

المجموعة السعودية للأبحاث والإعلام
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة
وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

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

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للمجموعة السعودية للأبحاث والإعلام ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة، والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، وقانمتي التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة 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. يشمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات 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: ٨ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ
(١٠ نوفمبر ٢٠٢٤م)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) ريال سعودي	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٣٢٤,٩٤٠,٦٦٧	١,٢٨٣,٥٦٩,٧٤٩	٧	ممتلكات وألات ومعدات
١٦٨,١٤٣,٢٤٦	٢٨٦,٤٢١,٢٢٦	٨	موجودات حق استخدام
١,٠٣٣,٢٢٣,١٣٥	٩٨٣,٣٢٨,٢٣٧	٩	موجودات غير ملموسة وشهرة
٢٥,٣١٤,٢١١	٢٥,١٤٩,٥٦٦	١٠	عقارات استثمارية
١,٢١٤,٤٤٢,٥٢٦	١,٢٢٩,٢٦٥,١٣٧	١١	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٧,٦٤٦,٤١٥	٤,٥٣٦,٨٧٣	١٧	أدوات مالية مشتقة
٥,٦٥٨,٥٣٦	٣,١٨٧,٤٨١		ذمم مدينة تجارية غير متداولة
٣,٧٧٩,٥٠٨,٧٣٦	٣,٨١٥,٤٥٨,٢٦٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٩٣,٥٦٣,٨٧٢	١٦٩,٦٩٠,٩٤٥	١٣	مخزون
٩٤٢,٦٠٣,٤٦٥	٧٠٩,٥٢٤,٣٨٥		ذمم مدينة تجارية
٢٠٧,٢٣١,٥٧٩	٢٥٠,٢٨٦,٢٥٩		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
-	٤٣٣,٠٠٠,٠٠٠		استثمارات قصيرة الأجل
٦٠٧,٤١٧,٧٨٨	٦٥١,٩٥٨,٤٨٣	١٢	نقد وما في حكمه
١,٩٥٠,٨١٦,٧٠٤	٢,٢١٤,٤٦٠,٠٧٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٥,٧٣٠,٣٢٥,٤٤٠	٦,٠٢٩,٩١٨,٣٤١		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٢٩٣,٧٠١,٩٦٥	-	١٥	احتياطي نظامي
٦٧,٥٤٧,١٧٧	-	١٦	احتياطي اتفاقي
(٢٠٦,٧١٨,٤٧٤)	(٢٦٧,٧٠٠,٧١٠)		احتياطيات أخرى
٢,١٢٨,٣٦٠,٧٦٦	٢,٨٠٦,٣٥١,٦٧٧		أرباح مبقاة
٣,٠٨٢,٨٩١,٤٣٤	٣,٣٣٨,٦٥٠,٩٦٧		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
١٧٧,٧٠٥,١١٧	١٣٥,٤٠٤,٦٩٤		الحصص غير المسيطرة
٣,٢٦٠,٥٩٦,٥٥١	٣,٤٧٤,٠٥٥,٦٦١		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٧٧,٦٥٢,٦٨٨	١٦٥,١٥١,٦٠٣	١٨	قروض ومراجعات
٨١,٤٢٨,٥٧٢	٦١,٠٧١,٤٢٩		مطلوبات العقود
١٣٩,٦٢٦,٤٧٦	١٣١,٦٢٣,٠٦٠		التزامات منافع موظفين محددة
٢٦٤,٥٨٣,١٢٦	١٩٦,٨٢٣,٩١٦		ذمم دائنة تجارية غير متداولة
١٥,٥٦٦,٤٩٧	٢٢,٠٤٥,٠٠٥		مطلوبات غير متداولة أخرى
١٣٠,٠٩١,٥٩٩	٢٥١,٧٥٨,٩٨٩		التزامات عقود إيجار
٨٠٨,٩٤٨,٩٥٨	٨٢٨,٤٧٤,٠٠٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥٩٥,٧٦٠,٦٠٤	٦١٩,١٩٨,٤٨٥	١٨	قروض ومراجعات - الجزء المتداول
٣٣٥,٦٧٠,٨٠٧	٣٦١,١٩٨,٨١٠		ذمم دائنة تجارية
٢٥٢,٨١٠,٤٠٧	٣٦٠,١٢٣,٥١١		مطلوبات عقود - الجزء المتداول
٣٣٥,٨٩٣,٧٦٣	٢٢٤,٤٧٧,٦٥٢		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٣٥,٣٠٨,٢٠١	٦٩,١٥٤,٠٥٦		التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
١٠٥,٣٣٦,١٤٩	٩٣,٢٣٦,١٦٤	١٩	مخصص زكاة وضريبة دخل
١,٦٦٠,٧٧٩,٩٣١	١,٧٢٧,٣٨٨,٦٧٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٤٦٩,٧٢٨,٨٨٩	٢,٥٥٥,٨٦٢,٦٨٠		إجمالي المطلوبات
٥,٧٣٠,٣٢٥,٤٤٠	٦,٠٢٩,٩١٨,٣٤١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الرئيس التنفيذي المالي
محمد عبد الفتاح ناظر

الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة
جمانا الراشد

رئيس مجلس الإدارة
عبد الرحمن الرويتع

المجموعة السعودية للأبحاث والإعلام
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات
٢٠٢٣م (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٣م (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٢,٩١٤,١٤٧,١٧١	٢,٥١٦,٢٨٢,٨٧٢	١,٠٥٤,٦٥٥,٨٧٩	٨٥٠,٨٩٠,٤٩٥	٢٣ إيرادات
(١,٩١٥,٢٣٣,٣٥٥)	(١,٧٢٦,١٧٤,٦٤١)	(٦٧٣,٠٠٢,٤٩٥)	(٥٤٢,١١١,٢١٢)	تكلفة إيرادات
٩٩٨,٨١٣,٨١٦	٧٩٠,١٠٨,٢٣١	٣٨١,٦٥٣,٣٨٤	٣٠٨,٧٧٩,٢٨٣	إجمالي الربح
(٣٢٦,٢٥٦,٩١٧)	(٢٩٧,٤٦٧,٢٤٣)	(١١٠,٠٧٥,٥٧٠)	(١٠٤,٥٩٧,٣٠٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(٦٩,٦٩٩,٠٦٥)	(٨٤,٢٥٦,٤٥٢)	(٢٢,٦٤٨,٥٥٢)	(٣٩,٥٥٥,٨٧٣)	مصاريف بيع وتسويق وتوزيع (مخصص) / عكس خسائر انتمائية
١٠,٠٢٦,١٩٠	(١٠,١٣٢,٥٣٩)	٥,٣٤٥,٨٠٣	(٣,٥٣٦,٧٤٧)	متوقعة من ندم مدينة تجارية
-	(٣٠,٤٦١,٤٧٠)	-	-	انخفاض قيمة ممتلكات وألات ومعدات
١١,٦٩٧,٥٣٩	٢,٢٨٩,٨٥٥	١٢,٧١٤,٩٣١	٢,٣٣٥,٤١٩	١٣,٧ ومخزون قطع غيار
٦٢٤,٥٨١,٥٦٣	٣٧٠,٠٨٠,٣٨٢	٢٦٦,٩٨٩,٩٩٦	١٦٣,٤٢٤,٧٧٧	الدخل التشغيلي الأخر، بالصافي
(٦٥,١٠٧,٥٧٧)	(٩٤,٠٦٥,٠٥٣)	(٢٢,٣٠٠,١٧٧)	(٢٧,٠٣٣,٣٣٣)	الدخل من العمليات
٢٥,٤٩٨,٨٥٠	٢٧,١٣٩,٣٩٤	٤,٢٥٨,٥١٣	١٠,٤٦٧,٧٠٩	تكاليف تمويل
(٣٩,٦٠٨,٧٢٧)	(٦٦,٩٢٥,٦٥٩)	(١٨,٠٤١,٦٦٤)	(١٦,٥٦٥,٦٢٤)	إيرادات تمويل
٥٨٤,٩٧٢,٨٣٦	٣٠٣,١٥٤,٧٢٣	٢٤٨,٩٤٨,٣٣٢	١٤٦,٨٥٩,١٥٣	تكلفة تمويل، صافي
(٥٨,٤٦٨,٩٥٧)	(٣١,٧١٥,٣٠٥)	(٨,٠٤٣,٥٠٧)	(١١,٣٥١,٠٢٣)	١٩ الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
٥٢٦,٥٠٣,٨٧٩	٢٧١,٤٣٩,٤١٨	٢٤٠,٩٠٤,٨٢٥	١٣٥,٥٠٨,١٣٠	زكاة وضريبة دخل
				صافي دخل الفترة
				العائد لـ:
٥٥١,٥٤٤,٠٧٢	٣١٦,٧٤١,٧٦٩	٢٤٨,٩٥٨,٣٨٨	١٤٨,٤٥٩,٢١٨	المساهمين في الشركة الأم
(٢٥,٠٤٠,١٩٣)	(٤٥,٣٠٢,٣٥١)	(٨,٠٥٣,٥٦٣)	(١٢,٩٥١,٠٨٨)	الحصص غير المسيطرة
٥٢٦,٥٠٣,٨٧٩	٢٧١,٤٣٩,٤١٨	٢٤٠,٩٠٤,٨٢٥	١٣٥,٥٠٨,١٣٠	
٦,٨٩	٣,٩٦	٣,١١	١,٨٦	٢٠ ربحية السهم الأساسية والمُخفّضة
				ربحية السهم من صافي الدخل العائد
				لمساهمي الشركة الأم

