

الميزانية العمومية الموحدة كما في 31 ديسمبر 2002، 2003م



حسابات
ختمية
مؤجلة
مدينية
مخزون
مصاريف
مجموع
2003
مع تقرير
الهيئة
حسابات

(ريال سعودي)

الموجودات

عدد 2002	البيان	رقم التصحیح	عدد 2003
	موجودات متداولة :		
53.047	نقد وما يعادله		63.160
207.474	ذمم مدينة - جزء متداول - صافي	3	275.309
5.232	مطلوب من شركات زميلة	4	4.478
160.794	مخزون - صافي	5	165.070
17.041	مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى - صافي	6	20.485
443.588	مجموع الموجودات المتداولة		528.502
33.362	ذمم مدينة - جزء غير متداول	3	23.292
427.668	استثمارات في شركات زميلة	7	449.297
438.943	استثمارات أخرى	8	331.805
202.693	ممتلكات ومصنع ومعدات - صافي	9	191.139
58.633	تكاليف مؤجلة - صافي	10	60.795
1.604.887	مجموع الموجودات		1.584.830

الميزانية العمومية الموحدة كما في 31 ديسمبر 2002، 2003م

2003

(ريال سعودي)

المطلوبات وحقوق المساهمين

عدد 2003	رقم الإيضاح	البيان	عدد 2002
		مطلوبات متداولة :	
152.040	23	ذمم دائنة	131.399
29.626	11	مصاريف مستحقة وأخرى	38.600
4.869	13	زكاة شرعية مستحقة	3.956
667	4	مطلوب لشركات زميلة	1.836
105.251	12	مطلوب للمساهمين	100.122
1.347	25 , 13	أرباح موزعة وزكاة وضريبة دخل	87.778
293.800		مجموع المطلوبات المتداولة	363.691
61.705	14	مخصص مكافأة نهاية الخدمة	51.686
355.505		مجموع المطلوبات	415.377
10.698		حقوق الأقلية	9.641
	22	تعهدات والتزامات محتملة	
		حقوق المساهمين :	
600.000	15	رأس المال	600.000
300.000	16	إحتياطي نظامي	300.000
37.245	17	إحتياطي إتفاقي	35.2402
220.000	18	إحتياطي عام	220.000
61.382	25 , 23	أرباح مبقاة	24.629
1.218.627		مجموع حقوق المساهمين	1.179.869
1.584.830		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	1.604.887

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى رقم 26 جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة

قائمة الدخل الموحدة للسنتين المنهيتين في 31 ديسمبر 2002 ، 2003 م



(ريال سعودي)

2003	رقم المصاح	البيان	2002
555.923		المبيعات	461.745
(381.433)	23	تكلفة المبيعات	(274.047)
174.490		إجمالي الربح	187.698
(104.306)	19	مصاريف بيعية وتسويقية	(89.862)
(35.433)	20	مصاريف إدارية وعمومية	(33.602)
34.751		الربح من العمليات	64.234
9.521	21	إيرادات أخرى - صافي	14.759
44.272		صافي الربح قبل حقوق الأقلية	78.993
(4.167)		حصة حقوق الأقلية من ربح الشركتين التابعتين الموحدة	(5.733)
40.105	23	صافي الربح	73.260
12 مليون		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	12 مليون
3.34	23	ربحية السهم	6.11

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى رقم 22 جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2002، 2003م

2003

(ريال سعودي)

عدد 2003	رقم الإيضاح	البيان	عام 2002
<u>600.000</u>		رأس المال	<u>600.000</u>
<u>300.000</u>		إحتياطي نظامي	<u>300.000</u>
		إحتياطي إتفاقي :	
35.240		الرصيد في بداية السنة	31.215
<u>2.005</u>	17	المحول من الأرباح المبقاة	<u>4.025</u>
<u>37.245</u>		الرصيد في نهاية السنة	<u>35.240</u>
<u>220.000</u>		الإحتياطي العام	<u>220.000</u>
		الأرباح المبقاة :	
24.629	23	الرصيد في بداية السنة	43.772
40.105	23	صافي ربح السنة	73.260
(2.005)		المحول للإحتياطي الإتفاقي	(4.025)
<u>(1.347)</u>	25	أرباح موزعة وزكاة وضريبة دخل	<u>(87.778)</u>
--	25	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	(1.400)
--		إعادة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة غير المدفوعة	800
<u>61.382</u>	23	الرصيد في نهاية السنة	<u>24.629</u>
<u><u>1.218.627</u></u>		مجموع حقوق المساهمين	<u><u>1.179.869</u></u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى رقم 22 جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الموحدة

قائمة التدفق النقدي الموحدة
للسنتين المنهيتين في 31 ديسمبر 2002، 2003م



(ريال سعودي)

2003	البيان	عد 2002
	التدفقات النقدية من العمليات :	
40.105	صافي ربح السنة	73.260
	تعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي النقد من العمليات :	
30.639	إستهلاكات وإطفاءات	27.851
(63)	(أرباح) بيع ممتلكات ومصنع ومعدات	(47)
--	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	1.760
2.711	مخصص موجودات أخرى مشكوك في تحصيلها	--
	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :	
(57.765)	(زيادة) في ذمم مدينة	(43.131)
(4.276)	(زيادة) في مخزون - صافي	(29.934)
(6.155)	(زيادة) نقص في مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	3.678
(415)	(نقص) في مطلوب من / إلى شركات زميلة	(2.860)
20.641	زيادة (نقص) في ذمم دائنة	(7.921)
(8.974)	(نقص) زيادة في مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	7.722
10.019	زيادة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة - صافي	7.798
<u>26.467</u>	صافي النقد الناتج من العمليات	<u>38.176</u>

قائمة التدفق النقدي الموحدة للسنتين المنهيتين في 31 ديسمبر 2002، 2003م

(ريال سعودي)

