

# محمد إبراهيم الطعيبي وشركاه

محاسبين قانونيين  
مركز الملكة - الطابق الثامن  
صندوق بريد ١٨٣٦٦  
الرياض ١١٤١٥  
المملكة العربية السعودية

هاتف: ٢١١.٢٠٠  
فاكس: ٢١١.٢٠١  
رقم الترخيص ٢٠

## تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموحدة

الى السادة المساهمين  
الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية الموحدة للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (الشركة) وشركتيها التابعتين كما في ٣١ مارس ٢٠٠٤ والقوائم المالية الموحدة للدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والمعدة من قبل إدارة الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصا محدودا وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة اساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. ويعد هذا الفحص أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها - والتي تهدف أساسا الى إيداء الرأي حول القوائم المالية ككل - لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي. لقد تم فحص القوائم المالية الاولية الموحدة للشركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٣ من قبل مراجع اخر والذي اصدر تقريرا متحفظا بتاريخ ١٦ ابريل ٢٠٠٣ فيما يتعلق باستثمار الشركة في الشركة العربية للألياف الصناعية ("ابن رشد").

كما هو مبين في الايضاح رقم (أ٤) حول القوائم المالية الاولية الموحدة، فان لدى الشركة استثمار بمبلغ ٣٥٥ مليون ريال سعودي في شركة ابن رشد والتي تكبدت خسائر متراكمة بلغت ١,٧١٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣، ولم تقم الشركة بتكوين مخصص لاي انخفاض في قيمة هذا الاستثمار نتيجة لتلك الخسائر.

وكما هو مبين في الإيضاح رقم (ب٤) حول القوائم المالية الاولية الموحدة، يظهر استثمار الشركة في اسهم المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والبالغ ٣٧,٣٤٦,٤٠٠ ريال سعودي بالتكلفة وليس وفقا للقيمة السوقية العادلة وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها. وقد بلغت القيمة السوقية العادلة لهذا الاستثمار ١٤٧,١٤٧,١٨٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٤.

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به، وفيما عدا ما اشرنا اليه في الفقرتين السابقتين، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الاولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

محمد إبراهيم الطعيبي وشركاه  
عرفان خليل اياس  
ترخيص رقم ٩٨



٢٨ صفر ١٤٢٥هـ (١٨ ابريل ٢٠٠٤)  
الرياض، المملكة العربية السعودية

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٤

(ريال سعودي)

