠,١٨٢		دائنون تجاريون وأوراق دفع
٢٨٣,٨٧٦,٧٢٧	٣٧٥,١٢١,٥٧٤	٦	تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل
١٢٥,٦٥٦,١٧٦	١٤٣,٨٩٠,١٥٧	٦	جزء متداول من تمويل المرابحة والقروض لأجل
١٧٧,٨٦٢,٤٠٦	١٧٧,٢٧٤,٣١١		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
-	٧,٠٩٦,١٢١	٧	عجز في استثمار في شركة تابعة متوقفة
٢,١١٣,٤٢٤	٢,١١٥,٣١٠		توزيعات أرباح مستحقة
٢٧,٥٥٦,٤٢٦	٣٤,٠٦٧,٣٨٠	٨	مخصص زكاة وضريبة دخل
٨٣٣,٣٠٠,٥١٢	٩٠٩,٦٥٥,٠٣٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٦٦٨,٣١٩,٧٩٣	٥٤٩,١١٥,٨٥٥	٦	جزء غير متداول من تمويل المرابحة والقروض لأجل
١٧,٢٨٩,٧٧٢	١٦,٦٢٦,٢٠٨		تأمينات نقدية مستلمة من عملاء
١١٧,١٣٠,٩٧١	١٢٧,٩٧٧,٧٥١		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٠٢,٧٤٠,٥٣٦	٦٩٣,٧١٩,٨١٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٦٣٦,٠٤١,٠٤٨	١,٦٠٣,٣٧٤,٨٤٩		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩		احتياطي نظامي
٦٧,٥٤٧,١٧٧	٦٧,٥٤٧,١٧٧	١٠	احتياطي اتفاقي
٨٧,٥١٤,١١٥	(٢٠٩,٦١٦,٠٧٤)		(خسائر مترابطة) أرباح مبقاة
٨,٣٦١,٤٢٥	٨,٣٦١,٤٢٥	١١	منحة حكومية مقيدة
(١٠,٧٥٣,٧٨٨)	(١٦,٠٨٢,٨١١)		ترجمة عملات أجنبية
(٦,٧٤٩,٧٦٦)	(٥٢٢,٧٤٣)		صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
١,١٤٩,٦٩٦,٧٧٢	٨٥٣,٤٦٤,٥٨٣		إجمالي حقوق المساهمين
٢٨٧,٩٢٩,٨٠٢	٢٧٧,١١٨,٥٢٦		حقوق الأقلية
١,٤٣٧,٦٢٦,٥٧٤	١,١٣٠,٥٨٣,١٠٩		إجمالي حقوق الملكية
٣,٠٧٣,٦٦٧,٦٢٢	٢,٧٣٣,٩٥٧,٩٥٨		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

