

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية
(سبيماكو - الدوائية)
" شركة مساهمة سعودية "
الرياض * المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة الأولية كما في ٣٠/٠٩/٢٠١٠م

SAUDI ACCOUNTANTS

(I. ALSOBAYEL CO.)

(REG.2)

I.AL-SOBAYEL, - M. EL-DAMEGH

L.NO. (76) 1981 L. NO. (95) 1982



المحاسبون السعوديون

(إبراهيم السبيل وشركاه)

سجل ٢

إبراهيم السبيل - محمد الدامغ

ت (٧٦) عام ١٤٠١ هـ - ت (٩٥) عام ١٤٠٢ هـ

Chartered Accountants

محاسبون قانونيون

تقرير فحص القوائم المالية الموحدة الأولية

السادة* مساهمي الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو- الدوائية) المحترمين
(شركة مساهمة سعودية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته.. وبعد ..

فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية كما في ٢٠١٠/٠٩/٣٠م، وقائمة الدخل الموحدة الأولية، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية والإيضاحات من رقم (١) حتى رقم (٢٤) عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ والمعدة من قبل إدارة الشركة، وقد تم فحصنا وفقا للمعيار الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والذي يحدد متطلبات القياس والعرض والإفصاح عن عناصر التقارير الأولية، وتعد عملية الفحص التي قمنا بها أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المعتمدة والآراء والمعايير الأخرى التي تصدرها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ولذلك فإننا لا نبدي رأينا حول القوائم المالية الأولية.

وبناء على عملية الفحص المحدود التي قمنا بها لم يتبين لنا وجود أي تعديلات جوهرية، يتعين إدخالها على التقارير المالية الأولية حتى تتفق مع معايير المحاسبة والآراء والمعايير المهنية الأخرى، وكذلك مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية، وهي مطابقة للبيانات والسجلات المدونة على الحاسب الآلي.

المحاسبون السعوديون

إبراهيم بن محمد السبيل



التاريخ : ١٤٣١/١١/٠٦ هـ

الموافق : ٢٠١٠/١٠/١٤ م

مدى النداء الماليه

رئيس الشركة

د. حسين فنام

إبراهيم السبيل

Main Office Riyadh P.O.Box 6941 Tel. 4641922 Fax 4620474
Jeddah Branch P.O.Box 5401 Tel. 6520354 Fax 6523854
Onaizah Branch P.O.Box 97 Tel. 3645985 Fax 3644730
Hail Branch P.O.Box 1565 Tel. 5334967 Fax 5338343

Website : www.saudi-accountants.com

info@saudi-accountants.com

رقم الغرفة التجارية 17253 C.C. No.

الموقع على الإنترنت : www.saudi-accountants.com

البريد الإلكتروني : info@saudi-accountants.com

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)

" شركة مساهمة سعودية "

قائمة المركز المالي الموحدة الأولية كما في ٣٠ / ٠٩ / ٢٠١٠ م بيان (أ)

