

المجموعة السعودية للأبحاث والإعلام
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المُراجَعة
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
٧-٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
٢٦-٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب. ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

EY

نبنى عالماً
أفضل للعمل

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في المجموعة السعودية للأبحاث و الإعلام (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للمجموعة السعودية للأبحاث و الإعلام ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

نتيجة الفحص

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

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



وليد غازي توفيق

محاسب قانوني

رقم الترخيص (٤٣٧)

الرياض: ١٢ ذو القعدة ١٤٤٥هـ

(٢٠ مايو ٢٠٢٤م)

المجموعة السعودية للأبحاث والإعلام
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة) ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٣٢٤,٩٤٠,٦٦٧	١,٣٠٣,١٠٤,٧٥٤	٧	ممتلكات وألات ومعدات
١٦٨,١٤٣,٢٤٦	٢٧٧,٧٣٢,٣٥٣	٨	موجودات حق استخدام
١,٠٣٣,٣٦٣,١٣٥	١,٠١٣,٢٥٦,٩٩٧	٩	موجودات غير ملموسة وشهرة
٢٥,٣١٤,٢١١	٢٥,٢٥٩,٣٢٩	١٠	عقارات استثمارية
١,٢١٤,٤٤٢,٥٢٦	١,١٧٢,١٤٥,٦٤٧	١١	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
٧,٦٤٦,٤١٥	٧,٦٤٦,٤١٥	١٧	أدوات مالية مشتقة
٥,٦٥٨,٥٣٦	٤,٨٣٤,٨٥١		نعم مدينة تجارية غير متداولة
٣,٧٧٩,٥٠٨,٧٣٦	٣,٨٠٣,٩٨٠,٣٤٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٩٣,٥٦٣,٨٧٢	١٨٣,٣٦١,٥٥٩	١٣	مخزون
٩٤٢,٦٠٣,٤٦٥	٨١٠,٠٣٠,٦٢٤		ذمم مدينة تجارية
٢٠٧,٢٣١,٥٧٩	٢٣٨,٩٢٣,٠٤٧		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٦٠٧,٤١٧,٧٨٨	١,٦١٣,٨١٤,٠٧١	١٢	نقد وما في حكمه
١,٩٥٠,٨١٦,٧٠٤	٢,٨٤٦,١٢٩,٣٠١		إجمالي الموجودات المتداولة
٥,٧٣٠,٣٢٥,٤٤٠	٦,٦٥٠,١٠٩,٦٤٧		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٢٩٣,٧٠١,٩٦٥	٢٩٣,٧٠١,٩٦٥	١٥	احتياطي نظامي
٦٧,٥٤٧,١٧٧	٦٧,٥٤٧,١٧٧	١٦	احتياطي اتفاقي
(٢٠٦,٧١٨,٤٧٤)	(٢٦٦,٨٩٥,٤٨١)		احتياطيات أخرى
٢,١٢٨,٣٦٠,٧٦٦	٢,٢١٥,٢٢٨,٣٢١		أرباح مبقاه
٣,٠٨٢,٨٩١,٤٣٤	٣,١٠٩,٥٨١,٩٨٢		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
١٧٧,٧٠٥,١١٧	١٦٧,٧٥٨,٤٩٣		الحصص غير المسيطرة
٣,٢٦٠,٥٩٦,٥٥١	٣,٢٧٧,٣٤٠,٤٧٥		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٧٧,٦٥٢,٦٨٨	١٨٠,٨٥٦,٤٧٨	١٨	قروض ومراحمات
٨١,٤٢٨,٥٧٢	٧٤,٦٤٢,٨٥٨		مطلوبات العقود
١٣٩,٦٢٣,٤٧٦	١٣٧,٤٧٤,٦٨٨		التزامات منافع موظفين مُحذدة
٢٦٤,٥٨٣,١٢٦	٢٤٦,٠٠٩,٩٦٧		نعم دائنة تجارية غير متداولة
١٥,٥٦٥,٤٥٠	٢٠,٧٤٦,٥٣٨		مطلوبات غير متداولة أخرى
١,٠٤٧	١,٠٤٧		التزامات ضريبية مؤجلة
١٣٠,٠٩١,٥٩٩	٢٥٦,٨٨٢,١٤٧		التزامات عقود إيجار
٨٠٨,٩٤٨,٩٥٨	٩١٦,٦١٣,٧٢٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥٩٥,٧٦٠,٦٠٤	٦٠٣,٧٧٨,٧٣١	١٨	قروض ومراحمات - الجزء المتداول
٣٣٥,٦٧٠,٨٠٧	٣٦٠,٦٨٣,٣١٧		ذمم دائنة تجارية
٢٥٢,٨١٠,٤٠٧	٨٧٥,٤٣٧,٨٤٤		مطلوبات عقود - الجزء المتداول
٣٣٥,٨٩٣,٧٦٣	٤٥٧,٨٨٥,٧٩١		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٣٥,٣٠٨,٢٠١	٤٢,٥٧٦,٥٩١		التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
١٠٥,٣٣٦,١٤٩	١١٥,٧٩٣,١٧٥	١٩	مخصص زكاة وضريبة دخل
١,٦٦٠,٧٧٩,٩٣١	٢,٤٥٦,١٥٥,٤٤٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٤٦٩,٧٢٨,٨٨٩	٣,٣٧٢,٧٦٩,١٧٢		إجمالي المطلوبات
٥,٧٣٠,٣٢٥,٤٤٠	٦,٦٥٠,١٠٩,٦٤٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الرئيس التنفيذي المالي
محمد عبد الفتاح ناظر

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة
جمانا الراشد

رئيس مجلس الإدارة
عبد الرحمن الرويعت

تُشكلُ الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

المجموعة السعودية للأبحاث والإعلام
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠٢٣م (غير مُراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٤م (غير مُراجعة) ريال سعودي	إيضاحات	
٨٨٤,٦٣٧,٠٧٥	٨١٤,٨٦٣,٥٣٤	٢٣	إيرادات
(٦٠٥,٤٦٠,٢٥٥)	(٥٨٤,٩٧٧,٧٥٠)		تكلفة إيرادات
٢٧٩,١٧٦,٨٢٠	٢٢٩,٨٨٥,٧٨٤		إجمالي الربح
(١٠٩,٩١٦,٥٠٧)	(٨٣,٦٦٤,١٣١)		مصاريف عمومية وإدارية
(٢٥,٥٢٠,٧٠٥)	(٢١,٨١٣,٩١٢)		مصاريف بيع وتسويق وتوزيع
(٤١٤,٢٢٩)	(١,٠١٧,٨٥٥)		مخصص خسائر انتمائية متوقعة من ذمم مدينة تجارية
٣٩٦,٢٣٦	١,٦٠٠,٧١٠		الدخل التشغيلي الأخر، بالصافي
١٤٣,٧٢١,٦١٥	١٢٤,٩٩٠,٥٩٦		الدخل من العمليات
(٢٠,٧٠٩,٢٢٢)	(٤٠,١٨٢,١٢٧)		تكاليف تمويل
١٤,٣٨٤,٢٣٢	٣,١١٣,١٤٨		إيرادات تمويل
(٦,٣٢٤,٩٩٠)	(٣٧,٠٦٨,٩٧٩)		تكاليف تمويل، صافي
١٣٧,٣٩٦,٦٢٥	٨٧,٩٢١,٦١٧		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٣,٣٨٥,٦٠٥)	(١٠,٩٤٢,٦١٣)	١٩	زكاة وضريبة دخل
١١٤,٠١١,٠٢٠	٧٦,٩٧٩,٠٠٤		صافي دخل الفترة
			العائد لـ:
١٢٠,٩٧٤,٠٠٧	٨٦,٨٦٧,٥٥٥		المساهمين في الشركة الأم
(٦,٩٦٢,٩٨٧)	(٩,٨٨٨,٥٥١)		الحصص غير المسيطرة
١١٤,٠١١,٠٢٠	٧٦,٩٧٩,٠٠٤		
١,٥١	١,٠٩	٢٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة ربحية السهم من صافي الدخل العائد لمساهمي الشركة الأم

المجموعة السعودية للأبحاث والإعلام
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٣م (غير مُراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٤م (غير مُراجعة) ريال سعودي	
١١٤,٠١١,٠٢٠	٧٦,٩٧٩,٠٠٤	صافي دخل الفترة
		(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر
		بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقًا إلى الربح أو الخسارة:
٥٩,٤٥٧,٣٨٣	(٥٧,٢٩٧,٢٥٤)	- تعديلات في القيمة العادلة لموجودات مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦٢٠,٨٣٩)	(٢,٩٣٧,٨٢٦)	بنود قد يُعاد تصنيفها لاحقًا إلى الربح أو الخسارة:
٥٨,٨٣٦,٥٤٤	(٦٠,٢٣٥,٠٨٠)	- فرق ترجمة عملات أجنبية - العمليات الأجنبية
١٧٢,٨٤٧,٥٦٤	١٦,٧٤٣,٩٢٤	(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للفترة
		إجمالي الدخل الشامل للفترة
		العائد لـ:
١٧٩,٨٢٩,٣٨٥	٢٦,٦٩٠,٥٤٨	المساهمين في الشركة الأم
(٦,٩٨١,٨٢١)	(٩,٩٤٦,٦٢٤)	الحصص غير المسيطرة
١٧٢,٨٤٧,٥٦٤	١٦,٧٤٣,٩٢٤	

