

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦





التشرق الأوسط

الاقتصادية

arab news

الرياضية

أرزوز

മലയാളം ന്യൂസ്

المجلة

الرجل

sayidaly

Al-Jamila

الجحيلة

باسم

أرزوز

Deloitte.

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاهم
محاسبون قانونيون - ترخيص رقم ٩٦
مستودع البريد ٢١٢ - الرياض ١١٤١١
المملكة العربية السعودية
هاتف : ٤٦٣٠٠١٨ (١) ٩٦٦
فاكس : ٤٦٣٠٠١٥ (١) ٩٦٦
www.deloitte.com
المركز الرئيسي - الرياض

تقرير مراجعي الحسابات

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

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة للشركة السعودية للأبحاث والتسويق (وهي شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ وقوائم الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من رقم ١ إلى ٣٣ المعتبرة جزءا من هذه القوائم المالية والمعدة من قبل الشركة وفقا لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . إن هذه القوائم المالية الموحدة هي مسئولية إدارة الشركة وأن مسئوليتنا هي إيداء رأينا على هذه القوائم المالية الموحدة بناء على المراجعة التي أجريناها .

لقد قمنا بمراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها، وتتطلب تلك المعايير أن نقوم بتخطيط وتنفيذ مراجعتنا للحصول على درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء جوهرية . تشمل إجراءات المراجعة على فحص اختباري للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات التي تحتويها القوائم المالية ، كما تشمل على تقييم المعايير المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي استعملتها الإدارة وعلى تقييم عرض القوائم المالية ككل . وفي اعتقادنا أن مراجعتنا تشكل أساسا معقولا نستند عليه في إيداء رأينا .

وبرأينا، إن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تظهر بعذر ، من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي الموحد للمجموعة السعودية للأبحاث والتسويق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الملائمة لظروف الشركة وتتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة .

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاهم
بكر عبد الله أبو الخير
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠١)

الرياض في ١٩ محرم ١٤٢٨
الموافق ٧ فبراير ٢٠٠٧

Member of
Deloitte Touche Tohmatsu

تدقيق حسابات • خبرة ضرائب • استشارات إدارية • استشارات مالية



قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ (بالريال السعودي)

	إيضاح	٢٠٠٦ م	٢٠٠٥ م
الموجودات المتداولة			
نقدية وشبه النقدية	٣	١٧٨,٥٦١,٢٥١	١١٧,٢٧٣,١٨٤
مدينون تجاريون		٢٩٤,٦٢٥,٩٩٦	٢٧٥,٤٧٩,١٨٠
مصاريف مدفوعة مقدّمًا، وأرصدة مدينة أخرى	٤	٧٦,٦٤٥,٧٠٤	٥٧,٦١١,٨٦٠
مخزون	٥	١٣٢,٢٩١,٨٨٦	١١٩,١٨٣,٥١٤
مجموع الموجودات المتداولة		٦٨٢,١٢٤,٨٣٧	٥٦٩,٥٤٧,٧٣٨
الموجودات غير المتداولة			
استثمارات في حقوق ملكية شركات	٦	٨٣,١٥٦,٠٧٧	-
استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	٧	-	٤,١٠٤,٥٧٠
ممتلكات وآلات ومعدات	٨	٦٥٤,٩١٥,١٨٩	٤٦٦,٧٧٣,٢٣٩
موجودات غير ملموسة	٩	٣٦٤,٩٧٨,٧٩٠	٣٥٧,١٤٢,٨٥٨
مجموع الموجودات غير المتداولة		١,١٠٣,٠٥٠,٠٥٦	٨٢٨,٠٣٠,٦٦٧
مجموع الموجودات		١,٧٨٥,١٧٤,٨٩٣	١,٣٩٧,٥٦٨,٤٠٥
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
مرابحات واقتراض قصير الأجل	١٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٥٦٠,٣٥١
أقساط متداولة من مرابحات وقروض لأجل	١١	١٣,٣٣٣,٣٣٢	١١,٧٥٧,٩١٢
إيرادات مؤجلة	١٣	١٤,٣٦٤,٩٢٦	١٣,٤٠٢,٨٣٩
التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية- الجزء المتداول	١٤	٤٦,٨٠٠,٠٠٠	١٨,٨٠٠,٠٠٠
مكاسب مؤجلة عن عمليات بيع وإعادة الاستئجار- الجزء المتداول	١٤	٦٠,٥٧٨,٣٧٥	٢٢,٠٩٠,٦٥١
دائنون تجاريون، وأرصدة دائنة أخرى	١٢	٢٠٢,٥٥٣,٩١٠	١٨٣,٦٠٩,٢١١
الزكاة وضريبة الدخل	١٥	١٤,١١٨,٠٣٦	١٤,١٩٩,٩٤٩
مجموع المطلوبات المتداولة		٣٦١,٧٤٨,٥٧٩	٣١٥,٤٢٠,٩١٣

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ (بالريال السعودي)

	إيضاح	٢٠٠٦ م	٢٠٠٥ م
المطلوبات غير المتداولة			
مرابحات وقروض لأجل	١١	٢٠,٠٠٠,٠٠١	-
تأمينات العملاء	١٦	٢٦,٠٨٨,٩٢١	٢٥,١٦٧,٢٠٨
دائنون تجاريون	١٧	١٢,٩٦١,٠٧٣	٣,٩٥٨,٨٤١
التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالية- الجزء غير المتداول	١٤	٤٤,٣٧٤,٠٩٢	٢٨,٢٠٠,٠٠٠
مكاسب مؤجلة عن عمليات بيع وإعادة الاستئجار- الجزء غير المتداول	١٤	٥١,٢٥٦,١٤٥	٣١,٦٥١,٣٩٠
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٨	٧٣,٨٥٤,٥٢٣	٦٣,٨٠٤,١٨٥
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٢٢٨,٥٣٤,٧٥٥	١٥٢,٧٨١,٦٢٤
مجموع المطلوبات		٥٩٠,٢٨٣,٣٣٤	٤٦٨,٢٠٢,٥٣٧
حقوق المساهمين			
رأس المال	١	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٢١	١١٢,٩٨٥,٠٧٢	٨٦,٨٢٦,٧١٢
احتياطي اتفاقي	٢١	٢٢,١٥٠,٩١١	٩,٠٧١,٧٣١
مكاسب غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع		-	٢,٤٤٨,٠٥٢
تسويات تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة في الخارج	٢٢	٨,٢٨٣,٠٣٢	(١,٨٩١,٣٨٦)
أرباح مبقاة		٢٥١,٤١٩,٥٠٣	٢٩,٠٧٣,٤٣٨
مجموع حقوق المساهمين		١,١٩٤,٨٣٨,٥١٨	٩٢٥,٥٢٨,٥٤٧
حقوق الأقلية	٢٠	٥٣,٠٤١	٣,٨٣٧,٣٢١
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		١,٧٨٥,١٧٤,٨٩٣	١,٣٩٧,٥٦٨,٤٠٥

• تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءًا من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ (بالريال السعودي)

	إيضاح	٢٠٠٦م	٢٠٠٥م
الإيرادات		١,١٦١,٠٧٤,٧٦٠	١,٠٦٢,٩٦٨,٧١٠
تكلفة الإيرادات		(٦٨٥,٤٢٠,١١٦)	(٦٦٣,٩٠٩,٦٠١)
إجمالي الربح		٤٧٥,٦٥٤,٦٤٤	٣٩٩,٠٥٩,١٠٩
إيرادات (خسائر) استثمارات في حقوق ملكية شركات		٢,٧٩٣,٨٣٤	(٦٧٨,٨٠٦)
مصاريف بيع وتسويق	٢٣	(٣٤,٧١٣,٦٢٣)	(٢٠,٨٢٦,٢٥٥)
مصاريف إدارية وعمومية	٢٤	(١٤٨,٥٩٨,٣٧٣)	(١٣٢,٤٠٧,٢٨٢)
أتعاب مهنية واستشارية		(١٧,٧٩٣,٥٣٣)	(١٤,٩١٦,٠٣٤)
إطفاء موجودات غير ملموسة		(٢,٣٨٠,٩٥٢)	(٢,٣٨٠,٩٥٢)
استهلاك		(٢٠,٥٩٩,٠٨٧)	(٢٠,٦٨٥,١٠٢)
الدخل من العمليات الرئيسية		٢٥٤,٣٦٢,٩٠٠	٢٠٧,١٦٤,٦٧٨
مصاريف مالية		(١٣,٢٩٤,٠٢٢)	(١١,٥٨٧,٠٨٥)
إيرادات أخرى- بالصافي	٢٥	٤٩,٥٥١,٧١٨	٧,٦٣٩,٤٤٠
دخل السنة من العمليات المستمرة		٢٩٠,٦٢٠,٥٩٦	٢٠٣,٢١٧,٠٣٣
المصاريف غير المكررة		(١٥,٨٥٧,٠٤٠)	(٣,٧٩٣,٤٩٩)
الخسارة من العمليات المتوقفة، صافي		-	(٦,٧٠٧,٧٥٦)
دخل السنة قبل حصة حقوق الأقلية والزكاة وضريبة الدخل		٢٧٤,٧٦٣,٥٥٦	١٩٢,٧١٥,٧٧٨
حقوق الأقلية	٢٠	١٦٩,٠٣٧	(٦٣٣,٦٨٤)
دخل السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل		٢٧٤,٩٣٢,٥٩٣	١٩٢,٠٨٢,٠٩٤
الزكاة وضريبة الدخل	١٥	(١٣,٣٤٨,٩٨٨)	(١٠,٦٤٧,٤٦٧)
صافي الدخل		٢٦١,٥٨٣,٦٠٥	١٨١,٤٣٤,٦٢٧
ربح السهم للسنة (ريال سعودي للسهم)	٢٨	٣,٢٧	٢,٢٧

• تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءًا من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ (بالريال السعودي)

	إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي عام	احتياطي اتفاقي	مكاسب غير محققة ناتجة من إعادة تقييم الأوراق المالية المتاحة للبيع	تسويات تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة في الخارج	أرباح مبقاة	المجموع
الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٥		٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٧٧٧,٠٠٢	٩٠,٧٨٠,٠٠٠	٧,١٢٦,٢٤٧	١,١٩٤,٥٤٠	٥,٢٦٦,١٧٣	٦,٨٥٤,٠٠٥	٧٩١,٩٩٧,٩٦٧
محول إلى رأس المال		٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٢,٠٩٣,٧٥٣)	(٩٠,٧٨٠,٠٠٠)	(٧,١٢٦,٢٤٧)	-	-	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
الربح الصافي لسنة ٢٠٠٥		-	-	-	-	-	-	١٨١,٤٣٤,٦٢٧	١٨١,٤٣٤,٦٢٧
محول إلى الاحتياطي النظامي		-	١٨,١٤٣,٤٦٣	-	-	-	-	(١٨,١٤٣,٤٦٣)	-
محول إلى الاحتياطي الاتفاقي		-	-	-	-	-	-	(٩,٠٧١,٧٣١)	-
مكاسب غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع		-	-	-	-	١,٢٥٣,٥١٢	-	-	١,٢٥٣,٥١٢
تسويات عملات أجنبية، صافي		-	-	-	-	-	(٧,١٥٧,٥٥٩)	-	(٧,١٥٧,٥٥٩)
توزيعات أرباح		-	-	-	-	-	-	(٤٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٢,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥	١	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٦,٨٢٦,٧١٢	-	٩,٠٧١,٧٣١	٢,٤٤٨,٠٥٢	(١,٨٩١,٣٨٦)	٢٩,٠٧٣,٤٣٨	٩٢٥,٥٢٨,٥٤٧
الربح الصافي لسنة ٢٠٠٦		-	-	-	-	-	-	٢٦١,٥٨٣,٦٠٥	٢٦١,٥٨٣,٦٠٥
محول إلى الاحتياطي النظامي	٢١	-	٢٦,١٥٨,٣٦٠	-	-	-	-	(٢٦,١٥٨,٣٦٠)	-
محول إلى الاحتياطي الاتفاقي	٢١	-	-	-	١٣,٠٧٩,١٨٠	-	-	(١٣,٠٧٩,١٨٠)	-
خسائر غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع		-	-	-	-	(٢,٤٤٨,٠٥٢)	-	-	(٢,٤٤٨,٠٥٢)
تسويات عملات أجنبية، صافي	٢٢	-	-	-	-	-	١٠,١٧٤,٤١٨	-	١٠,١٧٤,٤١٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦		٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٢,٩٨٥,٠٧٢	-	٢٢,١٥٠,٩١١	-	٨,٢٨٣,٠٣٢	٢٥١,٤١٩,٥٠٣	١,١٩٤,٨٣٨,٥١٨

• تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءًا من هذه القوائم المالية الموحدة.

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ (بالريال السعودي)

	٢٠٠٦م	٢٠٠٥م
الأنشطة التشغيلية		
دخل السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل	٢٧٤,٩٣٢,٥٩٣	١٩٢,٠٨٢,٠٩٤
تعديلات على:		
استهلاكات وإطفاءات وخسائر الانخفاض في قيمة الموجودات	٤٥,٢٢٧,١٨٩	٣٨,٨٢٧,٠٧٣
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٤,٩٥١,٢٥٨	١٢,٧٨٩,٣٨١
إيرادات (خسائر) استثمارات في حقوق ملكية شركات	(٢,٧٩٣,٨٣٤)	٦٧٨,٨٠٦
مكاسب من بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	(٢,٤٤٣,٥٢٩)	(٤٦٦,٦٥٨)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة:		
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً، وأرصدة مدينة أخرى	(٣٨,١٨٠,٦٦٠)	(٤٠,٠٨٩,٤٦٨)
مخزون	(١٣,١٠٨,٣٧٢)	(٦٥,٣٤٣,٨٧٠)
دائتئون تجاريون، وأرصدة دائنة أخرى	٣٧,٩٤٦,٩٣١	٧٦٩,٢٢٠
إيرادات مؤجلة	٩٦٢,٠٨٧	١,٥٦٩,٤٧٨
تأمينات العملاء	٩٣١,٧١٣	١,١١٧,٥٣٣
النقد الناتج من العمليات	٣٠٨,٤١٥,٣٧٦	١٤١,٩٣٣,٥٨٩
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(٤,٩٠٠,٩٢٠)	(٢٦,٨٣١,٧٢٧)
زكاة وضريبة دخل مدفوعة	(١٣,٤٣٠,٩٠١)	(٦,٦٥٠,١٩٧)
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية	٢٩٠,٠٨٣,٥٥٥	١٠٨,٤٥١,٦٦٥

الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات وآلات ومعدات- بالصافي	(٩٣,٢٧٥,٥١٧)	(٢٠,٠٩٠,٤٨٣)
أصول مستأجرة	(١٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٥,٢٢٦,٦٢٨)
تسوية عملات أجنبية تتعلق بالممتلكات والمعدات، بالصافي	(٧,٧١٢,٦٧٠)	٥,٢٩١,٠٢٢
موجودات مستبعدة خاصة بشركة تابعة- صافي	-	٢,٠٣٩,١٩٤
استثمار في حقوق ملكية شركات	(٨٠,٣٦٢,٢٤٣)	١,٠٣٤,٠٦٢
شهرة	(١٠,٢١٦,٨٨٤)	-
بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	٤,١٠٠,٠٤٧	٨٧٧,٧٤٧
توزيعات أرباح مستلمة عن استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	-	٧٥,٩٣٨
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٣١٧,٤٦٧,٢٦٧)	(٦٥,٩٩٩,١٤٨)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ (بالريال السعودي)

	٢٠٠٦م	٢٠٠٥م
الأنشطة التمويلية		
مرايبات واقتراض قصير الأجل ولأجل	(١٩,٩٨٤,٩٣٠)	(١٤١,١٤٢,٢٦٠)
حصة حقوق الأقلية	(٣,٧٨٤,٢٨٠)	٩,٠٧٠,٥٢٣
تسويات تحويل عملات أجنبية من الاستثمارات في الشركات التابعة في الخارج	١٠,١٧٤,٤١٨	(٧,١٥٧,٥٥٩)
مكاسب مؤجلة عن عمليات بيع، وإعادة الاستئجار	٥٨,٠٩٢,٤٧٩	٥٣,٧٤٢,٠٤١
التزامات بموجب عقود إيجار رأسمالي	٤٤,١٧٤,٠٩٢	٤٧,٠٠٠,٠٠٠
توزيعات أرباح	-	(٤٢,٠٠٠,٠٠٠)
صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	٨٨,٦٧١,٧٧٩	(٨٠,٤٨٧,٢٥٥)
التغير في النقدية وشبه النقدية	٦١,٢٨٨,٠٦٧	(٣٨,٠٣٤,٧٣٨)
النقدية وشبه النقدية في بداية السنة	١١٧,٢٧٣,١٨٤	١٥٥,٣٠٧,٩٢٢
النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة	١٧٨,٥٦١,٢٥١	١١٧,٢٧٣,١٨٤

• تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦

١- التكوين والنشاط

إن المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٠٨٧٧٧٢ بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٤٢١ الموافق ١ يوليو ٢٠٠٠، ولديها فرع في جدة مسجل بالسجل التجاري الفرعي رقم ١٠١٠٠٨٧٧٧٢/٠٠١ بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٠٨ الموافق ٢٧ يونيو ١٩٨٨، وعنوان مركزها الرئيس هو ص.ب.٥٣١٠٨ الرياض ١١٥٨٣.

