

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة و تقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة	فهرس
١ - ٤	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠ - ٥٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون
ص.ب ٣٠٤٦٧، الرياض ١١٣٧٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠١

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للمجموعة السعودية للأبحاث والتسويق وهي شركة مساهمة سعودية (الشركة) والشركات التابعة لها ويشار إليها مجتمعة بـ ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وكل من قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. فيما يلي وصفاً لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

اختبار قيمة الانخفاض في الموجودات غير الملموسة

كيف عالجت مراجعتنا الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمر الرئيسية للمراجعة
قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة:	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغت صافي القيمة الدفترية للموجودات الغير ملموسة ٩٠١,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩٥٠,٤ مليون ريال سعودي).
• تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة للانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة وكذلك تقييم الافتراضات الرئيسية المستخدمة.	تقوم المجموعة باختبار سنوي للانخفاض في قيم الموجودات الغير ملموسة كلاً على حدى. ولأغراض تقييم الانخفاض في تلك القيم، تم استخدام نموذج القيمة قيد الاستخدام لتحديد القيمة القابلة للاسترداد والتي يتم من خلالها خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بكل وحدة من وحدات توليد النقد ومقارنتها بقيمتها الدفترية ذات العلاقة. يتطلب نموذج القيمة قيد الاستخدام إدخال العديد من الافتراضات الرئيسية التي تشمل تقدير حجم المبيعات المستقبلية والأسعار والتكاليف التشغيلية والقيم النهائية ومعدلات النمو والخصم.
• مراجعة وتقييم فحص الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة المعد من قبل الإدارة.	تبين من خلال الاختبار السنوي وجود انخفاض في الموجودات الغير ملموسة بقيمة ٢٧,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٢٣,١ مليون ريال سعودي) تم قيدها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
• استخدام المتخصصين لدينا لاختبار الافتراضات الرئيسية التي استخدمت لاحتمال القيمة قيد الاستخدام. كما قمنا بتقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسية فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.	اعتبرنا الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة امر مراجعة رئيسي بسبب الاحكام والافتراضات المتعلقة بإجراءات تقييم الانخفاض.
• التحقق من مدى دقة واكتمال المعلومات المقدمة من الإدارة التي استخدمت كأساس لتقييم الانخفاض في القيمة.	
• تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة فيما يتعلق بالموجودات غير الملموسة مع الأخذ في الاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات العلاقة.	

يرجى الرجوع الى الايضاح رقم (٤) حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسة المحاسبية الهامة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية و الايضاح رقم (٨) بالإفصاح عن الإنخفاض .

تقرير المراجع المستقل (تمة)

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تمة):

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيف عالجت مراجعتنا الأمور الرئيسية للمراجعة
كما في ١ يناير ٢٠١٩، أصبح المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" سارياً، يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ من المجموعة تقييم جميع عقود الإيجار والاعتراف بالاستهلاك وحق الاستخدام والتزام الإيجار.	لقد نفذنا الاجراءات التالية المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ : • راجعنا تقييم الإدارة لتأثير المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ من حيث تصنيف وقياس أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار الخاصة بها وفهمنا طريقة التطبيق المتبعة.
أجرت الإدارة تحليلاً تفصيلياً لكل عقد إيجار لتحديد الفروق بين متطلبات المعيار القديم والجديد وتحديد التغيرات اللازمة التي يتعين إجراؤها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد التعديلات الناشئة عن التحول والتغيرات المترتبة على الاجراءات والضوابط المطلوبة خصوصاً فيما يتعلق بتحديد ما إذا كانت الاتفاقية تفي بتعريف عقد الإيجار.	• قمتنا بدقة بيانات عقود الإيجار عن طريق اختبار، على أساس العينة، بيانات عقود الإيجار التي حصلت عليها الإدارة من خلال فحص وثائق الإيجار.
ويقدم هذا المعيار نموذجاً محاسبياً واحداً للمستأجر ويتطلب من المستأجر الاعتراف بالأصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار لمدة تزيد عن ١٢ شهراً، ما لم يكن الأصل ذي العلاقة ذو قيمة منخفضة. ويتعين على المستأجر الاعتراف بأصل حق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذي العلاقة والتزام عقد الإيجار الذي يمثل التزامه بتسديد دفعات الإيجار.	• اخترنا جداول الإيجار، على أساس العينة، من خلال إعادة حساب المبالغ الخاصة بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار بناءً على شروط عقود الإيجار، واختبرنا أيضاً الدقة الحسابية لجداول الإيجار هذه، كل على حدة.
وقد اختارت المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" وفقاً لطريقة الأثر الرجعي المعدل. ووفقاً لطريقة الأثر الرجعي المعدل، لم تعدل المعلومات المالية المقارنة ولا يزال يُفصح عنها وفقاً للمعايير المحاسبية السارية على تلك الفترات.	• قمتنا بدقة أسعار الخصم المطبقة في حساب التزامات الإيجار.
	• قمتنا مدى كفاية إفصاح المجموعة المدرج في القوائم المالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الجديد

يرجى الرجوع الى الإيضاح رقم (٤) حول القوائم المالية الموحدة بخصوص السياسة المحاسبية الهامة والإيضاح رقم (١٢) الخاص بالافصاح عن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار".

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٩م

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٩م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

لا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها. وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عند توفرها، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى.

عند قرائتنا للتقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٩م، وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للمجموعة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طول عملية المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ١ شعبان ١٤٤١ هـ
الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٠ م

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بالريال السعودي)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٠٠٤,٨١٥,٢٥٠	١,١٦١,٠٤٩,٩٨٥	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٦,٣٩١,٥٢٣	٢٦,٢٥٠,٣٨٤	٧	عقارات استثمارية
٩٥٠,٤١٩,٠٥٨	٩٠١,٨٨٥,٥٥٠	٨	موجودات غير ملموسة
-	٧٤,٨٨٢,٣٠٧	٩	موجودات حق الاستخدام
١,٠٠٥,٢٩٨,٦٢٥	١,٠٦٧,٢١٧,٥٠٥	١٠	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٩٨٦,٩٢٤,٤٥٦	٣,٢٣١,٢٨٥,٧٣١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٢٣,٧٣٩,٩٢٥	١٨٧,٢٦٣,٥٠٩	١١	الموجودات المتداولة
١,٠٠٠,٨٢٧,٧٦٧	١,٣٧٩,٥٢٩,٠٩٨	١٢	مخزون
١٣٦,٨١٧,٣٦٠	١٢٤,٦١٤,٤٧٣	١٣	مدينون تجاريون
٣٨٦,٢٢٨,٧٨٧	٢٧٧,٩٥٨,١١٢	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٥٣٦,٥٨٦,٤٥٣	٥٤٧,٨٦١,٠٣٦	١٤	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٢٨٤,٢٠٠,٢٩٢	٢,٥١٧,٢٢٦,٢٢٨		نقد وأرصدة لدى البنوك
٦,٢٧١,١٢٤,٧٤٨	٥,٧٤٨,٥١١,٩٥٩		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	٢٢٤,٨٣٠,٥٣٤	١٦	إحتياطي نظامي
٦٧,٥٤٧,١٧٧	٦٧,٥٤٧,١٧٧	١٧	إحتياطي اتفاقي
(٢٧,٤٧١,٧٣٣)	١٨٩,٤٧٦,٣٣٠		أرباح مبقاه (خسائر متراكمة)
(٢٩,٣٩٠,١٠٥)	(٤٤,٤٦٦,٩٥٨)		عناصر حقوق ملكية أخرى
١,٠١٤,٤٦٢,٩٤٨	١,٢٣٧,٣٨٧,٠٨٣		حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الام
٢٥٧,٧٧٤,٢٦٨	٢٤٩,٧٣٠,٤٦١		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٢٧٢,٢٣٧,٢١٦	١,٤٨٧,١١٧,٥٤٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٥١٨,٩١٤,٥٦٤	٤٧١,٧٩٤,٥٧٦	١٨	تمويل مرابحة وقروض لأجل
٢,٢١٨,٩٣٨,٥٦٣	١,٦٧٠,٠٣٨,٣٨٩	١٩	إيرادات مؤجلة - الجزء غير المتداول
١٢,٥٠١,١٣١	١٢,٤٨٤,٩٢٦		تأمينات عملاء
٨,٣٦١,٤٢٥	٨,٣٦١,٤٢٥	٢٠	منحة حكومية مؤجلة
١١٨,٤٧٨,٦٤٥	١٣٢,٠٣٤,٣٥٦	٢١	التزامات منافع محددة للموظفين
٢٣٩,١٢١,٦٣٥	١٨٠,٨١٧,٣٢٠	٢٢	دائنون تجاريون - الجزء غير المتداول
-	٧٤,٧٤٤,١٢٣	٩	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٣,١١٦,٣١٥,٩٦٣	٢,٥٥٠,٢٧٥,١١٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٦٢,٩٩١,٢٥٣	٢٨٣,٢٨٣,٢١٣	٢٢	دائنون تجاريون - الجزء المتداول
١٨٢,٩٣٢,٦١١	١٦٦,٨٣٥,٨٩٤	٢٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٥٠,٥٤٩,٤١٢	٦٤٠,٤٥٧,٣٠٥	١٩	إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول
٦٣٤,٣٣٥,٤٠١	٥٣٢,٤٨٤,٠٦٧	١٨	تمويل مرابحة وقروض قصيرة الاجل
-	١٢,٢٩١,١٠١	٩	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٥١,٧٦٢,٨٩٢	٧٥,٧٦٧,٧٢٠	٢٤	مخصص زكاة وضريبة دخل
١,٨٨٢,٥٧١,٥٦٩	١,٧١١,١١٩,٣٠٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤,٩٩٨,٨٨٧,٥٣٢	٤,٢٦١,٣٩٤,٤١٥		إجمالي المطلوبات
٦,٢٧١,١٢٤,٧٤٨	٥,٧٤٨,٥١١,٩٥٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بالريال السعودي)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
٢,٠٩٠,٨٩١,١٥٣	٢,٤١٩,٤٤٩,٤١٨	٣٣	إيرادات
(١,٤٧١,٢٤٣,٥٢٧)	(١,٦٩٣,٧٦٣,٥٩٢)	٢٥	تكلفة إيرادات
٦١٩,٦٤٧,٦٢٦	٧٢٥,٦٨٥,٨٢٦		الربح الإجمالي
(٨٤,٩٥٦,٧٧٦)	(٨٢,٦٦٠,٠١٤)	٢٦	مصاريف بيع وتسويق و توزيع
(٣١٢,٤٤٠,٣٧٧)	(٢٩٤,٣٠٧,٧٧٤)	٢٧	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٩,١٤٩,٦٧٢)	(١٠,٢٨٨,٠١٥)	١٢	خسائر إنخفاض في قيمة مدينون تجاريون
١٩٣,١٠٠,٨٠١	٣٣٨,٤٣٠,٠٢٣		الربح من العمليات
٤,٠٨٦,١٧٦	٢,٥٩٦,٤٧٤	١٠	أرباح إستثمارات مالية محققة
٦,٤٢١,٩٥٤	٥,٢٩٢,٨٥١	١٠	التغير بالقيمة العادلة لإستثمارات مالية من خلال الربح أو الخسارة
(٧٣,٠٩١,٠٦٢)	(٢٧,٧٣٥,١٩١)	٨	خسائر إنخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة
(٧٦,٢٠٢,٧٣٠)	(٨٤,٣١١,٦٤٧)	٢٨	تكاليف تمويل
-	١٢,١٠٤,٠٨٨	١٤	دخل من ودائع لأجل
٢٤,١٠٣,٤٠٠	٢٠,٣٨٠,٩٣٨	٢٩	إيرادات أخرى، صافي
٧٨,٤١٨,٥٣٩	٢٦٦,٧٥٧,٥٣٦		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٩,٨٦٢,٠٧١)	(٤٢,٠٧٩,٦٨٧)	٢٤	زكاة وضريبة دخل
٥٨,٥٥٦,٤٦٨	٢٢٤,٦٧٧,٨٤٩		صافي الربح للسنة
			المتعلق بـ:
٨٤,٦٠٧,٢٢٨	٢٤٦,١١٥,٢١٤		مساهمي الشركة الأم
(٢٦,٠٥٠,٧٦٠)	(٢١,٤٣٧,٣٦٥)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٨,٥٥٦,٤٦٨	٢٢٤,٦٧٧,٨٤٩		
		٣٠	ربحية المسهم:
١,٠٦	٣,٠٨		الربح الأساسي والمخفض للسهم المتعلق بصافي الربح للسنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بالريال السعودي)

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٨,٥٥٦,٤٦٨	٢٢٤,٦٧٧,٨٤٩	صافي الربح للسنة
		الدخل الشامل الآخر:
		بنود الدخل الشامل الآخر التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:
٢٥,١٣٨,٧٤٩	(٢,٤٠٧,٣٣٩)	(خسائر) أرباح إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
(٢٥,٨٧٦,٧١٨)	(٤,٣٥٤,٩٥٣)	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
(٧٣٧,٩٦٩)	(٦,٧٦٢,٢٩٢)	صافي الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
		بنود الدخل الشامل الآخر التي سوف يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
٧,٥٤٢,٥٤٣	(١٠,٧٤٩,٦٣٧)	فروق تحويل عملات أجنبية تتعلق بالعمليات الأجنبية
٨١٤,٠٥٧	-	صافي التغيرات في القيمة العادلة لتحوط مخاطر التدفقات النقدية
٨,٣٥٦,٦٠٠	(١٠,٧٤٩,٦٣٧)	صافي (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر التي سوف يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
٧,٦١٨,٦٣١	(١٧,٥١١,٩٢٩)	صافي (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر للسنة
٦٦,١٧٥,٠٩٩	٢٠٧,١٦٥,٩٢٠	مجموع الدخل الشامل للسنة
		المتعلق بـ:
٨٩,٥٤٣,٩٦٤	٢٢٦,٤٧٩,٧٢٧	مساهمي الشركة الأم
(٢٣,٣٦٨,٨٦٥)	(١٩,٣١٣,٨٠٧)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٦,١٧٥,٠٩٩	٢٠٧,١٦٥,٩٢٠	

M.

7/10

K

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بالريال السعودي)

حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة الأم									
عناصر حقوق ملكية أخرى									
رأس المال	الاحتياطي النظامي	الاحتياطي الاتفاقي	الأرباح المبقاه (الخسائر المتراكمة)	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	احتياطي تغطية مخاطر التقلبات النقدية	القيمة العادلة للأصول المالية	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	٦٧,٥٤٧,١٧٧	(١٢٠,٣٢٧,٥٩٩)	(١٩,٨٥٩,٠٦٣)	(٥٦٩,٨٤٠)	٨,٨٩٦,٠٠٠	٩٣٩,٤٦٤,٢٨٤	٢٧٧,١٨٨,٣٢١	١,٢١٦,٦٥٢,٦١٥
-	-	-	(١٤,٥٤٥,٣٠٠)	-	-	-	(١٤,٥٤٥,٣٠٠)	(٦,٣٢٥,١٩٨)	(٢٠,٨٨٠,٤٩٨)
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	٦٧,٥٤٧,١٧٧	(١٣٤,٨٧٢,٨٩٩)	(١٩,٨٥٩,٠٦٣)	(٥٦٩,٨٤٠)	٨,٨٩٦,٠٠٠	٩٢٤,٩١٨,٩٨٤	٢٧٠,٨٥٣,١٣٣	١,١٩٥,٧٧٢,١١٧
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	٦٧,٥٤٧,١٧٧	(٢٧,٤٧١,٧٣٣)	(١٢,٤٠٩,٣٨٧)	-	(١٦,٩٨٠,٧١٨)	١,٠١٤,٤٦٢,٩٤٨	٢٥٧,٧٧٤,٢٦٨	١,٢٧٢,٢٣٧,٢١٦
-	-	-	(٣,٥٥٥,٥٩٢)	-	-	-	(٣,٥٥٥,٥٩٢)	-	(٣,٥٥٥,٥٩٢)
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣,٧٧٧,٦٠٩	٦٧,٥٤٧,١٧٧	(٣١,٠٢٧,٣٢٥)	(١٢,٤٠٩,٣٨٧)	-	(١٦,٩٨٠,٧١٨)	١,٠١٠,٩٠٧,٣٥٦	٢٥٧,٧٧٤,٢٦٨	١,٢٦٨,٦٨١,٦٢٤
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٤,٨٣٠,٥٢٤	٦٧,٥٤٧,١٧٧	١٨٩,٤٧٦,٣٣٠	(١٣,١٣١,٢٨٧)	-	(٢١,٣٣٥,٦٧١)	١,٢٣٧,٣٨٧,٠٨٣	٢٤٩,٧٣٠,٤٦١	١,٤٨٧,١١٧,٥٤٤

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي
رقم "٩"

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (المعدل)
صافي التغير في حقوق الملكية غير
المسيطرة

الربح الصافي للسنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
مجموع الدخل الشامل للسنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي
رقم "١٦"

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (المعدل)
صافي التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
الربح الصافي للسنة

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الإحتياطي النظامي

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالريال السعودي)

٢٠١٨	٢٠١٩
٧٨,٤١٨,٥٣٩	٢٦٦,٧٥٧,٥٣٦
١٤٦,٨٢٥,٠٧٨	١٤٢,٦٨٤,٩٢٩
(٤,٠٨٦,١٧٦)	(٢,٥٩٦,٤٧٤)
(٦,٤٢١,٩٥٤)	(٥,٢٩٢,٨٥١)
٢٨,٩١١,٩٥٢	١٠,٢٨٨,٠١٥
٧٦,٢٠٢,٧٣٠	٨٤,٣١١,٦٤٧
-	٩,٩٨٩,٠٣٢
٤,٩٠٩,٨٤٣	(٢,٠٣٥,٩٠٥)
(٢٤٥,٩٢٥)	(١٦٦,٦٥٢)
٧٣,٠٩١,٠٦٢	٢٧,٧٣٥,١٩١
١٩,٦٧٢,٥٤٣	٢٠,٢٨٢,٣٠٦
٤١٧,٢٧٧,٦٩٢	٥٥١,٩٥٦,٧٧٤
(٤٥٧,٥٥٦,٤٩٠)	(٣٨٩,٠٠٩,٣١٩)
(٤٤,٦٦٧,٨٥٦)	٣٨,٥١٢,٣٢١
(٥٠,٩٤٩,٥٨١)	١٢,٢٠٢,٨٨٧
٢,٦٩٠,٠٠٢,٧٢٣	(٦٩٧,٠٠٤,٦٣٦)
٤٨,١٢٨,٨٥٢	(١٧,٥٣٣,٠٤٩)
(٣٧٧,٠٠٠,٠٠٠)	١١٦,١٦٠,٠٠٠
٢,٢٢٥,٢٣٥,٣٤٠	(٣٨٤,٧١٥,٠٢٢)
(٤,٥٧٣,٨٩٤)	(١٨,٠٤٦,٤٣٩)
(١٣,١٠٧,٣٠٥)	(١٣,٦٠٠,٦١٢)
٢,٢٠٧,٥٥٤,١٤١	(٤١٦,٣٦٢,٠٧٣)
(٥٧,٨٢٨,١٢٢)	(٢٤٠,٠٥٧,٧٨٩)
(١,٧٢٠,٣٦٣)	(٣٦,٩٦٣,٣٥٩)
(٨٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٦,٢٧٣,٨٣٣)
(٩١٩,٥٤٨,٤٨٥)	(٣٤٣,٢٩٤,٩٨١)
(١٥,٠٦٧,٨٧٣)	(٢٢٩,٥٢٩,٧١٠)
٤,٢٩١,٨٨٦	١١,٢٤٢,٢٦٣
(٢,١١٣,٥٤٢)	-
(١٢,٨٨٩,٥٢٩)	(٢١٨,٢٨٧,٤٤٧)
١,٢٧٥,١١٦,١٢٧	(٩٧٧,٩٤٤,٥٠١)
٨,٣٩٦,٩٣٦	(١٠,٧٨٠,٩١٦)
٦,٦١٠,٦٠٨	١,٦٩٢,٨٣٥
٢٢٦,٤٣٧,٩٧٧	١,٥١٦,٥٦١,٦٤٨
١,٥١٦,٥٦١,٦٤٨	٥٢٩,٥٢٩,٠٦٦
-	٨٧,٠٣٥,٢٢٤
-	(٧٤,٨٨٢,٣٠٧)
-	(٣,٥٥٥,٥٩٢)
٧,٤٤٩,٦٧٦	(١٠,٧٢١,٩٠٠)
-	(٥١٧,٧٣٧)
-	(١,٣٩١,٧٠٧)
(١٤,٥٤٥,٣٠٠)	-
٥٦٩,٨٤٠	-
١,٨٨٧,٥٣٨	-
٣,٩٨٥,٨٨٨	-