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣م (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٣م (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٥٢٦,٥٠٣,٨٧٩	٢٧١,٤٣٩,٤١٨	٢٤٠,٩٠٤,٨٢٥	١٣٥,٥٠٨,١٣٠	صافي دخل الفترة
				الدخل الشامل الأخرى / (الخسارة الشاملة الأخرى)
				بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
				- تغيّرات في احتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
(٢٣,٢٤٠,٤٠٧)	(٦٥,٥٢٨,٧١٨)	٤,٥٣٥,٢٧٤	١٥,٠٧٩,٥٠٦	
				بنود قد يعاد إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
				- فرق ترجمة عملات أجنبية - العمليات الأجنبية
(٤,٢٦٢,٨٣٤)	٤,٤٨٨,٤١٠	(٦,١٢٢,٢٣٩)	٨,٩٦٠,٧٨٦	
(٢٧,٥٠٣,٢٤١)	(٦١,٠٤٠,٣٠٨)	(١,٥٨٦,٩٦٥)	٢٤,٠٤٠,٢٩٢	الدخل الشامل الأخرى / (الخسارة الشاملة الأخرى) للفترة
٤٩٩,٠٠٠,٦٣٨	٢١٠,٣٩٩,١١٠	٢٣٩,٣١٧,٨٦٠	١٥٩,٥٤٨,٤٢٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
				العائد لـ:
٥٢٤,٠٥٩,٦٥٥	٢٥٥,٧٥٩,٥٣٣	٢٤٧,٣٧١,٤٢٥	١٧٢,٤٩٩,٥١٠	المساهمين في الشركة الأم
(٢٥,٠٥٩,٠١٧)	(٤٥,٣٦٠,٤٢٣)	(٨,٠٥٣,٥٦٥)	(١٢,٩٥١,٠٨٨)	الحصص غير المسيطرة
٤٩٩,٠٠٠,٦٣٨	٢١٠,٣٩٩,١١٠	٢٣٩,٣١٧,٨٦٠	١٥٩,٥٤٨,٤٢٢	

المجموعة السعودية للأبحاث والإعلام
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	الحصص غير المسيطرة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاه ريال سعودي	احتياطات أخرى			الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
				احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المرجحة بالقيمة العائلة من خلال الدخل الشامل الآخر ريال سعودي	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية ريال سعودي	الاحتياطي الإثفاقي 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	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجع)
٥٢٦,٥٠٣,٨٧٩	(٢٥,٠٤٠,١٩٣)	٥٥١,٥٤٤,٠٧٢	٥٥١,٥٤٤,٠٧٢	-	-	-	-	-	صافي دخل / (خسارة) الفترة
(٢٧,٥٠٣,٢٤١)	(١٨,٨٢٤)	(٢٧,٤٨٤,٤١٧)	-	(٢٣,٢٤٠,٤٠٧)	(٤,٢٤٤,٠١٠)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
٤٩٩,٠٠٠,٦٣٨	(٢٥,٠٥٩,٠١٧)	٥٢٤,٠٥٩,٦٥٥	٥٥١,٥٤٤,٠٧٢	(٢٣,٢٤٠,٤٠٧)	(٤,٢٤٤,٠١٠)	-	-	-	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة
٣,٣٧٧,٦٠٥,٤٧٧	٢٠١,٩٣٩,٧٢٦	٣,١٧٥,٦٦٥,٧٥١	٢,١٢١,٤٨٠,٥٩٦	(٥٨,١١٤,٥٠٥)	(٤٨,٩٤٩,٤٨٢)	٦٧,٥٤٧,١٧٧	٢٩٣,٧٠١,٩٦٥	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجع)
٣,٢٦٠,٥٩٦,٥٥١	١٧٧,٧٠٥,١١٧	٣,٠٨٢,٨٩١,٤٣٤	٢,١٢٨,٣٦٠,٧٦٦	(١٦٣,٣٥٥,٣٧٣)	(٤٣,٣٦٣,١٠١)	٦٧,٥٤٧,١٧٧	٢٩٣,٧٠١,٩٦٥	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجع)
-	-	-	٣٦١,٢٤٩,١٤٢	-	-	(٦٧,٥٤٧,١٧٧)	(٢٩٣,٧٠١,٩٦٥)	-	محول الى الأرباح المبقاه (إيضاح ١٥، ١٦)
٣,٠٦٠,٠٠٠	٣,٠٦٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	صافي التغير في الحصص غير المسيطرة - مساهمة رأسمالية إضافية
٢٧١,٤٣٩,٤١٨	(٤٥,٣٠٢,٣٥١)	٣١٦,٧٤١,٧٦٩	٣١٦,٧٤١,٧٦٩	-	-	-	-	-	صافي دخل / (خسارة) الفترة
(٦١,٠٤٠,٣٠٨)	(٥٨,٠٧٢)	(٦٠,٩٨٢,٣٨٠)	-	(٦٥,٥٢٨,٧١٨)	٤,٥٤٦,٤٨٢	-	-	-	الدخل الشامل الأخرى / (الخسارة الشاملة الأخرى) للفترة
٢١٠,٣٩٩,١١٠	(٤٥,٣٦٠,٤٢٣)	٢٥٥,٧٥٩,٥٣٣	٣١٦,٧٤١,٧٦٩	(٦٥,٥٢٨,٧١٨)	٤,٥٤٦,٤٨٢	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة
٣,٤٧٤,٠٥٥,٦٦١	١٣٥,٤٠٤,٦٩٤	٣,٣٣٨,٦٥٠,٩٦٧	٢,٨٠٦,٣٥١,٦٧٧	(٢٢٨,٨٨٤,٠٩١)	(٣٨,٨١٦,٦١٩)	-	-	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجع)