عام 2003	البيان	عام 2002
	التدفقات النقدية من نشاطات الاستثمار :	
(21.629)	التغير في استثمارات في شركات زميلة - صافي	(11.650)
107.138	النقص في استثمارات أخرى - صافي	52.407
(5.074)	إضافات للممتلكات والمصنع والمعدات - صافي	(15.041)
63	متحصلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات	143
(16.173)	إضافات للتكاليف المؤجلة	(18.285)
<u>64.325</u>	صافي النقد الناتج من نشاطات الاستثمار	<u>7.574</u>
	التدفقات النقدية من نشاطات التمويل :	
(82.649)	صافي التغير في المطلوب للمساهمين والأرباح الموزعة	(68.031)
913	صافي التغير في الزكاة	1.016
1.057	التغير في حقوق الأقلية	(1.515)
(80.679)	صافي النقد المستخدم في نشاطات التمويل	(68.530)
10.113	صافي الزيادة (النقص) في أرصدة نقد وما يعادله	(22.780)
53.047	نقد وما يعادله - بداية السنة	75.827
<u>63.160</u>	نقد وما يعادله - نهاية السنة	<u>53.047</u>
	معلومات إضافية لنشاطات غير نقدية :	
1.347	أرباح موزعة وزكاة وضريبة الدخل	87.778
--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مستحقة	1.400
--	إعادة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة غير المدفوعة	(800)

الجريد وشركاه

أعضاء
براييس وترهاوس كوبرز

بناية مؤسسة الملك فيصل الخيرية
من ب ٨٢٨٢
١١٤٨٢ الرياض
المملكة العربية السعودية
تعاون ١٦٥٨٢٤٠
فاكس ١٦٥١١٦٣

تقرير مراقبي الحسابات

إلى السادة مساهمي
الشركة السعودية للتصاعاات الدوائية والمستززمات الطبية:

نقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة للشركة السعودية لتصاعاات الدوائية والمستززمات الطبية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") ونشركتني التابعين لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ و ٢٠٠٢ والقوائم الموحدة لندخل والتغيرات في حقوقي المساهمين والتدفقات النقدية التابعة لها للستين المنتهين بذلك التاريخ، والإيضاحات التي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية. تعتبر إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمنضبات نظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى المراجعة التي قمنا بها.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية التي تتطلب منا تعظيم وإجراء الفحوصات للحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية لا تحتوي على أخطاء معقولة. تشمل المراجعة إجراء فحص اختياري للمستندات والأدلة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. كما تتضمن المراجعا إجراء تقييم للمبادئ المحاسبية المطبقة والتقديرات الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة ولطريقة اعرض العام للقوائم المالية. وبعنفد أن مراجعتنا تعطينا أساساً معقولاً لإبداء رأينا.

كما مرميين في إيضاح رقم ٧ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، لدى الشركة استثمار في شركة ابن رشد التي حققت خسائر جوهرية. وبعنفد إدارة الشركة بأن حصتها من الخسائر الطاهرة في حسابات شركة ابن رشد غير دائمة وسوف يتم تعويضها في المستقبل.

وفي رأينا، فيما عدا تأثير أي تعديلات محتملة لما ذكر في الفقرة السابقة، فإن القوائم المالية الموحدة ككل ونشأر رليها أعلاه:

- تمثل بصورة عادلة، من جميع النواحي الهامة، المركز المالي للشركة وشركتيها التابعين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ و ٢٠٠٢ ونتائج أعمالهم والتدفقات النقدية للستين المنتهين في ذلك التاريخ وذلك وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة.
 - تتفق، من جميع النواحي الهامة، مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.
- بدون التحفظ في رأينا، نود لإشارة إلى إيضاح ٢٣ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة حيث قامت الشركة بتعديل القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢ للأخذ في الاعتراف تكلفة بضاعة برسة بالأمانة مباعه وغير مقيدة بمبلغ ٧,٢٤٠ ألف ريال سعودي لعام ٢٠٠٢.

تحريه وسره

الجريد وشركاه
شركاه فخرهوسا
مدر شطك فخرهوسا
بشمي به فخرهوسا
واله في هجرته
١١٤٨٢

١١٤٨٢
١٦٥٨٢٤٠
١٦٥١١٦٣

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنتين المنهيتين في 31 ديسمبر 2002 ، 2003م

1 - الشركة وطبيعة أعمالها :

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

تتمثل النشاطات الرئيسية للشركة والشركتين التابعتين لها في إنتاج وتسويق الأدوية والمستلزمات والمنتجات الطبية داخل المملكة وخارجها وكذلك تشغيل سلسلة من الصيدليات وتوزيع أنواع مختلفة من المنتجات الطبية وألبسة العمليات وأغطية غرف العمليات ولوازم غيرها .

2 - ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الإستحقاق المحاسبي وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وتتلخص السياسات المحاسبية الهامة بما يلي :

أ - إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات 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 إعداد القوائم المالية الموحدة :

تشمل القوائم المالية الموحدة حسابات الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية وحسابات الشركتين التابعتين لها المذكورتين أدناه والتي تمثل الشركة شريك الأغلبية (المجموعة) يتم إستبعاد جميع الأرصدة والعمليات ذات العلاقة الهامة بينهما عند توحيد القوائم المالية .
إن الشركتين التابعتين الموحدة حساباتهما ذات مسؤولية محدودة ومسجلتين في المملكة العربية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ و ٢٠٠٢ هـما :

إسم الشركة	نسبة الملكية
شركة أراك للرعاية الصحية المحدودة (أراك)	٩٥ %
الشركة العربية لصناعة المنتجات الطبية المحدودة (عناية)	٥١ %

تم إظهار كامل صافي الربح وحقوق الشركاء لشركة أراك في القوائم المالية الموحدة المرفقة .
إن حقوق الأقلية في تلك الشركة التابعة ، المسجلة بإسم شريك سعودي ، قد تم التنازل عنها بإتفاقية لصالح الشركة .

ج - نمم مدينة :

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة الأصلية مطروحاً منها مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عند وجود أدلة جوهرية لعدم إمكانية الشركة تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للنمم المدينة .