تم تحويل المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة، يقتصر الاكتتاب فيها على الشركاء بموجب قرار وزارة التجارة رقم ٩٢ وتاريخ ٢٧ محرم ١٤٢١ الموافق ١ مايو ٢٠٠٠، طبقاً للسجل التجاري المذكور أعلاه. وتم طرح ٣٠% من أسهم الشركة للاكتتاب العام بتاريخ ٨ أبريل ٢٠٠٦.

يتكون رأس مال الشركة البالغ ٨٠٠ مليون ريال سعودي من ٨٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريالات سعودية، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ (٨٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٨٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريالات سعودية، كما في ٣١



ديسمبر ٢٠٠٥ بعد التجزئة) (إيضاح ٢٨).
تعمل الشركة في مجال التجارة، والتسويق، والدعاية، والإعلان، والتوزيع، والطباعة، والنشر، وتزاول أعمالها بشكل رئيس في الشرق الأوسط، وأوروبا، وشمال إفريقيا.

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

لقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار العرض والإفصاح العام الصادر عن وزارة التجارة، ووفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية المهمة المتبعة من قبل الشركة هي على النحو الآتي:

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات الأوراق المالية المتاحة للبيع، حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة، والاستثمارات في الشركات الزميلة، حيث يتم احتسابها على أساس طريقة حقوق الملكية.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة من قبل الإدارة يتطلب القيام ببعض التقديرات والافتراضات، والتي لها تأثير على المركز المالي ونتائج العمليات، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.



أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة حسابات المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق، وشركاتها التابعة بعد استبعاد المعاملات المتبادلة بين هذه الشركات لغرض توحيد القوائم المالية. ويتم تصنيف الشركة المستثمر بها شركة تابعة بناءً على درجة السيطرة التي تمارسها الشركة على تلك الشركة مقارنة بالشركاء الآخرين، وابتداءً من التاريخ الفعلي لممارسة السيطرة.

فيما يلي بيان الشركات التابعة التي تم توحيدها: (تمتلك الشركة بالكامل الشركات التابعة المذكورة أدناه، والتي تعمل في المجال نفسه)

الشركات التابعة	رقم السجل التجاري	بلد التأسيس	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة
الشركة الفكرية للدعاية والإعلان القابضة – ذات مسؤولية محدودة	١٠١٠١١٩٠٤٥	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪
شركة المصنفات العلمية القابضة – ذات مسؤولية محدودة	١٠١٠١١٩٠٤٣	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪
الشركة السعودية للطباعة والتغليف (المعروفة سابقاً بشركة المدينة المنورة للطباعة والنشر)	١٠١٠٢١٩٧٠٩	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪



«الشركة السعودية للطباعة والتغليف». هذا، وقد تم استكمال الإجراءات النظامية الخاصة بتغيير الاسم بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

الإيرادات

تتحقق المبيعات عند إصدار فواتير الخدمات المقدمة إلى العملاء، بعد تنزيل الخصم المسموح به، في حين يتم إثبات إيرادات الاشتراكات على فترة الاشتراك.

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيس من التكاليف المنفقة لبيع وتسويق منتجات الشركة. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية.

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة، والتي لا تتعلق بشكل مباشر بكلفة الإيرادات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها٠ ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة إلى ذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية، وكلفة الإيرادات على أساس ثابت.

المخزون

يظهر المخزون بسعر الكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. ويتم تحديد الكلفة للأعمال تحت التنفيذ على أساس طريقة المتوسط المرجح، وتتضمن كلفة المواد، والعمالة، ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة. كما يتم تقييم الورق ومواد الطباعة وقطع الغيار الأخرى من المخزون على أساس الكلفة الوسطية المرجحة.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات، والآلات، والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة. وتعد مصاريف الإصلاح، والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعد مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدرة، وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسة لهذه الأصول هي:

المباني	%
المباني	٢ - ٣
تحسينات المباني المستأجرة	١٠ - ٢٥
أجهزة حاسب آلي ومعدات اتصالات	١٠ - ٢٥
آلات الطباعة والمعدات	٥ - ١٠
أثاث وتركيبات	٥,٧ - ٢٥
سيارات	١٥ - ٢٥

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

الشركات التابعة	النشاط الرئيس 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
الشركة الخليجية للإعلان والعلاقات العامة	الإعلام المرئي والمقروء وخدمات الدعاية والترويج	المملكة العربية السعودية
الشركة السعودية للأعمال التجارية	المتاجرة في العطور والأدوات المنزلية ولوازم الطباعة	المملكة العربية السعودية
شركة الأفق لنظم المعلومات والاتصالات (تحت التصفية)	المتاجرة في معدات الاتصال وتطوير البرامج	المملكة العربية السعودية
الشركة السعودية للنشر المتخصص	النشر المتخصص	المملكة العربية السعودية

(١) تمتلك هذه الشركة شركات تابعة بنسبة %١٠٠ مسجلة خارج المملكة العربية السعودية.

(٢) تمتلك هذه الشركة شركات تابعة بنسبة %١٠٠ و%٩٠ مسجلة في الكويت والإمارات العربية المتحدة على التوالي.

(٣) تمتلك هذه الشركة شركات تابعة مسجلة في كل من الجمهورية اللبنانية وجمهورية مصر العربية بنسبة %١٠٠.

كما تمتلك الشركة السعودية للطباعة والتغليف %٩٥ من شركة مطابع هلا (تأسست خلال عام ٢٠٠٦) و%٥٠ من شركة طيبة للطباعة والنشر (تأسست خلال عام ٢٠٠٦)، علماً بأن النسب المتبقية مملوكة من قبل الشركة السعودية للأبحاث والنشر، بتاريخ ٢٧ ذو القعدة ١٤٢٧هـ (الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠٠٦) عقد الشركاء اجتماع وأوصوا بالمضي قدماً بمشروع طرح %٣٠ من حصص الشركة للاكتتاب العام، كما قرر الشركاء في هذا الاجتماع تغيير اسم الشركة من شركة المدينة المنورة للطباعة والنشر، لتصبح



القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل مصروفات فوراً في قائمة الدخل الموحدة.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة إيرادات فوراً في قائمة الدخل الموحدة.

استثمارات في شركات زميلة

يتم قيد الاستثمارات المملوكة بنسبة ٢٠% أو أكثر من رأس مال الشركات غير التابعة، أو حال توفر تأثير مهم عليها، بموجب طريقة حقوق الملكية. وتدرج حصة الشركة في أرباح أو خسائر الشركات الزميلة المستثمر بها في قائمة الدخل الموحدة. ويتم التوقف عن تطبيق طريقة حقوق الملكية إذا أصبح رصيد حساب الاستثمار في الشركة الزميلة صفرًا نتيجة للخسائر المستمرة من تلك الشركات (إلا إذا كانت المجموعة ضامنة لالتزامات تلك الشركة أو ملتزمة بتقديم دعم مالي إضافي لها).

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

تظهر الاستثمارات في الأوراق المالية التي يتم شراؤها بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة، بالقيمة العادلة، وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم تكن هناك نية لبيعها في السنة المالية اللاحقة. وتقيد/ تحمل التغيرات في القيمة العادلة على حقوق المساهمين. ويحمل أي انخفاض دائم في قيمة تلك الاستثمارات على قائمة الدخل الموحدة.

تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سعر سوق نشطة لتداول الأسهم، أو على أساس آخر قوائم مالية، وألا تعد التكلفة بمنزلة القيمة العادلة. وفي حالة بيع أي جزء من الاستثمارات المكتسبة، فإنه يتم احتسابها على أساس طريقة المتوسط المرجح.

الأدوات المالية المشتقة وتغطية المخاطر

تستخدم المجموعة خيارات العملات في تغطية مخاطر العملات الأجنبية الناشئة عن نشاطاتها التشغيلية. ويتم، في الأصل، إثبات الأدوات المالية المشتقة بالتكلفة، وبعد ذلك يتم إظهارها بالقيمة العادلة. ويتوقف إثبات الأرباح أو الخسائر الناجمة عن ذلك على طبيعة البند الذي تمت تغطية مخاطره.

