

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣

القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجعي الحسابات إلى السادة / مساهمي

المقررين

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق

لقد راجعنا قوائم المركز المالي الموحدة المرفقة للمجموعة السعودية للأبحاث والتسويق - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) والشركات التابعة لها (المجموعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣ ، وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنوات المنتهية في تلك التواريخ. إن هذه القوائم المالية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة وقد تم إعدادها وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات السعودي وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية. تشمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة ، المؤيدة للمبالغ والافصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشمل على تقويم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية . باعتبارنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة يمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية الموحدة.

في رأينا ، إن القوائم المالية الموحدة ككل :-

١ - تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنوات المنتهية في تلك التواريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

٢ - تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

دون التحفظ في رأينا ، نود لفت الإنتباه إلى أننا قمنا سابقاً بمراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وأصدرنا بشأنها تقريرنا غير المتحفظ بتاريخ ٩ محرم ١٤٢٧هـ الموافق ٨ فبراير ٢٠٠٦. كما قمنا سابقاً بمراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣ وأصدرنا بشأنهما تقاريرنا المتحفظه بتاريخ ٢١ صفر ١٤٢٦هـ الموافق ٢١ مارس ٢٠٠٥ و ١٣ ربيع الأول ١٤٢٥هـ الموافق ٢ مايو ٢٠٠٤ على التوالي. ويعود ذلك التحفظ إلى عدم التزام المجموعة في حينه بمعايير الأصول غير الملموسة الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والذي كان يتطلب إطفاء القيمة الدفترية لأسماء المطبوعات على مدى عمرها الإنتاجي أو عشرين سنة أيهما أقصر . وقد تم تعديل هذا المعيار لاحقاً ، بحيث إنتفى وجوب الإطفاء للأصول غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد وبدلاً عن ذلك إظهارها بالتكلفة بعد تعديلها بمقدار الهبوط في قيمتها (إن وجد) . ومن ثم ، انتفى سبب التحفظ الذي ورد في تقاريرنا حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣ .

عن إرنست ويونغ

عبد العزيز عبد الرحمن السويلم

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٢٧٧)

الرياض : ١٢ محرم ١٤٢٧هـ

(١١ فبراير ٢٠٠٦ م)

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق والشركات التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

قوائم المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣

الموجودات	إيضاح	٢٠٠٥ ريال سعودي	٢٠٠٤ (معدله) ريال سعودي	٢٠٠٣ (معدله) ريال سعودي
الموجودات المتداولة				
نقدية وشبه نقدية	٤	١١٧٢٧٢٣١٨٤	١٥٥٣٠٧٩٢٢	١٢١٨٢٨٩٠٥
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً	٥	٣٣٣٠٩١٠٤٠	٢٩٣٠٠١٥٧٢	٣٦٤٧٠٧٥٧٥
بضاعة	٧	١١٩١٨٣٥١٤	٥٣٨٣٩٦٤٤	٦٨١٩٢٤٩٨
مجموع الموجودات المتداولة		٥٦٩٥٤٧٧٣٨	٥٠٢١٤٩١٣٨	٥٥٤٧٢٨٩٧٨
ذمم إيرادات عقود		-	-	١١٠٩١٧٠٥
الإستثمارات في شركات تابعة غير موحدة	٨	-	١٧١٢٣٨٦٩	٣٦٦٤٥٠٨
الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع	٩	٤١٠٤٥٧٠	٣٣٣٨٠٨٥	٢٩٤٠٣٢٧
الممتلكات والآلات والمعدات	١٠	٤٦٦٧٧٣٢٣٩	٤٣٣٥٠٠٣٢٦	٤٦١٠٦١٤٧٩
الموجودات غير الملموسة	١١	٣٥٧١٤٢٨٥٨	٣٥٩٥٢٣٨١٠	٣٦١٩٠٤٧٦٢
مجموع الموجودات		١٣٩٧٥٦٨٤٠٥	١٣٣٠٠٢٢٤٢٣٨	١٣٣٩٥٣٩١٩٥٩
المطلوبات وحقوق المساهمين				
المطلوبات المتداولة				
قروض قصيرة الأجل	١٢	٥١٥٦٠٣٥١	١٣٠٩٥٥٢٣٥	٢١٤١٩٤٥١٢
أقساط متداولة من قروض لأجل	١٣	١١٧٥٧٩١٢	٤٥٦٧٨٩٢٥	٤٠٨٥٦٦١٧
دائتور ومبالغ مستحقة الدفع	١٤	١٩٧٨٠٩١٦٠	١٨٦٧٥١٩٠٧	١٦٧٥٣٦٥٢١
إيرادات مؤجلة	١٥	١٣٤٠٢٨٣٩	١١٨٣٣٦٦١	١٣٩٨٠٣٣٢
إلتزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي -				
قسط متداول	١٦	١٨٨٠٠٠٠	-	-
مكاسب مؤجلة عن عمليات بيع وإعادة				
الإستئجار - قسط متداول	١٧	٢٢٠٩٠٦٥١	-	-
توزيعات أرباح مستحقة		-	٥٠٠٠٠٠٠	-
مجموع المطلوبات المتداولة		٣١٥٤٢٠٩١٣	٣٨٠٢١٩٤٢٨	٤٣٦٥٦٧٨٨٢
قروض لأجل	١٣	-	٢٧٨٢٦٣٦٣	٨٠٠٧٦٤٠٠
تأمينات العملاء	١٩	٢٥١٦٧٢٠٨	٢٤٠٤٩٦٧٥	٢٢٧٥٢٣٩٠٠
ذمم دائنة طويلة الأجل	٢٠	٣٩٥٨٨٤١	٣٥١٧٤٧٦	١٦٧٨٩١٢٤
إلتزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي -				
قسط غير متداول	١٦	٢٨٢٠٠٠٠	-	-
مكاسب مؤجلة من عمليات بيع وإعادة				
الإستئجار - قسط غير متداول	١٧	٣١٦٥١٣٩٠	-	-
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢١	٦٣٨٠٤١٨٥	٧٧٨٤٦٥٣١	٨٧٨٥٧٠٤٩
مجموع المطلوبات		٤٦٨٢٠٢٥٣٧	٥١٣٤٥٩٤٧٣	٦٢٨٩٢٢٣٥٥
حقوق الأقلية	٢٢	٣٨٣٧٣٢١	(٥٢٣٣٢٠٢)	(٦٢٦٦٦١٥٢)
حقوق المساهمين				
رأس المال	٢٣	٨٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠
إحتياطي نظامي	٢٤	٨٦٨٢٦٧١٢	٨٠٧٧٧٠٠٢	٧٦٤١٩١٥٣
إحتياطي إتفاقي	٢٥	٩٠٧١٣٢١	٧١٢٦٢٤٧	٤٩٤٧٣٢٢
إحتياطي عام	٢٦	-	٩٠٧٨٠٠٠٠	٩٠٧٨٠٠٠٠
مكاسب غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم				
الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع	٢٧	٢٤٤٨٠٠٥٢	١٩١٩٤٥٤٠	٧٩٧٠٨٢
تسويات ترجمة عملات أجنبية متعلقة				
بالإستثمارات في الشركات التابعة في الخارج	٢٨	(١٨٩١٣٨٦)	٥٢٦٦٦١٧٣	٢٩٦٥٥٦٦
أرباح مبقاة (خسائر متراكمة)		٢٩٠٧٣٤٣٨	٦٨٥٤٠٠٥	(٣١٨٣٣٦٧)
مجموع حقوق المساهمين		٩٢٥٥٢٨٥٤٧	٧٩١٩٩٧٩٦٧	٧٧٢٧٢٥٧٦
مجموع المطلوبات ، وحقوق الأقلية ، وحقوق المساهمين		١٣٩٧٥٦٨٤٠٥	١٣٣٠٠٢٢٤٢٣٨	١٣٣٩٥٣٩١٩٥٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
قوائم الدخل الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣

الموجودات	إيضاح	٢٠٠٥ ريال سعودي	٢٠٠٤ (معدلته) ريال سعودي	٢٠٠٣ (معدلته) ريال سعودي
الإيرادات		١٠٦٢٩٦٨٧١٠	٩٤٩٣٨١٧٢٦	٧٧٩٩٨٤٤٠٢
التكاليف المباشرة		٦٦٣٩٠٩٦٠١	٦٧٩٥٩٣٢٨٨	٥٦٥٨٩٤٧٦٠
إجمالي الربح		٣٩٩٠٥٩١٠٩	٢٦٩٧٨٩٤٣٨	٢١٤٠٨٩٦٤٢
الحصة في نتائج شركات تابعة غير موحدة	٨	(٦٧٨٨٠٦)	(١٣٦٦٢١٦)	١٥٢٤١٦٧
مصاريف تسويق وبيع	٢٩	(٢٠٨٢٦٢٥٥)	(١١١٠٧٨٩٦)	(١٨٧٣٢٢٥٤)
مصاريف عمومية وإدارية	٣٠	(١٣٩١٣١٥١٤)	(١٣٢٩٢٣٠٠٦)	(١٣٧٤٠٨٩٤٧)
مصاريف المكتب الرئيسي	٣١	(١٦٣٤١٨٢٢٢)	(١٥٩٣١٠٦٦)	(١٦٩٦١١٩٤)
أتعاب مهنية واستشارية		(١٤٩١٦٠٣٤)	(١١٠٠٦٥٥٠)	(٦١١٦٧٢٩)
		(١٩١٨٩٤٣١)	(١٧٢٣٣٣٧٢٤)	(١٧٧٦٩٤٩٥٧)
الدخل من العمليات الرئيسية		٢٠٧١٦٤٦٧٨	٩٧٤٥٥٧٠٤	٣٦٣٩٤٦٨٥
الدخل من الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع	٣٢	٤٦٦٦٥٨	-	٦٠٧٠٦٣٣
إيرادات أخرى	٣٣	١٢٥١٥٩٦٨	١٣٧٧٠٣٩٠٧	١٣٣٢٧٨٦٤٥
مصاريف أخرى	٣٤	(٥٣٤٣١٨٦)	(٤٤٨٢٦٧٠)	(٥٣٠٦٣٩)
أعباء مالية		(١١٥٨٧٠٨٥)	(١١٦٦٥٠٦٨)	(١٠٠٦٠٣٣٠)
الدخل من العمليات المستمرة قبل المصاريف غير المكررة		٢٠٣٢١٧٠٣٣	٩٥٠٧٨٨٧٣	٤٥٢٥٢٩٩٤
مصاريف غير مكررة	٣٥	(٣٧٩٣٩٩٩)	(٢٩٢٢٧٦٦٨)	(١٩٣٢١٩٠٧)
الدخل من العمليات المستمرة		١٩٩٤٢٣٥٣٤	٦٥٨٥١٢٠٥	٢٥٩٣١٩٨٧
الخسارة من العمليات المتوقفة ، صافي	٣٦	(٦٧٠٧٧٥٦)	(١١٧٨١٧٢٨)	(٦٦٦٩٤٨١)
الدخل قبل حساب حقوق الأقلية ، والزيادة وضريبة الدخل		١٩٢٧١٥٧٧٨	٥٤٠٦٩٤٧٧	١٩٢٦١٦٠٦
حقوق الأقلية	٢٢	(٦٣٣٦٨٤)	(١٩٩٨١٥٧٥)	١٧١٧٢٧٠
الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل		١٩٢٠٨٢٠٩٤	٥٢٠٨٧٩٠٢	٢٠٩٧٨٨٧٦
زكاة	١٨	(١٠٣٧٠٤٧٤)	(٤٩٩٥٣٢٨)	(٥٢٣٥٦٢١)
ضريبة دخل متعلقة بالشركات التابعة في الخارج		(٢٧٦٩٩٣)	(٥١٨٤١٨)	(٣٦٤٧١٨)
صافي دخل السنة		١٨١٤٣٤٦٢٧	٤٦٥٧٤١٤٦	١٤٣٧٨٥٣٧
الربح للسهم	٣٧	١١٣٤	٢٩١	٠٩٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق والشركات التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

