

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
وتقرير الفحص المحدود

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة

لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 - ٢٣	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير فحص محدود

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للمجموعة السعودية للأبحاث والتسويق ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثي والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الستة 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 عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. 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



البر
عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

٢٣ رمضان ١٤٣٥ هـ

(٢٠ يوليو 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 ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٣	٢٠١٤		
(معدلة)			
			الموجودات
			موجودات متداولة:
١٠٢,٢٤٣,٨٤٥	١٣٠,٦١٧,٩٤٥	٣	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٥٦١,١٤٤,٤٤٤	٦٢٤,٦٨٩,٦٣٢	١٢	ذمم مدينة، بالصافي
١٩,٥٠٠,٠٦٥	١٩,٥٠٠,٠٦٥		ذمم مدينة من بيع أرض
٢٢,٠١٦,٥٦٧	١١,٢٣٥,٢٤٥		مطلوب من أطراف ذوي علاقة
٣٤٣,٥٩٨,٨٧٠	٣٠٤,١٨١,٣٧٠		مخزون، بالصافي
١٠٥,٦٥٤,٩٦٥	١٢٤,٨١٦,٤٠٤		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
-	٢٥,٠٥٩,٠٨٤		موجودات متاحة للبيع
١,١٥٤,١٥٨,٧٥٦	١,٢٤٠,٠٩٩,٧٤٥		
			موجودات غير متداولة:
٢,٤١٥,٣٩٦	-		مطلوبات من طرف ذي علاقة
١٨,٤٢٠,٦٣٦	١٨,٤٢٢,٠٨٠		استثمارات عقارية
١,٢٤٠,٨٩٥,٣٨٤	١,٢٢١,٦٢٥,٥١١		ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٨٣٨,٢٣٠,٢٢٦	٨٣٦,٩٨٤,٩٨٦		موجودات غير ملموسة، بالصافي
٢,٠٩٩,٩٦١,٦٤٢	٢,٠٧٧,٠٣٢,٥٧٧		
٣,٢٥٤,١٢٠,٣٩٨	٣,٣١٧,١٣٢,٣٢٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة:
٥٦٤,٩٩٠,٥٤٧	٦٨٧,٢٩٠,٠٧٥	٤	الجزء المتداول من قروض وتمويل مرابحات
١٦,٥٥٣,٩٧٢	١٣,٦٤٠,٠٠٢		إيرادات مؤجلة
-	٢٦٨,٥٥٠		مطلوب إلى أطراف ذوي علاقة
٣٦٧,٨٢٤,٠٣٥	٣٨١,٦٠٠,٤٤٠		دائنون تجاريون ومطلوبات أخرى
٢,١٢٩,٨٥١	٢,١١٣,٤٢٤		توزيعات أرباح مستحقة
١٨,٤٨٣,٥٢٣	٢٥,٢٨٥,٥٩٩		زكاة وضريبة دخل
٧,١٤٩,٦٧٧	٤٤,١٤٩,٤٥٥	١	ذمة دائنة أخرى
٩٧٧,١٣١,٦٠٥	١,١٥٤,٣٤٧,٥٤٥		
			مطلوبات غير متداولة:
٥١٧,٠٦٨,٩٥٠	٥٠٠,٦٤٠,٣٦١	٤	قروض وتمويل مرابحات طويلة الأجل
١٨,٦٧١,٢٧١	١٧,٧١٧,٨٦٠		تأمينات نقدية مستلمة من العملاء
١٦٠,٦٤٩,٣١٠	١٠٦,٢٩٩,٨٥٤	١	ذمة دائنة أخرى
١٠٤,٨٩٤,٧١٨	١١٤,٨٦٩,٧٦٦		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٠١,٢٨٤,٢٤٩	٧٣٩,٥٢٧,٨٤١		
١,٧٧٨,٤١٥,٨٥٤	١,٨٩٣,٨٧٥,٣٨٦		مجموع المطلوبات

(يتبع)