المجموعة السعودية للأبحاث والإعلام
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	الحصص غير المسيطر ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المتبقية ريال سعودي	احتياطيات أخرى		الاحتياطي الإجمالي ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
				احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المدروجة بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الآخر ريال سعودي	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية ريال سعودي			
٢,٨٧٨,٦٠٤,٨٣٩	٢٢٦,٩٩٨,٧٤٣	٢,٦٥١,٦٠٦,٠٩٦	١,٥٦٩,٩٣٦,٥٢٤	(٣٤,٨٧٤,٠٩٨)	(٤٤,٧٠٥,٤٧٢)	٦٧,٥٤٧,١٧٧	٢٩٣,٧٠١,٩٦٥	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١١٤,٠١١,٠٢٠	(٦,٩٦٢,٩٨٧)	١٢٠,٩٧٤,٠٠٧	١٢٠,٩٧٤,٠٠٧	-	-	-	-	-
٥٨,٨٣٦,٥٤٤	(١٨,٨٣٤)	٥٨,٨٥٥,٣٧٨	-	٥٩,٤٥٧,٣٨٣	(٦٠٢,٠٠٥)	-	-	-
١٧٢,٨٤٧,٥٦٤	(٦,٩٨١,٨٢١)	١٧٩,٨٢٩,٣٨٥	١٢٠,٩٧٤,٠٠٧	٥٩,٤٥٧,٣٨٣	(٦٠٢,٠٠٥)	-	-	-
٣,٠٥١,٤٥٢,٤٠٣	٢٢٠,٠١٦,٩٢٢	٢,٨٣١,٤٣٥,٤٨١	١,٦٩٠,٩١٠,٥٣١	٢٤,٥٨٣,٢٨٥	(٤٥,٣٠٧,٤٧٧)	٦٧,٥٤٧,١٧٧	٢٩٣,٧٠١,٩٦٥	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣,٢٦٠,٥٩٦,٥٥١	١٧٧,٧٠٥,١١٧	٣,٠٨٢,٨٩١,٤٣٤	٢,١٢٨,٣٦٠,٧٦٦	(١٦٣,٣٥٥,٣٧٣)	(٤٣,٣١٣,١٠١)	٦٧,٥٤٧,١٧٧	٢٩٣,٧٠١,٩٦٥	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٦,٩٧٩,٠٠٤	(٩,٨٨٨,٥٥١)	٨٦,٨٦٧,٥٥٥	٨٦,٨٦٧,٥٥٥	-	-	-	-	-
(٦٠,٢٣٥,٠٨٠)	(٥٨,٠٧٣)	(٦٠,١٧٧,٠٠٧)	-	(٥٧,٢٩٧,٢٥٤)	(٢,٨٧٩,٧٥٣)	-	-	-
١٦,٧٤٣,٩٢٤	(٩,٩٤٦,٦٢٤)	٦,٧٩٧,٣٠٠	٨٦,٨٦٧,٥٥٥	(٥٧,٢٩٧,٢٥٤)	(٢,٨٧٩,٧٥٣)	-	-	-
٣,٢٧٧,٣٤٠,٤٧٥	١٦٧,٧٥٨,٤٩٣	٣,٠٩٠,٥٨١,٩٨٢	٢,١٥٠,٢٢٨,٣٢١	(٢٢,٠٦٥,٢٢٧)	(٤٦,٢٠٢,٨٥٤)	٦٧,٥٤٧,١٧٧	٢٩٣,٧٠١,٩٦٥	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م (مراجع)

صافي دخل / (خسارة) الفترة

(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م (غير مراجع)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م (مراجع)

صافي دخل / (خسارة) الفترة

(الخسارة الشاملة الأخرى) للفترة

إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجع)

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

المجموعة السعودية للأبحاث والإعلام
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاحات
٢٠٢٣م (غير مُراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٤م (غير مُراجعة) ريال سعودي	
١٣٧,٣٩٦,٦٢٥	٨٧,٩٢١,٦١٧	
٤١,٣٢٦,٢٩٨	٥٥,٩٥٥,٩٦٣	
٢٤,٧٣٢,٤٨٣	٢٦,٥١٤,٨٤٨	
٦١٦,٧٨٠	-	١١
٥٣,٦١٨	(١,١٧٣,٠٦٥)	
(١٥,٢١٧,٥٠٣)	(٣,١١٣,١٤٨)	
٢٠,٧٠٩,٢٢٢	٤٠,١٨٢,١٢٧	
٤١٤,٢٢٩	١,٠١٧,٨٥٥	
-	٤٢١,٩٢١	
٨٣٣,٢٧١	-	
١,٩٣٩,٧٠٤	(٥١١,١٣٩)	
٦,٤١٧,٩٠٠	٦,٢٧٢,٠٤٠	
٢١٩,٢٢٢,٦٣٧	٢١٣,٤٨٩,٠١٩	
٥١,٠٩٢,١٩٣	٩,٧٩٣,٧٢١	
٢٠,٢١٤,٩٩٣	١٣٢,٣٧٤,٢٦١	
(٤٠,٠٠٣,٤٦١)	(٣٢,٦٦٧,٠٥١)	
(٦٩,٩٨٧,٤٠٣)	٦,٩٥٠,٤٩٢	
(٦٣٨,٧٤٦,٢٨٩)	٦١٥,٨٤١,٧٢٣	
(٣٤,٩٨٨,٨١٣)	١٢١,٩٢١,٠٢٧	
(٤٩٣,١٩٦,١٥٣)	١,٠٦٧,٧٠٣,١٩٢	
(٧٨١,٣٨٨)	(٤٨٢,٥٢٣)	
(١٧,٩٣٨,٨٩٦)	(٢٢,٤٢٢,٧٢٠)	
٢١,١٣٠,٣٠٧	٤,٠٨٨,٧٣١	
(١,٩٢٦,٧٤٦)	(٨,٢٧٥,٧٥٥)	
(٤٩٢,٧١٢,٨٧٦)	١,٠٤٠,٦١٠,٩٢٥	
٤,٠٣٣	٥,٩٤٨,١٠٩	
(٢٨,٣٣٣,٠٨٩)	(١٤,٥٥٨,٧٩٧)	
(٢,١٨٦,٠٧١)	(٦,٤٧٢,٥٧٢)	
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	
٤٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	
(١٥,٣٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٣٧٥)	١١
٧٢٩,١٨٤,٨٧٣	(٣٠,٠٨٣,٦٣٥)	
٣٧٢,١٤٧,٠٤٠	٢٢٣,٢٠٤,٩٨٠	١٨
(٣٨٤,٠١١,٨٥٦)	(٢١٥,٩٤٠,٢٤٥)	١٨
(٨,١٤٠,٨٠٦)	(٩,٥٠٦,٧٤٠)	
(٢٠,٠٠٥,٦٢٢)	(٢,٢٤٢,٠٠٥)	

الأنشطة التشغيلية:

الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
التعديل لتسوية الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية:

استهلاك
إطفاء
أتعاب إدارة صناديق
(أرباح) / خسائر من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
إيرادات تمويل
تكاليف تمويل
مخصص خسائر انتمايية متوقعة من ندم مدينة تجارية
مخصص مخزون بطيء الحركة
إطفاء علاوة موجودات مالية مُدرجة بالتكلفة المطفأة
(ربح) / خسارة من تحويل عملات أجنبية
مخصص التزامات منافع موظفين مُحدثة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:

مخزون
ندم مدينة تجارية
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
ندم دانة تجارية
مطلوبات العقود
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
النقدية من / (المستخدمة في) العمليات التشغيلية

زكاة وضريبة دخل مدفوعة
تكلفة تمويل مدفوعة
إيرادات تمويل مستلمة
التزامات منافع موظفين مُحدثة مدفوعة
صافي النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية:

مُتحصلات من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات
إضافات على موجودات غير ملموسة
مُتحصلات من موجودات مالية مُدرجة بالتكلفة المطفأة
استثمارات قصيرة الأجل، بالصافي
إضافات موجودات مالية مُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
صافي النقدية (المُستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية:

مُتحصلات من مرابحات وقروض لأجل
مُسند من مرابحات وقروض لأجل
التزامات عقود إيجار مدفوعة
صافي النقدية المُستخدمة في الأنشطة التمويلية

المجموعة السعودية للأبحاث والإعلام
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية لموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاحات
٢٠٢٣م (غير مُراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٤م (غير مُراجعة) ريال سعودي	
٢١٦,٤٦٦,٣٧٥	١,٠٠٨,٢٨٥,٢٨٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٢,٠٩٢,٣٠٨)	(١,٨٨٩,٠٠٢)	أثر التغير في أسعار الصرف
٢٦٣,٦٥٩,٢٥٧	٥٩٧,٦٢٤,٩٣٦	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤٧٨,٠٣٣,٣٢٤	١,٦٠٤,٠٢١,٢١٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

معاملات غير نقدية هائلة:

٥,٧٥٧,٠٨٦	١٣٦,٨٠٠,٤٤٦	٨	إضافات على موجودات حق استخدام والتزامات عقود إيجار ومطلوبات غير متداولة أخرى
١٦٣,٨٥٥,٠٨٧	-	٩	شراء موجودات غير ملموسة لم يتم تسويتها بعد ومُدْرَجَة ضمن الذمم الدائنة التجارية

١. معلومات عن الشركة

إنَّ المجموعة السعودية للأبحاث والإعلام ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مُسجَّلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٨٧٧٧٢ بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٤٢١هـ (الموافق ١ يوليو ٢٠٠٠م)، ولديها فرع مُسجَّل في مدينة جدة بموجب السجل التجاري الفرعي رقم ٤٠٣٠٠٦١٢٥٨. وعنوان المكتب الرئيسي للشركة هو: حي المؤتمرات، طريق مكة، ص. ب. ٥٣١٠٨ الرياض ١١٥٨٣، المملكة العربية السعودية.

أعلنت الشركة إلى المساهمين بتاريخ ٢ مايو ٢٠٢١م عن موافقة الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٩ إبريل ٢٠٢١م) على تعديل المادة الثانية من نظام الشركة الأساسي المتعلق بتغيير اسم الشركة من المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق إلى المجموعة السعودية للأبحاث والإعلام بعد استيفاء كافة الاشتراطات النظامية بتاريخ ٥ شوال ١٤٤٢هـ (الموافق ١٧ مايو ٢٠٢١م).

وتزاول الشركة وشركاتها التابعة (المُشار إليها معًا بـ "المجموعة") التجارة والإعلام والإعلان والترويج والتوزيع والطباعة والنشر والعلاقات العامة، وتعمل بصفةٍ رئيسيةٍ في منطقة الشرق الأوسط وأوروبا وشمال إفريقيا.

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على المركز المالي للشركة وشركاتها التابعة المحلية والأجنبية المدرجة أدناه ونتائج عملياتها.