الأنشطة التشغيلية
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
تدريجات لتسوية الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:

إستهلاكات وإطفاءات
أرباح استثمارات مالية محققة
التغير في القيمة العادلة لإستثمارات سالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
خسائر الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون، بالصافي
تكاليف التمويل

إستهلاك موجودات حق الإستخدام
(عكس) مخصص مخزون بطيئة الحركة
مكاسب إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
خسائر انخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة
مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين

تعديلات لراس المال العامل:

مدينون تجاريون
مخزون
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
دائنون تجاريون وإيرادات مؤجلة
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى وتأمينات عملاء
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

زكاة وضريبة دخل مدفوعة
التزامات المنافع المحددة للموظفين المنفوعة
صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية

صافي التغير في الممتلكات والآلات والمعدات
صافي التغير موجودات غير ملموسة
اضافات إستثمارات سالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية

تمويل مريحة وقروض لأجل، بالصافي
التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
توزيعات أرباح مستحقة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
صافي التغير في النقد وما في حكمه
تسويات ترجمة عملات أجنبية
التغير في النقد مقيد الاستخدام لدى البنوك
النقد وما في حكمه في بداية السنة - إيضاح ١٤
النقد وما في حكمه في نهاية السنة - إيضاح ١٤
معاملات غير نقدية:

إلتزامات عقود الإيجار - إيضاح ٩
موجودات حق الإستخدام - إيضاح ٩
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - إيضاح ٤
ترجمة العملات الأجنبية
التزام المنافع المحددة للموظفين محمل على المشاريع - إيضاح ٢١
إيجارات مدفوعة مقدماً

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
صافي التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
محول من الممتلكات والمعدات إلى موجودات غير ملموسة، بالصافي إيضاح ٦
محول من العقارات الإستثمارية إلى الممتلكات والآلات والمعدات - إيضاح ٧

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

١ - معلومات عن المجموعة والشركات التابعة لها و أنشطتها

إن المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق ("الشركة" أو "الشركة الأم")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٠٨٧٧٧٢ صادر بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٤٢١ هـ (الموافق ١ يوليو ٢٠٠٠)، ولديها فرع في جدة مسجل بموجب السجل التجاري الفرعي رقم ١٠١٠٠٨٧٧٧٢/٠٠١. إن عنوان المركز الرئيسي للشركة هو: حي المؤتمرات، طريق مكة المكرمة، ص. ب. ٥٣١٠٨، الرياض ١١٥٨٣، المملكة العربية السعودية.

تقوم الشركة والشركات التابعة لها (ويشار إليها مجتمعين بـ "المجموعة") بالمناجزة والتسويق والدعاية والإعلان والتوزيع والطباعة والنشر، والعلاقات العامة، وتزاول أعمالها بشكل رئيسي في منطقة الشرق الأوسط وأوروبا وشمال أفريقيا. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣٣) بشأن الأنشطة الرئيسية للمجموعة.

تشتمل هذه القوائم المالية المركز المالي ونتائج أعمال الشركة والشركات التابعة لها. فيما يلي بياناً بالشركات التابعة والتي تشملها هذه القوائم المالية الموحدة:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة %
الشركة الفكرية للدعاية والإعلان القابضة - ذ.م.م. (١)	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	
شركة المصنّفات العلمية القابضة - ذ.م.م. (١)	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	
شركة نمو الإعلامية القابضة والشركات التابعة لها	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	
الشركة السعودية للطباعة والتغليف والشركات التابعة لها (٢)	المملكة العربية السعودية	٧٠	٧٠	

(١) تمتلك كل من الشركة الفكرية للدعاية والإعلان القابضة وشركة المصنّفات العلمية القابضة الشركات التابعة المذكورة أدناه بالكامل:

الشركة التابعة	بلد التأسيس
الشركة السعودية للأبحاث والنشر والشركات التابعة لها (ب)	المملكة العربية السعودية
الشركة السعودية للتوزيع والشركات التابعة لها (ج)	المملكة العربية السعودية
الشركة العربية للوسائل (د)	المملكة العربية السعودية
الشركة الخليجية للإعلان والعلاقات العامة	المملكة العربية السعودية
شركة الأفق لنظم المعلومات والاتصالات	المملكة العربية السعودية
شركة سين للإعلام المرئي (المعروفة سابقاً بـ "شركة نمو للإعلام المرئي")	المملكة العربية السعودية
شركة توق للأبحاث (المعروفة سابقاً بـ "شركة نمو للأبحاث")	المملكة العربية السعودية
شركة ناشرون الدولية (المعروفة سابقاً بـ "شركة نمو للنشر")	المملكة العربية السعودية
شركة توق للعلاقات العامة (هـ)	المملكة العربية السعودية
شركة تكانة للعلاقات العامة المحدودة وشركتها التابعة (و)	المملكة العربية السعودية
شركة فنون الشخصيات للتجارة (ز)	المملكة العربية السعودية

(ب) تمتلك الشركة السعودية للأبحاث والنشر ١٠٠٪ من حصص في شركات تابعة أجنبية مقرها المملكة المتحدة والمغرب.

(ج) تمتلك الشركة السعودية للطباعة والتغليف كلاً من شركة مطابع هلا وشركة المدينة المنورة للطباعة والنشر وشركة المستقبل للاستثمار الصناعي وشركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية وشركاتها التابعة.

(د) تمتلك الشركة السعودية للتوزيع ١٠٠٪ في رأسمال شركة المجموعة الكويتية للتوزيع والنشر المحدودة، شركة مسجلة في دولة الكويت. يتم معالجة الاستثمار في الشركة كاستثمار متاح للبيع بالتكلفة بدلاً من استثمار في شركة تابعة نتيجة لوجود خلاف إداري أدى إلى عدم توفر المعلومات الضرورية. تمكنت المجموعة خلال الربع الأخير من عام ٢٠١٠ من إنهاء هذا الخلاف الإداري وقامت بتعيين مستشار مالي لمراجعة العمليات المالية خلال فترة الخلاف الإداري، وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة لم يتم الانتهاء من هذه المراجعة. وعليه، لم يتم تسجيل نتائج شركة المجموعة الكويتية للتوزيع والنشر. قامت الإدارة بتسجيل انخفاض بأكامل قيمة الاستثمار وتكوين المخصصات اللازمة لأي أرصدة مستحقة مع المجموعة في السنوات السابقة. ولا تتوقع الإدارة بأن يكون لهذا الاستثمار أي تأثير مالي جوهري على القوائم المالية الموحدة.

كما تمتلك كلا من الشركة السعودية للتوزيع والشركة السعودية للأبحاث والنشر ما نسبته ١٠٠٪ في رأسمال شركة الإمارات للطباعة والنشر المحدودة، شركة مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١ - معلومات عن المجموعة و الشركات التابعة لها وأنشطتها (تنمة)

(هـ) قامت الشركة الفكرية للدعاية والإعلان القابضة وشركة المصنّفات العلمية القابضة بإنشاء شركة توق للعلاقات العامة وشركة تكانة للعلاقات العامة المحدودة وشركة فنون الشخصيات للتجارة مناصفةً. يتمثل نشاطهما الأساسي في خدمات العلاقات العامة الدولية والمحلية والدراسات والبحوث والتسويق النشط.

خلال سنة ٢٠١٨ تملك شركة تكانة للعلاقات العامة المحدودة وشركة مؤتمرات للمعارض والمؤتمرات ١٠٠٪ من حصص شركة جلوبال ميديا وشركاتها التابعة ومقرهم المملكة المتحدة حيث بلغت قيمة صافي الأصول ما يعادل ٣٦٣ ألف ريال سعودي.

(و) خلال الربع الرابع من سنة ٢٠١٧ قامت الشركة العربية للوسائل بالاستحواذ على ما نسبته ٥١٪ من حصص شركة أرقام الاستثمارية التجارية "أرقام"، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة.

يبين الجدول التالي المركز المالي والأداء المالي للشركات التابعة الهامة التي بها حصص غير مسيطرة كما في:

البيان	الشركة السعودية للطباعة والتغليف والشركات التابعة لها (١)	شركة أرقام الاستثمارية التجارية (٢)	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
مجموع الموجودات	١,٧٨٧,٠٠٣,٣٩٦	٨٦,٩٨٨,٣٣٢	١,٨٧٣,٩٩١,٧٢٨
مجموع المطلوبات	١,٠٦٣,٠٩٩,٢٥٨	٢٠,٥٤٠,٩٤٥	١,٠٨٣,٦٤٠,٢٠٣
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	٥٠٦,٧٣٢,٨٩٧	٣٣,٨٨٨,١٦٧	٥٤٠,٦٢١,٠٦٤
حقوق الملكية غير المسيطرة	٢١٧,١٧١,٢٤١	٣٢,٥٥٩,٢٢٠	٢٤٩,٧٣٠,٤٦١
مجموع الإيرادات	٩٢٤,٣٤٤,٢٥٩	١٤,٤٣٨,٣٩٤	٩٣٨,٧٨٢,٦٥٣
الخسارة للسنة	(٣٨,٧٦٠,٠٨٨)	(٢٠,٣٠٧,٧٢٧)	(٥٩,٠٦٧,٨١٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	١٩٦,١٤٢,١٠٣	(١٣,٥٦٥,٣٣٦)	١٨٢,٥٧٦,٧٦٧
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	(٩,٦١٥,٤١٨)	(٨,٨٥٦,٦٨٧)	(١٨,٤٧٢,١٠٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	(١٩٠,٩٢٨,٠٩٤)	٢٢,١١٩,١٧٦	(١٦٨,٨٠٨,٩١٨)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
مجموع الموجودات	١,٩٩١,١٣٩,٧٠٣	٧٣,٣٩٦,٠٨٣	٢,٠٦٤,٥٣٥,٧٨٦
مجموع المطلوبات	١,٢٣٦,٠٢٥,٤٩٧	٩,٦٤٠,٩٦٩	١,٢٤٥,٦٦٦,٤٦٦
حقوق الملكية العائدة لمساهمين الشركة الأم	٥٢٨,٥٧٩,٩٤٥	٣٢,٥١٥,١٠٧	٥٦١,٠٩٥,٠٥٢
حقوق الملكية غير المسيطرة	٢٢٦,٥٣٤,٢٦١	٣١,٢٤٠,٠٠٧	٢٥٧,٧٧٤,٢٦٨
مجموع الإيرادات	١,٠١٨,٤٨٩,٢٦٠	١٣,١٠٤,٣٧٧	١,٠٣١,٥٩٣,٦٣٧
الخسارة للسنة	(٥٤,٣٦٦,٧٦٢)	(١٩,٩٢٠,٦٥٣)	(٧٤,٢٨٧,٤١٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	(٣١,٤٨٧,٠٢٥)	(١٧,٤٣٦,٠٠٦)	(٤٨,٩٢٣,٠٣١)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	(٢٣,٦٨٠,٤٦٤)	(١٥١,٢١٣)	(٢٣,٨٣١,٦٧٧)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	٥,٧٨٤,٠٧٩	٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٧٨٤,٠٧٩

(١) إن الشركة السعودية للطباعة والتغليف هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية، وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٩٧٠٩ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١ جمادى الأولى ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٨ مايو ٢٠٠٦) بناءً على قرار وزارة التجارة والاستثمار رقم ق/١٠٤ بتاريخ ٢٠ ربيع الثاني ١٤٢٨ هـ (الموافق ٧ مايو ٢٠٠٧). ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في أعمال الطباعة وفقاً للترخيص الصادر من وزارة الثقافة والإعلام رقم ٢١٠٥٠ بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤١٢ هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ١٩٩٢)، وتجارة الجملة والتجزئة في المواد والآلات وماكينات الطباعة وأدواتها والأحبار والورق بكافة أنواعها والمواد الخام اللازمة لذلك وكافة الأدوات والمعدات والكتب والمطبوعات والمستلزمات والمواد المكتبية ومواد الدعاية.

(٢) إن شركة أرقام الاستثمارية التجارية هي شركة ذات مسؤولية محدودة ويتمثل نشاط الشركة في تقديم مقترحات وحلول تقنية في مجال الاتصالات وتقنية المعلومات وأجهزة الاتصالات المتنقلة والثابتة وتقديم خدمات نظم المعلومات وبرامج الاتصالات وتقنية المعلومات وتصميم واستضافة مواقع الانترنت .

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية و المعتمدة في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى الصادرة والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين و متطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للمجموعة التي لها علاقة بإعداد و عرض القوائم المالية الموحدة .

١-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا إذا ما تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام أساس قياس آخر كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة في إيضاح رقم " ٤ " ملخص لأهم السياسات المحاسبية. إضافة لذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٢-٢ عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي بصفته العملة الوظيفية المستخدمة في إعداد التقارير المالية للمجموعة. تم عرض المبالغ بالكامل ما لم يرد خلاف ذلك.

٣-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن المجالات الهامة لأحكام الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والتي لها تأثيراً جوهرياً مماثل لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم " ٩ " الأدوات المالية و رقم " ١٥ " الإيراد من العقود والتي تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم ٤ .

الأحكام

إن المعلومات حول الأحكام المستخدمة عند تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الأكبر على المبالغ المسجلة في القوائم المالية يتم إدراجها في الأيضاح رقم ٣٢ والإيضاح رقم ٤ - عقود الإيجار: فيما إذا كان الترتيب ينطوي على عقد إيجار.

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

إن المعلومات حول الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة ذات المخاطر الهامة التي تؤدي إلى تعديلات جوهرية في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم إدراجها في الإيضاحات التالية:

- الإيضاح رقم ٨ والإيضاح رقم ٥ - الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية: الافتراضات الرئيسية التي تستند عليها القيم القابلة للاسترداد.
- الإيضاح رقم ١٢ والإيضاح رقم ٥ - قياس خسائر الإنخفاض في قيمة المدينون التجاريون: الافتراضات الرئيسية في تحديد معدل خسارة المتوسط المرجح.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٤-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها، كما تم ذكره في إيضاح رقم (١) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عند فقدان المجموعة هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توقف المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة في الشركة المستثمر فيها.

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

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

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

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

يتعلق الدخل وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى بحقوق الملكية في المجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تظهر حقوق الملكية غير المسيطرة في نتائج وحقوق الملكية للشركات التابعة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، تتم المحاسبة عن أي تغيير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

تعكس هذه القوائم المالية الموحدة المركز المالي وأعمال الشركة والشركات التابعة لها كما هي مبينة في إيضاح رقم ١.

٥-٢ عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي المبلغ المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة للموجودات المحولة والالتزامات المتحققة أو المتوقعة بتاريخ الاستحواذ بالإضافة إلى مبلغ الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. تسجل الزيادة في تكلفة الاستحواذ عن حصة المجموعة في القيمة العادلة لضافي الموجودات المستحوذ عليها كشهرة. يتم سنوياً التحقق من وجود هبوط في قيمة الشهرة، ويتم تسجيل الشهرة بالتكلفة مخصصاً منها خسائر الهبوط إن وجدت. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقييم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية التي تم تحملها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية العائدة للشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات العوض المحتمل الذي سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس العوض المحتمل (باستثناء العوض المصنف كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة الموحدة. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم المحاسبة عن التسوية التالية ضمن حقوق الملكية.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ عمليات تجميع المنشآت والشهرة (تتمة)

يتم مبدئياً قياس الشهرة والتي تمثل الزيادة في تكلفة الإستحواذ عن حصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن تكلفة الإستحواذ، تقوم المجموعة بإعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الاجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد اثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا مازال ينتج عن إعادة التقدير هذه زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن تكلفة الإستحواذ، يتم اثبات الربح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كربح من شراء مخفض.

بعد القياس الاولي، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الهبوط المتراكمة. ولغرض اجراء الاختبار للتأكد من وجود هبوط في القيمة، توزع الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الاعمال، اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، على كل وحده او مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الاعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات او مطلوبات اخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها الى تلك الوحدات.

وعند تخصيص الشهرة الى الوحدة المولدة للنقد واستبعاد جزء من العمليات ضمن تلك الوحدة، عندئذ يتم ادراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد ارباح او خسائر الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على اساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المولدة للنقد.

٣- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الصادرة والتعديلات التي لم تصبح نافذة بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتعديلات، عندما يكون ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
إطار المفاهيم	التعديلات على مراجع إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٠م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	تعريف الأعمال (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)	١ يناير ٢٠٢٠م
معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف الأهمية النسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨)	١ يناير ٢٠٢٠م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود تأمين	١ يناير ٢٠٢١م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

وإن المعايير والتفسيرات والتعديلات المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة
التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

١٤-٤ أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار"

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" لأول مرة. يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) محل المعيار الدولي للمحاسبة (١٧) "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "فيما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة تفسير المعايير للمعيار (٢٧) "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني لعقد الإيجار". يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) مبادئ الإعراف والقياس والعرض والإفصاح لعقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن معظم عقود الإيجار بموجب نموذج منفرد داخل قائمة المركز المالي.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) من تاريخ التطبيق الإلزامي وهو ١ يناير ٢٠١٩ باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة كما هو مسموح بموجب متطلبات التحول المحددة في المعيار. نتيجة لذلك لم يتم تعديل بيانات المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. فيما يلي تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩م (زيادة / نقصان):

١ يناير ٢٠١٩م	موجودات حق الاستخدام
٧٦,٩٤٩,٨٥٨	التزامات عقود إيجار
٨٨,١٩٦,١٢٠	
(٣,٥٥٥,٥٩٢)	التعديلات على حقوق الملكية

لم تقم المجموعة باستخدام الوسائل العملية لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على تلك العقود التي سبق تصنيفها بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧)، وتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي الدولي للتقرير المالي (٤). عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت المجموعة بتطبيق الوسائل العملية التالية:

- استخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة إلى حد معقول.
- المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٧) كعقد إيجار قصير الأجل مع فترة عقد الإيجار المتبقية أقل من ١٢ شهر كما في ١ يناير ٢٠١٩م.
- استثناء التكاليف المباشرة الأولية من قياس موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.
- استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار بالنسبة للعقود التي تتضمن خيارات تمديد أو إنهاء للعقد.
- خيار، وفقاً لفئة الأصل الأساسي، عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، وبدلاً من ذلك احتساب كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية ذات علاقة كمكون إيجاري منفرد.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، اعترفت المجموعة بالتزامات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام ذات العلاقة فيما يتعلق بعقود تم تحديدها كعقود إيجار بموجب مبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). تم قياس الالتزامات بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المتبقية والمخصومة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد بالشركة كما في ١ يناير ٢٠١٩م. تقاس موجودات حق الاستخدام ذات العلاقة بمبلغ يساوي التزام عقد الإيجار، والمعدل بمبلغ الدفعات المقدمة المتعلقة بعقد الإيجار هذا المعترف به في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. إن المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد للمستأجر المطبق على التزامات عقود الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ نسبته ٥٪.

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم "١٧" يتم عرض المدفوعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كجزء من التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية، بينما بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٦" يتم تقسيم المدفوعات بين مدفوعات نقدية للفائدة من التزام عقد الإيجار وسداد لأصل المبلغ. تقوم المجموعة بعرض سداد أصل المبالغ ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية وفقاً لما يقتضيه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٦". وفقاً لما يسمح به معيار المحاسبة الدولي رقم "١٧" وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة، يتم تصنيف تكلفة التمويل المدفوعة كجزء من التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية.