يتم، في العادة، الحصول على القيمة العادلة لخيارات العملات الأجنبية بالرجوع إلى الأسعار المتداولة في السوق. وفي حالة عدم توفرها، تحدد القيمة العادلة وفق أسس التقدير الأخرى، حسبما هو ملاءم.

في حالة استخدام الأدوات المالية المشتقة لتغطية

يتم إطفاء تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو التحسينات، أيهما أقل.

الموجودات غير الملموسة

أسماء المطبوعات:

تمثل أسماء المطبوعات القيمة المسجلة لأسماء الصحف والمجلات التي تصدرها المجموعة. وتقوم المجموعة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بالتأكد مما إذا كان هناك انخفاض في القيمة المسجلة لأسماء المطبوعات باستخدام طرق قياس القيمة العادلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل يتم إجراء التحليلات للتأكد من إمكانية استرداد القيمة الدفترية لأسماء المطبوعات بالكامل. يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة أسماء المطبوعات في قائمة الدخل الموحدة، وذلك عند تجاوز القيمة الدفترية لأسماء المطبوعات لقيمها القابلة للاسترداد.

لا يتم عكس قيد خسارة الانخفاض ما لم تكن هذه الخسارة قد نشأت بسبب أحداث خارجية خاصة ذات طبيعة استثنائية، ويتوقع عدم تكرارها، وإن الزيادة في القيمة القابلة للاسترداد تتعلق، بشكل واضح، بعكس قيد أثر هذه الأحداث الخاصة.

الشهرة:

إن الشهرة المدفوعة عند شراء الاستثمارات، والتي تمثل فائض سعر الشراء على صافي الموجودات المشتراة يتم قياسها في نهاية كل فترة مالية، وإظهارها بالقوائم المالية الموحدة وفقًا لتكلفتها بعد تعديلها بمقدار الانخفاض في قيمتها (إن وجد).

حقوق التوزيع والإعلان:

تطفأ حقوق التوزيع والإعلان المرسلة، التي عُدت موجودات غير ملموسة، على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها، وهي خمس سنوات.

الانخفاض في قيمة الموجودات

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض



في الخارج، يتم تجنب مخصص لقاء التزامات الضريبة، إن وجدت، وفقًا للأنظمة الضريبية المتبعة في البلدان التي تعمل فيها تلك الشركات. ويتم تحميل مخصص الزكاة وضريبة الدخل في قائمة الدخل الموحدة.

تحويل العملات الأجنبية

تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية الفترة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الموحدة.

لأغراض توحيد القوائم المالية، تحول القوائم المالية بالعملات الأجنبية إلى ريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي وذلك للموجودات والمطلوبات وبمتوسط سعر التحويل لكل فترة بالنسبة للإيرادات والمصاريف والأرباح أو الخسائر. تحول عناصر حقوق الملكية فيما عدا الأرباح المستتبة بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية بالعملات الأجنبية، إذا كانت جوهرية، في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين.

مكافأة نهاية الخدمة

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقًا لسياسة الشركة، ولنظام العمل السعودي، والقوانين المرعية بالنسبة للموظفين العاملين في شركات المجموعة خارج المملكة العربية السعودية.

النقدية وشبه النقدية

تتضمن النقدية وشبه النقدية النقد، وأرصدة البنوك، والودائع لأجل التي تستحق خلال فترة ثلاثة أشهر أو أقل.

توزيعات أرباح

تقيد توزيعات الأرباح مطلوبات عند الإعلان عنها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

٣- النقد وشبه النقدية

بالريالات السعودية		
٢٠٠٥م	٢٠٠٦م	
٦٥,٠٠٧,٠٧٥	٨٤,٢٧٧,٤١٤	النقد والنقد لدى البنوك
٥٢,٢٦٦,١٠٩	٩٤,٢٨٣,٨٣٧	ودائع لأجل
١١٧,٢٧٣,١٨٤	١٧٨,٥٦١,٢٥١	

مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بأي التزامات مؤكدة أو عمليات متوقعة، يتم إثبات الجزء الفعال من الأرباح أو الخسائر الناجمة عن الأداة المالية المشتقة مباشرة ضمن حقوق المساهمين. وفي الحالات التي تؤدي فيها الالتزامات المؤكدة أو العمليات المتوقعة إلى إثبات موجودات ما أو مطلوبات ما، عندئذ يتم استبعاد الأرباح أو الخسائر المتراكمة من حقوق المساهمين، ويتم إدراجها في القياس الأولي لتلك الموجودات أو المطلوبات، وإلا يتم استبعادها من حقوق المساهمين، ويتم إثباتها في قائمة الدخل الموحدة في الوقت نفسه عند وقوع المعاملة المغطاة. ويتم إثبات الجزء غير الفعال من الأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الموحدة، ويتم إثبات أية أرباح أو خسائر قد تنشأ بعد إثبات قيمة الأداة المالية.

وفي حالة تغطية الالتزامات بالعملات الأجنبية لصافي الاستثمار في عمليات خارجية، عندئذ يتم إثبات الفروقات الناشئة عن تحويل الالتزامات إلى ريالات سعودية ضمن حقوق المساهمين.

وفي حالة إنهاء أداة المخاطر أو عملية التغطية، ولا يزال يتوقع حدوث المعاملات المغطاة، فإنه يتم الإبقاء على الأرباح أو الخسائر المتراكمة في ذلك الوقت ضمن حقوق المساهمين، ويتم إثباتها طبقًا للسياسة أعلاه عند وقوع العملية المغطاة. وفي حال احتمال عدم وقوع المعاملة المغطاة، يتم إثبات الأرباح أو الخسائر المتراكمة، التي سبق أن تم إثباتها ضمن حقوق المساهمين، في قائمة الدخل الموحدة مباشرة.

محاسبة عقود الإيجار

يتم تصنيف عقد الإيجار كمقد إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهرى لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر، ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كمقود إيجار تشغيلية.

يتم تأجيل أي زيادة في سعر البيع عن القيمة الدفترية، ويتم الاعتراف بها وفقًا لطريقة القسط الثابت على المدى الزمني لعقد 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. ومصاريف التمويل يتم تحميلها مباشرة مقابل الدخل.

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل خلال فترة عقد الإيجار وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة وشركاتها التابعة لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. ويتم الاستدراك للزكاة وفقًا لمبدأ الاستحقاق ووفقًا للوعاء الزكوي، ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي، حيث يتم حينئذ إقفال المخصص. وبالنسبة للشركات التابعة



٤- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

بالريالات السعودية		
٢٠٠٥م	٢٠٠٦م	
٢٥,٠٤٤,٦٤٩	٤٦,١٩٥,٨٩٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤,٩١٦,٣٢٨	٦,٣٦٦,٣٥٧	إيرادات مستحقة
٢٧,٦٥٠,٨٨٣	٣٤,١٨٣,٥٤٩	مدينون آخرون
٥٧,٦١١,٨٦٠	٧٦,٦٤٥,٧٠٤	

٥- مخزون

بالريالات السعودية		
٢٠٠٥م	٢٠٠٦م	
٧٣,٤٧٥,٧٤٠	١٠٥,٨١٣,٨٣١	ورق طباعة
٢٠,٩٢١,٤٥٣	٢,٦٦٨,٨٤٤	بضاعة في الطريق
١٣,٩٣٤,٩٧٣	٥,٩١٩,٠١٥	أعمال تحت التنفيذ
٦,٧٩٧,٥٨٠	٦,٩٣٤,٣٥٣	قطع غيار
٥,٦٤٦,١٥٦	١٠,٤٣٠,٥٤١	مواد طباعة
٤٠٧,٦١٢	٥٣٦,٤٠٢	أخرى
١١٩,١٨٣,٥١٤	١٣٢,٣٩١,٨٨٦	

إن مخزون قطع الغيار يتعلق بشكل رئيس بآلات ومعدات الشركة، ومن المتوقع أن تستخدم لمدة تزيد على سنة.

٦- استثمارات في حقوق ملكية شركات

استثمارات في حقوق ملكية شركات تمثل ما يلي:

بالريالات السعودية		
٢٠٠٥م	٢٠٠٦م	
-	٨٣,١٥٦,٠٧٧	الشركة المتحدة للطباعة والنشر (١)
-	-	شركة مؤتمرات (٢)
-	٨٣,١٥٦,٠٧٧	

(١) قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٦ بالاستثمار بنسبة ٤٠% في الشركة المتحدة للطباعة والنشر.