وفيما يلي قائمة بالشركات التابعة المُدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة		النشاط الرئيسي	بلد التسجيل والأنشطة	الشركات التابعة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م			
١٠٠	١٠٠	استثمار في شركات تابعة	المملكة العربية السعودية	الشركة الفكرية للدعاية والإعلان القابضة
١٠٠	١٠٠	استثمار في شركات تابعة	المملكة العربية السعودية	شركة المصنفات العلمية القابضة
١٠٠	١٠٠	النشر	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للأبحاث والنشر
١٠٠	١٠٠	الدعاية والإعلان	المملكة العربية السعودية	الشركة الخليجية للإعلان والعلاقات العامة
١٠٠	١٠٠	الإعلام المرئي والمقروء والخدمات الإعلانية	المملكة العربية السعودية	الشركة العربية للوسائل المحدودة
١٠٠	١٠٠	النشر والتوزيع	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للتوزيع
١٠٠	١٠٠	إقامة وتنظيم المعارض والمؤتمرات والمنتديات المتخصصة	المملكة العربية السعودية	شركة مؤتمرات للمعارض والمؤتمرات شركة الإمارات للطباعة والنشر والتوزيع المحدودة
١٠٠	١٠٠	توزيع	الإمارات العربية المتحدة	الشركة المغربية للطباعة والنشر
١٠٠	١٠٠	الطباعة والنشر	المغرب	شركة فوكس أنسبا برودكشنز ليميتد
١٠٠	١٠٠	دعاية وإعلان	باكستان	شركة نمو الإعلامية القابضة
١٠٠	١٠٠	إدارة الشركات التابعة	المملكة العربية السعودية	شركة سين للإعلام المرئي (سابقًا: شركة نمو للإعلام المرئي) شركة نمو العلمية
١٠٠	١٠٠	دعاية وإعلان تطوير الطرق التعليمية وتجارة الكتب	المملكة العربية السعودية	(سابقًا: شركة المكتبة العلمية)
١٠٠	١٠٠	النشر المتخصص	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للنشر المتخصص
١٠٠	١٠٠	المتاجرة في مستلزمات الطباعة	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للأعمال التجارية
١٠٠	١٠٠	المتاجرة في معدات الاتصالات وتطوير البرامج الإلكترونية	المملكة العربية السعودية	شركة الأفق لنظم المعلومات والاتصالات
١٠٠	١٠٠	التجارة	المملكة العربية السعودية	شركة فنون الشخصيات للتجارة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

١. معلومات عن الشركة (تتمة)

وفيما يلي قائمة بالشركات التابعة المُدرّجة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة):

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م	النشاط الرئيسي	بلد التسجيل والأنشطة	الشركات التابعة
١٠٠	١٠٠	العلاقات العامة	المملكة العربية السعودية	شركة توك للعلاقات العامة المحدودة
١٠٠	١٠٠	والاتصالات	المملكة العربية السعودية	شركة تكانة للعلاقات العامة المحدودة (ج)
١٠٠	١٠٠	الخدمات المالية والتجارية	المملكة العربية السعودية	شركة نمو للتدريب والاستشارات
١٠٠	١٠٠	التدريب والاستشارات	المملكة العربية السعودية	شركة مفهوم التعليم لتقديم الحلول التعليمية والتقنية
١٠٠	١٠٠	استيراد وتصدير وتجارة الجملة	المملكة العربية السعودية	شركة نمو الإعلان للإعلانية للدعاية والإعلان
١٠٠	١٠٠	الإعلام المرئي والمقروء	المملكة العربية السعودية	شركة عرب نت تكنولوجي المحدودة
١٠٠	١٠٠	والخدمات الإعلانية	جزر غرينزي	الشركة الخليجية المحدودة
١٠٠	١٠٠	خدمات الإنترنت	المملكة المتحدة	شركة مخزن الكتب للنشر والتوزيع (إثراء) شركة ناشرون
١٠٠	١٠٠	دعاية وإعلان	الأردن	(سابقاً: شركة رف للنشر) (ج)
١٠٠	١٠٠	النشر والتوزيع	المملكة العربية السعودية	شركة توك الإعلامية للأبحاث
١٠٠	١٠٠	النشر والتوزيع	المملكة العربية السعودية	شركة الشرق للخدمات الإخبارية المحدودة
١٠٠	١٠٠	البيث التلفزيوني والراديو	الإمارات العربية المتحدة	شركة كونتنت سبيشليززد ميديا
١٠٠	١٠٠	ومنصات الوسائل الأخرى	الإمارات العربية المتحدة	شركة مكتبة الجامعة
١٠٠	١٠٠	النشر المتخصص	الإمارات العربية المتحدة	شركة سمات سوبر ستورز
١٠٠	١٠٠	النشر والتوزيع	الإمارات العربية المتحدة	إتش إتش الشركة السعودية للأبحاث والتسويق
١٠٠	١٠٠	النشر والتوزيع	المملكة المتحدة	شركة آي بي إم ليمتد
١٠٠	١٠٠	خدمات إيجار	جزر غرينزي	شركة سيدتي بروكتس
١٠٠	١٠٠	الأعمال التجارية	المملكة المتحدة	شركة سيدتي ليمتد
١٠٠	١٠٠	أعمال المركز الرئيسي	المملكة المتحدة	شركة يورومينا (سابقاً: ستلايت جرافيكس)
١٠٠	١٠٠	تسجيل وصيانة وامتلاك الملكية الفكرية للمجموعة	جزر غرينزي	شركة ميديا العربية ليمتد
١٠٠	١٠٠	الأعمال التجارية	جزر غرينزي	شركة الشرق للخدمات الإخبارية المحدودة
١٠٠	١٠٠	الأعمال التجارية	المملكة المتحدة	شركة تلفزيون الشرق
١٠٠	١٠٠	الأعمال التجارية	المملكة العربية السعودية	شركة نيوز هب المحدودة
١٠٠	١٠٠	البيث التلفزيوني والراديو	المملكة العربية السعودية	شركة نيوز هب المحدودة
١٠٠	١٠٠	والمنتديات	المملكة العربية السعودية	شركة رف للنشر المحدودة
١٠٠	١٠٠	وكالة أنباء	المملكة العربية السعودية	شركة مانجا العربية المحدودة
١٠٠	١٠٠	وكالة أنباء	المملكة العربية السعودية	إس آر إم جي جودو كايشا
١٠٠	١٠٠	النشر والتوزيع	المملكة العربية السعودية	مانجا انترناشونال جودو كايشا
١٠٠	١٠٠	النشر والتوزيع	المملكة العربية السعودية	
١٠٠	١٠٠	النشر	اليابان	
١٠٠	١٠٠	النشر	اليابان	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

١. معلومات عن الشركة (تتمة)

وفيما يلي قائمة بالشركات التابعة المُدرّجة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة):

نسبة الملكية المباشرة وغير
المباشرة للمجموعة (%)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م	النشاط الرئيسي	بلد التسجيل والأنشطة	الشركات التابعة
٧٠	٧٠	الطباعة والتغليف والصناعات البلاستيكية	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للطباعة والتغليف (أ)
٥١	٥١	النشر والمحتوى الإلكتروني	المملكة العربية السعودية	شركة أرقام الاستثمارية التجارية (ب)
٥١	٥١	تقديم المحتوى المرئي	المملكة العربية السعودية	شركة ثمانية للنشر والتوزيع

(أ) تمتلك الشركة السعودية للطباعة والتغليف الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية غير المباشرة
للمجموعة (%)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م	النشاط الرئيسي	بلد التسجيل والأنشطة	الشركات التابعة
٧٠	٧٠	الطباعة	المملكة العربية السعودية	شركة المدينة المنورة للطباعة والنشر
٧٠	٧٠	الطباعة	المملكة العربية السعودية	شركة مطابع هلا
٧٠	٧٠	الطباعة والتغليف	المملكة العربية السعودية	شركة استثمارات المستقبل للاستثمارات الصناعية
٧٠	٧٠	الصناعات البلاستيكية	الإمارات العربية المتحدة	شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية وشركاتها التابعة

(ب) تمتلك الشركة العربية للوسائل المحدودة (شركة تابعة) نسبة ٥١٪ من أسهم شركة أرقام الاستثمارية التجارية (أرقام)، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة. أرقام لديها الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية غير المباشرة
للمجموعة (%)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م	النشاط الرئيسي	بلد التسجيل والأنشطة	الشركات التابعة
٥١	٥١	النشر والمحتوى الإلكتروني	الإمارات العربية المتحدة	شركة دانات منطقة حرة
٥١	٥١	النشر والمحتوى الإلكتروني	جمهورية مصر العربية	شركة أرقام ميديا

(ج) تمتلك شركة نكانة للعلاقات العامة المحدودة وشركة ناشرون نسبة ١٠٠٪ من الحصص في شركة جلوبال ميديا وشركاتها، ومقرها في المملكة المتحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

٢. أساس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد بالمملكة العربية السعودية من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وأعدت المجموعة القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على أساس الاستمرارية. وترى الإدارة عدم وجود أي حالات جوهرية من عدم التيقن قد تثير شكوكاً جوهرية حيال هذا الافتراض. وترى الإدارة بأن هناك توقعات معقولة بأن المجموعة لديها ما يكفي من الموارد للاستمرار في العمل في المستقبل القريب ولمدة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

وتعد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما يلي:

- تُقاس الموجودات المالية المُدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة.
- تُقاس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.
- يتم إثبات التزام المنافع المُحددة للموظفين بالقيمة الحالية للمطلوبات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تُعرض القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي، الذي يمثل العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض للمجموعة. وتعرض جميع المبالغ كاملة ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المفصحة عنها من الإيرادات والمصاريف والموجودات والالتزامات والإفصاحات المرتبطة بها وإفصاحات الالتزامات المحتملة. وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

وقد كانت الأحكام المحاسبية الهامة التي مارستها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التيقن حيال التقدير هي ذاتها كما هي مبيّنة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة.

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

تتفق السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد هذه القوائم الأولية الموجزة الموحدة مع تلك المطبقة في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، باستثناء طريقة الاستهلاك المستخدمة لآلات ومعدات الطباعة والتغليف والتي تم حسابها على أساس نسبة عدد الوحدات الفعلية المنتجة إلى إجمالي الطاقة الإنتاجية للمعدات (طريقة وحدات الإنتاج)، والتي تغيرت إلى طريقة القسط الثابت لإهلاك المعدات على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول، بالإضافة إلى اعتماد المعايير الجديدة سارية المفعول من ١ يناير ٢٠٢٤م والمفصحة عنه أدناه وفي الإيضاح (٦).

٥. قياسات القيمة العادلة

تتطلب بعض السياسات والإفصاحات المحاسبية الخاصة بالمجموعة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية.

ولدى المجموعة إطار تحكم مقرر لقياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية. ويتضمن ذلك فريق تقييم يضطلع بالمسؤولية الكاملة عن الإشراف على جميع عمليات القياس الهامة للقيمة العادلة، بما في ذلك المستويات الثلاث للقيم العادلة، ويرفع بشأنها تقارير مباشرة إلى الرئيس التنفيذي المالي.

ويراجع الفريق دورياً المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم. وفي حال استخدام معلومات جهات أخرى، مثل تسعيرات الوسيط أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، فإن فريق التقييم يُعَيِّن الأدلة التي حُصِلَ عليها من الجهات الأخرى لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفي بمتطلبات المعايير، بما في ذلك المستوى حسب تسلسل القيمة العادلة الذي ينبغي أن تُصنَّف التقييمات ضمنه. وتُرفع تقارير بشأن أمور التقييم الهامة إلى لجنة المراجعة بالمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

٥. قياسات القيمة العادلة (تتمة)

وعند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. تُصنّف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة استنادًا إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم، وذلك على النحو التالي:

- المستوى الأول: الأسعار المُدرّجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لموجودات والتزامات مماثلة.
- المستوى الثاني: المدخلات، بخلاف الأسعار المُدرّجة في السوق المالية الواردة في المستوى الأول، القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام إِمَّا مباشرة (أي كالأسعار) وإِمَّا غير مباشرة (أي المُستدرة من الأسعار).
- المستوى الثالث: المدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تعتمد على بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

وفي حال كانت المدخلات المُستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع ضمن مستويات مختلفة من تسلسل القيمة العادلة، يُصنّف حينئذٍ قياس القيمة العادلة بأكمله في المستوى ذاته من تسلسل القيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى إدخال هام للقياس بأكمله.