غير مراجعة

<u>٢٠٠٣</u>	<u>٢٠٠٤</u>	<u>الموجودات</u>
		الموجودات المتداولة:
٣١٠٠١٢٠٥٨١	١٨٠٩٦٥٠٧٠٩	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢٥٨٠٤٣٩٠٥٩٦	٢٥٣٠٣٤٥٠٨٩٩	ذمم مدينة - قصيرة الأجل، صافي
٦٠٢٢٣٠٣٥٢	٩٠٣٠٥٠٤٧٧	مطلوب من اطراف ذات علاقة
١٣٤٠٤٥٤٠٥٧١	١٥٧٠٣٧٣٠٥٦٨ ✓	مخزون، صافي
		مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات
١٩٠٦٩٧٠٥٤٤	٢٥٠٠٧٠٠٠٠٥	أخرى
<u>٤٤٩٠٨٢٧٠٦٤٤</u>	<u>٥٦٤٠٠٦٠٠٦٥٨</u>	مجموع الموجودات المتداولة
٤١٠٢٤٣٠٦٠٩	٢٥٠٤٨٩٠٦٥٨	ذمم مدينة - طويلة الأجل
٤٢٧٠٦٦٨٠٤٠٠	٤٤٩٠٢٩٦٠٧٩٥	إستثمارات في شركات زميلة
٤٣٤٠٩٨٠٠٦٨٧	٢٣٣٠٢٥٧٠٠٢٢	إستثمارات أخرى
١٩٩٠٦٠٢٠٧٥٧	١٨٩٠٢٩٩٠٩٣٤	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٥٧٠٠٠٦٠٠٤٦	٥٨٠٣٠٢٠٨٩٨	مصاريف مؤجلة، صافي
<u>١٠٦١٠٠٣٢٩٠١٤٣</u>	<u>١٠٦١٩٠٧٠٦٠٩٦٥</u>	
		<u>المطلوبات وحقوق المساهمين</u>
		المطلوبات المتداولة:
١١٥٠١٨٧٠٧٥١	١٧٢٠٧٥٢٠٢٢٢	ذمم دائنة
٢٠٩٤٧٠٠١٧	١٠٢٠٦٠٣٨٣	مطلوب الى اطراف ذات علاقة
٤٢٠١٩٦٠١٠٨	٢٥٠٩٠٣٠٦٦٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦٠٦٤٦٠٤٥٩	٧٠٩٧٢٠٤٠١	مخصص زكاة شرعية
٩٨٠٠٥٢٠٦٤١	١٠٠٠٨٩٠٠٥٥٣	المطلوب للمساهمين
٧٨٠٨٧٨٠٥٥٢	٤٥٠٢٥٠٠٥١٢	الأرباح المقترح توزيعها
<u>٣٤٣٠٩٠٨٠٥٢٨</u>	<u>٣٥٣٠٩٧٥٠٨٣٧</u>	مجموع المطلوبات المتداولة
٥٣٠٥٤٢٠٥١٢	٦٣٠٠١٩٠٨٠٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٣٩٧٠٤٥١٠٠٤٠</u>	<u>٤١٦٠٩٩٥٠٦٤٥</u>	مجموع المطلوبات
<u>١١٠٦٣١٠٦١٧</u>	<u>١٣٠١٤١٠٤٧٤</u>	حقوق الأقلية
		حقوق المساهمين:
٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال
٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	إحتياطي نظامي
٣٥٠٢٣٩٠٥٠١	٣٧٠٢٤٤٤٠٧٣٥	إحتياطي اتفاقي
٢٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	إحتياطي عام
٤٦٠٠٠٦٠٩٨٥	٣٢٠٣٢٥٠١١١	أرباح مبقاة
<u>١٠٢٠١٠٢٤٦٠٤٨٦</u>	<u>١٠١٨٩٠٥٦٩٠٨٤٦</u>	مجموع حقوق المساهمين
<u>١٠٦١٠٠٣٢٩٠١٤٣</u>	<u>١٠٦١٩٠٧٠٦٠٩٦٥</u>	

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤

(ريال سعودي)

غير مراجعة

<u>٢٠٠٣</u>	<u>٢٠٠٤</u>	
١١٢,٣٦٩,٠٦٦	١٧٠,٥٥٥,١٨٨	المبيعات
(٦٥,٥٥٦,٥٢٧)	(١١٢,٠٥٤,٦٨٨)	تكلفة المبيعات
٤٦,٨١٢,٥٣٩	٥٨,٥٠٠,٥٠٠	إجمالي الربح
(٢٠,٢٢٩,٣٨٩)	(٢٧,٢٩٧,٤٣٦)	مصاريف بيع وتسويق
(٦,٦٧٥,٥٤٣)	(٧,٥١١,٦٥٨)	مصاريف عمومية وإدارية
١٩,٩٠٧,٦٠٧	٢٣,٦٩١,٤٠٦	ربح العمليات
٢,٨٣٨,٢٦٤	١,٦٢٨,١٩٩	إيرادات أخرى، صافي
٢٢,٧٤٥,٨٧١	٢٥,٣١٩,٦٠٥	ربح الفترة قبل حصة الأقلية
(١,٣٦٧,٦٠١)	(١,٨٧١,٥٣٣)	حصة الأقلية في ربح شركات تابعة
٢١,٣٧٨,٢٧٠	٢٣,٤٤٨,٠٧٢	صافي ربح الفترة
١,٧٨	١,٩٥	ربح السهم

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤

(ريال سعودي)

غير مراجعة

<u>٢٠٠٣</u>	<u>٢٠٠٤</u>	
<u>٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠</u>	رأس المال
<u>٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠</u>	إحتياطي نظامي
<u>٣٥,٢٣٩,٥٠١</u>	<u>٣٧,٢٤٤,٧٣٥</u>	إحتياطي اتفاقي
<u>٢٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>٢٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠</u>	إحتياطي عام
		الأرباح المبقاة:
٢٤,٦٢٨,٧١٥	٦١,٣٨٠,٨٩٢	الرصيد في بداية الفترة
٢١,٣٧٨,٢٧٠	٢٣,٤٤٨,٠٧٢	صافي ربح الفترة
-	(٥١,١٠٣,٨٥٣)	توزيعات أرباح
-	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>٤٦,٠٠٦,٩٨٥</u>	<u>٣٢,٣٢٥,١١١</u>	الرصيد في نهاية الفترة
<u>١,٢٠١,٢٤٦,٤٨٦</u>	<u>١,١٨٩,٥٦٩,٨٤٦</u>	مجموع حقوق المساهمين