د - مخزون :

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية ، أيهما أقل ، يتم تقسيم المواد الأولية والبضاعة التامة الصنع والبضاعة تحت التصنيع ومخزون قطع الغيار باستخدام طريقة المتوسط المرجح ، تتضمن تكلفة البضاعة التامة الصنع والبضاعة تحت التصنيع تكلفة المواد وتكاليف العمالة ومصاريف التصنيع غير المباشرة .

هـ - إستثمارات في شركات زميلة :

يتم تصنيف الإستثمارات في حقوق ملكية الشركات التي تقل نسبة الملكية فيها عن ٢٠ % كإستثمارات متاحة للبيع . تظهر هذه الإستثمارات بالقيمة العادلة ويُدْرَج التغيير في القيمة العادلة ، إن وجد ، في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين وفي حالة عدم التمكن من تحديد القيمة العادلة بسبب عدم توفر قيمة سوقية ، تُقيد هذه الإستثمارات بالتكلفة . يتم قيد الإنخفاض الدائم في قيمة هذه الإستثمارات ، إن وجد ، في قائمة الدخل الموحدة . يتم قيد عوائد هذه الإستثمارات عند تحصيلها أو عندما يتم الإعلان رسمياً عن توزيعات أرباح هذه الشركات .

و - إستثمارات في سندات التنمية الحكومية السعودية :

تقيد الإستثمارات في سندات التنمية الحكومية السعودية بالتكلفة ويتم تعديلها بمقدار الإستنفاد في العلاوة أو الخصم ، إن وجد . إن الشركة لديها نية للإحتفاظ بهذه الإستثمارات حتى تواريخ استحقاقها ، يتم تكريز مخصص لأي إنخفاض دائم في قيمة هذه الإستثمارات ، وتقيد عوائد هذه الإستثمارات طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

ز - إستثمارات في صناديق إستثمارية :

يتم تقييم هذه الإستثمارات بسعر السوق السائد والمعلن بواسطة مدراء الصناديق ، يتم قيد التغيير في قيمة هذه الإستثمارات ، إن كان هاماً ، كأرباح أو خسائر غير محققة ضمن حقوق المساهمين ، يتم تصنيف هذه الإستثمارات كمداولية وغير متداولة بناءً على نية إدارة الشركة المتعلقة بفترة هذه الإستثمارات .

ح - تكاليف مؤجلة :

تمثل التكاليف المؤجلة أتعاب الإستثمارات والمعرفة الفنية ومصاريف تطوير المنتجات وبرامج الحاسب الآلي التي يتوقع لها منافع مستقبلية ، ويتم إطفائها بموجب طريقة القسط الثابت على مدى فترة المنفعة المقدرة لها كما يلي :

١٠ - ٢٠ %

٢٥ %

أتعاب الإستثمارات والمعرفة الفنية

برامج الحاسب الآلي وإستثمارات

ط - ممتلكات ومصنع ومعدات :

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاكات المتركمة ، ويتم إستهلاكها بموجب طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها وفقاً للنسب السنوية التالية :

٣ - ٤ %

١٠ - ٣٠ %

٤ - ٢٠ %

١٠ - ٢٥ %

٢٥ %

مباني

الات ومعدات

أثاث ومفروشات وتركيبات

أجهزة الحاسب الآلي

سيارات

يتم دراسة الممتلكات والمصنع والمعدات للتأكد من عدم وجود خسائر إنخفاض بالقيمة عند وجود أحداث أو تغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية لهذه الموجودات من الممكن عدم تحقيقها ، يقيد مبلغ هذه الخسائر ، إن وجدت ، بإحتساب الزيادة في القيمة الدفترية للموجودات عن القيمة الممكن تحقيقها ، ولغرض تقسيم هذا الإنخفاض ، يتم تجميع الموجودات حسب أقل مستوى يمكن عنده تحديد التدفقات النقدية بشكل مستقل .

إن نفقات الصيانة والإصلاح التي لا تزيد في عمر الأصل بشكل جوهري تقيد كمصاريف ، يتم تحديد الأرباح والخسائر من الإستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية لهذه الموجودات المستبعدة وترج في قائمة الدخل الموحدة .

ي - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين :

إن مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين يمثل مبالغ مستحقة تدفع كمبالغ مقطوعة لجميع الموظفين المعنيين وفقاً لنظام العمل والعمال المعمول به في المملكة العربية السعودية عند إنتهاء عقودهم ، ويتم إحتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمنافع المقررة المستحقة للموظفين في حالة تركهم العمل في تاريخ قائمة المركز المالي ، تحدد مكافأة نهاية الخدمة بناءً على آخر راتب للموظف والبدلات الأخرى وسنوات الخدمة المتركمة كما هو مبين بالشروط الواردة في أنظمة المملكة العربية السعودية

ك - تحقق المبيعات :

يتم تحقيق المبيعات عند تسليم البضائع للعملاء ، تقيد الخصومات والمرتجات للعملاء خلال الفترة التي يتم فيها قيد المبيعات ، يوجد لدى الشركة إتفاقيات لترويج منتجات طبية مطورة من قبل شركات أخرى من خلال إتفاقيات ترويج تعاونية ، ويتم تحقيق إيرادات تلك الإتفاقيات عندما يقوم شريك الترويج التعاوني بشحن البضاعة وإكمال المبيعات مع الطرف الثالث ، يحسب الإيراد بشكل أساسي بناءً على نسبة من صافي مبيعات شريك الترويج التعاوني .

لقد تم تصنيف أعمال المجموعة لأغراض إدارية على أنها منتجات طبية بشكل رئيسي وأن المجموعة تمارس معظم نشاطاتها في المملكة العربية السعودية وبالتالي لم يتم عمل إفصاح عن المعلومات القطاعية الخاصة بأقسام النشاط والتوزيع الجغرافي .