٦. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي طبّقتها المجموعة

تتفق السياسات المحاسبية المطبّقة في إعداد القوائم الأولية الموجزة الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية المُوحّدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، باستثناء التغيير في طريقة الاستهلاك المذكورة في إيضاح (٤) بالإضافة إلى تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٤م. ولم تطبّق المجموعة تطبيقًا مبكرًا أي معيار أو تفسير أو تعديل أُصدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

٦.١ ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في مايو ٢٠٢٣م، بإصدار التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي (٧): قائمة التدفقات النقدية، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - الأدوات المالية: الإفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين واشترط الإفصاح الإضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

ليس لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

٦.٢ التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): التزمّت عقود الإيجار في البيع وإعادة الإيجار

في سبتمبر ٢٠٢٢م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع المستأجر في قياس التزام الإيجار الناشئ في معاملة البيع وإعادة الاستئجار، لضمان عدم اعتراف البائع المستأجر بأي مبلغ من الربح أو الخسارة التي تتعلق بحق الاستخدام الذي تحتفظ به.

ليس لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

٦.٣ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة

في يناير ٢٠٢٠م وأكتوبر ٢٠٢٢م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية
- يجب أن ينشأ الحق في التأجيل في نهاية فترة التقرير
- لا يتأثر ذلك التصنيف بأرجحية ممارسة المنشأة حقها في التأجيل
- إذا كانت أداة مالية مشتقة ضمنية في التزام قابل للتحويل ليست إلا هي ذاتها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها

بالإضافة إلى ذلك، تم تقديم متطلبات تتطلب الإفصاح عندما يتم تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية القرض على أنه غير متداول ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطًا بالامتثال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهرًا.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حاليًا بتقييم تأثير التعديلات على الممارسة الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

٧. الممتلكات والآلات والمعدات

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، بلغت تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ٢,٦٨٣,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢,٦٨٤,٦ مليون ريال سعودي)، وبلغت تكلفة الاستهلاك المتراكم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م ما قيمته ١,٣٨٠,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١,٣٥٩,٦ مليون ريال سعودي).

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، اشترت المجموعة موجودات بتكلفة قدرها ١٤,٦ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٣م: ٢٨,٣ مليون ريال سعودي). وقد زُهنت بعض الممتلكات والآلات والمعدات كضمان مقابل قروض طويلة الأجل (إيضاح ١٨).

خلال الفترة، قامت الشركة السعودية للطباعة والتغليف بمراجعة طريقة حساب الاستهلاك من وحدة الإنتاج إلى القسط الثابت لمعدات الطباعة والتغليف المرتبطة بقطاع الطباعة والتغليف، حيث تعتقد إدارة الشركة السعودية للطباعة والتغليف أن طريقة الاحتساب المعدلة تعكس الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول. تم المحاسبة عن أثر التغيير في طريقة الاستهلاك بأثر مستقبلي وأدى ذلك إلى زيادة مصروف الاستهلاك للمعدات الموجودة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م بمبلغ ٣٠٢ ألف ريال سعودي.

الالتزامات الرأسمالية

بلغت الالتزامات الرأسمالية للمجموعة المتعلقة بشراء ممتلكات وآلات ومعدات ٢٥٠,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٥١,٣ مليون ريال سعودي). ويتوقع تسلمها في عام ٢٠٢٥م.

٨. موجودات حق الاستخدام

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، حصلت المجموعة على عقد إيجار لمركز رئيسي، ما نشأ عنه زيادة في موجودات حق الاستخدام بقيمة ١٣٦,٨ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٣م: ٥,٨ مليون ريال سعودي).

٩. الموجودات غير الملموسة والشهرة

فيما يلي تفاصيل الموجودات غير الملموسة والشهرة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٣٥٤,٧٤٥,٠٦٦	٣٥٤,٧٤٥,٠٦٦	شهرة (*)
٤٤٩,٨٤٧,٢٦٠	٤٣٢,١٢٥,٧١٥	مشروع المحتوى المرئي ومواقع الإلكترونية وحقوق النشر
١٧٢,١٢٦,٣٥٠	١٧٢,١٢٦,٣٥٠	عناوين مطبوعات (*)
٣٤,٩٢٤,٥٣٧	٣٢,٧٦٦,٠٤٨	برامج حاسب آلي
٧,٤٤١,٠٧٥	٧,١١٧,٥٥٠	أسماء تجارية
١٤,٢٧٨,٨٤٧	١٤,٣٧٦,٢٦٨	مشاريع قيد التنفيذ
١,٠٣٣,٣٦٣,١٣٥	١,٠١٣,٢٥٦,٩٩٧	

(*) الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقييم القيمة قيد الاستخدام، لا توجد تغيرات هامة على الافتراضات الرئيسية أو معلومات الحساسية المُفصّل عنها في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

١٠. العقارات الاستثمارية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، تمتلك المجموعة عقارات استثمارية بقيمة دفترية قدرها ٢٥,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٥,٣ مليون ريال سعودي) تبلغ قيمتها العادلة ٤٩,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

١١. الموجودات المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يشمل ذلك الاستثمار في الصناديق بالمملكة العربية السعودية التي ينظمها نظام سوق رأس المال السعودي ولائحته التنفيذية وصندوق الأسهم الخاصة والأسهم في شركة مُدرّجة وغير مُدرّجة في السوق المالية.

تمثل الموجودات المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الاستثمارات التي تنوي المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، اعترفت المجموعة أولاً بها كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

وفيما يلي الحركة في الموجودات المالية المُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م ريال سعودي	
١,١٣٧,٩٤٨,٤٤٦	١,٢١٤,٤٤٢,٥٢٦	في ١ يناير
٢٠٧,٩٧٢,١٢٥	١٥,٠٠٠,٣٧٥	إضافات
(٢,٩٩٦,٧٧٠)	-	أتعاب إدارة
(١٢٨,٤٨١,٢٧٥)	(٥٧,٢٩٧,٢٥٤)	تغيّرات في القيم العادلة
<u>١,٢١٤,٤٤٢,٥٢٦</u>	<u>١,١٧٢,١٤٥,٦٤٧</u>	

ووفقاً لشروط وأحكام الصناديق الاستثمارية ذات القيم العادلة البالغة ١,١٦ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١,٢١ مليار ريال سعودي)، فإن السيطرة على هذه الصناديق الاستثمارية ضمن صلاحيات مدير الصندوق.

١٢. النقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م ريال سعودي	
١٥٢,٦٢٤,٩٣٦	١,٦٠٤,٠٢١,٢١٩	نقد لدى البنوك وفي الصندوق
٩,٧٩٢,٨٥٢	٩,٧٩٢,٨٥٢	نقد لدى بنوك - حسابات مقيدة (*)
٤٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	نقد لدى البنوك - ودائع لأجل
<u>٦٠٧,٤١٧,٧٨٨</u>	<u>١,٦١٣,٨١٤,٠٧١</u>	

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة، يتكون إجمالي النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق مما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٦٠٧,٤١٧,٧٨٨	١,٦١٣,٨١٤,٠٧١	إجمالي النقد وما في حكمه
(٩,٧٩٢,٨٥٢)	(٩,٧٩٢,٨٥٢)	ناقصاً: حسابات مقيدة (*)
<u>٥٩٧,٦٢٤,٩٣٦</u>	<u>١,٦٠٤,٠٢١,٢١٩</u>	

* تمثل الحسابات البنكية المقيدة وديعة مرهونة لقاء قرض حصلت عليه الشركة السعودية للطباعة والتغليف (شركة تابعة).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

١٣. المخزون

بلغ مخصص المخزون بطيء الحركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م ما قيمته ٣١,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣١,٢ مليون ريال سعودي) بما يتماشى والسياسة التي تطبقها المجموعة.

١٤. رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٨٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مقسم إلى ٨٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٥. الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يتعين على المجموعة أن تُجَبِّب نسبة ١٠٪ من صافي ربحها كاحتياطي نظامي. ويجوز للجمعية العامة التوقف عن هذا التحويل عندما يعادل هذا الاحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأس المال. وبناءً على موافقة الجمعية العامة العادية للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٨ شوال ١٤٤٣هـ (الموافق ١٩ مايو ٢٠٢٢م) توقف التحويل إلى الاحتياطي النظامي. إن الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع.

١٦. الاحتياطي الإتفاقي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يجوز للجمعية العامة العادية، بناءً على اقتراح مجلس الإدارة، تجنيد نسبة ١٠٪ من صافي الأرباح لتكوين احتياطي إتفاقي مخصص لغرض مُحدَّد أو لأغراض مُحدَّدة.

١٧. الأدوات المالية المشتقة

تمثلت القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة كما في تاريخ التقرير فيما يلي:

كما في	كما في
٣١ مارس ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٦٤٦,٤١٥	٧,٦٤٦,٤١٥
أدوات مالية مشتقة غير مصنفة كأدوات تحوط	
عقود مقايضة أسعار العمولة	

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة التي تتمثل بصفة رئيسية في اتفاقيات مقايضة أسعار الفائدة للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة التي تتعرض لها. ويتم إثبات هذه الأدوات المالية المشتقة أولاً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد الأداة المالية المشتقة، ويُعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. وتُدرَج الأدوات المالية المشتقة كموجودات مالية في حالة القيمة العادلة الموجبة، وكمطلوبات مالية في حالة القيمة العادلة السالبة. لم يتم إثبات أي تغيرات في القيمة العادلة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م.

وفيما يلي التفاصيل الأخرى المتعلقة باتفاقية مقايضة أسعار العمولة:

كما في	كما في
٣١ مارس ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي
-	(١,٠١٩,٥٢٢)
٧,٦٤٦,٤١٥	٧,٦٤٦,٤١٥
١٣٥,٧٢٣,٨٦٦	١٤١,٤٥٨,٦٧٨
٦ ديسمبر ٢٠٢٥م	٦ ديسمبر ٢٠٢٥م
تغير في القيمة العادلة للأداة المالية المشتقة	
القيمة الدفترية للأداة المالية المشتقة	
القيمة الاسمية للأداة المالية المشتقة	
تاريخ استحقاق الأداة المالية المشتقة	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

١٨. القروض والمرابحات

وَقَّعت المجموعة عددًا من اتفاقيات التمويل والتسهيلات البنكية مع عدد من البنوك المحلية والأجنبية تشتمل على قروض ومرابحات وتسهيلات ائتمانية واعتمادات مستندية وخطابات ضمان بقيمة ١,٣ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١,٤ مليار ريال سعودي). ومن إجمالي التسهيلات المتاحة للمجموعة، كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، بلغ الرصيد القائم ٧٨٤,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٧٧٣,٤ مليون ريال سعودي).