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤

(ريال سعودي)

غير مراجعة

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
		التدفق النقدي من أنشطة التشغيل:
٢١,٣٧٨,٢٧٠	٢٣,٤٤٨,٠٧٢ ✓	صافي ربح الفترة
		تسويات بنود غير نقدية
٧,٥٢٩,٢٩٩	٧,٦٣٤,٣٨٧ ✓	استهلاكات وإطفاءات
-	(١٣٦,٩٩٧)	ربح ناتج من بيع ممتلكات ومعدات
(٥٨,٨٤٦,٨٠٤)	(٨٠,٢٣٤,٩٤٠) ✓	التغيرات في الموجودات والمطلوبات:
٢٦,٣٣٩,٣٩٤	٧,٦٩٥,٣٥١ ✓	ذمم مدينة
		مخزون
(٢,٦٥٦,٢٤٦)	(٤,٥٨٥,٦٢٤) ✓	مصاريف مدفوعة مقدما
١١٩,٠٥٧	(٤,٢٨٨,٨٨٣)	وموجودات أخرى
(٥٠,٩٥٠,٠٥٤)	٢٠,٧١٢,٠٥٥ ✓	مطلوب من/إلى أطراف ذات علاقة
(٧,٥٢٠,٣١٣)	(٥,١٢١,٠٢٣)	ذمم دائنة
٢,٦٩٠,٦٤٧	٣,١٠٣,٨٥٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٨٥٤,٧٩٣	١,٣١٣,٩٢١	مخصص زكاة شرعية
		مخصص تعويض نهاية الخدمة
(١٤,٢٠٦,٩٥٧)	(٣٠,٤٥٩,٨٢٦)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(١,٢١٠,٨٦٨)	(٢,٦٥٤,٦١١)	شراء ممتلكات ومعدات
-	٦٢٦,١٩٦	العائد من الاستغناء عن ممتلكات ومعدات
(١,٦٠٠,٣٩٢)	(١,١٣٧,٠٩٠)	صافي التغير في مصاريف مؤجلة
٣,٩٦٢,١٣٢	(١,٤٥١,٧٤٩)	التغير في إستثمارات أخرى
		صافي النقد (المستخدم في) المحصل من
١,١٥٠,٨٧٢	(٤,٦١٧,٢٥٤)	الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من أنشطة التمويل:
(١٠,٩٦٩,٣٤٦)	(١١,٥٦١,٤١٢)	صافي التغير في المطلوب للمساهمين والأرباح
١,٩٩٠,٧٠٩	٢,٤٤٣,٣٩٢	المقترح توزيعها
		التغير في حقوق الأقلية
(٨,٩٧٨,٦٣٧)	(٩,١١٨,٠٢٠)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(٢٢,٠٣٤,٧٢٢)	(٤٤,١٩٥,١٠٠)	صافي النقص في أرصدة النقد في الصندوق
		ولدى البنوك
٥٣,٠٤٧,٣٠٣	٦٣,١٦٠,٨٠٩	أرصدة النقد في الصندوق ولدى
		البنوك - بداية الفترة
٣١,٠١٢,٥٨١	١٨,٩٦٥,٧٠٩	أرصدة النقد في الصندوق ولدى
		البنوك - نهاية الفترة

## الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية

### شركة مساهمة سعودية

### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

٣١ مارس ٢٠٠٤

(ريال سعودي)

غير مراجعة

-١ عام

تأسست الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (الشركة) كشركة مساهمة سعودية بموجب نظام الشركات السعودي، وتمارس نشاطها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٦٥٠ بتاريخ ١٤٠٦/٧/٦هـ (الموافق ١٦ مارس ١٩٨٦م).

تتمثل النشاطات الأساسية للشركة والشركتين التابعتين لها في إنتاج وتسويق الأدوية والمستلزمات والمنتجات الطبية داخل المملكة وخارجها وتوزيع أنواع مختلفة من المنتجات الطبية، والملابس الجراحية وأغطية غرف العمليات ولوازم أخرى.

-٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تقوم الشركة بإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقا للمعايير المحاسبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية، وتمشيا مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتفق السياسات المحاسبية العامة التي تتبعها الشركة في اعداد هذه القوائم المالية الاولية الموحدة مع تلك التي وردت في القوائم المالية للشركة لعام ٢٠٠٣.

(أ) تقديرات الإدارة - -

إن إعداد القوائم المالية وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك الفترة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(ب) أسس توحيد الحسابات - -

تشمل القوائم المالية الاولية الموحدة حسابات الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية وحسابات الشركتين التابعتين لها المذكورتين ادناه (شركات ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية) والتي تمتلك الشركة فيهما حصة اكبر من ٥٠% من حقوق الملكية. ولإغراض اعداد هذه القوائم المالية الاولية الموحدة ، تم استبعاد وتسوية جميع الأرصدة والعمليات ذات العلاقة بين هذه الشركات. كما تم أيضا احتساب حقوق الاقلية (وهم الشركاء الاخرين في الشركتين التابعتين).

#### نسبة الملكية

%٩٥

%٥١

#### اسم الشركة

شركة أراك للرعاية الصحية المحدودة (أراك)

الشركة العربية لصناعة المنتجات الطبية المحدودة (عناية)

تتضمن القوائم المالية الاولية الموحدة المرفقة صافي ربح وحقوق الشركاء بالكامل لشركة أراك التابعة، حيث ان حقوق الاقلية في تلك الشركة المسجلة باسم شريك سعودي، قد تم التنازل عنها لصالح الشركة.

(ج) المخزون - -

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. يتم تقييم مخزون المواد الأولية وقطع الغيار باستخدام طريقة المتوسط المرجح، بينما يتم تقييم المخزون من البضاعة الجاهزة والبضاعة قيد التصنيع باستخدام التكاليف المعيارية والتي تقارب تكلفة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة البضاعة تامة الصنع والبضاعة قيد التصنيع تكلفة المواد والعمالة ومصاريف التصنيع غير المباشرة.

(د) استثمارات في شركات زميلة - -

يتم تصنيف الاستثمارات في حقوق ملكية الشركات التي نقل نسبة الملكية فيها عن ٢٠% كاستثمارات متاحة للبيع. تظهر هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة ويُدْرَج التغيير في القيمة العادلة، ان وجد، في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين. وفي حالة عدم التمكن من تحديد القيمة العادلة بسبب عدم توفر قيمة سوقية، تُقَيَّد هذه الاستثمارات بالتكلفة. يتم قيد الانخفاض الدائم في قيمة هذه الاستثمارات، ان وجد، في قائمة الدخل الموحدة. يتم قيد عوائد هذه الاستثمارات عند تحصيلها او عندما يتم الاعلان رسميا عن توزيعات ارباح هذه الشركات.

(هـ) استثمارات في سندات التنمية الحكومية - -

تقيد الاستثمارات في سندات التنمية الحكومية السعودية، بالتكلفة ويتم تعديلها بمقدار الاستفادة في العلاوة أو الخصم، ان وجد. ان لدى الشركة نية الاحتفاظ بهذه الاستثمارات حتى تواريخ استحقاقها. يتم تكوين مخصص لاي انخفاض دائم في قيمة هذه الاستثمارات. وتقيد عوائد هذه الاستثمارات طبقا لمبدأ الاستحقاق.

تقوم الشركة بشراء سندات بتواريخ استحقاق مختلفة ويتم تجديدها باستمرار عند استحقاقها. وبناء على ذلك، قامت الشركة بتصنيف هذه السندات كموجودات غير متداولة في قائمة المركز المالي الاولية الموحدة المرفقة.

(و) استثمارات في صناديق استثمارية - -

يتم تقييم هذه الاستثمارات بسعر السوق السائد المعلن بواسطة مدراء الصناديق. يتم قيد التغيير في قيمة هذه الاستثمارات، ان كان هاماً، كأرباح أو خسائر غير محققة ضمن حقوق المساهمين.

(ز) الممتلكات والآلات والمعدات - -

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات حسب التكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم. ويجري احتساب الإستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للعمر الإنتاجي لها بإعتماد النسب السنوية التالية:

٣-٤%	مباني
١٠-٣٠%	آلات ومعدات
٤-٢٠%	أثاث ومفروشات وتركيبات
١٠-٢٥%	الحاسب الآلي
٢٥%	سيارات

(ح) المصاريف الموجلة - -

تمثل المصاريف الموجلة أتعاب الاستشارات والمعرفة الفنية ومصاريف تطوير المنتجات وبرامج الحاسب الآلي والتي يتوقع لها منافع مستقبلية. ويتم اطفؤها بموجب طريقة القسط الثابت على مدى فترة المنفعة المقدرة لها.