٢-٤ المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة سارية المفعول للسنة الحالية

قامت المجموعة في السنة الحالية بتطبيق عدداً من التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي وتفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي والتي يسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. لم يكن لتبني هذه التعديلات أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو المبالغ المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي،
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: المصالح طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاركات المشتركة،
- دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٥ - ٢٠١٧،
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩: تعديلات الخطأ، التقليل أو التسوية، و
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣: الشكوك حول معالجات ضريبة الدخل.

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

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

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

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المتاحة للبيع والمشتقات، (تحوط مخاطر التدفقات النقدية) بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

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

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

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

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

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

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

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

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، حيث لا يمكن تحديد تقدير معقول للقيمة العادلة.

الممتلكات والآلات والمعدات

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

إن الأراضي المملوكة والأعمال تحت التنفيذ لا تستهلك.

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

الموجودات	العمر الإنتاجي المقدر
المباني	٢٠ - ٥٠ سنة
تحسينات المباني المستأجرة	٤ - ١٠ سنوات، أو فترة الإيجار، أيهما أقصر
الآلات ومعدات الطباعة	١٠ - ٢٠ سنة
أجهزة الحاسب الآلي	٤ - ١٠ سنوات
الأثاث والتركيبات	٤ - ١٣,٣ سنة
السيارات	٢ - ٦,٦٧ سنة

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

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

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة. تحدد مكاسب وخسائر الاستبعاد وذلك بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتدرج في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تتم رسلة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصل المؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل ولحين يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام من قبل الإدارة.

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

قطع الغيار الهامة

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

عقارات استثمارية

تتكون العقارات الاستثمارية من العقارات المكتملة والعقارات قيد الإنشاء أو تحت إعادة التطوير والمقتناة لتحقيق إيجار أو لإنماء رأس المال أو كلاهما معاً بدلاً من استخدامها أو بيعها خلال دورة الأعمال العادية، و/أو الاستخدام غير المحدد لها. تصنف الموجودات المقتناة بموجب عقد إيجار كعقارات استثمارية عندما تفي بتعريفها كعقارات استثمارية بحيث يتم المحاسبة عنها كعقد إيجار تمويلي.

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

وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. الأراضي المملوكة لا تستهلك. تستهلك تكلفة العقارات الأخرى بطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع التكاليف ناقصاً القيمة المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها والمبينة أدناه وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة: المباني ١٠ - ٤٠ سنة.

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

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

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

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم رسملة التحسينات التي تزيد من قيمة الأصل أو تطيل من عمره بصورة جوهرية.

الأعمال تحت التنفيذ

ترسمل الموجودات التي ما زالت في مرحلة الإنشاء أو التطوير في حساب الأعمال تحت التنفيذ. يحول الأصل الذي تحت التنفيذ أو التطوير إلى الفئة المناسبة من الممتلكات والآلات والمعدات عندما يكون الأصل في الموقع و/أو الظروف اللازم لجعله قادراً على العمل بالشكل الذي تنويه الإدارة. تكلفة بند الأعمال تحت التنفيذ تتكون من سعر الشراء وتكاليف الإنشاء / التطوير وأية تكاليف تنسب بشكل مباشر لإنشاء الأصل أو الإستحواذ عليه من قبل الإدارة. تتم رسملة التكاليف المصاحبة للتشغيل التجريبي للأصل (قبل أن تصبح جاهزة للإستخدام) بالصافي بعد خصم متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة التشغيل التجريبي. يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري. يتم قياس الأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم أي إنخفاض في القيمة تم إثباته. لا يتم إستهلاك الأعمال تحت التنفيذ. يبدأ الإستهلاك عندما تكون الأصول قادرة على العمل بالشكل الذي تنويه الإدارة بعد تحويلها إلى الفئة المناسبة من الأصول.

الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع المنشآت بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسلة، وتحمل المصاريف على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة التي تكبدت فيها.

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

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

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك لوحدها أو على مستوى وحدة توليد النقد. يتم مراجعة تقويم العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي غير المحدد لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا يتم التغيير من "عمر محدد" إلى "عمر غير محدد" على أساس مستقبلي.

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

أسماء المطبوعات

تمثل أسماء المطبوعات القيمة المسجلة لأسماء الصحف والمجلات التي تصدرها المجموعة. صنفت المجموعة أسماء المطبوعات بأنه ليس لها عمر محدد وبالتالي لا يتم إطفائها. تقوم المجموعة بمراجعة العمر الإنتاجي لأسماء المطبوعات سنوياً وذلك للتأكد فيما إذا ما كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي لا يزال هناك ما يؤيده وإلا يتم التغيير من "عمر غير محدد" إلى "عمر محدد" وعلى أساس مستقبلي. تقوم المجموعة بشكل دوري بالتأكد مما إذا كان هناك انخفاض في القيمة المسجلة لأسماء المطبوعات باستخدام طرق قياس القيمة العادلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل يتم إجراء التحليلات للتأكد من إمكانية استرداد القيمة الدفترية لأسماء المطبوعات بالكامل. في الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد لأسماء المطبوعات بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لأسماء المطبوعات إلى القيمة القابلة للاسترداد ويتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

حقوق النشر ومشروعات تطوير الكتب

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

مشروع المحتوى المرئي ومواقع إلكترونية وبرامج حاسب آلي

يتم إطفاء مشروع المحتوى المرئي والمواقع الإلكترونية وبرامج الحاسب الآلي باستخدام طريقة القسط الثابت على فترة من سنتين إلى خمس سنوات من بدء العمل في هذه المشاريع. بالنسبة لمشروع المحتوى المرئي، يحسب الإطفاء ويتم إثباته فعلاً اعتباراً من بدء العمل في المشروع.

برامج الحاسب الآلي

تقيد برامج الحاسب الآلي بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم. تشمل التكلفة التاريخية على المصاريف المتعلقة مباشرة بشراء البند.

يحمل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع التكاليف على الموجودات المعنية ناقصاً القيمة المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كالتالي:

برامج الحاسب الآلي ٣ - ٦,٥ سنة

المخزون

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

البضاعة تامة الصنع

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

البضاعة قيد التصنيع

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

قطع الغيار

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

وقد قامت المجموعة بتعديل سياسة تجنب مخصص لقطع الغيار خلال عام ٢٠١٩، وفي حال تبين وجود قطع غيار لن يتم استخدامها، تقوم المجموعة بتجنب مخصص بنسبة ١٠٠٪ مقابل هذه القطع.

المواد الخام

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

المدينون التجاريون

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

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

يتم اختبار القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية لتحديد الانخفاض في القيمة وفقاً للوائح والافتراضات المبينة في الإيضاح (٥).

ودائع لأجل

تشمل ودائع لأجل إيداعات لدى البنوك ذات تواريخ إستحقاق تعادل / أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ إقتنائها. يتم إيداع الودائع لأجل لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف إستثماري، والتي تعتبر ذات مخاطر إئتمانية منخفضة.

النقد وما في حكمه

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

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يشمل النقد وما في حكمه على الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل كما هو موضح أعلاه، ويتم إستبعاد أرصدة الحسابات المقيدة.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القروض وتمويل المراجعة

يتم في الأصل إثبات القروض وتمويل المراجعة بالقيمة العادلة (باعتبارها المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة، إن وجدت. وبعد الإثبات الأولي، يتم قياس القروض طويلة الأجل وتمويل المراجعة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقرض بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى تحدث عملية السحب. وفي حالة عدم وجود دليل على احتمال سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً لخدمات السيولة ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيلات التي تتعلق بها.

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

يتم تصنيف القروض وتمويل المراجعة كمطلوبات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية.

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

التزام المنافع المحددة للموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتركمة وتذاكر السفر وبدلات تعليم الأطفال المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء السنة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بخصوص خدمات الموظفين حتى نهاية سنة إعداد القوائم المالية الموحدة وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالتزامات منافع الموظفين الحالية في قائمة المركز المالي الموحدة.

الالتزامات لما بعد انتهاء الخدمة

برامج المنافع المحددة:

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

يتم احتساب التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة إئتمان الوحدة المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها سوق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. يتم احتساب تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف منافع الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية في السنة التي حدث فيها في بنود الدخل الشامل الأخرى. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

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

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

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

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة

تمثل هذه المبالغ المطالبات المتعلقة بالبضاعة والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم دفعها، وتعتبر غير مضمونة. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إلا إذا لم يكن السداد مستحقاً خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير، ويتم إثباتها في الأصل بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

الالتزامات والموجودات المحتملة

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

المخصصات

عام

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

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

الزكاة وضريبة الدخل

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

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالائرادات والمصاريف والموجودات بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على إقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الموجودات أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
- تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

أوضاع زكوية وضريبية غير مؤكدة

تتم المحاسبة عن الفروقات التي قد تنشأ من الروبوتات النهائية عندما تنهي المجموعة ربوطاتها مع الجهات المعنية.

ضريبة الاستقطاع

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

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة للفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية الموحدة وما يقابلها من أوعية ضريبية مستخدمة عند احتساب الأرباح الخاضعة للضريبة. يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات الضريبية المؤقتة. يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع بالقدر الذي يمكن أن تتوفر فيه أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروق المؤقتة القابلة للاستقطاع والخسائر الضريبية غير المستخدمة. لا يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا نشأت الفروقات المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة عن الاعتراف الأولي بالموجودات والمطلوبات بخلاف ما تم في دمج الأعمال في معاملة لا تؤثر سواء على الأرباح الضريبية أو الأرباح المحاسبية. إضافة لذلك، لا يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة إذا نشأت الفروقات المؤقتة عن الاعتراف الأولي بالشهرة.

الضريبة المؤجلة (تنتمه)

يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة. والشركات الزميلة والحصص في المشاريع المشتركة إلا في حالة مقدرة المجموعة على التحكم في عكس الفروقات المؤقتة واحتمال عدم قيامها بعكس الفروقات المؤقتة في المستقبل المنظور. الموجودات الضريبية المؤجلة الناشئة عن الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع المرتبطة بالاستثمارات والحصص يتم الاعتراف بها فقط بالقدر الذي يمكن أن تتوفر فيه أرباح كافية خاضعة للضريبة لقاء استخدام مزايا الفروقات الضريبية المؤقتة والتي يتوقع أن يتم عكسها في المستقبل المنظور. يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في نهاية كل فترة مالية وتخضع بالقدر الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر أرباح كافية خاضعة للضريبة يسمح باسترداد جميع الأصول أو جزء منها. تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة وفقا للمعدلات الضريبية التي يتوقع استخدامها في فترة تسديد المطلوبات أو تحقق الموجودات على أساس المعدلات الضريبية والأنظمة الضريبية التي أقرت في نهاية السنة المالية. إن قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة يعكس الآثار الضريبية المترتبة على الطريقة التي تتوقعها المجموعة في نهاية السنة المالية لإسترداد أو تعديل القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها.

الموجودات المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف الموجودات المالية عند الإعتراف الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعترف بجميع الموجودات المالية عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة مضافا اليها تكاليف المعاملة الا في حالة قيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

موجودات مالية بالتكلفة المستنفدة

بعد القياس الاولي، تقاس تلك الموجودات المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته. تتكون الموجودات المالية بالتكلفة المستنفدة في المجموعة من المدينون التجاريون.

أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وإعادة تقييم العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو التعديلات في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المستنفدة. يتم الاعتراف بتغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف التغير في القيمة العادلة المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الموجودات المقنتاة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، والتي تمثل فيها التدفقات النقدية للموجودات سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم إثبات التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، فيما عدا إثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة، وإيرادات العمولة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي، والتي يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فإن الأرباح أو الخسائر التراكمية المثبتة سابقا ضمن الدخل الشامل الآخر، يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، ويتم إثباتها ضمن الأرباح/(الخسائر) الأخرى. كما يتم إدراج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم إظهار أرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الإيرادات/المصاريف الأخرى.

إن الأرباح والخسائر الناتجة من الاستثمارات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عندما ينشأ حق الإستلام، إلا إذا كانت هذه التحصيلات تمثل استرجاع لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تدرج هذه التوزيعات في الدخل الشامل الآخر. لا يتم اختبار الهبوط في القيمة للإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم القياس اللاحق لهذه الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فوائد أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة عندما ينشأ حق للشركة في الحصول على توزيعات الأرباح.

استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الموجودات المالية في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
 - قيام المجموعة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير الى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حولت المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) ان المجموعة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل الا انها حولت حقها في السيطرة عليه.
- إذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل فإنها تقيم إلى أي حد ما زالت تحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل الى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به إذا لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول حقها في السيطرة عليه. في تلك الحالة تقوم المجموعة بالاعتراف أيضا بالمطلوبات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والمطلوبات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة. ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده، أيهما أقل.

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة. يتم الاعتراف بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الاولى، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمخاطر الائتمان الناتجة من التعثر المحتمل في السداد خلال ١٢ شهرا (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا). أما بالنسبة للتعرض الائتماني الذي شهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الاولى ، يجب الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للمدينين التجاريين، تطبق المجموعة مدخلا مبسطا في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، قامت المجموعة باستخدام مصفوفة المخصص التي تستند على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

المطلوبات مالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الاولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض وذمم دائنة أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات تحوط في تحوط فعال لتغطية المخاطر.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة تتكون من المطلوبات المالية المقنتاة بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المدرجة عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة. يتم الاعتراف بالارباح والخسائر من هذه المطلوبات في قائمة الربح او الخسارة.

القروض والسلف

بعد الاعتراف الاولي، تقاس القروض والسلف بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالارباح او الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد المطلوبات، وكذلك من خلال عملية اطفاء معدل الفائدة الفعلي.

استبعاد المطلوبات المالية

يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء الالتزام بموجب العقد.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية الى التسوية بالصافي أو أن تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات تحدثان في نفس الوقت.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تستخدم المجموعة الادوات المالية المشتقة، مثل مقايضات أسعار الفائدة، للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة. يتم إثبات هذه الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقات ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تدرج المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

تصنف مقايضات أسعار الفائدة كتحوطات للتدفقات النقدية. يتم إثبات الجزء الفعال من الربح أو الخسارة على أداة التحوط في الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطي تحوط مخاطر التدفقات النقدية، في حين يتم الاعتراف بأي جزء غير فعال مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تعديل احتياطي تحوط التدفقات النقدية إلى أقل قيمة بين الربح أو الخسارة المتراكمة على أداة التحوط والتغير المتراكم في القيمة العادلة للبدن المتحوط له.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية المتداولة

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

وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية تعتبر منخفضة القيمة وتخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والخطاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، فإنه يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق تقييم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة للجمهور، أو المؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية وعمليات الاحتساب المتوقعة والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية بالمجموعة التي خصصت إليها الموجودات الفردية. تغطي هذه الموازنات وعمليات الاحتساب المتوقعة عادة فترة خمس سنوات.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة عن العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن البنود المتعلقة بالمصاريف بما يتفق مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقارات المعاد تقييمها سابقاً، وتدرج إعادة التقييم ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. وبالنسبة لتلك العقارات، يتم أيضاً إثبات الانخفاض في القيمة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى حتى مبلغ إعادة التقييم السابق.

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

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

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

تحقق الإيرادات

تثبت المجموعة الإيراد من العقود بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، وهي كما يلي:
الخطوة (١) : تحديد العقد (العقود) مع عميل : العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة (٢) : تحديد التزامات الأداء في العقد : التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات الى العميل .

الخطوة (٣) : تحديد سعر المعاملة : سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه نظير تحويل البضائع أو الخدمات المتفق على تقديمها الى عميل ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة (٤) : تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد : العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء ، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة الى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة (٥) : إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالالتزام الأداء.

تقوم المجموعة بالوفاء بالالتزام الأداء وثبتت الإيرادات بمرور الوقت ، في حال إثبات أحد المعايير التالية :

- أداء المجموعة للالتزام لا يكون موجودات ذات استخدامات بديلة للمجموعة ، كما يكون للمجموعة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه.

- أن ينتج عن أداء المجموعة إنشاء أو تحسين أصل ما يسيطر عليه العميل كأصل منشأ أو محسن .
- أن يقوم العميل في نفس الوقت بإستلام واستهلاك المنافع المقدمة بواسطة أداء المجموعة عند أداء المجموعة لعمليها.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه ، يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء .

يتم تقييم المقابل المتغير بإستخدام طريقة القيمة المتوقعة. يتم تسجيل الإيرادات بالصافي بعد الخصومات التجارية وحسومات الحجم والخصومات . يتم إثبات المقابل المستحق للعميل كتخفيض لسعر المعاملة ما لم يكن الدفع الى العميل مقابل سلعة أو خدمة متميزة ينقلها العميل الى المجموعة. إذا كان المقابل المستحق للعميل عبارة عن دفعة لسلعة أو خدمة مميزة من العميل ، تقوم الشركة بتسجيل هذا الشراء للسلعة أو الخدمة بنفس طريقة محاسبتها للمشتريات الأخرى من الموردين .

بيع البضاعة

تقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم تحصيله أو القابل للتحصيل في سياق أنشطة المجموعة الإعتيادية. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على البضائع، أو عندما يتم تسليم البضائع إلى العميل، ولا يكون هناك التزام غير مستوف بما يؤثر على قبول العميل للبضائع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضائع إلى الموقع المحدد وتحويل مخاطر التقادم والخسائر إلى العميل، وإما أن يقبل العميل البضائع وفقاً لعقد البيع أو مع انقضاء أحكام القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

يتم إثبات الذمم المدينة عندما يتم تسليم البضائع، حيث ان هذه النقطة الزمنية التي يكون فيها العوض المقابل غير مشروط، لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن يستحق سداؤه.

تقديم الخدمات

يتم اثبات الإيرادات من خدمات الاشتراكات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات.

دخل الإيجار

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

الدخل من ودائع لأجل

تستحق عوائد الإستثمار على الودائع لأجل على أساس زمني، وذلك بالرجوع إلى المبلغ القائم وبمعدل الفائدة الفعلي المطبق.

تكلفة الإيرادات

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

ربح العمليات

ويمثل الربح الناتج عن الأنشطة الرئيسية للمجموعة التي تحققت عنها الإيرادات المستمرة بما في ذلك الإيرادات والمصاريف الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيلية. يستبعد ربح العمليات صافي تكاليف التمويل والزكاة وضريبة الدخل.

مصاريف البيع والتسويق والتوزيع

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

المصاريف العمومية والإدارية

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

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

موجودات حق الاستخدام

يتم الاعتراف بعقد الإيجار كموجودات حق الاستخدام مع التزاماته المقابلة في التاريخ الذي تصبح فيه الموجودات المستأجرة جاهزة للإستخدام من قبل المجموعة. يتم تخصيص كل دفعة من دفعات عقد الإيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل.

يتم الاعتراف بتكلفة التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى مدة الإيجار. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الانتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، وعلى أساس القسط الثابت.

تقاس الموجودات حق الاستخدام بداية بالتكلفة وتتكون مما يلي:

- مبلغ القياس الأولي لإلتزام عقد الإيجار،
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار ناقص أي حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف مباشرة أولية، و
- تكاليف الاسترداد، متى تنطبق.

