

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

القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
وتقرير الفحص المحدود

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

<u>صفحة</u>	<u>المحتويات</u>
١	تقرير الفحص المحدود
٢ - ٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٦ - ٢٢	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير فحص محدود

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للمجموعة السعودية للأبحاث والتسويق ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٤، والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة والتي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

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

نتيجة الفحص

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

برايس وترهاوس كوبرز



السقا

عمر محمد السقا
ترخيص رقم ٣٦٩

٢٣ جمادى الآخرة ١٤٣٥ هـ

(٢٣ إبريل ٢٠١٤)

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠١٣	٢٠١٤		
(معدّلة)			
			الموجودات
			موجودات متداولة:
١٣٥,٩٨٥,٣٦٧	١٣٢,٣٣٠,٣٧٦	٣	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٥٨٧,٤٩١,٦١٨	٦٢١,٥٩٢,٤٧٣	١٣	ذمم مدينة، بالصافي
١٩٥,٥٠٠,٠٠٠	١٩,٥٠٠,٠٦٥		ذمة مدينة من بيع أرض
١٩,٤٩٠,٩٩٨	١٤,٠٩٤,٧٥٧		مطلوب من أطراف ذوي علاقة
٣٢٩,٢٤٦,٠٩١	٣٣٢,٧٩٧,٢٦٣		مخزون، بالصافي
٩٨,٩٣٧,٠٩٣	١٠٦,٣٢٥,٣٧١		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١,٣٦٦,٦٥١,١٦٧	١,٢٢٦,٦٤٠,٣٠٥		
			موجودات غير متداولة:
٤,٨٢٥,١١٣	-		مطلوب من طرف ذي علاقة
١٨,٣٩٨,٩٧٧	١٨,٤٢٠,٨١٧		استثمارات عقارية
١,٢٢٧,٤٣٣,٧٨٥	١,٢٤٩,٥٣٦,٠٥٩	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٨٣٧,٨٩٧,٥٠٥	٨٣٧,١٢٧,٠٥٩		موجودات غير ملموسة، بالصافي
٢,٠٨٨,٥٥٥,٣٨٠	٢,١٠٥,٠٨٣,٩٣٥		
٣,٤٥٥,٢٠٦,٥٤٧	٣,٣٣١,٧٢٤,٢٤٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة:
٥٠٣,٥٠٦,٩٦٠	٦٥٩,٠٦٧,٢٨٢	٥	الجزء المتداول من قروض وتمويل مرابحات
١٨,٨٨٥,٦٥٧	١٨,٤٤٩,٥٧٥		إيرادات مؤجلة
٣٨٣,٧٤٤,٢٨٣	٣٩٥,٨٧٠,٠٥٥		دائنون تجاريون ومطلوبات أخرى
٨٢,٠٥٩,٧٦٩	٢,١١٣,٨١١		توزيعات أرباح مستحقة
٢٥,٨٢٣,٨١٢	٢٩,٩٤٤,٠٠٥		زكاة وضريبة دخل
١,٠١٤,٠٢٠,٤٨١	١,١٠٥,٤٤٤,٧٢٨		
			مطلوبات غير متداولة:
٦٩٦,٠١٤,٦٦٨	٥١٦,٠٥٣,١٥٨	٥	قروض وتمويل مرابحات طويلة الأجل
١٨,٧٥٦,٩٥٤	١٧,٨١٦,١٥٣		تأمينات نقدية مستلمة من العملاء
١٦٧,٧٩٨,٥٥٤	١٦٠,٦٤٩,٣١٠		ذمم دائنة
١٠٣,٨٥٣,٩٥١	١١٥,٢٨٦,٨٧٦		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٨٦,٤٢٤,١٢٧	٨٠٩,٨٠٥,٤٩٧		
٢,٠٠٠,٤٤٤,٦٠٨	١,٩١٥,٢٥٠,٢٢٥		مجموع المطلوبات

(يتبع)