ومركزها الرئيس في أبو ظبي، حيث يبلغ رأسمال الشركة ٢٠ مليون درهم إماراتي مقسم إلى ٢٠ ألف حصة. وبتاريخ ١٥ مايو ٢٠٠٦ قرر الشركاء بالشركة المتحدة للطباعة والنشر زيادة رأس مال الشركة، ليصبح ١٩٢,٦٢٥,٣٢٦ درهم إمارتي. وسددت الشركة حصتها في رأس المال والبالغة ٧٧,٠٥٠,٠٩٠ درهم إماراتي. علماً بأن الإجراءات النظامية لاستكمال إجراءات زيادة رأس المال ما زالت قيد الإنجاز كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

(٢) قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٦ بالاستثمار بنسبة ٤٩% في شركة مؤتمرات (شركة ذات مسؤولية محدودة)، ومركزها الرئيس في دبي، حيث يبلغ رأس مال الشركة ١,٥ مليون درهم إماراتي مقسم إلى ١,٥٠٠ حصة قيمة كل منها ١,٠٠٠ درهم، قامت الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ بأخذ مخصص لكامل الاستثمار.

٧- الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع



	الأراضي	المباني	تحسينات المباني المستأجرة	آلات طباعة ومعدات	أجهزة الكمبيوتر ومعدات الاتصالات	الأثاث والتركيبات	السيارات	أعمال رأسمالية	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة									
١ يناير ٢٠٠٦	٨٢,٨٩٨,١٥٣	٣٧٨,٩٤١,٨٧٤	٣٣,٨٥٧,٤٠٤	٣٤١,١٣٥,٨١١	١٧١,٧٥١,٥٠٨	٧٤,٤١٢,٩٣٥	٤٦,٧٦٠,٩٣٠	٨٣٥,٦٩٠	١,١٢٠,٥٩٤,٢٩٥
تسوية ترجمة عملات أجنبية، صافي	-	٤,٥٩٢,٧٩٦	١,٠٤٦,٦٧٩	٤,٦٣٠,١٤٠	٦,٤٤٤,١٠٣	٦,٢٢٣	٧٥,٧٣٦	-	١٦,٧٩٥,٦٦٦
الإضافات	-	٥,٢٣٠,٨٨٠	١٣,٦٤٣,٨٠٢	٨٣,٣٠٣,٩٠٧	٤,٥٥٥,٧٩٦	٦,٣١٩,٠٦٦	١٠,٦٨٠,٩٦٣	٤,٧٣٠,٦٤٣	١٢٨,٤٥٤,٠٥٦
الاستبعادات	(١٢,٦٥٦,٣٥٠)	(٢٢,٢٩٧,٣٧٤)	-	(١٣,٦١٢,٣٣١)	(٣,٩٦٩,٩٨٧)	(٩٠٠,٦٠٥)	(٦,٨١١,٦٧٩)	(٦٨٧,٤٠١)	(٦٠,٩٣٥,٥٢٧)
تحويلات	-	-	٢٤٥,٣٥١	-	-	-	-	(٥٣,٩٣٤)	١٩١,٤٢٧
أصول مستأجرة	١٠٨,٨٧٥,٥٦٠	٢١,١٢٤,٤٤٠	-	-	-	-	-	-	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٠٦	١٧٩,١١٧,٤٦٣	٣٨٧,٥٩٣,٧١٦	٣٨,٧٩٢,٢٣٦	٤١٥,٤٥٧,٥٣٧	١٧٨,٧٨١,٤٢٠	٧٩,٨٢٧,٦٠٨	٥٠,٧٠٥,٩٣٩	٤,٨١٥,٠٠٨	١,٣٣٥,٠٩٩,٩١٧
الاستهلاكات وخسائر الانخفاض في القيمة									
١ يناير ٢٠٠٦	٢٣,٧٩٧,١٠٠	١٧٥,٠٧٧,١٨٦	١٧,٥٢٤,٥١١	١٩٢,٠٦٧,٢٦٧	١٥٠,٨٤٢,٣٢٤	٦٦,٧٥٧,٨٢٢	٢٧,٧٥٤,٨٣٦	-	٦٥٣,٨٣١,٠٥٦
تسوية ترجمة عملات أجنبية، صافي	-	٩٦٠,٤٠٩	٤٩٧,٨٤١	١,٥٧٠,٣٩٤	٥,٩٩٤,٢٤١	١٦,٤٥٤	٤٣,٦٥٧	-	٩,٠٨٢,٩٩٦
الإضافات	-	٥,٤١٠,٧٥٨	٩٦٨,٩٦٨	١٢,٥٨٥,٩٩٤	٧,٢٦٦,١٤٦	٣,٤٠١,٤١١	٦,٩٤٩,٩٠١	-	٣٦,٥٨٣,١٧٨
الاستبعادات	-	(١,١٧٣,٢٨٦)	-	(١٣,٦١٢,٣٣٣)	(٣,٧٧٤,١٤٩)	(٧٩٢,١٠٨)	(٦,٣١٢,٦٥٥)	-	(٢٥,٥٦٥,٥٦١)
خسائر انخفاض في القيمة	-	-	-	٦,٢٦٣,٠٥٩	-	-	-	-	٦,٢٦٣,٠٥٩
٣١ ديسمبر ٢٠٠٦	٢٣,٧٩٧,١٠٠	١٨٠,٢٧٥,٠٦٧	١٨,٩٩١,٣٢٠	١٩٨,٨٧٤,٣٩١	١٦٠,٣٢٨,٥٧٢	٦٩,٣٨٣,٥٧٩	٣٨,٥٣٤,٦٩٩	-	٦٨٠,١٨٤,٧٣٨
القيمة الدفترية الصافية									
٣١ ديسمبر ٢٠٠٦	١٥٥,٣٢٠,٣٦٣	٢٠٧,٣١٧,٦٤٩	١٩,٨٠٠,٩١٦	٢١٦,٥٨٣,١٣٦	١٨,٤٥٢,٨٤٨	١٠,٤٥٤,٠٢٩	٢٢,١٧١,٢٤٠	٤,٨١٥,٠٠٨	٦٥٤,٩١٥,١٨٩
٣١ ديسمبر ٢٠٠٥	٥٩,١٠١,٠٥٣	٢٠٣,٨٦٤,٦٨٨	٦,٣٣٢,٨٩٣	١٤٩,٠٦٨,٥٤٤	٣٠,٩٠٩,١٧٤	٧,٦٥٥,١٠٣	١٩,٠٠٦,٠٩٤	٨٣٥,٦٩٠	٤٦٦,٧٧٣,٢٣٩

تتضمن الممتلكات والمعدات أصول تم بيعها، وإعادة استئجارها بغرض التملك بلغت كلفتها وصافي

قيمتها الدفترية ١٨٥ مليون ريال سعودي و١٨٣ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٤) على التوالي كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٠٦.

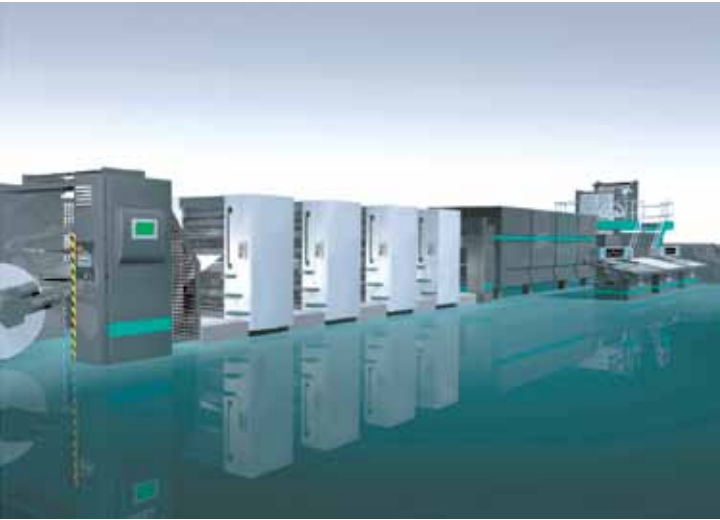
٩- الموجودات غير الملموسة

يمثل هذا البند استثمارات في أوراق مالية متداولة

بالريالات السعودية	٢٠٠٦م	٢٠٠٥م
التكلفة		
رصيد ١ يناير	١,٦٥٦,٥١٨	٢,١٤٣,٥٤٥
الاستبعادات	(١,٦٥٦,٥١٨)	(٤٨٧,٠٢٧)
رصيد ٣١ ديسمبر	-	١,٦٥٦,٥١٨