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتسجيل التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) مطروحا منها أي حوافز إيجار قابلة للاستلام ومدفوعات الإيجار المتغيرة المعتمدة على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك ثيقن معقول بأن المجموعة ستمارسه ومدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة المجموعة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض المتزايد بالمجموعة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات موجودات منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود بمدة إيجار ١٢ شهر أو أقل. الموجودات منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحدود الرسملة الخاصة بالمجموعة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي بالمجموعة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

دفعات عقود الإيجار المتغيرة

تتضمن بعض عقود الإيجار مدفوعات متغيرة ترتبط بالاستخدام / الأداء للأصل المؤجر. يتم الاعتراف بهذه الموجودات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

المجموعة كمؤجر

تصنف عقود الإيجار التي لا تحول المجموعة بموجبها كافة المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلية. يتم إثبات دخل الإيجار من الإيجارات التشغيلية للعقارات الاستثمارية بطريقة القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، ويُدرج ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بسبب طبيعته التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي تم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الشريطية كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

تكاليف التمويل

يتم الاعتراف بتكاليف التمويل المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع تكاليف التمويل الأخرى كمصاريف في فترة استحقاقها. وتتمثل تكاليف التمويل في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بعملية إقتراض الأموال

المعلومات القطاعية

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

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

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفض وذلك بتقسيم:

- الربح العائد لمساهمي المجموعة، و
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية.

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

العملات الأجنبية

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

المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

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

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

شركات المجموعة

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

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

وعند استبعاد أي عملية خارجية يعاد تصنيف بنود الدخل الشامل الآخر لتلك العملية الخارجية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم اعتبار الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على أي عملية خارجية، وكذلك تسويات القيمة العادلة إلى القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الاستحواذ كموجودات ومطلوبات خاصة بالعملية الخارجية، وتحول بسعر التحويل الفوري السائد بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

توزيعات الأرباح

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

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

٥ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

عدم التأكد من التقديرات والافتراضات

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

الانخفاض في قيمة المدينون التجليون

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

الانخفاض في قيمة المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديم أو متقادم، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة البيعية له. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء تقدير لكل مبلغ على حده. بالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع المخزون وعمره أو درج تقادمه على أساس أسعار البيع التاريخية.

إثبات الإيرادات

تقوم المجموعة بتقويم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها مقابل معايير محددة، أي ما إذا كان لديها تعرض للمخاطر والمنافع الهامة المرتبطة ببيع البضاعة أو تقديم الخدمات، وذلك لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو كوكيل.

عند تحديد الأساس الأنسب لعرض الإيرادات أو تكاليف الإيرادات، يتم مراجعة الشكل القانوني ومضمون الاتفاقية بين المجموعة وشركائها التجاريين لتحديد دور كل طرف في المعاملة. عندما يكون دور المجموعة في معاملة ما كأصيل، تتضمن الإيرادات المبلغ المطلوب سداده للعميل / الوكيل بعد استئزال الخصومات التجارية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات، بما في ذلك الموجودات غير الملموسة

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

٥- أحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين

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

تتم مراجعة كافة الافتراضات سنوياً.

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

تم تقديم تفاصيل إضافية حول التزامات رواتب التقاعد في الإيضاح رقم (٢١).

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

الالتزامات المحتملة

كما هو مبين في الإيضاح (٣٢) حول هذه القوائم المالية، فإن المجموعة تتعرض للالتزامات محتملة مختلفة خلال دورة الأعمال العادية. تقوم الإدارة بتقويم حالة هذه التعرضات بصورة منتظمة لتقويم احتمال قيام المجموعة بتحمل المطلوبات ذات الصلة. ومع ذلك، فإنه لا يتم تجنب المخصصات في القوائم المالية، بناءً على تقويم الإدارة، إلا عند حدوث التزام حالي.

الأعمال الإنتاجية الاقتصادية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة بصورة دورية بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك / الإطفاء للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك / الإطفاء متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦- الممتلكات والآلات والمعدات	الأراضي بالريال السعودي	المباني بالريال السعودي	تحسينات المباني المستأجرة بالريال السعودي	الآلات ومعدات الطباعة بالريال السعودي	أجهزة الحاسب الآلي بالريال السعودي	الأثاث والتراكيبات بالريال السعودي	السيارات بالريال السعودي	الأعمال تحت التنفيذ بالريال السعودي	الإجمالي بالريال السعودي
التكلفة									
الرصيد ١ يناير ٢٠١٨	١٨٦,٣٩٢,٥٢٣	٣٨٥,٥٠٩,٨١٨	٢٩,٩٧٣,٤٦٩	٩٧٦,٢٠٤,٤٨٩	٨٠,٢٥٦,٤٩١	٨٨,٢٨٧,٢٢١	٣٨,٢٢٨,٨٠٤	٢٥,٥٩٣,٩٢٣	١,٨١٠,٤٤٦,٧٣٨
إضافات خلال السنة	-	-	٣,٠٤٦,٧٧٦	١,٧١١,٥٠٠	٣٨,٣٢٩,٨٠٧	١,٣٤٢,٨٩٦	٣٩١,٠٤٠	٢٦,٧٦٨,١١٠	٧١,٥٩٠,١٢٩
استبعادات	-	-	-	-	(٨٧٦,٩٨٠)	(١,٣٣٠,٥٢٣)	(١,٣٦٢,٧٨١)	-	(٦,٩٣٥,١١٣)
تحويلات	-	٣,١٩٣,٧٧٧	١,٤٦٥,١٢٢	٢٧,٩٣٦,٩٧٢	(١,٢٦٢,٠٦٠)	٢,٦٧٦,٨٥٩	(٨٤٦,٦٣٢)	(٤٣,١٦٤,٠٣٨)	-
محول من عقارات استثمارية	-	٦,٧٨٤,٤٩٢	-	-	-	-	-	-	٦,٧٨٤,٤٩٢
محول إلى موجودات غير ملموسة	-	-	-	-	-	-	-	(١,٨٢١,٨٨٠)	(١,٩٧٦,٣٥٤)
تسوية ترجمة عملات أجنبية	-	-	(٥٤٧,٠٢٠)	-	(٣٨٤,١٢٠)	(١٩٢,٣٧٦)	(٢٣,٧٥٩)	-	(١,١٤٧,٢٧٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٨٦,٣٩٢,٥٢٣	٣٩٥,٤٨٨,٠٨٧	٣٣,٩٣٨,٣٤٧	١,٠١٢,٤٨٨,١٣٢	١١٦,٠٦٣,١٣٨	٩٠,٦٢٩,٦٠٣	٣٦,٣٨٦,٦٧٢	٧,٣٧٦,١١٥	١,٨٧٨,٧٦٢,٦١٧
إضافات	-	٢٣٢,٢٨٠	٥٥,٥٣٥,٤٧٩	٤٦٩,٣٣٥	٣,٠٨١,١٥٥	٧,٥٥٣,٠٨٧	٦١,٧٤٥	١٧٦,٧٣٥,٤٧٥	٢٤٣,٦٦٨,٥٥٦
استبعادات	-	(١٠٦,١٥٢)	(١١,٩٤٤)	(٦,٢٧٧,٦٥٩)	(٤٣٢,٩٦٠)	(٤١٦,٠٨٧)	(٩٠٣,١٩٦)	(١٢٤,٧٨٣)	(٨,٢٧٢,٧٨١)
تحويلات	-	٤,٣٢٥,٦٨٦	١,١٥١,٩٧٧	٧,٣٤٦,٢٦١	١,١٤٦,٢٦٥	١,٣٨٣,٥٠٠	٤٠١,٧١١	(١٥,٧٥٥,٤٠٠)	-
تسوية ترجمة عملات أجنبية	-	-	٣٢٢,٠٣٧	-	١٥٣,٠٥٦	٩٤,١٠٢	١١,٢٩٨	-	٥٨٠,٤٩٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٨٦,٣٩٢,٥٢٣	٣٩٩,٩٣٩,٩٠١	٩٠,٩٣٥,٨٩٦	١,٠١٤,٠٢٦,٠٦٩	١٢٠,٠١٠,٦٥٤	٩٩,٢٤٤,٢٠٥	٣٥,٩٥٨,٢٣٠	١٦٨,٢٣١,٤٠٧	٢,١١٤,٧٣٨,٨٨٥
الاستهلاك المتراكم والإخفاض في القيمة									
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	-	١١٤,٠٩٢,٣٩٣	٢٠,٢١٧,٣٦٨	٤٦٢,٤١٥,٥٥٥	٦٤,٧١٤,٩٤٣	٧٢,٨١٩,٦٤١	٣٢,٧٠٧,٥٣٥	-	٧٦٦,٩٦٧,٤٣٥
المحمل للسنة	-	١٢,٥٧٦,٧٥٤	١,٦١٠,٠٧٢	٥٨,٩٦٠,٠١١	١١,٥١٣,٩٨٠	١١,٥٥٠,٩٤٣	١,٩١٩,٧٩٥	-	٩٨,١٣١,٥٥٥
استبعادات	-	-	-	(١,٥٣٣,٦٢٨)	(١,٣٤٩,٧٣٥)	(٩١٥,٥٠٦)	(١,٤٥٤,٤٦٢)	-	(٥,٢٥٣,٣٣١)
محول من شركة تابعة	-	-	١,٨٥٧,٠٧٠	-	٩,٩٧٧,٢٣٠	-	-	-	١١,٨٣٤,٣٠٠
تحويلات	-	٢,٧٠٧,٢٩٧	(١٣١,٣٧٧)	(٧٢٣,٩٤٥)	(٨٣٢,٦٧١)	٣٦,٦٠٥	(١,٠٥٥,٩٠٩)	-	-
محول من عقارات استثمارية	-	٢,٧٩٨,٦٠٤	-	-	-	-	-	-	٢,٧٩٨,٦٠٤
محول إلى موجودات ملموسة	-	-	-	-	-	-	-	-	(٨٨,٨١٦)
تسوية ترجمة عملات أجنبية	-	-	(١٠٤,٨٦٦)	-	(٢١٧,١٣٦)	(١١٢,٠٩٣)	(٨,٢٨٥)	-	(٤٤٢,٣٨٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	١٣٢,١٧٥,٠٤٨	٢٣,٤٤٨,٢٦٧	٥١٩,١١٧,٩٩٣	٨٣,٨٠٦,٦١١	٨٣,٢٩٠,٧٧٤	٣٢,١٠٨,٦٧٤	-	٨٧٣,٩٤٧,٣٦٧
المحمل للسنة	-	١٢,٧٩١,١٨٤	٢,٨٧٨,٩٥٣	٥٨,١١٨,١١٢	٣,٩٠٩,٩٣١	٥,٦٢٠,٠٢١	١,٤٦٣,٢٣٨	-	٨٤,٧٨١,٤٣٩
استبعادات	-	(١٠٦,١٠٧)	(٦,٢٩٢)	(٣,٦٨٤,٢٣٠)	(٤١٦,٩٩٧)	(٣٢٧,٣٤٣)	(٨٠٥,٤٣٤)	-	(٥,٣٤٦,٤٠٣)
تسوية ترجمة عملات أجنبية	-	-	١٣٣,٦٢١	-	١٠٥,٣٥٢	٦٢,٢٤٧	٥,٢٧٧	-	٣٠٦,٤٩٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	١٤٤,٨٦٠,١٢٥	٢٦,٤٥٤,٥٤٩	٥٧٣,٥٥١,٨٧٥	٨٧,٤٠٤,٨٩٧	٨٨,٦٤٥,٦٩٩	٣٢,٧٧١,٧٥٥	-	٩٥٣,٦٨٨,٩٠٠
صافي القيمة الدفترية									
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٨٦,٣٩٢,٥٢٣	٢٥٥,٠٧٩,٧٧٦	٦٤,٤٨١,٣٤٧	٤٤٠,٤٧٤,١٩٤	٣٢,٦٠٥,٧٥٧	١٠,٥٩٨,٥٠٦	٣,١٨٦,٤٧٥	١٦٨,٢٣١,٤٠٧	١,١٦١,٠٤٩,٩٨٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٨٦,٣٩٢,٥٢٣	٢٦٣,٣١٣,٠٣٩	١٠,٤٩٠,٠٨٠	٤٩٣,٣٧٠,١٣٩	٣٢,٢٥٦,٥٢٧	٧,٣٣٨,٨٢٩	٤,٢٧٧,٩٩٨	٧,٣٧٦,١١٥	١,٠٠٤,٨١٥,٢٥٠

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦- الممتلكات والآلات والمعدات (نتمة)

- تم رهن بعض الممتلكات والآلات والمعدات والتي تبلغ قيمتها الدفترية ٢٢٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨): ٢٤٥ مليون ريال سعودي) لقاء القروض طويلة الأجل (إيضاح ١٨).
- يمثل رصيد الأعمال تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في سعر الشراء وتكاليف الإنشاء/التطوير وأية تكاليف تنسب بشكل مباشر لإنشاء الأصل أو الاستحواذ عليه من قبل الإدارة. تتوقع الإدارة إنجاز هذه المشاريع في عام ٢٠٢٠.
- بناءً على قرار مجلس إدارة الشركة السعودية للطباعة والتغليف "شركة تابعة" الصادر بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠١٩، تم إعادة تقدير العمر الانتاجي لبعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات وذلك منذ بداية عام ٢٠١٩ (راجع إيضاح ٤)، وقد نتج عن ذلك إنخفاض في الإستهلاك المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كما يلي:

الإستهلاك	الإستهلاك	الفرق
قبل إعادة التقدير	بعد إعادة التقدير	(الأثر على الربح أو الخسارة)
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
٩١,٢٧٩,٣٠٧	٨٤,٧٨١,٤٣٩	٦,٤٩٧,٨٦٨

٧- العقارات الاستثمارية

تتكون العقارات الاستثمارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ من عقارين تجاريين في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة.

فيما يلي ملخص بحركة العقارات الاستثمارية:

التكلفة:	أراضي	مباني	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
في ١ يناير ٢٠١٨	١٨,٩٢٢,١٠٢	١٦,١٨٨,٠٣٥	٣٥,١١٠,١٣٧
محول إلى ممتلكات وآلات ومعدات (*)	-	(٦,٧٨٤,٤٩٢)	(٦,٧٨٤,٤٩٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٨,٩٢٢,١٠٢	٩,٤٠٣,٥٤٣	٢٨,٣٢٥,٦٤٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٨,٩٢٢,١٠٢	٩,٤٠٣,٥٤٣	٢٨,٣٢٥,٦٤٥
الاستهلاك المتراكم:			
في ١ يناير ٢٠١٨	-	٤,٥٦٨,٢٠٤	٤,٥٦٨,٢٠٤
محول إلى ممتلكات وآلات ومعدات (*)	-	(٢,٧٩٧,٦٠٤)	(٢,٧٩٧,٦٠٤)
الاستهلاك المحمل للسنة	-	١٦٣,٥٢٢	١٦٣,٥٢٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	١,٩٣٤,١٢٢	١,٩٣٤,١٢٢
الاستهلاك المحمل للسنة	-	١٤١,١٣٩	١٤١,١٣٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	٢,٠٧٥,٢٦١	٢,٠٧٥,٢٦١
صافي القيمة الدفترية:			
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٨,٩٢٢,١٠٢	٧,٣٢٨,٢٨٢	٢٦,٢٥٠,٣٨٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٨,٩٢٢,١٠٢	٧,٤٦٩,٤٢١	٢٦,٣٩١,٥٢٣

(*) يمثل المبلغ المحول خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ قيمة مباني مملوكة للشركة الخليجية للإعلان والعلاقات العامة "شركة تابعة" تم تحويلها من العقارات الاستثمارية إلى الممتلكات والآلات والمعدات، وذلك نظراً للتغير في غرض الاستخدام.

فيما يلي مقارنة للقيمة الدفترية والقيمة العادلة للعقارات الاستثمارية الخاصة بالمجموعة:

القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
٢٦,٢٥٠,٣٨٤	٢٩,٥٨١,٠٠٠	٢٦,٣٩١,٥٢٣	٣٠,٢٦٣,٣٩٣

- إن هذه العقارات الاستثمارية موجودة في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة وتم تصنيفها ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة وإن هذه العقارات معدة للإيجار ولا يوجد عقارات استثمارية محتفظ بها لارتفاع قيمتها.
- بلغت إيرادات الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٨٣٤,٨٩٨ ريال سعودي (٢٠١٨: ١,٠٢٨,٦٩٢ ريال سعودي) (إيضاح ٢٩).

- بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٩,٥٨١,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٨: ٣٠,٢٦٣,٣٩٣ ريال سعودي). تستند القيمة العادلة للعقارات في المملكة العربية السعودية على التقييم الذي قامت به شركة قيم وشريكه للتقييم العقاري، وهو مقيم مستقل معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين بعضوية رقم ١٢١٠٠٠٠٠٥٢. كما تم تقييم العقار في الإمارات العربية المتحدة من قبل شركة الخدمات التقنية والمعاينات ذ.م.م وهو مقيم مستقل معتمد.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨- الموجودات غير الملموسة
إن حركة الموجودات غير الملموسة ضمن السنوات المعروضة كما يلي:

الشهرة	أسماء المطبوعات	مشروع المحتوى المرئي والمواقع الإلكترونية و حقوق النشر	برامج الحاسب الآلي	المجموع
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
٤٥١,٣٤١,٦٧٧	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١٦,٣٧٤,٦٠٤	١٦,١٦١,٦٨٠	١,٠٣٣,٨٧٧,٩٦١
-	-	١٩٠,١٦٢,٨٩٢	٣,٦٩٣	١٩٠,١٦٦,٥٨٥
-	-	٤٥٠,١٩٨	١,٥٢٦,١٥٦	١,٩٧٦,٣٥٤
٤٥١,٣٤١,٦٧٧	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٦,٩٨٧,٦٩٤	١٧,٦٩١,٥٢٩	١,٢٢٦,٠٢٠,٩٠٠
-	-	٤,١٢٠,٥١٦	٣٢,٨٤٢,٨٤٣	٣٦,٩٦٣,٣٥٩
-	-	١,٠١٣	-	١,٠١٣
٤٥١,٣٤١,٦٧٧	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤١١,١٠٩,٢٢٣	٥٠,٥٣٤,٣٧٢	١,٢٦٢,٩٨٥,٢٧٢
٦٨,٣٢٦,١٧٩	٦٢,٨٧٣,٦٥٠	٩,٨٧٠,٥٣١	١٢,٨٢٠,١٣٣	١٥٣,٨٩٠,٤٩٣
-	-	٤٦,٩١٥,٧٤٥	١,٦١٤,٢٥٦	٤٨,٥٣٠,٠٠١
١٣,٠٩١,٠٦٢	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٧٣,٠٩١,٠٦٢
-	-	-	٨٨,٨١٦	٨٨,٨١٦
-	-	-	١,٤٧٠	١,٤٧٠
٨١,٤١٧,٢٤١	١٢٢,٨٧٣,٦٥٠	٥٦,٧٨٦,٢٧٦	١٤,٥٢٤,٦٧٥	٢٧٥,٦٠١,٨٤٢
-	-	٥٦,٨٦٥,١٩٨	٨٩٧,١٥٣	٥٧,٧٦٢,٣٥١
-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٧٣٥,١٩١	-	٢٧,٧٣٥,١٩١
-	-	-	٣٣٨	٣٣٨
٨١,٤١٧,٢٤١	١٤٧,٨٧٣,٦٥٠	١١٦,٣٨٦,٦٦٥	١٥,٤٢٢,١٦٦	٣٦١,٠٩٩,٧٢٢
٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦	٢٠٢,١٢٦,٣٥٠	٢٩٤,٧٢٢,٥٥٨	٣٥,١١٢,٢٠٦	٩٠١,٨٨٥,٥٥٠
٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦	٢٢٧,١٢٦,٣٥٠	٣٥٠,٢٠١,٤١٨	٣,١٦٦,٨٥٤	٩٥٠,٤١٩,٠٥٨

التكلفة:
الرصيد ١ يناير ٢٠١٨
إضافات
تحويلات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
إضافات
تحويلات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مجمع الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة:
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
إطفاءات محملة للسنة
خسائر الإنخفاض في القيمة
تحويلات
تسويات ترجمة عملات أجنبية
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
إطفاءات محملة للسنة
خسائر الإنخفاض في القيمة
تسويات ترجمة عملات أجنبية
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
صافي القيمة الدفترية:
٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨- الموجودات غير الملموسة (تتمة)
إن التفاصيل للموجودات غير الملموسة كما يلي

٢٠١٨	٢٠١٩
بالريال السعودي	بالريال السعودي
٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦	٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦
٢٢٧,١٢٦,٣٥٠	٢٠٢,١٢٦,٣٥٠
٣٥٠,٢٠١,٤١٨	٢٩٤,٧٢٢,٥٥٨
٣,١٦٦,٨٥٤	٣٥,١١٢,٢٠٦
٩٥٠,٤١٩,٠٥٨	٩٠١,٨٨٥,٥٥٠

الشهرة - الشركة السعودية للطباعة والتغليف (أ)
أسماء المطبوعات (ب)
مشروع المحتوى المرئي ومواقع إلكترونية و حقوق نشر (د)
برامج الحاسب الآلي

(أ) الشهرة - الشركة السعودية للطباعة والتغليف
الشهرة - فيما يلي تفاصيل الشهرة الموضحة أعلاه:

٢٠١٨	٢٠١٩
بالريال السعودي	بالريال السعودي
٣٥٩,٧٠٧,٥٥١	٣٥٩,٧٠٧,٥٥١
١٠,٢١٦,٨٨٥	١٠,٢١٦,٨٨٥
٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦	٣٦٩,٩٢٤,٤٣٦

مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (*)
شركة مطابع هلا

(*) قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٢ بالاستحواذ على ١٠٠٪ من حصص شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ذ.م.م. ("مصنع الإمارات")، شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست في إمارة الشارقة بدولة الإمارات العربية المتحدة، مقابل صافي عوض قدره ٦٤٢ مليون ريال سعودي تقريباً. وقد اتفق جميع الأطراف بموجب اتفاقية شراء وبيع الحصص ("الاتفاقية") على نقل كافة الحقوق والالتزامات المرتبطة بالشركاء السابقين لصالح المجموعة 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 الزيادة في العوض المدفوع عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها بتاريخ الاستحواذ والبالغة ٢٨٨,٢ مليون ريال سعودي تقريباً.

