

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية
(سبيماكو- الدوائية) والشركات التابعة لها
الرياض * المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة الأولية كما في ٢٠١٠/٠٣/٣١ م

**تقرير فحص القوائم المالية الموحدة الأولية**

السادة * مساهمي الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيلماكو - 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 ٢٠١٠/٠٣/٣١م، وقائمة الدخل الموحدة الأولية، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية والإيضاحات من رقم (١) حتى رقم (٢٣) 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.

مكتب الإدارة المفتوح
إبراهيم بن محمد السبيل

المحاسبون السعوديون

إبراهيم بن محمد السبيل



التاريخ : ٢٠١٠/٠٤/٢٦ هـ

الموافق : ٢٠١٠/٠٤/١١ م

الرئيس التنفيذي للإدارة

سيد الإدارة المالية

محمد بن محمد السبيل

محمد بن محمد 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

E-mail : info@saudi-accountants.com

المركز الرئيسي الرياض : ص.ب. ٦٩٤١ ت : ٤٦٤١٩٢٢ فاكس : ٤٦٢٠٤٧٤

فرع جدة : ص.ب. ٥٤٠١ ت : ٦٥٢٠٣٥٤ فاكس : ٦٥٢٣٨٥٤

فرع عنيزة : ص.ب. ٩٧ ت : ٣٦٤٥٩٨٥ فاكس : ٣٦٤٤٧٣٠

فرع حائل : ص.ب. ١٥٦٥ ت : ٥٣٣٤٩٦٧ فاكس : ٥٣٣٨٣٤٣

الواقع على الإنترنت : www.saudi-accountants.com

البريد الإلكتروني : info@saudi-accountants.com

رقم الغرفة التجارية C.C. No. 17253

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو-الدوائية)

والشركات التابعة لها

قائمة المركز المالي الموحدة الأولية كما في ٣١/٠٣/٢٠١٠ م

بيان (أ)

٢٠٠٩	٢٠١٠	البيان
غير مراجعة	غير مراجعة	
		الأصل الأصل
		إجمالي النقدية وما في حكمها
٤١,٤٠٨,١٧٠	٣٤٦,٤٧٣,٠١٧	مدنيون تجاريون (بالصافي)
٥١٦,٦٤١,٠٥٧	٥٥٤,٩٤٧,٣١٩	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٦,٥٨٢,٦١٢	٢٣,٦٨٢,٢٦٢	المخزون (بالصافي)
٢٠٣,٤٧١,٢٢٣	١٧٩,٦٢٠,٧٨٢	مصروفات مدفوعة مقدما ومدنيون آخرون
٣٥,٢٧٦,٣٦٣	٢٩,١١٠,٥٤٤	إجمالي الأصول المتداول
٨٠٣,٣٧٩,٤٢٥	١,١٣٣,٨٣٣,٩٢٤	مدنيون تجاريون - طويلة الأجل
٨,٤٨٥,٣٠٥	١٢,١٠٢,٠٦١	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٩٩٣,٠٣٨,٣١٨	١,٧٦١,٨٠٩,٣٩١	الاستثمار في شركة زميلة
١١,٣٢٦,٩٠٧	٩,٩٧٧,٩١٥	صافي الأصول الثابتة
٢٠٥,١٥٣,٤٨٨	٢٠٧,٨٨٧,٩٦٤	صافي الأصول الغير ملموسة
٤١,٩١٣,٩٥١	٣٢,٣٦٢,٠١٤	إجمالي الي الأصول
٢,٠٦٣,٢٩٧,٣٩٤	٣,١٥٧,٩٧٣,٢٦٩	الخصوم وحقوق المساهمين:
		الخصوم المتداول
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	تمويل بالمرابحة
٢٢٤,٦٠٧,٠٢٨	٢٠٩,٥١٤,٣٢٤	داننون و مصاريف مستحقة الدفع
٣,٨٣٨,٣٢٦	٧,٢٩٨,٢٧٢	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١٤,٦٨٥,٧٩٢	١٧,٧٨٠,٩٧٢	الزكاة و ضريبة الدخل
١٢٤,١٤٢,٢٧٧	١٢٨,٤٧٨,١٩٨	توزيعات مستحقة للمساهمين
٨٤,٣٠٤,١٠٤	١١٠,٨٠٥,٦٧١	توزيعات أرباح مقترحة
٥١١,٥٧٧,٥٢٧	٤٩٨,٨٧٧,٤٣٧	إجمالي الخصوم المتداول
١٠٣,٧٧٤,٧٩٩	١١٥,٥٣٦,٤٥٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦١٥,٣٥٢,٣٢٦	٦١٤,٤١٣,٨٨٧	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
١١٤,١٣٠,٠٢٦	٨٨٢,٩٠١,٠٩٩	مكاسب غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم
١٤١,٥٧٢,٧٨١	١٦٣,٤٤١,٩٤٨	الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
١,٤٣٨,٧٨٧,٦٢٩	٢,٥٣٢,١٦٨,٠٥٠	الأرباح المبقاة
٩,١٥٧,٤٣٩	١١,٣٩١,٣٣٢	حقوق المساهمين
١,٤٤٧,٩٤٥,٠٦٨	٢,٥٤٣,٥٥٩,٣٨٢	حقوق الأقلية
٢,٠٦٣,٢٩٧,٣٩٤	٣,١٥٧,٩٧٣,٢٦٩	إجمالي حقوق المساهمين
		إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين

• الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .



مدير الادارة
ابراهيم بن محمد الدك

الرئيس التنفيذي لشركة
صناعات سببماكو

مدير الادارة المالية
عبدالله الكريما

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو- الدوائية)
والشركات التابعة لها

قائمة الدخل الموحدة الأوية للفترة المنتهية في ٣١/٠٣/٢٠١٠م

بيان (ب)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		البيان
٢٠٠٩ م غير مراجعة	٢٠١٠ م غير مراجعة	
٢٥٧,٨٨٣,٧٦٥	٢٧٤,٣٢٦,٢٦٧	المبيعات
(١٤٩,٣٠٩,٤٩٦)	(١٥٥,٤٣٤,٣٤١)	تكلفة المبيعات
١٠٨,٥٧٤,٢٦٩	١١٨,٨٩١,٩٢٦	إجمالي الربح
(٥١,٥٩٥,٥٠٥)	(٥٣,٣٨٣,٠٤١)	مصاريف بيع تسويق
(١٠,٩٠٥,٢١٠)	(١٢,٥٧٥,٩٨١)	مصاريف عمومية وإدارية
٤٦,٠٧٣,٥٥٤	٥٢,٩٣٢,٩٠٤	الدخل من العمليات الرئيسية
(١٧٤,٢٩٣)	(٢٩٣,١٨٣)	حصة الشركة في خسائر شركات زميلة
(٣١٤,٨١٧)	(١٤٣,٨٧٨)	أعباء مالية
٣٩٤,٤٣٥	٨٠٨,٥٤٥	إيرادات أخرى
٤٥,٩٧٨,٨٧٩	٥٣,٣٠٤,٣٨٨	الدخل قبل البنود الغير عادية وحساب حصة شركاء الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة
(١٨١,٧٣٨)	(٣,٢٤٠,٦٧٠)	بنود غير عادية-مصروفات زيادة رأس المال
(٣,٠٩٨,٤٦١)	(٤,٧٥٩,٠٣٢)	حصة الأقلية في دخل الشركات التابعة
٤٢,٦٩٨,٦٨٠	٤٥,٣٠٤,٦٨٦	صافي دخل الفترة الحالية
٠,٧١	٠,٥٨	ربح السهم



• الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية .

مدير مكتب الإدارة المفوض
أبراهيم بن سعيد الدكي

الرئيس التنفيذي للشركة
هشام بن محمد التمام

مدير الإدارة المالية
محمد علي الكرييا

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو-الدوائية)

والشركات التابعة لها

بيان (ج)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية ٢٠١٠/٠٣/٣١

٢٠٠٩ م	٢٠١٠ م	البيان
غير مراجعة	غير مراجعة	
٤٢,٦٩٨,٦٨٠	٤٥,٣٠٤,٦٨٦	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
		صافي دخل الفترة
		تعديلات البنود الغير نقدية
٤,٨٩٧,٣٧٤	٤,٨١٢,٤٤٨	استهلاك
٢,٤٢٦,٩٦٢	٢,٣٨٧,٤٦٨	إطفاء
١٧٤,٢٩٣	٢٩٣,١٨٣	الحصة في خسائر شركة زميل
١٩,٨٥٧	-	خسائر استبعاد أصول ثابتة
(٤,٢٥٣,٠٥٥)	٣,٩١١,٠٤٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٥,٩٦٤,١١١	٥٦,٧٠٨,٨٢٧	الصافي
		التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية
(٥٣,٤١٩,٨٠٠)	(٨٢,٥٨٩,٦٠٧)	مدى تجاري
(٤١٧,٣٣٧)	١٥,٥٥٦,٨٨٨	المخزون
(٧,٩٨٦,٩٦٧)	١,١٥٨,٣١٧	مصاريف مدفوعة مقدما ومدىون آخرون
(٤,٧٩٤,١٩٣)	(٤,٢١٧,٣٤٢)	أرصدة أطراف ذات علاقة
(١٦,٣١١,٦٧٦)	(١,٤٨٩,٣٤٧)	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٧٨٥,٦٢٩	١,١١٩,٠٨٣	مخصص زكاة وضريبة دخل
(٣٦,١٨٠,٢٣٣)	(١٣,٧٥٣,١٨١)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(٥,٣٤٣,٥٥١)	(٦,٢٣٨,٤٠٤)	إضافات أصول ثابتة
١٥٤,٩٥٠	-	بيع أصول ثابتة
(٣٧,٨٧٧)	١,٥٨٧	صافي التغير في الأصول غير الملموسة
(١٩,٦٦١)	-	صافي التغير في الاستثمارات
(٥,٢٤٦,١٣٩)	(٦,٢٣٦,٨١٧)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	متحصلات من تمويل المراجحة
٤,٩٠٢,٧٩٧	٥,٤٨٢,٤٠٨	صافي التغير في المبالغ المستحقة للمساهمين وتوزيعات الأرباح المقترحة
-	٢٩٥,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
(٤,٧٤١,٥٣٧)	(٥,٦٤٠,٩٦٦)	حقوق الأقلية
٢٠,١٦١,٢٦٠	٢٥٩,٨٤١,٤٤٢	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٢١,٢٦٥,١١٢)	٢٣٩,٨٥١,٤٤٤	صافي التدفقات النقدية للعام الحالي
٦٢,٦٧٣,٢٨٢	١٠٦,٦٢١,٥٧٣	رصيد النقدية وما في حكمها أول العام
٤١,٤٠٨,١٧٠	٣٤٦,٤٧٣,٠١٧	رصيد النقدية وما في حكمها آخر العام
		معلومات إضافية عن معاملات غير نقدية:
		مكاسب غير محققة من إعارة
٨٥,٠٣٤,٣٢٨	١٢٦,٠٤٢,٥٨٥	تقويم الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة (بالصافي)
(٨٤,٣٠٤,١٠٤)	(١١٠,٨٠٥,٦٧١)	توزيعات الأرباح المقترحة
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المقترحة

• الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو- الدوائية)
والشركات التابعة لها