٢٠٠٩ م غير مراجعة	٢٠١٠ م غير مراجعة	البيان
		الأصول
		الأصول المتداولة :
٤٧,٥٢٨,٥٩٢	٢٧٧,٢١٨,٥٤٠	إجمالي النقدية وما في حكمها
٤٦٢,٠٣٣,٨١٧	٥٣١,٠٣٥,٥٥٥	مدنيون تجاريون (بالصافي)
١٢,٢٨٩,٣٥٦	١٥,٧٠١,٠١٥	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٠٧,٩٥٨,٥٩٥	٢٢٠,٧٤٨,٦٧٣	المخزون (بالصافي)
٣٢,١٩٨,١٥٣	٣٥,٦٣٨,٤٦٢	مصروفات مدفوعة مقدما ومدنيون آخرون
٧٦٢,٠٠٨,٥١٣	١,٠٨٠,٣٤٢,٢٤٥	إجمالي الأصول المتداولة
١١,٥٠٢,٩٩٠	١١,٥٧٤,٦٠٣	مدنيون تجاريون - طويلة الأجل
١,٥٠٢,٧٣٥,٣٩٦	١,٧٧١,٢٣٨,٣٤٩	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١٠,٨٢١,٠٤٣	١٥,١٧١,٣١٩	الاستثمار في شركة زميلة
٢٠٢,٨٨٥,١٣٥	٢٠٦,٣٥٣,٦١٤	صافي الأصول الثابتة
٣٧,١٣٥,١٤٦	٢٧,٦٧٣,٣٢٨	صافي الأصول الغير ملموسة
٢,٥٢٧,٠٨٨,٢٢٣	٣,١١٢,٣٥٣,٤٥٨	إجمالي الأصول
		الخصوم وحقوق المساهمين:
		الخصوم المتداولة:
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	تمويل بالمرابحة
١٩٩,٤٨٢,٠٣٠	٢٣٠,٧١٦,٠٥٩	دائنون و مصاريف مستحقة الدفع
٥,٩٢٢,٥٦١	٣,٦٨٦,٦٣١	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٩٠,٥٠٤٧	٧٤٢,٦٨٣	مخصص الزكاة و ضريبة الدخل
١٢٣,٤٠٨,٩٩٤	١٢٩,٢٤٧,٥١٦	توزيعات مستحقة للمساهمين
٣٩٩,٧١٨,٦٣٢	٣٦٤,٣٩٢,٨٨٩	إجمالي الخصوم المتداولة
١٠٩,٣٨٩,١٠٩	١٢٦,١٢٥,٠٠٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٠٩,١٠٧,٧٤١	٤٩٠,٥١٧,٨٩١	إجمالي الخصوم
		حقوق المساهمين:
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	رأس المال
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	الاحتياطي النظامي
٦٣,٠٨٤,٨٢٢	٧٠,٨٢٥,٠٠٣	الاحتياطي الاتفاقي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الاحتياطي العمومي
٦٢٣,٨٢٧,١٠٤	٨٩٢,٣٣٠,٠٥٧	مكاسب غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم
١٩٥,٣٥٧,٢٣٦	٢٢٤,٦٢٩,٣٩١	الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
٢,٠٠٢,٢٦٩,١٦٢	٢,٦٠٢,٧٨٤,٤٥١	الأرباح المبقية (بيان د)
١٥,٧١١,٣٢٠	١٩,٠٥١,١١٦	حقوق المساهمين
٢,٠١٧,٩٨٠,٤٨٢	٢,٦٢١,٨٣٥,٥٦٧	حقوق الأقلية
٢,٥٢٧,٠٨٨,٢٢٣	٣,١١٢,٣٥٣,٤٥٨	إجمالي حقوق المساهمين والأقلية

* الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .



عبدالله بن عبدالعزيز
 محمد بن عبدالعزيز
 إبراهيم بن عبدالعزيز
 د. محمد بن عبدالعزيز
 محمد بن عبدالعزيز

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو- الدوائية)
" شركة مساهمة سعودية "

بيان (ج) قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية كما في ٢٠١٠/٠٩/٣٠ م