قوائم التدفقات النقدية الموحدة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣

النشاطات التشغيلية :	٢٠٠٥ ريال سعودي	٢٠٠٤ (معدله) ريال سعودي	٢٠٠٣ (معدله) ريال سعودي
الدخل قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل	١٩٢,٠٨٢,٠٩٤	٥٢,٠٨٧,٩٠٢	٢٠,٩٧٨,٨٧٦
التعديلات لـ :			
إستهلاك وإطفاء وخسائر الإنخفاض في قيمة الموجودات	٣٨,٨٢٧,٠٧٣	٤٤,٢٥٩,٧٧٩	٤٤,٨٣٧,٢٨٤
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ، صافي	(١٤,٠٤٢,٣٤٦)	(١٠,١٠٥,١٨)	(٤,٤٨٩,٨٠٥)
الحصة في نتائج الشركات التابعة غير الموحدة	٦٧,٨٠٦	١,٣٦٦,٢١٦	(١,٥٢٤,١٦٧)
الخسارة من العمليات المتوقفة ، صافي	٦,٧٠٧,٧٥٦	١١,٧٨١,٧٢٨	٦,٦٦٩,٤٨١
إرباح (خسائر) بيع ممتلكات وآلات ومعدات	(٦١٧,٦٩٦)	١,٥٨٣,٤١٢	٥٣٠,٦٣٩
مكاسب بيع إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	(٤٦٦,٦٥٨)	-	(٥,٩٧٢,٥٧٦)
مكاسب من عمليات البيع وإعادة الإستثمار	(٤٦٦,٦٥٨)	-	-
	٢٢١,٦٨٤,٤٤٢	١٠١,٠٦٨,٥١٩	٦١,٠٢٩,٧٣٢
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :			
مدنيون ومبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة ومصاريف مدفوعة مقدماً	(٤٠,٠٨٩,٤٦٨)	٨٢,٧٩٧,٧٠٨	٣,١٨٦,٩٧٩
بضاعة	(٦٥٣,٣٤٣,٨٧٠)	١٤,٣٥٢,٨٥٤	(١٣,٨٩٧,٨٦٨)
دائنون ومبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة			
ومصاريف مستحقة الدفع	(٢٤٠,٢٨٨)	٢٣,١٣١,٣٦٦	(١٨,٣٠٤,٧٣٠)
إيرادات مؤجلة	١,٥٦٩,٤٧٨	(٢,١٤٦,٨٧١)	(٢,٤١٠,٦٣٠)
تأمينات العملاء	١,١٧٥,٣٣٣	١,٢٩٦,٧٧٥	١,٠٨١,١٥٧
النقدية من العمليات	١١٨,٦٩٧,٨٢٧	٢٢,٠٥٠,٢٥١	٣,٦٨٤,٦٤٠
الخسارة من العمليات المتوقفة ، صافي	(٦,٧٠٧,٧٥٦)	(١١,٧٨١,٧٢٨)	(٦,٦٦٩,٤٨١)
زكاة مدفوعة	(٥٦٤,٠٦٨٩)	(٢,٤٦٦,٨١٠)	(٥,٠٤٦,٦٦٨)
صافي النقدية من النشاطات التشغيلية	١٠٦,٣٤٩,٣٨٢	٢٠,٥٢٥,٨١٣	١٩,٥١٠,٤٩١
النشاطات الإستثمارية :			
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(٢,٥١٥,٤٤٩)	(١٢,٠٥١,٧٣٩)	(٢٣,٧٥٤,٧٠٤)
ممتلكات وآلات ومعدات مقدمة من شركة تابعة ، صافي	-	-	(١,٣٦٨,٢٧٢)
موجودات مستبعدة خاصة بشركة تابعة	٢,٠٣٩,١٩٤	-	-
تسوية ترجمة عملات أجنبية تتعلق بالممتلكات والآلات والمعدات ، صافي	٥,٢٩١,٠٢٢	(٣,٢٨١,٧٨٦)	(٣,٦٢١,٩٧٥)
إستثمار في شركة تابعة غير موحدة	١,٠٣٤,٠٦٣	٥٨٥,٤٢٣	(٢,٤١٠,٣٤١)
إستثمار في شركة زميلة	-	-	٣,٦٥٣,٩٧٣
موجودات غير ملموسة	-	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)
بيع شركة تابعة	٦٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-
بيع إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	٨٧٧,٧٤٧	-	٢١,٠٥٩,٤٠٧
بيع ممتلكات وآلات ومعدات	١,٠٤٢,٦٦١	٧٥٩,٥٢٢	٦٨٥,٦٣٢
توزيعات أرباح مستلمة عن إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	٧٥٩,٣٨	-	٩٨,٠٥٧
صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات الإستثمارية	٥٥,٨٤٥,١٧٦	(١٣,٩٨٨,٥٨٠)	(١٥,٣٨٨,٢٢٣)
النشاطات التمويلية :			
قروض مسددة ، صافي	(١٤,١٤٢,٢٦٠)	(١٣,٦٦٧,٠٠٦)	٤٠,٥٥٤,٣٤٧
حقوق الأقلية	٩,٠٧٠,٥٢٣	٥٨٢,٢٨٣	١,١٥٣,٩٩٤
تسويات ترجمة عملات أجنبية تتعلق بإستثمارات في شركات تابعة بالخارج	(٧,١٥٧,٥٥٩)	٢,٣٠٠,٦٠٧	٣,٤٢٣,٦٣٩
سداد العنصر الرأسمالي من الإيجار الرأسمالي	(١٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
توزيعات أرباح	(٤٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التمويلية	(٢٠,٢٢٩,٢٩٦)	(١٥,٧٨٤,١١٦)	٤٥,١٤١,٩٨٠
(النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية	(٣٨,٠٣٤,٧٣٨)	٣٣,٤٧٩,١١٧	٤٩,٣٦٤,٣٤٨
النقدية وشبه النقدية في بداية السنة	١٥٥,٣٠٧,٩٢٢	١٢١,٨٢٨,٨٠٥	٧٢,٥٦٤,٥٥٧
النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة (إيضاح ٤)	١١٧,٢٧٣,١٨٤	١٥٥,٣٠٧,٩٢٢	١٢١,٨٢٨,٨٠٥

معلومات إضافية عن معاملات غير نقدية ، أنظر إيضاح (٤٣) .

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٦ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق والشركات التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣

١ - النشاطات

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق - شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٨٧٧٧٢ بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٤٢١هـ الموافق ١ يوليو ٢٠٠٠ ، ولديها فرع في جدة مسجل بالسجل التجاري الفرعي رقم ١٠١٠٠٨٧٧٧٢/٠٠١ بتاريخ ١٢ ذي القعدة ١٤٠٨هـ الموافق ٢٧ يونيو ١٩٨٨ ، وعنوان مركزها الرئيسي هو ص ب ٥٣١٠٨ الرياض ١١٥٨٣ . تعمل الشركة في مجال التجارة والتسويق والدعاية والإعلان والتوزيع والطباعة والنشر.

تزاوّل الشركة أعمالها بشكل رئيسي في سبع بلدان .

تمتلك الشركة بالكامل الشركتين التابعتين المذكورتين أدناه اللتان تعملان في نفس المجال:

الشركات التابعة	رقم السجل التجاري	بلد التأسيس	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة
- الشركة الفكرية للدعاية والإعلان القابضة - ذات مسئولية محدودة	١٠١٠١١٩٠٤٥	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪
- شركة المصنّفات العلمية القابضة - ذات مسئولية محدودة	١٠١٠١١٩٠٤٣	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪

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

الشركات التابعة	النشاط الرئيسي للشركة	بلد التأسيس
- الشركة السعودية للأبحاث والنشر والشركات التابعة لها (١)	النشر	المملكة العربية السعودية
- الشركة السعودية للتوزيع والشركات التابعة لها (٢)	التوزيع	المملكة العربية السعودية
- الشركة العربية للوسائل المحدودة والشركات التابعة لها (٣)	الإعلام المرئي والمقروء وخدمات الدعاية والترويج	المملكة العربية السعودية
- شركة المدينة المنورة للطباعة والنشر	الطباعة والنشر	المملكة العربية السعودية
- الشركة السعودية للأعمال التجارية	المتاجرة في العطور والأدوات المنزلية ولوازم الطباعة	المملكة العربية السعودية
- شركة الأفق لنظم المعلومات والإتصالات (تحت التصفية)	المتاجرة في معدات الإتصال وتطوير البرامج	المملكة العربية السعودية
- الشركة السعودية للعلاقات العامة (تحت التصفية)	خدمات تسويق وعلاقات عامة	المملكة العربية السعودية

١ - تمتلك هذه الشركة شركات تابعة بنسبة ١٠٠٪ مسجلة خارج المملكة العربية السعودية .

٢ - تمتلك هذه الشركة شركات تابعة مسجلة في الإمارات العربية المتحدة والكويت بنسبة ٩٠٪ و ٥٠٪ ، على التوالي .

٣ - تمتلك هذه الشركة شركات تابعة مسجلة في كل من المملكة العربية السعودية والجمهورية اللبنانية وجمهورية مصر العربية بنسبة ١٠٠٪ و ٦٠٪ و ١٠٠٪ ، على التوالي.

تم تحويل المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق من شركة ذات مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة يقتصر الإكتتاب فيها على الشركاء بموجب قرار وزارة التجارة والصناعة رقم ٩٢ وتاريخ ٢٧ محرم ١٤٢١هـ الموافق ١ مايو ٢٠٠٠ ، وطبقاً للسجل التجاري المذكور أعلاه .