يعمل مصنع الإمارات الوطني في تصنيع وتوزيع منتجات التغليف والمنتجات البلاستيكية ولديه عدة شركات تابعة في كل من الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية. تم توحيد القوائم المالية الموحدة لمصنع الإمارات الوطني اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٢. كما قامت المجموعة في ١ يوليو ٢٠١٤ بإعادة هيكلة قطاع التغليف وذلك بدمج شركة عبر المستقبل للتغليف الصناعي وشركة التغليف المرن بمصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية ليصبح في ذلك التاريخ مجموع الشهرة لمصنع الإمارات الوطني ٣٨٠ مليون ريال سعودي بعد اضافة الشهرة الخاصة بتلك الشركتين. خلال عام ٢٠١٧، تم تجنب خسائر انخفاض في قيمة الشهرة بمبلغ ٢٠,٣ مليون ريال سعودي.

اختبار الانخفاض في الشهرة

تقوم الإدارة بإجراء اختبار للشهرة للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها في نهاية كل سنة مالية. ولقد تبين للإدارة من خلال اختبار الشهرة أن القيمة الدفترية للشهرة كانت أقل من قيمتها القابلة للاسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة لخمس سنوات المبنية على الموازنة المالية المعتمدة من مجلس الإدارة، وقد تم تطبيق معدل النمو التقديري لشركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية وشركة مطابع هلا بنسبة ٤,٦٪ و ٧,٨٪ على التوالي للسنة الحالية (٢٠١٨ : ٤,٨٪ و ٥,٧٪ على التوالي)، على التدفقات النقدية التي تزيد عن مدة الموازنة المالية. ترى الإدارة بأن معدلات النمو التقديرية لا تزيد عن متوسط معدلات النمو للمدى طويل الأجل المتعلق بالأنشطة التي تزاولها الشركات.

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بمراجعة القيمة الحالية الخاصة بالشركات التابعة، سيؤدي أي تغير عكسي في الافتراضات الأساسية إلى وجود خسارة انخفاض في القيمة. تعتبر معدلات النمو النهائية ومعدلات الخصم المستخدمة بمثابة الافتراضات الأساسية في الحالات التي يمكن أن تؤدي فيها التغيرات المحتملة إلى وجود انخفاض في القيمة. فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية:

٢٠١٨	٢٠١٩	معدل الخصم
شركة مصنع الإمارات	شركة مصنع الإمارات	إجمالي الهامش المقدر
شركة مطابع هلا	شركة مطابع هلا	متوسط معدل النمو السنوي للمبيعات
١٠,٣٪	١٠,٢٪	معدل النمو النهائي
٢٥,٩٪	٢٧,٩٪	
٥,٧٪	٧,٨٪	
٢,٥٪	٢,٥٪	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨- الموجودات غير الملموسة (تتمة)
(ب) أسماء المطبوعات

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت الإدارة بإجراء اختبار لأسماء المطبوعات للتأكد من وجود انخفاض، من عدمه، في قيمتها. لقد تبين للإدارة بأن القيمة الدفترية لبعض أسماء المطبوعات كانت أعلى من قيمتها القابلة للاسترداد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ : ٦٠ مليون ريال سعودي). تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة لخمس سنوات المبنية على الموازنة المالية المعتمدة من الإدارة، حيث استندت الإدارة على خبراتها السابقة مع الأخذ بالإعتبار مؤشرات السوق وقامت باستخدام معدل خصم تم تقديره على أساس المتوسط المرجح بتكلفة رأس المال المعدل (WACC). ترى الإدارة بأن معدلات النمو (الإضمحلال) التقديرية لا تزيد عن متوسط معدلات النمو (الإضمحلال) للمدى طويل الأجل المتعلق بنشاط أسماء المطبوعات.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية:

النسبة المئوية %	٢٠١٩	٢٠١٨
معدل الخصم	١١	١١,٥
إجمالي الهامش المقدر	٥,١	٥,٥
معدل التضخم	٠,٦	٠,٦
معدل النمو النهائي	٢,٦	٢,٥

فيما يلي مقارنة للقيمة الدفترية والقيمة العادلة لأسماء المطبوعات الخاصة بالمجموعة:

القيمة الدفترية		القيمة العادلة	
٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
٢٢٧,١٢٦,٣٥٠	٢٨٧,١٢٦,٣٥٠	٢٠٢,١٢٦,٣٥٠	٢٢٧,١٢٦,٣٥٠

أسماء المطبوعات

(ج) الشهرة - شركة أرقام الاستثمارية التجارية

خلال سنة ٢٠١٧ تم الإستحواذ على ما نسبته ٥١٪ من صافي الموجودات للشركة وخلال سنة ٢٠١٨ قامت الإدارة بإجراء اختبار للشهرة الناتجة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وبناء على الدراسة تبين للإدارة وجود انخفاض في القيمة وتم تجنب مخصص انخفاض في قيمة الشهرة بالكامل بمبلغ ١٣,٠٩١,٠٦٢ ريال سعودي.

(د) محتوى موقع الكتروني - شركة بلومبرغ و المحتوى الالكتروني لشركة أرقام الاستثمارية و شركة اندبندنت وأخرى بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٧، قامت إحدى الشركات التابعة (الشركة العربية للوسائل) بالإستحواذ على ما نسبته ٥١٪ من حصص شركة أرقام الإستثمارية التي من ضمنها موجودات غير ملموسة تتضمن المحتوى الالكتروني الخاص بالشركة، خلال السنة الحالية تم قيد انخفاض في قيمة موجودات غير ملموسة لشركة أرقام الإستثمارية التجارية بمبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي.

قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية مع شركة بلومبرغ - ال بي للحصول على رخصة حصرية لإطلاق قناة وإذاعة بلومبرغ العربية، وإنشاء منصات بلومبرغ الرقمية باللغة العربية، هذا إضافة إلى إصدار مجلة (بلومبرغ بيزنس ويك) باللغة العربية ولمدة عشر سنوات. وبموجب هذه الاتفاقية ستقوم المجموعة وبعد استكمال الإجراءات اللازمة بإطلاق شبكة تلفزيونية وإذاعية، وبوابة رقمية متكاملة، ونشر مجلة (بلومبرغ بزنس ويك) باللغة العربية، إضافة إلى إطلاق سلسلة جديدة من المؤتمرات ذات العلاقة. كما قامت الشركة بتوقيع اتفاقيات تراخيص محتوى الكتروني مع شركة اندبندنت وغيرها لإنشاء منصات الكترونية بعدة لغات مختلفة.

٩- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام والتزام عقود الإيجار بالمجموعة والحركات خلال الفترة :

التزامات عقود الإيجار	موجودات حق الاستخدام	التكلفة:
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٨٨,١٩٦,١٢٠	٧٦,٩٤٩,٨٥٨	في ١ يناير ٢٠١٩
٥,٣٠٧,٤٨٤	٧,٦٧٩,٨٥٨	إضافات خلال السنة
-	(٩,٩٨٩,٠٣٢)	الإستهلاك
٤٥,٧٠٩	٢٤١,٦٢٣	ترجمة عملات أجنبية
٦,٩١١,٢٢٢	-	مصروف الفائدة
(١٣,٤٢٥,٣١١)	-	المدفوعات / المستحق
٨٧,٠٣٥,٢٢٤	٧٤,٨٨٢,٣٠٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١٢,٢٩١,١٠١)		يطرح الجزء المتداول
٧٤,٧٤٤,١٢٣		الجزء غير المتداول

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠- الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة

قامت المجموعة بالإستثمار في صندوق في المملكة العربية السعودية يتماشى وفقاً لنظام السوق المالي السعودي ولوائح التنفيذ، وذلك لأغراض الإستثمار لمدة عشر سنوات قابله للتجديد وبما يحقق أهداف الشركة ورؤيتها المستقبلية.

أ- الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تمثل الإستثمارات التي تنوي الشركة الإحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية. ووفقاً لما هو مطلوب في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) قامت المجموعة بتصنيف هذه الإستثمارات في تاريخ التطبيق الأولي على أنها إستثمارات تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبخلاف معيار المحاسبة رقم (٣٩) فإن احتياطي القيمة العادلة المتراكمة المتعلقة بتلك الإستثمارات لن يتم إعادة تصنيفه في الربح أو الخسارة.

إن الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
١,٠٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٨٧,٥٥٣,١٧٦	إستثمارات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٢٧٩,٣٤٣	-	أرباح إستثمارات مالية
(١٦,٩٨٠,٧١٨)	(٢١,٣٣٥,٦٧١)	يطرح : التغير في القيمة العادلة
١,٠٠٤,٢٩٨,٦٢٥	١,٠٦٦,٢١٧,٥٠٥	القيمة العادلة في نهاية السنة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	أسهم غير مدرجة *
١,٠٠٥,٢٩٨,٦٢٥	١,٠٦٧,٢١٧,٥٠٥	

* تتكون من استثمار قدره ٧٪ في حقوق ملكية شركة غير مدرجة ويتم تقويمه بالتكلفة لكونها تمثل أفضل ما لدى الإدارة من تقدير للقيمة العادلة لهذا الإستثمار.

إن حركة التغير في القيمة العادلة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي :

٢٠١٨	٢٠١٩	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٨,٨٩٦,٠٠٠	(١٦,٩٨٠,٧١٨)	الرصيد في بداية السنة
(٢٥,٨٧٦,٧١٨)	(٤,٣٥٤,٩٥٣)	يطرح : التغير في القيمة العادلة خلال السنة
(١٦,٩٨٠,٧١٨)	(٢١,٣٣٥,٦٧١)	الرصيد في نهاية السنة

ب- الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمثل الإستثمارات التي تنوي الشركة الإحتفاظ بها على المدى القصير. ووفقاً لما هو مسموح به في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) قامت الشركة بتصنيف هذه الإستثمارات في تاريخ التطبيق الأولي على أنها إستثمارات تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولذلك فإن فرق القيمة العادلة المتعلق بهذه الإستثمارات سيتم إدراجه في الربح أو الخسارة.

إن حركة الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
-	٣٨٦,٢٢٨,٧٨٧	الرصيد في بداية السنة
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	إضافات خلال السنة
(٣٧٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١١٦,١٦٠,٠٠٠)	استبعادات خلال السنة
٢,٨٠٦,٨٣٣	٢,٥٩٦,٤٧٤	أرباح إستثمارات مالية
٣٧٩,٨٠٦,٨٣٣	٢٧٢,٦٦٥,٢٦١	التكلفة في نهاية السنة
٦,٤٢١,٩٥٤	٥,٢٩٢,٨٥١	أرباح التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية خلال السنة
٣٨٦,٢٢٨,٧٨٧	٢٧٧,٩٥٨,١١٢	القيمة العادلة في نهاية السنة

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١- المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
١٦٢,٦٧٣,٢٥٢	١٢٨,٢٢٤,٨١٧	مواد خام
٥٨,٤٠٥,٥٨١	٥٢,٩٧١,٤٣٣	بضاعة قيد التصنيع وبضاعة تامة الصنع
٢٢,٢٨١,٥٥٩	٢٣,٢١٨,٦٨٩	لوازم ومستهلكات
٥,٣٤٩,٣٢٧	٥,٧٨٢,٤٥٩	بضاعة في الطريق
٢٤٨,٧٠٩,٧١٩	٢١٠,١٩٧,٣٩٨	
(٢٤,٩٦٩,٧٩٤)	(٢٢,٩٣٣,٨٨٩)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٢٢٣,٧٣٩,٩٢٥	١٨٧,٢٦٣,٥٠٩	

إن حركة مخصص البضاعة بطيئة الحركة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٢٠,٠٥٩,٩٥١	٢٤,٩٦٩,٧٩٤	الرصيد في بداية السنة
٥,٠٨٨,٧٢١	١,٩٩٦,١٤٠	المخصص للسنة
(١٧٨,٨٧٨)	(٤,٠٣٢,٠٤٥)	عكس مخصص خلال السنة
٢٤,٩٦٩,٧٩٤	٢٢,٩٣٣,٨٨٩	الرصيد في نهاية السنة

بناءً على قرار مجلس إدارة الشركة السعودية للطباعة والتغليف "شركة تابعة" الصادر بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠١٩، تم إعادة تقدير مخصص قطع الغيار وذلك منذ بداية عام ٢٠١٩ (راجع إيضاح ٤). وقد نتج عن ذلك عكس مخصص بضاعة بطيئة الحركة كما يلي:

الفرق	مخصص السنة	مخصص السنة
(الأثر على الربح أو الخسارة)	بعد إعادة التقدير	قبل إعادة التقدير
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
٤,٠٣٢,٠٤٥	٢٢,٩٣٣,٨٨٩	٢٦,٩٦٥,٩٣٤

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢- المدينون التجاريون

٢٠١٨	٢٠١٩	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
١,١٧١,٦٩٩,٣٩٣	١,٥٦٠,٧٠٨,٧١٢	مدينون تجاريون
(١٧٠,٨٧١,٦٢٦)	(١٨١,١٧٩,٦١٤)	(ينزل) خسائر الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون
١,٠٠٠,٨٢٧,٧٦٧	١,٣٧٩,٥٢٩,٠٩٨	

إن حركة خسائر الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
١٣٠,٩٤٦,٦٧٤	١٧٠,٨٧١,٦٢٦	الرصيد في ١ يناير
١١,٠١٣,٠٠٠	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
١٤١,٩٥٩,٦٧٤	١٧٠,٨٧١,٦٢٦	
٢٩,١٤٩,٦٧٢	١٠,٢٨٨,٠١٥	خسائر الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون
(٢٣٧,٧٢٠)	-	عكس مخصص خلال السنة
-	١٩,٩٧٣	تسويات ترجمة عملات أجنبية
١٧٠,٨٧١,٦٢٦	١٨١,١٧٩,٦١٤	الرصيد في نهاية السنة

١٢- المدينون التجاريون (تتمة)

فيما يلي مبالغ الذمم المدينة التي لم تتعرض لانخفاض في قيمتها:

٢٠١٨	٢٠١٩
بالريال السعودي	بالريال السعودي
٧٨٨,٢٦٨,٣٨٥	٧٨٩,٥٠٤,٩٥٠

أقل من ١٢ شهرا

فيما يلي تحليل لأعمار الذمم المدينة التي تأخر سدادها والتي تعرضت لانخفاض في قيمتها:

٢٠١٨	٢٠١٩
بالريال السعودي	بالريال السعودي
١٧٥,٢٥٠,٠٠٠	٥٥٠,١٤١,٦٦٧
١٦,٨٧٢,٣٠٠	١٩,٧٢٩,٢٥٦
٧,٦٣٧,١٦٥	١٠,٣١٠,١٣٥
١٢,٧٩٩,٩١٧	٩,٨٤٣,٠٩٠
٢١٢,٥٥٩,٣٨٢	٥٩٠,٠٢٤,١٤٨
١,٠٠٠,٨٢٧,٧٦٧	١,٣٧٩,٥٢٩,٠٩٨

من ١٢ إلى ١٨ شهرا

من ١٨ إلى ٢٤ شهرا

من ٢٤ إلى ٣٦ شهرا

أكثر من ٣٦ شهرا
المجموع

إجمالي المدينون التجاريون

١٣- المصاريف المدفوعة مقدما و الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩
بالريال السعودي	بالريال السعودي
٧٥,٨٣٢,٢٨٥	٥٨,٥٠٣,٣٠٠
٩,٨٠٠,٢٢٧	٢٩,٦٣٤,٠٢٩
١١,٢٠٤,٥٧٦	١١,٥٠٧,٧٣٢
٤,٦١٠,٩٠٢	٨,٣٨٣,٣٨٤
-	٧,٤٢٠,٤٠٠
١٠,٦١٦,٤٤٠	٨٥,٠٠٠
٨,٩١٩,٩١١	-
١٥,٨٣٣,٠١٩	٩,٠٨٠,٦٢٨
١٣٦,٨١٧,٣٦٠	١٢٤,٦١٤,٤٧٣

مصاريف مدفوعة مقدما

تأمينات مستردة

دفعات مقدمة الى موردين

ذمم موظفين

مطالبات تأمين

خطابات ضمان

أمانات ضريبة القيمة المضافة

أخرى

١٤- النقد والأرصدة لدى البنوك

٢٠١٨	٢٠١٩
بالريال السعودي	بالريال السعودي
١,٥١٦,٥٦١,٦٤٨	٢٥٠,٥٢٩,٠٦٦
٢٠,٠٢٤,٨٠٥	١٨,٣٣١,٩٧٠
-	٢٧٩,٠٠٠,٠٠٠
١,٥٣٦,٥٨٦,٤٥٣	٥٤٧,٨٦١,٠٣٦

نقد لدى البنوك وفي الصندوق

نقد لدى البنوك - حسابات مقيدة (*)

نقد لدى البنوك - ودائع لأجل ذات تواريخ إستحقاق تعادل / أقل من

ثلاثة أشهر من تاريخ إقنتائها (**)

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة ، يتكون إجمالي النقد وما في حكمه مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩
بالريال السعودي	بالريال السعودي
١,٥٣٦,٥٨٦,٤٥٣	٥٤٧,٨٦١,٠٣٦
(٢٠,٠٢٤,٨٠٥)	(١٨,٣٣١,٩٧٠)
١,٥١٦,٥٦١,٦٤٨	٥٢٩,٥٢٩,٠٦٦

إجمالي النقد وما في حكمه

ناقصاً: الحسابات المقيدة (*)

(*) تمثل الحسابات البنكية المقيدة وديعة مرهونة لقاء قرض مشترك تم الحصول عليه من قبل الشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة تابعة للمجموعة).

(**) يتحقق عن ودائع لأجل عائد مالي على أساس أسعار السوق السائدة بلغت خلال سنة ٢٠١٩ مبلغ ١٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ : لا شيء).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٥- رأس المال

يتكون رأس المال للمجموعة و البالغ ٨٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ من ٨٠ مليون سهم ، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٦- الاحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية و النظام الأساسي للشركة، تقوم المجموعة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من صافي الربح بعد تغطية الخسائر المتراكمة حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

١٧- الاحتياطي الاتفاقي

طبقاً للنظام الأساسي للمجموعة و توصية مجلس الإدارة على تجنب نسبة لا تتجاوز ١٠٪ من الأرباح الصافية إلى الاحتياطي الاتفاقي. يجوز استخدام هذا الاحتياطي للأغراض التي يقررها مجلس الإدارة.