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

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

كما في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٣	٢٠١٤		
(معدلة)			
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين:
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	١٢ و ١٠	احتياطي نظامي
٦٧,٥٤٧,١٧٧	٦٧,٥٤٧,١٧٧	١٢ و ١١	احتياطي اتفاقي
٨,٣٦١,٤٢٥	٨,٣٦١,٤٢٥		منحة حكومية مقيّدة
			تسويات تحويل العملات الأجنبية المتعلقة
(٦,٨١٢,٣٥٤)	(٣,٢٨٦,٤٨٥)		بالاستثمارات في الشركات التابعة في الخارج
			صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر
(١,٦٥٣,٤٤٣)	(١,٤٧٦,٠٠١)	٨	التدفقات النقدية
١٣٨,٦٠٠,٨١٧	٧٤,٨٣٩,٨٨٨	١٢	أرباح مبقاة
١,٢٠٩,٨٢١,٢٣١	١,١٤٩,٧٦٣,٦١٣		مجموع حقوق المساهمين
٢٦٥,٨٨٣,٣١٣	٢٧٣,٤٩٣,٣٢٣		حقوق الأقلية
١,٤٧٥,٧٠٤,٥٤٤	١,٤٢٣,٢٥٦,٩٣٦		مجموع حقوق الملكية
٣,٢٥٤,١٢٠,٣٩٨	٣,٣١٧,١٣٢,٣٢٢		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
		٦	التزامات محتملة وتعهدات

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ٢٣ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
٨١٨,٤٧٠,٤٦٤	٨٧٧,٩٨٦,٥٤٠	٤١٨,٠١٦,١٦٤	٤٥٩,٩٠٢,٩٢٩	الإيرادات
(٥٨٨,١٠٤,٣١٨)	(٦٥٩,٦٠٦,٨٧٤)	(٢٨٨,٩٠٩,٥٨٠)	(٣٤٣,٠١٨,٧٨١)	تكلفة الإيرادات
٢٣٠,٣٦٦,١٤٦	٢١٨,٣٧٩,٦٦٦	١٢٩,١٠٦,٥٨٤	١١٦,٨٨٤,١٤٨	الربح الإجمالي
				مصاريف تشغيلية:
(٣٦,٦٩١,٢٧٨)	(٦٢,٢٦٩,١٤٤)	(١٩,٦٠٧,٢٤٦)	(٢٦,٥٤٢,٦٧٣)	بيع وتسويق
(١٢٤,١٣٨,٤٨٣)	(١٤١,٢١٧,٨٩٤)	(٥٩,٧٣٧,٠٥٥)	(٦٦,٧٠٠,٨٦٧)	عمومية وإدارية
٦٩,٥٣٦,٣٨٥	١٤,٨٩٢,٦٢٨	٤٩,٧٦٢,٢٨٣	٢٣,٦٤٠,٦٠٨	دخل الفترة من العمليات الرئيسية
(١٤,٢٧٦,٨٩٣)	٤,٨٨٨,٩١٠	٢,٤١٠,٠٨٧	٢,٩٨٦,٨٣٦	إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي ٩
(٢٦,٦٥٩,٩٥٦)	(٢٧,٣٨١,٤٥٠)	(١٢,٦٠٤,٤٢٥)	(١٣,٥٠٧,٥٧٤)	نفقات مالية، بالصافي
٢٨,٥٩٩,٥٣٦	(٧,٥٩٩,٩١٢)	٣٩,٥٦٧,٩٤٥	١٣,١١٩,٨٧٠	دخل (خسارة) الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية
(٥,٨٣٤,٢٤٧)	(٧,٢٣٣,١٥٣)	(٣,٢٤٧,٠٩٢)	(٣,٢٦٧,٤٩٠)	الزكاة وضريبة الدخل
٢٢,٧٦٥,٢٨٩	(١٤,٨٣٣,٠٦٥)	٣٦,٣٢٠,٨٥٣	٩,٨٥٢,٣٨٠	دخل (خسارة) الفترة قبل حقوق الأقلية
(١٠,٥٦٠,٢٦٣)	(٦,٥١١,١٦٢)	(٦,٣١٧,٩٨٧)	(٣,٦٣٧,٠٦٥)	حقوق الأقلية في صافي أرباح وخسائر الشركات التابعة
١٢,٢٠٥,٠٢٦	(٢١,٣٤٤,٢٢٧)	٣٠,٠٠٢,٨٦٦	٦,٢١٥,٣١٥	صافي دخل (خسارة) الفترة
				ربحية (خسارة) السهم:
٠,٨٧	٠,١٩	٠,٦٢	٠,٣٠	دخل الفترة من العمليات الرئيسية ٧
٠,١٥	(٠,٢٧)	٠,٣٨	٠,٠٨	صافي دخل (خسارة) الفترة ٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