وَقَّعت الشركة السعودية للطباعة والتغليف وشركاتها التابعة العديد من اتفاقيات التمويل والتسهيلات البنكية مع عدد من البنوك المحلية والأجنبية، والتي تشمل القروض والمرابحة والتسهيلات الائتمانية وخطابات الاعتماد وخطابات الضمان، وذلك على فترات مختلفة تبدأ من ديسمبر ٢٠١٨م وتنتهي في مارس ٢٠٢٩م، وهي قابلة للتجديد. وبلغ الحد الائتماني لإجمالي التسهيلات ٧٩٤,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٨٨٦,٨ مليون ريال سعودي). وتخضع هذه الاتفاقيات لشروط وأحكام التسهيلات البنكية التي تنطبق على كافة أنواع التسهيلات التي تقدمها البنوك لعملائها. ويتمثل الغرض من هذه التسهيلات في تمويل النشاط ورأس المال العامل والاستثمارات والمصاريف الرأسمالية، وكذلك تمويل استيراد المواد الخام والمعدات المتعلقة بأنشطة الشركة السعودية للطباعة والتغليف ومشاريعها. وتخضع هذه التسهيلات لتكاليف فائدة وفقًا للاتفاقيات ذات الصلة، حيث تتراوح ما بين ١,٦٥٪ إلى ٣,٥٪ سنويًا بالإضافة إلى معدلات سايبور أو إيبور، حسبما يكون منطبقًا.

تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات تتعلق بشكل رئيسي بالمحافظة على نسب معينة من الرفع المالي، وإجمالي الدين إلى حقوق الملكية، وتعهدات أخرى. وبموجب شروط هذه الاتفاقيات، فإنه يحق للبنوك طلب السداد الفوري للقروض في حالة عدم الوفاء بأي من تلك التعهدات. إلا أن الشركة السعودية للطباعة والتغليف لم تلتزم ببعض التعهدات الخاصة بهذه القروض كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م. كما خرقت الشركة السعودية للطباعة والتغليف بعض التعهدات المالية المتعلقة بقرض محدد يترتب عليه تكلفة تمويلية. وعليه تم تصنيف هذا القرض قصير الاجل.

وبموجب هذه الاتفاقيات، قَدَّمت الشركة السعودية للطباعة والتغليف وشركتها التابعة عددًا من الضمانات لتغطية القيمة الكاملة للتمويل، والتي تتألف مما يلي:

- سندات إذنية بقيمة التسهيلات.
- قطعة أرض مرهونة كضمان بحي أبحر في جدة.
- وثيقة تأمين تمنح البنك الحق في أن يكون المستفيد الأول لقاء مبلغ يساوي قيمة التسهيل.
- حسابات بنكية مقيَّدة بقيمة ٩,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٩,٨ مليون ريال سعودي).
- ضمان من شركة التغليف المرن المحدودة وشركة فيوتشر بلس وشركة طيبة للطباعة والتغليف المحدودة.
- رهن عقاري قانوني على أرض وعقار بقيمة ١٠٧,٦ مليون ريال سعودي.
- رهن مكائن بقيمة ١٧١,٦ مليون ريال سعودي.
- تنازل عن جميع مخاطر وثيقة التأمين الإسلامية على العقارات المرهونة والمخزون والآلات المشتراة.
- رهن بضائع / مخزون لصالح البنك حتى السداد الكامل والنهائي لإجمالي التسهيلات.
- رهن (دون حق حيازة) مخزون شركة الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية بمبلغ يصل إلى القيمة الدفترية للمخزون في أي مرحلة زمنية معينة.
- رهن الذمم المدينة لشركة الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية على أساس المساواة بين المقرضين.
- ضمانات شركة متبادلة من شركات الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية بقيمة ٤١٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٤١٠ مليون ريال سعودي).
- خطاب طمأنة للشركات التابعة لمصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية بمبلغ ٤١٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٤١٠ مليون ريال سعودي).

- سند إذني بمبلغ ٧٦,٥ مليون ريال سعودي (٧٥ مليون درهم إمارتي)

وبناءً على قرار مجلس إدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٨م، يحق للبنك، في حالة تخلف الشركة السعودية للطباعة والتغليف عن السداد، الرجوع على بعض الشركات التابعة، ويحق للبنك طلب ضمانات إضافية بخلاف ما هو مذكور في اتفاقية القرض.

خلال شهر يناير ٢٠٢١م، وقع مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية (شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة السعودية للطباعة والتغليف بالإمارات العربية المتحدة) اتفاقية تسهيل بنكي (متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية) مع بنك محلي في دولة الإمارات العربية المتحدة بمبلغ إجمالي قدره ٤٩٤ مليون ريال سعودي، وتمثل فيما يلي:

- تمويل طويل الأجل بقيمة ٣٥٦,٨ مليون ريال سعودي، يستحق السداد على مدى ٨ سنوات. تسهيل تم الحصول عليه لأغراض تمويل المشاريع الرأسمالية بمبلغ ٧٦,٤ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى السداد المبكر للتسهيلات القائمة لصالح البنوك الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة، والبالغة ٢٨٠ مليون ريال سعودي.
- تمويل قصير الأجل بقيمة ١٣٧,٦ مليون ريال سعودي لغرض تمويل رأس المال العامل.

وخلال الفترة، وقع مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية على ملحق لاتفاقية التسهيل الموقعة في يناير ٢٠٢١ للحصول على تسهيلات إضافية تصل إلى ١١,٨ مليون ريال سعودي (أي ما يعادل ١١,٥ مليون درهم). سيتم سداد هذا القرض على أقساط شهرية بقيمة ١٧١ ألف ريال سعودي وينتهي في فبراير ٢٠٣١م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

١٨. القروض والمرابحاث (تتمة)

ويشتمل هذا القرض على اتفاقية مقايضة أسعار العمولة، مما نشأ عنها أصل أداة مالية مشتقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (إيضاح ١٧).

فيما يلي تحليل لمعاملات القروض والمرابحاث الخاصة بالمجموعة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٣٧٢,١٠١,٩٢٤	٣٧٥,٣٠٥,٧١٥	قرض طويل الأجل*
٣٧٧,٤١٦,٣٩٣	٣٨١,٥٦٤,٨٢٣	قرض قصير الأجل
١٩,٣٢٧,٣٠٥	١٩,٣٥٦,٤٤٣	سحب على المكشوف لدى البنوك
٤,٥٦٧,٦٧٠	٨,٤٠٨,٢٢٨	تكاليف تمويل مُستحقة
٧٧٣,٤١٣,٢٩٢	٧٨٤,٦٣٥,٢٠٩	إجمالي القروض والمرابحاث
(٥٩٥,٧٦٠,٦٠٤)	(٦٠٣,٧٧٨,٧٣١)	ناقصاً: جزء متداول
١٧٧,٦٥٢,٦٨٨	١٨٠,٨٥٦,٤٧٨	جزء غير متداول

* يشتمل هذا البند على الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل.

فيما يلي الحركة في رصيد القروض والمرابحاث:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٨١٨,٧٧٢,٤٣٢	٧٧٣,٤١٣,٢٩٢	في ١ يناير
١,٢٨٧,٥٥٤,٧٦٩	٢٢٣,٢٠٤,٩٨٠	متحصلات من قروض
(١,٣٣٣,٠٤٠,٨١٤)	(٢١٥,٩٤٠,٢٤٥)	مدفوعات قروض
٦٠,٤٣٧,٤٣٦	١٥,٣٢٧,٢٥٤	تكاليف تمويل
(٦٠,٣١٠,٥٣١)	(١١,٣٧٠,٠٧٢)	تكاليف تمويل مدفوعة
٧٧٣,٤١٣,٢٩٢	٧٨٤,٦٣٥,٢٠٩	

١٩. الزكاة وضريبة الدخل

ربوط الزكاة وضريبة الدخل للشركة الأم وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل

تم إثبات مخصص الزكاة وضريبة الدخل وتجنبيه ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة.

قُدِّمت الإقرارات الزكوية للشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بناءً على القوائم المالية المنفصلة المُعدَّة للأغراض الزكوية حتى عام ٢٠٠٦م. وتقدّم الشركات التابعة الأخرى غير المملوكة بالكامل إقراراتها الزكوية كل على حدة.

حصلت المجموعة خلال عام ٢٠٠٧م على موافقة الهيئة لتقديم إقرار زكوي مُوحَّد للشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل. وقُدِّمت الشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل الإقرارات الزكوية إلى الهيئة عن الأعوام من ٢٠٠٧م حتى ٢٠٢٢م، لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، قدمت المجموعة الإقرارات الزكوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

موقف الربوط منذ تاريخ التأسيس حتى عام ٢٠١٠م

تم الإنهاء من الموقف الزكوي للشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل للسنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م.

موقف الربوط من عام ٢٠١١م حتى عام ٢٠١٣م

قُدِّمت الشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل الإقرارات الزكوية إلى الهيئة عن الأعوام من ٢٠١١م حتى ٢٠١٣م. ولم تُصدر الهيئة بعد الربوط النهائية عن هذه الأعوام. ونظراً لأن الإقرارات الزكوية قد قُدِّمت منذ أكثر من خمس سنوات، يعتبر موقف هذه السنوات منتهياً بموجب قانون التقادم.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

١٩. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ربوط الزكاة وضريبة الدخل للشركة الأم وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل (تتمة)

موقف الربوط من عام ٢٠١٤م حتى عام ٢٠١٨م

أصدرت الهيئة الربط الزكوي النهائي للأعوام من ٢٠١٤م إلى ٢٠١٨م. قامت المجموعة والشركات التابعة لها المملوكة بالكامل في البداية بتكوين مخصص لتغطية المطالبات المحتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بمبلغ ٥٧,٢٥٩,٥٢٤ ريال سعودي.

قدمت الشركة وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل اعتراضاً على الربط لعام ٢٠١٤م بمبلغ ٤,٦٠٥,٠٦٢ ريال سعودي. في أكتوبر ٢٠٢٣م، أصدرت الأمانة العامة للجان الفصل في المخالفات الزكوية والضريبية والجمركية حكمها النهائي الذي يفيد بسحب الهيئة ربطها، وبالتالي تم إلغاء الزكاة المقدرة لعام ٢٠١٤م.