ل - مصاريف بيعية وتسويقية وإدارية وعمومية :

تشمل المصاريف البيعية والتسويقية والإدارية والعمومية تكاليف مباشرة وغير مباشرة والتي ليست بالضرورة جزءاً من تكلفة المبيعات كما هو مطلوب وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها ، يتم التوزيع بين المصاريف البيعية والتسويقية والإدارية والعمومية وتكلفة المبيعات ، إن لزم الأمر ، بطريقة منتظمة .

م - الزكاة وضريبة الدخل :

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 ، إن ضرائب الدخل المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ و ٢٠٠٢ لم تكن هامة .

ن - تحويل العملات الأجنبية :

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في السوق بتاريخ

تلك المعاملات ، كما تحوّل الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي ، يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة .

س - نقد وما يعادله :

يتضمن نقد وما يعادله إستثمارات عالية السيولة ذات تواريخ إستحقاق تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها ، يتم إدراج الإيرادات المحققة من هذه الإستثمارات في بند الإيرادات الأخرى .

ع - الإلتزامات ناتجة عن بيع منتجات الشركة :

يتم قيد الإلتزامات الناتجة عن منتجات الشركة ، إن وجدت ، كمستحقات عندما يكون إحتمال تكبد هذه الإلتزامات وبالإمكان تقديرها بطريقة معقولة بناءً على المعلومات المتوفرة ، يتم تعديل هذه المستحقات بشكل دوري مع إستمرار عملية التقدير أو عند توفر معلومات إضافية .

ف - عقود التأجير التشغيلية :

يتم تحميل المبالغ المدفوعة بموجب عقود التأجير التشغيلية على قائمة الدخل الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة .

ص - ربحية السهم :

يتم إحتساب ربحية السهم الأساسية بإستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة .

ق - مخصصات أخرى :

يتم تكوين مخصصات أخرى عندما يكون لدى الشركة إلتزام قانوني أو إلتزام بناءً قائم نتيجة أحداث سابقة ومن المحتمل أن تستخدم الموارد لسداد هذا الإلتزام وعندما أيضاً يكون بالإمكان عمل تقدير للمبلغ يمكن الإعتماد عليه .

3 - ذمم مدينة - صافي :

تتكون الذمم المدينة - صافي كما في ٣١ ديسمبر مما يلي :

2003

بآلاف الريالات السعودية			
المجموع	غير متداولة	متداولة	
٦٢,٠٩٤	١,١٥٥	٦٠,٩٣٩	وزارة الصحة
٦٧,٥١٠	٢٢,١٣٧	٤٥,٣٧٣	مؤسسات حكومية أخرى
١٨٠,٦٤٠	--	١٨٠,٦٤٠	قطاع خاص
٣١٠,٢٤٤	٢٣,٢٩٢	٢٨٦,٩٥٢	المجموع
(١١,٦٤٣)	--	(١١,٦٤٣)	يطرح : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٩٨,٦٠١	٢٣,٢٩٢	٢٧٥,٣٠٩	ذمم مدينة - صافي

2002

المجموع	بالآلاف الريالات السعودية		
	غير متداولة	متداولة	
٣٦,٨٥٧	١٣,٧٥١	٢٣,١٠٦	وزارة الصحة
٥٦,٣٨٧	١٩,٦١١	٣٦,٧٧٦	مؤسسات حكومية أخرى
١٥٩,٤٥٦	--	١٥٩,٤٥٦	قطاع خاص
٢٥٢,٧٠٠	٣٣,٣٦٢	٢١٩,٣٣٨	المجموع
(١١,٨٦٤)	--	(١١,٨٦٤)	يطرح : مخصص ديون مشكوك
٢٤٠,٨٣٦	٣٣,٣٦٢	٢٠٧,٤٧٤	في تحصيلها
			ذمم مدينة - صافي

يتم تصنيف رصيد الذمم المدينة كمتداولة وغير متداولة على أساس الترتيبات القائمة مع العملاء ووفقاً لتقديرات الإدارة حول كفاءة تحصيل تلك الأرصدة .

4 - أمور متعلقة بأطراف ذات علاقة :

أ - تتلخص أرصدة الشركات الزميلة كما في ٣١ ديسمبر بما يلي :

بالآلاف الريالات السعودية		
2002	2003	
٥,٠٥٨	٤,٤٧٨	المطلوب من شركات زميلة :
١٠٢	--	الشركة العربية للرعاية الصحية والمستلزمات الطبية
٦٠	--	شركة العليان السعودية القابضة
١٢	--	كيمبرلي كلارك - بريطانيا
٥,٢٣٢	٤,٤٧٨	شركة العليان كيمبرلي كلارك السعودية
		المجموع

المطلوب لشركة زميلة :

كيمبرلي كلارك - الولايات المتحدة الأمريكية

2002	2003
١,٨٣٦	٦٦٧

ب - تتلخص أهم المعاملات بين شركة تابعة موحدة وأطراف ذات علاقة بها والتي تتم من خلال الأعمال العادية حيث يتم تحديد شروطها من قبل إدارة الشركة التابعة ، للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر بما يلي :

بالآلاف الريالات السعودية		
2002	2003	
١٦,٢٣٧	١٩,٤٠٠	مبيعات
٧,٩٥٣	١٢,١٣٤	مشتريات مواد وخدمات
٢,٠٧٣	١,٥١١	حقوق إمتياز

5- مخزون - صافي :
يتكون المخزون - صافي كما في ٣١ ديسمبر مما يلي :

بآلاف الريالات السعودية		
2002	2003	
٧٨,٥٢٤	٨٦,٢١٣	بضاعة تامة الصنع
٥٣,١٦٥	٥٨,٣٠٤	مواد خام
٧,٨١٧	٨,٥٩٤	قطع غيار
١٠,٩١٠	١١,٣٩٠	بضاعة تحت التصنيع
١١,٥٣٤	١,٩٧٣	بضاعة بالطريق
١٦١,٩٥٠	١٦٦,٤٧٤	المجموع
(١,١٥٦)	(١,٤٠٤)	يطرح : مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٦٠,٧٩٤	١٦٥,٠٧٠	مخزون - صافي

6 - مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى - صافي :
تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى - صافي كما في ٣١ ديسمبر مما يلي :