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات
٢٠٢٣م (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٥٨٤,٩٧٢,٨٣٦	٣٠٣,١٥٤,٧٢٣	الأنشطة التشغيلية: الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل التعديلات لتسوية الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية:
١٢٧,٧٨٣,٢٣٣	١٤٧,٢٤٧,٥٠٩	استهلاك
٧٨,٣٥٣,٥٤٤	٨١,٢٢١,٨٢٠	إطفاء
٢,٢٣٢,٦١٥	٥,٨٩٨,٦٧١	١١ أتعاب إدارة صناديق
٣٤٥,٦١٩	(١,٠٠٩,٧٤١)	(ربح) / خسارة من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٢٦,٨٩٧,٨٠٢)	(٢٧,١٣٩,٣٩٤)	إيرادات تمويل
٦٥,١٠٧,٥٧٧	٩٤,٠٦٥,٠٥٣	تكاليف تمويل
(١٠,٠٢٦,١٩٠)	١٠,١٣٢,٥٣٩	مخصص / (عكس) خسائر ائتمانية متوقعة من نم مدينة تجارية، بالصافي
-	٣٠,٤٦١,٤٧٠	إنخفاض قيمة ممتلكات وألات ومعدات ومخزون قطع غيار
٣,٣٠٨,٠٠٩	١,٨٧١,٧٢٧	مخصص مخزون بطيء الحركة
١,٣٩٨,٩٥٢	-	إطفاء علاوة موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة
-	٣,١٠٩,٥٤٢	التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
١,١٠٣,٠٦٦	٢,٤٧٣,٩٢٦	خسارة من تحويل عملات أجنبية
٢١,٩٤٧,٣٨٦	١٩,٩٢٠,٠٣٣	مخصص التزامات منافع موظفين محددة
٨٤٩,٦٢٩,٨٤٥	٦٧١,٤٠٧,٨٧٨	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٧٤,٥٩٠,٤٢١	١٧,٤٧٤,٩٢٦	مخزون
(٥٦٥,٣٥٠,٤٨٩)	٢٢٥,٤١٧,٩٥٤	نم مدينة تجارية
(٢٢,٢٦٨,٢٨٧)	(٣٧,٠٠٣,٩٦٣)	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٧٥,٥٣٩,٦٨٣)	(٤٤,٧٠٥,١٣٣)	نم دانة تجارية
(١,١٨٧,٠٩٦,٦٦٧)	٨٦,٩٥٨,٩٦١	مطلوبات العقود
(٤٩,٨٥٣,٩٩٦)	(١١١,٤١٩,١١٠)	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(٩٧٥,٨٨٨,٨٥٦)	٨٠٨,١٣١,٥١٣	النقدية من / (المستخدمة في) العمليات التشغيلية
(١١٢,٤٦٢,٨٣٦)	(٤٥,٦٥٢,١٢٠)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٥٩,٣١٨,٢٥٣)	(٧١,٤١٤,٤٢٨)	تكلفة تمويل مدفوعة
٤١,٣٠٥,٠٦١	٢٢,٩٠٥,١٨٤	إيرادات تمويل مستلمة
(٥,٦٢٥,٥٧٨)	(٢٧,٧٧٤,٨٩٢)	التزامات منافع موظفين محددة مدفوعة
(١,١١١,٩٩٠,٤٦٢)	٦٨٦,١٩٥,٢٥٧	صافي النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
١,٣٩٣,٧٩٠	٢٥,٣٦٥,١٩٠	الأنشطة الاستثمارية:
(١٨,٧٥٦,٠٠٠)	-	متحصلات من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(١٢٩,٢٥٣,٢٢٧)	(٩٨,١٩٩,٢٩٦)	إضافات على موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة
(١٠,٠٩٧,٦٠٤)	(٣١,١٦٦,٣٣٥)	إضافات على ممتلكات وألات ومعدات
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	إضافات على موجودات غير ملموسة
١,٠٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(٤٣٣,٠٠٠,٠٠٠)	متحصلات من موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة
(١٨٣,٩١٥,٠٠٠)	(٨٦,٢٥٠,٠٠٠)	استثمارات قصيرة الأجل، بالصافي
١,٢١٩,٣٧١,٩٥٩	(٦٢٣,٢٥٠,٤٤١)	١١ إضافات موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
		صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
١,١٠٦,١٥٠,٢٣٢	٩٤٧,٠٦٧,٥٤٣	الأنشطة التمويلية:
(١,١٤١,٦٧٥,٢٨٩)	(٩٣٩,١٤٠,٧٤٧)	١٨ متحصلات من مرابحات وقروض لأجل
(٢٧,٢٣٧,٤٤٩)	(٣٠,٥٥٦,٣٩٦)	١٨ مُسَدَّد من مرابحات وقروض لأجل
-	٣,٠٦٠,٠٠٠	التزامات عقود إيجار مدفوعة
(٦٢,٧٦٢,٥٠٦)	(١٩,٥٦٩,٦٠٠)	التغير في الحصص غير المسيطرة
		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات
٢٠٢٣م (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٢٤م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٤٤,٦١٨,٩٩١	٤٣,٣٧٥,٢١٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٥,٠٤٢,٧٢٤)	١,١٦٥,٤٧٩	أثر التغير في أسعار الصرف
٢٦٣,٦٥٩,٢٥٧	٥٩٧,٦٢٤,٩٣٦	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٠٣,٢٣٥,٥٢٤	٦٤٢,١٦٥,٦٣١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		١٢

معاملات غير نقدية هامة:

١٨,٣٠١,٤٧٤	١٦٨,٩٨٨,٣٨٤	٨	إضافات على موجودات حق استخدام والتزامات عقود إيجار ومطلوبات غير متداولة أخرى
١٦٨,٩٨٨,٩٩٩	-	٩	شراء موجودات غير ملموسة لم يتم تسويتها بعد ومدرجة 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 رقم 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).

وتزاوِل الشركة وشركاتها التابعة (المُشار إليها معاً بـ "المجموعة") التجارة والإعلام والإعلان والترويج والتوزيع والطباعة والنشر والعلاقات العامة، وتعمل بصفة رئيسية في منطقة الشرق الأوسط وأوروبا وشمال إفريقيا.

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

وفيما يلي قائمة بالشركات التابعة المدرجة 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 ٣٠ سبتمبر 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	المملكة العربية السعودية	الشركة العربية للوسائل المحدودة
١٠٠	١٠٠	والخدمات الإعلانية	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للتوزيع
١٠٠	١٠٠	النشر والتوزيع	المملكة العربية السعودية	
١٠٠	١٠٠	إقامة وتنظيم المعارض والمؤتمرات والمننديات	المملكة العربية السعودية	شركة مؤتمرات للمعارض والمؤتمرات
١٠٠	١٠٠	المتخصصة	المملكة العربية السعودية	شركة الإمارات للطباعة والنشر والتوزيع المحدودة
١٠٠	١٠٠	توزيع	الإمارات العربية المتحدة	الشركة المغربية للطباعة والنشر
١٠٠	١٠٠	الطباعة والنشر	المغرب	شركة فوكس آسيا برو دكتنزل ليميتد
١٠٠	١٠٠	دعاية وإعلان	باكستان	شركة نمو الإعلامية القابضة
١٠٠	١٠٠	إدارة الشركات التابعة	المملكة العربية السعودية	شركة سين للإعلام المرئي
١٠٠	١٠٠	دعاية وإعلان	المملكة العربية السعودية	(سابقاً: شركة نمو للإعلام المرئي)
١٠٠	١٠٠	تطوير الطرق التعليمية وتجارة الكتب	المملكة العربية السعودية	شركة نمو العلمية
١٠٠	١٠٠	النشر المتخصص	المملكة العربية السعودية	(سابقاً: شركة المكتبة العلمية)
١٠٠	١٠٠	المتاجرة في مستلزمات	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للنشر المتخصص
١٠٠	١٠٠	الطباعة	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية للأعمال التجارية
١٠٠	١٠٠	المتاجرة في معدات الاتصالات	المملكة العربية السعودية	شركة الأفق لنظم المعلومات والاتصالات
١٠٠	١٠٠	وتطوير البرامج الإلكترونية	المملكة العربية السعودية	شركة فنون الشخصيات للتجارة المحدودة
١٠٠	١٠٠	التجارة	المملكة العربية السعودية	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

١. معلومات عن الشركة (تتمة)

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

نسبة الملكية المباشرة وغير
المباشرة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م	كما في ٣٠ سبتمبر 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 الإعلانات للإعلان والإعلان
١٠٠	١٠٠	الإعلام المرئي والمقروء	المملكة العربية السعودية	شركة عرب نت تكنولوجي المحدودة
١٠٠	١٠٠	والخدمات الإعلانية	جزر غرينزي	الشركة الخليجية يوكيه المحدودة
١٠٠	١٠٠	خدمات الإنترنت	المملكة المتحدة	شركة مخزن الكتب للنشر والتوزيع (إثراء)
١٠٠	١٠٠	دعاية وإعلان	الأردن	شركة الناشرون العالمية للنشر والتوزيع
١٠٠	١٠٠	النشر والتوزيع	المملكة العربية السعودية	(سابقاً: شركة رف للنشر) (ج)
١٠٠	١٠٠	النشر والتوزيع	المملكة العربية السعودية	شركة توك الإعلامية للأبحاث
١٠٠	١٠٠	الأبحاث والمساندة البث التلفزيوني والراديو	الإمارات العربية المتحدة	شركة الشرق للخدمات الإخبارية المحدودة
١٠٠	١٠٠	ومنصات الوسائل الأخرى	الإمارات العربية المتحدة	شركة كوننتت سيثيليزد ميديا
١٠٠	١٠٠	النشر المتخصص	الإمارات العربية المتحدة	شركة مكتبة الجامعة
١٠٠	١٠٠	النشر والتوزيع	الإمارات العربية المتحدة	شركة سمارت سوبر ستورز
١٠٠	١٠٠	النشر والتوزيع	الإمارات العربية المتحدة	إتش إتش الشركة السعودية للأبحاث والتسويق
١٠٠	١٠٠	النشر والتوزيع	المملكة المتحدة	شركة ميديا إنفستمننت ليمتد
١٠٠	١٠٠	خدمات إيجار	جزر غرينزي	شركة مجلة المجلة
١٠٠	١٠٠	الأعمال التجارية	المملكة المتحدة	شركة الشرق الأوسط المحدودة
١٠٠	١٠٠	أعمال المركز الرئيسي تسجيل وصيانة وامتلاك الملكية الفكرية للمجموعة	المملكة المتحدة	شركة أي بي إم ليمتد
١٠٠	١٠٠	الأملاك التجارية	جزر غرينزي	شركة سيدتي بروكس
١٠٠	١٠٠	الأعمال التجارية	المملكة المتحدة	شركة سيدتي ليمتد
١٠٠	١٠٠	الأعمال التجارية	المملكة المتحدة	شركة مركز يورومينا للأبحاث (سابقاً: سنلايت جرافيكس)
١٠٠	١٠٠	الأعمال التجارية البث التلفزيوني والراديو	جبرسي	شركة ميديا العربية ليمتد
١٠٠	١٠٠	المنصات البث التلفزيوني والراديو	المملكة العربية السعودية	شركة الشرق للخدمات الإخبارية المحدودة
١٠٠	١٠٠	والمنتديات	المملكة العربية السعودية	شركة تلفزيون الشرق
١٠٠	١٠٠	وكالة أنباء	المملكة المتحدة	شركة نيوز هب المحدودة
١٠٠	١٠٠	وكالة أنباء	المملكة العربية السعودية	شركة نيوز هب المحدودة
١٠٠	١٠٠	النشر والتوزيع	المملكة العربية السعودية	شركة رف للنشر المحدودة
١٠٠	١٠٠	النشر والتوزيع	المملكة العربية السعودية	شركة مانجا العربية المحدودة
١٠٠	١٠٠	النشر	اليابان	إس آر إم جي جودو كايشا
١٠٠	١٠٠	النشر	اليابان	مانجا انترناشونال جودو كايشا