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق والشركات التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تابع

٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣

٢ - أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق (الشركة) والشركات التابعة لها المذكورة في الإيضاح (١) أعلاه. الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها المجموعة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً طويلاً الأجل يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت، أو تمارس عليها سيطرة عملية. يتم إدراج الشركة التابعة في القوائم المالية إعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على تلك الشركة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

ونظراً لقيام الشركات التابعة التالية بإنهاء عملياتها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥، إجتمع الشركاء في هذه الشركات التابعة بتاريخ ١٨ نوفمبر ٢٠٠٥، وقرروا تصفيته. يتوقع إنهاء عملية التصفية في المستقبل المنظور:

- ١ - شركة ميديا تشين هولدنغ ش.م.ل
- ٢ - شركة ميديا بارتترز ليمتد ش.م.م
- ٣ - شركة ميديا كوم ليمتد ش.م.م

وبناءً على القرار أعلاه، لم تقم المجموعة بتوحيد القوائم المالية للشركات التابعة أعلاه، وبدأت بمحاسبة استثماراتها في هذه الشركات التابعة غير الموحدة وفقاً لطريقة حقوق الملكية وذلك إعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٥. وفي السابق، كانت المجموعة تقوم بتوحيد القوائم المالية لهذه الشركات التابعة في قوائمها المالية الموحدة. ولو تم إستبعاد الشركات التابعة غير الموحدة من القوائم المالية الموحدة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣، لازداد الدخل الموحد للمجموعة من العمليات الرئيسية بمبلغ ٦٤٨١٣٥٥ ريال سعودي و ٢٣٨٩١٠٦ ريال سعودي على التوالي، ولبقى صافي الدخل الموحد كما هو بدون تغيير.

لم تقم المجموعة بتوحيد القوائم المالية للشركة العربية للوسائل المحدودة - مصر (شركة تابعة غير موحدة) في قوائمها المالية الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣. ونظراً لتوقف عمليات تلك الشركة التابعة غير الموحدة، قرر الشركاء فيها بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٠٥ تصفيته ويتوقع إنهاء عملية التصفية في المستقبل المنظور.

تم حذف كافة الحسابات والمعاملات المتداخلة وكذلك المكاسب (الخسائر) غير المحققة الناجمة عن المعاملات مع الشركات التابعة عند توحيد القوائم المالية.

تم إظهار حقوق الأقلية كبنء مستقل في قوائم المركز المالي الموحدة. كما تم إظهار حصة حقوق الأقلية في صافي نتائج الشركات التابعة كبنء مستقل ضمن قوائم الدخل الموحدة وليس ضمن النتائج الأخرى للعمليات الرئيسية. وفي الحالات التي تتجاوز فيها حصة شركاء الأقلية في خسائر الشركات التابعة حصتهم في صافي موجودات تلك الشركات، تدرج الزيادة وأية خسائر إضافية تتعلق بشركاء الأقلية في حصة المجموعة من صافي نتائج هذه الشركات التابعة بإستثناء ما تم التعهد به من قبل شركاء الأقلية من تحمل لهذه الخسائر. وفي حالة تحقيق الشركات التابعة لأرباح لاحقة للخسائر المذكورة أعلاه، تقيد هذه الأرباح بالكامل لحساب حصة المجموعة في صافي نتائج الشركات التابعة هذه لحين إسترداد ما تم تحمله من حصة شركاء الأقلية من الخسائر التي تحملتها المجموعة سابقاً.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق والشركات التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تابع

٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

الأساس المحاسبي

تعد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة ، فيما عدا الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع والأدوات المالية المشتقة، حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة .

النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قوائم التدفقات النقدية الموحدة ، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع لأجل .

المدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفااتورة ناقصاً أية مبالغ غير قابلة للتحويل . يتم إجراء تقدير للمدينون المشكوك في تحصيلها عندما يتعذر تحصيل المبالغ بالكامل . تشطب الديون المدومة عند تكبدها .

البضاعة

تقوم البضاعة على أساس التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها ، أيهما أقل . تحدد التكلفة على النحو التالي:

- | | | |
|-------------------|---|--|
| ورق ومواد طباعة | - | تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح. |
| أعمال تحت التنفيذ | - | تكلفة المواد والعمالة المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة المتعلقة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي. |
| قطع غيار وأخرى | - | تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح . |

الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

تظهر الإستثمارات التي يتم شراؤها بنية عدم الإحتفاظ بها حتى تاريخ الإستحقاق أو لأغراض المتاجرة ، بالقيمة العادلة ، وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم يتم بيعها في السنة المالية اللاحقة . تقيد / تحمل التغيرات في القيمة العادلة على قوائم التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة . يحمل أي إنخفاض غير مؤقت في قيمة تلك الإستثمارات على قوائم الدخل الموحدة .

تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سعر سوق نشط لتداول الأسهم، وإلا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة . وفي حالة بيع أي جزء من الإستثمارات المقنتاه ، فإنه يتم إحتسابها على أساس طريقة المتوسط المرجح .

الممتلكات والآلات والمعدات

الأراضي ، والمشاريع تحت التنفيذ ، لا تستهلك . تستهلك التكلفة ، ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات .

تطفاً تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار ، أيهما أقل .

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل. يتم رسمة التحسينات التي تزيد قيمة الأصل أو تطيل من عمره الإنتاجي بصورة جوهرية على مدى عمره الإنتاجي المعدل.

تخفض القيمة الدفترية لأي أصل فوراً إلى القيمة القابلة للإسترداد له في حالة زيادة قيمته الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للإسترداد (إيضاح ٣ - الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية).

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق والشركات التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تابع

٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الموجودات غير ملموسة

أسماء المطبوعات

تمثل أسماء المطبوعات القيمة المسجلة لأسماء الصحف والمجلات التي تصدرها المجموعة . يتم اختبار أسماء المطبوعات سنوياً، وتسجل بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض المتراكمة (إيضاح ٣ - الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية).

حقوق التوزيع

تطناً حقوق التوزيع المرسلة ، التي أعتبرت موجودات غير ملموسة ، على مدى الفترة المقدرة للإنشغال بها .

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات بالمبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المقدمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات على المجموعة (قانونية أو متوقعة) ناتجة عن أحداث سابقة وأن تكاليف سداد الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة موثوقة بها .

الزكاة وضريبة الدخل

يجنب مخصص الزكاة وضريبة الدخل وفقاً للأنظمة المالية السعودية ، وبالنسبة للشركات التابعة في الخارج ، يجنب مخصص لقاء الالتزامات الضريبية ، إن وجدت ، وفقاً للأنظمة الضريبية المتبعة في البلدان التي تعمل فيها تلك الشركات ، يحمل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على قوائم الدخل الموحدة .

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تجنب المجموعة مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين . تحسب هذه المزايا على أساس آخر راتب للموظف ومدة خدمته ، شريطة إكمال الحد الأدنى من الخدمة . تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المزايا على فترة العمل .

الإيرادات

تمثل الإيرادات قيمة فواتير الخدمات المقدمة من قبل المجموعة خلال السنة ، بعد إستئزال الخصم المسموح به .

يتم إثبات إيرادات الإشتراكات على مدى فترة الإشتراكات .

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تخضع الموجودات التي ليس لها عمر إنتاجي محدد للإطفاء ، ويتم فحصها سنوياً للتأكد من عدم إنخفاض قيمتها . يتم مراجعة الموجودات الخاضعة للإستهلاك والإطفاء للتأكد من وجود إنخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير التغيرات في الظروف أو الأحداث إلى عدم إمكانية إسترداد قيمتها الدفترية . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة . وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل ، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل .

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية ، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للإسترداد لها ، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصروف في قوائم الدخل الموحدة . تحدد القيمة القابلة للإسترداد بناءً على القيمة الأعلى للقيمة السوقية العادلة للأصل ، ناقصاً مصاريف البيع والقيمة الحالية.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة ، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للإسترداد لها ، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن مبلغ الإستهلاك والإطفاء الذي كان من المفترض إثباته فيما لو لم يقع الإنخفاض في قيمة الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة . يتم إثبات عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قوائم الدخل الموحدة .

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق والشركات التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تابع

٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣

المصاريف

إن مصاريف التسويق والبيع هي تلك المتعلقة خصيصاً بالدعاية والإعلان ، والحملات التسويقية والتخفيضات ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تصنف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية .

العمليات المتوقفة

وتمثل جزء رئيسي من عمليات المجموعة بمثابة نشاط مستقل يتم الإستغناء عنه أو إنهاؤه وفق خطة معينة .

العملات الأجنبية

المعاملات

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعد تقويم أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قوائم المركز المالي الموحدة . تدرج كافة فروقات التحويل في قوائم الدخل الموحدة.

تحويل العملات الأجنبية

تترجم القوائم المالية لعمليات الشركات التابعة في الخارج لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بالنسبة للموجودات والمطلوبات ، ويمتوسط سعر التحويل لكل فترة بالنسبة للإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر . تترجم عناصر حقوق المساهمين ، فيما عدا الأرباح المبقاة ، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر . تقيد تسويات الترجمة كبنود مستقلة ضمن حقوق المساهمين .

الأدوات المالية المشتقة وتغطية المخاطر

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل خيارات العملات ومقايضات أسعار العملات في تغطية المخاطر الناتجة عن التقلبات في أسعار العملات والصرف الأجنبي. يتم ، في الأصل ، إثبات الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام إتفاقيات المشتقات، ويعد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تقيد المشتقات بقيمتها العادلة في الموجودات وذلك عندما تكون قيمتها العادلة إيجابية، وفي المطلوبات عندما تكون قيمتها العادلة سلبية.

ترحل الأرباح أو الخسائر الناجمة عن التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات غير المؤهلة لحاسبة تغطية المخاطر مباشرة الى قوائم الدخل الموحدة.

تحسب القيمة العادلة لخيارات العملات على أساس الأسعار السائدة في السوق، بينما تحدد القيمة العادلة لعقود مقايضات أسعار العملات على أساس الأسعار السائدة في السوق لموجودات مماثلة .

ولأغراض محاسبة تغطية المخاطر، تصنف تغطية المخاطر إلى ما يلي :-

- تغطية مخاطر القيمة العادلة : وتغطي مخاطر التغيرات في القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات التي تم تغطيتها.
- تغطية مخاطر التدفقات النقدية : وتغطي التغيرات في التدفقات النقدية سواءاً كانت متعلقة بخطر محدد ما مرتبط بالموجودات أو المطلوبات المغطاة، أو العمليات المتوقعة.
- تغطية مخاطر صافي الإستثمار في العمليات الخارجية .

