

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية  
( سبيماكو - الدوائية )  
( شركة مساهمة سعودية )  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية الموحدة الأولية كما في ٣٠ / ٦ / ٢٠٠٩ م





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

(بيان أ)

قائمة المركز المالي الموحدة الأولية كما في ٣٠ / ٦ / ٢٠٠٩ م

ريال سعودي	ريال سعودي
٤٩,٤٨٣,١١٨	٤٠,٣٧٥,٠٥٩
٤٤٨,٢٧٦,٨٧٦	٤٩٢,١٩٦,٦٩٦
١٨,٤٣٧,٧٧٣	٤,٩٨٠,٦٤٧
١٨٤,٠٩٢,٣٠٠	٢٠٨,٠٠٣,١١٠
٣١,٣٠٧,٩٥٤	٤٤,٩٢٠,٠٠١
٧٣١,٥٩٨,٠٢١	٧٩٠,٤٧٥,٥١٣
٢,٣٧٠,١٣٨,١٩٦	١,٣٠٥,٣٣٧,٩١٧
٥٠٥,١٨٢	١١,٠٩٧,٣٢١
٢٠٩,٣٠٨,٥٧٩	٢٠٥,٢٤٧,٩٢٧
٤٨,٩٦٩,٤٧٥	٣٩,٥٢٨,٩٠٣
٢,٦٢٨,٩٢١,٤٣٢	١,٥٦١,٢١٢,٠٦٨
٣,٣٦٠,٥١٩,٤٥٣	٢,٣٥١,٦٨٧,٥٨١

١٩٥,٨٧٧,٦٦٣	٢٥٢,٤٣٧,٠٣٢
٤,٠١٥,١٧٣	٤,٧٨٧,١٨٣
٣,٧٦٢,١٢٨	٩٠٥,٠٤٧
١٢٤,٤٦٠,٥٠٠	١٢٧,٧٢٠,٤٢٩
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠
٤٢٨,١١٥,٤٦٤	٤٤٠,٨٤٩,٦٩١
١٠٤,٥٣٢,٦٩١	١٠٨,٦٩٦,٩٦٥
٥٣٢,٦٤٨,١٥٥	٥٤٩,٥٤٦,٦٥٦

٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٦,٦٧١,٣٧١	٦٣,٠٨٤,٨٢٢
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٤٩١,٢٢٩,٩٠٣	٤٢٦,٤٢٩,٦٢٦
١٤٨,٠٣٩,٨٤٧	١٧٩,٥٣٧,٣٥٩
٢,٨١٥,٩٤١,١٢١	١,٧٨٩,٠٥١,٨٠٧
١١,٩٣٠,١٧٧	١٣,٠٨٩,١١٨
٢,٨٢٧,٨٧١,٢٩٨	١,٨٠٢,١٤٠,٩٢٥
٣,٣٦٠,٥١٩,٤٥٣	٢,٣٥١,٦٨٧,٥٨١

الأصول المتداولة:

إجمالي النقدية وما في حكمها  
مدينون تجاريون (بالصافي)  
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة  
المخزون (بالصافي)  
مصروفات مدفوعة مقدما ومدينون آخرون

إجمالي الأصول المتداولة  
إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع  
الاستثمار في شركة زميلة  
صافي الأصول الثابتة  
صافي الأصول الغير ملموسة  
إجمالي الأصول الغير متداولة  
إجمالي الأصول

الخصوم المتداولة:

دائنون ومصاريف مستحقة الدفع  
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة  
مخصص الزكاة وضريبة الدخل  
توزيعات مستحقة للمساهمين  
تمويل بالمرابحة  
إجمالي الخصوم المتداولة  
مخصص مكافأة نهاية الخدمة

إجمالي الخصوم

حقوق المساهمين:

رأس المال  
الإحتياطي النظامي  
الإحتياطي الاتفاقي  
الإحتياطي العام  
مكاسب غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم  
الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع  
الأرباح المبسقة

حقوق المساهمين  
حقوق الأقلية في الشركات التابعة

إجمالي حقوق المساهمين

إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين

مضو على الادارة

مضو على ملك الحضانة



رئيس الشركة التنفيذي المطور

حسين بن محمد بن غنم القلاني

\*الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

مدير الادارة المالية

محمد علي الكريدي

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

قائمة الدخل الموحدة الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠٠٩/٦/٣٠ م (بيان ب)