البيان	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات	١,١٢٤,٩٦٢,٠٦٠	٩٢٦,١٥٢,١٩٦	٣٣٨,١٧٣,٣١٩	٣٠٢,٩١٤,٩٢٢
تكلفة الإيرادات	(٨٥٧,٦١٤,٥٤٣)	(٨١٠,١٤٢,١٩٩)	(٢٧٢,٤٠٣,١١٧)	(٢٧٤,٩٠٣,٢٩٣)
الربح الإجمالي	٢٦٧,٣٤٧,٥١٧	١١٦,٠٠٩,٩٩٧	٦٥,٧٧٠,٢٠٢	٢٨,٠١١,٦٢٩
المصاريف	(٦٣,١٦٦,٨٥٥)	(٧٥,٢٨٨,٤٤٢)	(٢٠,١٣٦,٤٣٦)	(٢٠,٧١٧,٠٢٢)
بيع وتسويق	(١٥٩,٠١٢,٦٠٩)	(٢٢٤,٩٦٧,٥٤٥)	(٥١,٠٩٤,٩٨٩)	(٧٨,٦٠١,٨١٨)
عمومية وإدارية	(٤٥,١٦٨,٠٥٣)	(١٤٤,٧٤٥,٩٩٠)	(٥,٤٦١,٢٢٣)	(٧١,٣٠٧,٢١١)
مصاريف تمويلية	(٣٦,٨٠٢,٥٠٢)	(٣٧,٣٣١,٤٧٩)	(١٢,٧١٦,٦٦٥)	(١١,٨٢١,١٧١)
أرباح بيع مبنية	-	٩٤,٨٧٦,٨٧٧	-	-
إيرادات أخرى، صافي	٤٧,٢٥٤,٥٨٣	٧٨,٥٠١,٧٥٨	١٧,١٥٩,٦٥٠	١,٦٦٥,٤١٥
(الخسارة) الدخل من العمليات المستمرة	٥٥,٦٢٠,١٣٤	(٨,٠٩٨,٨٣٤)	(١,٠١٨,٢٣٨)	(٨١,٤٦٢,٩٦٧)
العمليات المتوقفة	-	-	-	-
الخسارة من استثمار في شركة تابعة متوقفة	(٨٤٤,٦٠٩)	(٩١,٣٨٩,٠٦٦)	٩,٣,١٥٤	(٥١٨,٦٦٢)
(الخسارة) الدخل قبل الخسائر الاستثنائية وحقوق الأقلية	٥٤,٧٧٥,٥٢٥	(٩٩,٤٨٧,٩٠٠)	(١١٥,٠٨٤)	(٨١,٩٨١,٦٢٩)
خسائر استثنائية	(٣,١٢٠,٧٩٥)	-	-	-
حقوق الأقلية	٥١,٦٥٤,٧٣٠	(٩٩,٤٨٧,٩٠٠)	(١١٥,٠٨٤)	(٨١,٩٨١,٦٢٩)
(الخسارة) الدخل للتقديرة قبل الزكاة وضريبة الدخل	(١٥,١٢٠,٥٥٣)	٢,٢٦٨,٥٨٦	(٣,٢٢٦,٥٩٥)	٣,٥٨٤,٣٠٨
الزكاة وضريبة الدخل	٣٦,٥٣٤,١٧٧	(٩٧,٢١٩,٣١٤)	(٣,٣٤١,٦٧٩)	(٧٨,٣٩٧,٣٢١)
صافي (الخسارة) الدخل للفترة	(٥,٨٩٢,٩٩٨)	(١٣,٤١٨,٢٦١)	(٣,٣٩٩,٩٠٤)	(٢,٤٦٨,٨٧٣)
صافي (خسارة) ربح السهم من:	٣٠,٦٤١,١٧٩	(١١٠,٦٣٧,٥٧٥)	(٦,٧٤١,٥٨٣)	(٨٠,٨٦٦,١٩٤)
العمليات الرئيسية	٠,٠٦	(١,٨٠)	(٠,٠٧)	(٠,٨٩)
صافي (الخسارة) الدخل	٠,٣٨	(١,٣٨)	(٠,٠٨)	(١,٠١)