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق والشركات التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تابع

٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣

الأدوات المالية المشتقة وتغطية المخاطر - تابع

تقوم المجموعة بتغطية مخاطر صافي الاستثمار في العمليات الخارجية. تعالج تغطية مخاطر صافي الاستثمارات في العمليات الخارجية، بما في ذلك تغطية مخاطر البنود النقدية، التي تعتبر جزءاً من صافي الاستثمار، محاسبياً بنفس الطريقة التي تتم فيها معالجة تغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناجمة عن أداة تغطية المخاطر التي تم تحديدها على أنها تغطية فعالة مباشرة في حقوق المساهمين، على أن يتم إثبات الجزء غير الفعال في قوائم الدخل الموحدة. وعند بيع العمليات الخارجية، يتم تحويل الأرباح أو الخسائر المتراكمة - المثبتة سابقاً في حقوق المساهمين - إلى قوائم الدخل الموحدة .

الإيجارات التشغيلية

تقيد الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصاريف في قوائم الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار .

يقيّد دخل الإيجار في قوائم الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار .

عمليات البيع وإعادة الاستئجار

وتتمثل عمليات بيع حصص في شركة تابعة تم استئجارها. وتصنف هذه المعاملات كـ " عقد إيجار رأسمالي ". ويتم معالجتها محاسبياً على النحو التالي :

يتم تأجيل أي زيادة في سعر البيع عن القيمة الدفترية، وتطفأ بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم رسملة عمليات البيع وإعادة الاستئجار - بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار عند نشأة عقد الإيجار. ويتم تجزئة دفعات الإيجار بين مصاريف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام . تحمل مصاريف التمويل على الدخل مباشرة.

يتم حذف الاستثمارات في الشركة التابعة المستأجرة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات ونتائج عمليات الشركة التابعة المستأجرة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تخصص أي زيادة في القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار عن القيمة الدفترية لصافي موجودات الشركة التابعة المستأجرة (الفروقات المدينة) إلى موجودات ومطلوبات الشركة التابعة المستأجرة وذلك على أساس قيمتها العادلة بتاريخ عملية البيع وإعادة الاستئجار. تستهلك / تطفأ الفروقات المدينة على مدى العمر الإنتاجي المتبقي للأصل الذي تتعلق به هذه الفروقات.

المعلومات القطاعية

القطاع عبارة عن جزء أساسي من المجموعة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة إقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى .

التقديرات والإفتراسات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة، استخدام بعض التقديرات المحاسبية. كما يتطلب الحكم الشخصي في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة . تم الإفصاح في الإيضاح رقم (١١) عن النواحي التي تتطلب تقديرات هامة بالنسبة للقوائم المالية الموحدة.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تابع
٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣

٢٠٠٣	٢٠٠٤	٢٠٠٥	٤ - النقدية وشبه النقدية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤٥٣٣٢٦٠	٧٦٢٦٨٩٥٦	٦٥٠٠٧٠٧٥	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٥٧٢٩٥٤٤٥	٧٩٠٢٨٩٦٦	٥٢٢٦٦١٠٩	ودائع لأجل
١٢١٨٢٨٨٠٥	١٥٥٣٠٧٩٢٢	١١٧٢٧٣١٨٤	
٢٠٠٣	٢٠٠٤	٢٠٠٥	٥ - المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٦٦١٩٣٥٠	٢٤٩٥٥٨٥٥٤	٢٧٥٤٧٩١٨٠	مدينون تجاريون وأوراق قبض
٢٦٠٥٦١٢٩	١٣٠٢٨٠٣٦	-	ذمم إيرادات عقود
٢١٤٥٦٠٨٦	-	-	دفعات مقدمة لموردين
٢٠٢٩٢٣٣٢	١١٩٢٢٩١٠	٢٧٦٥٠٨٨٣	مدينون آخرون
١٦٢٥٣٢٤٣٩	١٣٧٠٣٧٣٠	٢٥٠٤٤٦٤٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٥٥٢٨٥٠	٥٦١٠٥٤٤	٤٩١٦٣٢٨	إيرادات مستحقة
٤٧٧٤٨٩	١٧٧٧٩٨	-	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٦)
٣٦٤٧٠٧٥٧٥	٢٩٣٠٠١٥٧٢	٣٣٣٠٩١٠٤٠	

يشتمل رصيد المدينين التجاريين وأوراق القبض على مبالغ قدرها ٥٤٨٣٥٠٣٥٠ ريال سعودي (٢٠٠٤ : ٢٧٧١١٦٧ ريال سعودي ، ٢٠٠٣ : ٤١٣٧٢٥٦٨ ريال سعودي) مستحقة من مؤسسات حكومية وشبه حكومية .

٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

لم تتم ، خلال السنوات ، أية معاملات رئيسية مع الجهات ذات العلاقة ، فيما عدا :
أ - رواتب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين وقدرها ٨٢٦٥٠٤٢ ريال سعودي (٢٠٠٤ : ٥٩٢٥٠٠٠ ريال سعودي ، ٢٠٠٣ : ٣٧٥٠٠٠٠ ريال سعودي) .
ب - شراء ممتلكات وآلات ومعدات بمبلغ ٦٤٥٣٦٠٠ ريال سعودي (٢٠٠٤ : ٦٦٨١٢٤ ريال سعودي ، ٢٠٠٣ : ٥٥٨٧٧٤٦٦ ريال سعودي) .

تم إظهار المبالغ المستحقة من وإلى الجهات ذات العلاقة في الإيضاحين ٥ و ١٤ و ٢٠ على التوالي .

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق والشركات التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تابع

٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣

٢٠٠٣	٢٠٠٤	٢٠٠٥	٧ - البضاعة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢١٠٥٧٩٤	٣١١٧٩٩٥٢	٧٢٤٧٥٧٤٠	ورق طباعة
١١٤٠٩١٢٦	٨٠٢٨٦٣٦	٢٠٩٢١٤٥٣	بضاعة في الطريق
٣٥٨٥٣٥٠	٣٣٤٨٤٠٠	١٢٩٣٤٩٧٣	أعمال تحت التنفيذ
٤٨٤٧٤٦٤	٥٦٨١٥٢٥	٦٧٩٧٥٨٠	قطع غيار
٥٧١٦٨٩٣	٥٢١٨٦٣٣	٥٦٤٦١٥٦	مواد طباعة
٥٢٧٨٧١	٣٨٢٤٩٨	٤٠٧٦١٢	أخرى
٦٨١٩٢٤٩٨	٥٣٨٣٩٦٤٤	١١٩١٨٣١٤	

٨ - الإستثمارات في الشركات التابعة غير الموحدة

٢٠٠٣	٢٠٠٤	٢٠٠٥	الشركة العربية للولاسائل المحدودة، مصر	ميديا كوم ليمتد، ميديا بارترتز ليمتد، ميديا تشين هولدنغ	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢٢٧٤١٦٧	٩٠٧٩٥١	٩٠٧٩٥١	-	الإستثمارات :
٧٥٠٠٠٠	-	-	-	-	في بداية السنة
-	-	١٣٣١١٨٤٩	-	١٣٣١١٨٤٩	الإستثمار خلال السنة
١٥٢٤١٦٧	(١٣٦٦٢١٦)	(٦٧٨٨٠٦)	(٣٢٨٩٦١)	(٣٤٩٩٤٥)	إضافة شركات تابعة غير موحدة
-	-	٣٤٩٩٤٥	-	٣٤٩٩٤٥	الحصة في نتائج السنة
-	-	(٥٧٩٠٩٠)	(٥٧٩٠٩٠)	-	تحمل خسائر
-	-	-	-	-	شطب إستثمارات مقابل أرصدة دائنة
٢٢٧٤١٦٧	٩٠٧٩٥١	١٣٣١١٨٤٩	-	١٣٣١١٨٤٩	في نهاية السنة
-	١٣٩٠٣٤١	٨٠٤٩١٨	٨٠٤٩١٨	-	السلف :
-	-	٣٠٧٧٧٩٥٣	-	٣٠٧٧٧٩٥٣	في بداية السنة
١٣٩٠٣٤١	(٥٨٥٤٢٣)	-	-	-	إضافة شركات تابعة غير موحدة
-	-	(١٦٦٦٥١٣٥)	(٥٤٦٠٥٤)	(١٦١١٩٠٨١)	مدفوع خلال السنة
-	-	-	-	-	شطب سلف مقابل أرصدة دائنة
١٣٩٠٣٤١	٨٠٤٩١٨	١٤٩١٧٧٣٦	٢٥٨٨٦٤	١٤٦٥٨٨٧٢	في نهاية السنة
-	-	(٢٨٩٢٩٥٨٥)	(٢٥٨٨٦٤)	(٢٧٩٧٠٧٢١)	ناقصاً : مخصص الخسائر التي تم تحملها (٢٧٩٧٠٧٢١)
٣٦٦٤٥٠٨	١٧١٢٨٦٩	-	-	-	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

إن السلف المقدمة للشركات التابعة غير الموحدة لا يوجد تاريخ محدد لسدادها ، ولا تتوقع الإدارة طلب سدادها قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ . إن هذه السلف مقدمة بدون عمولة .

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تابع
٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣

٩ - الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

يمثل هذا البند إستثمارات في أوراق مالية متداولة	٢٠٠٥ ريال سعودي	٢٠٠٤ ريال سعودي	٢٠٠٣ ريال سعودي
التكلفة :			
في بداية السنة	٢١٤٣٥٤٥	٢١٤٣٥٤٥	١٧٣٢٨٤٣٣
الإستبعادات	(٤٨٧٠٢٧)	-	(١٥١٨٤٨٨٨)
في نهاية السنة	١٦٥٦٥١٨	٢١٤٣٥٤٥	٢١٤٣٥٤٥
تسوية التقويم :			
في بداية السنة	١٩٩٥٤٠	٧٩٧٠٨٢	٤٠١٨٨٦٦
مكاسب غير محققة خلال السنة	١٦٤٤٢٣٢	٣٩٧٤٥٨	١٤٩٨٥٥٨
(إيضاح ٢٧)			
محول إلى قائمة الدخل الموحدة	(٣٩٠٧٢٠)	-	(٤٧٢٠٣٤٢)
(إيضاحي ٢٧ و ٢٢)			
في نهاية السنة (إيضاح ٢٧)	٢٤٤٨٠٥٢	١١٩٤٥٤٠	٧٩٧٠٨٢
القيمة الدفترية	٤١٠٤٥٧٠	٣٣٣٨٠٨٥	٢٩٤٠٦٢٧

تمثل هذه الإستثمارات أسهم بالدولار الأمريكي والريال السعودي .

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لأغراض حساب الاستهلاك هي كما يلي: --:

[illegible]

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق والشركات التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تابع

٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣

١٠ - الممتلكات والألات والمعدات - تابع

أ - تمثل الموجودات المستبعدة الخاصة بشركات تابعة الموجودات الثابتة المتعلقة بالشركات التابعة غير الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ (إيضاح ٢).

ب - تم ، رسملة تكاليف إقتراض قدرها ٩٣ر٤٠٨ ريال سعودي (٢٠٠٤ : ٢٤٥ر١٣٠ ريال سعودي، ٢٠٠٣ : ٢٣٨٩ر٦٦٠ ريال سعودي) .

ج - تمثل التسوية أوامر التغيير التي تمت من قبل الشركة مع أحد المقاولين.

د - قامت المجموعة، خلال السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٠٥، ببيع وإعادة إستثمار الحصص في شركة ميديا للإستثمار المحدودة (شركة تابعة مستأجرة) بمبلغ قدره ٦٦ر٠٠٠ر٠٠٠ ريال سعودي، ونتج عن ذلك مكاسب مؤجلة قدرها ٥٥ر٢٢٦ر٦٢٨ ريال سعودي (إيضاح ١٧). تم تخصيص الزيادة في القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار عن القيمة الدفترية لصالح موجودات الشركة التابعة المستأجرة (فروقات مدينة) وقدرها ٥٥ر٢٢٦ر٦٢٨ ريال سعودي، إلى مبنى الشركة التابعة المستأجرة، ويستهلك على مدى ٤٠ عام. بلغ الإستهلاك الناتج عن الفروقات المدينة ١١٥ر٤٢٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ .

هـ - تم إظهار قسط الإستهلاك على النحو التالي :-			
٢٠٠٥ (معدله) ريال سعودي	٢٠٠٤ (معدله) ريال سعودي	٢٠٠٣ (معدله) ريال سعودي	
٢٠٦٨٥ر١٠٢	٢٤٦١٣ر١٣٤	٢٨٥١٠ر٨١٥	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٣٠)
١٣ر٥٣٨ر٦٦٢	١٥ر٨٠٤ر٢٣٦	١٠ر٩٠٧ر٠١٥	التكاليف المباشرة
١٠٥٠٣ر٩٤	٤٤١ر٨٢٤	١ر٣٦٢ر٦٩٠	العمليات المتوقفة (إيضاح ٣٦)
٣٥ر٢٧٤ر١٥٨	٤٠ر٨٥٩ر١٩٤	٤٠ر٧٨٠ر٥٢٠	

١١ - الموجودات غير الملموسة			
٢٠٠٥ ريال سعودي	٢٠٠٤ ريال سعودي	٢٠٠٣ ريال سعودي	
٣٥٠ر٠٠٠ر٠٠٠	٣٥٠ر٠٠٠ر٠٠٠	٣٥٠ر٠٠٠ر٠٠٠	أسماء المطبوعات (إيضاح أ أدناه)
٧ر١٤٢ر٨٥٨	٩ر٥٢٣ر٨١٠	١١ر٩٠٤ر٧٦٢	حقوق التوزيع (إيضاح ب أدناه)
٣٥٧ر١٤٢ر٨٥٨	٣٥٩ر٥٢٣ر٨١٠	٣٦١ر٩٠١ر٧٦٢	

أ - أسماء المطبوعات

يتم إختبار أسماء المطبوعات سنوياً للتأكد من وجود إنخفاض في قيمتها الدفترية ولم يتبين وجود مثل هذا الإنخفاض . تم إعادة تقويم أسماء المطبوعات بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٠٦ من قبل جهة تقويم مستقلة . وطبقاً للتقويم المستقل، تبين بأن القيمة الدفترية لأسماء المطبوعات كانت أقل من قيمتها القابلة للإسترداد. تحدد القيمة القابلة للإسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في حساب القيمة الحالية، والتي تستخدم التدفقات النقدية المتوقعة المبنية على الموازنة المالية المعتمدة من الإدارة لمدة خمس سنوات. وقد تم تطبيق معدل النمو التقديري (المذكور أدناه) على مدة توقعات التدفقات النقدية التي تزيد عن خمس سنوات . لايزيد معدل النمو التقديري عن متوسط معدل النمو للمدى الطويل المتعلق بنشاط النشر الذي تزاوله المجموعة.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق والشركات التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تابع

٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣

١١ - الموجودات غير الملموسة - تتمة

الإفتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية :

إجمالي الهامش المقدر	٧٥٪
معدل النمو	١٥٪
معدل الخصم	١١٪

حددت الإدارة إجمالي الهامش المقدر على أساس التوقعات بشأن التطورات في السوق. يتمشى معدل النمو المستخدم مع التوقعات (التنبؤات) المدرجة في التقارير المتعلقة بصناعة النشر. إن معدل الخصم المستخدم يعكس مخاطر محددة تتعلق بالقطاعات المعنية.

ب - حقوق التوزيع

تطفاً حقوق التوزيع المرسلة، التي أعتبرت موجودات غير ملموسة، على مدى خمس سنوات .

١٢ - القروض قصيرة الأجل

يوجد لدى المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق (الشركة) قسم خزينة للمجموعة ، حيث تودع فيه معظم الشركات التابعة مقبوضاتها ، عند الضرورة . يقوم قسم الخزينة بالحصول على التسهيلات الائتمانية نيابة عن هذه الشركات التابعة بموجب إتفاقية تسهيلات إئتمانية رئيسية مع بنوك محلية . يمثل رصيد القروض قصيرة الأجل التسهيلات الائتمانية القائمة والمستخدم من قبل شركات المجموعة . تحمل القروض قصيرة الأجل تكاليف إقتراض بالأسعار التجارية.

٢٠٠٣	٢٠٠٤	٢٠٠٥	١٣ - القروض لأجل
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧١٤٦٨٠٠	-	-	القرض لأجل رقم (١)
٥٠٢٥٠٠٠٠	٣٠١٥٠٠٠٠	١٠٠٥٠٠٠٠	القرض لأجل رقم (٢)
١٢٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠	-	القرض لأجل رقم (٣)
١٧١٥٦٢٥٠	٩٥٣١٢٥٠	١٥٣١٢٥٠	القرض لأجل رقم (٤)
٤٣٠٧٦٩٦	٢٤٧٩٤٢٠	١٧٦٦٦٢	القرض لأجل رقم (٥)
٣٠٠٧٢٢٧١	٢٣٣٤٤٦١٨	-	القرض لأجل رقم (٦)
١٢٠٩٣٣٠١٧	٧٣٥٠٥٢٨٨	١١٧٥٧٩١٢	
(٤٠٨٥٦٦١٧)	(٤٥٦٧٨٩٢٥)	(١١٧٥٧٩١٢)	ناقصاً : القسط المتداول
٨٠٠٧٦٤٠٠	٢٧٨٢٦٣٦٢	-	

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق والشركات التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تابع

٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣

١٣ - القروض لأجل - تابع

القرض رقم (١) : يحمل عمولة وفقاً للأسعار التجارية ، ويستحق السداد على ١٦ قسط ربع سنوي اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٠١ ، وسدد آخرها في ٣٠ نوفمبر ٢٠٠٤ .

القرض رقم (٢) : يحمل عمولة وفقاً للأسعار التجارية ، ويستحق السداد على ٢٠ قسط ربع سنوي اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠٠١ ، ويستحق آخرها السداد في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ .

القرض رقم (٣) : يحمل عمولة وفقاً للأسعار التجارية ، ويستحق السداد على ١٧ قسط ربع سنوي اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢ ، ويستحق آخرها السداد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ . تم سداد القرض بالكامل قبل تاريخ إستحقاقه .

القرض رقم (٤) : يحمل عمولة وفقاً للأسعار التجارية ، ويستحق السداد على ١٢ قسط ربع سنوي اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٠٣ ، ويستحق آخرها السداد في ٣١ مارس ٢٠٠٦ .

القرض رقم (٥) : حصلت عليه شركة تابعة موحدة من بنك أجنبي بمبلغ قدره ١٥ مليون جنيه إسترليني خلال عام ٢٠٠٠ القرض مضمون برهن على مطبوعة تملكها الشركة التابعة .

القرض رقم (٦) : حصلت عليه شركة تابعة موحدة ، بمبلغ قدره ٤ر٤ مليون جنيه إسترليني ، ويستحق آخر قسط السداد بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠٠٦ . يحمل القرض عمولة وفقاً للأسعار التجارية . القرض مضمون برهن على مبنى مملوك للشركة التابعة . تم سداد القرض بالكامل قبل تاريخ إستحقاقه .

ظهرت الأقساط المستحقة السداد خلال سنة واحدة من تاريخ قائمة المركز المالي كمطلوبات متداولة .

٢٠٠٣	٢٠٠٤	٢٠٠٥	١٤ - الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٩٨٨١٤٤٦	٥٩٥٤٨٨٦١	٦٨٩٦٧٨٧٠	دائنون تجاريون وأوراق دفع
٥٤٨٨١٨١٢	٨٩٤٣٥١٦٦	٩٣٩٥٩٨٣٩	مصاريف مستحقة الدفع
٣٠١٦٣٣٩٢	٢٤٠٤١٩٥٦	١٦٢٩٠٠٩	دائنون آخرون
٤١٧٨٠٤١	٢٩٥٠٥٤٩	٢٢١٨٠٣٤	ضريبة دخل مستحقة تتعلق بالشركات التابعة في الخارج
١٥٤٩٩٧٢	٢٨٣٢٠٣٥	٤١٢٢٧٩٨	قسط متداول من ذمم دائنة طويلة الأجل (إيضاح ٢٠)
١١٥٨٨٨٦	٦٩١٢١٠	٢٦٨٦٩٥	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٦)
٥٧٢٣٦٠٢	٧٢٥٢١٣٠	١١٩٨١٩١٥	زكاة مستحقة (إيضاح ١٨)
١٦٧٥٣٦٥٢١	١٨٦٧٥١٩٠٧	١٩٧٨٠٩١٦٠	

١٥ - الإيرادات المؤجلة

تمثل الإيرادات المؤجلة إشتراكات محصلة وغير مكتسبة . سيتم إحساب هذا المبلغ كإيرادات في الفترة اللاحقة على مدى فترة الإشتراكات .

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تابع
٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣

١٦ - الالتزامات بموجب عقد الإيجار الرأسمالي

فيما يلي تحليلاً بالحد الأدنى لدفعات الإيجار للسنوات التالية لعام ٢٠٠٥ وبشكل إجمالي :

الإيجار الرأسمالي
ريال سعودي

٢١٥٦١٠٩٦	٢٠٠٦
٢٠٢٦١١٢٨	٢٠٠٧
٩٦٤٦٦٣٨	٢٠٠٨
٥١٤٦٨٨٦٢	صافي الحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب عقد الإيجار الرأسمالي
(٤٤٦٨٨٦٢)	ناقصاً : تكاليف التمويل المقدرة
٤٧٠٠٠٠٠٠	القيمة الحالية لصافي الحد الأدنى لدفعات الإيجار

١٧ - المكاسب المؤجلة عن عمليات البيع وإعادة الاستئجار

يمثل هذا البند المكاسب التي لم يتم إثباتها بشأن عمليات البيع وإعادة الاستئجار في شركة ميديا للاستثمار المحدودة، ويتم احتسابها بطريقة القسط الثابت على مدى ٣٠ شهراً .