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

١. معلومات عن الشركة (تتمة)

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

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة				الشركات التابعة	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م	النشاط الرئيسي	بلد التسجيل والأنشطة		
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 (%)				الشركات التابعة	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م	النشاط الرئيسي	بلد التسجيل والأنشطة		
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) الشركة العربية للوسائل المحدودة (شركة تابعة) تمتلك ٥١٪ من حصص شركة أرقام الاستثمارية التجارية، شركة ذات مسؤولية محدودة. تمتلك شركة أرقام الاستثمارية التجارية (أرقام) الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية غير المباشرة للمجموعة (%)				الشركات التابعة	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م	النشاط الرئيسي	بلد التسجيل والأنشطة		
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 تكانة للعلاقات العامة المحدودة وشركة الناشر العالمية للنشر والتوزيع نسبة ١٠٠٪ من الحصص في شركة جلوبال ميديا وشركاتها، ومقرها في المملكة المتحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تنمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

٢. أساس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية لأولى" 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 الموحدة 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 المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة.
- تُقاس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.
- يتم إثبات التزام المنافع المحددة للموظفين بالقيمة الحالية للمطلوبات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تُعْرَض القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي، الذي يمثل العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض للمجموعة. وتُعْرَض 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 المفصّل عنها من الإيرادات والمصاريف والموجودات والالتزامات والإفصاحات المرتبطة بها وإفصاحات الالتزامات المحتملة. وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهرى 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 بيّنة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة.

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

تتفق السياسات المحاسبية المطبّقة عند إعداد هذه القوائم الأولية الموجزة الموحدة مع تلك المطبّقة 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 والمفصّل 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. ويتضمّن 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 قدّم 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 تُصنّف التقييمات ضمنه. وتُرفع تقارير بشأن أمور التقييم الهامة إلى لجنة المراجعة بالمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر 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 مستناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم، وذلك على النحو التالي:

- المستوى الأول: الأسعار المدرجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لموجودات والتزامات مماثلة.
- المستوى الثاني: المدخلات، بخلاف الأسعار المدرجة في السوق المالية الواردة في المستوى الأول، القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام إما مباشرة (أي كالأسعار) وإما غير مباشرة (أي المُستمدة 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 للمطبّقة في إعداد القوائم الأولية الموجزة الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، باستثناء التغيير في طريقة الاستهلاك المذكورة في إيضاح (٤) بالإضافة إلى تطبيق المعايير الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م. ولمطبّق المجموعة تطبيقاً مبكراً 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 واشتراط 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 وتدفقاتها 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): التزامات 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 مشققة 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 مشروطاً بالامتثال للالتزامات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

٧. الممتلكات والآلات والمعدات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، بلغت تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ٢,٦٢٩,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢,٦٨٤,٦ مليون ريال سعودي)، وبلغت تكلفة الاستهلاك المتراكم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م ما قيمته ١,٣٤٥,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١,٣٥٩,٦ مليون ريال سعودي).

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، اشترت المجموعة موجودات بتكلفة قدرها ٩٨,٢ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م: ١٢٩,٣ مليون ريال سعودي). وقد رُهنّت بعض الممتلكات والآلات والمعدات كضمان مقابل قروض طويلة الأجل (إيضاح ١٨).

قررت إدارة الشركة السعودية للطباعة والتغليف، تماشياً مع الخطة الاستراتيجية، إعادة تخصيص موجودات محددة لتعزيز توزيع الموارد بين الشركات، بهدف ضمان الاستخدام الفعال وتعظيم العائدات. وقد قامت الشركة السعودية للطباعة والتغليف بتقييم بعض الموجودات لتحديد ما إذا كانت قيمتها الدفترية تتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد. وبعد هذا التقييم، اعترفت الإدارة بخسارة انخفاض في القيمة بلغت ٢٥,٩ مليون ريال سعودي.

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م بمبلغ ٥٨٧ ألف ريال سعودي.

الالتزامات الرأسمالية

بلغت الالتزامات الرأسمالية للمجموعة المتعلقة بشراء ممتلكات وآلات ومعدات ١٩٩,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٥١,٣ مليون ريال سعودي). ويُتوقع تسلمها في عام ٢٠٢٥م.

٨. موجودات حق الاستخدام

خلال الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، اعترفت المجموعة بعقد إيجار للمقر الرئيسي بشكل أساسي مما نشأ عنه زيادة موجودات حق الاستخدام بمبلغ ١٦٩,٠ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م: ١٨,٣ مليون ريال سعودي).

٩. الموجودات غير الملموسة والشهرة

فيما يلي تفاصيل الموجودات غير الملموسة والشهرة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٣٥٤,٧٤٥,٠٦٦	٣٥٤,٧٤٥,٠٦٦	شهرة (*)
٤٤٩,٨٤٧,٢٦٠	٤١٢,٦٤٨,٥٤٠	مشروع المحتوى المرئي ومواقع الإلكترونيّة وحقوق النشر (أ)
١٧٢,١٢٦,٣٥٠	١٧٢,١٢٦,٣٥٠	عناوين مطبوعات (*)
٣٤,٩٢٤,٥٣٧	٢٧,٧٦٠,٩١٢	برامج حاسب آلي
٧,٤٤١,٠٧٥	٦,٤٧٠,٥٠٠	أسماء تجارية
١٤,٢٧٨,٨٤٧	٩,٥٧٦,٨٦٩	مشاريع قيد التنفيذ
١,٠٣٣,٣٦٣,١٣٥	٩٨٣,٣٢٨,٢٣٧	

(*) الحساسية تجاه التغييرات في الافتراضات

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

(أ) مشروع المحتوى المرئي ومواقع الإلكترونيّة وحقوق النشر

خلال نفس الفترة من العام السابق، اعترفت المجموعة بموجودات غير ملموسة بقيمة ١٦٣,٩ مليون ريال سعودي تمثل اتفاقية ترخيص لنشر محتوى مرئي معين.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

١٠. العقارات الاستثمارية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، تمتلك المجموعة عقارات استثمارية بقيمة دفترية قدرها ٢٥,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٥,٣ مليون ريال سعودي) تبلغ قيمتها العادلة ٤٩,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

١١. الموجودات المالية المدرجة 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 مدرجة وغير مدرجة في السوق المالية.