١٨- التسهيلات البنكية والقروض

القروض المرتبطة بعمولة

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات بنكية مع عدّة بنوك محلية وأجنبية على شكل قروض وتمويل مرابحة واعتمادات مستندية وخطابات ضمان بمبلغ إجمالي ١,٣٤٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١,٣٣٣ مليون ريال سعودي). بلغ الرصيد المستخدم من القروض وتمويل المرابحة ١,٠٠٤ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١,١٥٣ مليون ريال سعودي). إن الغرض من هذه التسهيلات هو تمويل رأس المال العامل والاستثمارات وتمويل استيراد المواد الخام والمعدات المتعلقة بأنشطة المجموعة والمصاريف الرأسمالية. تحمل هذه التسهيلات مصاريف تمويل وفقاً للاتفاقيات المعنية.

تتطلب إتفاقيات التسهيلات البنكية والقروض من المجموعة الالتزام بتعهدات بنكية معينة. تقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة دورية. وفي حال وجود أي إخلال، تقوم الإدارة باتخاذ الاجراءات اللازمة لضمان الالتزام بما فيها الحصول على إعفاءات من البنوك المعنية.

تتضمن التسهيلات البنكية الحصول على ضمانات تتعلق برهن ممتلكات وآلات ومعدات ومخزون ونقد لدى البنوك. كما تتطلب شروط التسهيلات البنكية تخصيص عائدات التأمين على الممتلكات والآلات والمعدات والمخزون.

قامت الشركة التابعة (شركة الطباعة والتغليف) خلال ٢٠١٨ بتعديل إتفاقية مع احد البنوك المحلية التي تتعامل معها المجموعة حيث نصت الإتفاقية الجديدة على تعديلات على إتفاقية قرض حالي، حيث تتضمنت الإتفاقية الجديدة تعديل لفترات سداد القرض الحالي لتصبح على سبع سنوات (شاملة مدة سماح لسنتين)، وتعديل طريقة السداد المتبعة الى أقساط نصف سنوية بواقع ١٠ أقساط متساوية تبدأ من بداية عام ٢٠٢١. إن الأثر المالي المترتب على هذه التعديلات خلال السنة الحالية هو انخفاض في الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل بمبلغ ٥٦ مليون ريال سعودي والذي يؤدي تلقائياً إلى انخفاض في المطلوبات المتداولة.

قامت الشركة التابعة (شركة الطباعة والتغليف) خلال الفترة اللاحقة من تاريخ قائمة المركز المالي (عام ٢٠٢٠) بتعديل إتفاقية مع احد البنوك المحلية (خلاف البنك المذكور أعلاه) التي تتعامل معها المجموعة حيث نصت الإتفاقية الجديدة على تعديلات على إتفاقية قروض قصيرة الاجل، حيث تضمنت الإتفاقية الجديدة تعديل لفترات سداد القرض الحالي لتصبح على سنتين ونصف، وتعديل طريقة السداد المتبعة الى أقساط ربع سنوية بواقع ١٠ أقساط متساوية تبدأ من بداية عام ٢٠٢٠. إن الأثر المالي المترتب على هذه التعديلات خلال السنة الحالية هو انخفاض في القروض قصيرة الاجل بمبلغ ٢١ مليون ريال سعودي والذي يؤدي تلقائياً إلى انخفاض في المطلوبات المتداولة.

يلخص الجدول أدناه محفظة استحقاقات القروض الخاصة بالمجموعة بناء على دفعات السداد التعاقدية غير المخصومة.

٢٠١٨	٢٠١٩	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٥٥٧,٣٠٠,٠٤٣	٤٦٩,٩٠٢,٦٥٣	قروض قصيرة الأجل
٣٥٨,٦٧١,٣٤٧	٣١٢,٢٩٠,٩٤١	قرض مشترك
٢١٤,٨٣٤,٠٨٩	٢٠٤,٧٠٨,٩٣٦	قروض أخرى طويلة الأجل
٧,٦٠٣,٤٦٩	٧,٢٢٠,٧٦٦	تكاليف تمويل مستحقة
٥,٠٧٥,٠١٧	١٠,١٥٥,٣٤٧	حسابات مكشوفة لدى البنوك
٩,٧٦٦,٠٠٠	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
١,١٥٣,٢٤٩,٩٦٥	١,٠٠٤,٢٧٨,٦٤٣	إجمالي القروض البنكية
(٦٣٤,٣٣٥,٤٠١)	(٥٣٢,٤٨٤,٠٦٧)	ناقصاً: الجزء المتداول
٥١٨,٩١٤,٥٦٤	٤٧١,٧٩٤,٥٧٦	الجزء غير المتداول

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٨- التسهيلات البنكية والقروض (تتمة)

٢٠١٨	٢٠١٩	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٥١٣,٥٠٧,٦٤٩	٥١٨,٥١٤,٥٧٢	القروض التقليدية
٤٢١,٤٨١,١٠٧	٣١٥,٦٣٥,٣٦٣	مرابحة
٢١٣,٨١١,٩٠٨	١٦٥,٧٩٢,٦٣٢	تورق
١,١٤٨,٨٠٠,٦٦٤	٩٩٩,٩٤٢,٥٦٧	
٧,٦٠٣,٤٦٩	٧,٢٢٠,٧٦٦	تكاليف تمويل مستحقة
١,١٥٦,٤٠٤,١٣٣	١,٠٠٧,١٦٣,٣٣٣	

ناقصاً: تكاليف معاملات غير مغطاة متعلقة بـ:

(١٢,٩٢٠,١٦٨)	(٢,٨٨٤,٦٩٠)	القروض والمرابحات
٩,٧٦٦,٠٠٠	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
(٣,١٥٤,١٦٨)	(٢,٨٨٤,٦٩٠)	

١,١٥٣,٢٤٩,٩٦٥	١,٠٠٤,٢٧٨,٦٤٣
---------------	---------------

يتم عرض القروض طويلة الأجل كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩
بالريال السعودي	بالريال السعودي
٦٣٤,٣٣٥,٤٠١	٥٣٢,٤٨٤,٠٦٧
٥١٨,٩١٤,٥٦٤	٤٧١,٧٩٤,٥٧٦

الاستحقاق المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة
قروض طويلة الأجل

فيما يلي حركة تكاليف معاملات غير مغطاة:

٢٠١٨	٢٠١٩
بالريال السعودي	بالريال السعودي
١٣,٥٨٦,٢٥١	٣,١٥٤,١٦٨
(٩,٧٦٦,٠٠٠)	-
٣,٨٢٠,٢٥١	٣,١٥٤,١٦٨
٤٢٤,٠٨٥	٥٧٥,٩١٥
(١,٠٩٠,١٦٨)	(٨٤٥,٣٩٣)
٣,١٥٤,١٦٨	٢,٨٨٤,٦٩٠

الرصيد في ١ يناير
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

الإضافات
الإطفاءات
الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٩- الإيرادات المؤجلة

٢٠١٨	٢٠١٩
بالريال السعودي	بالريال السعودي
٢,٢١٨,٩٣٨,٥٦٣	١,٦٧٠,٠٣٨,٣٨٩
٧٥٠,٥٤٩,٤١٢	٦٤٠,٤٥٧,٣٠٥
٢,٩٦٩,٤٨٧,٩٧٥	٢,٣١٠,٤٩٥,٦٩٤

إيرادات مؤجلة - الجزء غير المتداول
إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول
المجموع

* تتضمن الإيرادات المؤجلة قيمة عقود موقعة مع أحد عملاء المجموعة وذلك لتقديم خدمات إعلامية وتسويقية بالإضافة إلى الإعلان والتوسع الرقمي.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠ - المنحة الحكومية المؤجلة

خلال عام ٢٠٠٨. قامت حكومة دبي بمنح الشركة السعودية للأبحاث والنشر (إحدى الشركات التابعة للمجموعة) أرض في دبي بمساحة ٢٩,٨٠٩ قدم مربع كمنحة مقيدة. وقد بلغت قيمة الأرض ٨,٣٦١,٤٢٥ ريال سعودي وتم إدراجها بشكل منفصل ضمن المطلوبات غير المتداولة في حين تم إدراج الأصل ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. تنص شروط المنحة على أن تكون الشركة قد بدأت في تشييد المباني على الأرض خلال ٣ سنوات اعتباراً من تاريخ المنحة. انتهت فترة السماح قبل أن تلتزم الشركة بهذا الشرط، ومع ذلك قامت الحكومة بتمديد الفترة لمدة ٣ سنوات أخرى والتي انتهت أيضاً. عليه، تقدمت المجموعة بطلب تمديد إضافي ولم يتم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بالتمديد كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة.

٢١ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم المجموعة بمنح مكافأة نهاية خدمة لموظفيها مع الأخذ في الاعتبار قوانين العمل المحلية وسوق العمل والتأمينات الاجتماعية في البلدان التي تتواجد فيها الشركات. إن التزامات المنافع المحددة غير ممولة.

يتم احتساب التزام المنافع المحددة دورياً من قبل اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم الاعتراف بمبالغ إعادة قياس الأرباح والخسائر الإكتوارية على التزام المنافع المحددة، إن وجدت، ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. كانت حركة المخصص للسنة على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
١٣٢,٢٩٤,٢٨١	١١٨,٤٧٨,٦٤٥	الرصيد في ١ يناير
١٩,٦٧٢,٥٤٣	٢٠,٢٨٢,٣٠٦	مخصص خلال السنة
-	٥١٧,٧٣٧	تكلفة محملة على مشاريع
٤,٥١٨,٠٠٠	٣,٧٥٣,٢٥٩	تكلفة الفوائد
(٢٥,١٣٨,٧٤٩)	٢,٤٠٧,٣٣٩	(خسائر) أرباح إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
٢٣٩,٨٧٥	١٩٥,٦٨٢	تسوية ترجمة عملات أجنبية
(١٣,١٠٧,٣٠٥)	(١٣,٦٠٠,٦١٢)	مدفوع خلال السنة
١١٨,٤٧٨,٦٤٥	١٣٢,٠٣٤,٣٥٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

إن الافتراضات الاكتوارية الهامة هي كما يلي:

التقويم في		
٢٠١٨	٢٠١٩	
%	%	
٤,٦	٣,١٥	المملكة العربية السعودية:
٢,٥	٢	معدل الخصم
٢,٠٠	٢,٠٠	التضخم
٦٠ سنة	٦٠ سنة	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
		سن التقاعد المفترض
٤	٢,٩	الإمارات العربية المتحدة:
٤	٢	معدل الخصم
٢,٠٠	٢	التضخم
٦٠ سنة	٦٠ سنة	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
١,٠٢	١,٠٢	سن التقاعد المفترض
		سعر الصرف (درهم إماراتي إلى ريال سعودي)
١,٩	١,٥	المملكة المتحدة:
٣	٢	معدل الخصم
٢,٠٠	٢,٠٠	التضخم
٦٠ سنة	٦٠ سنة	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
٤,٧٦	٤,٩٧	سن التقاعد المفترض
		سعر الصرف (جنيه استرليني إلى ريال سعودي)

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢١-التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)
تحليل حساسية

إن حساسية التزامات المنافع المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة هي:

تضخم الرواتب			معدل الخصم			
زيادة بنسبة ١٪	الأساس	انخفاض بنسبة ١٪	زيادة بنسبة ١٪	الأساس	انخفاض بنسبة ١٪	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	
(١٣٥,١٢٢,٩٩٥)	(١٣٢,٠٣٤,٣٥٦)	(١٢٨,٥٤١,٨٦٤)	(١٢٨,٦١٢,٧٩١)	(١٣٢,٠٣٤,٣٥٦)	(١٣٦,٢٢٠,٥٩٨)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١٢٨,٤٠٩,٦٤٥)	(١١٨,٤٧٨,٦٤٥)	(١٠٩,٧٢٥,٦٤٥)	(١٠٩,٩٩٣,٦٤٥)	(١١٨,٤٧٨,٦٤٥)	(١٢٨,٢٦٥,٦٤٥)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى تغيير في الافتراض مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. ومن الناحية العملية، من غير المرجح أن يحدث ذلك، فإن التغيرات في بعض الافتراضات قد تكون مترابطة. وعند حساب حساسية التزام المنافع المحددة للافتراضات الاكتوارية الهامة، تم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة المحسوبة باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة في نهاية فترة إعداد القوائم المالية) عند حساب التزامات المنافع المحددة المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢٢-الدائنون التجاريون

٢٠١٨	٢٠١٩
بالريال السعودي	بالريال السعودي
٢٦٢,٩٩١,٢٥٣	٢٨٣,٢٨٣,٢١٣
٢٣٩,١٢١,٦٣٥	١٨٠,٨١٧,٣٢٠
٥٠٢,١١٢,٨٨٨	٤٦٤,١٠٠,٥٣٣

دائنون تجاريون - الجزء المتداول
دائنون تجاريون - الجزء غير المتداول

٢٣-المصاريف المستحقة و الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩
بالريال السعودي	بالريال السعودي
١١١,٨٣٩,٤١٨	٩٨,٨٤٧,٤٩٩
٢٦,١٨١,٧٥٠	٢٣,٦٠٨,٥٦٤
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
١١,٦٦٤,٩٧٨	١١,٠٩٤,٨٨٧
-	٣,٠٨٧,٦١٣
١٢,٠٣٨,١٠٢	٧٠,٦٣٦
٦,٢٠٨,٣٦٣	١٥,١٢٦,٦٩٥
١٨٢,٩٣٢,٦١١	١٦٦,٨٣٥,٨٩٤

مصاريف مستحقة الدفع
مستحقات موظفين
مخصص قضايا
دفعات مقدمة من العملاء
أمانات ضريبة القيمة المضافة
أتعاب قانونية مستحقة
أخرى

٢٤-الزكاة وضريبة الدخل

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

٢٠١٨	٢٠١٩
بالريال السعودي	بالريال السعودي
١٩,١١٠,٢٠٤	٤١,٣١٩,٨٥١
٧٥١,٨٦٧	٧٥٩,٨٣٦
١٩,٨٦٢,٠٧١	٤٢,٠٧٩,٦٨٧

زكاة
ضريبة دخل

فيما يلي بيان بحركة الزكاة المستحقة على المجموعة :

٢٠١٨	٢٠١٩
بالريال السعودي	بالريال السعودي
٣٦,٧١٠,٤٩٩	٥١,٣٥٥,٣٨٤
١٩,١١٠,٢٠٤	٤١,٣١٩,٨٥١
(٤,٠٢٨,٦٧٦)	(١٦,٨٧٩,٠٩٥)
(٤٣٧,٦٦٣)	-
١,٠٢٠	-
٥١,٣٥٥,٣٨٤	٧٥,٧٩٦,١٤٠

الرصيد في بداية السنة
المخصص خلال السنة
المدفوع خلال السنة
عكس مخصص
تسوية ترجمة عملات أجنبية
الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٤- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

فيما يلي بيان بحركة ضريبة الدخل المستحقة على المجموعة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٢٠٠,٨٥٩	٤٠٧,٥٠٨	الرصيد في بداية السنة
٧٥١,٨٦٧	٧٥٩,٨٣٦	المخصص خلال السنة
(٥٤٥,٢١٨)	(١,١٦٧,٣٤٤)	المدفوع خلال السنة
-	(٢٨,٤٢٠)	عكس مخصص
٤٠٧,٥٠٨	(٢٨,٤٢٠)	الرصيد في نهاية السنة

الربوط الزكوية والضريبية

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

تم تقديم الإقرارات الزكوية للمجموعة والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") على أساس القوائم المالية المستقلة المعدة لغرض الزكاة فقط حتى سنة ٢٠٠٦. تقوم الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل بتقديم إقراراتها الزكوية بصورة مستقلة.

وحصلت المجموعة خلال عام ٢٠٠٧ على موافقة الهيئة بتقديم إقرار زكوي موحد للمجموعة. وقامت المجموعة بتقديم الإقرارات الزكوية إلى الهيئة للسنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٨.

وخلال السنة الحالية تم عقد جلسة مع لجنة تسوية الخلافات الزكوية والضريبية للسنوات ٢٠٠٧ ولغاية ٢٠١٠ وأصدرت اللجنة قرار نهائي وقامت المجموعة بسداد المبلغ المقترح من اللجنة، وتم إنهاء الوضع للمجموعة للسنوات المذكورة.

قامت الهيئة بطلب بعض البيانات الإضافية للسنوات من ٢٠١١ ولغاية ٢٠١٨ وجاري تقديمها ولم يتم بعد اصدار الربوط النهائية للسنوات المذكورة.

فيما يتعلق بالشركة التابعة "الشركة السعودية للطباعة والتغليف":

(أ) قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ ولغاية ٢٠٠٨ وحصلت على شهادات الزكاة لهذه السنوات. أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") الربوط الزكوية لهذه السنوات، وطالبت الشركة بسداد زكاة إضافية قدرها ٦,٥٨٢,٦٣٤ ريال سعودي.

وقد قامت المجموعة بتقديم اعتراض على الربط المذكور، إلا أنه تم رفض اعتراض المجموعة خلال سنة ٢٠١٦ من الناحية الشكلية والموضوعية، باستثناء بعض بنود المكاسب المؤجلة فقد تم قبول الاعتراض عليها من الناحية الشكلية فقط والبالغة ٢,٠٠٤,٥٧٨ ريال سعودي (المذكور ضمن مبلغ الاعتراض الأصلي). كما طالبت الهيئة بسداد فروقات الزكاة المستحقة عن فرق الأرباح غير المصرح عنها للسنتين ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦ والبالغة ١٤٣,٢٠٣ ريال سعودي (المذكور ضمن مبلغ الاعتراض الأصلي)، وقد تم سداده خلال سنة ٢٠١٨ وما تزال مناقشة الاعتراض ما بين المجموعة والهيئة على الربط الزكوي المعدل عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ ولغاية ٢٠٠٨ قائماً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. كما قامت الهيئة بإصدار ربط زكوي على حسابات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ فقط بمبلغ ١٢,١٨٠,٤٦٥ ريال سعودي حيث كان مسدد منها مبلغ ٣,٠٥٧,٦١٢ ريال سعودي حسب الإقرار المقدم للهيئة وطالبت الهيئة بسداد الفروقات البالغة ٩,١٢٢,٨٥٣ ريال سعودي، وقامت المجموعة بالاعتراض على هذا الربط حيث تم قبول الاعتراض على بعض البنود وتم تعديل الربط ليصبح إجمالي الفروقات مبلغ ٢,٢٥٣,٦٠٦ ريال سعودي تم سداده خلال عام ٢٠١٩.