٢٠٠٩ م غير مراجعة	٢٠١٠ م غير مراجعة	البيان
٩٦,٣٢٩,٥٨٠	١٠٦,٤٩٢,١٢٩	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية : صافي دخل الفترة تعديلات البنود الغير نقدية استهلاك إطفاء الحصة في خسائر شركة زميلة أرباح (خسائر) استبعاد أصول ثابتة مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤,٩٥٨,٨٠٧	١٥,٠٩٠,٨٢٥	الصافي التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية
٧,٢٣٤,٢٢٩	٧,١٠٩,٠٩١	مدى تجاري
٦٨٠,٤١٣	٩٨٥,٤٧٩	المخزون
٥٧,٣٥٧	(٧٧,٣٨٧)	مصاريف مدفوعة مقدما ومدىون آخرون
١,٣٦١,٢٥٥	١٤,٤٩٩,٥٩٤	أرصدة أطراف ذات علاقة دائنون ومبالغ مستحقة الدفع مخصص زكاة وضريبة دخل
١٢٠,٦٢١,٦٤١	١٤٤,٠٩٩,٧٣١	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
(١,٨٣٠,٢٤٥)	(٥٨,١٥٠,٣٨٥)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية: إضافات أصول ثابتة بيع أصول ثابتة
(٤,٩٠٤,٧٠٩)	(٢٥,٥٧١,٠٠٣)	صافي التغير في الأصول غير الملموسة
(٤,٩٠٨,٧٥٧)	(٥,٣٦٩,٦٠١)	صافي التغير في الاستثمارات
(٨,٤١٦,٧٠٢)	١٥٢,٢٦٤	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(٤٠,٠٣٦,٦٧٤)	١٩,٧١٢,٣٨٨	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية: زيادة رأس المال (سداد) متحصلات من تمويل المراجعة صافي التغير في المبالغ المستحقة للمساهمين وتوزيعات الأرباح
(١٢,٩٩٥,١١٦)	(١٥,٩١٩,٢٠٦)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة حقوق الأقلية
٤٧,٥٢٩,٤٣٨	٥٨,٩٥٤,١٨٨	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(١٣,٠٢٠,٩٣٤)	(١٥,٠١٥,٠٤٤)	زيادة رأس المال
١٥٤,٩٥٠	١١٠,٠٠٠	(سداد) متحصلات من تمويل المراجعة
(٦٦,٣٣٩)	(٣١,٣٥٠)	صافي التغير في المبالغ المستحقة للمساهمين وتوزيعات الأرباح
(١٩,٥٥٧)	(٥,٨٨٥,٧٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١٢,٩٥١,٨٨٠)	(٢,٠٨٢,٠٩٤)	حقوق الأقلية
-	٢٩٥,٠٠٠,٠٠٠	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
٣,٠٠٠,٠٠٠	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	زيادة رأس المال
(٨٠,١٣٤,٥٩٠)	(١٠٣,١٥٣,٩٤٥)	(سداد) متحصلات من تمويل المراجعة
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	صافي التغير في المبالغ المستحقة للمساهمين وتوزيعات الأرباح
١,٨١٢,٣٤٢	٢,٠١٨,٨١٨	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٤٩,٧٢٢,٢٤٨)	١٣٢,٤٦٤,٨٧٣	حقوق الأقلية
(١٥,١٤٤,٦٩٠)	١٧٠,٥٩٦,٩٦٧	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
٦٢,٦٧٣,٢٨٢	١٠٦,٦٢١,٥٧٣	صافي التدفقات النقدية للفترة الحالية
٤٧,٥٢٨,٥٩٢	٢٧٧,٢١٨,٥٤٠	رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة
		رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة
		معلومات إضافية عن معاملات غير نقدية: مكاسب غير محققة من إعادة تقويم الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع (بالصافي)
٥٩٤,٧٣١,٤٠٦	١٣٥,٤٧١,٥٤٢	

* الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية

عصو عبد العزيز
مدير إدارة المالية

عبد الرحمن
مدير إدارة المالية

عبد الرحمن
مدير إدارة المالية

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبىماكو- الدوائية)
 " شركة مساهمة سعودية "
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية كما في ٢٠١٠/٠٩/٣٠ م

بيان (د)