بآلاف الريالات السعودية		
2002	2003	
٧,٨٧٧	٨,٠٤٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى
١١,٥٦٤	١٧,٥٥٣	سلف وئتم موظفين
١٩,٤٤١	٢٥,٥٩٦	المجموع
(٢,٤٠٠)	(٥,١١١)	يطرح : مخصص موجودات أخرى مشكوك في تحصيلها
١٧,٠٤١	٢٠,٤٨٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى - صافي

7 - إستثمارات في شركات زميلة :
تتلخص الإستثمارات في شركات زميلة كما في ٣١ ديسمبر بما يلي :

2002		2003		إسم الشركة
المبلغ بآلاف الريالات السعودية	الحصة في حقوق الملكية % ١٠	المبلغ بآلاف الريالات السعودية	الحصة في حقوق الملكية % ١٠	
٣٥٥,٠٠٠	% ١٠	٣٥٥,٠٠٠	% ١٠	الشركة العربية للألياف الصناعية (إين رشد)
٤٢,٠٠٠	% ٨	٤٢,٠٠٠	% ٨	الشركة الوطنية لتصنيع البتر وكيمويات
١٧,٣٦٨	% ٤,٤٩	٣٧,٣٤٧	% ٣,١٢	المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي
٣,٣٠٠	% ٢٠	٤,٩٥٠	% ٢٠	الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي
١٠,٠٠٠	% ٨,٣٣	١٠,٠٠٠	% ٨,٣٣	(تافكو) الجزائر
٤٢٧,٦٦٨		٤٤٩,٢٩٧		شركة القصيم للخدمات الطبية
				المجموع

تم قيد جميع الإستثمارات في الشركات الزميلة المذكورة أعلاه غير المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ و ٢٠٠٢ بالتكلفة حيث أن القيمة السوقية العادلة لها لم تكن متوفرة ، هذا وقد تم تداول أسهم شركة المجموعة السعودية للإستثمار الصناعي في سوق الأسهم المحلي لاحقاً لتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ وبلغت القيمة السوقية لهذه الأسهم بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٠٤ مبلغ ١٨٠,٨ مليون ريال سعودي . إن شركة ابن رشد حققت خسائر جوهريّة ولديها عجز متراكم غير مدقق بلغ ١,٧١٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ (٢٠٠٢ - ١,٢٦٢ مليون ريال سعودي) تعتقد إدارة الشركة أن تلك الخسائر لا تمثل إنخفاض دائم في إستثمارها في شركة ابن رشد ، وسوف يتم تعويضها في المستقبل ، وعليه لم يتم أخذ مخصص لمقابلة أية خسائر في القوائم المالية الموحدة المرفقة ، أنظر ايضاح ٢٢ هـ للقروض المضمونة من قبل الشركة .

8 - إستثمارات أخرى :

تتكون الإستثمارات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي :

بآلاف الريالات السعودية		
2002	2003	
٤٠١,٤٤٣	٢٩٤,٣٠٥	إستثمارات في سندات التنمية الحكومية السعودية
٣٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠	إستثمارات في صناديق إستثمارية
<u>٤٣٨,٩٤٣</u>	<u>٣٣١,٨٠٥</u>	المجموع

لدى إدارة الشركة نية لتجديد الإستثمارات في سندات التنمية الحكومية السعودية والبالغة ٢٩٤,٣ مليون ريال سعودي تقريباً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ والتي تستحق خلال العام ٢٠٠٤ ، وبناءً عليه فقد تم تصنيف هذه الإستثمارات كإستثمارات غير متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة ، إن القيمة العادلة لهذه السندات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ تعادل التكلفة تقريباً .

إن الإستثمارات في صناديق إستثمارية عبارة عن إستثمارات مستقلين بمبلغ ٥ مليون دولار أمريكي لكل صندوق تستحق خلال شهر ديسمبر ٢٠٠٦ تنوي الإدارة الاحتفاظ بهذه الإستثمارات حتى تاريخ الإستحقاق ، إن القيمة العادلة لهذه الإستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ تعادل التكلفة تقريباً .

9 - ممتلكات ومصنع ومعدات - صافي :

تتكون الممتلكات والمصنع والمعدات - صافي كما في ٣١ ديسمبر مما يلي :

بآلاف الريالات السعودية				
٣١ ديسمبر ٢٠٠٣	إستيعادات / تحويلات	إضافات	1 يناير ٢٠٠٣	التكلفة :
١٤,٦٣٥	--	٩٨	١٤,٥٣٧	أراضي
٢٠١,٦٩٦	--	٢٣٩	٢٠١,٤٥٧	مباني
٢٦٠,٢٥٣	(١٠)	٢,٤٢٠	٢٥٧,٨٤٣	آلات ومعدات
٩٠,٣٥٨	--	١,٠٤٢	٨٩,٣١٦	أثاث ومفروشات وتركيبات
١٦,١٢٦	(١,١٥٨)	٧	١٧,٢٧٧	أجهزة حاسب آلي
٦,٢١٩	(٣٦٧)	٦٩٧	٥,٨٨٩	سيارات
٨٠٩	(١,٢٧٩)	١,٨٥٠	٢٣٨	مشاريع تحت الإنشاء
<u>٥٩٠,٠٩٦</u>	<u>(٢,٨١٤)</u>	<u>٦,٣٥٣</u>	<u>٥٨٦,٥٥٧</u>	المجموع

الإستهلاك المتراكم :

٦٩,٥٩٥	--	٦,١٦٠	٦٣,٤٣٥	مياني
٢٣٤,١٠٤	(١٠)	٦,٢٣٨	٢٢٧,٨٧٦	آلات ومعدات
٧٧,٦٣٨	--	٢,٠٤٢	٧٥,٥٩٦	أثاث ومفروشات وتركيبات
١٣,٣٠٨	(١,١٥٨)	١,٤١٤	١٣,٠٥٢	أجهزة حاسب الي
٤,٣١٢	(٣٦٧)	٧٧٤	٣,٩٠٥	سيارات
<u>٣٩٨,٩٥٧</u>	<u>(١,٥٣٥)</u>	<u>١٦,٦٢٨</u>	<u>٣٨٣,٨٦٤</u>	المجموع
<u>١٩١,١٣٩</u>			<u>٢٠٢,٦٩٣</u>	ممتلكات ومصنع ومعدات - صافي

إن قطعة الأرض المقام عليها المصنع الواقعة في المنطقة الصناعية في برريدة تم إستئجارها من وزارة الصناعة والكهرباء بإيجار رمزي لمدة ٢٥ سنة تنتهي خلال العام ١٤٣٣ هـ (الموافق ٢٠١٢) .