(ط) مخصص مكافأة نهاية الخدمة - -

يتم الإستدراك لتعويض ترك الخدمة المترتب على الشركة بموجب أنظمة العمل في المملكة العربية السعودية.

(ي) تحقيق الإيراد - -

يتم تحقيق الإيراد عند تسليم البضائع وأصدار الفواتير للعملاء كما يتم قيد الإيرادات الأخرى عند تحقيقها.

(ك) مصاريف بيعية وتسويقية وإدارية وعمومية - -

تشتمل المصاريف البيعية والتسويقية والإدارية والعمومية تكاليف مباشرة وغير مباشرة والتي لا تمثل فعليا جزءاً من تكلفة المبيعات وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. ويتم التوزيع بين تكلفة المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والعمومية والإدارية، بطريقة منتظمة.

(ل) الزكاة وضريبة الدخل - -

أن الزكاة وضريبة الدخل هي التزام على الشريك السعودي والأجنبي على التوالي.

يتم تحميل مخصص الزكاة الخاص بالشركة والشركتين التابعتين لها على حسابات الملكية العائدة للمساهمين السعوديين كما يتم تحميل مخصص ضريبة الدخل على حساب الملكية للمساهم الأجنبي.

يتم قيد ضرائب الدخل، إن كانت هامة، والناجئة عن تأثير الضريبة للفروقات المؤقتة بين صافي الدخل المحاسبي وصافي الدخل الخاضع للضريبة خلال الفترة التي تظهر فيها هذه الفروقات. ويتم تعديلها عندما تعكس الفروقات المؤقتة المتعلقة بها.

(م) ربح السهم - -

يتم احتساب ربح السهم الأساسي باستخدام المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة.

(ن) تحويل العملات الأجنبية - -

تظهر القوائم المالية الموحدة المرفقة بالريال السعودي، ويتم استخدام سعر الصرف السائد في تاريخ اعداد هذه القوائم لترجمة العمليات والأرصدة بالعملات الأجنبية الى الريال السعودي. وقد تم إظهار الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الموحدة.



### ٣- إيضاحات أخرى

- أ- ان نتائج الفترة الأولى قد لا تمثل مؤشرا دقيقا لنتائج النشاط السنوي.
- ب- يتم احتساب وتحميل الزكاة وضريبة الدخل ومكافأة اعضاء مجلس الادارة على حقوق المساهمين سنويا.

### ٤- الاستثمارات في شركات زميلة

- أ- تتضمن الاستثمارات في شركات زميلة استثمار في الشركة العربية للالياف الصناعية ("ابن رشد") بمبلغ ٣٥٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣

بلغت الخسائر المتراكمة لشركة ابن رشد مبلغ ١,٧١٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ (٢٠٠٢ - ١,٢٦٢ مليون ريال سعودي). تعتقد ادارة الشركة ان تلك الخسائر هي خسائر مؤقتة ولا تمثل انخفاض دائم في قيمة استثمارها في هذه الشركة. وعليه لم يتم تكوين مخصص لمقابلة تلك الخسائر في القوائم المالية الاولى الموحدة.

تضمن الشركة بنسبة ملكيتها في شركة ابن رشد القروض التجارية لتلك الشركة والتي تم اعادة تمويلها بواسطة صندوق الاستثمارات العامة والبالغة ٣١٨,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ و ٢٠٠٢.

- ب- تتضمن الاستثمارات في شركات زميلة استثمار في اسهم المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) بمبلغ ٣٧,٣٤٦,٤٠٠ مليون ريال سعودي والتي تم إظهارها بالتكلفة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٤. وقد بلغت القيمة السوقية العادلة لتلك الأسهم ١٤٧,١٤٧,١٨٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٤، ولم تقم الشركة بقيد ذلك الاستثمار بالقيمة السوقية العادلة واظهرت الزيادة عن التكلفة الفعلية والبالغة ١٠٩,٨٠٠,٧٨٠ ريال سعودي ضمن حقوق المساهمين وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها.