

**الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية
(سببماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
الرياض * المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة الأولية كما في ٣١/٠٣/٢٠٠٩م**



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 ٢٠٠٩/٠٣/٣١م، 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.

المحاسبون السعوديون

محمد بن عبد العزيز الدامغ



التاريخ: ٢٠٠٩/٠٤/٢٠ هـ

الموافق: ٢٠٠٩/٠٤/١٦ م

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

المركز الرئيس الرياض: ص.ب: ٦٩٤١ ت: ٤٦٤١٩٢٢ فاكس: ٤٦٢٠٤٧٤
فروع جدة: ص.ب: ٥٤٠١ ت: ٦٥٢٠٣٥٤ فاكس: ٦٥٢٣٨٥٤
فروع عنيزة: ص.ب: ٩٧ ت: ٣٦٤٥٩٨٥ فاكس: ٣٦٤٤٧٣٠
فروع حائل: ص.ب: ١٥٦٥ ت: ٥٣٣٤٩٦٧ فاكس: ٥٣٣٨٣٤٣

Website : www.saudi-accountants.com

E-mail : info@saudi-accountants.com

C.C. No. 17253 رقم الغرفة التجارية

الموقع على الإنترنت : www.saudi-accountants.com

البريد الإلكتروني : info@saudi-accountants.com

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو- الدوائية)

والشركات التابعة لها

قائمة المركز المالي الموحدة الأولية كما في ٣١/٠٣/٢٠٠٩ م

بيان (أ)

٢٠٠٨	٢٠٠٩	البيان
مراجعة	غير مراجعة	
		الأصول
		الأصول المتداولة:
٩٨,١٣٥,١١٩	٤١,٤٠٨,١٧٠	إجمالي النقدية وما في حكمها
٤٢٩,٤١٨,٢٢٦	٥١٦,٦٤١,٠٥٧	مدنيون تجاريون (بالصافي)
٢١,٠٠٦,٨٥٦	٦,٥٨٢,٦١٢	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٩٢,٢٢٦,١٧٦	٢٠٣,٤٧١,٢٢٣	المخزون (بالصافي)
٢٧,٠٨٨,٩٦٢	٣٥,٢٧٦,٣٦٣	مصروفات مدفوعة مقدما ومدنيون آخرون
٧٦٨,٢٧٥,٣٣٩	٨٠٣,٣٧٩,٤٢٥	إجمالي الأصول المتداولة
٨,٧١٧,٩٠١	٨,٤٨٥,٣٠٥	مدنيون تجاريون - طويلة الأجل
٢,٢٢٢,٢٧٤,٨٨٤	٩٩٣,٠٣٨,٣١٨	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٦٤٥,٤٨٨	١١,٣٢٦,٩٠٧	الاستثمار في شركة زميلة
٢٠٨,١٥٧,١٨٤	٢٠٥,١٥٣,٤٨٨	صافي الأصول الثابتة
٥٠,٩٥٦,٥٥٣	٤١,٩١٣,٩٥١	صافي الأصول الغير ملموسة
٣,٢٥٩,٠٢٧,٣٤٩	٢,٠٦٣,٢٩٧,٣٩٤	إجمالي الأصول
		الخصوم وحقوق المساهمين:
		الخصوم المتداولة:
-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	تمويل بالمرابحة
١٩٩,٩٣٣,٧٢٦	٢٢٤,٦٠٧,٠٢٨	دائنون و مصاريف مستحقة الدفع
٤,٧١٢,١٧٩	٣,٨٣٨,٣٢٦	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١٥,٨٢١,٧٥٩	١٤,٦٨٥,٧٩٢	الزكاة و ضريبة الدخل
١٢١,٥٦٩,٥٣٤	١٢٤,١٤٢,٢٧٧	توزيعات مستحقة للمساهمين
٨٤,٣٠٥,٤١٤	٨٤,٣٠٤,١٠٤	توزيعات أرباح مقترحة
٤٢٦,٣٤٢,٦١٢	٥١١,٥٧٧,٥٢٧	إجمالي الخصوم المتداولة
٩٩,٠٢٧,٣١٢	١٠٣,٧٧٤,٧٩٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٢٥,٣٦٩,٩٢٤	٦١٥,٣٥٢,٣٢٦	إجمالي الخصوم
		حقوق المساهمين:
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الاحتياطي النظامي
٥٦,٦٧١,٣٧١	٦٣,٠٨٤,٨٢٢	الاحتياطي الاتفاقي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الاحتياطي العام
١,٤٣٣,٤٥٧,٨٣٥	١١٤,١٣٠,٠٢٦	مكاسب غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم
١١٣,٧٨٧,٩٠٢	١٤١,٥٧٢,٧٨١	الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
٢,٧٢٣,٩١٧,١٠٨	١,٤٣٨,٧٨٧,٦٢٩	الأرباح المبكرة
٩,٧٤٠,٣١٧	٩,١٥٧,٤٣٩	حقوق المساهمين
٢,٧٣٣,٦٥٧,٤٢٥	١,٤٤٧,٩٤٥,٠٦٨	حقوق الأقلية
٣,٢٥٩,٠٢٧,٣٤٩	٢,٠٦٣,٢٩٧,٣٩٤	إجمالي حقوق المساهمين
		إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين

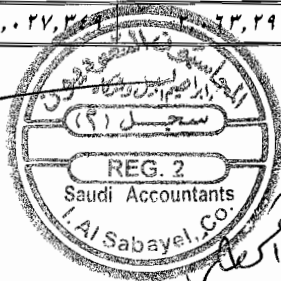
• الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

مدير الإدارة المالية

رئيس الشركة والمكتب

AZ:\Balance_1430\1115_09

أ.إ.هيم سيد الديسر



Handwritten signature and date: ١٤/٣/٢٠٠٩

مدير الإدارة المالية

Handwritten signature and date: ١٤/٣/٢٠٠٩

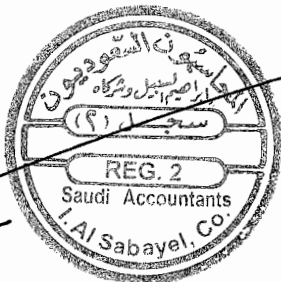
الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو- الدوائية)
والشركات التابعة لها

قائمة الدخل الموحدة الأوية للفترة المنتهية في ٣١/٣/٢٠٠٩م

بيان (ب)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		البيان
٢٠٠٨ م غير مراجعة	٢٠٠٩ م غير مراجعة	
٢٢٠,٥٧٥,٦٩٩	٢٥٧,٨٨٣,٧٦٥	المبيعات
(١٢١,٠١٣,١٥٧)	(١٤٩,٣٠٩,٤٩٦)	تكلفة المبيعات
٩٩,٥٦٢,٥٤٢	١٠٨,٥٧٤,٢٦٩	إجمالي الربح
(٤٦,٣٠٠,٠٦٦)	(٥١,٥٩٥,٥٠٥)	مصاريف بيع وتسويق
(١١,٦٦٤,٨٨٨)	(١٠,٩٠٥,٢١٠)	مصاريف عمومية وإدارية
٤١,٥٩٧,٥٨٨	٤٦,٠٧٣,٥٥٤	الدخل من العمليات الرئيسية
٦٢٥,١٢٠	-	صافي الدخل من الاستثمارات
(٩٧,٢١٥)	(١٧٤,٢٩٣)	حصة الشركة في خسائر شركات زميلة
-	(٣١٤,٨١٧)	أعباء مالية
١,٨٧٤,١٨٩	٣٩٤,٤٣٥	إيرادات أخرى
٤٣,٩٩٩,٦٨٢	٤٥,٩٧٨,٨٧٩	الدخل قبل البنود الغير عادية وحساب حصة شركاء الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة
-	(١٨١,٧٣٨)	بنود غير عادية-مصروفات زيادة رأس المال
(٣,٠٨٢,٦٧٢)	(٣,٠٩٨,٤٦١)	حصة الأقلية في دخل الشركات التابعة
٤٠,٩١٧,٠١٠	٤٢,٦٩٨,٦٨٠	صافي دخل الفترة الحالية
٠,٦٨	٠,٧١٢	ربح السنوي

• الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .



رئيس الشركة المحقق

مدير إدارة المالية

محمد بن عبد الله
رئيس الشركة

محمد بن عبد الله
مدير إدارة المالية

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية ٢٠٠٩/٠٣/٣١ م

بيان (ج)