10 - تكاليف مؤجلة - صافي :

تتكون التكاليف المؤجلة - صافي كما في ٣١ ديسمبر مما يلي :

بآلاف الريالات السعودية		
2002	2003	
٥٣,٥٤٠	٦٥,٣٥٢	أتعاب الإستشارات والمعرفة الفنية
٣٢,٢٧٦	٣٥,٩١١	مصاريف تطوير المنتجات
١٣,٢٣٢	١٣,٩٥٨	برامج الحاسب الآلي وإستشارات
<u>٩٩,٠٤٨</u>	<u>١١٥,٢٢١</u>	المجموع
<u>(٤٠,٤١٥)</u>	<u>(٥٤,٤٢٦)</u>	يطرح : الإطفاء المتراكم
<u>٥٨,٦٣٣</u>	<u>٦٠,٧٩٥</u>	مصاريف مؤجلة - صافي

تمثل مصاريف التطوير تكاليف منتج لازال تحت التطوير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ .

إن حركة التكاليف المؤجلة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر هي كما يلي :

بآلاف الريالات السعودية		
2002	2003	
٥١,٢٩٠	٥٨,٦٣٣	الرصيد كما في بداية السنة
١٨,٢٨٥	١٦,١٧٣	الإضافات خلال السنة ، صافي
<u>(١٠,٩٤٢)</u>	<u>(١٤,٠١١)</u>	الإطفاءات خلال السنة
<u>٥٨,٦٣٣</u>	<u>٦٠,٧٩٥</u>	المجموع

11 - مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى :

تتلخص المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر بما يلي :

بآلاف الريالات السعودية		
2002	2003	
٢٠,٥٢٧	١٨,٥٤٣	مزايا الموظفين
٦,٢٠٩	٢,٠٦١	مخصص منتجات منتهية الصلاحية
٧,٣٠٧	٥,٧٦٦	مصاريف مستحقة
١,٤٠٠	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (أنظر إيضاح ٢٥)
٣,١٥٧	٤,٦٠٣	أخرى
<u>٣٨,٦٠٠</u>	<u>٣٠,٩٧٣</u>	المجموع

12 - مطلوب للمساهمين :

يمثل رصيد المطلوب للمساهمين توزيعات أرباح عن سنوات سابقة ومبالغ مستحقة إلى مساهمي الشركة تعود لإصدار الأسهم في سنوات سابقة ، لم يتم المطالبة بعد بهذه المبالغ من قبل المساهمين المعنيين .

13 - الزكاة وضريبة الدخل والأمور المتعلقة بها :

الوضع الزكوي والضريبي

حصلت الشركة على شهادات نهائية للزكاة وضريبة الدخل للسنوات حتى ١٩٩٩ ، كما حصلت الشركات التابعة لها الموحدة على شهادات للزكاة وضريبة الدخل للسنوات حتى عام ٢٠٠٢ ، حصلت الشركة على ربط إضافي من مصلحة الزكاة والدخل لعام ٢٠٠٠ بمبلغ ٦,٠٤٧ ألف ريال سعودي وقامت بالإعتراض عليه ، وتعتقد الإدارة بأن الفرق المتوقع دفعه ، إن وجد ، غير جوهري ، هذا ولم تحصل الشركة على أي ربط من المصلحة لعامي ٢٠٠٢ و ٢٠٠١ .

إحتساب الزكاة :

تتلخص أهم مكونات الوعاء الزكوي للشركة (منفردة) للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر والتي تخضع لبعض التعديلات بموجب أنظمة مصلحة الزكاة والدخل بما يلي :

بآلاف الريالات السعودية		
2002	2003	
٨٠,٥٠٠	٤٠,١٠٥	إحتساب صافي الربح المعدل :
(١,٠٨٠)	(١,٣٤٧)	صافي ربح السنة (٢٠٠٢ - قبل التعديل)
٧,٧٠٧	٩,٥١٢	يخصم : مصروف زكاة شركة أراك
١,٠١٥	٩١٣	تغيير في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١,٢٨٧)	--	تغيير في مخصص الزكاة
(٣٧)	(٤,١٤٨)	تغيير في مخصص غرامات
--	٢,٧١١	تغيير في مخصص منتجات منتهية الصلاحية
<u>٨٦,٨١٨</u>	<u>٤٧,٧٤٦</u>	مخصص موجودات أخرى مشكوك في تحصيلها
		صافي الربح المعدل

إحتساب الوعاء الزكوي :

١,١٩٤,٩٨٦	١,١٧٩,٨٦٨	حقوق المساهمين في بداية السنة
٨٦,٨١٨	٤٧,٧٤٦	صافي الربح المعدل للسنة
٥٩,٩٢٩	٦٨,٨٢٨	المخصصات في بداية السنة
<u>١,٣٤١,٧٣٣</u>	<u>١,٢٩٦,٤٤٢</u>	المجموع

يطرح :