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠١٣	٢٠١٤		
(معدلة)			
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين:
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	١٣ و ١١	احتياطي نظامي
٦٧,٥٤٧,١٧٧	٦٧,٥٤٧,١٧٧	١٣ و ١٢	احتياطي اتفاقي
٨,٣٦١,٤٢٥	٨,٣٦١,٤٢٥	٤	منحة حكومية مقيّدة
			تسويات تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بالاستثمارات
(٦,٧٠٤,٢٥٠)	(٤,٦٣٨,١١٢)		في الشركات التابعة في الخارج
			صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر
(٢,٥٤١,٩٠٠)	(١,٠٥٦,٣٧٠)	٩	التدفقات النقدية
١٠٨,٥٩٧,٩٥١	٦٨,٦٢٤,٥٧٣	١٣	أرباح مبقاة
١,١٧٩,٠٣٨,٠١٢	١,١٤٢,٦١٦,٣٠٢		مجموع حقوق المساهمين
٢٧٥,٧٢٣,٩٢٧	٢٧٣,٨٥٧,٧١٣		حقوق الأقلية
١,٤٥٤,٧٦١,٩٣٩	١,٤١٦,٤٧٤,٠١٥		مجموع حقوق الملكية
٣,٤٥٥,٢٠٦,٥٤٧	٣,٣٣١,٧٢٤,٢٤٠		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
		٧	التزامات محتملة وتعهدات