١٥
٨
١٤
٧

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

مصدق
مصدق

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي	
٥١,٦٥٤,٧٣٠	(٩٩,٤٨٧,٩٠٠)	الأنشطة التشغيلية
٦٥,٨٥٣,٦٠٥	٦٥,٨٢١,٣٠٧	(الخسارة) الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة وضريبة الدخل
(١٣,٨٨٦,٨٨١)	(١١٢,٩٢١)	التعديلات لـ:
-	(٩٤,٨٧٦,٨٧٧)	استهلاك وإطفاء
٧,٨١٠,٢٤٧	١٦,٣٣٦,٢٠٩	مكاسب استبعاد أصول ثابتة
٤,١٣١,٠٣٣	(١,٨٠٤,٣٩٧)	مكاسب استبعاد مبنى
٤٠٠,٧١٦	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، صافي
٢,٧٢٠,٠٧٩	-	(عكس) مخصص بضاعة بطينة الحركة، صافي
١٥,١٣٥,٨٩٧	١٦,٤٦٦,٤٤٧	خسائر بضاعة ناتجة عن حريق
-	(٦٧,٦٠٥,٤٧٥)	خسائر الممتلكات والألات والمعدات ناتجة عن حريق
-	(١,٨٣١,٤٣٥)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٩١,٣٨٩,٠٦٦	عكس مصاريف الغاء عملية بيع مبنى
١٣٣,٨١٩,٤٢٦	(٧٥,٧٠٥,٩٧٦)	عكس خسائر انخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات
٧٠,٩٦٥,٤٩٦	٩٦٧,٥٦٤	الخسارة من استثمار في شركة تابعة متوقفة
(٣٢,٩٧١,١٦١)	٢٢,٨٤٩,٣٩٢	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٨,٣٣٣,٧٦١)	(٢٨,١٦٧,٠٩٨)	مدينون تجاريون
(٥,٨٤٣,٦٧٩)	٦,٨٧٩,٤٥٨	بضاعة
٩,٣٦٤,٢٨٣	١٦,٧٨٠,٠٩٧	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
(٤٨,٥١٠)	(٤٣,٨٢٣)	دائنون تجاريون وأوراق دفع
١٣٦,٩٥٢,٠٩٤	(٥٦,٤٤٠,٣٨٦)	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
(٩,٨٩٠,٠٧١)	(١٠,٥١٩,٠٣١)	تأمينات نقدية مستلمة من عملاء
(١٣,٧٥٧,١٧٨)	(٧,٧٧٧,٠٦٤)	النقدية (المستخدمة في) من العمليات
١١٣,٣٠٤,٨٤٥	(٧٤,٧٣٦,٤٨١)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٣٤,٢٤٥,٨٧٧)	(٥٦,٧٨٢,٦٩٦)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١٩,٥٠٠,٠٦٥	-	صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
١,٨١٣,٦٤٢	(٦١٩,٩٤٣)	الأنشطة الاستثمارية
(١٠٧,٨٣٠,٢٩١)	-	صافي التغير في الممتلكات والألات والمعدات
(١٢٠,٧٦٢,٤٦١)	(٥٧,٤٠٢,٦٣٩)	متحصلات من بيع أرض
(٥٢,٩٦٩,٨٣٤)	(٤٨,٧٦٤,٣٦٣)	صافي التغير في الموجودات غير الملموسة
(١٧,٢٤٢)	١٩١,٥٩٩	ذمة دائنة أخرى
(٥٢,٩٨٧,٠٧٦)	(٤٨,٥٧٢,٧٦٤)	صافي النقدية المستخدمة في من الأنشطة الاستثمارية
(٦٠,٤٤٤,٦٩٢)	(١٨٠,٧١١,٨٨٤)	الأنشطة التمويلية
(٤,٧٠٨,٦٩٠)	(٦,٥٠٩,٠٢٨)	مداد تمويل مرابحة وقروض، صافي
(٣,٨٨٦,٢١٤)	(٤,٦٨٤,٤٦٧)	حقوق الأقلية
١٦٤,٧٣٥,٣٣٤	٣٢٠,٦٣٥,٠٥٦	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٩٥,٦٩٥,٧٣٨	١٢٨,٧٢٩,٦٧٧	النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٨٠٥,٠٥٥	٤,٠٩٤,٨٩٩	فروقات ترجمة عملات أجنبية
		التغير في النقد مقيد الاستخدام لدى البنك
		صافي الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
		صافي الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية الهامة:
		التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١ - التنظيم والنشاطات

إن المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٠٨٧٧٧٢ صادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٤٢١هـ (١ يوليو ٢٠٠٠)، ولديها فرع في جدة مسجل بموجب السجل التجاري الفرعي رقم ١٠١٠٠٨٧٧٧٢/٠٠١. إن عنوان الشركة الرئيسي هو حي المؤتمرات، طريق مكة المكرمة، ص. ب. ٥٣١٠٨، الرياض ١١٥٨٣، المملكة العربية السعودية. يمثل نشاط الشركة، في مجال التجارة والتسويق والدعاية والإعلان والتوزيع والطباعة والنشر، وتراول أعمالها بشكل رئيسي في الشرق الأوسط وأوروبا وشمال أفريقيا.