ب

٥٥٦ ١٠

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٣	٢٠١٤	
٢٨,٥٩٩,٥٣٦	(٧,٥٩٩,٩١٢)	التدفقات النقدية من العمليات: صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الأقلية تعديلات لبنود غير نقدية:
٤١,١٩٨,٢١٠	٤٣,٧٨٣,٤٤٥	استهلاكات
١,٨٦١,١٥٣	٢,٠٤٦,٧٧٩	إطفاءات
٩,٥٠٤,٢٧١	٨,٣٢٨,٣٨٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣١٢,١٧٤)	(٥٨٤,٣٥٨)	عكس تأمينات نقدية مستلمة من العملاء
		التغيرات في رأس المال العامل:
٢٤,٠٢٤,١٧٥	(٢٥,٧٨٠,٩٢٣)	ذمم مدينة
(٨,٠٥٢,٠٢٩)	٤٦,٢٦٧,٤٤٥	مخزون
(٢٩,٦١٣,٧٣٩)	(٤٢,٧٨٧,٨٤٤)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٧,٧٢٨,٧٨٦	٦,٠٢٦,٨٩٥	إيرادات مؤجلة
(٢٣,٢٣٦,٣٤٨)	(٢٠,٣٢٢,٣٩٦)	دائنون تجاريون ومطلوبات متداولة أخرى
(١٢٠,٦٢٢)	(١٦٩,٠٠١)	تأمينات نقدية مستلمة من العملاء
(٣,٣٦٣,٥٩١)	٩,٣٣٥,٦٦٣	مطلوب من / إلى أطراف ذوي علاقة
(٧,٠١٦,٣١٦)	(٦,٤٩٣,٨٩٦)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١١,١٨٤,٤٥٨)	(٨,٥٦٠,٦٠٥)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٣٠,٠١٦,٨٥٤	٣,٤٨٩,٦٨٠	صافي النقد الناتج من العمليات
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:
١٧٥,٩٩٩,٩٣٥	-	متحصلات من بيع أرض
(٦٣,٢٧٤,٥٥٣)	(٣٩,٦٠٤,٩٥١)	صافي التغير في الممتلكات والآلات والمعدات
(٧٥٢,٨٩٩)	(٣٦٩,٩٩٨)	صافي التغير في الموجودات غير الملموسة
(١٥,١٦١)	(٣٦١)	استثمارات عقارية
١١١,٩٥٧,٣٢٢	(٣٩,٩٧٥,٣١٠)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:
(٧١,١٠٢,٧٣٧)	٣٠,١٩٢,٠٥٢	التغير في قروض وتمويل مرابحات طويلة وقصيرة الأجل
(٢,٧٦٦,٩٣٥)	١,١٩٦,٧٧٨	تسويات تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بالاستثمارات
(٤,٤٦٠,٠٠٠)	-	في الشركات التابعة في الخارج
(٧٩,٩٣٢,٧٥٥)	(١,٣٢٠)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(١٦,٨٠٠,٧٩٠)	(٣,٦٠٣,٩٨٩)	توزيعات أرباح مدفوعة
		التغير في حقوق الأقلية
(١٧٥,٠٦٣,٢١٧)	٢٧,٧٨٣,٥٢١	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) أنشطة التمويل
(٣٣,٠٨٩,٠٤١)	(٨,٧٠٢,١٠٩)	صافي التغير في النقد وما يعادله
٢,٣٥٩,٢٢٩	(٤,٥٠٩)	التغير في النقد المقيّد لدى البنك
١٢٧,٢٨٩,٧١٠	١٢٨,٥٧٦,٥٤٤	نقد وما يعادله كما في بداية الفترة
٩٦,٥٥٩,٨٩٨	١١٩,٨٦٩,٩٢٦	نقد وما يعادله كما في نهاية الفترة
		معلومات إضافية عن أنشطة غير نقدية:
٢,٧٧٧,٨١٦	(٢٠١,٤٥٧)	التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
(٣١٢,١٧٤)	(٥٨٤,٣٥٨)	عكس تأمينات نقدية مستلمة من العملاء
١,٠٨٠,٣٢٢	٢,٦٧٤,٤٢٨	شطب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٩٩٦,٦١١	-	شطب مخصص بضاعة بطيئة الحركة
-	(٢٥,٠٥٩,٠٨٤)	موجودات متاحة للبيع