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠١٣	٢٠١٤		
٤٠٠,٤٥٤,٣٠٠	٤١٨,٠٨٣,٦١١		الإيرادات
(٢٩٩,١٩٤,٧٣٨)	(٣١٦,٥٨٨,٠٩٣)		تكلفة الإيرادات
١٠١,٢٥٩,٥٦٢	١٠١,٤٩٥,٥١٨		الربح الإجمالي
			مصاريف تشغيلية:
(١٧,٠٨٤,٠٣٢)	(٣٥,٧٢٦,٤٧١)		بيع وتسويق
(٦٤,٤٠١,٤٢٨)	(٧٤,٥١٧,٠٢٧)		عمومية وإدارية
١٩,٧٧٤,١٠٢	(٨,٧٤٧,٩٨٠)		(خسارة) دخل الفترة من العمليات الرئيسية
(١٦,٦٨٦,٩٨٠)	١,٩٠٢,٠٧٤	١٠	إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي
(١٤,٠٥٥,٥٣١)	(١٣,٨٧٣,٨٧٦)		نفقات مالية، بالصافي
(١٠,٩٦٨,٤٠٩)	(٢٠,٧١٩,٧٨٢)		خسارة الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
(٢,٥٨٧,١٥٥)	(٣,٩٦٥,٦٦٣)		الزكاة وضريبة الدخل
(١٣,٥٥٥,٥٦٤)	(٢٤,٦٨٥,٤٤٥)		خسارة الفترة قبل حقوق الأقلية
(٤,٢٤٢,٢٧٦)	(٢,٨٧٤,٠٩٧)		حصة حقوق الأقلية في صافي أرباح وخسائر الشركات التابعة
(١٧,٧٩٧,٨٤٠)	(٢٧,٥٥٩,٥٤٢)		صافي خسارة الفترة
			(خسارة) ربحية السهم:
٠,٢٥	(٠,١١)	٨	(خسارة) دخل الفترة من العمليات الرئيسية
(٠,٢٢)	(٠,٣٤)	٨	صافي خسارة الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠١٣	٢٠١٤	
(١٠,٩٦٨,٤٠٩)	(٢٠,٧١٩,٧٨٢)	التدفقات النقدية من العمليات: خسارة الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية تعديلات لبود غير نقدية:
٢٠,٥١٧,٩٩٠	٢١,٦٦٣,٥٧٩	استهلاكات
٩٣٠,٥٤٤	١,٠٢٤,١٢٢	إطفاءات
٢,٩٨٩,٢١٥	٥,٤٨٩,١٨٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣١٢,١٧٤)	(٥٨٤,٣٥٨)	عكس تأمينات نقدية مستلمة من العملاء
(٢,٣٢٢,٩٩٩)	(٢٢,٦٨٣,٧٦٤)	التغيرات في رأس المال العامل:
٦,٣٠٠,٧٥٠	١٧,٦٥١,٥٥٢	ذمم مدينة تجارية
(٢٣,٧٨٤,٣٢٤)	(٢٤,٢٩٦,٨١١)	مخزون
١٠,٠٦٠,٤٧١	١٠,٨٣٦,٤٦٨	مصاريق مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٧,٣١٦,٥٣٣)	٤,٥٦٦,٨٥١	إيرادات مؤجلة
(٣٤,٩٣٩)	(٧٠,٧٠٨)	دائون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
(٣,٢٤٧,٧٣٩)	٦,٢٠٧,٦٠١	تأمينات نقدية مستلمة من العملاء
(١,٥٤٢,٠٢٧)	(٣,٢٣٧,٥٨٢)	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
(٥٩٧,٠٧٧)	(٦٣٤,٧٠٩)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٩,٣٢٧,٢٥١)	(٤,٧٨٨,٣٥٧)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٢٩,١٣٢,٧٣٤)	(٢٠,٣٣٦,٥٤٩)	صافي النقد المستخدم في العمليات
٥١٠,٤٣١	٥١٠,٥٨٦	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:
٦,٤٩٨	٩٠٢	صافي التغير في الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٨,٦١٥,٨٠٥)	(١٩,٨٢٥,٠٦١)	صافي التغير في الموجودات غير الملموسة
٤٦,٣٥٩,٣٩٤	١٧,٣٨٢,٠٥٦	استثمارات عقارية
(٢,٦٥٨,٨٣١)	(١٥٤,٨٤٩)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
(٤,٤٦٠,٠٠٠)	-	التغير في قروض وتمويل مرابحات طويلة وقصيرة الأجل
(٢,٨٣٧)	(٩٣٣)	تسويات تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بالاستثمارات
(٦٤٢,١٨٩)	٣٩٧,٤٦٦	في الشركات التابعة في الخارج
٣٨,٥٩٥,٥٣٧	١٧,٦٢٣,٧٤٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
٦٥٢,٤٨١	(٦,٩٨٩,٦٧٨)	توزيعات أرباح مدفوعة
٢,٣٦٥,٩١٢	(٣,٧٧٢)	التغير في حقوق الأقلية
١٢٧,٢٨٩,٧١٠	١٢٨,٥٧٦,٥٤٤	صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل
١٣٠,٣٠٨,١٠٣	١٢١,٥٨٣,٠٩٤	صافي التغير في النقد وما يعادله
(٣,٦٦٦,٢٧٣)	٢١٨,١٧٤	التغير في النقد المقيّد لدى البنك
(٣١٢,١٧٤)	(٥٨٤,٣٥٨)	نقد وما يعادله كما في بداية الفترة
		نقد وما يعادله كما في نهاية الفترة
		معلومات إضافية عن أنشطة غير نقدية:
		التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
		عكس تأمينات نقدية مستلمة من العملاء

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة

إن المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل بموجب سجل تجاري رقم 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.

يتكون رأس مال الشركة البالغ ٨٠٠ مليون ريال سعودي من ٨٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

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

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

نسبة الملكية الفعلية المباشرة وغير المباشرة كما في ٣١ مارس		رقم السجل التجاري	بلد التأسيس	الشركات التابعة
٢٠١٣	٢٠١٤			
%١٠٠	%١٠٠	١٠١٠١١٩٠٤٥	المملكة العربية السعودية	الشركة الفكرية للدعاية والإعلان القابضة - ذات مسؤولية محدودة
%١٠٠	%١٠٠	١٠١٠١١٩٠٤٣	المملكة العربية السعودية	شركة المصنّفات العلمية القابضة - ذات مسؤولية محدودة
%٧٠	%٧٠	١٠١٠٢١٩٧٠٩	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للطباعة والتغليف - مساهمة عامة (٣)