تسوية التقييم		
رصيد ١ يناير	٢,٤٤٨,٠٥٢	١,١٩٤,٥٣٩
(خسائر) مكاسب غير محققة خلال السنة	(٤,٥٢٣)	١,٦٤٤,٢٣٣
محول إلى قائمة الدخل	(٢,٤٤٣,٥٢٩)	(٣٩٠,٧٢٠)
رصيد ٣١ ديسمبر	-	٢,٤٤٨,٠٥٢
القيمة الدفترية	-	٤,١٠٤,٥٧٠

٨- الممتلكات والآلات والمعدات



بالريالات السعودية		
٢٠٠٦م	٢٠٠٥م	
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	أسماء المطبوعات
١٠,٢١٦,٨٨٤	-	شهرة
٤,٧٦١,٩٠٦	٧,١٤٢,٨٥٨	حقوق التوزيع
٣٦٤,٩٧٨,٧٩٠	٣٥٧,١٤٢,٨٥٨	

١٠- مرابحات واقتراض قصير الأجل

يوجد لدى المجموعة السعودية للأبحاث والتسويق (الشركة) قسم خزينة للمجموعة، حيث تودع فيه معظم الشركات التابعة مقبوضاتها، عند الضرورة. ويقوم قسم الخزينة بالحصول على التسهيلات الائتمانية نيابة عن هذه الشركات التابعة بموجب اتفاقية تسهيلات ائتمانية رئيسة مع بنوك محلية. يمثل رصيد المrabحات والاقتراض قصير الأجل التسهيلات الائتمانية القائمة والمستخدمه من قبل شركات المجموعة.

١١- مرابحات وقروض لأجل

بالريالات السعودية		
٢٠٠٦م	٢٠٠٥م	
٣٣,٣٣٣,٣٣٣	١١,٧٥٧,٩١٢	مرابحات (قروض) لأجل
(١٣,٣٣٣,٣٣٣)	(١١,٧٥٧,٩١٢)	ينزل : الجزء المتداول من مرابحات (قروض) لأجل
٢٠,٠٠٠,٠٠١	-	

فيما يلي جدول سداد استحقاق أقساط المrabحات:

السنة	بالريالات السعودية
٢٠٠٧م	١٣,٣٣٣,٣٣٢
٢٠٠٨م	١٣,٣٣٣,٣٣٢
٢٠٠٩م	٦,٦٦٦,٦٦٩
	٣٣,٣٣٣,٣٣٣

تستحق المrabحة السداد على ٥ أقساط نصف سنوية متساوية قيمة كل قسط ٦,٦٦٦,٦٦٧ ريالاً سعودياً

ابتداء من ٢٧ مارس ٢٠٠٧ ويستحق آخر قسط في ٢٧ سبتمبر ٢٠٠٩.

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

١٢- دائنوت تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

بالريالات السعودية		
٢٠٠٦م	٢٠٠٥م	
٤٦,٦٠٨,٣٠٦	٦٨,٩٦٧,٨٧٠	دائنوت تجاريون وأوراق دفع
١٢٢,٣٠٩,٨٦٢	٩٣,٩٥٩,٨٣٩	مصاريف مستحقة الدفع
٣٣,٦٣٥,٧٤٢	٢٠,٤١٢,٨٠٧	دائنوت آخرون
-	٢٦٨,٦٩٥	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢٠٢,٥٥٣,٩١٠	١٨٣,٦٠٩,٣١١	

١٣- الإيرادات المؤجلة

تمثل الإيرادات المؤجلة اشتراكات محصلة وغير مكتسبة. سيتم احتساب هذا المبلغ كإيرادات في الفترة اللاحقة على مدى فترة الاشتراكات.

١٤- التزامات بموجب عقود الإيجار الرأس مالية

قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥، ببيع وإعادة استئجار الحصص في شركة ميديا للاستثمار المحدودة (شركة تابعة مستأجرة) بمبلغ قدره ٦٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، ونتج عن ذلك مكاسب مؤجلة قدرها ٥٥,٢٢٦,٦٢٨ ريالاً سعودياً. تم تخصيص الزيادة في القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار عن القيمة الدفترية لصافي موجودات الشركة التابعة المستأجرة (فروقات مدينة)، وقدرها ٦٢٨,٢٢٦,٥٥ ريالاً سعودياً، إلى مبنى الشركة التابعة المستأجرة، الذي يستهلك على مدى ٤٠ عاماً. وبلغ الاستهلاك الناتج عن الفروقات المدينة ١,٣٨٥,٠٨٩ ريالاً سعودياً، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ (٢٠٠٥: ٤٢٤,١١٥ ريالاً سعودياً).

خلال عام ٢٠٠٦ قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة ببيع أرض والمبنى المقام عليها إلى أحد البنوك المحلية بمبلغ ١٣٠ مليون ريال سعودي من خلال اتفاقيات بيع وإعادة استئجار، والتي تشتمل على خيار إعادة شراء في نهاية المدى الزمني لعقد الإيجار، ونتج عن ذلك مكاسب مؤجلة قدرها ٩٦,٢١٩,٧٦٠ ريالاً سعودياً.

تتمثل الالتزامات بالحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار الرأس مالية وهي كالآتي:

بالريالات السعودية		
٢٠٠٥م	٢٠٠٦م	
٢١,٥٦١,٠٩٦	٥٧,١٩٢,٤٤٦	٢٠٠٧م
٢٠,٢٦١,١٢٨	٣٩,٣٦٠,١٤٣	٢٠٠٨م
٩,٦٤٦,٦٣٨	٧,١٢٠,٥٧٥	٢٠٠٩م
٥١,٤٦٨,٨٦٢	١٠٣,٦٧٣,١٦٤	صافي الحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار الرأسمالية
(٤,٤٦٨,٨٦٢)	(١٢,٤٩٩,٠٧٢)	ينزل : المصاريف المالية
٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٩١,١٧٤,٠٩٢	القيمة الحالية لصافي الحد الأدنى لدفعات الإيجار
(١٨,٨٠٠,٠٠٠)	(٤٦,٨٠٠,٠٠٠)	ينزل : الجزء المتداول
٢٨,٢٠٠,٠٠٠	٤٤,٣٧٤,٠٩٢	

المكاسب المؤجلة عن عمليات البيع وإعادة الاستئجار تمثل المكاسب التي لم يتم إثباتها بشأن عمليات البيع وإعادة الاستئجار في شركة ميديا للاستثمار المحدودة، ولأرض ومبنى مقام عليها لشركة تابعة أخرى، ويتم احتسابها بطريقة القسط الثابت.



بالريالات السعودية		
٢٠٠٥م	٢٠٠٦م	
٥٥,٢٢٦,٦٢٨	١٤٩,٩٦١,٨٠١	إجمالي المكاسب المؤجلة عن عمليات البيع وإعادة الاستئجار
(١,٤٨٤,٥٨٧)	(٣٨,١٢٧,٢٨١)	مكاسب تم إثباتها خلال السنة
٥٣,٧٤٢,٠٤١	١١١,٨٣٤,٥٢٠	
(٢٢,٠٩٠,٦٥١)	(٦٠,٥٧٨,٣٧٥)	ناقصًا : الجزء المتداول
٣١,٦٥١,٣٩٠	٥١,٢٥٦,١٤٥	

١٥- الزكاة وضريبة الدخل

بالريالات السعودية		
٢٠٠٥م	٢٠٠٦م	
١١,٩٨١,٩١٥	١٢,٥٩٧,٠٢٩	الزكاة
٢,٢١٨,٠٣٤	١,٥٢١,٠٠٧	ضريبة الدخل
١٤,١٩٩,٩٤٩	١٤,١١٨,٠٣٦	

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

إن حركة مخصص الزكاة خلال السنة هي كما يلي:

بالريالات السعودية		
٢٠٠٥م	٢٠٠٦م	
٧,٢٥٢,١٣٠	١١,٩٨١,٩١٥	الرصيد في ١ يناير
١٠,٣٧٠,٤٧٤	١٤,١١٤,٩١٧	المخصص للسنة
(٥,٦٤٠,٦٨٩)	(١٣,٤٩٩,٨٠٣)	المسدد خلال السنة
١١,٩٨١,٩١٥	١٢,٥٩٧,٠٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٠- حقوق الأقلية

تمثل حقوق الأقلية جزءاً من صافي نتائج العمليات، وصافي موجودات الشركات التابعة المتعلقة بالحصص غير المملوكة من قبل الشركة الأم، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، في الشركات التابعة. فيما يلي تحليل بحصة شركاء الأقلية في الشركات التابعة :

بالريالات السعودية				
شركة المجموعة الكويتية للنشر والتوزيع	شركة الإمارات للنشر والتوزيع	٢٠٠٦م	٢٠٠٥م	
٣,٦١٥,٢٤٣	٢٢٢,٠٧٨	٣,٨٣٧,٣٢١	(٥,٢٣٣,٢٠٢)	في بداية السنة
-	-	-	٩,٥٦٢,١٦٦	استبعاد شركات تابعة غير موحدة
-	(١٦٩,٠٣٧)	(١٦٩,٠٣٧)	٦٣٣,٦٨٤	الحصة في (خسائر) أرباح الشركات التابعة
(٣,٦١٥,٢٤٣)	-	(٣,٦١٥,٢٤٣)	-	تسويات ومدفوعات خلال السنة
-	-	-	(١,١٢٥,٣٢٧)	توزيعات أرباح
-	٥٣,٠٤١	٥٣,٠٤١	٣,٨٣٧,٣٢١	

٢١- الاحتياطات

الاحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠% من الربح الصافي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح.