٢ - أسس توحيد القوائم المالية

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

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

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

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

بلد التأسيس	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %		الشركة
	٢٠١٥	٢٠١٦	
المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	ذات مسؤولية محدودة (أ) - الشركة الفكرية للدعاية والإعلان القابضة
المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	مسؤولية محدودة (أ) شركة المصنّفات العلمية القابضة - ذات
المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	شركة نمو الإعلامية القابضة (ب)
المملكة العربية السعودية	٧٠	٧٠	الشركة السعودية للطباعة والتغليف - مساهمة عامة (ج)

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

بلد التأسيس	الشركة
المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للأبحاث والنشر والشركات التابعة لها
المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للتوزيع والشركات التابعة لها (د) *
المملكة العربية السعودية	الشركة العربية للوسائل
المملكة العربية السعودية	الشركة الخليجية للإعلان والعلاقات العامة
المملكة العربية السعودية	شركة الأفق لتنظيم المعلومات والاتصالات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تنمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٢ - أسس توحيد القوائم المالية - تنمة

- (ب) توقفت الشركة بدءاً من الربع الأول من عام ٢٠١٦ عن توحيد القوائم المالية لشركة تابعة لشركة نمو القابضة ضمن قوائمها المالية الأولية الموحدة، وذلك كما هو مبين في (الإيضاح ٧) حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.
- (ج) تمتلك الشركة السعودية للطباعة والتغليف كلاً من شركة طيبة للطباعة والنشر المحدودة وشركة مطابع هلا وشركة المدينة المنورة للطباعة والنشر وشركة المستقبل للاستثمار الصناعي وشركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ذ.م.م.
- (د) تمتلك الشركة السعودية للتوزيع ١٠٠٪ في رأس مال شركة المجموعة الكويتية للتوزيع والنشر المحدودة، شركة مسجلة في دولة الكويت. لم يتم توحيد القوائم المالية الأولية لشركة المجموعة الكويتية للتوزيع والنشر المحدودة وذلك لوجود خلاف إداري أدى إلى عدم توفر المعلومات اللازمة للتوحيد. تمكنت المجموعة في الربع الأخير من عام ٢٠١٠ من إنهاء هذا الخلاف وقامت بتعيين مستشار مالي لمراجعة العمليات المالية خلال فترة الخلاف الإداري، وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة لم يتم الانتهاء من هذه المراجعة. وعليه، لم يتم توحيد القوائم المالية حتى تاريخه. لقد قامت الإدارة بتكوين المخصصات اللازمة لأي أرصدة لدى المجموعة ولا تتوقع الإدارة بأن يكون لهذه الشركة التابعة أي تأثير مالي جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة من قبل المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة والملخصة أدناه، تتماشى مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. إن القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المرفقة يجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

العرف المحاسبي

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

استخدام التقديرات

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

المدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفقورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعنومة عند تكبدها.

البضاعة

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

- المواد الخام والمواد المستهلكة وقطع الغيار
- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- الأعمال تحت التنفيذ والبضاعة تامة الصنع
- تكلفة المواد والعمالة المباشرين زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.
- يجنب مخصص ملائم للمخزون التالف والبطيء الحركة، عند الضرورة.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تمة

الممتلكات والألات والمعدات

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

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

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

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

الألات ومعدات الطباعة	١٠ - ٢٠ سنة	السيارات	٢ - ٦,٦٧ سنوات
المباني	٣٣ - ٥٠ سنة	تحسينات المباني المستأجرة	٤ - ١٠ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر
الأثاث والمعدات المكتبية	٤ - ١٣,٣ سنة		
أجهزة الحاسب الآلي	٤ - ١٠ سنوات		

استثمارات عقارية

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

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

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

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

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

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

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

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تمة

عمليات تجميع الأعمال والشهرة - تمة

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

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

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

وعند بيع الشركات التابعة، يتم إثبات الفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات زائداً فروقات التحويل المترتبة والشهرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الموجودات غير الملموسة الأخرى

- أسماء المطبوعات:

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

- 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.

- 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.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

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

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

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة - تنمة
فيما عدا الشهرة إذا ما تم لاحقاً عكس الانخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة
للتنفيد إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد للأصل على ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة
الدفترية للأصل التي كان من المفترض تحنيدها فيما لو لم يتم إثبات قيمة الانخفاض في قيمة الأصل أو الوحدة
المدرة للتنفيد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد الانخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الدخل الأولية
الموحدة مباشرة.