قدمت الشركة والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل استئنافاً على الربوط الزكوية للأعوام من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٨م وقد تم قبول الاعتراض جزئياً من قبل الهيئة. في ١ يناير ٢٠٢٤م، أصدرت الأمانة العامة للجان الفصل في المخالفات الزكوية والضريبية والجمركية حكمها النهائي بقبول الاستئناف جزئياً للسنوات من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٨م. وعليه، يجب تعديل التزام الزكاة المقرر للسنوات من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٨م من قبل الزكاة إلى ١٧,٩١٨,٧٤٨ ريال سعودي. تعمل الهيئة حالياً على تنفيذ الحكم النهائي لإصدار الالتزامات الزكوية المعدلة للأعوام من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٨م.

كما أصدرت الهيئة الربط الزكوي على شركة نمو العلمية (شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة) للأعوام من ٢٠١٦م إلى ٢٠١٨م بمبلغ وقدره ٨,٠٨٨,٠٣٧ ريال سعودي. بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠٢٣م، أصدرت الأمانة العامة للجان الفصل في المخالفات الزكوية والضريبية والجمركية حكمها النهائي بإلغاء الزكاة المقدرة للسنوات من ٢٠١٦م إلى ٢٠١٨م.

موقف الربوط من عام ٢٠١٩م حتى عام ٢٠٢٣م

لم يتم حتى الآن إصدار الربوط الزكوية النهائية للأعوام من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٢م من قبل الهيئة. لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، قدمت المجموعة إقرار الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

الزكاة وضريبة الدخل للشركات التابعة غير المملوكة بالكامل

(أ) الشركة السعودية للطباعة والتغليف

يُقدَّر المخصص الزكوي ويُحمَّل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة. قدمت الشركة السعودية للطباعة والتغليف الإقرارات الزكوية لجميع السنوات حتى عام ٢٠٢٢م، ولا يزال الإقراران الزكويان لعامي ٢٠٢٢م و٢٠٢١م قيد دراسة الهيئة. لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، قدمت الشركة السعودية للطباعة والتغليف إقرار الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

استلمت الشركة السعودية للطباعة والتغليف الربط الزكوي الموحد للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م حتى ٢٠٠٨م. ومع ذلك، أصدرت الهيئة إشعار ربط يقضي بمطالبة الشركة السعودية للطباعة والتغليف دفع مبلغ إضافي قدره ٩,٩٦٤,٧٩٣ ريال سعودي، حيث قدمت الشركة السعودية للطباعة والتغليف اعتراضاً على الربط. ثم قبلت الهيئة الاعتراض جزئياً، وحُفِضت الفروق الزكوية بواقع ٣,٣٨٢,١٥٩ ريال سعودي. وقدمت الشركة السعودية للطباعة والتغليف اعتراضاً إضافياً عن المبلغ المتبقي وقدره ٦,٥٨٢,٦٣٤ ريال سعودي. ووافقت الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية جزئياً على الاعتراض، وحُفِضت فروق الزكاة بواقع ٥,٠٤٠,٥٣٥ ريال سعودي. وقدمت كلاً من الشركة السعودية للطباعة والتغليف والهيئة اعتراضاً إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية التي لا تزال تنتظر في هذه الاعتراضات حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

قدمت الشركة السعودية للطباعة والتغليف إلى الهيئة الإقرارات الزكوية الموحدة عن الأعوام المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٣م، وحصلت على الشهادة الزكوية عن هذه الأعوام. ولم تصدر الهيئة الربط النهائي عن السنوات المذكورة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. وأصدرت الهيئة إشعار ربط لعام ٢٠١٤م بدون مبالغ إضافية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

١٩. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

الزكاة وضريبة الدخل للشركات التابعة غير المملوكة بالكامل (تتمة)

أ) الشركة السعودية للطباعة والتغليف (تتمة)

واستلمت الشركة السعودية للطباعة والتغليف الربط الزكوي الموحد للأعوام ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م و ٢٠١٦م و ٢٠١٨م مطالباً بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٢٧,١٣٧,٧٨٠ ريال سعودي، قبلت الشركة السعودية للطباعة والتغليف جزئياً بمبلغ ٢٣٠,٨٧٤ ريال سعودي من معالجة الهيئة، وقدمت اعتراضاً على المبلغ المتبقي. وقبلت الهيئة الاعتراض جزئياً وأصدرت ربطاً معدلاً بمبلغ ١٦,٣١٤,٣٦٢ ريال سعودي. وقدمت الشركة السعودية للطباعة والتغليف اعتراضات عن هذه السنوات إلى المستوى الأول من الأمانة العامة للجان الضريبية، وتم رفض المستوى الأول هذه الاعتراضات. ثم قدمت الشركة السعودية للطباعة والتغليف اعتراضها إلى المستوى الثاني من الأمانة العامة للجان الضريبية، أصدر المستوى الثاني من الأمانة العامة للجان الضريبية حكمه بتأييد معاملة الهيئة في غالبية العناصر. ومع ذلك، لم تقبل الشركة السعودية للطباعة والتغليف هذا الحكم وقدمت طلب إعادة النظر إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. أصدرت الأمانة العامة للجان الضريبية حكماً فيما يتعلق بإعادة النظر وأيدت الحكم الصادر عن المستوى الثاني من الأمانة العامة للجان الضريبية. وعليه فإن الحكم الصادر عن المستوى الثاني من الأمانة العامة للجان الضريبية للأعوام ٢٠١٥م و ٢٠١٦م و ٢٠١٨م يعتبر نهائياً. علاوة على ذلك، أصدرت الهيئة ربطاً معدلاً للسنوات المذكورة أعلاه بمبلغ ١٥,١٨٤,٢٩٣ ريال سعودي.

واستلمت الشركة السعودية للطباعة والتغليف الربط الزكوي النهائي لسنة ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. واستكمل الموقف الزكوي لعام ٢٠١٧م مع الهيئة.

واستلمت الشركة السعودية للطباعة والتغليف الربط الزكوي لعامي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م مطالباً بالتزام زكوي إضافي بقيمة ٢٢,٤٢٨,٢٠٣ ريال سعودي. وقدمت الشركة السعودية للطباعة والتغليف اعتراضات عن هذه السنوات، وقد تم قبول هذه الاعتراضات جزئياً حيث تم تخفيض الفروق الزكوية إلى ٢١,٨٠٩,٠١٩ ريال سعودي. وقدمت الشركة السعودية للطباعة والتغليف اعتراضاً على الربط المعدل إلى المستوى الأول من الأمانة العامة للجان الضريبية وسددت نسبة ٢٥٪ من إجمالي الالتزام الزكوي بقيمة ٦,١٧٠,٢١٤ ريال سعودي (وفقاً لأنظمة الهيئة لسنة ٢٠١٩م). وأصدر المستوى الأول من الأمانة العامة للجان الضريبية حكماً لصالح الشركة السعودية للطباعة والتغليف؛ حيث أيدت الأمانة العامة للجان الضريبية اعتراض الشركة في معظم البنود المعترض عليها، فاعتضت الهيئة على الحكم لدى المستوى الثاني من الأمانة العامة للجان الضريبية. أصدر المستوى الثاني من الأمانة العامة للجان الضريبية حكمه الذي يؤيد ادعاء الشركة السعودية للطباعة والتغليف في غالبية البنود.

ب) شركة أرقام الاستثمارية التجارية:

قدمت إقرارات الزكاة وضريبة الدخل إلى الهيئة حتى عام ٢٠٢٢. لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، قدمت شركة أرقام الاستثمارية التجارية إقرار الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

لم يتم تكوين مخصصات زكوية لشركة أرقام للاستثمارات التجارية عن الأعوام من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢١ لأن الوعاء الزكوي سلبى. لم تخضع الشركة لأي فحص زكوي حتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

ج) شركة ثمانية للنشر والتوزيع:

قدمت إقرارات الزكاة إلى الهيئة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، قدمت شركة ثمانية للنشر والتوزيع إقرار الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

ضريبة الدخل:

تقدّم الشركات التابعة الأجنبية إقرارات ضريبية بصورة منتظمة، ويعتبر الفرق بين معدل الضريبة الفعلي والمحاسبي غير جوهري.

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل للمجموعة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م ريال سعودي			
الزكاة	ضريبة الدخل	الزكاة	ضريبة الدخل	الإجمالي	الإجمالي
١٠٥,٠٠٩,٤٠٤	٣٢٦,٧٤٥	١٠٥,٣٣٦,١٤٩	٣٢٦,٧٤٥	١٠٥,٣٣٦,١٤٩	٣٢٦,٧٤٥
١٠,٥٤٢,٠٦٣	٤٠٠,٥٥٠	١٠,٩٤٢,٦١٣	٤٠٠,٥٥٠	١٠,٩٤٢,٦١٣	٤٠٠,٥٥٠
-	(٣,٠٦٤)	(٣,٠٦٤)	(٣,٠٦٤)	(٣,٠٦٤)	(٣,٠٦٤)
-	(٤٨٢,٥٢٣)	(٤٨٢,٥٢٣)	(٤٨٢,٥٢٣)	(٤٨٢,٥٢٣)	(٤٨٢,٥٢٣)
-	-	-	-	-	-
١١٥,٥٥١,٤٦٧	٢٤١,٧٠٨	١١٥,٧٩٣,١٧٥	٢٤١,٧٠٨	١١٥,٧٩٣,١٧٥	٢٤١,٧٠٨
١٠٥,٣٣٦,١٤٩	٣٢٦,٧٤٥	١٠٥,٠٠٩,٤٠٤	٣٢٦,٧٤٥	١٠٥,٣٣٦,١٤٩	٣٢٦,٧٤٥

في ١ يناير
مخصص خلال الفترة / السنة
تسويات ترجمة عملات أجنبية
مدفوع خلال الفترة/ السنة
عكس مخصص

٢٠. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية / المُخفّضة للدخل العائد للأسهم العادية بتخصيص نسبة من المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. وقد احتُسبت ربحية السهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، حيث بلغت ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م: ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم). ولا توجد أسهم عادية مخفضة محتملة. إن ربحية السهم المُخفّضة هي ذاتها ربحية لسهم الأساسية نظراً لأنّ المجموعة ليس لديها أي أوراق مالية قابلة للتحويل ولا أدوات مُخفّضة لممارستها.