(ب) قدمت الشركة إقراراتها الزكوية الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ولغاية ٢٠١٦ وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وحصلت على شهادات زكاة مقيدة، ولم يتم بعد إصدار الربوط النهائية لهذه السنوات من قبل الهيئة.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥- تكلفة الايرادات

٢٠١٨	٢٠١٩
بالريال السعودي	بالريال السعودي
٦٧٣,٤٣٤,٩٠٢	٥٧٢,٨٤٣,٨٨٧
٣٢٨,٢٣٨,٧٥٩	٦٥٥,٥٣٩,٨٥٥
٢٥٥,٨٦٤,٩٤٥	٢٦٨,٣٥٥,٢٨٣
١٣٢,٣٦٣,٧٠٩	١٢٢,١٠٠,٣٨٤
٤٠,٢٩٩,٦٨١	٣٧,٧٦٧,٨٦٢
١٤,١٢٩,٩٣١	١١,٦٩٢,٢٨٥
٢,٩٢٢,٧٩٩	٧,٨٧٢,٩٣٩
٦,٣٤٧,٨١٧	٤,٦٥٤,٩٠٣
٤,٤٦٥,١٨٦	٤,٥١٤,٢٨٢
٥,٠٨٨,٧٢١	٢٩٣,٣٤٤
٨,٠٨٧,٠٧٧	٨,١٢٨,٥٦٨
١,٤٧١,٢٤٣,٥٢٧	١,٦٩٣,٧٦٣,٥٩٢

تكلفة المواد
تكلفة النشر و التوزيع والمحتوى المرئي و العلاقات العامة
اجور مباشرة
استهلاكات وإطفاءات
خدمات
إصلاحات و صيانة
مواد مستهلكة
ايجارات
تأمين
مصرف بضاعة بطيئة الحركة
أخرى

٢٦- مصاريف البيع والتسويق والتوزيع

٢٠١٨	٢٠١٩
بالريال السعودي	بالريال السعودي
٢٩,٩٣١,٠٣٤	٣٣,٦٦٩,٣٣٢
٢٣,٣١٦,١٧٢	٢٠,٣٥٨,٥٤٥
١٩,٧٥٣,٧٥٥	١٧,٣٠٤,٨٩٤
٦,٤٥٠,١٠٤	٤,٩٠٤,١٦٢
٦٢٤,٧١٠	٦٠٤,٧٩٦
٤,٨٨١,٠٠١	٥,٨١٨,٢٨٥
٨٤,٩٥٦,٧٧٦	٨٢,٦٦٠,٠١٤

رواتب وأجور وملحقاتها
مصاريف تسويق وإعلان ورعايا
نقل وشحن
إيجارات
إستهلاكات وإطفاءات
أخرى

٢٧- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩
بالريال السعودي	بالريال السعودي
١٢٦,٨٥٧,٤٢١	١٢٨,٢٢١,١٨٣
٦٧,٦٣٥,٢٩٩	٣٣,١٥٥,٥٨٤
٢٤,٤٧٩,٢١٤	٢٠,١٨٦,٩٦٦
١٣,٨٣٦,٦٥٩	١٩,٩٧٩,٧٤٩
١٣,٠٤٧,٩٧٠	١٢,٩٦٧,٣١٨
١١,٨٦٠,٦٢٢	١١,٣٦٧,٩١٢
٢,٩٣٧,٦٨٠	٨,٦٢٣,٩٧٧
٧,٤٥٩,٣١٨	٧,٩٦٦,٩٥٧
٤,٢٣٣,٦٥٨	٧,٩٠٩,٩٣٣
٣,٠٧٩,٥٠٦	٣,٨٢٦,٢٠١
١,٦٥٨,١٠٠	٣,٠٥٩,٨٣٤
١,٧٩٣,٧٨٧	٢,٥٥٨,٣٦٥
٢,٢٣٠,٠٧٠	٢,٢٦٩,١٥٣
٩٤٢,٦٤٢	١,٦١٥,٥١٦
٩٧٤,٤٥٧	٧٧٣,٨٩١
٥,٨٨٢,٥٣٨	-
٢٣,٥٣١,٤٣٦	٢٩,٨٢٥,٢٣٥
٣١٢,٤٤٠,٣٧٧	٢٩٤,٣٠٧,٧٧٤

رواتب وأجور وملحقاتها
إستشارات وأتعاب مهنية وخدمات إعلامية
إيجارات
إستهلاكات وإطفاءات
سفر
تعويضات وبدلات أعضاء مجلس الادارة واللجان المنبثقة
منافع عامة
هاتف وفاكس
إصلاحات وصيانة
علاقات عامة
رسوم وإشترابات حكومية
مصاريف حاسوب
تأمين
قرطاسية ومطبوعات
مخصص أرصدة مدينة أخرى
مصاريف قضايا
أخرى

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٨- تكاليف التمويل

٢٠١٨	٢٠١٩
بالريال السعودي	بالريال السعودي
٥٤,٦٤٧,١٠٢	٥٩,٧٥٧,٣٧٥
١٥,٠٣٥,٧٦٨	١١,٨٠٥,٥٧٣
-	٦,٩١١,٢٢٢
٤,٥١٨,٠٠٠	٣,٧٥٣,٢٥٩
٩١١,٦٩٢	١,٢٣٨,٨٢٥
١,٠٩٠,١٦٨	٨٤٥,٣٩٣
٧٦,٢٠٢,٧٣٠	٨٤,٣١١,٦٤٧

تكاليف تمويلية على قروض و تمويل
تكاليف تمويل على ذمم دائنة طويلة الأجل
تكاليف تمويل على التزام بعقود الايجار
تكاليف تمويل على التزام المنافع - إيضاح ٢١
عمولات بنكية
إطفاء مصاريف إعادة جدولة قروض - إيضاح ١٨

٢٩- الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠١٨	٢٠١٩
بالريال السعودي	بالريال السعودي
-	٧,٤٢٠,٤٠٠
٥,٣٢٩,٨٢٨	٤,١٧٦,٨٣٩
١٧,٧٣١,٨٩٦	٢,٠٥٦,١٩٧
٢٧,٢٨٠	٩١٦,٣٨٤
(١,٨٥٣,١٦٨)	٨٨٢,١٦٠
١,٠٢٨,٦٩٢	٨٣٤,٨٩٨
٦٣٥,٤٦٨	٥٢٩,٥٦١
٥٥٤,١٥٨	٣٩١,١٧٢
٢٤٥,٩٢٥	١٦٦,٦٥٢
٤٠٣,٣٢١	٣,٠٠٦,٦٧٥
٢٤,١٠٣,٤٠٠	٢٠,٣٨٠,٩٣٨

تعويضات تأمين
إيرادات بيع مخلفات الانتاج
عكس مخصصات انتفت الحاجة اليها
المحصل من صندوق تنمية الموارد البشرية
إيرادات (مصاريف) فروقات عملة
إيرادات الايجار (إيضاح ٧)
عكس أرصدة موردين وذمم دائنة أخرى
أرباح بيع صحف قديمة
مكاسب استبعاد ممتلكات ومعدات
أخرى

٣٠- ربحية السهم

يستند احتساب ربحية السهم الأساسية / المخفضة إلى الربح العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. تم احتساب ربحية السهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٨: ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم). لا توجد أسهم عادية مخفضة محتملة. إن الربح المعدل للسهم هو نفس الربح الأساسي للسهم حيث أن المجموعة لا يوجد لديها أوراق مالية قابلة للتحويل ولا أدوات مالية مخفضة لممارستها.

٣١- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

(٣١-١) الموجودات المالية

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

٢٠١٨	٢٠١٩
بالريال السعودي	بالريال السعودي
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
١,٣٩٠,٥٢٧,٤١٢	١,٣٤٤,١٧٥,٦١٧
١,٠٠٠,٨٢٧,٧٦٧	١,٣٧٩,٥٢٩,٠٩٨
٢,٣٩٢,٣٥٥,١٧٩	٢,٧٢٤,٧٠٤,٧١٥
١,٣٨٧,٠٥٦,٥٥٤	١,٦٥٧,٤٨٧,٢١٠
١,٠٠٥,٢٩٨,٦٢٥	١,٠٦٧,٢١٧,٥٠٥

الموجودات المالية المتاحة للبيع:

أسهم غير مدرجة

إستثمارات مالية بالقيمة العادلة

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:

مدينون تجاريون

إجمالي الموجودات المالية

إجمالي الموجودات متداولة

إجمالي الموجودات غير المتداولة

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

المدينون التجاريون

إن المدينون التجاريون غير مرتبطة بأي عمولة. ويبلغ متوسط فترة الائتمان للذمم المدينة التجارية ٣٠ إلى ٦٠ يوماً. ولتحديد مدى إمكانية تحصيل المدينون التجاريون، تقوم المجموعة بالأخذ بعين الاعتبار أي تغير في الجودة الائتمانية للمدينون التجاريون منذ تاريخ منح الائتمان حتى نهاية الفترة التي يتم إعداد القوائم المالية بشأنها.

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

(٢-٣١) المطلوبات المالية

فيما يلي بيان بالمطلوبات المالية المكتتاة من قبل المجموعة:

٢٠١٨	٢٠١٩
بالريال السعودي	بالريال السعودي
٥٠٢,١١٢,٨٨٨	٤٦٤,١٠٠,٥٣٣
٧١,٠٩٣,١٩٣	٦٧,٩٨٨,٣٩٥
١٢,٥٠١,١٣١	١٢,٤٨٤,٩٢٦
١,١٥٣,٢٤٩,٩٦٥	١,٠٠٤,٢٧٨,٦٤٣
١,٧٣٨,٩٥٧,١٧٧	١,٥٤٨,٨٥٢,٤٩٧
٩٦٨,٤١٩,٨٤٧	٨٨٣,٧٥٥,٦٧٥
٧٧٠,٥٣٧,٣٣٠	٦٦٥,٠٩٦,٨٢٢

المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:

دائنون تجاريون
أرصدة دائنة أخرى
تأمينات عملاء
تمويل مرابحة وقروض لأجل
الإجمالي
إجمالي المطلوبات المالية المتداولة
إجمالي المطلوبات المالية غير المتداولة

يبلغ متوسط فترة الائتمان للمشتريات ٦٠ - ٩٠ يوماً عدا الجزء الغير متداول من الدائنون التجاريون. لا تحمل أي عمولة على الدائنون التجاريون يوجد لدى المجموعة سياسات موضوعة لإدارة المخاطر للتأكد من أنه يتم سداد كافة الذمم الدائنة خلال فترات الائتمان المتفق عليها مسبقاً.

(٣-٣١) القيمة العادلة

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

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

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

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

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١-الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)
(٣١-٤) الأدوات المالية

القيمة العادلة				القيمة الدفترية					
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	المطلوبات المالية الأخرى	التكلفة المطفأة	الدخل الشامل الآخر	أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال	أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩									
الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة									
٢٧٧,٩٥٨,١١٢	-	٢٧٧,٩٥٨,١١٢	-	٢٧٠,٠٦٨,٧٨٧	-	-	-	-	٢٧٠,٠٦٨,٧٨٧
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة									
١,٠٦٧,٢١٧,٥٠٥	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٦٦,٢١٧,٥٠٥	-	١,٠٨٨,٥٥٣,١٧٦	-	-	١,٠٨٧,٥٥٣,١٧٦	١,٠٠٠,٠٠٠	
١,٣٤٥,١٧٥,٦١٧	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٤٤,١٧٥,٦١٧	-	١,٣٥٨,٦٢١,٩٦٣	-	-	١,٠٨٧,٥٥٣,١٧٦	٢٧١,٠٦٨,٧٨٧	
الموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة									
-	-	-	-	١,٣٧٩,٥٢٩,٠٩٨	-	١,٣٧٩,٥٢٩,٠٩٨	-	-	-
-	-	-	-	٥٤٧,٨٦١,٠٣٦	-	٥٤٧,٨٦١,٠٣٦	-	-	-
-	-	-	-	١,٩٢٧,٣٩٠,١٣٤	-	١,٩٢٧,٣٩٠,١٣٤	-	-	-
المطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة									
٥٣٢,٤٨٤,٠٦٧	-	٥٣٢,٤٨٤,٠٦٧	-	٥٣٢,٤٨٤,٠٦٧	٥٣٢,٤٨٤,٠٦٧	-	-	-	-
٤٧١,٧٩٤,٥٧٦	-	٤٧١,٧٩٤,٥٧٦	-	٤٧١,٧٩٤,٥٧٦	٤٧١,٧٩٤,٥٧٦	-	-	-	-
٤٦٤,١٠٠,٥٣٣	-	٤٦٤,١٠٠,٥٣٣	-	٤٦٤,١٠٠,٥٣٣	٤٦٤,١٠٠,٥٣٣	-	-	-	-
٦٧,٩٨٨,٣٩٥	-	٦٧,٩٨٨,٣٩٥	-	٦٧,٩٨٨,٣٩٥	٦٧,٩٨٨,٣٩٥	-	-	-	-
١,٥٣٦,٣٦٧,٥٧١	-	١,٥٣٦,٣٦٧,٥٧١	-	١,٥٣٦,٣٦٧,٥٧١	١,٥٣٦,٣٦٧,٥٧١	-	-	-	-

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١-الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)
(٣١-٤) الأدوات المالية

القيمة العادلة					القيمة الدفترية			
					أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	المطلوبات المالية الأخرى	التكلفة المطفأة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨								
الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة								
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة								
٣٨٦,٢٢٨,٧٨٧	-	٣٨٦,٢٢٨,٧٨٧	-	٣٧٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٣٧٧,٠٠٠,٠٠٠
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر								
١,٠٠٥,٢٩٨,٦٢٥	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٤,٢٩٨,٦٢٥	-	١,٠٢١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٠٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
١,٣٩١,٥٢٧,٤١٢	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٩٠,٥٢٧,٤١٢	-	١,٣٩٨,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٠٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠
الموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة								
مدینون تجاریون								
-	-	-	-	١,٠٠٠,٨٢٧,٧٦٧	-	١,٠٠٠,٨٢٧,٧٦٧	-	-
نقد وأرصدة لدى البنوك								
-	-	-	-	١,٥٣٥,٥١٢,٣٢٣	-	١,٥٣٥,٥١٢,٣٢٣	-	-
-	-	-	-	٢,٥٣٦,٣٤٠,٠٩٠	-	٢,٥٣٦,٣٤٠,٠٩٠	-	-
المطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة								
تمويل مرابحات وقروض قصيرة الاجل								
٦٣٤,٣٣٥,٤٠١	-	٦٣٤,٣٣٥,٤٠١	-	٦٣٤,٣٣٥,٤٠١	٦٣٤,٣٣٥,٤٠١	-	-	-
تمويل المرابحات والقروض لأجل								
٥١٨,٩١٤,٥٦٤	-	٥١٨,٩١٤,٥٦٤	-	٥١٨,٩١٤,٥٦٤	٥١٨,٩١٤,٥٦٤	-	-	-
داننون تجاریون								
٥٠٢,١١٢,٨٨٨	-	٥٠٢,١١٢,٨٨٨	-	٥٠٢,١١٢,٨٨٨	٥٠٢,١١٢,٨٨٨	-	-	-
أرصدة دائنة أخرى								
٧١,٠٩٣,١٩٣	-	٧١,٠٩٣,١٩٣	-	٧١,٠٩٣,١٩٣	٧١,٠٩٣,١٩٣	-	-	-
١,٧٢٦,٤٥٦,٠٤٦	-	١,٧٢٦,٤٥٦,٠٤٦	-	١,٧٢٦,٤٥٦,٠٤٦	١,٧٢٦,٤٥٦,٠٤٦	-	-	-

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٢- الارتباطات والالتزامات المحتملة

الدعاوى القضائية المحتملة

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. تعتقد الإدارة أن نتائج هذه القضايا لن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

الالتزامات المحتملة

كان لدى المجموعة الالتزامات الموضحة في الجدول أدناه:

٢٠١٨	٢٠١٩	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٨٣,٢٢٩,٧٢٣	٦٦,٥٤١,٤٣٣	إعتمادات مستندية
١٨,٩٣٧,٦٨٩	٢٨,٢٠٢,٠٥٧	خطابات ضمان
١٠٤,١٨٨,٣٤٣	١٤,٤٢١,٥٢٥	التزامات عقود إيجارات تشغيلية
١٢,٨٨٧,٤٠٠	١٣,٦٨٢,٥٠٠	التزامات تجارية وتسويقية
٥,٧١٥,٨٨١	١٠,٦١٥,٢٠٧	التزامات رأسمالية

ارتباطات عقود ايجار تشغيلية

ان الحد الأدنى لدفعات الايجار التشغيلي المستقبلية الغير قابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:
٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
١٤,٣٧٧,٢٠١	١٤,٤٢١,٥٢٥	خلال سنة
٦٤,٢٥٩,٦٧٢	-	أكثر من سنة و أقل من خمس سنوات
٢٥,٥٥١,٤٧٠	-	أكثر من خمس سنوات
١٠٤,١٨٨,٣٤٣	١٤,٤٢١,٥٢٥	

٣٣-المعلومات القطاعية

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

- ١- النشر والمحتوى المرئي والرقمي: ويشتمل على نشاطات نشر المطبوعات الداخلية والخارجية والأبحاث والتسويق لمنتجات المجموعة وللغير. كما يشتمل القطاع أيضاً على نشاطات نشر المطبوعات المتخصصة للأطراف الأخرى، وإصدار مطبوعات عالمية بترخيص وتقديم خدمات الترجمة وبيع المحتوى المرئي والإلكتروني.
- ٢- العلاقات العامة والإعلان: ويشتمل على خدمات العلاقات العامة الدولية والمحلية والدراسات والبحوث والمحافل الإعلامية والتسويقية والقيام بأعمال الإعلان محلياً ودولياً وإنتاج وتوزيع وتمثيل وتسويق الوسائل الإعلانية المقروءة والمسموعة والمرئية واللوحات الإعلانية محلياً ودولياً.
- ٣- الطباعة والتغليف: ويشتمل على أعمال الطباعة على الورق والبلاستيك والملصقات التجارية بالإضافة إلى صناعة المنتجات البلاستيكية للمجموعة وللغير.
- ٤- كافة القطاعات الأخرى: ويشتمل على تجارة الجملة والتجزئة في الأدوات المدرسية والأثاث المكتبي والمختبرات وصيانتها وتركيبها وتنظيم الوسائل والخدمات والدورات التعليمية والتدريبية والفنية في المجال التعليمي ونشاطات توزيع الصحف والمجلات والكتب والمطبوعات محلياً ودولياً والأنشطة ذات العلاقة الأخرى.

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

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

كافة القطاعات الأخرى: يشتمل هذا القطاع على كافة نشاطات الأعمال الأخرى والقطاعات التشغيلية التي لا تفي بصورة فردية بالحدود الكمية المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٨)، ولكن تقوم الإدارة برفع تقارير بشأنها.

يقوم كل من الرئيس التنفيذي ومدير العمليات بمراقبة نتائج عمليات وحدات العمل بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح ويتم قياسه بصورة مماثلة مع الدخل في القوائم المالية الموحدة.