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

القروض وتمويل المراجعات
يتم إثبات القروض وتمويل المراجعات بقيمة المتحصلات المستلمة بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت.
يتم رسملة تكاليف القروض وتمويل المراجعات التي ترتبط مباشرة بإنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء
من هذه الموجودات. يتم تحميل تكاليف تمويل المراجعات الأخرى على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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

الزكاة وضريبة الدخل
تخضع الشركة وشركاتها التابعة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية، يتم
احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي المعد على أساس القوائم المالية الموحدة للمجموعة السعودية للأبحاث
والتسويق وشركاتها التابعة والمملوكة بالكامل بشكل مباشر أو غير مباشر للمجموعة، ثم يتم توزيع مخصص الزكاة
المحتسب بين الشركة والشركات التابعة لها. يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماده
حيث يتم حينئذ إقبال المخصص. وبالنسبة للشركات التابعة في الخارج، يتم تجنب مخصص لقاء التزامات الضريبة،
إن وجدت، وفقاً للأنظمة الضريبية المنبئة في البلدان التي تعمل فيها تلك الشركات. يتم تحميل مخصص الزكاة
وضريبة الدخل على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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

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

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

المنحة الحكومية
تم قياس المنحة الحكومية على أساس القيمة العادلة للأصل عند الحصول عليه مقابل الالتزام بالقيود المقرنة
بالمنحة، وقد تم إدراج المنحة الحكومية المفيدة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية وإظهار الأصل الممنوح ضمن
الممتلكات والألات والمعدات.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة تغطية المخاطر

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة لتقليل تعرض تدفقاتها النقدية لمخاطر أسعار العملات. يتم، في الأصل، إثبات الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، وبعد ذلك يعاد قياسها بالقيمة العادلة. تفيد المشتقات كموجودات مالية وذلك عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية.

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

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

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

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

إثبات الإيرادات

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

المصاريف

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

الإيجارات التشغيلية

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تمة

العملات الأجنبية

المعاملات

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

عقود الصرف الأجنبي الآجلة

تحوّل عقود الصرف الأجنبي الآجلة، المبرمة لتغطية أية موجودات / مطلوبات مسجلة بالعملات الأجنبية، بالسعر الفوري عند بدء العقد. تطفأ أية علاوات أو خصومات في الدخل على مدى فترة العقد.

ترجمة العملات الأجنبية

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

المعلومات القطاعية

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

٤ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي
٩٥,٦٩٥,٧٣٨	١٢٨,٧٢٩,٦٧٧
١٨,٧٦٩,٠٥٨	٢٣,٤٨١,٥٥٦
١١٤,٤٦٤,٧٩٦	١٥٢,٢١١,٢٣٣

أرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
نقد مقيد الاستخدام لدى البنك

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة، تتكون الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق بالصافي كما في ٣٠ سبتمبر من الآتي :

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي
١١٤,٤٦٤,٧٩٦	١٥٢,٢١١,٢٣٣
(١٨,٧٦٩,٠٥٨)	(٢٣,٤٨١,٥٥٦)
٩٥,٦٩٥,٧٣٨	١٢٨,٧٢٩,٦٧٧

إجمالي الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
نقد مقيد الاستخدام لدى البنك

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تتمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٥- الموجودات غير الملموسة
تتكون الموجودات غير الملموسة كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٦ ريال سعودي
٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦	٣٩٠,٢٣٠,٤٣٦
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٩٢,٠٢٠,١٧٩	-
٤,٥٠٤,٥٥٩	٨٣٨,٧٩٨
٨٣٦,٧٥٥,١٧٤	٧٤١,٠٦٩,٢٣٤

الشهرة - الشركة السعودية للطباعة والتغليف (أ)
أسماء المطبوعات
الشهرة - مجموعة نمو القابضة (ب)
أخرى

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

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

(١) احتساب الجزء الأول من العوض المؤجل باستخدام متوسط صافي أرباح الأعوام من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٣ مضروباً في ١١,٥٪، مخصصاً منه الجزء المدفوع لأحد المالكين السابقين في تاريخ سداد العوض النقدي البالغ ٦١,٣ مليون ريال سعودي، وقد تم تقدير هذا المبلغ على أساس الأرباح المستهدفة والمتفق عليها ضمن الاتفاقية المذكورة أعلاه. وفُتّر هذا الجزء من العوض بمبلغ ١٥١,٤ مليون ريال سعودي تقريباً.