تمثل الموجودات المالية المدرجة 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 المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
١,١٣٧,٩٤٨,٤٤٦	١,٢١٤,٤٤٢,٥٢٦	في ١ يناير
٢٠٧,٩٧٢,١٢٥	٨٦,٢٥٠,٠٠٠	إضافات
(٢,٩٩٦,٧٧٠)	(٥,٨٩٨,٦٧١)	أتعاب إدارة صندوق
(١٢٨,٤٨١,٢٧٥)	(٦٥,٥٢٨,٧١٨)	تغيرات في القيم العادلة
١,٢١٤,٤٤٢,٥٢٦	١,٢٢٩,٢٦٥,١٣٧	

ووفقاً لشروط وأحكام الصناديق الاستثمارية ذات القيم العادلة البالغة ١,٢٢ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
١٥٢,٦٢٤,٩٣٦	١٩٢,١٦٥,٦٣١	نقد لدى البنوك وفي الصندوق
٩,٧٩٢,٨٥٢	٩,٧٩٢,٨٥٢	نقد لدى بنوك - حسابات مقيدة (*)
٤٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	نقد لدى البنوك - ودائع لأجل
٦٠٧,٤١٧,٧٨٨	٦٥١,٩٥٨,٤٨٣	

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٦٠٧,٤١٧,٧٨٨	٦٥١,٩٥٨,٤٨٣	إجمالي النقد وما في حكمه
(٩,٧٩٢,٨٥٢)	(٩,٧٩٢,٨٥٢)	ناقصاً: حسابات مقيدة (*)
٥٩٧,٦٢٤,٩٣٦	٦٤٢,١٦٥,٦٣١	

* 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

١٣. المخزون

بلغ مخصص المخزون بطيء الحركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م ما قيمته ٣٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣١,٢ مليون ريال سعودي) بما يتماشى مع السياسة التي تطبقها المجموعة.

قامت إدارة الشركة السعودية للطباعة والتغليف، بإجراء تقييم لانخفاض قيمة مخزون قطع الغيار للشركة التابعة (شركة المدينة المنورة للطباعة والنشر) واعترفت بخسارة انخفاض في القيمة بلغت ٤,٥ مليون ريال سعودي.

١٤. رأس المال

رأس مال الشركة البالغ ٨٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م و ٣١ 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 تُجَبَّ 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.

بالإضافة إلى ذلك، خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢٤م، وافق المساهمون على تحويل رصيد الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاه.

١٦. الاحتياطي الإتفاقي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يجوز للجمعية العمومية العادية، بناءً على اقتراح مجلس الإدارة، تجنب نسبة ١٠٪ من صافي الأرباح لتكوين احتياطي إتفاقي مخصص لغرض مُحدّد أو لأغراض محددة.

خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢٤م، وافق المساهمون على تحويل رصيد الاحتياطي الإتفاقي إلى الأرباح المبقاه.

١٧. الأدوات المالية المشتقة

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

كما في	كما في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٥٣٦,٨٧٣	٧,٦٤٦,٤١٥
أدوات مالية مشتقة غير مُصنّفة كأدوات تحوط عقود مقايضة أسعار العمولة	

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة التي تتمثل بصفة رئيسية في اتفاقيات مقايضة أسعار العمولة. ويتم إثبات هذه الأدوات المالية المشتقة أولاً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد الأداة المالية المشتقة، ويُعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. وتُدرج الأدوات المالية المشتقة كموجودات مالية في حالة القيمة العادلة الموجبة، وكمطلوبات مالية في حالة القيمة العادلة السالبة. وقامت المجموعة بإثبات موجودات مالية بقيمة ٧,٦ مليون ريال سعودي كأصل مالي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وتم تخفيضها إلى ٤,٥ مليون ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.

وفيما يلي التفاصيل الأخرى المتعلقة باتفاقية مقايضة أسعار العمولة:

كما في	كما في	تغيّر في القيمة العادلة للأداة المالية المشتقة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	القيمة الدفترية للأداة المالية المشتقة
ريال سعودي	ريال سعودي	القيمة الاسمية للأداة المالية المشتقة
		تاريخ استحقاق الأداة المالية المشتقة
(٣,١٠٩,٥٤٢)	(١,٠١٩,٥٢٢)	
٤,٥٣٦,٨٧٣	٧,٦٤٦,٤١٥	
١٣٣,٤٧٩,٩٣٨	١٤١,٤٥٨,٦٧٨	
٦ ديسمبر ٢٠٢٥م	٦ ديسمبر ٢٠٢٥م	

١٨. القروض والمرابحات

وقَّعت المجموعة عددًا من اتفاقيات التمويل والتسهيلات البنكية مع عدد من البنوك المحلية والأجنبية تشتمل على قروض ومرابحات وتسهيلات ائتمانية واعتمادات مستندية وخطابات ضمان بقيمة ١,٥ مليار ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١,٤ مليار ريال سعودي). ومن إجمالي التسهيلات المتاحة للمجموعة، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، بلغ الرصيد القائم ٧٨٤,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٧٧٣,٤ مليون ريال سعودي).

وقعت الشركة السعودية للطباعة والتغليف وشركاتها التابعة لها ("الشركة السعودية للطباعة والتغليف") 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، وهي قابلة للتجديد. وبلغ الحد الائتماني لإجمالي التسهيلات ٨٨٣,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر 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 ديسمبر ٢٠٢٣م و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م. كما خرقت الشركة السعودية للطباعة والتغليف بعض التعهدات المالية المتعلقة بقرض محدد يترتب عليه تكلفة تمويلية. وعليه تم تصنيف هذا القرض قصير الأجل.

وبموجب هذه الاتفاقيات، قدّمت الشركة السعودية للطباعة والتغليف 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 قيّمة بقيمة ٩,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٩,٨ مليون ريال سعودي) (إيضاح ١٢).
- ضمان من شركة التأمين المرن المحدودة وشركة فيوتشر بلس وشركة طيبة للطباعة والتغليف المحدودة.
- رهن عقاري قانوني على أرض وعقار بقيمة ١٠٧,٦ مليون ريال سعودي.
- رهن آلات بقيمة ١٧١,٦ مليون ريال سعودي.
- التنازل عن وثيقة التأمين الإسلامي على العقارات المرهونة والمخزون والآلات المشتراة.
- رهن بضائع / مخزون لصالح البنك حتى السداد الكامل والنهائي لإجمالي التسهيلات.
- رهن (دون حق حيازة) مخزون لشركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية يصل إلى القيمة الدفترية للمخزون في أي مرحلة زمنية معينة.
- رهن الذمم المدينة لشركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية على أساس المساواة بين المقرضين.
- ضمانات شركة متبادلة من شركات مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية بقيمة ٤١٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٤١٠ مليون ريال سعودي).
- خطاب طمأننة من مساهمي شركة مصنع الإمارات الوطني للصناعات البلاستيكية بقيمة تسهيلات رأس المال العامل كاملة بمبلغ ٤١٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٤١٠ مليون ريال سعودي).

وبناءً على قرار مجلس إدارة الشركة السعودية للطباعة والتغليف 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

١٨. القروض والمرابحات (تتمة)

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.

خلال الفترة، وقعت شركة الإمارات للطباعة والنشر والتوزيع ملحقاً لاتفاقية التسهيلات الموقعة في يناير ٢٠٢١م للحصول على تسهيلات إضافية تصل إلى ١١,٨ مليون ريال سعودي أي ما يعادل ١١,٥ مليون درهم إماراتي، وسيتم سداد هذا القرض على أقساط شهرية بقيمة ١٧١ ألف ريال سعودي وينتهي في فبراير ٢٠٢١م.

ويشتمل هذا القرض على اتفاقية مقايضة أسعار العمولة، مما نشأ عنها أصل أداة مالية مشتقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (إيضاح ١٧).

فيما يلي تحليل لمعاملات القروض والمرابحات الخاصة بالمجموعة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٣٧٢,١٠١,٩٢٤	٣٦٩,٩٧٩,٢٢٣	قرض طويل الأجل*
٣٧٧,٤١٦,٣٩٣	٣٧٩,٤٨٧,٢٥٣	قرض قصير الأجل
١٩,٣٢٧,٣٠٥	٢٧,٣٠٥,٩٤٢	سحب على المكشوف لدى البنوك
٤,٥٦٧,٦٧٠	٧,٥٧٧,٦٧٠	تكاليف تمويل مُستحقة
٧٧٣,٤١٣,٢٩٢	٧٨٤,٣٥٠,٠٨٨	إجمالي القروض والمرابحات
(٥٩٥,٧٦٠,٦٠٤)	(٦١٩,١٩٨,٤٨٥)	ناقصاً: جزء متداول
١٧٧,٦٥٢,٦٨٨	١٦٥,١٥١,٦٠٣	جزء غير متداول

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

فيما يلي الحركة في رصيد القروض والمرابحات:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٨١٨,٧٧٢,٤٣٢	٧٧٣,٤١٣,٢٩٢	في ١ يناير
١,٢٨٧,٥٥٤,٧٦٩	٩٤٧,٠٦٧,٥٤٣	متحصلات من قروض
(١,٣٣٣,٠٤٠,٨١٤)	(٩٣٩,١٤٠,٧٤٧)	مدفوعات قروض
٦٠,٤٣٧,٤٣٦	٤٩,٥٥٨,٢٧٧	تكاليف تمويل
(٦٠,٣١٠,٥٣١)	(٤٦,٥٤٨,٢٧٧)	تكاليف تمويل مدفوعة
٧٧٣,٤١٣,٢٩٢	٧٨٤,٣٥٠,٠٨٨	

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 الموحدة للأولى الموجزة الموحدة.