الاحتياطي الاتفاقي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة أن تحول ٥% من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي الاتفاقي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٢٥% من رأس المال. يجوز استخدام هذا الاحتياطي للأغراض التي يقررها مجلس الإدارة.

٢٢- تسويات تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة في الخارج

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

قدمت الشركة وشركاتها التابعة إفرارتها الزكوية حتى عام ٢٠٠٥، وتعتقد الإدارة بأنه تم أخذ مخصص كاف لقاء أية التزامات لمصلحة الزكاة والدخل قد تستحق عند سداد أية مبالغ بموجب الربوط الزكوية النهائية.

١٦- تأمينات العملاء

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

١٧- الذمم الدائنة طويلة الأجل

يمثل هذا البند مبالغ تتعلق بمعدات وسيارات مشتراة بالتقسيط. لم يتم احتساب أي عمولة على هذه المبالغ. ويستحق الرصيد السداد على أقساط شهرية متعددة. ظهرت الأقساط المستحقة خلال عام ٢٠٠٧ ضمن الدائنين والمبالغ المستحقة الدفع.

١٨- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن حركة مخصص خلال السنة هي كما يلي :

بالريالات السعودية		
٢٠٠٦م	٢٠٠٥م	
٦٣,٨٠٤,١٨٥	٧٧,٨٤٦,٥٣١	الرصيد في ١ يناير
١٤,٩٥١,٢٥٨	١٢,٧٨٩,٣٨١	المخصص للسنة
(٤,٩٠٠,٩٢٠)	(٢٦,٨٣١,٧٢٧)	المسدد خلال السنة
٧٣,٨٥٤,٥٢٣	٦٣,٨٠٤,١٨٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٩- المعاملات مع جهات ذات علاقة

لم تقم المجموعة خلال السنة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة باستثناء ما يلي:

بالريالات السعودية		
٢٠٠٦م	٢٠٠٥م	
٨,٨٤٧,٠٠٠	٦,٤٥٣,٦٠٠	شراء ممتلكات ومعدات
٨,٦٣٠,٠٠٠	٨,٢٦٥,٠٤٢	رواتب ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين
٢١١,٤٢٠	-	بدلات ومصاريف أعضاء مجلس الإدارة

٢٣- مصاريف بيع وتسويق

بالريالات السعودية		
٢٠٠٦م	٢٠٠٥م	
٧,٠٧٥,٦٩٠	٤,٩٦٧,٣٦٧	رواتب وأجور ومزايا
١٦,٠٠٩,٩٣٧	٨,٨٧٧,٩٥٣	ترويج
١,٤٢٦,٣١٢	١٧٧,١٨١	تكاليف ندوات وإعلان
-	٤٧٢,٥٤١	أبحاث تسويقية
٨,١٧٥,٢٣٩	٦,٠٢٨,٦٦٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢,٠٢٦,٤٥٥	٣٠٢,٥٤٤	أخرى
٣٤,٧١٣,٦٣٣	٢٠,٨٢٦,٢٥٥	

٢٤- المصاريف الإدارية والعمومية

بالريالات السعودية		
٢٠٠٦م	٢٠٠٥م	
٩٩,٥٣٣,٧٩١	٨٨,٠٣٠,٣٣٢	رواتب وأجور ومزايا
١٠,٢٩٨,٩٨٢	٧,٣٩٤,٠٦٣	إيجارات
٧,٦٠١,٢٩٠	٥,٥٤٨,٠٣٢	صيانة
٤,٩٨٧,٠٥٦	٤,٢٥٦,٨٥٥	بريد وهاتف وفاكس
٣,٣٩٠,٢٩٥	٣,٥٠٧,٢٧٩	تأمين
٣,٤٣١,٠٥٧	٣,١٨٧,١٣٨	مصاريف سفر
٢,٥٩٥,٢٥٣	٢,٣٢٥,٦٩٣	كهرباء ومياه
٢,٢٠٢,٩٧٠	٢,١١٨,٠٩١	قرطاسية
١,٧٤٩,٥٨٣	١,٥٩٣,٠٣٠	شحن، وتعبئة وتغليف، ورسوم جمركية
٥٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٢,٢٥٨,٠٩٦	١٣,٤٤٦,٧٦٩	أخرى
١٤٨,٥٩٨,٣٧٣	١٣٢,٤٠٧,٢٨٢	

٢٥- الإيرادات الأخرى- بالصافي

بالريالات السعودية		
٢٠٠٦م	٢٠٠٥م	
٤٠٥,٠٨٣	(٢,٧٥٩,١٣٥)	أرباح (خسائر) تحويل عملات أجنبية
١,٨١٤,٨٨٩	٢,٥٢٨,٦٠٠	عمولات مكتسبة
٢,٠٤٧,٩٢٣	١,٩٠٥,٧٦٨	إيرادات شحن
٣٨,١٢٧,٢٨١	١,٤٨٤,٥٨٧	مكاسب عن عمليات البيع وإعادة الاستئجار
٢,٤٤٣,٥٢٩	٤٦٦,٦٥٨	مكاسب من الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
-	١,١٣٦,٠٤٨	مكاسب غير محققة عن إعادة تقييم الأدوات المالية
١,٠١٦,١٧٢	٨٢١,٠١٨	دخل إيجار
١,٣٩٨,٣١١	٦١٧,٦٩٦	ربح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٢٩٨,٥٣٠	١,٤٣٨,٢٠٠	متنوعة، صافي
٤٩,٥٥١,٧١٨	٧,٦٣٩,٤٤٠	

٢٦- المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة، والتي اعتمدتها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتمشيها مع طرق إعداد التقارير الداخلية. وتتم المعاملات بين القطاعات بشروط التعامل نفسها مع الأطراف الأخرى.

تشتمل نتائج وموجودات القطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين، وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة. ويتم 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 محليًا ودوليًا، ولطبوعات المجموعة والغير.

٣- الإعلان- ويشتمل على القيام بأعمال الإعلان محليًا ودوليًا، وإنتاج، وتوزيع، وتمثيل، وتسويق الوسائل الإعلانية المقروءة والمسموعة والمرئية، واللوحات الإعلانية محليًا ودوليًا.

٤- **الطباعة**- وتشتمل على أعمال الطباعة للمجموعة وللغير.

٥- **أخرى** - وتتضمن المركز الرئيس، ونشاطات الإدارة العامة، والأنشطة الاستثمارية وغيرها.

٢٦- **المعلومات القطاعية- تابع**

	بالريالات السعودية						
	النشر	التوزيع	الإعلان	الطباعة	أخرى	الإجمالي	المحذوفات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦							التوحيد
الإيرادات	٩٣٠,٧١٧,٢٦٦	٣٥٦,٦٠٥,٦٤٢	٥٦٩,٠٤٧,٠٥١	٣٢٤,٨٥٣,٩٦٩	٥٩٦,٧٥٧	٢,١٨١,٨٢٠,٦٨٥	(١,٠٢٠,٧٤٥,٩٢٥)
الربح الإجمالي	١٨٧,٣١٥,١٩٥	٥٣,٣٤٧,٦٢١	١١٠,٠٧٥,١٣٩	١٢٧,٧١٠,١٤٤	٥٩٦,٧٥٧	٤٧٩,٠٤٤,٨٥٦	(٣,٣٩٠,٢١٢)
صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات	١٨٠,٥٧٠,٣٤٤	٢٨,٥٢٠,١٩٨	٢٠,٦٣٤,٣٤٦	٤١٠,٤٥٣,٨١٩	١٤,٧٣٦,٤٨٢	٦٥٤,٩١٥,١٨٩	-
إجمالي الموجودات	٤١٥,٥٣٩,٣٩٣	١٢٥,٦٦١,٩٩٩	٢٨٣,١٣٣,٨٩٧	٨٢٠,٩٥٩,٩٩٣	١,٣٥١,٢٣٢,٩١٩	٢,٩٩٦,٥٢٨,٢٠١	(١,٢١١,٣٥٣,٣٠٨)
إجمالي المطلوبيات	٢٠١,٥٧٩,١٨٧	٨٨,٨٥٢,٧٠٩	١٦٠,٥٠٩,٣٥٦	٢٢٥,٣٦٦,٨٨٩	١٧٣,٠١١,٢٣٣	٨٤٩,٣١٩,٣٧٤	(٢٥٩,٠٣٦,٠٤٠)

٢٧- **الالتزامات المحتملة**

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

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابة عنها، وخلال دورة أعمالها العادية، ضمانات بنكية يبلغ حدها الأقصى ٢,٤٣ مليون ريال سعودي (٢٠٠٥: ٨,٥٩ مليون ريال سعودي).