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية في ٢٠١٠/٠٣/٣١ 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 العام الزيادة خلال الفترة
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الاحتياط النظامي :
-	١١٠,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد في بداية العام الزيادة خلال الفترة
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة
٦٣,٠٨٤,٨٢٢	٧٠,٨٢٥,٠٠٣	الاحتياط في الاتفاقية
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الاحتياط في العام
		المكاسب الغير محققة الناتجة عن إعادة تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع :
٢٩,٠٩٥,٦٩٨	٧٥٦,٨٥٨,٥١٥	أ - المكاسب الغير محققة للشركة :
٨٥,٠٣٤,٣٢٨	١٢٦,٠٤٢,٥٨٤	الرصيد في بداية العام صافي المكاسب غير المحققة للفترة
١١٤,١٣٠,٠٢٦	٨٨٢,٩٠١,٠٩٩	الرصيد في نهاية الفترة
١٨٤,٥٧٨,٢٠٥	٢٣٠,٣٤٢,٩٣٣	الأرباح المبقة :
٤٢,٦٩٨,٦٨٠	٤٥,٣٠٤,٦٨٦	الرصيد في بداية العام صافي دخل الفترة
(٨٤,٣٠٤,١٠٤)	(١١٠,٨٠٥,٦٧١)	توزيعات أرباح مقترحة
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المقترحة
١٤١,٥٧٢,٧٨١	١٦٣,٤٤١,٩٤٨	الرصيد في نهاية الفترة
١,٤٣٨,٧٨٧,٦٢٩	٢,٥٣٢,١٦٨,٠٥٠	إجمالي حقوق المساهمين

• الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية .

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

والشركات التابعة لها

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية كما في ٣١/٠٣/٢٠١٠م

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 ، ١١٣١٠٠٦٦٥٠/٠٠١ ، 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 البتروكيماوية 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	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 (**)
١٠٠%	تجارة الجملة والتجزئة في الصناعات الكيماوية	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٢١٩٧٢٥	شركة الصناعات الدوائية للتسويق (**)
١٠٠%	تجارة الجملة والتجزئة في لأجهزة الطبية والصناعات الكيماوية	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٢١٩٧٢٢	شركة الصناعات الدوائية للتوزيع (**)
١٠٠%	الاستثمار في قطاع البتروكيماويات	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٢٣٥٧٣٥	شركة دواعم السعودية (*)
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 سبيماكو مصر للتسويق (**)
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 سبيماكو مصر للتوزيع (**)
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 سبيماكو إيجبست (**)

(*) 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 التدريجية ، 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 :

▪ تشتمل 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 لأجل 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، ويتطلب 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 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 ، 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 وفقا 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 .

١٤- الاستثمارات :

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 معننه ، وألا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة .

ب- الاستثمار في الشركات الزميلة :

الشركة الزميلة هي التي تمتلك فيها الشركة استثماراً طويلاً 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 معننه 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 رسملة 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- 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 ، 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 لتحميل الفترات المالية بما يخصها من الإيرادات .

٢١- المصروفات :

يتم إثبات المصروفات فور حدوثها وفقا لأساس الاستحقاق لتحميل 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 :

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 ٢٠١٠/٠٣/٣١ م :
٢٧٣,٨٣١,٩٧١	(٢٩٣,١٨٣)	٢٧٤,١٢٥,١٥٤	الإيرادات
١١٨,٨٩١,٩٢٦	-	١١٨,٨٩١,٩٢٦	إجمالي الربح
٢٠٧,٨٨٧,٩٦٤	-	٢٠٧,٨٨٧,٩٦٤	صافي الأصول الثابتة
٢,٣٠٥,٦٧١,٤٩٢	٩١٩,٤٨٥,٥٢٩	١,٣٨٦,١٨٥,٩٦٣	إجمالي الأصول
٦١٣,٠١٣,٨٨٧	-	٦١٣,٠١٣,٨٨٧	إجمالي الخصوم
			كما في ٢٠٠٩/٠٣/٣١ م :
٢٥٨,١٠٣,٩٠٧	(١٧٤,٢٩٣)	٢٥٨,٢٧٨,٢٠٠	الإيرادات
١٠٨,٥٧٤,٢٦٩	-	١٠٨,٥٧٤,٢٦٩	إجمالي الربح
٢٠٥,١٥٣,٤٨٨	-	٢٠٥,١٥٣,٤٨٨	صافي الأصول الثابتة
٢,٠٦٣,٢٩٧,٣٩٤	١,٠٠٤,٣٦٥,٢٢٥	١,٠٥٨,٩٣٢,١٦٩	إجمالي الأصول
٦١٥,٣٥٢,٣٢٦	-	٦١٥,٣٥٢,٣٢٦	إجمالي الخصوم

٢٣- إيضاحات أخرى :

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 .