٢٠٠٣	٢٠٠٤	٢٠٠٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	٥٥٢٢٦٦٢٨	إجمالي المكاسب المؤجلة عن عمليات البيع
-	-	(١٤٨٤٥٨٧)	وإعادة الاستئجار (إيضاح ١٠)
-	-	٥٣٧٤٢٠٤١	مكاسب تم إثباتها خلال السنة (إيضاح ٣٣)
-	-	(٢٢٠٩٠٦٥١)	ناقصاً : القسط المتداول
-	-	٣١٦٥١٣٩٠	

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تابع
٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣

١٨ - الزكاة

أ (تمثل الإلتزامات الزكوية الموحدة للمجموعة الزكاة التي يتم احتسابها على أساس القوائم المالية غير الموحدة للمجموعة السعودية للأبحاث والتسويق ، إضافة إلى حصة المجموعة في الإلتزامات الزكوية للشركات التابعة لها .

ب (كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة كالآتي :-

٢٠٠٣	٢٠٠٤	٢٠٠٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩٩٩٢٦٤٩	٥٧٢٢٣٦٠٢	٧٢٥٢١٣٠	رصيد بداية السنة
٥٢٣٥٦٢١	٤٩٩٥٣٣٨	١٠٣٧٠٤٧٤	مجنب خلال السنة
(٤٥٠٤٦٦٨)	(٣٤٦٦٨١٠)	(٥٦٤٠٦٨٩)	مدفوع خلال السنة
٥٧٢٢٣٦٠٢	٧٢٥٢١٣٠	١١٩٨١٩١٥	رصيد نهاية السنة

ج (تعتقد الإدارة بأنه تم تجنب مخصص كافٍ لقاء أية إلتزامات لمصلحة الزكاة والدخل قد تستحق عند سداد أية مبالغ بموجب الربوط الزكوية النهائية.

١٩ - تأمينات العملاء

يمثل هذا البند المبالغ المستلمة من محلات التوزيع لقاء بيع الصحف والمطبوعات الأخرى .

٢٠ - الذمم الدائنة طويلة الأجل

يمثل هذا البند مبالغ تتعلق بسيارات مشتراه بالتقسيط من جهة ذات علاقة. لم يتم احتساب أي عمولة على هذه المبالغ . يستحق الرصيد السداد على أقساط شهرية متنوعة . ظهرت الأقساط المستحقة خلال سنة من تاريخ قوائم المركز المالي الموحدة ضمن الدائنين والمبالغ المستحقة الدفع (إيضاح ١٤) .

٢١ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٠٣ (معدله)	٢٠٠٤ (معدله)	٢٠٠٥ (معدله)	كانت حركة المخصص كما يلي :-
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٢٣٤٦٨٥٤	٨٧٨٥٧٠٤٩	٧٧٨٤٦٥٣١	في بداية السنة
١٠١٨٢٢٣٦	١٢١٦٠٢٧٤	١٢٧٨٩٣٨١	مجنب خلال السنة
(١٤٦٧٢٠٤١)	(٢٢١٧٠٧٩٢)	(٢٦٨٣١٧٢٧)	مدفوع خلال السنة
٨٧٨٥٧٠٤٩	٧٧٨٤٦٥٣١	٦٣٨٠٤١٨٥	رصيد نهاية السنة

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق والشركات التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تابع

٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣

٢٢ - حقوق الأقلية

تمثل حقوق الأقلية جزء من صافي نتائج العمليات ، وصافي موجودات الشركات التابعة المتعلقة بالحصول غير المملوكة من قبل الشركة الأم ، بصورة مباشرة أو غير مباشرة ، في الشركات التابعة.

فيما يلي تحليلاً بحصة شركاء الأقلية في الشركات التابعة :

٢٠٠٣	٢٠٠٤	٢٠٠٥	ميديا كوم ليمتد وميديا بارتيرز ليمتد وميديا تشين هولدنغ	شركة الإمارات للنشر والتوزيع	شركة المجموعة الكويتية للنشر والتوزيع	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣٩٠٥٠٥٦٠)	(٦٢٦٦١٥٢)	(٥٢٣٣٢٠٢)	(٩٥٦٢١٦٦)	٤٥٠٦٦٧	٣٨٧٨٢٩٧	في بداية السنة إستبعاد شركات تابعة
-	-	٩٥٦٢١٦٦	٩٥٦٢١٦٦	-	-	غير موحدة الحصة في أرباح (خسائر)
(١٧٧١٧٢٧٠)	١٩٨١٥٧٥	٦٣٣٦٨٤	-	(٧٧١٠١)	٧١٠٧٨٥	الشركات التابعة تسويات ومدفوعات
١٣٠٣٥٠	(٢٤٩٣٦)	-	-	-	-	خلال السنة
(٧٧٣٦٧٢)	(٩٢٣٦٨٩)	(١٢٥٣٢٢٧)	-	(١٥١٤٨٨)	(٩٧٣٨٣٩)	توزيعات أرباح
(٦٢٦٦١٥٢)	(٥٢٣٣٢٠٢)	٣٨٣٧٣٢١	-	٢٢٢٠٧٨	٣٦١٥٢٤٣	

٢٣ - رأس المال

يتكون رأس مال المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق من ١٦٠٠٠٠٠٠٠ سهم ، قيمة كل سهم ٥٠ ريال سعودي (٢٠٠٤: ١٢٠٠٠٠٠٠٠ سهم ، ٢٠٠٣: ١٢٠٠٠٠٠٠٠ سهم) .

قرر المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية الذي عقد بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٢٦هـ الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠٠٥ زيادة رأس مال الشركة من ٦٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٧٠٠ مليون ريال سعودي وذلك بتحويل الإحتياطي العام والإحتياطي الإتفاقي، وجزء من الإحتياطي النظامي إلى رأس المال.

كما قرر المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية الذي عقد بتاريخ ١٩ ذي القعدة ١٤٢٦هـ الموافق ٢١ ديسمبر ٢٠٠٥ زيادة رأس مال الشركة من ٧٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٨٠٠ مليون ريال سعودي وذلك بتحويل جزء من الإحتياطي النظامي وصافي دخل سنة ٢٠٠٥ إلى رأس المال.

٢٤ - الإحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي ، تم تحويل ١٠٪ من صافي الدخل السنوي الى الإحتياطي النظامي . ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ الإحتياطي نصف رأس المال . إن الإحتياطي غير قابل للتوزيع .

٢٥ - الإحتياطي الإتفاقي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ، يجب على الشركة أن تحول ٥٪ من صافي الدخل السنوي إلى الإحتياطي الإتفاقي حتى يبلغ مجموع هذا الإحتياطي ٢٥٪ من رأس المال. يجوز استخدام هذا الإحتياطي للأغراض التي يقررها مجلس الإدارة.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تابع
٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣

٢٦ - الإحتياطي العام

تم تحويل الإحتياطي العام إلى رأس المال (إيضاح ٢٣) .

٢٧ - المكاسب غير المحققة الناتجة عن إعادة تقويم الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

٢٠٠٣	٢٠٠٤	٢٠٠٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠١٨٨٦٦	٧٩٧٠٨٢	١٩٩٤٥٤٠	في بداية السنة
١٤٩٨٥٥٨	٣٩٧٤٥٨	١٦٤٤٢٣٢	الحركة خلال السنة (إيضاح ٩)
(٤٧٢٠٣٤٢)	-	(٣٩٠٧٢٠)	محول إلى قائمة الدخل الموحدة (إيضاح ٩ و ٣٢)
(٣٢٢١٧٨٤)	٣٩٧٤٥٨	١٢٥٣٥١٢	مكاسب (خسائر) غير محققة ناتجة عن إعادة التقويم ، صافي
٧٩٧٠٨٢	١٩٩٤٥٤٠	٢٤٤٨٠٥٢	في نهاية السنة

٢٨ - تسويات ترجمة عملات أجنبية متعلقة بالإستثمارات في الشركات التابعة في الخارج

يمثل هذا البند كافة فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل القوائم المالية للعمليات الخارجية ، وعن تحويل الإلتزامات التي تغطي مخاطر صافي إستثمارات المجموعة في الشركات التابعة في الخارج .

٢٠٠٣	٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٩ - مصاريف التسويق والبيع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٨٣٥٨٤	١٦١٦٢٤١	٤٩٦٧٣٦٧	تكاليف موظفين
٩١١٤٣١٤	٦٩٢٥٩٦٤	٨٨٧٧٩٥٣	ترويج
٣٤٤٤٩٠١	٣٦٧٧٢٠	١٧٧١٨١	تكاليف ندوات وإعلان
٣٨٢٨٧٨	٧٥١٤٦	٤٧٢٥٤١	أبحاث تسويقية
١٩١٩٣٨٣٥	٨٤٨٥١٢	٦٠٢٨٦٦٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٦١٢٧٤٢	١٢٧٤٢١٣	٣٠٢٥٤٤	أخرى
١٨٧٣٢٢٥٤	١١٠٧٨٩٦	٢٠٨٢٦٢٥٥	

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق والشركات التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تابع

٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣

٣٠ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٠٥ ريال سعودي	٢٠٠٤ (معدلته) ريال سعودي	٢٠٠٣ (معدلته) ريال سعودي
٧٣٣٦٠٣٩٢	٦٦٤١٥١٥٧	٦٦٠٦٤٠٥٩٩
٢٠٦٨٥١٠٢	٢٤٦١٣١٣٤	٢٨٥١٠٨١٥
٧٣٩٤٠٦٣	٧٢٠١٥٢٥	٧٢٢٤٤٠٤
٥٤١٢٦٣٢	٦٧٢٤٣٧٦	٤٥٣٩٥٤٠
٤٠٦٤٦٨٠	٤٠٨٠٣٢٠	٤٧٥٢٧٨٣
٣٣٣٢٠٢٦	٣٠١١٩١٤	٤٠٠٩٩٩١
٣١٨٧١٣٨	٢٤١٥٦٣٨	٢٠٩٦٠٦٣
٢٣٨٠٩٥٢	٢٣٨٠٩٥٢	٤٠٥٦٧٦٤
٢٠٨٩١٠٧	١٢٩٠٢٥٠	٢٢٩٤٧٦٢
٢٠١٧٧١٩	٢٨١١٨٤١	٢١١٣٧٤٩
١٥٩٣٠٣٠	١٨٣٠٦٠٧	١٢٤٨٩٩٤
١٠٠٠٠٠٠	-	-
١٢٦١٤٦٧٣	١٠١٣٦٢٩٢	٩٢٧٠٨٥٨
١٣٩١٣١٥١٤	١٣٢٩٢٢٠٠٦	١٣٧٤٠٨٩٤٧

٣١ - مصاريف المكتب الرئيسي

٢٠٠٥ ريال سعودي	٢٠٠٤ ريال سعودي	٢٠٠٣ ريال سعودي
١٤٦٦٩٩٤٠	١٤٢٣٥٥٤٦	١٥١٢٨٨٠٥
٣٠٧٩٧٤	-	-
١٧٥٢٥٣	٢٩٠٩٥٩	٥٣١٧٥١
١٩٢١٧٥	١٨٩٦٧٦	٢٤٧١٨٨
١٣٥٤٠٠	٣٧٠١٩٠	٣٧٦٢٦٣
٨٦١٠٨٠	٨٤٤٦٩٤	٦٧٧١٨٧
١٦٣٤١٨٢٢	١٥٩٣١٠٦٦	١٦٩٦١١٩٤