الثلثة أشهر المنتهية في ٢٠٠٩/٦/٣٠ م		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٠٩/٦/٣٠ م		
عام ٢٠٠٨ م	عام ٢٠٠٩ م	عام ٢٠٠٨ م	عام ٢٠٠٩ م	
٢١١,٦٥٩,٩٤٦	٢٢٩,٠٠٠,٣٨٠	٤٣٢,٢٣٥,٦٤٥	٤٨٦,٨٨٤,١٤٥	المبيعات
(١٣٦,٨٧١,٦٢٨)	(١٤٧,٤٦٧,٥٠٨)	(٢٥٧,٨٨٤,٧٨٥)	(٢٩٦,٧٧٧,٠٠٤)	تكلفة المبيعات
٧٤,٧٨٨,٣١٨	٨١,٥٣٢,٨٧٢	١٧٤,٣٥٠,٨٦٠	١٩٠,١٠٧,١٤١	إجمالي الربح
(٥١,٤٦٠,٩٨٦)	(٥٤,٠٣٤,٠٣٠)	(٩٧,٧٦١,٠٥٢)	(١٠٥,٦٢٩,٥٣٥)	مصاريف بيع وتسويق
(١٢,٢٥٩,٤٢٦)	(١٠,٧٤٣,٥٢٥)	(٢٣,٩٢٤,٣١٤)	(٢١,٦٤٨,٧٣٥)	مصاريف عمومية وإدارية
١١,٠٦٧,٩٠٦	١٦,٧٥٥,٣١٧	٥٢,٦٦٥,٤٩٤	٦٢,٨٢٨,٨٧١	صافي ربح النشاط الأساسي
٢٥,٨١٨,٨٤٧	٢٤,١٧١,٤٦٩	٢٦,٥٤١,١٨٢	٢٤,١٧١,٤٦٩	إيرادات الاستثمارات (بالصافي)
٤٧١,٨٣٣	٤٩٦,٩٠٥	٢,٢٤٨,٨٠٧	٨٩١,٣٤٠	إيرادات أخرى
(١٤٠,٣٠٦)	(٢٢٩,٨٤٢)	(٢٣٧,٥٢١)	(٤٠٤,١٣٥)	حصة الشركة في خسائر شركات زميلة
(٣٢٣,٧٩٢)	(٣٣٥,٦٢٧)	(٣٢٣,٧٩٢)	(٦٥٠,٤٤٤)	أعباء مالية
٣٦,٨٩٤,٤٨٨	٤٠,٨٥٨,٢٢٢	٨٠,٨٩٤,١٧٠	٨٦,٨٣٧,١٠١	صافي الدخل قبل حقوق الأقلية
(٤٥٢,٦٨٠)	-	(٤٥٢,٦٨٠)	(١٨١,٧٣٨)	مصروفات زيادة رأس المال
(٢,١٨٩,٨٦٠)	(٣,٠٤٧,١٩٩)	(٥,٢٧٢,٥٣٢)	(٦,١٤٥,٦٦٠)	حقوق الأقلية في دخل الشركات التابعة
٣٤,٢٥١,٩٤٨	٣٧,٨١١,٠٢٣	٧٥,١٦٨,٩٥٨	٨٠,٥٠٩,٧٠٣	صافي دخل الفترة الحالية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية
,٥٧	.٦٣	١,٢٥	١,٣٤	ربح السهم العادي

• الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .



رئيس الشركة التنفيذية

مفوض الادارة

مدير الادارة المالية

صين بن محمد فنام القحطاني

مفيد علي الحمدان

محمد علي الكري

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠/٦/٢٠٠٩م (بيان ج)