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

١٩. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ربوط الزكاة وضريبة الدخل للشركة الأم وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل (تتمة)
حصلت المجموعة خلال عام ٢٠٠٧م على موافقة الهيئة لتقديم إقرار زكوي مُوحّد للشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل. وقُدّمت الشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل الإقرارات الزكوية إلى الهيئة عن الأعوام من ٢٠٠٧م حتى ٢٠٢٣م.

تم الانتهاء من إعداد أو تسوية أو إغلاق الربوط الزكوية للشركة والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل حتى عام ٢٠١٣م.

موقف الربوط من عام ٢٠١٤م حتى عام ٢٠١٨م

تم الانتهاء من الموقف الزكوي للشركة والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل للسنوات من ٢٠١٤م إلى ٢٠١٨م. وفي هذا الصدد قامت الشركة بتسوية التزام الزكاة البالغ ١٧,٩٢٥,٧٧٣ ريال سعودي بناءً على خطابات التسوية النهائية للسنوات من ٢٠١٤م إلى ٢٠١٨م.

موقف الربوط من عام ٢٠١٩م حتى عام ٢٠٢٣م

لم يتم حتى الآن إصدار الربوط الزكوية النهائية عن الأعوام من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٣م من قبل الهيئة.

الزكاة وضريبة الدخل للشركات التابعة غير المملوكة بالكامل

(أ) الشركة السعودية للطباعة والتغليف

يتم تقدير مخصص الزكاة وتحميله على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة. قدمت الشركة السعودية للطباعة والتغليف الإقرار الزكوي لجميع السنوات حتى سنة ٢٠٢٣م، ولا يزال الإقرار الزكوي للسنوات من ٢٠٢١م حتى ٢٠٢٣م قيد المراجعة من قبل الهيئة.

استلمت الشركة السعودية للطباعة والتغليف الربوط الزكوية الموحدة للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م حتى ٢٠٠٨م. ومع ذلك، أصدرت الهيئة إشعارًا تطلب فيه من الشركة السعودية للطباعة والتغليف دفع مبلغ إضافي بقيمة ٩,٩٦٤,٧٩٣ ريال سعودي وقدمت الشركة السعودية للطباعة والتغليف بشأنها اعتراضاً على الربط لاحقاً، قبلت الهيئة الاستئناف جزئياً وخفضت الفروق في الزكاة بمبلغ ٣,٣٨٢,١٥٩ ريال سعودي. وقدمت الشركة السعودية للطباعة والتغليف اعتراضاً إضافياً على القيمة المتبقية البالغة ٦,٥٨٢,٦٣٤ ريال سعودي. وافقت الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية على الاعتراض جزئياً، وخفضت فروق الزكاة بمبلغ ٥,٠٤٠,٥٣٥ ريال سعودي. قدمت الشركة السعودية للطباعة والتغليف والهيئة اعتراضهما إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية، ولا تزال هذه الاعتراضات قيد نظر الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية في تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

قدمت الشركة السعودية للطباعة والتغليف إقرارات زكوية موحدة إلى الهيئة للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٣م، وحصلت على شهادة الزكاة عن هذه السنوات. ولم تصدر الهيئة الربوط النهائية للسنوات المذكورة حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. أصدرت الهيئة إشعاراً بالربوط لسنة ٢٠١٤م دون مبالغ إضافية.

وتلقت الشركة السعودية للطباعة والتغليف الربوط الزكوية الموحدة للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م و٢٠١٦م و٢٠١٨م وطالبت الهيئة بالتزام زكوي إضافي بقيمة ٢٧,١٣٧,٧٨٠ ريال سعودي، وقبلت الشركة السعودية للطباعة والتغليف جزئياً مبلغ ٢٣٠,٨٧٤ ريال سعودي من معالجة الهيئة وقدمت استئنافاً بشأن المبلغ المتبقي. وقبلت الهيئة جزئياً الاستئناف وأصدرت ربطاً معدلاً بمبلغ ١٦,٣١٤,٣٦٢ ريال سعودي. قدمت الشركة السعودية للطباعة والتغليف اعتراضات لهذه السنوات على المستوى الأول من الأمانة العامة للجان الضريبية، وتم رفض الاعتراضات من المستوى الأول. ثم قدمت الشركة السعودية للطباعة والتغليف استئنافاً إلى المستوى الثاني من الأمانة العامة للجان الضريبية، أصدرت الأمانة العامة للجان الضريبية للمستوى الثاني حكماً مؤيداً لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في غالبية البنود. وقد قدمت الشركة السعودية للطباعة والتغليف طلب عدم التماس إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. أصدرت الأمانة العامة للجان الضريبية حكماً فيما يتعلق بطلب إعادة النظر وأيدت الحكم الصادر عن المستوى الثاني من الأمانة العامة للجان الضريبية. وبناءً على ذلك، يجب اعتبار الحكم الصادر عن المستوى الثاني من الأمانة العامة للجان الضريبية للسنوات ٢٠١٥م و٢٠١٦م و٢٠١٨م نهائياً. علاوة على ذلك، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً معدلاً للسنوات المذكورة أعلاه بقيمة ١٥,١٨٤,٢٩٣ ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

١٩. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

الزكاة وضريبة الدخل للشركات التابعة غير المملوكة بالكامل (تتمة)

أ) الشركة السعودية للطباعة والتغليف (تتمة)

استلمت الشركة السعودية للطباعة والتغليف الربوط الزكوية النهائية لسنة ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. تم إنهاء الوضع الزكوي مع الهيئة حتى سنة ٢٠١٧م.

استلمت الشركة السعودية للطباعة والتغليف الربوط الزكوي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و٢٠٢٠م، وطالبت الهيئة بالتزام زكاة إضافي قدره ٢٢,٤٢٨,٢٠٣ ريال سعودي. قدمت الشركة السعودية للطباعة والتغليف اعتراضات على هذه السنوات، وتمت الموافقة على هذه الاعتراضات جزئياً وجرى تخفيض الفروق الزكوية إلى مبلغ ٢١,٨٠٩,٠١٩ ريال سعودي. وقدمت الشركة السعودية للطباعة والتغليف استئنافاً بشأن الربط المعدل إلى المستوى الأول من الأمانة العامة للجان الضريبية، وقامت بتسوية ٢٥٪ من مجموع الالتزامات الزكوية التي تبلغ قيمتها ٦,١٧٠,٢١٤ ريال سعودي (وفقاً لأنظمة الهيئة). أصدر المستوى الأول من الأمانة العامة للجان الضريبية قراراً لمصلحة الشركة السعودية للطباعة والتغليف ووافق المستوى الأول من الأمانة العامة للجان الضريبية على أغلب نقاط الاعتراض الوارد في وجهة نظر الشركة. استأنفت الهيئة ضد الحكم لدى المستوى الثاني من الأمانة العامة للجان الضريبية. أصدر المستوى الثاني من الأمانة العامة للجان الضريبية حكم يؤيد ادعاءات الشركة السعودية للطباعة والتغليف في غالبية البنود.

ب) شركة أرقام الاستثمارية التجارية:

قُدمت الإقرارات الزكوية إلى الهيئة حتى عام ٢٠٢٣م. ولم يتم تكوين مخصصات زكوية لشركة أرقام الاستثمارية التجارية للأعوام من ٢٠١٩م حتى ٢٠٢١م نظراً لأن وعاء الزكاة سالب القيمة. ولم تخضع الشركة لأي فحص زكوي حتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

ج) شركة ثمانية للنشر والتوزيع:

قُدمت الإقرارات الزكوية إلى الهيئة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

ضريبة الدخل:

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

قانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢م، أصدرت وزارة المالية في الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢م بشأن ضريبة الشركات والأعمال التجارية (قانون ضريبة الشركات أو القانون) لسن نظام ضريبة الشركات الفيدرالية في الإمارات العربية المتحدة. أصبح نظام ضريبة الشركات ساري المفعول للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ سبتمبر ٢٠٢٣م. حدد قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢م (المقبول على نطاق واسع أن يكون ساري المفعول اعتباراً من ١٦ يناير ٢٠٢٣م) حد الدخل الخاضع للضريبة الذي ينطبق عليه معدل ضريبة الشركات الإماراتية ٠٪، والذي ينطبق عليه معدل ضريبة الشركات الإماراتية ٩٪. ويُعتقد على نطاق واسع أن هذا من شأنه أن يشكل "سناً موضوعياً" لقانون ضريبة الشركات الإماراتية لأغراض المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢، والذي يهدف إلى تحديد أساس المحاسبة عن ضريبة الدخل.