٢٠٠٨ م	٢٠٠٩ م	البيان
مراجعة	غير مراجعة	
٤٠,٩١٧,٠١٠	٤٢,٦٩٨,٦٨٠	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
		صافي دخل الفترة
		تغيرات البنود الغير نقدية
٤,٨٣٥,٩٠٦	٤,٨٩٧,٣٧٤	استهلاك
٢,٤٣٧,٣٠٧	٢,٤٢٦,٩٦٢	إطفاء
٩٧,٢١٥	١٧٤,٢٩٣	الحصة في خسائر شركة زميا
(٨٢,٢٠٠)	١٩,٨٥٧	خسائر (أرباح) استبعاد أصول ثابتة
-	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢,٢٨٥,٣٤٩	(٤,٢٥٣,٠٥٥)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٠,٤٩٠,٥٨٧	٤٥,٩٦٤,١١١	الصافي
		التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية
(٢٩,٣٨٥,٦٩٠)	(٥٣,٤١٩,٨٠٠)	مدى
(٣,٥٤٢,٠٣٦)	(٤١٧,٣٣٧)	مدى تجاري
١,٣٩٧,١١٦	(٧,٩٨٦,٩٦٧)	المخزون
(٨,٠٩٩,٢٣٧)	(٤,٧٩٤,١٩٣)	مصاريف مدفوعة مقدما ومدى آخرون
(٢٤,٢٠٨,٦٩٦)	(١٦,٣١١,٦٧٦)	أرصدة أطراف ذات علاقة
(٣٧٣,٨٠٣)	٧٨٥,٦٢٩	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(١٣,٧٢١,٧٥٩)	(٣٦,١٨٠,٢٣٣)	مخصص زكاة وضريبة دخل
		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(٢,٧٠٩,٠٥٢)	(٥,٣٤٣,٥٥١)	إضافات أصول ثابتة
٨٢,٢٠٠	١٥٤,٩٥٠	بيع أصول ثابتة
(١٩٠,٧٤٩)	(٣٧,٨٧٧)	صافي التغيير في الأصول غير الملموسة
(٥٥,٠٩٩,٥٠٠)	(١٩,٦٦١)	صافي التغيير في الاستثمارات
(٥٧,٩١٧,١٠١)	(٥,٢٤٦,١٣٩)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات من تمويل المراجحة
٥,٢٥٩,٢٥٢	٤,٩٠٢,٧٩٧	صافي التغير في المبالغ المستحقة للمساهمين وتوزيعات الأرباح المقترحة
(٥,٨٠٥,٩٧٥)	(٤,٧٤١,٥٣٧)	حق الأقدار
(٥٤٦,٧٢٣)	٢٠,١٦١,٢٦٠	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٧٢,١٨٥,٥٨٣)	(٢١,٢٦٥,١١٢)	صافي التدفقات النقدية للعام الحالي
١٧٠,٣٢٠,٧٠٢	٦٢,٦٧٣,٢٨٢	رصيد النقدية وما في حكمها أول العام
٩٨,١٣٥,١١٩	٤١,٤٠٨,١٧٠	رصيد النقدية وما في حكمها آخر العام
		معلومات إضافية عن معاملات غير نقدية:
(١١٤,٨٢٤,٩٤٨)	٨٥,٠٣٤,٣٢٨	مكاسب (خسائر) غير محققة من إعطائهم
(٨٤,٣٠٥,٤١٤)	(٨٤,٣٠٤,١٠٤)	تقديم الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة (بالصافي)
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح المقترحة
		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 التغييرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية في ٣١/٠٣/٢٠٠٩م

بيان (د)

٢٠٠٨ م مراجعة	٢٠٠٩ م غير مراجعة	البيان
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الاحتياط النظامي
٥٦,٦٧١,٣٧١	٦٣,٠٨٤,٨٢٢	الاحتياط في الاتفاق
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الاحتياط في العام
		المكاسب الغير محققة الناتجة عن إعادة تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع : أ - المكاسب الغير محققة للشركة :
١,٥٤٨,٢٨٢,٧٨٣	٢٩,٠٩٥,٦٩٨	الرصيد في بداية العام
(١١٤,٨٢٤,٩٤٨)	٨٥,٠٣٤,٣٢٨	صافي المكاسب (الخسائر) غير المحققة للعام
١,٤٣٣,٤٥٧,٨٣٥	١١٤,١٣٠,٠٢٦	الرصيد في نهاية العام
		الأرباح المبقاة :
١٥٨,٥٧٢,٣٠٦	١٨٤,٥٧٨,٢٠٥	الرصيد في بداية العام
٤٠,٩١٧,٠١٠	٤٢,٦٩٨,٦٨٠	صافي دخل العام
(٨٤,٣٠٥,٤١٤)	(٨٤,٣٠٤,١٠٤)	توزيعات أرباح مقترحة
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المقترحة
١١٣,٧٨٧,٩٠٢	١٤١,٥٧٢,٧٨١	الرصيد في نهاية العام
٢,٧٢٣,٩١٧,١٠٨	١,٤٣٨,٧٨٧,٦٢٩	إجمالي حقوق المساهمين

• الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو- الدوائية)

والشركات التابعة لها

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية كما في ٢٠٠٩/٠٣/٣١م

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 ، 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 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 منتجات "الدوائية- سبيماكو"	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 الأجهزة 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 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 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 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- 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 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 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 المراهجة 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 :

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

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

٣/أ- 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 والدوائى	البيانات
			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
			كما في ٢٠٠٨/٠٣/٣١ م :
٢٢٢,٩٧٧,٧٩٣	٥٢٧,٩٠٥	٢٢٢,٤٤٩,٨٨٨	الإيرادات
٩٩,٥٦٢,٥٤٢	-	٩٩,٥٦٢,٥٤٢	إجمالي الربح
٢٠٨,١٥٧,١٨٤	-	٢٠٨,١٥٧,١٨٤	صافي الأصول الثابتة
٣,٢٥٩,٠٢٧,٣٤٩	٢,٢٢٢,٩٢٠,٣٧٢	١,٠٣٦,١٠٦,٩٧٧	إجمالي الأصول
٥٢٥,٣٦٩,٩٢٤	-	٥٢٥,٣٦٩,٩٢٤	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 .