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

بلد التأسيس	النشاط الرئيسي للشركة	الشركات التابعة
المملكة العربية السعودية	النشر	الشركة السعودية للأبحاث والنشر والشركات التابعة لها (١)
المملكة العربية السعودية	التوزيع	الشركة السعودية للتوزيع والشركات التابعة لها (٢)
المملكة العربية السعودية	الإعلام المرئي والمقروء وخدمات الإعلان والبيع	الشركة العربية للوسائل
المملكة العربية السعودية	الإعلام المرئي والمقروء وخدمات الإعلان	الشركة الخليجية للإعلان والعلاقات العامة
المملكة العربية السعودية	التجارة في العطور والأدوات المنزلية ولوازم الطباعة	الشركة السعودية للأعمال التجارية
المملكة العربية السعودية	التجارة في معدات الاتصال وتطوير البرامج	شركة الأفق لنظم المعلومات والاتصالات
المملكة العربية السعودية	النشر المتخصص	شركة نمو الإعلامية القابضة والشركات التابعة لها
المملكة العربية السعودية	عقد المعارض والمؤتمرات	شركة مؤتمرات للمعارض والمؤتمرات

- ١- تمتلك هذه الشركة شركات تابعة بنسبة ١٠٠٪ مسجلة خارج المملكة العربية السعودية.
- ٢- تمتلك الشركة السعودية للتوزيع ١٠٠٪ في رأس مال شركة المجموعة الكويتية للتوزيع والنشر المحدودة، شركة مسجلة في دولة الكويت، و ٩٠٪ في رأس مال شركة الإمارات للطباعة والنشر المحدودة، شركة مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة. 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 لم يتم الإنتهاء من هذه المراجعة. وعليه، لم يتم توحيد القوائم المالية حتى تاريخه. علماً بأنه ليس لها أثر مالي جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة.
- ٣- تمتلك الشركة السعودية للطباعة والتغليف كلاً من شركة طيبة للطباعة والنشر المحدودة وشركة مطابع هلا وشركة التغليف المرن المحدودة وشركة المدينة المنورة للطباعة والنشر وشركة المستقبل للاستثمار الصناعي وشركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية
ذ.م.م.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

قامت إحدى الشركات التابعة، الشركة السعودية للطباعة والتغليف، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بالاستحواذ على ١٠٠٪ من 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 سيتم سداده لأحد المالكين السابقين وتم قيده ضمن المطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة. 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. تعمل شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ذ.م.م في تصنيع وتوزيع منتجات التغليف والمنتجات البلاستيكية ولديها عدة شركات منتشرة في الإمارات العربية المتحدة وشركة في المملكة العربية السعودية. تم توحيد القوائم المالية لمصنع الإمارات ضمن القوائم المالية للشركة التابعة، الشركة السعودية للطباعة والتغليف، اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٢.

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

(١) احتساب الجزء الأول من العوض المؤجل باستخدام متوسط صافي أرباح الأعوام من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٤ مضروباً في ١١,٥٪، محصوماً 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. وقُدِّر هذا الجزء من العوض بمبلغ ١٥١,٤ مليون ريال سعودي تقريباً وسيتم سداده بعد إصدار القوائم المالية لمصنع الإمارات لعام ٢٠١٤.

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

بلغ الرصيد القائم وغير المسدد من العوض المؤجل كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ١٦٠,٧ مليون ريال سعودي وتم عرضه ضمن المطلوبات غير المتداولة.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

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

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

٢-٢ أسس توحيد القوائم المالية

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

٢-٣ الإيرادات

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

٤-٢ مصاريف بيع وتسويق وعمومية وإدارية

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

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإيرادات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات على أساس ثابت.

٥-٢ نقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل الأخرى عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، إن وجدت.

٦-٢ مخزون

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

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٧ عمليات تجميع المنشآت والشهرة

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

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

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

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

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٨ ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

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

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

٢-٩ استثمارات عقارية

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

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٠ ذمم مدينة

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

٢-١١ موجودات غير ملموسة

- أسماء المطبوعات:

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

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

- الشهرة:

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

- حقوق النشر ومشروعات تطوير الكتب:

تشمل حقوق النشر كافة النفقات الضرورية اللازمة للحصول على حقوق النشر ويتم إطفاءها 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.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

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

٢-١٣ العملات الأجنبية

(أ) العملة الرئيسية

تظهر البنود في القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للشركة.

(ب) معاملات وأرصدة

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

(ج) شركات المجموعة

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

- تُحوّل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي.
- تُحوّل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة دخل على أساس متوسط سعر الصرف.
- تُحوّل بنود حسابات حقوق الملكية فيما عدا الأرباح المبقاة بأسعار الصرف السائدة في التواريخ التي تعود لكل بند عند حدوثه.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تدرج التعديلات المتراكمة الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات التابعة أو الزميلة الأجنبية إلى الريال السعودي، إذا كانت جوهرية، كبنء منفصل ضمن حقوق الملكية.

يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من شركة زميلة بسعر الصرف في تاريخ المعاملة ويتم قيد فروق تحويل العملة الأجنبية المحققة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

عند استبعاد أو بيع جزء من الاستثمار في الشركات الزميلة أو التابعة الأجنبية، يتم قيد فروق تحويل العملات الأجنبية المقيّدة في حقوق الملكية في قائمة الدخل الأولية الموحدة كجزء من ربح أو خسارة الاستبعاد أو البيع.

٢-١٤ التقارير القطاعية

(أ) القطاع التشغيلي

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

- تعمل في أنشطة تدر إيرادات،
- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء،
- تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

(ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٢-١٥ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٦ القروض وتمويل مرابحات

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

٢-١٧ ذمم دائنة ومستحقات

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

٢-١٨ الزكاة وضريبة الدخل

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

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

٢-١٩ مخصصات

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

٢-٢٠ المنحة الحكومية المقيّدة

تم قياس المنحة الحكومية المقيّدة على أساس القيمة العادلة للأصل عند الحصول عليه مقابل الإلتزام بالقيود المقرونة بالمنحة، وقد تم إدراج المنحة الحكومية المقيّدة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية وإظهار الأصل الممنوح ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢١ الأدوات المالية المشتقة وتغطية المخاطر

تستخدم المجموعة عقود آجلة لتغطية مخاطر العملات الأجنبية الناشئة عن نشاطاتها التشغيلية، ويتم إظهارها بالقيمة العادلة. وتقيّد كافة المشتقات المالية بقيمتها العادلة كأصول عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

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

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

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

٢-٢٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الأولية الموحدة على مدى فترة الإيجار. كما يقيّد إيراد التأجير على أساس الإستحقاق وفقاً لشروط التعاقد.

٢-٢٣ توزيعات أرباح

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ - نقد وما يعادله

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٣٥,٩٨٥,٣٦٧	١٣٢,٣٣٠,٣٧٦	نقد في الصندوق ولدى البنوك
(٥,٦٧٧,٢٦٤)	(١٠,٧٤٧,٢٨٢)	نقد مقيّد لدى البنك
<u>١٣٠,٣٠٨,١٠٣</u>	<u>١٢١,٥٨٣,٠٩٤</u>	

٤ - ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

خلال عام ٢٠٠٨، منحت حكومة دبي الشركة السعودية للأبحاث والنشر (إحدى شركات المجموعة) قطعة أرض في دبي تبلغ مساحتها ٢٩,٨٠٩ قدم مربع كمنحة مقيّدة تنتهي في شهر مايو ٢٠١٤ 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 والآلات والمعدات.

٥ - تسهيلات بنكية

لدى المجموعة وشركاتها التابعة إتفاقيات تسهيلات بنكية مع عدّة بنوك محلية وأجنبية على شكل قروض وتمويل مرابحات واعتمادات مستندية وخطابات ضمان بسقف إجمالي ممنوح يبلغ مجموعه ٢,٢ مليار ريال سعودي تقريباً (منها ١,٥ مليار ريال سعودي تقريباً للقروض وتمويل المرابحات) بلغ الرصيد المستخدم كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ مبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي تقريباً (منها ١,١٧ مليار ريال سعودي تقريباً للقروض وتمويل المرابحات). إن الغرض من هذه التسهيلات تمويل رأس المال العامل والاستثمارات وتمويل استيراد مواد أولية ومعدات متعلقة بأنشطة المجموعة ونفقات رأسمالية. تحمل هذه التسهيلات أعباء تمويل متفق عليها وتستحق على مدد متفاوتة لكل تسهيل على حدة.

٦ - التقارير القطاعية

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ - التقارير القطاعية (تابع)

المجموع	استبعادات التوحيد	المجموع	أخرى	التعليم	الطباعة والتغليف	الإعلان	التوزيع	النشر المتخصص	النشر	كما في والفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
٤١٨,٠٨٣,٦١١	(٧٨,١٣٨,٣٨١)	٤٩٦,٢٢١,٩٩٢	٥,٦٩٦	٢٢,٦٢٤,٥١٧	٢٨٥,٥٣٢,٣٩٩	٢٥,٥٢٩,٥٢٨	١١,٧٧٨,١٣٦	٨,٩١٩,١٨٠	١٤١,٨٣٢,٥٣٦	الإيرادات
١٠١,٤٩٥,٥١٨	(١,٣٨٧,٣٤٦)	١٠٢,٨٨٢,٨٦٤	٥,٦٩٦	٥,٨٠٢,٥٤٨	٥٩,٦٤١,١٨٢	١١,٦٣٧,٣٢٢	٥٤٥,٧٤٣	٢,٧٨٩,٤٢٧	٢٢,٤٦٠,٩٤٦	الربح الإجمالي
(٢٧,٥٥٩,٥٤٢)	(٢,٨٣٩,٧٢٤)	(٢٤,٧١٩,٨١٨)	(١٣,٩١١,٤٤٤)	(٤,٥٥٤,٠٨١)	٩,٤٦٥,٧٤١	٥٦٧,٢٩٩	(٣,٨٤٨,٠٢١)	(١١,٣٠١,٧٤٢)	(١,١٣٧,٥٧٠)	صافي الربح (الخسارة)
١,٢٤٩,٥٣٦,٠٥٩	-	١,٢٤٩,٥٣٦,٠٥٩	١٧,٩١٣,٨٢٩	١,٩٩٣,١٧٥	١,٠٦٤,٥٦٥,٢٠٤	١٦,٧٧٣,٤٠٤	١١,٥٢١,٧٠٣	١,١١٣,١٨٢	١٣٥,٦٥٥,٥٦٢	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصفاتي
٨٣٧,١٢٧,٠٥٩	-	٨٣٧,١٢٧,٠٥٩	٣٥٠,٠٢١,٤٣٦	١,٥٦٩,٦٤٠	٣٨٨,٠٧٩,٠٧٠	-	-	٩٢,٠٢٠,١٧٩	٥,٤٣٦,٧٣٤	موجودات غير منسوسة، بالصفاتي
٣,٣٣١,٧٢٤,٢٤٠	(١,٤٤١,٩٤٥,٦٠٨)	٤,٧٧٣,٦٦٩,٨٤٨	١,٤٥٦,٨٣٤,٦٢٩	٢٤٦,٤٧٦,٨٩٠	٢,٣٠٩,٢٤٨,٧١٨	١٥٣,٥٣١,٧٦٨	٨٠,٩٣١,١٧٠	٩٥,٠٠٩,٢٠٥	٤٣١,٦٣٧,٤٦٨	مجموع الموجودات
١,٩١٥,٢٥٠,٢٢٥	(٤٢٣,٢٥٩,٧٨٣)	٢,٣٣٨,٥١٠,٠٠٨	٣٠٣,٢٨٣,٢٤٤	١٤٦,٠٤٦,٥٩٣	١,٤٢١,٩٨٧,٠٩٠	١٣٣,٤٣١,٨٤٩	١٠٥,٨٥٦,٠٩٠	١٠٣,٢٠٤,٣١٨	١٢٤,٧٠٠,٨٢٤	مجموع المظنوبات
										كما في والفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ (معدلة)
٤٠٠,٤٥٤,٣٠٠	(٩٢,٣٤٥,٦٣٦)	٤٩٢,٧٩٩,٩٣٦	١٢,٦٢٩	١٩,٤١٥,٣٠٢	٢٧٢,٩٤٢,٩٩٨	٢٤,٨٦٩,٧٠٢	١٣,٢٥٧,٢٨٩	٨,٦٣٠,٢٦٧	١٥٣,٦٧١,٧٤٩	الإيرادات
١٠١,٢٥٩,٥٦٢	(٢,١٣٤,٤٢٥)	١٠٣,٣٩٣,٩٨٧	١٢,٦٢٩	٧,٣٣٢,٣٥٠	٥٧,٧١٦,٩٢٤	١٠,٩٤٥,٠٧٢	٢,١٦١,٠٢٤	٣,٠٠٥,٤٤٧	٢٢,٢٢٠,٥٤١	الربح الإجمالي
(١٧,٧٩٧,٨٤٠)	(٤,١١٢,٩٥٤)	(١٣,٦٨٤,٨٨٦)	(٤,١٣٧,٠٨٠)	٢,٥٠٨,٧٧٤	١٣,٧٠٩,٨٤٢	٩,٤٦٧,٩٩٧	(٣,٨١٠,٢٣٨)	(١,٣٣٩,٤٦٦)	(٢٢,٠٨٤,٧١٥)	صافي الربح (الخسارة)
١,٢٢٧,٤٣٣,٧٨٥	-	١,٢٢٧,٤٣٣,٧٨٥	١٨,٢٩١,٨٣٧	١,٧٢٦,٢٠٣	١,٠٢٧,٤٧٧,٢٣١	٢٠,١٩٣,٢٥١	١٤,٨٨٢,٣٦٥	١,٢٤٨,٧٧٨	١٤٣,٦١٤,١٢٠	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصفاتي
٨٣٧,٨٩٧,٥٠٥	-	٨٣٧,٨٩٧,٥٠٥	٣٥٠,٠٢٨,١٠٣	١,٩١٠,٦٦٢	٣٨٧,١١٩,٥٣٦	-	-	٩٢,٠٢٠,١٧٩	٦,٨١٩,٠٢٥	موجودات غير منسوسة، بالصفاتي
٣,٤٥٥,٢٠٦,٥٤٧	(١,٤٨٢,٣١٦,٠٩٧)	٤,٩٣٧,٥٢٢,٦٤٤	١,٤٩٢,٣٢٩,٩٤٥	٢٣٥,٠٣١,٤٩٠	٢,٣٨٦,٥٨٤,٦٧٥	١٧٤,٠٣٧,٣٠٥	٩٣,٥٦٤,٢٢٧	١١٢,٥٥٦,٣٨٥	٤٤٣,٤١٨,٦١٧	مجموع الموجودات
٢,٠٠٠,٤٤٤,٦٠٨	(٤٢٣,٤٨٠,٣٩٠)	٢,٤٢٣,٩٢٤,٩٩٨	٢٦٣,٩٨٨,٤٨٨	١٢٥,١٩٧,٥٢٢	١,٥٣٨,٩٣٨,٨٩٧	١٤٨,٥٧٢,٣٠١	٩٠,٣٤٩,٧٣١	٩٨,٥٧٦,٩٢٦	١٥٨,٣٠١,١٣٣	مجموع المظنوبات

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

٧- الالتزامات المحتملة والتعهدات

أ) يوجد على الشركة كما في ٣١ مارس الالتزامات المحتملة التالية:

٢٠١٣	٢٠١٤	
٦٢,٧٩٨,٤٣٣	٤٠,٣٣١,٥٧٣	اعتمادات مستندية
١٣,٣٤٣,٠١١	١٥,٢٢٩,٧٦٥	خطابات ضمان

ب) 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.

٨- (خسارة) ربحية السهم

تم احتساب (خسارة) ربحية السهم (الخسارة) دخل الفترة من العمليات الرئيسية وصافي خسارة الفترة بالقسمة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم للفترة والبالغ ٨٠ مليون سهم.

٩- صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية

وقعت المجموعة اتفاقية تحويل عملات آجلة قائمة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ وذلك لتغطية مخاطر التدفقات النقدية بالعملات الأجنبية الناشئة عن نشاطاتها التشغيلية خارج المملكة العربية السعودية، وذلك لتحويل الجنيه الاسترليني مقابل الدولار الأمريكي للفترة من ١٧ مارس ٢٠١٤ ولغاية ٨ إبريل ٢٠١٥ مقابل قيمة تعاقدية إجمالية قدرها ١٣ مليون جنيه استرليني. حيث يتم تسديد العملات بتواريخ محددة مسبقاً ويحتسب التسعير بناءً على الفرق بين سعر الصرف بين الدولار الأمريكي والجنيه الاسترليني بتاريخه وأسعار الصرف المتعاقد بموجب الاتفاقية.

لدى إحدى الشركات التابعة إتفاقية مقايضة سعر عمولات قائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ وذلك لتغطية مخاطر التدفقات النقدية لسعر العمولات الناشئة عن نشاطاتها التشغيلية والتي يبلغ قيمتها الأسمية ٢٨٧ مليون ريال سعودي.

بلغت القيمة العادلة السالبة للعقود والمسجلة ضمن حقوق المساهمين ١,٠٥٦,٣٧٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٢,٥٤١,٩٠٠ ريال سعودي بالسالب).

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠- إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٣	٢٠١٤	
(٣٩٦,٥٧٩)	٨٠,٤٦٦	(خسائر) أرباح فروق عملة
٤٩١,٦١٨	١٠٤,٠٤٤	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣١٢,١٧٤	٥٨٤,٣٥٨	عكس تأمينات نقدية مستلمة من العملاء
(٢٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	مصاريف استثنائية غير متكررة
١,٠٢٠,٢٩٠	-	مطالبات تأمين
٢,٣٨٥,٥١٧	١,١٣٣,٢٠٦	أخرى
<u>(١٦,٦٨٦,٩٨٠)</u>	<u>١,٩٠٢,٠٧٤</u>	

١١- احتياطي نظامي

بموجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، فإن على الشركة تجنّب ١٠٪ من صافي الدخل كاحتياطي نظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين حالياً.

١٢- احتياطي اتفاقي

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.

١٣- تعديل على السنوات السابقة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، قامت المجموعة بتعديل بعض مبالغ السنوات السابقة كما هو مبين ضمن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. ونتيجة لذلك تم تعديل بعض الأرصدة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ كما يلي:

الرصيد بعد التعديل	الرصيد كما عرض سابقاً	
٣١ مارس ٢٠١٣	٣١ مارس ٢٠١٣	
٥٨٧,٤٩١,٦١٨	٦٢١,٦١١,٥٤٥	ذمم مدينة، بالصافي
١٠٨,٥٩٧,٩٥١	١٣٧,٥٩٩,٨٩٠	أرباح مبقاة
٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	٢٠٧,١٨٩,٦٠١	احتياطي نظامي
٦٧,٥٤٧,١٧٧	٦٩,٢٥٣,١٧٣	احتياطي اتفاقي