٢٠٠٩ م غير مراجعة	٢٠١٠ م غير مراجعة	البيان
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال :
-	١٨٤,٣٧٥,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	الزيادة خلال الفترة
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	الاحتياطي النظامي :
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة
-	١١٠,٦٢٥,٠٠٠	الزيادة خلال الفترة
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة
٦٣,٠٨٤,٨٢٢	٧٠,٨٢٥,٠٠٣	الاحتياطي الاتفاقي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الاحتياطي العام
		المكاسب الغير محققة الناتجة عن إعادة تقويم
		الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع :
٢٩,٠٩٥,٦٩٨	٧٥٦,٨٥٨,٥١٥	الرصيد في بداية الفترة
٥٩٤,٧٣١,٤٠٦	١٣٥,٤٧١,٥٤٢	صافي المكاسب غير المحققة للفترة
٦٢٣,٨٢٧,١٠٤	٨٩٢,٣٣٠,٠٥٧	الرصيد في نهاية الفترة
		الأرباح المبقاة :
١٨٤,٥٧٨,٢٠٥	٢٣٠,٣٤٢,٩٣٣	الرصيد في بداية الفترة
٩٦,٣٢٩,٥٨٠	١٠٦,٤٩٢,١٢٩	صافي دخل الفترة
(٨٤,١٥٠,٥٤٩)	(١١٠,٨٠٥,٦٧١)	توزيعات أرباح
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٩٥,٣٥٧,٢٣٦	٢٢٤,٦٢٩,٣٩١	الرصيد في نهاية الفترة
٢,٠٠٢,٢٦٩,١٦٢	٢,٦٠٢,٧٨٤,٤٥١	إجمالي حقوق المساهمين

*الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

عقود محمد الزورار

طه

أ. إبراهيم العنبر

م. محمد العنبر

د. محمد العنبر

م. محمد العنبر

م. محمد العنبر

م. محمد العنبر

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

” شركة مساهمة سعودية ”

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية كما في ٢٠١٠/٠٩/٣٠م

أولاً .. معلومات عن الشركة :

- ١- تأسست الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) كشركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٨٨٤ وتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤٠٦ هـ .
- ٢- تمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٦٥٠ بتاريخ ٦ رجب ١٤٠٦ هـ الموافق ١٦ مارس ١٩٨٦م، ولها فروع في الرياض وجدة والدمام مسجلة بالسجلات التجارية ذات الأرقام ١٠١٠١٣٤٢٢٤ ، ١١٣١٠٠٦٦٥٠/٠٠١ ، ١١٣١٠٠٦٦٥٠/٠٠٤ على التوالي .
- ٣- مقر المركز الرئيسي في مدينة بريدة - القصيم .
- ٤- تقوم الشركة بجميع الأعمال والأنشطة في مجال صناعة وإنتاج وتطوير وتسويق الخامات الدوائية والمستحضرات الطبية والصيدلانية ومستلزمات الإنتاج والأجهزة والمستلزمات الطبية والمنتجات البتروكيميائية الدوائية الأساسية والوسيطه ومشتقاتها وأي استثمارات أخرى ذات صلة بالصناعات المذكورة داخل وخارج المملكة.
- ٥- يبلغ رأس المال المدفوع ٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠ ريال مقسم على عدد ٧٨,٤٣٧,٥٠٠ سهم، وقيمة كل سهم ١٠ ريال (عام ٢٠٠٩م : ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال، مقسم على عدد ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، وقيمة كل سهم ١٠ ريال) .
- ٦- تبدأ السنة المالية للشركة في الأول من يناير من كل عام ميلادي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام

ثانياً .. معلومات عن الشركات التابعة المملوكة للشركة ضمن القوائم المالية الموحدة :

٧- تتمثل الشركات التابعة التي تتضمنها القوائم المالية الموحدة فيما يلي :

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة	النشاط الرئيسي للشركة	بلد التأسيس	رقم السجل التجاري	الشركة التابعة
٪١٠٠	بيع وتوزيع المنتجات الدوائية و البيطرية	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٠٧٥٣٢٠	شركة أراك للرعاية الصحية المحدودة (أراك)
٪٥١	إنتاج المستلزمات الطبية الاستهلاكية	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٠٨٩٠٥٢	الشركة العربية لصناعة المنتجات الطبية المحدودة (عناية)
٪١٠٠	إنشاء مراكز طبية	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٢١٩٧٢٦	شركة الصناعات الدوائية للتطوير (٥٥)
٪١٠٠	تجارة الجملة والتجزئة في الصناعات الكيميائية	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٢١٩٧٢٥	شركة الصناعات الدوائية للتسويق (٥٥)
٪١٠٠	تجارة الجملة والتجزئة في أجهزة الطبية والصناعات الكيميائية	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٢١٩٧٢٢	شركة الصناعات الدوائية للتوزيع (٥٥)
٪١٠٠	الاستثمار في قطاع البتروكيماويات	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٢٣٥٧٣٥	شركة دواءكم السعودية (٥)
٪١٠٠	العمل في مجال البيع والتوزيع والدعاية الطبية و تسويق الأدوية والمستحضرات الصيدلانية والتصنيع لدى الغير وتقديم الاستشارات الفنية في مجال تجارة المستحضرات الصيدلانية ومستحضرات التجميل والتغذية	جمهورية مصر العربية	٣٥١٧٧	شركة سيميماكو مصر للتسويق (٥٥)
٪١٠٠	العمل في مجال البيع والتوزيع والدعاية الطبية و تسويق الأدوية والمستحضرات الصيدلانية والتصنيع لدى الغير وتقديم الاستشارات الفنية في مجال تجارة المستحضرات الصيدلانية ومستحضرات التجميل والتغذية	جمهورية مصر العربية	٣٥١٧٦	شركة سيميماكو مصر للتوزيع (٥٥)
٪١٠٠	الاستيراد والتصدير والبيع والتوزيع والدعاية الطبية والتصنيع لدى الغير والتسويق في مجال تجارة المستحضرات الصيدلانية ومستحضرات التجميل والتغذية وتقديم الاستشارات الفنية (فيما عدا الاستشارات القانونية والمالية) .	جمهورية مصر العربية	٣٦٠٢٢	شركة سيميماكو إيجيبت (٥٥)

(* شركة تحت التصفية .

(**) لم تزاوّل هذه الشركات أي نشاط تجاري بعد .

ثالثاً .. أهم السياسات المحاسبية :

٨- العرف المحاسبي :

يتم تسجيل الأصول والخصوم وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، عدا الاستثمارات حيث يتم تسجيلها بموجب القيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية ، كما يتم إعداد البيانات المحاسبية وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية والمعايير المحاسبية الأخرى المتعارف عليها .

٩- أسس توحيد القوائم المالية :

- تشمل القوائم المالية الموحدة الأولية على أصول وخصوم ونتائج أعمال الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها والمذكورة في الإيضاح رقم (٧) .
- الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً طويل الأجل يزيد عن ٥٠% من رأس المال الذي يحق له التصويت أو تمارس عليها سيطرة عملية . يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة على تلك الشركات إلى حين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.
- يتم حذف كافة الحسابات والمعاملات الهامة المتداخلة وكذلك المكاسب (الخسائر) الناجمة عن المعاملات مع الشركات التابعة عند توحيد القوائم المالية .
- يتم إدراج حقوق الأقلية في قائمة المركز المالي الموحدة الأولية بشكل مستقل ضمن حقوق المساهمين ، كما يتم إدراج حقوق الأقلية في صافي نتائج الشركات التابعة في قائمة الدخل الموحدة الأولية قبل صافي دخل الفترة .

١٠- إعداد القوائم المالية الأولية :

إن إعداد القوائم المالية يتم وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها، و يتطلب ذلك إجراء بعض التسويات التي قد تؤثر على أرصدة الأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات المسجلة لكي تظهر القوائم المالية بعدل

المركز المالي ونتائج الأعمال في تاريخ القوائم المالية , إلا أن نتائج الأعمال عن الفترة الأولى قد لا تمثل مؤشرا دقيقا عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

١١- المخصصات :

أ - يتم تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على دراسة فعلية لأرصدة المدينون الغير متوقع تحصيلها ويظهر رصيد المدينون بالصافي بعد طرح المخصص .

ب- تم تكوين مخصص المخزون الراكد والبطيء الحركة على أساس تقديري , ويظهر رصيد المخزون بالصافي بعد طرح المخصص .

ج- يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة على أساس مدة الخدمة المتراكمة للعاملين , ووفقا لنظام العمل والعمال السعودي .

١٢- المخزون :

أ - يتم احتساب تكلفة المواد الخام وقطع الغيار على أساس التكلفة الفعلية ووفقا لطريقة المتوسط المرجح .

ب- يتم تقييم الإنتاج التام بالتكلفة الفعلية , أما الإنتاج تحت التشغيل فيتم تقييمه على أساس معياري ووفقا لمرحلة تشغيل المنتج .

١٣- الأصول الغير ملموسة :

يتم رسملة تكاليف البحث والتطوير للمنتجات ذات الجدوى الاقتصادية والتي تقوم الشركة بإنتاجها وتسويقها , ويتم إطفاء هذه المصروفات على عدد من السنوات يتناسب مع مدة الاستفادة منها , ويظهر رصيد المصروفات المؤجلة بالصافي بعد طرح الإطفاء المتراكم , أما المصروفات التي يثبت عدم جدواها فيتم إظهارها في قائمة الدخل .

أ - الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع :

- تظهر الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة , وتدرج ضمن الأصول الغير متداولة , ويتم إثبات المكاسب / الخسائر الغير محققة في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين .
- تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق نشط لتداول الأوراق المالية أو على أساس آخر قوائم مالية معلنه , وألا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة .

ب- الاستثمار في الشركات الزميلة :

- الشركة الزميلة هي التي تمتلك فيها الشركة استثماراً طويل الأجل يتراوح ما بين ٢٠% , ٥٠% من رأس المال الذي يحق له التصويت وتمارس عليها تأثيراً هاماً , ويتم إثبات الاستثمار في الشركة الزميلة على أساس طريقة حقوق الملكية وبموجبها تتضمن القوائم المالية حصة من حقوق ملكية الشركة الزميلة تتناسب مع نسبة التملك وفقاً لآخر قوائم مالية معلنة لها .

١٥ - الأصول الثابتة وإستهلاكاتها :

- أ - يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة , ويتم احتساب الاستهلاك بموجب طريقة القسط الثابت على مدى فترة العمر الإنتاجي المقدر لها وبالنسب السنوية التالية:

المباني	٣ : ٤%
الآلات والمعدات	١٠ : ٣٠%
الأثاث والمفروشات والتركيبات	٤ : ٢٠%
الحاسب الآلي	١٠ : ٢٥%
السيارات	٢٥%

ب- تدرج مصاريف الإصلاح والصيانة ضمن قائمة الدخل , ويتم رسمة تكاليف التحسينات التي تزيد من العمر الإنتاجي للأصل بصورة جوهرية وتستهلك على مدى عمره الإنتاجي المعدل .

١٦- الزكاة وضريبة الدخل :

- أ - يجب مخصص للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل لكل شركة تابعة على حده .
- ب- يتم تحميل الشريك السعودي بمخصص الزكاة الخاص بالشركة وبالشركات التابعة لها المدرجة في هذه القوائم المالية , بينما يتم تحميل الشريك الأجنبي بمخصص ضريبة الدخل .
- ج- تقيّد ضرائب الدخل المؤجلة (إن كانت جوهرية) والناجمة عن التأثير الضريبي للفروقات المؤقتة بين صافي الدخل طبقاً للقوائم المالية وصافي الدخل الخاضع للضريبة خلال الفترة التي تظهر فيها هذه الفروقات , ويتم تعديلها عند عكس قيد الفروقات المؤقتة المتعلقة بها .

١٧- ربح السهم العادي :

يتم احتساب ربح السهم العادي بقسمة صافي دخل الفترة على عدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة .

١٨- العملات الأجنبية :

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث تلك المعاملات , ويعاد تحويل أرصدة الأصول والخصوم النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة , وتدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الموحدة الأولية .

١٩- النقدية وما في حكمها :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة , تتكون النقدية وما في حكمها من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع المرابحة الإسلامية .

٢٠- الإيرادات :

يتم إثبات إيرادات المبيعات عند تسليم البضائع وإصدار الفواتير للعملاء كما تثبت الإيرادات الأخرى عند تحققها وتتبع الشركة أساس الاستحقاق في إثبات الإيرادات لتحصيل الفترات المالية بما يخصها من الإيرادات .