٢٨- **ربح السهم**

بناءً على قرار هيئة السوق المالية رقم ٤- ١٥٤- ٢٠٠٦ تاريخ ٢٧ صفر ١٤٢٧ الموافق ٢٧ مارس ٢٠٠٦ المبني على قرار مجلس الوزراء الخاص بتجزئة أسهم الشركات المساهمة، تم تجزئة القيمة الاسمية للسهم، لتصبح ١٠ ريالات سعودية بدل ٥٠ ريالاً سعودياً، وبذلك أصبح عدد أسهم الشركة ٨٠ مليون سهم. وتم الاكتتاب بالأسهم بعد التجزئة ابتداء من ٨ أبريل ٢٠٠٦.

تم احتساب ربح السهم، وذلك بتقسيم صافي دخل السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ والبالغة ٨٠ مليون سهم. تم احتساب ربح السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ بأثر رجعي، وذلك لإظهار أثر إصدار الأسهم المجانية في عام ٢٠٠٥ وأثر التغير في عدد الأسهم نتيجة لتجزئة الأسهم التي تمت في ٨ أبريل ٢٠٠٦.

٢٩- **عقود الإيجارات التشغيلية**

تشمل الالتزامات بالحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء بما يلي:

بالريالات السعودية		
٢٠٠٦م	٢٠٠٥م	
٢,٠٣٧,١٣٠	٥,٧٧٨,٩٣٥	أقل من سنة
٤,١١٦,٧٩٩	٥,٠٨٩,٢١٢	أكثر من سنة ولكن أقل من ٥ سنوات
٥,٧٢٦,٨٢٠	١,٢٧٢,٣٠٣	أكثر من خمس سنوات
١١,٨٨٠,٧٤٩	١٢,١٤٠,٤٥٠	

تم خلال السنة الحالية، قيد مبلغ قدره ٩٨٢,٢٩٨,١٠ ريالاً سعودياً (٢٠٠٥: ٢٣,٣٩٤,٠٦٣ ريالاً سعودياً) كمصروف إيجار في قائمة الدخل الموحدة بشأن عقود الإيجارات التشغيلية.

تتركز الموجودات التشغيلية للمجموعة بشكل رئيس في المملكة العربية السعودية. إن الأسواق الرئيسة لنشاطات المجموعة هي الشرق الأوسط، وأوروبا، وشمال إفريقيا، ومن غير الممكن من الناحية العملية الحصول على المعلومات الخاصة بكل منطقة جغرافية تتم فيها نشاطات المجموعة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥							
الإيرادات	٨٥١,١٦٢,٣٨٠	٣٧٢,٦٧٥,٨٥٨	٥١٧,٩٢٧,٣٢٨	٣٦٣,٢٤٧,٤٧٠	٧٦٨,٣٤٦	٢,٠٠٤,٧٨١,٣٨٢	(٩٤١,٨١٢,٦٧٢)
الربح الإجمالي	١٣٨,٦٤٢,٢٢٩	٥٥,٨٢٩,٥٦٥	١١١,٦٧٦,٧١٩	٩٣,٨٢٨,٦٨٠	٧٦٨,٣٤٦	٤٠٠,٧٤٥,٥٣٩	(١,٦٨٦,٤٣٠)
صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات	١٦٥,٤٧٠,٤٠١	٢٦,٧٣١,٢٣٩	٢٢,٢٥٤,٣١٩	٢٣٧,٤٩٢,٤٠١	١٤,٨٢٤,٨٧٩	٤٦٦,٧٧٣,٢٣٩	-
إجمالي الموجودات	٢٨٨,٤٨٥,٨١٢	١١٣,٦٢٥,٦٨٥	٤٤٠,٠١٦,٤٧٣	٤٣٥,٣٦٠,٨٧٦	١,٠١٦,٨٧٨,٣٦٩	٢,٢٩٤,٣٦٧,٢١٥	(٨٩٦,٧٩٨,٨١٠)
إجمالي المطلوبيات	١٧٣,٦٩٤,٠٧٨	٨٥,٤٠٨,٨١٤	١٥٦,٧٩٣,١٣٠	١١٢,٧٨٢,٠٢١	١٠٨,٤٠٣,٨٦٦	٦٣٧,٠٨١,٩٠٩	(١٦٨,٨٧٩,٣٧٢)

٣٠- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العملات

لا يوجد لدى المجموعة موجودات طويلة الأجل مهمة مرتبطة بعمولة، لكن يوجد لديها مطلوبات مرتبطة بعمولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦. وتقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العمولة 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 ائتمان لكل عميل، ومراقبة الذمم المدينة القائمة. ويسمح بالاستثمار فقط في الأوراق المالية السائلة مع أطراف أخرى ذات تصنيف ائتماني جيد. ويتأريخ قائمة المركز المالي، لم يكن هناك تركيز مهم في مخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة، وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات الائتمانية.

مخاطر العملات

تشأ مخاطر العملات خلال الدورة العادية لنشاطات المجموعة. وتستخدم الأدوات المالية المشتقة في تقليل المخاطر الناتجة عن التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي، وحيث إن 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. ويعد الجنيه الإسترليني العملة الرئيسية التي تشأ عنها هذه المخاطر.

تقوم المجموعة، في أي وقت، بتغطية مخاطر الصرف الأجنبي المقدرة بشأن المصاريف المتوقعة على مدى الشهور القادمة. كما تقوم المجموعة باستخدام خيارات العملات لتغطية مخاطر الصرف الأجنبي الخاصة بها. إن لمعظم عقود خيارات العملات هذه تواريخ انتهاء تقل عن سنة واحدة.

تقوم المجموعة بتصنيف خيارات العملات الخاصة بها كتغطية مخاطر التدفقات النقدية، وتظهرها بالقيمة العادلة. وبلغت القيمة العادلة لخيار العملات كما في تاريخ قائمة المركز المالي لاشيء.

وفيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات النقدية الأخرى التي تتم بعملات أخرى عدا الريال السعودي، تقوم المجموعة بالتأكد أن 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 استثمارات المجموعة في الشركات التابعة بالملكة المتحدة. وقد تم احتساب ربح تحويل عملات أجنبية قدرها ٧, ٢ مليون ريال سعودي (خسارة في ٢٠٠٥: ٣, ١ مليون ريال سعودي) ضمن حقوق المساهمين نتيجة لتحويل الرصيد الدائن إلى الريال السعودي.

٣١- 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. وتتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية، والمطلوبات المالية والمشتقات.

تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من النقدية، وشبه النقدية، والمدينين. بينما تتكون المطلوبات المالية من الحسابات المكشوفة لدى البنوك، والقروض لأجل، والدائنين، والمصاريف المستحقة الدفع والتزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي، وتتكون المشتقات من خيارات العملات، ومقايضات أسعار العملات.

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

٣٢- اعتماد القوائم المالية وتوزيع صافي الدخل

اعتمد مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٩ محرم ١٤٢٨ (الموافق ٧ فبراير ٢٠٠٧) القوائم المالية الموحدة، واقترح توزيع أرباح بمبلغ ١٦٠ مليون ريال سعودي (بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد) وتحويل الرصيد المتبقي من صافي دخل السنة بعد خصم الاحتياطي النظامي والاحتياطي الاتفاقي إلى الأرباح المبقاة.

يخضع ذلك لموافقة المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

٣٣- أرقام المقارنة

جرى إعادة تبويب بعض أرقام سنة ٢٠٠٥ لتتفق مع العرض لسنة ٢٠٠٦.