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تابع
٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣

٣٢ - الدخل من الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

٢٠٠٣	٢٠٠٤	٢٠٠٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			المحول من المكاسب غير المحققة الناتجة
			عن إعادة تقويم الإستثمارات في الأوراق
٤٧٢٠٣٤٢	-	٣٩٠٧٢٠	المالية المتاحة للبيع (إيضاح ٩ و ٢٧)
			مكاسب بيع إستثمارات في أوراق مالية
١٢٥٢٣٤	-	-	متاحة للبيع
٩٨٠٥٧	-	٧٥٩٣٨	توزيعات أرباح
٦٠٧٠٦٣٣	-	٤٦٦٦٥٨	

٣٣ - الإيرادات الأخرى

٢٠٠٣	٢٠٠٤	٢٠٠٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩٩٦٨٩٥	٨٠٧٩١٦٠	-	عكس قيد مخصص لم يستخدم
٧٥٤٥١٩	١٠٣٣٤٧٣	٢٥٢٨٦٠٠	عمولات مكتسبة
١٢٣٠٧٧٣	-	-	أتعاب حماماه مستردة
٥٧٥٣٨٩	١٧٦٩١٩٠	١٩٠٥٧٦٨	إيرادات شحن
			مكاسب عن عمليات البيع وإعادة الإستثمار
-	-	١٤٨٤٥٨٧	(إيضاح ١٧)
			مكاسب غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم
-	-	١٣٦٠٤٨	الأدوات المالية
١٥٧١٤٥	٥٩٠٦١٧	٨٢١٠١٨	دخل إيجار
٤٧٥٥٧٠	-	-	فروقات عملة
-	-	٦١٧٦٩٦	ربح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣٧٨٨٣٥٤	٢٢٩٨٤٦٧	٤٠٢٢٥١	متنوعة
١٣٣٧٨٦٤٥	١٣٧٧٠٩٠٧	١٢٥١٥٩٦٨	

٣٤ - المصاريف الأخرى

٢٠٠٣	٢٠٠٤	٢٠٠٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣٠٦٣٩	١٥٨٣٤١٢	-	خسارة استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٢٣١١٥٢	٢٧٥٩١٣٥	خسائر تحويل عملات أجنبية
-	١٦٦٨١٠٦	٢٥٨٤٠٥١	أخرى
٥٣٠٦٣٩	٤٨٢٣٧٠	٥٣٤٣١٨٦	

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تابع
٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣

٣٥ - المصاريف غير المكررة

٢٠٠٣	٢٠٠٤	٢٠٠٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٩٠٥٩٣٩	١٤٢٤٥٨٨٨	-	تعويضات نهاية خدمة إضافية
٩٦٦١٩٦٠	٢٢١٠٨٤٨	-	أتعاب مهنية وإستشارية
٥٦٩٠٢٥	١١٧٥١٢٩٩	٣٧٩٣٤٩٩	ديون معدومة ومخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١١٨٤٩٨٣	١٠١٩٦٣٣	-	خسائر الإنخفاض في القيمة
١٩٣٢١٩٠٧	٢٩٢٢٧٦٦٨	٣٧٩٣٤٩٩	

٣٦ - العمليات المتوقفة

أ (قرر مجلس إدارة المجموعة تصفية الشركة السعودية للعلاقات العامة (شركة تابعة - تحت التصفية) وشركة الأفق لنظم المعلومات والإتصالات (شركة تابعة - تحت التصفية) بهدف التركيز على الأنشطة الرئيسية للمجموعة .

ب (قامت إحدى الشركات التابعة ، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ ، بإنهاء نشاط قسم إعلانات الطرق اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ .

فيما يلي تحليلاً لصافي مطلوبات العمليات المتوقفة أعلاه قبل التوحيد كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٠٣	٢٠٠٤	٢٠٠٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٩٢٢٢١	١٠٥٠٣٩٤	-	صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات
٧٨٨٧٨٨٢٣	٦٣٦١٤٤٤	-	مدينون
٤٥٢٥١٨٤	١٣١٦٣٦	١٠٠٠	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
(٣١٠٧٢٧٥١)	(٢٦٦٣٨٢٤٩)	(٢٣٩٣٠٥٦٢)	دائنون
٥٣٨٢٣٤٧٧	(١٩١٩٤٧٧٥)	(٢٣٩٢٩٥٦٢)	

ظهرت نتائج هذه العمليات تحت بند الخسارة من العمليات المتوقفة في قوائم الدخل الموحدة كما يلي:

٢٠٠٣	٢٠٠٤	٢٠٠٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٥٨٤٨٥١١	-	-	صافي الإيرادات
(٨٧١٧٥٧٦٢)	-	-	التكاليف المباشرة
٨٣٠٨٧٤٩	-	-	إجمالي الربح
(١٣٦٢٦٩٠)	(٤٤١٨٢٤)	(١٠٥٠٣٩٤)	إستهلاك (إيضاح ١٠)
(١٣٦١٥٨٤٠)	(١١٣٣٩٩٠٤)	(٦١٧٨٥٩٨)	المصاريف العمومية والإدارية
-	-	٥٢١٢٣٦	إيرادات أخرى
(٦٦٦٩٤٨١)	(١١٧٨١٧٢٨)	(٦٧٠٧٧٥٦)	

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق والشركات التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تابع

٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣

٣٧ - الربح للسهم

تم حساب الربح للسهم وذلك بتقسيم صافي الدخل السنوي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال السنة وقدرها ١٦ مليون سهم .

٣٨ - المعلومات القطاعية

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

تشتمل نتائج وموجودات القطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة . يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند "أخرى" .

تتكون المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية :-

- ١ - النشر - ويشتمل على نشاطات نشر المطبوعات الداخلية والخارجية والأبحاث والتسويق لمنتجات المجموعة وللغير .
- ٢ - التوزيع - ويشتمل على نشاطات توزيع الصحف والمجلات والكتب والمطبوعات محلياً ودولياً .
- ٣ - الدعاية والإعلان - ويشتمل على القيام بأعمال الدعاية والإعلان محلياً ودولياً وإنتاج وتوزيع وتمثيل وتسويق الوسائل الإعلانية المقروءة والمسموعة والمرئية واللوحات الإعلانية والكتب الدعائية محلياً ودولياً .
- ٤ - الطباعة - وتشتمل على أعمال الطباعة وأدواتها والأحبار والورق بكافة أنواعها والمواد الخام اللازمة لها .
- ٥ - أخرى - وتتضمن المركز الرئيسي ونشاطات الإدارة العامة والأنشطة الاستثمارية وغيرها .

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تابع
٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣

٣٨ - المعلومات القطاعية - تابع

النشر ريال سعودي	التوزيع ريال سعودي	الدعاية والإعلان ريال سعودي	الطباعة ريال سعودي	أخرى ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	المحذوفات التوحيد ريال سعودي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥						
الإيرادات	٨٥١,١٦٢,٣٨٠	٣٧٢,٦٧٥,٨٥٨	٥١٧,٩٣٧,٣٢٨	٣٦٢,٢٤٧,٤٧٠	٧٦٨,٣٤٦	١,٠٦٢,٩٦٨,٧١٠
إجمالي الربح	١٢٨,٦٤٢,٢٢٩	٥٥٨,٢٩,٥٦٥	١١١,٦٧٦,٧١٩	٩٣,٨٢٨,٦٨٠	٧٦٨,٣٤٦	٣٩٩,٠٥٩,١٠٩
صافي القيمة القابلة للإسترداد						
للممتلكات والآلات والمعدات	١٦٥,٧٠٠,٤٠١	٢٦,٧٣١,٢٢٩	٢٢,٢٥٤,٢١٩	٢٣٧,٤٩٢,٤٠١	١٤٨,٢٤٨,٧٩٩	٤٦٦,٧٧٣,٢٢٩
إجمالي الموجودات	٢٨٨,٤٨٥,٨١٢	١١٣,٦٢٥,٦٨٥	٤٤٠,١٦٤,٧٣	٤٣٥,٣٦٠,٨٧٦	١,٠١٦,٨٧٨,٣٦٩	١,٣٩٧,٥٦٨,٤٠٥
إجمالي المطلوبات	١٧٣,٦٩٤,٠٧٨	٨٥,٤٠٨,٨١٤	١٥٦,٧٩٣,١٣٠	١١٢,٧٨٢,٠٢١	١٠٨,٤٠٣,٨٦٦	٤٦٨,٢٠٢,٥٣٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤						
الإيرادات	٦٦٠,٣٤٩,٨٣٥	٣٤٤,٥٥٨,١٢٧	٤٨٠,٣٩٤,٧٦٠	١٨٣,٦٢١,٤٠٧	٥٨٤,٤٩٥	٩٤٩,٣٨١,٧٣٦
إجمالي الربح	٩٧,٨٣٨,١١٢	٤٤٠,٧٣,٩٩١	٧٠٠,١٣,٧٨٠	٥٧,٨٧٠,٦٨٨	٥٨٤,٤٩٥	٣٩٩,٧٨٩,٤٣٨
صافي القيمة القابلة للإسترداد						
للممتلكات والآلات والمعدات	١١٥,٤٤٤,٦٠٥	٢٥,١١١,٢٧٣	٢٩,٥٢٨,٨٥٦	٢٤٨,٨١٧,٤٨٤	١٤٥,٥٩٨,١١٨	٤٣٣,٥٠٠,٣٣٦
إجمالي الموجودات	٢٠٧,٣٥٨,٣٠٢	٩٦,٤٦٣,٧٦٧	٢٥٠,٩٢٦,٠٣٦	٣٥٩,٨٢٣,٨٩٧	١,٠٢٥,٦٦٥,٣٤٨	١,٣٠٠,٢٢٤,٢٣٨
إجمالي المطلوبات	١٢٢,٩٩٥,١٢٧	٨٣,٩١٥,٧٦١	١٤٢,٣٧٤,٩١٢	٥٨,٤٢٦,٠٠٣	١٥٧,٨١٨,٣٢٩	٥١٣,٤٥٩,٤٧٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣						
الإيرادات	٥٤٨,٤٨٢,٣٦٩	٣١٣,٠٦٠,٦١٥	٣٦٥,٥٩٩,٤٩٤	١٥١,٤٧٨,٤٧٩	٨٢٧,٠٥٥	٧٧٩,٩٨٤,٠٠٢
إجمالي الربح	٤٧,٢٢٢,٨١٥	٤٢,٨٢٩,٩٤٠	٦١,٩١٣,٤٧٢	٥٨,٩١٤,٩٨٢	٨٢٧,٠٥٥	٢١٤,٠٨٩,٦٤٢
صافي القيمة القابلة للإسترداد						
للممتلكات والآلات والمعدات	١٢١,٦٧٥,٦٥٠	٢٢,٩٨٣,٥٩٣	٣٦,٠٨٣,٩٨٩	٢٦٣,٩٧٦,٢٣٧	١٦,٣٤٢,٠٢٠	٤٦١,٠٦١,٤٧٩
إجمالي الموجودات	٢٢٤,٦٣٧,٢٠٢	٨٥,٩٤٧,٩٢٠	٣٣٧,٣٠٧,٥٢٦	٤٠٤,١٦٩,٢٠٦	٩٦٥,٥٥٩,٢٤٧	١,٣٩٥,٣٩١,٩٥٩
إجمالي المطلوبات	١٧١,٦٨١,١٢٤	٨٢,٤٩٥,٥٤٤	٢٤٢,٢٧٤,٢٩٦	١٢٦,٢٤٥,٥٥٣	١٠٤,٩٩٢,٠٠٧	٦٢٨,٩٣٢,٣٥٥

تتركز الموجودات التشغيلية للمجموعة ، بشكل رئيسي ، في المملكة العربية السعودية . إن الأسواق الرئيسية لمنتجات المجموعة هي الشرق الأوسط وأوروبا وآسيا . وأنه من غير الممكن من الناحية العملية الإفصاح عن المعلومات الخاصة بكل منطقة جغرافية تتم فيها نشاطات المجموعة .