٢٠٠٨م ريال سعودي	٢٠٠٩م ريال سعودي	
٧٥,١٦٨,٩٥٨	٨٠,٥٠٩,٧٠٣	<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:</u>
		صافي دخل الفترة
٩,٧٩٢,٤٢١	٩,٨٦٧,٠٥٣	تعديلات البنود الغير نقدية :
٤,٨٦٨,٧٣٢	٤,٨٣٢,٦٢٥	استهلاك
٧,٧٩٠,٧٢٨	٦٦٩,١١١	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٢٣٧,٥٢١	٤٠٤,١٣٥	مكافأة نهاية الخدمة
(٢١٦,٣٦٨)	١٩,٨٥٧	الحصة في خسائر شركة زميلة
٩٧,٦٤١,٩٩٢	٩٦,٣٠٢,٤٨٤	أرباح استبعاد أصول ثابتة
		الإجمالي
		<u>التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية:</u>
(٣٩,٥٢٦,٤٣٩)	(٢٠,٤٩٠,١٣٤)	مدينون تجاريون (بالصافي)
٤,٩٩١,٨٤٠	(٤,٩٤٩,٢٢٤)	المخزون (بالصافي)
(٢,٨٢١,٨٧٦)	(١٧,٦٣٠,٦٠٥)	مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
(٦,٢٢٧,١٦٠)	(٢,٢٤٣,٣٧١)	أرصدة أطراف ذات علاقة
(٢٦,٨٦٤,٧٥٩)	١٢,٩١٨,٣٢٨	دائنون ومصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(٨,٥١٣,٤٣٨)	(١٢,٩٩٥,١١٦)	مخصص الزكاة وضريبة دخل
١٨,٦٨٠,١٦٠	٥٠,٩١٢,٣٦٢	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
(٨,٨١٧,٦٣٩)	(١٠,٢٥٤,٤٧٢)	إضافات أصول ثابتة
٢١٧,٠٤٥	١٥٤,٩٥٠	إيرادات بيع أصول ثابتة
(٦٣٥,٠٩٦)	(٥٨,٤٩٢)	صافي التغير في الأصول الغير ملموسة
(١٤٥,١٩٠,٧٤٣)	(١٩,٥٥٦)	صافي التغير في الاستثمارات
(١٥٤,٤٢٦,٤٣٣)	(١٠,١٧٧,٥٧٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</u>
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات من تمويل مرابحة
(٨٠,٠٧٥,١٩٦)	(٧٥,٨٢٣,١٥٥)	صافي التغير في المبالغ المستحقة للمساهمين وتوزيعات الأرباح
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٣,٦١٦,١١٥)	(٨٠٩,٨٦٠)	حقوق الأقلية في الشركات التابعة
١٤,٩٠٨,٦٨٩	(٦٣,٠٣٣,٠١٥)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٢٠,٨٣٧,٥٨٤)	(٢٢,٢٩٨,٢٢٣)	صافي التدفقات النقدية للفترة الحالية
١٧٠,٣٢٠,٧٠٢	٦٢,٦٧٣,٢٨٢	رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة
٤٩,٤٨٣,١١٨	٤٠,٣٧٥,٠٥٩	رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة
		*معلومات إضافية عن معاملات غير نقدية :
(٥٧,٠٥٢,٨٨٠)	٣٩٧,٣٣٣,٩٢٨	- خسائر غير محققة عن إعادة تقويم الاستثمارات في

الأوراق المالية المتاحة للبيع

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية للفترة المنتهية في ٣٠/٦/٢٠٠٩م (بيان د)

٢٠٠٨ ريال سعودي	٢٠٠٩م ريال سعودي	
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الإحتياطي النظامي
٥٦,٦٧١,٣٧١	٦٣,٠٨٤,٨٢٢	الإحتياطي الاتفاقي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الإحتياطي العام
<u>المكاسب الغير محققة الناتجة عن إعادة تقييم الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع :</u>		
١,٥٤٨,٢٨٢,٧٨٣ (٥٧,٠٥٢,٨٨٠)	٢٩,٠٩٥,٦٩٨ ٣٩٧,٣٣٣,٩٢٨	الرصيد في بداية الفترة المكاسب (الخسائر) غير المحققة للفترة، صافي
١,٤٩١,٢٢٩,٩٠٣	٤٢٦,٤٢٩,٦٢٦	صافي المكاسب غير المحققة
<u>الأرباح المبقاة:</u>		
١٥٨,٥٧٦,٣٠٦ ٧٥,١٦٨,٩٥٨ (٨٤,٣٠٥,٤١٧) (١,٤٠٠,٠٠٠)	١٨٤,٥٧٨,٢٠٣ ٨٠,٥٠٩,٧٠٣ (٨٤,١٥٠,٥٤٧) (١,٤٠٠,٠٠٠)	الرصيد في بداية الفترة صافي دخل الفترة توزيعات أرباح مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٤٨,٠٣٩,٨٤٧	١٧٩,٥٣٧,٣٥٩	الرصيد في نهاية الفترة
٢,٨١٥,٩٤١,١٢١	١,٧٨٩,٠٥١,٨٠٧	إجمالي حقوق المساهمين