يجب قياس الضرائب الحالية بالمبلغ المتوقع دفعه إلى السلطات الضريبية أو استرداده منها بالإشارة إلى معدلات الضرائب والقوانين التي تم سنّها أو تم سنّها بشكل جوهري، بحلول نهاية أي فترة إعداد تقارير. نظرًا لأنه لم يكن من المتوقع دفع أي ضرائب إلى السلطات الضريبية أو استردادها منها عن الفترات المنتهية قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لم يتم احتساب أي ضريبة الحالية في الفترات المالية المنتهية قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. نظرًا لأنه من المتوقع أن تدفع المجموعة ضريبة وفقاً لأحكام قانون ضريبة الدخل في دولة الإمارات العربية المتحدة على نتائجها التشغيلية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م، فقد تم احتساب الضرائب الحالية في البيانات المالية الموحدة للفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤م.

يجب قياس الضرائب المؤجلة بالإشارة إلى معدلات الضرائب والقوانين، كما تم سنّها أو تم سنّها بشكل جوهري، بحلول نهاية فترة إعداد التقارير، والتي من المتوقع تطبيقها في الفترات التي يتم فيها تحقيق أو تسوية الأصول والخصوم التي تتعلق بها الضريبة المؤجلة. نظرًا لأن قانون ضريبة الدخل في دولة الإمارات العربية المتحدة قد تم "تنفيذه بشكل جوهري" اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م لأغراض المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٢، فقد نظرت المجموعة في تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٢ وأي متطلبات لقياس وإقرار الضرائب المؤجلة (إن وجدت) للفترة المالية المنتهية بعد ١ يونيو ٢٠٢٣م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م

١٩. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

الزكاة وضريبة الدخل للشركات التابعة غير المملوكة بالكامل (تتمة)

ضريبة الدخل: (تتمة)

قانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة (تتمة)

تكبدت الشركة السعودية للطباعة والتغليف خسائر وليس لديها أي ضريبة حالية، وعلاوة على ذلك قامت إدارة الشركة السعودية للطباعة والتغليف بتقييم وتسجيل أصل ضريبي مؤجل على خسارة الفترة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بمبلغ ١,٨١٦,٥١٢ ريال سعودي.

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي		في ١ يناير	
الإجمالي	ضريبة الدخل	الزكاة	الإجمالي	ضريبة الدخل	الزكاة
٢١٢,٤٢٧,١٥٠	٣١٧,٤٣٧	٢١٢,١٠٩,٧١٣	١٠٥,٣٣٦,١٤٩	٣٢٦,٧٤٥	١٠٥,٠٠٩,٤٠٤
٢٧,٥٥٧,٩٥٧	١,٢٩٨,٦٤٧	٢٦,١٥٩,٣١٠	٣٣,٥٣١,٨١٧	١,٢٥٦,٥١٣	٣٢,٢٧٥,٣٠٤
٢١,٢٤١	٢٠,٠٤٠	١,٣٠١	٢٠,٣١٨	٢٠,٣١٨	-
(١١٢,٥٨٢,٤٥٦)	(١,٤٠٩,٣٧٩)	(١١١,١٧٣,٠٧٧)	(٤٥,٦٥٢,١٢٠)	(١,٤٩١,٥٢٢)	(٤٤,١٦٠,٥٩٨)
(٢٢,٠٨٧,٨٤٣)	-	(٢٢,٠٨٧,٨٤٣)	-	-	-
١٠٥,٣٣٦,١٤٩	٣٢٦,٧٤٥	١٠٥,٠٠٩,٤٠٤	٩٣,٢٣٦,١٦٤	١١٢,٠٥٤	٩٣,١٢٤,١١٠

٢٠. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية / المخفّضة للدخل العائد للأسهم العادية بتخصيص نسبة من المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. وقد احتُسبت ربحية السهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، حيث بلغت ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م: ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم). ولا توجد أسهم عادية مخفّضة محتملة. إن ربحية السهم المخفّضة هي ذاتها ربحية لسهم الأساسية نظراً لأنّ المجموعة ليس لديها أي أوراق مالية قابلة للتحويل ولا أدوات مخفّضة لممارستها.

٢١. القيم العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر

١-٢١ الموجودات المالية

فيما يلي بيان بالموجودات المالية المملوكة للمجموعة:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١,٢٢٩,٢٦٥,١٣٧	١,٢١٤,٤٤٢,٥٢٦	الموجودات المالية:
٧١٢,٧١١,٨٦٦	٩٤٨,٢٦٢,٠٠١	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١١)
٤٣٣,٠٠٠,٠٠٠	-	ذمم مدينة تجارية
٦٥١,٩٥٨,٤٨٣	٦٠٧,٤١٧,٧٨٨	استثمارات قصيرة الأجل
٤,٥٣٦,٨٧٣	٧,٦٤٦,٤١٥	نقد وما في حكمه (إيضاح ١٢)
٣,٠٣١,٤٧٢,٣٥٩	٢,٧٧٧,٧٦٨,٧٣٠	أدوات مالية مشتقة (إيضاح ١٧)
١,٢٣٦,٩٨٩,٤٩١	١,٢٢٧,٧٤٧,٤٧٧	غير متداولة
١,٧٩٤,٤٨٢,٨٦٨	١,٥٥٠,٠٢١,٢٥٣	متداولة
٣,٠٣١,٤٧٢,٣٥٩	٢,٧٧٧,٧٦٨,٧٣٠	

٢١. القيم العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-٢١ المطلوبات المالية

فيما يلي بيان بالمطلوبات المالية المستحقة على المجموعة:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	
٥٥٨,٠٢٢,٧٢٦	٦٠٠,٢٥٣,٩٣٣	المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المضافة
٧٨٤,٣٥٠,٠٨٨	٧٧٣,٤١٣,٢٩٢	ذمم دائنة تجارية
٣٢٠,٩١٣,٠٤٥	١٦٥,٣٩٩,٨٠٠	قروض ومرابحات (إيضاح ١٨)
٢١٧,١٣٩,٢٦٦	٣٢٨,٥٥٤,١٢٧	التزامات عقود إيجار
١,٨٨٠,٤٢٥,١٢٥	١,٨٦٧,٦٢١,١٥٢	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٦١٣,٧٣٤,٥٠٨	٥٧٢,٣٢٧,٤١٣	غير متداولة
١,٢٦٦,٦٩٠,٦١٧	١,٢٩٥,٢٩٣,٧٣٩	متداولة
١,٨٨٠,٤٢٥,١٢٥	١,٨٦٧,٦٢١,١٥٢	

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

القيمة الدفترية ريال سعودي	القيمة العادلة		
	المستوى الأول ريال سعودي	المستوى الثاني ريال سعودي	المستوى الثالث* ريال سعودي
			الإجمالي ريال سعودي
١,٢٢٩,٢٦٥,١٣٧	٦,٥٤٨,٠٠١	١,٢١٣,٤٩٢,٥٧٥	٩,٢٢٤,٥٦١
٤,٥٣٦,٨٧٣	-	٤,٥٣٦,٨٧٣	-
١,٢٣٣,٨٠٢,٠١٠	٦,٥٤٨,٠٠١	١,٢١٨,٠٢٩,٤٤٨	٩,٢٢٤,٥٦١
١,٢١٤,٤٤٢,٥٢٦	٨,٠١٤,٥٠٠	١,١٩٢,١٧١,٦٨٦	١٤,٢٥٦,٣٤٠
٧,٦٤٦,٤١٥	-	٧,٦٤٦,٤١٥	-
١,٢٢٢,٠٨٨,٩٤١	٨,٠١٤,٥٠٠	١,١٩٩,٨١٨,١٠١	١٤,٢٥٦,٣٤٠

* 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م): لا شيء.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية المتمثلة في الذمم المدينة التجارية والاستثمارات قصيرة الأجل والنقد وما في حكمه والقروض والمرابحات والتزامات عقود الإيجار ومصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.