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

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٣- المعلومات القطاعية (تتمة)

يوضح الجدول التالي معلومات الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

الإيرادات	النشر والمحتوى المرئي والرقمي	العلاقات العامة والإعلان	الطباعة والتغليف	كافة القطاعات الأخرى	الإجمالي	التسويات والخصومات	الإجمالي
	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
عملاء خارجيون	٦٤٧,١٥٦,٨٦٩	٨٣٦,٣١٨,٩١٦	٨٨٧,٢٩٦,٧٠٦	٤٨,٦٧٦,٩٢٧	٢,٤١٩,٤٤٩,٤١٨	-	٢,٤١٩,٤٤٩,٤١٨
بين القطاعات الداخلية	٤١١,٣٧١,٧١٨	٨٤,٩٠٢,٠٥٨	٣٧,٠٤٧,٥٥٣	٦,١١٨,٦٢٤	٥٣٩,٤٣٩,٩٥٣	(٥٣٩,٤٣٩,٩٥٣)	-
إجمالي الإيرادات	١,٠٥٨,٥٢٨,٥٨٧	٩٢١,٢٢٠,٩٧٤	٩٢٤,٣٤٤,٢٥٩	٥٤,٧٩٥,٥٥١	٢,٩٥٨,٨٨٩,٣٧١	(٥٣٩,٤٣٩,٩٥٣)	٢,٤١٩,٤٤٩,٤١٨
إجمالي الربح	١٣٠,٩٣٣,٩٠٤	٤٤٩,١١٤,٠٠٧	١٣١,٠٦٣,٩٩٧	١٩,٤٣٢,٩٢٧	٧٣٠,٥٤٤,٨٣٥	(٤,٨٥٩,٠٠٩)	٧٢٥,٦٨٥,٨٢٦
ربح (خسارة) القطاع	(٤١,٢٣٧,٧٩٠)	٣٨٣,٣١٩,٦٧٤	(٣٨,٧٦٠,٠٨٨)	(٣٠,٢٧١,٢١٧)	٢٧٣,٠٥٠,٥٧٩	(٢٦,٩٣٥,٣٦٥)	٢٤٦,١١٥,٢١٤

يوضح الجدول التالي معلومات الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الإيرادات	النشر والمحتوى المرئي والرقمي	العلاقات العامة والإعلان	الطباعة والتغليف	كافة القطاعات الأخرى	الإجمالي	التسويات والخصومات	الإجمالي
	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
عملاء خارجيون	٢٨٢,١٤٦,٥٧٨	٨٠٢,٤٤٣,٦٩٧	٩٧٥,٩٤٤,٨٢٨	٣٠,٣٥٦,٠٥٠	٢,٠٩٠,٨٩١,١٥٣	-	٢,٠٩٠,٨٩١,١٥٣
بين القطاعات الداخلية	٤٠٧,٠٤٩,٨٠٥	١٠١,٢٥٠,٠٩٠	٤٢,٥٤٤,٤٣٢	٥,٩٥١,٦٩٦	٥٥٦,٧٩٦,٠٢٣	(٥٥٦,٧٩٦,٠٢٣)	-
إجمالي الإيرادات	٦٨٩,١٩٦,٣٨٣	٩٠٣,٦٩٣,٧٨٧	١,٠١٨,٤٨٩,٢٦٠	٣٦,٣٠٧,٧٤٦	٢,٦٤٧,٦٨٧,١٧٦	(٥٥٦,٧٩٦,٠٢٣)	٢,٠٩٠,٨٩١,١٥٣
إجمالي الربح	١٠١,٨٤١,٣٢٧	٣٨٩,٠٣٨,٦٩٤	١٢٣,٩٠٩,٩٣١	٧,٠٤٠,٨٧٦	٦٢١,٨٣٠,٨٢٨	(٢,١٨٣,٢٠٢)	٦١٩,٦٤٧,٦٢٦
ربح (خسارة) القطاع	(٣٩,٢٠٠,٧٩٣)	٣٢٧,٣١١,٥٦٧	(٥٤,٣٦٦,٧٦٢)	(١٣,٣٤١,٣٩٣)	٢٢٠,٤٠٢,٦١٩	(١٣٥,٧٩٥,٣٩١)	٨٤,٦٠٧,٢٢٨

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٣ - المعلومات القطاعية (تتمة)

يوضح الجدول التالي المعلومات المتعلقة بإجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات للقطاعات التشغيلية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

النشر والمحتوى المرئي والرقمي	العلاقات العامة والإعلان	الطباعة والتغليف	كافة القطاعات الأخرى	الإجمالي	التسويات والخصومات	الإجمالي
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
١,٧٥٨,٣٢٩,٠٧٨	٤,٠٨٣,١٤٩,٩٥٢	١,٧٨٧,٠٠٣,٣٩٦	٧٧٦,٢٤٤,٩٠١	٨,٤٠٤,٧٢٧,٣٢٧	(٢,٦٥٦,٢١٥,٣٦٨)	٥,٧٤٨,٥١١,٩٥٩
١,٧٠٧,٠٣٣,٨١٨	٢,٩٢٣,٠٤١,٥٣٧	١,٠٦٣,٠٩٩,٢٥٨	٨٢٩,٢٢٧,٥٣٣	٦,٥٢٢,٤٠٢,١٤٦	(٢,٢٦١,٠٠٧,٧٣١)	٤,٢٦١,٣٩٤,٤١٥

إجمالي الموجودات
إجمالي المطلوبات

يوضح الجدول التالي المعلومات المتعلقة بإجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات للقطاعات التشغيلية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

النشر والمحتوى المرئي والرقمي	العلاقات العامة والإعلان	الطباعة والتغليف	كافة القطاعات الأخرى	الإجمالي	التسويات والخصومات	الإجمالي
بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
٩٣٠,٨٤٩,٧٣٦	٣,٧٢٨,٦٢٧,٤٨١	١,٩٩١,١٣٩,٧٠٣	٧٥٢,٧١٨,١٩٩	٧,٤٠٣,٣٣٥,١١٩	(١,١٣٢,٢١٠,٣٧١)	٦,٢٧١,١٢٤,٧٤٨
٥٣٦,٠٥٠,٥٨٤	٣,٢١٤,٨٢٧,٢٢٢	١,٢٣٦,٠٢٥,٤٩٧	٨٠٨,٥٢٨,٧٩٥	٥,٧٩٥,٤٣٢,٠٩٨	(٧٩٦,٥٤٤,٥٦٦)	٤,٩٩٨,٨٨٧,٥٣٢

إجمالي الموجودات
إجمالي المطلوبات

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

التسويات والخصومات

لا يتم توزيع تكاليف التمويل، وأرباح وخسائر القيمة العادلة للموجودات المالية على القطاعات بشكل فردي لأنه يتم إدارة الأدوات المعنية على مستوى المجموعة.
لا يتم توزيع الزكاة وضريبة الدخل وبعض الموجودات والمطلوبات على هذه القطاعات حيث أنه يتم إدارتها أيضاً على مستوى المجموعة.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٣- المعلومات القطاعية (تتمة)

تسوية الربح:

أرباح القطاعات
أرباح متداخلة بين القطاعات (حذف)
صافي الربح

٢٠١٨	٢٠١٩
بالريال السعودي	بالريال السعودي
٢٢٠,٤٠٢,٦١٩	٢٧٣,٠٥٠,٥٧٩
(١٣٥,٧٩٥,٣٩١)	(٢٦,٩٣٥,٣٦٥)
٨٤,٦٠٧,٢٢٨	٢٤٦,١١٥,٢١٤

تسوية الموجودات:

الموجودات التشغيلية للقطاعات
حذف حسابات متداخلة بين الشركات
ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
موجودات غير ملموسة، بالصافي
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
موجودات مالية
الحصص في النتائج
إجمالي الموجودات

٢٠١٨	٢٠١٩
بالريال السعودي	بالريال السعودي
٧,٤٠٣,٣٣٥,١١٩	٨,٤٠٤,٧٢٧,٣٢٧
(٢,١٩١,٣٣٢,٥٠٧)	(٤,١٨١,٥٣٦,٦٨١)
١٦,٩٦٩,١٢٤	١٦,٩٥٠,٢١٤
٢٢٧,١٢٦,٣٥٠	٢٢٧,١٢٦,٣٥٠
١١٨,٠٦٠,٣٣٣	٩١٩,٦٦٧,١٣١
٧٦,٢٣٢,٨٧٧	٨,٢٤٦,٣١٨
٨٠٩,٨١٢,٥٠٥	٥١٦,٧٥٨,٢٥١
(١٨٩,٠٧٩,٠٥٣)	(١٦٣,٤٢٦,٩٥١)
٦,٢٧١,١٢٤,٧٤٨	٥,٧٤٨,٥١١,٩٥٩

تسوية المطلوبات:

المطلوبات التشغيلية للقطاعات
حذف أرصدة متداخلة بين الشركات
تمويل مرابحة وقروض قصيرة الأجل
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى
إجمالي المطلوبات
المعلومات الجغرافية:

٢٠١٨	٢٠١٩
بالريال السعودي	بالريال السعودي
٥,٧٩٥,٤٣٢,٠٩٨	٦,٥٢٢,٤٠٢,١٤٦
(٢,١٩١,٣٣٢,٥٠٧)	(٤,١٨١,٥٣٦,٦٨١)
١٧٥,٧٩٠,٥٣٤	١٦٠,٨٥٩,٦٣٢
١,٠٣٥,٤٠٨,٠٢٦	١,٧١٦,٤٣٠,١٢٣
١٨٣,٥٨٩,٣٨١	٤٣,٢٣٩,١٩٥
٤,٩٩٨,٨٨٧,٥٣٢	٤,٢٦١,٣٩٤,٤١٥

٢٠١٨	٢٠١٩
بالريال السعودي	بالريال السعودي
١,٤٢١,٦١٠,٤٧٥	١,٨٢٠,٦٩٨,٣٥٢
٦٥٨,٢١٩,٥٨٤	٤٧٠,٥٩٨,٢٣١
١١,٠٦١,٠٩٤	١٢٨,١٥٢,٨٣٥
٢,٠٩٠,٨٩١,١٥٣	٢,٤١٩,٤٤٩,٤١٨

الإيرادات من العملاء الخارجيين
المملكة العربية السعودية
الإمارات العربية المتحدة
دول أخرى
إجمالي الإيرادات كما في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

تحدد معلومات الإيرادات أعلاه بناء على مواقع العملاء.

٢٠١٨	٢٠١٩
بالريال السعودي	بالريال السعودي
٢,١٥٩,١٠٠,٧٧٧	٢,٠٢١,٦٥٠,٢٩١
٨٠١,٧٦٠,١٦٤	١,١٣٦,٣٧٧,٠٦٠
٢٦,٠٦٣,٥١٥	٧٣,٢٥٨,٣٨٠
٢,٩٨٦,٩٢٤,٤٥٦	٣,٢٣١,٢٨٥,٧٣١

الموجودات التشغيلية غير المتداولة:
المملكة العربية السعودية
الإمارات العربية المتحدة
دول أخرى
الإجمالي

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

توقيت الاعتراف بالإيراد

٢٠١٨	٢٠١٩
بالريال السعودي	بالريال السعودي
١,١٩٠,٤٧٧,٤٢٠	١,٣٠٣,٥٤١,٣٤٨
٩٠٠,٤١٣,٧٣٣	١,١١٥,٩٠٨,٠٧٠
٢,٠٩٠,٨٩١,١٥٣	٢,٤١٩,٤٤٩,٤١٨

في وقت معين
على مدى فترة معينة

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٤- الأرصدة والتعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
١٠,٠١١,٤٢٨	٩,٦٣٨,٤٦٩	مصاريف و بدلات مجلس الإدارة و اللجان المنبثقة
٤,٨٤٧,٩٦٩	٣,٦٧١,٥٤٩	تعويضات كبار موظفي الإدارة في المجموعة

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

كما قامت المجموعة بالتعامل مع طرف ذو علاقة "شركة المدارات للدعاية و الإعلان" وإن ملخص المعاملة موضحة كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	طبيعة المعاملة
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
٢,٧٥٦,٧٦٥	١٨,٢٠٨,٨٠١	شركة المدارات للدعاية و الإعلان و شركاتها التابعة مقابل خدمات اعلامية
-	٨٤,١٦٣	مكتب الفهد للحمامة

يوجد رصيد مستحق لشركة مدارات للدعاية و الإعلان و شركاتها التابعة بمبلغ يعادل ٣,١٨٠,٧٤٦ ريال سعودي و هذا المبلغ مدرج ضمن المصروفات المستحقة.

٣٥- ادارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية .

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر أسعار العملات
- مخاطر العملات
- إدارة رأس المال

يبين هذا الايضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر اعلاه، أهداف المجموعة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة المجموعة لرأس المال .

الإطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة المجموعة. إن سياسات إدارة المجموعة للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعة. يتم مراجعة سياسات وأنظمة ادارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف ادارة المجموعة من خلال التدريب والمعايير والاجراءات التي تضعها الادارة الى تطوير بيئة رقابية بناءة و منظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة اليه.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنص سياسة المجموعة على أن كافة العملاء الذين يرغبون بالتعامل على أساس الأجل يخضعون لتحقيق من الناحية الائتمانية. إن الادوات المالية التي تخضع لتركيز مخاطر الائتمان تتكون اساسا من ذمم العملاء. تقوم المجموعة بإيداع الأرصدة البنكية لدى عدد من المؤسسات المالية ذات تصنيف ائتماني جيد، ولديها سياسة تقوم على وضع حدود لأرصدها المودعة لدى كل مؤسسة مالية. لاتعتقد المجموعة بأن هناك مخاطر هامة على عدم كفاءة هذه المؤسسات ولاتعتبر المجموعة نفسها معرضة لتركيزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين نظرا لتنوع قاعدة عملائها العاملين في مختلف الأنشطة و المتواجدين في مناطق متعددة .

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن ان تتعرض لها الموجودات المالية لخطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي في ٣١ ديسمبر وهي كما يلي :

٢٠١٨	٢٠١٩	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
١,٥٣٦,٥٨٦,٤٥٣	٥٤٧,٨٦١,٠٣٦	نقد وأرصدة لدى البنوك
١,٠٠٠,٨٢٧,٧٦٧	١,٣٧٩,٥٢٩,٠٩٨	مدينون تجاريون
٦٠,٩٨٥,٠٧٥	٦٦,١١١,١٧٣	أرصدة مدينة أخرى
٣٨٦,٢٢٨,٧٨٧	٢٧٧,٩٥٨,١١٢	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٩٨٤,٦٢٨,٠٨٢	٢,٢٧١,٤٥٩,٤١٩	

٣٥- إدارة المخاطر المالية (تتمة)
مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الاموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أي أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية. تم الإفصاح عن شروط وأحكام هذه التسهيلات في الإيضاح (١٨). تنص شروط البيع الخاصة بالمجموعة على أن يتم سداد المبالغ نقدا عند توريد البضاعة أو على أساس الأجل. تسدد الذمم الدائنة التجارية في العادة خلال ٦٠ يوما من تاريخ الشراء.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	القيمة الدفترية بالريال السعودي	التدفقات النقدية المتعاقد عليها بالريال السعودي	أقل من سنة بالريال السعودي	أكثر من سنة بالريال السعودي
تمويل المراجبات والقروض	١,٠٠٤,٢٧٨,٦٤٣	١,٠٠٤,٢٧٨,٦٤٣	٥٣٢,٤٨٤,٠٦٧	٤٧١,٧٩٤,٥٧٦
دائنون تجاريون	٤٦٤,١٠٠,٥٣٣	٤٦٤,١٠٠,٥٣٣	٢٨٣,٢٨٣,٢١٣	١٨٠,٨١٧,٣٢٠
أرصدة دائنة أخرى	٦٧,٩٨٨,٣٩٥	٦٧,٩٨٨,٣٩٥	٦٧,٩٨٨,٣٩٥	-
زكاة وضريبة دخل مستحقة	٧٥,٧٦٧,٧٢٠	٧٥,٧٦٧,٧٢٠	٧٥,٧٦٧,٧٢٠	-
	١,٦١٢,١٣٥,٢٩١	١,٦١٢,١٣٥,٢٩١	٩٥٩,٥٢٣,٣٩٥	٦٥٢,٦١١,٨٩٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	القيمة الدفترية بالريال السعودي	التدفقات النقدية المتعاقد عليها بالريال السعودي	أقل من سنة بالريال السعودي	أكثر من سنة بالريال السعودي
تمويل المراجبات والقروض	١,١٥٣,٢٤٩,٩٦٥	١,١٥٣,٢٤٩,٩٦٥	٦٣٤,٣٣٥,٤٠١	٥١٨,٩١٤,٥٦٤
دائنون تجاريون	٥٠٢,١١٢,٨٨٨	٥٠٢,١١٢,٨٨٨	٢٦٢,٩٩١,٢٥٣	٢٣٩,١٢١,٦٣٥
أرصدة دائنة أخرى	٧١,٠٩٣,١٩٣	٧١,٠٩٣,١٩٣	٧١,٠٩٣,١٩٣	-
زكاة وضريبة دخل مستحقة	٥١,٧٦٢,٨٩٢	٥١,٧٦٢,٨٩٢	٥١,٧٦٢,٨٩٢	-
	١,٧٧٨,٢١٨,٩٣٨	١,٧٧٨,٢١٨,٩٣٨	١,٠٢٠,١٨٢,٧٣٩	٧٥٨,٠٣٦,١٩٩

فيما يلي الحد الأدنى لدفعات الإيجار التشغيلي و الذي انطبق عليها متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩	بالريال السعودي	خلال سنة
أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	١٤,٩٨٧,٤٤٤	
أكثر من خمس سنوات	٧١,٦٣٣,٧١٩	
	١٤,٦١٠,٥٤٧	
	١٠١,٢٣١,٧١٠	

مخاطر اسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق تخضع المجموعة لمخاطر أسعار العمولات بشأن التسهيلات البنكية الإسلامية قصيرة و طويلة الأجل المرتبطة بعمولة يعكس الجدول أدناه مخاطر أسعار العمولات على الدخل نتيجة للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العمولات وكذلك كافة التغيرات الأخرى التي بقيت ثابتة لا يوجد لمخاطر أسعار العمولات أي أثر على حقوق الملكية.

إن الأثر على الدخل يمثل أثر التغيرات المفترضة في أسعار العمولات على أرباح المجموعة لسنة واحدة وذلك على أساس المطلوبات المالية بعمولة عائمة كما في ٣١ ديسمبر.

الزيادة (النقص) في نقاط الأساس	٢٠١٩	٢٠١٨
١٠٠+	(٢,٥٠٠,٥٥٨)	(٢,٦٦٦,٩٥١)
١٠٠-	٢,٥٠٠,٥٥٨	٢,٦٦٦,٩٥١

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة اداة مالية ما بسبب التغيرات في اسعار الصرف الأجنبي، تقوم الادارة بمراقبة التقلبات في اسعار الصرف الاجنبي وتعتقد بأن المجموعة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة لعدم قيامها بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، وبالتالي فإن الأرصدة والمعاملات بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة .

إدارة رأس المال

إن سياسة المجموعة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على المساهمين، والدائنون وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط المجموعة في المستقبل. يتكون رأس المال من الأسهم العادية والأرباح المدورة للمجموعة. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق المساهمين. تسعى المجموعة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال.

٢٠١٨	٢٠١٩
بالريال السعودي	بالريال السعودي
٤,٩٩٨,٨٨٧,٥٣٢	٤,٢٦١,٣٩٤,٤١٥
(١,٥٣٦,٥٨٦,٤٥٣)	(٥٤٧,٨٦١,٠٣٦)
٣,٤٦٢,٣٠١,٠٧٩	٣,٧١٣,٥٣٣,٣٧٩
١,٠١٤,٤٦٢,٩٤٨	١,٢٣٧,٣٨٧,٠٨٣
١,٠١٤,٤٦٢,٩٤٨	١,٢٣٧,٣٨٧,٠٨٣
٣,٤١	٣

مجموع المديونية
يطرح : النقد والأرصدة لدى البنوك
صافي المديونية

صافي حقوق المساهمين
رأس المال المعدل
نسبة المديونية إلى رأس المال المعدل

٣٦- الاحداث اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية

خلال الفترة اللاحقة تم إستلام إشعارات تعميم من وزارة التعليم لطباعة وتوريد المقررات المدرسية لحساب شركة تابعة بقيمة إجمالية ٩٥ مليون ريال سعودي. من المتوقع أن يظهر الأثر المالي خلال الربع الثاني والثالث والرابع من العام المالي ٢٠٢٠م. خلال الفترة اللاحقة قامت احدى الشركات التابعة بتعديل إتفاقية مع احد البنوك المحلية التي تتعامل معها المجموعة حيث نصت الاتفاقية الجديدة على تعديلات على اتفاقية قروض قصيرة الاجل، حيث تضمنت الاتفاقية الجديدة تعديل لفترات سداد القرض الحالي لتصبح على سنتين ونصف، و تعديل طريقة السداد المتبعة الى أقساط ربع سنوية بواقع ١٠ أقساط متساوية تبدأ من بداية عام ٢٠٢٠. وقد تم سداد دفعة مقدمة من اجمالي قيمة القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٤ مليون ريال سعودي. إن الأثر المالي المترتب على هذه التعديلات خلال السنة الحالية هو انخفاض القروض قصيرة الاجل بمبلغ ٢١ مليون ريال سعودي والذي يؤدي تلقائيا إلى انخفاض في المطلوبات المتداولة.

٣٧- أحداث هامة

تأكد وجود فيروس كورونا المستجد (COVID - ١٩) في مطلع عام ٢٠٢٠ وانتشر في جميع أنحاء الصين و ما وراءها ، مما تسبب في حدوث اضطرابات في الاعمال و النشاط الإقتصادي بشكل عام . تعتبر الشركة أن هذا التفشي حدث غير قابل للتعديل في الميزانية العمومية. ونظرا لسرعة الإنتشار و تطور الوضع ، لا تعتبر الادارة أنه من الممكن تقديم تقدير كمي للتأثير المحتمل لهذا التفشي على نتائج المجموعة.

٣٨- إعتقاد مجلس الإدارة:

تم إعتقاد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ شعبان ١٤٤١ هـ الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٠ م .

٣٩- ارقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة للسنة السابقة، عند الضرورة ، لكي تتماشى مع عرض الأرقام للسنة الحالية . لا يوجد لعمليات إعادة التصنيف هذه أية أثر على حقوق الملكية أو صافي ربح المجموعة للسنة السابقة .