(٢) احتساب الجزء الثاني (Earn-out) من العوض المؤجل على أساس استخدام الأرباح المستهدفة والمتفق عليها ضمن الاتفاقية مضروباً في ١٠٪ وفقاً للاتفاقية المذكورة أعلاه. وفُتّر هذا الجزء من العوض بمبلغ ٢٠,٦ مليون ريال سعودي تقريباً.

تضمنت الإيرادات الأخرى للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٤,٧ مليون ريال سعودي يمثل قيمة الفرق بين النسوية النهائية للعوض المؤجل ورصيد العوض المؤجل في الدفاتر وذلك بناءً على شروط الاتفاقية.

(ب) بناءً على اختبار تقويم الشهرة الذي تم إجراؤه من قبل الإدارة على مستوى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، تم تسجيل انخفاض في قيمة الشهرة لمجموعة نمو القابضة بمبلغ ٤٤ مليون ريال سعودي.

٥- الموجودات غير الملموسة - تمة

تم تحديد قيمة الشهرة القابلة للاسترداد باستخدام طريقة القيمة الحالية وذلك على أساس التدفقات النقدية المخصومة المبنية على التدفقات النقدية المتوقعة للوحدات المدرة للنقدية المعنية والمعتمدة من الإدارة لفترة خمس سنوات. إن معدل الخصم المستخدم كان قیل احتساب الزكاة والضريبة ويعكس مخاطر محددة تتعلق بالنشاط العام للشركة التابعة المعنية. تبين من طريقة القيمة المستخدمة أن احتساب القيمة القابلة للاسترداد يتأثر كثيراً بالتغيرات في معدلات النمو على المدى الطويل ومعدل النمو النهائي ومعدل الخصم والاقتراضات المتعلقة برأس المال العامل والمصاريف الرأسمالية خلال السنة.

لاحقاً خلال الربع الأول من العام الحالي، قررت إدارة المجموعة إيقاف أنشطة شركة نمو العلمية (شركة تابعة) (إيضاح ٧). عليه، تم تقييم الاستثمار بناءً على القيمة القابلة للتحقق منه، وقد تضمن رصيد الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ شهرة بمبلغ ٤٨ مليون ريال سعودي، عليه، تم تسجيل انخفاض بكامل قيمة الشهرة وذلك لعدم قابلية استرداد هذا المبلغ نتيجة لإيقاف النشاط.

٦- التسهيلات البنكية

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية مع عدة بنوك محلية وأجنبية على شكل قروض وتمويل مرابحات واعتمادات مستندية وخطابات ضمان بسقف إجمالي يبلغ مجموعه ٢,٠٤ مليار ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥: ٢,٤٥ مليار ريال سعودي) بلغ الرصيد المستخدم من القروض وتمويلات المرابحة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ١,٠٧ مليار ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥: ١,٠٨ مليار ريال سعودي). إن الغرض من هذه التسهيلات تمويل رأس المال العامل والاستثمارات وتمويل استيراد مواد أولية ومعدات متعلقة بأنشطة المجموعة ونفقات رأسمالية. تحمل هذه التسهيلات نفقات تمويل متفق عليها.

٧- العجز في الاستثمار في شركة تابعة متوقفة

قررت إدارة المجموعة إيقاف أنشطة شركة نمو العلمية (شركة تابعة) وهي بصدد دراسة البدائل المتاحة لمستقبل الشركة. عليه، فقد توقفت المجموعة بدءاً من الربع الأول من العام الحالي عن توحيد القوائم المالية لهذه الشركة ضمن قوائمها المالية الأولية الموحدة وتم تصنيف هذه الاستثمار "كعجز استثمار في شركة تابعة متوقفة" ضمن المطلوبات المتداولة في الفترة الحالية نظراً للخسائر المتراكمة والمشملة على نتائج تقييم الاستثمار بالقيمة القابلة للتحقق منه، كما تم تصنيف نتائج أعمالها للفترة الحالية بالإضافة إلى فترة المقارنة ضمن العمليات المتوقفة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٨- مخصص الزكاة وضريبة الدخل

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

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

حصلت الشركة خلال العام ٢٠٠٧ على موافقة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بتقديم إقرار زكوي موحد للمجموعة وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل بشكل مباشر أو غير مباشر.

قامت المجموعة بتقديم الإقرارات الزكوية إلى الهيئة للأعوام من ٢٠٠٧ إلى ٢٠١٥ وقد تم استلام الربوط الزكوية للعامين ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ والتي نتج عنها فروقات بمبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي وقد قامت الشركة بالاعتراض عليها. كما تم استلام ربوط زكوية خلال الفترة الحالية للأعوام من ٢٠٠٧ إلى ٢٠١٠ و نتج عنها فروقات بمبلغ ٢٣ مليون ريال سعودي، وقد قامت الشركة كذلك بالاعتراض عليها. ترى إدارة المجموعة ومستشارها الزكوي بأن المحصلة النهائية للاعتراضات سوف تكون في صالحها. ووفقاً لتقديرات الإدارة تم تجنب مخصص كافٍ مقابل هذه البنود المعترض عليها.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٨ - مخصص الزكاة وضريبة الدخل - تمة

فيما يتعلق بالشركة السعودية للطباعة والتغليف، قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١ حتى ٢٠٠٥ وحصلت على شهادات الزكاة لهذه السنوات. قامت الهيئة بإصدار ربط زكوي إضافي عن عقود غير مفصح عنها للسنوات ٢٠٠١ حتى ٢٠٠٥ ومشتريات خارجية غير مفصح عنها لسنة ٢٠٠٥ وطالبت الشركة بفروقات زكوية بمبلغ ١,٢٤١,٨٤١ ريال سعودي، وقد قامت الشركة بتقديم اعتراضها على ذلك إلى لجنة الاعتراض الابتدائية والذي ما زال قيد الدراسة من قبل الهيئة، وترى إدارة الشركة بأن المحصلة النهائية للاعتراضات سوف تكون في صالحها.

كذلك قامت الشركة السعودية للطباعة والتغليف بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٨ وحصلت على شهادات الزكاة المقيّدة لهذه السنوات. قامت الهيئة بإصدار الربوط الزكوية لهذه السنوات وطالبت الشركة بفروقات زكوية بلغت ٨,٧٢٢,٥٤٠ ريال سعودي، وقد قامت الشركة بتقديم اعتراضها على ذلك إلى لجنة الاعتراض الابتدائية والذي ما زال قيد الدراسة من قبل الهيئة، وترى إدارة الشركة بأن المحصلة النهائية للاعتراضات سوف تكون في صالحها.

هذا وقد قامت الشركة السعودية للطباعة والتغليف بتقديم الإقرارات الزكوية الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٥ وحصلت على شهادات الزكاة المقيّدة حتى سنة ٢٠١٣، كما حصلت على شهادات الزكاة الغير مقيّدة لسنتي ٢٠١٤ و ٢٠١٥، ولم تصدر الهيئة الربوط الزكوية عن هذه السنوات.

٩ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة البالغ ٨٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ من ٨٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

١٠ - الاحتياطي الاتفاقي

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

١١ - المنحة الحكومية المقيّدة

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

١٢ - أرباح بيع مبنى

خلال الربع الرابع من العام ٢٠١٥، قامت إدارة المجموعة بتوقيع عقد لبيع إحدى عقاراتها والمتمثلة في مبنى مملوك لإحدى شركاتها التابعة في المملكة المتحدة. لاحقاً وبعد توقيع العقد، قررت الإدارة الاحتفاظ بالمبنى وذلك بإلغاء عملية البيع. وكان من المتوقع أن يترتب على عملية الإلغاء تحمل تكاليف اضافية والتي تم تكوين مخصص مقابلها ضمن المصاريف المستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

كما تضمن رصيد المطلوبات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ المبلغ المستلم من المشتري للمبنى الذي كان من المتوقع إلغاء عملية بيعه والذي كان من المتوقع سداؤه عند اتمام عملية الإلغاء.

لاحقاً، خلال الربع الأول من العام ٢٠١٦، لم تتوصل إدارة المجموعة إلى اتفاق نهائي مع المشتري بخصوص عملية الإلغاء. عليه، تم الاعتراف بالربح الناتج من عملية البيع والبالغ ٩٤,٩ مليون ريال سعودي تقريباً بالإضافة إلى عكس المخصص المكون مسبقاً والبالغ ٦٧,٦ مليون ريال سعودي.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تنمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١٣ - الإيرادات الأخرى، صافي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٦٧,٦٠٥,٤٧٥
١٦,٤٦٨,٥٧٢	٥,٦٩٩,٩١٩
-	١,٨٣١,٤٣٥
١٣,٨٢٥,٧٣٢	١١٢,٩٢١
١٤,٦٦١,٦٣٠	-
٢,٢٩٨,٦٤٩	٣,٢٥٢,٠٠٨
٤٧,٢٥٤,٥٨٣	٧٨,٥٠١,٧٥٨

(*) يمثل المبلغ المحصل خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ قيمة تعويضات التأمين المتعلقة بحريق أحد خطوط الإنتاج خلال الربع الأول من عام ٢٠١٥ في شركة تابعة للمجموعة في مدينة جدة، نتج عنه خسائر وأضرار في الموجودات كما هو مشار إليه في الإيضاح (١٤) حول القوائم المالية الأولية الموحدة.

١٤ - الخسائر الاستثنائية

بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٥، اندلع حريق في أحد خطوط الإنتاج في شركة التغليف المرن (شركة تابعة للشركة السعودية للطباعة والتغليف)، وقد نتج عن هذا الحادث أضرار جزئية للمكينات وجزء من المخزون، وكذلك بعض الأضرار للمبنى. بلغت القيمة الدفترية للأصول المتضررة مبلغ ٢٦,٥ مليون ريال سعودي. قامت إدارة المجموعة بالاستعانة بالرأي الفني للطاخم الهندسي لديها ووفقاً لأفضل التقديرات قيمت الخسائر الناتجة عن هذا الحريق بمبلغ ٣,١ مليون ريال سعودي موزعة ما بين ٢,٧ مليون ريال سعودي للممتلكات والآلات والمعدات ومبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بالمخزون والتي تم تحميلها على قائمة الدخل الأولية الموحدة. حصلت المجموعة على تعويضات التأمين المتعلقة بتلك الأضرار والخسائر خلال الفترة الحالية، كما هو مبين في الإيضاح (١٣) حول القوائم المالية الأولية الموحدة.

١٥ - (خسارة) ربح السهم

تم احتساب (خسارة) ربحية السهم (للخسارة) للدخل من العمليات الرئيسية وصافي (الخسارة) الدخل بالقسمة على عدد الأسهم القائمة للفترة والبالغ ٨٠ مليون سهم.

١٦ - التعهدات والالتزامات المحتملة

لدى المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر الالتزامات المحتملة التالية:

٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠,٣٩٩,١٥٤	٤٠,٨٤٥,٦٤١
٢١,٥٥٤,٦٨٨	٣١,٥٣٨,١٦٦
١,٩١١,٦٣٨	٢,٤٠٧,٤١٠

خطابات ضمان
اعتمادات مستندية
التزامات رأسمالية

هناك بعض القضايا المقامة ضد بعض الشركات التابعة للمجموعة، خلال دورة أعمالها العادية، ويتم الترافع بشأنها حالياً إلا أنه لا يمكن تحديد النتيجة النهائية لهذه القضايا بشكل مؤكد. لا تتوقع الإدارة بأن تكون نتائج هذه القضايا جوهرية على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، استلمت شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (شركة تابعة لمملوكة ١٠٠% من قبل الشركة السعودية للطباعة والتغليف) فاتورة من هيئة كهرباء ومياه الشارقة بمبلغ قدره ١١,٧ مليون ريال سعودي، والتي تمثل مطالبات خاصة بالفروقات في المبالغ المفوترة عن السنوات السابقة والتي لم يتم تضمينها في الفواتير التي سبق أن صدرت من قبل هيئة كهرباء ومياه الشارقة والتي تم سدادها حينئذٍ من قبل الشركة.

خلال الفترة الحالية تم الاتفاق مع هيئة كهرباء ومياه الشارقة على تسوية هذه المطالبات ولم يترتب عن هذه التسوية أية خسائر إضافية.

١٧ - المعلومات القطاعية

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

تشتمل نتائج وموجودات القطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة. يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند "أخرى". تتكون المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تنمة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

- ١٨ - النتائج الأولية
إن نتائج العمليات للفترات الأولية قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً على نتائج العمليات لكامل السنة.
- ١٩ - أرقام المقارنة
تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة كي تتماشى مع عرض الفترة الحالية.