\*الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية كما في ٣٠ / ٦ / ٢٠٠٩م

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 ١٤٠٦هـ .
- ٢- تمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٦٥٠ بتاريخ ٦ رجب ١٤٠٦هـ الموافق ١٦ مارس ١٩٨٦م، ولها فروع في الرياض وجدة والدمام مسجلة بالسجلات التجارية ذات الأرقام ١٠١٠١٣٤٢٢٤، ١١٣١٠٠٦٦٥٠/٠٠٤، ١١٣١٠٠٦٦٥٠/٠٠١ 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 والوسيلة ومشتقاتها وأي استثمارات أخرى ذات صلة بالصناعات المذكورة داخل وخارج المملكة .
- ٥- يبلغ رأس المال المدفوع 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 التملك المباشرة وغير المباشرة	النشاط الرئيسي للشركة	رقم السجل التجاري	الشركة التابعة
١٠٠%	بيع وتوزيع منتجات "الدوائية- بيماكو"	١٠١٠٠٧٥٣٢٠ صادر من الرياض	شركة أراك للرعاية الصحية المحدودة (أراك)
٥١%	إنتاج المستلزمات الطبية الاستهلاكية	١٠١٠٠٨٩٠٥٢ صادر من الرياض	الشركة العربية لصناعة المنتجات الطبية المحدودة (عناية)
١٠٠%	إنشاء مراكز طبية	١٠١٠٢١٩٧٢٦ صادر من الرياض	شركة الصناعات الدوائية للتطوير (لم تزاوّل الشركة أي نشاط تجاري بعد)
١٠٠%	تجارة الجملة والتجزئة في الصناعات الكيماوية	١٠١٠٢١٩٧٢٥ صادر من الرياض	شركة الصناعات الدوائية للتسويق (لم تزاوّل الشركة أي نشاط تجاري بعد)
١٠٠%	تجارة الجملة والتجزئة في الأجهزة الطبية والصناعات الكيماوية	١٠١٠٢١٩٧٢٢ صادر من الرياض	شركة الصناعات الدوائية للتوزيع (لم تزاوّل الشركة أي نشاط تجاري بعد)
١٠٠%	الاستثمار في قطاع البتروكيماويات	١٠١٠٢٣٥٧٣٥ صادر من الرياض	شركة دواعكم السعودية (شركة تحت التصفية)
١٠٠%	العمل في مجال البيع والتوزيع والدعاية الطبية وتسويق الأدوية والمستحضرات الصيدلانية والتصنيع لدى الغير وتقديم الاستشارات الفنية	٣٥١٧٧ صادر من جمهورية مصر العربية	شركة سبيماكو مصر للتسويق (لم تزاوّل الشركة أي نشاط تجاري بعد)
١٠٠%	العمل في مجال البيع والتوزيع والدعاية الطبية وتسويق الأدوية والمستحضرات الصيدلانية والتصنيع لدى الغير وتقديم الاستشارات الفنية في مجال تجارة المستحضرات الصيدلانية والتجميل والتغذية	٣٥١٧٦ صادر من جمهورية مصر العربية	شركة سبيماكو مصر للتوزيع (لم تزاوّل الشركة أي نشاط تجاري بعد)
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)	٣٦٠٢٢ صادر من جمهورية مصر العربية	شركة سبيماكو إيجبوت (لم تزاوّل الشركة أي نشاط تجاري بعد)



ثالثاً : أهم السياسات المحاسبية :

٨- العرف المحاسبي :

يتم تسجيل الأصول والخصوم وفقاً لمبدأ التكلفة الفعلية ، عدا الإستثمارات 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 طويلاً للأجل يزيد عن ٥٠% من رأس المال الذي يحق له التصويت أو تمارس عليها سيطرة عملية. يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة إعتباراً 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، ويتطلب ذلك إجراء بعض التسويات التي قد تؤثر على أرصدة الأصول والخصوم و الإيرادات والمصروفات المسجلة لكي تظهر القوائم المالية بعدل المركز المالي ونتائج الأعمال في تاريخ القوائم المالية، إلا أن نتائج الأعمال عن الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً 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 ، وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي .

١٢- المخزون :

- أ- يتم احتساب تكلفة المواد الخام وقطع الغيار على أساس التكلفة الفعلية وفقاً لطريقة المتوسط المرجح .
- ب- يتم تقييم الإنتاج التام بالتكلفة الفعلية ، أما الإنتاج تحت التشغيل فيتم تقييمه على أساس معياري وفقاً لمرحلة تشغيل المنتج .

### ١٣- الأصول الغير ملموسة :

يتم رسمة 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 .

### ١٤- الإستثمارات :

(أ) الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع :

- تظهر الإستثمارات 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 معننه ، وألا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة .

(ب) الإستثمار في الشركات الزميلة :

الشركة الزميلة هي التي تمتلك فيها الشركة استثماراً طويل الأجل يتراوح ما بين ٢٠% و ٥٠% من رأس المال الذي يحق له التصويت وتمارس عليها تأثيراً هاماً ، ويتم إثبات الإستثمار 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 معننة لها .

### ١٥- الأصول الثابتة وإستهلاكاتها :

أ- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة، ويتم إحتساب الإستهلاك بموجب طريقة القسط الثابت على مدى فترة العمر الإنتاجي المقدر لها وبالنسب السنوية التالية:

المباني	٣-٤%
الألات 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- يجنب 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- تقيد 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. تدرج 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 المراهجة الإسلامية .

٢٠- الإيرادات :

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

٢١- المصروفات :

يتم إثبات المصروفات فور حدوثها وفقا لأساس الإستحقاق 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 .

٢٢- المعلومات القطاعية :

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

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

٢/ تحليل عملياته بشكل مستمر من قبل إدارة المجموعة لإتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقويم الأداء .

٣/ توافر المعلومات المالية الخاصة به بشكل منفصل .

ب- تتعلق المعلومات القطاعية بأنشطة 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.

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 الإستثمار في الشركات الزميلة والإستثمارات في الأوراق المالية.

هـ - فيما يلي ملخص لأصول وخصوم ونتائج أعمال القطاعات :

الإجمالي	الاستثماري	الإنتاج الطبي والدوائي	البيانات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			كما في ٦/٣٠ / ٢٠٠٩م
٥١١,٥٤٢,٨١٩	٢٣,٧٦٧,٣٣٤	٤٨٧,٧٧٥,٤٨٥	الإيرادات
١٩٠,١٠٧,١٤١	-	١٩٠,١٠٧,١٤١	إجمالي الربح
٢٠٥,٢٤٧,٩٢٧	-	٢٠٥,٢٤٧,٩٢٧	صافي الأصول الثابتة
٢,٣٥١,٦٨٧,٥٨١	١,٣١٦,٤٣٥,٢٣٨	١,٠٣٥,٢٥٢,٢٤٣	إجمالي الأصول
٤٤٠,٨٤٩,٦٩١	-	٤٤٠,٨٤٩,٦٩١	إجمالي الخصوم
			كما في ٦/٣٠ / ٢٠٠٨م
٤٦٠,٧٨٨,١١٣	٢٦,٣٠٣,٦٦١	٤٣٤,٤٨٤,٤٥٢	الإيرادات
١٧٤,٣٥٠,٨٦٠	-	١٧٤,٣٥٠,٨٦٠	إجمالي الربح
٢٠٩,٣٠٨,٥٧٩	-	٢٠٩,٣٠٨,٥٧٩	صافي الأصول الثابتة
٣,٣٦٠,٥١٩,٤٥٣	٢,٣٧٠,٦٤٣,٣٧٨	٩٨٩,٨٧٦,٠٧٥	إجمالي الأصول
٥٣٢,٦٤٨,١٥٥	-	٥٣٢,٦٤٨,١٥٥	إجمالي الخصوم

٢٣ - إيضاحات أخرى :

أن توزيعات الأرباح والضريبة الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، يتم تحميلها على حقوق المساهمين سنويا وذلك بعد اعتماد القوائم المالية المدققة من قبل الجمعية العمومية .

٢٤ - أرقام المقارنة :

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