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ٦ إلى رقم ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 ١٤٢١ هـ (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 (مجمعين "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 ٣٠ يونيو		رقم السجل التجاري	بلد التأسيس	الشركات التابعة
٢٠١٣	٢٠١٤	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
٪١٠٠	٪١٠٠	١٠١٠٢١٩٧٠٩	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للطباعة والتغليف - مساهمة عامة (٣)
٪٧٠	٪٧٠			

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 لتنظيم 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

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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٪، 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. 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.

تم عرض الجزء المتداول من قيمة العوض المؤجل كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ البالغ ٤٤,٢ مليون ريال سعودي ضمن المطلوبات المتداولة والجزء غير المتداول البالغ ١٠٦,٣ مليون ريال سعودي ضمن المطلوبات غير المتداولة.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 لمحاسبين 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

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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.

٢-٤ مصاريف بيع وتسويق وعمومية وإدارية

تتكون 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 لمعايير المحاسبة المتعارف عليها ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات على أساس ثابت.

٢-٥ 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.

٢-٦ مخزون

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

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧-٢ عمليات تجميع المنشآت والشهرة

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

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

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

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

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 الإنشاءات 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 الأعمار 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 وتركيبات
٢ - ٦,٦٧	سيارات

تحدّد 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 المقدر 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

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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. تقيد أية مبالغ تسترد في وقت لاحق للذمم 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 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.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو 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 التغيير 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 وهو العملة الرئيسية 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 بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

(ج) شركات المجموعة

يقيّد الناتج عن تحويل المراكز المالية ونتائج الأعمال للشركات الأجنبية التابعة أو الزميلة التي تكون عملتها الرئيسية 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.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- تُحوّل بنود حسابات حقوق الملكية فيما عدا الأرباح المبقاة بأسعار الصرف السائدة في التواريخ التي تعود لكل بند عند حدوثه.
- تدرج التعديلات المتراكمة الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات التابعة أو الزميلة الأجنبية إلى الريال السعودي، إذا كانت جوهرية، كبند 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.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط نظام العمل في المملكة العربية السعودية من قبل الشركة وشركاتها التابعة السعودية ويحتمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم احتساب 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.

١٦-٢ 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.

١٧-٢ ذمم دائنة ومستحقات

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

١٨-٢ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة وشركاتها التابعة لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") 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 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 على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٩ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة إلزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال كبير لاستخدام موارد المجموعة لتسوية هذا الإلزام، 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.

٢-٢١ الأدوات المالية المشتقة وتغطية المخاطر

يتم قياس الأدوات المالية المشتقة 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، تُحدّد القيمة العادلة وفق أسس التقدير الأخرى، حسبما هو ملائم.

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢٣ توزيعات أرباح

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

٢-٢٤ إعادة تصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لكي تتوافق مع طريقة العرض للفترة الحالية.

٣ - نقد وما يعادله

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة، يتلخص النقد وما يعادله كما في ٣٠ يونيو بما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
١٠٢,٢٤٣,٨٤٥	١٣٠,٦١٧,٩٤٥	نقد في الصندوق ولدى البنوك
(٥,٦٨٣,٩٤٧)	(١٠,٧٤٨,٠١٩)	نقد مقيد لدى البنك
<u>٩٦,٥٥٩,٨٩٨</u>	<u>١١٩,٨٦٩,٩٢٦</u>	

٤ - تسهيلات بنكية

لدى المجموعة وشركاتها التابعة إتفاقيات تسهيلات بنكية مع عدّة بنوك محلية وأجنبية على شكل خدمات قروض وتمويل مرابحات واعتمادات مستندية وخطابات ضمان بسقف ممنوح يبلغ مجموعه ٢,١٤ مليار ريال سعودي تقريباً (منها ١,٨٤ مليار ريال سعودي تقريباً للقروض وتمويل المرابحات). بلغ الرصيد القائم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ مبلغ ١,٢٩ مليار ريال سعودي (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.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ - التقارير القطاعية

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

تشتمل نتائج 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)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ - التقارير القطاعية (تابع)

المجموع	استعدادات التوحيد	المجموع	أخرى	التعميم	إنتاجية والتعبئة	الإعلان	التوزيع	التسويق الشخصي	التسويق	كما في وفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
٨٧٧,٩٨٦,٥٤٠	(١٦٥,٤٠٧,٤٥٧)	١,٠٤٣,٣٩٣,٩٩٧	١٧٤,١٩٥	٢٩,٢٧٢,٤٧٨	٦١٢,٩٣٦,٢١٢	٦١,٨٥٠,٥٠٨	٢٤,٢٠٦,٦١٥	١٢,٠٨٣,٠٩٥	٣,٠٢,٨٧٠,٨٩٤	الإيرادات
٢١٨,٣٧٩,٦٦٦	(٢,٧٩٢,٠٢٧)	٢٢١,١٧٦,٦٣٩	١٧٤,١٩٥	١١,٠٥١,٢٥٢	١٢٨,٢٣٥,١٩٩	٢٩,٣٤٨,٤٣٩	٣,٠٨٦,٦٦٠	(٤,٣٨٨,٨٨٦)	٥٣,٦٦٤,٨٣٤	توزيع الإيجار
(٢١,٣٤٤,٢٢٧)	(٦,٥٨٧,٨٧٠)	(١٤,٧٥٦,٣٥٧)	(١٥,٨٠٩,٢٣٨)	(١٤,٠٠٣,٢٨٦)	٢١,٩٥٩,٤٢٦	٦,١١١,٧٤١	(٨,٣٨١,٥٣٠)	(١١,١٠١,٧٤٨)	٦,٤٦٨,٢٧٨	سائر المدخل (الخسارة)
١,٢٢١,٦٢٥,٥١١	-	١,٢٢١,٦٢٥,٥١١	١٧,٨٠١,١٣٨	١,٩٦٣,٦٩٥	١,٠٣٩,٢١٥,٢٩٣	١٦,٥٥٥,١٤٧	١٠,٨٩٧,٤٤٧	٩٠٣,٢٤٥	١٣٤,٢٤٩,٥٤٦	ممتلكات وآلات ومعدات، ناقص
٨٣٦,٩٨٤,٩٨٦	-	٨٣٦,٩٨٤,٩٨٦	٣٥٠,٠١٧,٤٥٣	١,٥٠٨,٧٩٣	٣٨٨,٨٠٢,٩٢١	-	-	٩٢,٠٢٠,١٧٩	٤,٦٣٥,٦٤٠	موجودات غير مضمونة، ناقص
٣,٣١٧,١٣٢,٣٢٢	(١,٤٤٩,٧٧٤,١٠٢)	٤,٧٦٦,٩٠٦,٤٢٤	١,٤٥٠,٣٩٤,٢٦٤	٢٢,٠٣٥,٣٨٩	٢,٣٢٣,٧٦٨,٨٦٥	١٥٩,٥٩٦,٣٦٤	٧٩,٤٩٠,٣٣٣	٩٤,٢٦١,٩١٥	٤٣٩,٣٥٩,٢٩٤	مجموع الموجودات
١,٨٩٣,٨٧٥,٣٨٦	(٤٣١,٠٨٣,٦٤٧)	٢,٣٢٤,٩٥٩,٠٣٣	٢٩٨,٩١٠,٣٧٥	١٣٤,٧٨٢,٢٤٤	١,٤٢٨,٣٤٣,٢٨٠	١٣٣,٩٥٢,٠٠٣	١٠٨,٩٥٧,٥٧٨	٩٦,٥٢٩,٠٨٥	١٢٣,٤٨٤,٤٦٨	مجموع التفضيلات
٨١٨,٤٧٠,٤٦٤	(١٩٢,٢٩١,٥٦٧)	١,٠١٠,٧٦٢,٠٣١	٤٧٣,١٠٤	٢٤,٧٢٦,٥٤٨	٥٥٢,٥٧٦,٤٠٧	٥٨,٨٨٤,٤٧٥	٢٦,٤١٥,٩٠١	٢٠,٠٩٠,٢٩٦	٣٢٧,٥٩٥,٣٠٠	كما في وفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
٢٣٠,٣٦٦,١٤٦	(٣,٢١٤,٨٧٤)	٢٣٣,٥٨١,٠٢٠	٤٧٣,١٠٤	٩,٠٢٣,٥٤٦	١٢١,٠٥٢,٠٠٠	٢٥,٧١٢,٤٩٤	٤,٠٨٢,٧٧٧	٨,٠٢٨,٠٣٧	٦٥,١٥٩,٠٦٢	الإيرادات
١٢,٢٠٥,٠٢٦	(١٠,١٦٨,٩٤٤)	٢٢,٣٧٣,٩٧٠	(٧,٥٠٢,٨٥٧)	(٩٦٥,٣٥٧)	٣٣,٨٩٦,٤٧٧	٥,٥٨٠,٠٣٦	(٧,٥٩٠,٣٨٤)	(١,٣٤٩,٠٠٤)	٣,٥٠,٥٥٩	توزيع الإيجار
١,٢٤٠,٨٩٥,٣٨٤	-	١,٢٤٠,٨٩٥,٣٨٤	١٨,١٧٩,٥٢٠	١,٥٩٢,٥٤٦	١,٠٤٤,٥١٤,٧١٠	١٩,٩٨٠,٩٧٤	١٣,٩١٨,٧٩٥	١,٢٥٧,٨٨٩	١٤١,٤٥٠,٩٥٠	سائر المدخل (الخسارة)
٨٣٨,٢٣٠,٢٢٦	-	٨٣٨,٢٣٠,٢٢٦	٣٥٠,٠٢٨,٠٨٩	١,٨٢٠,٧١٧	٣٨٨,٢٤٨,٥٧٢	-	-	٩٢,٠٢٠,١٧٩	٦,١١٢,٦٦٩	ممتلكات وآلات ومعدات، ناقص
٣,٢٥٤,١٢٠,٣٩٨	(١,٤٧٥,٩٣٥,٢٢٢)	٤,٧٣٠,٠٥٥,٦٢٠	١,٤٧٣,٠٣١,١٥٣	٢٠٦,٢٩٤,٧٥٠	٢,٢٢١,٩٣٩,٠٧٩	١٨١,١٩٤,٨٠٨	٩١,٠٨٠,٠٢٥	١٠٦,٤٢٧,٣٣١	٤٥٠,٠٨٨,٤٧٤	مجموع الموجودات
١,٧٧٨,٤١٥,٨٥٤	(٤٠٨,٠٩٣,٨١٠)	٢,١٨٦,٥٠٩,٦٦٤	٢٤٧,١٦٧,٠١٥	٩٩,٩٣٤,٩١٠	١,٣٦٠,٦٨٤,٩٩٦	١٥١,٦١٧,٧٦٥	٩١,٦٦٠,٤٧٩	٩٢,٢٩٦,١٢٠	١٤٣,١٤٨,٣٧٩	مجموع التفضيلات