٢١. القيم العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر

١. ٢١. الموجودات المالية

فيما يلي بيان بالموجودات المالية المملوكة للمجموعة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م ريال سعودي	
١,٢١٤,٤٤٢,٥٢٦	١,١٧٢,١٤٥,٦٤٧	موجودات مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١١)
٩٤٨,٢٦٢,٠٠١	٨١٤,٨٦٥,٤٧٥	ذمم مدينة تجارية
٦٠٧,٤١٧,٧٨٨	١,٦١٣,٨١٤,٠٧١	النقد وما في حكمه (إيضاح ١٢)
٧,٦٤٦,٤١٥	٧,٦٤٦,٤١٥	أدوات مالية مشتقة (إيضاح ١٧)
٢,٧٧٧,٧٦٨,٧٣٠	٣,٦٠٨,٤٧١,٦٠٨	
١,٢٢٧,٧٤٧,٤٧٧	١,١٨٤,٦٢٦,٩١٣	غير متداولة
١,٥٥٠,٠٢١,٢٥٣	٢,٤٢٣,٨٤٤,٦٩٥	متداولة
٢,٧٧٧,٧٦٨,٧٣٠	٣,٦٠٨,٤٧١,٦٠٨	

٢. ٢١. المطلوبات المالية

فيما يلي بيان بالمطلوبات المالية المستحقة على المجموعة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٦٠٠,٢٥٣,٩٣٣	٦٠٦,٦٩٣,٢٨٤	المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المضافة
٧٧٣,٤١٣,٢٩٢	٧٨٤,٦٣٥,٢٠٩	ذمم دائنة تجارية
١٦٥,٣٩٩,٨٠٠	٢٩٩,٤٥٨,٧٣٨	قروض ومرايبات (إيضاح ١٨)
٣٢٨,٥٥٤,١٢٧	٤٥٠,٥٤٦,١٥٥	التزامات عقود إيجار
١,٨٦٧,٦٢١,١٥٢	٢,١٤١,٣٣٣,٣٨٦	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٥٧٢,٣٢٧,٤١٣	٦٨٣,٧٤٨,٥٩٢	غير متداولة
١,٢٩٥,٢٩٣,٧٣٩	١,٤٥٧,٥٨٤,٧٩٤	متداولة
١,٨٦٧,٦٢١,١٥٢	٢,١٤١,٣٣٣,٣٨٦	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

٢١. القيم العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣.٢١ القيم العادلة للأدوات المالية:

يوضّح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستوياتها والتسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

القيمة العادلة				
القيمة الدفترية ريال سعودي	المستوى الأول ريال سعودي	المستوى الثاني ريال سعودي	*المستوى الثالث ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٣١ مارس ٢٠٢٤ م				
الموجودات المالية التي تُقاس بالقيمة العادلة				
١,١٧٢,١٤٥,٦٤٧	١٥,١٨١,٣١٣	١,١٤٢,٧١٧,٦٠٢	١٤,٢٤٦,٧٣٢	١,١٧٢,١٤٥,٦٤٧
موجودات مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر				
-	-	٧,٦٤٦,٤١٥	-	٧,٦٤٦,٤١٥
أدوات مالية مشتقة				
١,١٧٩,٧٩٢,٠٦٢	١٥,١٨١,٣١٣	١,١٥٠,٣٦٤,٠١٧	١٤,٢٤٦,٧٣٢	١,١٧٩,٧٩٢,٠٦٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
الموجودات المالية التي تُقاس بالقيمة العادلة				
١,٢١٤,٤٤٢,٥٢٦	٨,٠١٤,٥٠٠	١,١٩٢,١٧١,٦٨٦	١٤,٢٥٦,٣٤٠	١,٢١٤,٤٤٢,٥٢٦
موجودات مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر				
-	-	٧,٦٤٦,٤١٥	-	٧,٦٤٦,٤١٥
أدوات مالية مشتقة				
١,٢٢٢,٠٨٨,٩٤١	٨,٠١٤,٥٠٠	١,١٩٩,٨١٨,١٠١	١٤,٢٥٦,٣٤٠	١,٢٢٢,٠٨٨,٩٤١

* يتم الحصول على القيمة العادلة لاستثمارات المجموعة في صندوق الأسهم الخاصة من تقرير صافي قيمة الموجودات من مدير الصندوق.

لم تكن هناك تحويلات بين مستويات تسلسل القيمة العادلة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: لا شيء).

إن القيمة العادلة للأدوات المالية المتمثلة في الذمم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه والقروض والمرابحات والتزامات عقود الإيجار والذمم الدائنة التجارية تقارب إلى حد كبير قيمتها الدفترية. وقد قيمت المجموعة بأن القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمها الدفترية؛ وذلك يعود إلى حدٍ كبير إلى تواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

٢٢. الالتزامات والإرتباطات المحتملة

دعاوى المطالبات القضائية المحتملة

تدخل بعض الشركات التابعة للمجموعة في دعاوى قضائية في سياق أعمالها العادي، ويتم الترافع عنها. ويصعب تحديد النتائج النهائية لهذه الدعاوى بشكل مؤكد. ومع ذلك، تعتقد الإدارة أن نتائج هذه الدعاوى لن تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م.

ولدى المجموعة الالتزامات والارتباطات المحتملة التالية:

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م بملايين الريالات السعودية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بملايين الريالات السعودية	
٢٨,٥	٢١,٠	اعتمادات مستندية
٣,٩	٤,٢	خطابات ضمان
١٧,٢	١٧,٦	مطلوبات تجارية وتسويقية
٢٥٠,٦	٢٥١,٣	ارتباطات رأسمالية (إيضاح ٧)

٢٣. المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة، فإن المجموعة منظمة في وحدات أعمال حسب المنتجات والخدمات الخاصة بها ولديها أربع قطاعات قابلة للإفصاح على النحو التالي:

١. **النشر والمحتوى المرئي والرقمي:** يشتمل على نشاطات نشر المطبوعات المحلية والدولية والأنشطة الإعلامية والأبحاث والتسويق لمنتجات المجموعة وللغير. كما يشتمل القطاع على نشر المطبوعات المتخصصة للغير، وإصدار مطبوعات عالمية / منصات إعلامية مرخصة وتقديم خدمات الترجمة وبيع المحتوى المرئي والإلكتروني (ملاحظة أ).

٢. **العلاقات العامة والإعلان:** يشتمل على خدمات العلاقات العامة المحلية والدولية والدراسات والأبحاث والمحافل الإعلامية والتسويقية والدعاية والإعلان دولياً وإنتاج وعرض وتسويق الوسائل الإعلانية والمسموعة والمرئية والمقروءة واللوحات الإعلانية.

٣. **الطباعة والتغليف:** يشتمل على أعمال الطباعة على الورق والبلاستيك والملصقات التجارية بالإضافة إلى صناعة المنتجات البلاستيكية للمجموعة وللغير.

٤. **كافة القطاعات الأخرى:** تشمل تقديم الدورات والخدمات الفنية والتدريبية والتعليمية وتوزيع الصحف والمجلات والمطبوعات والكتب والمطبوعات الخاصة بالمجموعة والأبحاث وإدارة الفعاليات وغيرها من الأنشطة ذات الصلة. تجارة الجملة والتجزئة في اللوازم المدرسية والأثاث المكتبي وتركيب وصيانة المختبرات (ملاحظة ب)

جُمِعَت القطاعات التالية في هذه القوائم المالية الموحدة على النحو التالي:

(أ) **النشر:** يتكوّن هذا القطاع من قطاعي النشر والنشر المتخصّص، حيث جُمِعَ القطاعان على أساس أن لديهما نفس طبيعة الخدمات ونفس نوع أو فئة العملاء لمنتجاتهم.

(ب) **كافة القطاعات الأخرى:** يشتمل هذا القطاع على كافة أنشطة الأعمال الأخرى والقطاعات التشغيلية التي لا تفي كل منها على حدة بالحدود الكمية المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٨).

ويراقب الرئيس التنفيذي ورئيس العمليات النتائج التشغيلية لوحدات أعمال المجموعة بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويُقيّم الأداء القطاعي على أساس الدخل، ويُقاسُ على أساس ثابت حسب الدخل في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

٢٣. المعلومات القطاعية (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية لدى المجموعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م:

الإجمالي ريال سعودي	التعديلات والاستبعادات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	كافة القطاعات الأخرى ريال سعودي	الطباعة والتغليف ريال سعودي	العلاقات العامة والإعلان ريال سعودي	النشر والمحتوى المرئي والرقمي ريال سعودي
٨١٤,٨٦٣,٥٣٤	-	٨١٤,٨٦٣,٥٣٤	٣١,٧٩٤,١٨٧	١٧٧,٩٦٣,٢٤٠	٢٠١,٤١٢,٠٩٢	٤٠٣,٦٩٤,٠١٥
-	(٩٦,٧٩٨,٢٧١)	٩٦,٧٩٨,٢٧١	١,١٠٨,٤٩٥	٨,٩٣٩,٧٧٦	-	٨٦,٧٥٠,٠٠٠
٨١٤,٨٦٣,٥٣٤	(٩٦,٧٩٨,٢٧١)	٩١١,٦٦١,٨٠٥	٣٢,٩٠٢,٦٨٢	١٨٦,٩٠٣,٠١٦	٢٠١,٤١٢,٠٩٢	٤٩٠,٤٤٤,٠١٥
٢٢٩,٨٨٥,٧٨٤	(٩,١٥٣,٦٢٥)	٢٣٩,٠٣٩,٤٠٩	٤,٢٦٠,١٤١	١٩,٧٨٢,٥٣٨	١١٠,٩٥٦,٧٦٤	١٠٤,٠٣٩,٩٦٦
٨٦,٨٦٧,٥٥٥	(٨,٧٠٤,٤١٦)	٩٥,٥٧١,٩٧١	(٤,٣٣٧,٩٦٩)	(١٥,٨٣٤,٨٠٨)	٦١,٥٢٢,٦٦٣	٥٤,٢٢٢,٠٨٥

الإيرادات
عملاء خارجيون
فيما بين القطاعات الداخلية
إجمالي الإيرادات

إجمالي الربح
الربح القطاعي العائد / (الخسارة القطاعية العائدة)
للمساهمين في الشركة الأم

يعرض الجدول التالي معلومات الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية لدى المجموعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م:

الإجمالي ريال سعودي	التعديلات والاستبعادات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	كافة القطاعات الأخرى ريال سعودي	الطباعة والتغليف ريال سعودي	العلاقات العامة والإعلان ريال سعودي	النشر والمحتوى المرئي والرقمي ريال سعودي
٨٨٤,٦٣٧,٠٧٥	-	٨٨٤,٦٣٧,٠٧٥	٣٣,٤٢٧,٢٦٩	١٩٨,١٨٨,٥٧٤	٢٤١,٢٤٠,٤٦٠	٤١١,٧٨٠,٧٧٢
-	(١٠١,٤٦٩,٦٤١)	١٠١,٤٦٩,٦٤١	١,١٤٤,٠٦٢	١٢,٧٣٧,٣٢١	-	٨٧,٥٨٨,٢٥٨
٨٨٤,٦٣٧,٠٧٥	(١٠١,٤٦٩,٦٤١)	٩٨٦,١٠٦,٧١٦	٣٤,٥٧١,٣٣١	٢١٠,٩٢٥,٨٩٥	٢٤١,٢٤٠,٤٦٠	٤٩٩,٣٦٩,٠٣٠
٢٧٩,١٧٦,٨٢٠	(٦,٨٦٩,٩١٥)	٢٨٦,٠٤٦,٧٣٥	١٠,٨٨٨,٠٦٩	٢٨,٥٩٦,٩٨٦	١٤٦,٢٥٨,٥٤٤	١٠٠,٣٠٣,١٣٦
١٢٠,٩٧٤,٠٠٧	(٣٤,١١١,٧٣٨)	١٥٥,٠٨٥,٧٤٥	(٥,٨٥٠,٤٩٤)	(١٠,٧٢١,٥٩٨)	١٠١,٣١٩,٦٧٩	٧٠,٣٣٨,١٥٨

الإيرادات
عملاء خارجيون
فيما بين القطاعات الداخلية
إجمالي الإيرادات

إجمالي الربح
الربح القطاعي العائد / (الخسارة القطاعية العائدة)
للمساهمين في الشركة الأم

٢٣. المعلومات القطاعية (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات إجمالي موجودات وإجمالي مطلوبات القطاعات التشغيلية للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م:

الإجمالي ريال سعودي	التعديلات والاستبعادات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	كافة القطاعات الأخرى ريال سعودي	الطباعة والتغليف ريال سعودي	العلاقات العامة والإعلان ريال سعودي	النشر والمحتوى المرئي والرقمي ريال سعودي	
٦,٦٥٠,١٠٩,٦٤٧	(١٢,٨٥٠,٠٦٦,٦٧٥)	١٩,٥٠٠,١٧٦,٣٢٢	٨١٨,٥٣٧,٢٣٠	١,٥٠٢,٢٤٨,٤٥٣	٩,٥٧٩,٩٨٠,٧٣٨	٧,٥٩٩,٤٠٩,٩٠١	إجمالي الموجودات
٣,٣٧٢,٧٦٩,١٧٢	(٩,٦٣٧,٧٤١,٤١٧)	١٣,٠١٠,٥١٠,٥٨٩	٥٢٧,٨٩٤,٦٤٦	١,٠٢٣,٣٩٢,٤٢٨	٤,١٦٩,٧١٤,٧٩٩	٧,٢٨٩,٥٠٨,٧١٦	إجمالي المطلوبات

يعرض الجدول التالي معلومات إجمالي موجودات وإجمالي مطلوبات القطاعات التشغيلية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

الإجمالي ريال سعودي	التعديلات والاستبعادات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	كافة القطاعات الأخرى ريال سعودي	الطباعة والتغليف ريال سعودي	العلاقات العامة والإعلان ريال سعودي	النشر والمحتوى المرئي والرقمي ريال سعودي	
٥,٧٣٠,٣٢٥,٤٤٠	(١٢,٣٧٧,١٧٢,٠٦٧)	١٨,١٠٧,٤٩٧,٥٠٧	٨٢٨,١٥٠,٦٦٨	١,٥٢٤,١٤٥,٧٨٣	٨,٠٦٨,٩٥٧,٤٥٨	٧,٦٨٦,٢٤٣,٥٩٨	إجمالي الموجودات
٢,٤٦٩,٧٢٨,٨٨٩	(٩,١٦٤,٧٠٤,٩٨٦)	١١,٦٣٤,٤٣٣,٨٧٥	٣٨٥,٠٥٤,٢٩٢	١,٠٢٢,٧٠١,٢٨٩	٣,٣١٩,١٥٨,١٣٦	٦,٩٠٧,٥٢٠,١٥٨	إجمالي المطلوبات

تُحدَف الإيرادات والأرصدة فيما بين القطاعات كما في تاريخ التقرير عند توحيد القوائم المالية، وتُظَهَر في عمود "التعديلات والاستبعادات".

التعديلات والاستبعادات

لا تُورَّع تكاليف التمويل وأرباح وخسائر القيمة العادلة المتعلقة بالموجودات المالية على القطاعات الفردية حيث إن الأدوات ذات الصلة تُدار على أساس المجموعة.

ولا تُورَّع الزكاة وضرائب الدخل وبعض الموجودات والمطلوبات المالية على هذه القطاعات حيث إنها تُدار على مستوى المجموعة كذلك.

٢٣. المعلومات القطاعية (تتمة)

توقيت إثبات الإيرادات:

تعترف المجموعة بالإيرادات وفقاً للشروط والأحكام الواردة في العقود المُبرمة مع العملاء لخدمات الإعلام والإعلان والنشر وخدمات القطاعات الأخرى على النحو التالي:

النشر والمحتوى المرئي والرقمي

يتم إثبات الإيرادات عندما يحصل العملاء على السيطرة على الخدمات، وذلك عند تقديم الخدمات إلى العملاء وقبولها لديهم. وتصدر الفواتير ويتم إثبات الإيرادات عند تلك النقطة من الزمن.

العلاقات العامة والإعلان

يتم إثبات إيرادات العلاقات العامة على مدى فترة زمنية وعلى أساس "الجاهزية". وتتمثل التزامات الأداء في التزامات الجاهزية، ويُتفق عليها بوجه عام بأن طبيعة التعهد في التزام جاهزية يمثل تعهداً بأن العميل سيحصل على بضاعة أو خدمة. ويوضح المعيار أن التزام الجاهزية كخدمة متعهد بها تتألف من الجاهزية لتقديم بضائع أو خدمات أو توفير بضائع أو خدمات إلى العميل لاستخدامها عندما يقرر ذلك.

وتُصدّر فاتورة بإيرادات الدعاية والإعلان شهرياً، وتستحق المدفوعات بعد فترة قصيرة من تاريخ الفاتورة. ويتم إثبات هذه الخدمات كالتزام أداء يُستوفى عند مرحلة زمنية معينة. وتقوم المجموعة بإثبات الذمم المدينة عند توريد أو تقديم البضائع أو الخدمات، حيث إن ذلك يمثل المرحلة الزمنية التي يصبح خلالها الحق في العوض غير مشروط، وأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاقية السداد.

الطباعة والتغليف

يتم إثبات الإيرادات عندما يحصل العملاء على السيطرة على البضائع عند تسليمها إلى العملاء وقبولها في مقرات عملهم. وتصدر الفواتير ويتم إثبات الإيرادات عند تلك النقطة من الزمن.

وتسمح بعض العقود للعملاء بإرجاع البضائع واستبدالها ببضائع جديدة أخرى، ولا يُسمح باسترداد الأموال. ويتم إثبات الإيرادات عند تسليم البضائع وقبولها لدى العملاء.

وفيما يتعلق بالعقود التي تسمح للعملاء بإعادة البضائع، يتم إثبات الإيرادات فقط بقدر احتمال كبير بعدم حدوث عكس جوهري ضمن مبلغ الإيرادات المترجمة.

القطاعات الأخرى:

تُصدّر فاتورة بإيرادات الاشتراك وتُحصّل مقدماً. وتُؤجّل الإيرادات المفوترة مقدماً عن تقديم الخدمات وتُعرض في قائمة المركز المالي كمطلوبات عقود. ويتم إثبات إيرادات الاشتراكات على مدى فترة زمنية؛ حيث إن المجموعة تفي بالتزامات أدائها على مدى فترة زمنية. ويتم إثبات سعر المعاملة المخصص لهذه الاشتراكات كالتزام عقد في مرحلة معاملة البيع الأولية، وتُفيد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الخدمة.

يتم الاعتراف بإيرادات إدارة الفعاليات والأبحاث عندما يحصل العملاء على السيطرة على الخدمات عند تقديمها إلى العملاء وقبولها لديهم. وتصدر الفواتير ويتم إثبات الإيرادات عند تلك النقطة من الزمن.

يتم إثبات الغرامات على الذمم المدينة التجارية المتأجرة على أساس الاستحقاق باستخدام المعدلات المنصوص عليها في اتفاقيات الخدمة.

لفترة المنتهية في	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١ مارس ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥٢,٧٦٧,٤٧١	٦٠٥,٧٥٤,٦٥٧	على مدى فترة زمنية
٢٣١,٨٦٩,٦٠٤	٢٠٩,١٠٨,٨٧٧	عند نقطة زمنية معينة
٨٨٤,٦٣٧,٠٧٥	٨١٤,٨٦٣,٥٣٤	

٢٤. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تتألف الجهات ذات العلاقة بالمجموعة من المنشآت التي للمساهمين وكبار موظفي الإدارة وسيطرة أو سيطرة مشتركة أو تأثير جوهري عليها.

٢٤. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

تمثلت مكافآت وأجور أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين خلال الفترة فيما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٢,٥٦٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	مصاريف وبدلات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة
		مناقص كبار موظفي الإدارة بالمجموعة:
٣,٩٧٦,٢٣٠	٤,٠٣٣,١١٠	مناقص موظفين قصيرة الأجل
١٩٢,٥٠٨	٢٣٩,٩٣٠	مناقص موظفين طويلة الأجل
٤,١٦٨,٧٣٨	٤,٢٧٣,٠٤٠	

فيما يلي المعاملات والأرصدة الهامة بين المجموعة والجهات ذات العلاقة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م ريال سعودي	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م ريال سعودي	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	أسماء الجهات ذات العلاقة
-	٧٨٠,٠٠٠	تنظيم فعاليات	أحد كبار موظفي إدارة صلة شخص مقرب من أحد موظفي الإدارة	شركة صلة
١٢٤,٦٧٤	-	استشارات قانونية	مملوك لعضو مجلس إدارة	مكتب الفهد للمحاماة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، بلغت الأرصدة القائمة نتيجة المعاملات مع الأطراف ذات علاقة أعلاه لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: لا شيء).

فضلاً عن ذلك، لدى المجموعة رصيد قائم قدره ٤٠,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٤٠,٦ مليون ريال سعودي)، حيث دُفعت نظير خدمات إعلامية إلى منشأة مملوكة لمدير عام إحدى الشركات التابعة. وأدرج هذا المبلغ ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى.

٢٥. الأحداث اللاحقة

بسبب الفيضانات الأخيرة التي حدثت في دولة الإمارات العربية المتحدة، تكبدت الشركة السعودية للطباعة والتغليف خسارة في المخزون بلغت ٢,١ مليون ريال سعودي. وتقدمت الشركة السعودية للطباعة والتغليف بطلب للحصول على مطالبة تأمين ضد الخسارة المتكبدة بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي.

٢٦. اعتماد مجلس الإدارة

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٠ مايو ٢٠٢٤م).