(٩١٣,٨٧٠)	(٨٤٣,٨٨١)	إستثمارات
(١٩٠,١٦٧)	(١٧٩,٩٩٧)	صافي الممتلكات و المصنع و المعدات - صافي
(٥٨,٦٣٣)	(٦٠,٧٩٥)	صافي تكاليف مؤجلة - صافي
(٤٣,٧٧٢)	(٢٤,٦٢٩)	أرباح موزعة مدفوعة (أقصاه رصيد الأرباح المبقة في بداية السنة)
(٣٣,٣٦٢)	(٢٣,٢٩٢)	ذمم مدينة غير متداولة
(٧,٨١٧)	(٨,٥٩٤)	قطع غيار غير معدة للبيع
<u>٩٤,١١٢</u>	<u>١٥٥,٢٥٤</u>	وعاء الزكاة التقريبي
<u>٧٥,٢٩٠</u>	<u>١٢٤,٢٠٣</u>	حصة المساهمون السعوديون من وعاء الزكاة بنسبة ٨٠ %
<u>٢,٦٩٨</u>	<u>٣,١٠٥</u>	الزكاة الشرعية المستحقة المقدرة

إحتساب ضريبة الدخل :

<u>١٧,٣٦٤</u>	<u>٩,٥٤٩</u>	حصة المساهم الأجنبي في صافي الربح المعدل للسنة بنسبة ٢٠ %
<u>٤,٩٥٩</u>	<u>٢,٧٩٥</u>	إجمالي ضريبة الدخل المستحقة المقدرة

مخصص الزكاة وضريبة الدخل :

تتلخص الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل للشركة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر بما يلي :

بآلاف الريالات السعودية

المجموع	ضريبة دخل	زكاة	
٢,٩٤٠	--	٢,٩٤٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٠٢
٧,٦٥١	٤,٦٥١	٣,٠٠٠	الإضافات خلال ٢٠٠٢
(٦,٦٣٥)	(٤,٦٥١)	(١,٩٨٤)	الدفعات خلال ٢٠٠٢
٣,٩٥٦	--	٣,٩٥٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢
٧,٦٥٧	٤,٩٥٩	٢,٦٩٨	الإضافات خلال ٢٠٠٣
(٦,٧٤٤)	(٤,٩٥٩)	(١,٧٨٥)	الدفعات خلال ٢٠٠٣
<u>٤,٨٦٩</u>	<u>--</u>	<u>٤,٨٦٩</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣

تم إدراج مخصص الزكاة وضريبة دخل الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢ في حساب أرباح موزعة وزكاة وضريبة دخل في قائمة المركز المالي الموحدة للعام ٢٠٠٢ (أنظر إيضاح ٢٥) ، تم تحويل الزكاة المستحقة للعام ٢٠٠٢ من حساب أرباح موزعة وزكاة وضريبة دخل إلى حساب الزكاة المستحقة خلال العام ٢٠٠٣ .

14 - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين :

تتلخص حركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر بما يلي :

بالآلاف الريالات السعودية		
2002	2003	
٤٣,٨٨٨	٥١,٦٨٦	الرصيد كما في بداية السنة
١٠,٠٣٧	١١,٦٠٦	الإضافات خلال العام
(٢,٢٣٩)	(١,٥٨٧)	الدفعات / تعديلات خلال العام
<u>٥١,٦٨٦</u>	<u>٦١,٧٠٥</u>	الرصيد كما في نهاية السنة

15 - رأس المال :

يتكون رأس مال الشركة والبالغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي من ١٢ مليون سهم بقيمة ٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد مصدره ومدفوعه بالكامل وهي مملوكة بالنسب التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ و ٢٠٠٢ :

نسبة الملكية
٨٠ %

مساهمون سعوديون

مساهم غير سعودي - الشركة العربية للصناعات الدوائية
والمستلزمات الطبية (ش.م.ع) الأردن

٢٠ %

16 - إحتياطي نظامي :

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة تحتفظ الشركة بإحتياطي نظامي يبلغ ٥٠ % من رأس مالها ، إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين حالياً .

17 - إحتياطي إتفاقي :

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تحويل ٥ % من صافي الربح السنوي الموحد ، بعد خصم الزكاة ، إلى الإحتياطي الإتفاقي إلى أن يبلغ رصيد هذا الإحتياطي ٢٥ % من رأس المال .

18 - إحتياطي عام :

تم تحويل الإحتياطي النظامي الذي يزيد عن ٥٠ % من رأس مال الشركة إلى الإحتياطي العام خلال عام ٢٠٠١ بناءً على موافقة الجمعية العمومية للشركة .

19 - مصاريف بيعية وتسويقية :

تتكون المصاريف البيعية والتسويقية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر مما يلي :

بالآلاف الريالات السعودية		
2002	2003	
٣٦,٩٩٠	٤٣,٢٨٠	رواتب وبدلات
٩,٦٣٦	١٨,٠٦٩	إعلانات وعروض مبيعات
٦,٦٦٦	٨,٥٨٧	عمولات مبيعات
١١,٠٩٠	٨,٣٨٦	حقوق إمتياز

٥,٥٨٠	٥,٨١٨	مصاريف شحن
٨,١٠٩	٥,٥٤٠	خصومات ومخصصات منتجات منتهية الصلاحية
٣,٧٢٢	٣,٦٩٨	مصاريف تنقلات وسفر
١,٠٠٩	١,٦٢٥	أتعاب قانونية ومهنية
١,٤٣٥	٩٩٠	إستهلاكات وإطفاءات
٧٢٩	٧٥٣	بريد وهاتف
٧٢٥	٦٤١	مصاريف مكتبية
٤٨٣	٤٤٤	إيجارات
٥٧٣	٤٣٥	خدمات مرافق
٣,١١٥	٦,٠٤٠	أخرى
<u>٨٩,٨٦٢</u>	<u>١٠٤,٣٠٦</u>	المجموع

20 - مصاريف إدارية وعمومية :

تتكون المصاريف الإدارية والعمومية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر مما يلي :