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.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- الالتزامات المحتملة والتعهدات

أ) يوجد على الشركة كما في ٣٠ يونيو الالتزامات المحتملة التالية:

٢٠١٣	٢٠١٤	
٦٤,٣١٩,٢٩٢	٦٨,٦٥٩,٩٥٦	اعتمادات مستندية
٢٢,٢٤٣,٩٨٧	١٥,٨٧١,٤٧٣	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.

٧- ربحية (خسارة) السهم

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

٨- صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية

وقعت المجموعة اتفاقية تحويل عملات آجلة قائمة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وذلك لتغطية مخاطر التدفقات النقدية بالعملات الأجنبية الناشئة عن نشاطاتها التشغيلية خارج المملكة العربية السعودية، وذلك لتحويل الجنيه الاسترليني مقابل الدولار الأمريكي للفترة من ٢٠ يونيو ٢٠١٤ ولغاية ٢٣ يونيو ٢٠١٦ مقابل قيمة تعاقدية إجمالية قدرها ٢٦ مليون جنيه استرليني. حيث يتم تسديد العملات بتاريخ محددة مسبقاً ويحتسب التسعير بناءً على الفرق بين سعر الصرف بين الدولار الأمريكي والجنيه الاسترليني بتاريخه وأسعار الصرف المتعاقدة بموجب الاتفاقية.

لدى إحدى الشركات التابعة إتفاقية مقايضة سعر عملات قائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وذلك لتغطية مخاطر التدفقات النقدية لسعر العملات الناشئة عن نشاطاتها التشغيلية والتي يبلغ قيمتها الأسمية ٢٦٧ مليون ريال سعودي.

بلغت القيمة العادلة السالبة للعقود والمسجلة ضمن حقوق المساهمين ١,٤٧٦,٠٠١ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (٢٠١٣: ١,٦٥٣,٤٤٣ ريال سعودي بالسالب).

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩- إيرادات ومصاريف أخرى، بالصافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
(٦٣٦,٥٩٠)	٩٧٥,٤٨٢	(٢٤٠,٠١١)	٨٩٥,٠١٦	أرباح (خسائر) فروق عملة
٢,٩٠٢,٣٠١	٦٥,٥٦٢	٢,٤١٠,٦٨٣	(٣٨,٤٨٢)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٠,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	مصاريف استثنائية غير متكررة (*)
٣١٢,١٧٤	٥٨٤,٣٥٨	-	-	عكس تأمينات نقدية مستلمة من العملاء
١,٠٢٠,٦١٠	١٦٣,٥٨٠	٣٢٠	١٦٣,٥٨٠	مطالبات تأمين
٢,٦٢٤,٦١٢	٣,٠٩٩,٩٢٨	٢٣٩,٠٩٥	١,٩٦٦,٧٢٢	أخرى، صافي
<u>(١٤,٢٧٦,٨٩٣)</u>	<u>٤,٨٨٨,٩١٠</u>	<u>٢,٤١٠,٠٨٧</u>	<u>٢,٩٨٦,٨٣٦</u>	

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

١٠- احتياطي نظامي

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

١١- 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.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ - 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٣ كما يلي:

الرصيد بعد التعديل	الرصيد كما عرض سابقاً	
٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٣	
٥٦١,١٤٤,٤٤٤	٥٩٥,٢٦٤,٣٧١	ذمم مدينة، بالصافي
١٣٨,٦٠٠,٨١٧	١٦٧,٦٠٢,٧٥٦	أرباح مبقاة
٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	٢٠٧,١٨٩,٦٠١	احتياطي نظامي
٦٧,٥٤٧,١٧٧	٦٩,٢٥٣,١٧٣	احتياطي اتفاقي