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق والشركات التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تابع

٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣

٣٩ - عقود الإيجارات التشغيلية

تقوم المجموعة بإستئجار عقارات بموجب عقود إيجارات تشغيلية قابلة وغير قابلة للإلغاء. تبلغ الإلتزامات المحتملة عن تلك العقود لأكثر من خمس سنوات ١٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ (٢٠٠٤: ٧ مليون ريال سعودي، ٢٠٠٣: ٢ مليون ريال سعودي). حملت مصاريف الإيجار على قوائم الدخل الموحدة.

٤٠ - الإلتزامات المحتملة

هناك بعض القضايا مقامة ضد بعض الشركات التابعة للمجموعة، خلال دورة أعمالها العادية، ويتم الترافع بشأنها. ونظراً لعدم معرفة النتيجة النهائية لهذه القضايا بشكل مؤكد، لا تتوقع الإدارة بأن يكون لهذه القضايا أثر عكسي جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابة عنها وخلال دورة أعمالها العادية، ضمانات بنكية يبلغ حددها الأقصى ٨٩ مليون ريال سعودي (٢٠٠٤: ٦٨ مليون ريال سعودي، ٢٠٠٣: ٥٥ مليون ريال سعودي).

٤١ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العملات

لا يوجد لدى المجموعة موجودات طويلة الأجل هامة مرتبطة بعمولة، لكن يوجد لديها مطلوبات مرتبطة بعمولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العملة الخاصة بها وذلك بالإبقاء على القروض طويلة الأجل بعمولة عائمة في مستوى مقبول.

مخاطر الائتمان

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود إئتمان لكل عميل، ومراقبة الذمم المدينة القائمة. يسمح بالإستثمار فقط في الأوراق المالية السائلة مع أطراف أخرى ذات تصنيف إئتماني جيد. وبتاريخ قائمة المركز المالي، لم يكن هناك تركيز هام في مخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات الإئتمانية.

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق والشركات التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تابع

٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣

٤١ - إدارة المخاطر - تابع

مخاطر العملات

تنشأ مخاطر العملات خلال الدورة العادية لنشاطات المجموعة . تستخدم الأدوات المالية المشتقة في تقليل المخاطر الناتجة عن التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي ، وحيث أن هذه الأدوات المالية المشتقة تتعرض لمخاطر التقلبات في أسعار السوق بعد الشراء ، فإنه عادة يتم مقاصة هذه التغيرات مع ما يقابلها من آثار على البنود التي تمت تغطية مخاطرها .

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الصرف الأجنبي بشأن المصاريف التي تتم بعملات أخرى عدا الريال السعودي . ويعتبر الجنيه الإسترليني العملة الرئيسية التي تنشأ عنها هذه المخاطر .

تقوم المجموعة ، في أي وقت ، بتغطية مخاطر الصرف الأجنبي المقدرة بشأن المصاريف المتوقعة على مدى الستة أشهر القادمة من تاريخ قوائم المركز المالي الموحدة . كما تقوم المجموعة باستخدام خيارات العملات لتغطية مخاطر الصرف الأجنبي الخاصة بها . أن لمعظم عقود خيارات العملات هذه تواريخ إنتهاء تقل عن سنة واحدة.

تقوم المجموعة بتصنيف خيارات العملات الخاصة بها كتغطية مخاطر التدفقات النقدية ، وتظهرها بالقيمة العادلة .

وفيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات النقدية الأخرى التي تتم بعملات أخرى عدا الريال السعودي ، تقوم المجموعة بالتأكد بأن يكون صافي المخاطر في مستويات مقبولة عن طريق شراء أو بيع عملات أجنبية بالسعر الفوري ، عند الضرورة .

تم تخصيص الرصيد الدائن للمجموعة بالجنيه الإسترليني، لتغطية مخاطر إستثمارات المجموعة في الشركات التابعة بالملكة المتحدة . وقد تم احتساب خسارة تحويل عملات أجنبية قدرها ١٣ مليون ريال سعودي (٢٠٠٤ : ١ مليون ريال سعودي ، ٢٠٠٣ : ٢ مليون ريال سعودي) ضمن حقوق المساهمين نتيجة لتحويل الرصيد الدائن إلى الريال السعودي .

٤٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة - هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل . تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية ، والمطلوبات المالية والمشتقات.

تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من النقدية وشبه النقدية ، والمدينين والإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ، والدائنين، والمصاريف المستحقة الدفع والالتزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي، وتتكون المشتقات من خيارات العملات ومقايضات أسعار العملات .

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تابع
٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣

٤٣ - المعاملات غير النقدية

يمثل هذا البند معاملات إضافية تتعلق بمعاملات غير نقدية هامة نشأت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر :

٢٠٠٣	٢٠٠٤	٢٠٠٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٨٥٥٦٨	٣١٢١٤١٥	١٧٣٢١٢٨	مبالغ مستحقة لقاء سيارات مشتراه بالتقسيط
(٣٠٨٥٥٦٨)	(٣١٢١٤١٥)	(١٧٣٢١٢٨)	سيارات مشتراه بالتقسيط
-	(١٧٩٤٣٢٢)	-	أمر تغيير تم تسويته في الممتلكات والآلات والمعدات
-	١٧٩٤٣٢٢	-	أمر تغيير تم تسويته في الدائنين
٢٥٠٠٠٠٠	-	-	مقابل مبالغ مستحقة لقاء موجودات غير ملموسة مكتبة
(٢٥٠٠٠٠٠)	-	-	موجودات ملموسة مكتبة
-	-	٥٥٢٢٦٦٢٨	مكاسب مؤجلة عن عمليات البيع وإعادة الإستئجار
-	-	(٥٥٢٢٦٦٢٨)	فروقات مدينة تم تخصيصها إلى الممتلكات والآلات والمعدات
-	-	٢٠٠٠٠٠٠٠	الزيادة في رأس المال
-	-	(٢٠٠٠٠٠٠٠)	تحويل من الإحتياطيات وصافي الدخل سنة ٢٠٠٥ إلى رأس المال

٤٤ - الإرتباطات الرأس مالية

قامت المجموعة ، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ والفترة اللاحقة لها بإبرام إتفاقيات مع أطراف أخرى وذلك بهدف توسعة أنشطتها الحالية . يترتب على هذه الإتفاقيات إرتباطات رأسمالية تبلغ ما يقارب ١٨٥ مليون ريال سعودي .

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تابع
٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣

٤٥ - تسويات سنوات سابقة

تم تعديل القوائم المالية الموحدة لعامي ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣ وذلك بإجراء التسويات التالية المذكورة أدناه . يعكس التحليل التالي أثر التعديل على الأرباح المبقة (الخسائر المتراكمة):-

الأرباح المبقة (الخسائر المتراكمة)

٢٠٠٣ ريال سعودي	٢٠٠٤ ريال سعودي	٢٠٠٥ ريال سعودي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢ كما ورد سابقاً		
١٤٥٠٧٢٤٨١		تسويات تتعلق بـ :
(١٣٩٠٠٨٧١٣)		١ - الإنخفاض غير المثبت في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
٣٦٦٧١٣٧		٢ - عكس قيد مصاريف إستهلاك نتيجة لعدم إثبات الإنخفاض
(٢٥٦٢٨٥٩٩)		في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
		٣ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير المثبتة والمتعلقة بالمكاتب
		الخارجية
(١٥٩٤٧٦٩٤)		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢ المعدل
		صافي دخل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ كما ورد سابقاً
		تسوية تتعلق بـ :
		عكس قيد مصاريف إستهلاك نتيجة لعدم إثبات
		الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
		٣٦٦٧١٤١
١٤٣٧٨٥٣٧		صافي دخل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ ، المعدل
(١٠٧٦١٤٠)		محول إلى الإحتياطي النظامي
(٥٣٨٠٧٠)		محول إلى الإحتياطي الإتفاقي
(٣١٨٣٣٦٧)		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ ، المعدل
	٤٣٥٧٨٩٩٣	صافي دخل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ كما ورد سابقاً
		تسوية تتعلق بـ :
		عكس قيد مصاريف إستهلاك نتيجة لعدم إثبات
		الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
	٢٩٩٥٦٥٣	
٤٦٥٧٤١٤٦		صافي دخل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ المعدل
(٤٣٥٧٨٤٩)		محول إلى الإحتياطي النظامي
(٢١٧٨٩٢٥)		محول إلى الإحتياطي الإتفاقي
(٣٠٠٠٠٠٠)		توزيعات أرباح
٦٨٥٤٠٠٥		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ ، المعدل

المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق والشركات التابعة لها

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تابع

٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣

٤٥ - تسويات سنوات سابقة - تابع

وبناءً على عمليات التقييم المتتالية من جهات مستقلة ابتداءً من سنة ٢٠٠١ للأراضي والعقارات التابعة لها، فقد ثبت بأن القيمة الدفترية كانت تفوق قيمتها السوقية العادلة بمبلغ ١٣٩ مليون ريال سعودي. وخلال السنوات الماضية، لم يتم إثبات الإنخفاض في القيمة الدفترية طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وبالتالي تم تعديل أرقام المقارنة لعامي ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣ طبقاً لما هو مبين أعلاه. تم تحديد القيمة السوقية العادلة على أساس الأسعار في سوق نشط.

٤٦ - أرقام المقارنة

إضافة إلى التعديل المشار إليه في الإيضاح رقم (٤٥) أعلاه، أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية كي تتماشى مع عرض الحسابات للسنة الحالية.