٢١- المصروفات :

يتم إثبات المصروفات فور حدوثها وفقاً لأساس الاستحقاق لتحصيل الفترات المالية بما يخصها من المصروفات التسويقية والمصروفات العمومية والإدارية , والمصروفات التسويقية هي تلك التي تتعلق بوظيفة التسويق والبيع والتوزيع , أما المصروفات العمومية والإدارية فهي التي تتعلق بالإدارة ولا تتعلق بالإنتاج أو التسويق .

رابعاً .. إيضاحات أخرى :

٢٢- المعلومات القطاعية :

أ - القطاع هو كل جزء أساسي في المجموعة تتوافر فيه الشروط الآتية :

أ/١- يكون له نشاط تشغيلي يتحقق عنه إيراد وينتج عنه مصروف .

أ/٢- تحليل عملياته بشكل مستمر من قبل إدارة المجموعة لاتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد

وتقويم الأداء .

أ/٣- توافر المعلومات المالية الخاصة به بشكل منفصل .

ب- تتعلق المعلومات القطاعية بأنشطة وأعمال المجموعة والتي اعتمدها إدارة المجموعة كأساس لإعداد

المعلومات المالية الخاصة بها ولتمشيها مع طرق إعداد التقارير الداخلية , وتتم المعاملات بين القطاعات

بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى .

ج- تشتمل أصول وخصوم ونتائج أعمال القطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن

توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة.

د - تتكون المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية :

د/١- قطاع الإنتاج الطبي والدوائي - ويشتمل على أنشطة صناعة وإنتاج وتطوير وتسويق الخامات

الدوائية والمستلزمات الطبية والصيدلانية وإنتاج المستلزمات الطبية الاستهلاكية .

د/٢- القطاع الاستثماري - ويشتمل على نشاط الاستثمار في الشركات الزميلة والاستثمارات في الأوراق

المالية.

هـ- فيما يلي ملخص لأصول وخصوم ونتائج أعمال القطاعات :

الإجمالي	الاستثماري	الإنتاج الطبي والدوائي	البيانات
			كما في ٢٠١٠/٠٩/٣٠ م :
٧٤٤,٠٨٠,٤٢٣	٢٤,١٤٥,٥٧٣	٧١٩,٩٣٤,٨٥٠	الإيرادات
٣٠٥,٢٨٣,٥٧١	-	٣٠٥,٢٨٣,٥٧١	إجمالي الربح
٢٠٦,٣٥٣,٦١٤	-	٢٠٦,٣٥٣,٦١٤	صافي الأصول الثابتة
٣,١١٢,٣٥٣,٤٥٨	١,٧٨٦,٤٠٩,٦٦٨	١,٣٢٥,٩٤٣,٧٩٠	إجمالي الأصول
٤٩٠,٥١٧,٨٩١	-	٤٩٠,٥١٧,٨٩١	إجمالي الخصوم
			كما في ٢٠٠٩/٠٩/٣٠ م :
٦٨٢,٥٩٥,٨٥١	٢٣,٤٩١,٠٥٦	٦٥٩,١٠٤,٧٩٥	الإيرادات
٢٦٢,٥٨٧,٨٧٣	-	٢٦٢,٥٨٧,٨٧٣	إجمالي الربح
٢٠٢,٨٨٥,١٣٥	-	٢٠٢,٨٨٥,١٣٥	صافي الأصول الثابتة
٢,٥٢٧,٠٨٨,٢٢٣	١,٥١٣,٥٥٦,٤٣٩	١,٠١٣,٥٣١,٧٨٤	إجمالي الأصول
٥٠٩,١٠٧,٧٤١	-	٥٠٩,١٠٧,٧٤١	إجمالي الخصوم

٢٣- توزيعات الأرباح والزكاة وضريبة الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة :

إن توزيعات الأرباح والزكاة وضريبة الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة يتم تحميلها على حقوق المساهمين سنوياً وذلك بعد اعتماد القوائم المالية المدققة من قبل الجمعية العمومية .

٢٤- أرقام المقارنة :

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتلاءم مع تبويب الفترة الحالية .