بالآلاف الريالات السعودية		
2002	2003	
٢١,٩٦٣	١٩,٨٨٠	رواتب وبدلات
٢,٧٠٥	٤,١٠١	إستهلاكات وإطفاءات
١٨٠	٢,٨٢٧	نفقات مالية
١,١٥٤	٩٥٦	خدمات مرافق
٥٣٤	٨٣٤	تأمين
٧٠٢	٤٩٨	مصاريف تنقلات وسفر
١,٢١٦	٤٥٧	أتعاب قانونية ومهنية
٣٧٤	٤١٩	مصاريف مكتبية
٣٤٥	٣٨٣	إيجارات
١,٨٥٤	٣٥١	مخصص ديون مشكوك فيها
١٨٧	٢١٣	بريد وهاتف
٢,٣٨٨	٤,٥١٤	أخرى
<u>٣٣,٦٠٢</u>	<u>٣٥,٤٣٣</u>	المجموع

21 - إيرادات أخرى صافي :

تتكون الإيرادات الأخرى - صافي للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر مما يلي :

بالآلاف الريالات السعودية		
2002	2003	
١٢,٢٧٣	٧,٤١٥	إيرادات سندات التنمية الحكومية السعودية وأخرى
--	٨٦٨	أرباح موزعة مستلمة من شركة زميلة
٢,٤٨٦	١,٢٣٨	أخرى - صافي
<u>١٤,٧٥٩</u>	<u>٩,٥٢١</u>	المجموع

22 - تعهدات والتزامات أخرى :

(أ) لدى المجموعة إتمادات مستندية وخطابات ضمان وقبولات قائمة تم إصدارها ضمن الأعمال الإعتيادية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر :

بالآلاف الريالات السعودية		
2002	2003	
٧,٣٧٢	٩,٩٥٥	إتمادات مستندية
١٩,٨٦٠	٢٩,١٣٤	خطابات ضمان
٢٩	٢٩	قبولات
<u>٢٧,٢٦١</u>	<u>٣٩,١١٨</u>	المجموع

(ب) إن الشركة طرف في نزاعات وقضايا وأمور قانونية أخرى ، والتي يتم الدفاع عنها خلال الأعمال الإعتيادية للشركة ، وبالرغم من أنه لا يمكن تحديد النتائج النهائية لهذه المنازعات والقضايا ، فإن الشركة لا تتوقع أي تأثير جوهري لهذه المنازعات والقضايا على نتائج أعمال الشركة أو مركزها المالي .

(ج) لدى المجموعة التزامات رأسمالية مستقبلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢ بمبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠٠٣ - لاشيء) .

(د) لدى الشركة أيضاً التزامات تتعلق بعقود بيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ بمبلغ ٦٢,٢ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠٠٢ - ٩٥,٥ مليون ريال سعودي) .

(هـ) تضمن الشركة بنسبة ملكيتها في شركة ابن رشد القروض التجارية والتي تم إعادة تمويلها بواسطة صندوق الإستثمارات العامة والبالغة حصتها ٣١٨,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ و ٢٠٠٢ .

23 - تعديلات :

قامت الشركة بإجراء تعديلات أرقام السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢ لتسجيل تكاليف المبيعات غير المسجلة والخاصة بالبضائع برسم الأمانة والبالغة ٧,٢٤٠ ألف ريال سعودي لعام ٢٠٠٢ ، إن تأثير هذه التعديلات يمكن تلخيصه بما يلي :

بالآلاف الريالات السعودية		
الرصيد قبل التعديل	الرصيد بعد التعديل	
		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢
٢٦٦,٨٠٧	٢٧٤,٠٤٧	تكلفة المبيعات
٨٠,٥٠٠	٧٣,٢٦٠	صافي الدخل
٦,٧١	٦,١١	ربح السهم
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢
١٢٤,١٥٩	١٣١,٣٩٩	ذمم دائنة
٣١,٨٦٩	٢٤,٦٢٩	أرباح مبقاة ، نهاية السنة

24 - الأدوات المالية وإدارة المخاطر :

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي نقد وما يعادله وذمم دائنة وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى .

مخاطر الإئتمان :

هي عدم مقدرة طرف ما على الرفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الإئتمان ، يتم ايداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني مرتفع ، تظهر الذمم المدينة بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .

مخاطر سعر الفائدة :

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار الفائدة في السوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية ، ليس لدى الشركة موجودات أو مطلوبات جوهريّة تحمل فوائد عائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ .

مخاطر العملات :

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي ، تراقب الإدارة تقلبات معدلات العملات وتعتد أن مخاطر العملة هي غير جوهريّة .

القيمة العادلة :

هي القيمة التي يتم فيها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف رغبة في ذلك ويتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى ، بما أنه يتم إعداد أدوات الشركة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة ، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لموجودات الشركة المالية ومطلوباتها لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية .

25 - أحداث لاحقة :

تم اعتماد هذه القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٠٤ .
تبعاً لقرار الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تكملة معايير المحاسبة السعودية بالمعايير الدولية للتقارير المالية ، ابتداء من عام ٢٠٠٣ ، قامت الشركة بتغيير سياستها المحاسبية المتعلقة بإثبات توزيعات الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة ، ونتيجة لذلك ، تم الإفصاح عن الأرباح المقترح توزيعها ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة لعام ٢٠٠٣ البالغة ٥٢,٥٠٥ ريال سعودي ، والمعلن عنها بعد نهاية السنة ، ضمن إيضاحات القوائم المالية الموحدة بينما كان يتم إظهارها ضمن المطلوبات للسنوات ما قبل ٢٠٠٣ وفيما يلي حركة رصيد الأرباح المبقاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ وذلك بعد الأخذ بعين الإعتبار الأرباح المقترح توزيعها ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة :

بالآف الريالات السعودية

٢٤,٦٢٩

٤٠,١٠٥

(٢,٠٠٥)

(٥١,١٠٥)

(١,٤٠٠)

(١,٣٤٧)

٨,٨٧٧

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٠٣

صافي الربح للسنة

المحول للإحتياطي الإئتماني

أرباح مقترح توزيعها وزكاة وضريبة دخل

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

زكاة شركة آراك

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣

26 - إعادة التصنيف :

لقد تم إعادة تصنيف بعض حسابات القوائم المالية لعام ٢٠٠٢ لتتماشى مع تصنيف عام ٢٠٠٣ .