ولدى المجموعة الالتزامات والارتباطات المحتملة التالية:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٨,٨	٢١,٠	اعتمادات مستندية غير مغطاة
٤,٩	٤,٢	خطابات ضمان
١٨,٩	١٧,٦	مطلوبات تجارية وتسويقية
١٩٩,٤	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:** تشتمل على تقديم الدورات الفنية والتدريبية والتعليمية وتوزيع الصحف والمجلات والمطبوعات والكتب الخاصة بالمجموعة والأبحاث وإدارة الفعاليات والأعمال الأخرى ذات الصلة، وتجارة الجملة والتجزئة في الأدوات المدرسية والأثاث المكتبي وتركيب المختبرات وصيانتها (ملاحظة ب).

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

(أ) **النشر:** يتكوّن هذا القطاع من قطاعي النشر والنشر المتخصص، 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 تقي 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. ويُقَدَّرُ الأداء القطاعي على أساس الدخل، ويُقاسُّ على أساس ثابت حسب الدخل في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (تتمة)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م

٢٣. المعلومات القطاعية (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية لدى المجموعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م:

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	
٢,٥١٦,٢٨٢,٨٧٢	-	٢,٥١٦,٢٨٢,٨٧٢	٩٤,٠٥٣,٠٢١	٥٢١,٨٤٤,١٠٦	٦٤٤,٩٣٨,٣١٧	١,٢٥٥,٤٤٧,٤٢٨	الإيرادات
-	(٢٨٧,٦٢٦,٠١٧)	٢٨٧,٦٢٦,٠١٧	٢,٧٠٦,٠٩٩	١٩,٨٤٥,٧٧٨	-	٢٦٥,٠٧٤,١٤٠	عملاء خارجيون
٢,٥١٦,٢٨٢,٨٧٢	(٢٨٧,٦٢٦,٠١٧)	٢,٨٠٣,٩٠٨,٨٨٩	٩٦,٧٥٩,١٢٠	٥٤١,٦٨٩,٨٨٤	٦٤٤,٩٣٨,٣١٧	١,٥٢٠,٥٢١,٥٦٨	فيما بين القطاعات الداخلية
							إجمالي الإيرادات
٧٩٠,١٠٨,٢٣١	(١٩,٥٣٧,٤١٤)	٨٠٩,٦٤٥,٦٤٥	٢١,٨١٨,٩٣٩	٤٠,٩٠٣,٤٥٩	٣٦٨,٧٥٤,٤٣٨	٣٧٨,١٦٨,٨٠٩	إجمالي الربح
٣١٦,٧٤١,٧٦٩	(٥١,٧٧١,٩٥٩)	٣٦٨,٥١٣,٧٢٨	(٦,٢٢٨,٥٠١)	(٩٠,١٢١,٨٥٢)	٢٥٤,٧٦٧,٤٤٠	٢١٠,٠٩٦,٦٤١	الربح القطاعي العائد / (الخسارة القطاعية العائدة) بالمساهمين في الشركة الأم

يعرض الجدول التالي معلومات الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية لدى المجموعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م:

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	
٢,٩١٤,١٤٧,١٧١	-	٢,٩١٤,١٤٧,١٧١	١٢٢,٨٠٠,٨٦٢	٥٧٠,٢١٤,٦٠٥	٨٤٣,٤٥٧,٢٢١	١,٣٧٧,٦٧٤,٤٨٣	الإيرادات
-	(٣٠٢,٢٩٨,٧٨٥)	٣٠٢,٢٩٨,٧٨٥	٣,٧١٤,٢٥٢	٣٦,٨٦٧,٨٢٠	-	٢٦١,٧١٦,٧١٣	عملاء خارجيون
٢,٩١٤,١٤٧,١٧١	(٣٠٢,٢٩٨,٧٨٥)	٣,٢١٦,٤٤٥,٩٥٦	١٢٦,٥١٥,١١٤	٦٠٧,٠٨٢,٤٢٥	٨٤٣,٤٥٧,٢٢١	١,٦٣٩,٣٩١,١٩٦	فيما بين القطاعات الداخلية
							إجمالي الإيرادات
٩٩٨,٨١٣,٨١٦	(٢٣,٦٤٢,٩٠٦)	١,٠٢٢,٤٥٦,٧٢٢	١٦,٦٦١,٢٦٤	٦٩,٢٤٨,٢٩٣	٥٦٠,٩٨٣,٢٦٧	٣٧٥,٥٦٣,٨٩٨	إجمالي الربح
٥٥١,٥٤٤,٠٧٢	(٥٥,٣٦٠,١٣٥)	٦٠٦,٩٠٤,٢٠٧	(٦,٥٦٠,٣٩٩)	(٤٠,١٤٣,١١٠)	٣٩٧,٣٤٩,٩٥٢	٢٥٦,٢٥٧,٧٦٤	الربح القطاعي العائد / (الخسارة القطاعية العائدة) بالمساهمين في الشركة الأم

٢٣. المعلومات القطاعية (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات إجمالي موجودات وإجمالي مطلوبات القطاعات التشغيلية للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر 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	
٦,٠٢٩,٩١٨,٣٤١	(١٤,٢٣٠,٩٥٣,٣٦٠)	٢٠,٢٦٠,٨٧١,٧٠١	٨٦٨,٢٥٧,١٧٣	١,٣٩٩,١٦٨,٤٧٥	٩,٥٣٦,٥٣٤,٦٤٥	٨,٤٥٦,٩١١,٤٠٨	إجمالي الموجودات
٢,٥٥٥,٨٦٢,٦٨٠	(١٠,٣٨١,٧٢٣,٨١٤)	١٢,٩٣٧,٥٨٦,٤٩٤	٣٩٤,٢٥٩,٢١٤	١,٠٢٦,٤٣٦,٧٩٧	٣,٦٢٦,٧٦٤,١٤٧	٧,٨٩٠,١٢٦,٣٣٦	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 الإيرادات 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 المتراكمة.

القطاعات الأخرى:

تُصدّر فاتورة بإيرادات الاشتراك وتُحصّل مقدماً. وتُوجّل 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 المتأخرة على أساس الاستحقاق باستخدام المعدلات المنصوص عليها في اتفاقيات الخدمة.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي
٢,٢٠٢,٣٨٣,٦٠٦	١,٩٠٧,٠١٣,٧٠٤
٧١١,٧٦٣,٥٦٥	٦٠٩,٢٦٩,١٦٨
٢,٩١٤,١٤٧,١٧١	٢,٥١٦,٢٨٢,٨٧٢

على مدى فترة زمنية
عند نقطة زمنية معينة

٢٤. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تتألف الجهات ذات العلاقة بالمجموعة من المنشآت التي للمساهمين وكبار موظفي الإدارة سيطرة 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٨,٠٠٦,٠٠٠	٨,٤٨٩,٥٠٠	مصاريف وبدلات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة
٣٢,٩٥٤,١٧١	٢٨,٥٠٠,٠٧٠	منافع كبار موظفي الإدارة بالمجموعة:
٥٧٧,٥٢٣	٦٨٩,٦٢٣	منافع موظفين قصيرة الأجل
٣٣,٥٣١,٦٩٤	٢٩,١٨٩,٦٩٣	منافع موظفين طويلة الأجل

فيما يلي المعاملات والأرصدة الهامة بين المجموعة والجهات ذات العلاقة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	أسماء الجهات ذات العلاقة
-	٧٨٠,٠٠٠	تنظيم فعاليات	أحد كبار موظفي إدارة صلة شخص مقرب من أحد كبار موظفي الإدارة	شركة صلة
١٨٩,٢٤٩	-	استشارات قانونية	مملوك لعضو مجلس إدارة	مكتب الفهد للمحاماة

كما في ٣٠ سبتمبر 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 ٤٢,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٤٠,٦ مليون ريال سعودي)، حيثه تُفَعَت نظير خدمات إعلامية إلى منشأة مملوكة لمدير عام إحدى الشركات التابعة. وأدرج هذا المبلغ ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى.

٢٥. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنوات السابقة لتتوافق مع عرض أفضل لقائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة والتدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة. لم يؤثر إعادة التصنيف على الأرباح وحقوق الملكية للسنوات السابقة.

٢٦. الأحداث اللاحقة

لم تنشأ أية أمور حتى وبما في ذلك تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من مجلس الإدارة من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة والإفصاحات ذات الصلة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.

٢٧. اعتماد مجلس الإدارة

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بتاريخ ٣ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ (الموافق ٥ نوفمبر ٢٠٢٤م).