

تقرير فحص القوائم المالية الموحدة الأولية

إلى السادة / مساهمي الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية
(شركة مساهمة سعودية)

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (الشركة) وشركتيها التابعتين كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥ وقوائم الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الموحدة الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الموحدة الأولية من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

لقد تم فحص القوائم المالية الموحدة الأولية للشركة لفترة الثلاثة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤ من قبل مراجع آخر والذي اصدر تقريراً متحفظاً بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠٠٤ فيما يتعلق باستثمارات الشركة في الشركة العربية للألياف الصناعية ("ابن رشد") والمجموعة السعودية للاستثمار الصناعي.

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الموحدة الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

مع عدم التحفظ في رأينا، نلفت الانتباه إلى الايضاح رقم (٣) حول القوائم المالية الموحدة الأولية، والمتعلق باستثمار الشركة بمبلغ ٣٥٥ مليون ريال سعودي في شركة ابن رشد والتي تكبدت خسائر متراكمة بلغت ١٧١٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.

عن إرنست ويونغ

عبدالعزیز عبدالرحمن السويلم
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٢٧٧)



عبدالله عبدالرحمن باعشن
شريك منسق

الرياض: ١١ ربيع الأول ١٤٢٦هـ
(٢٠ أبريل ٢٠٠٥)

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة الأولية
كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥

(غير مراجعة) ٢٠٠٤ ريال سعودي	(غير مراجعة) ٢٠٠٥ ريال سعودي	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة:
١٨٩٦٥٧٠٩	٤٠٩٠٠٤٢٩	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٣٥٣٣٤٥٨٩٩	٣٦٥٩٩٥٢٦٤	مدينون تجاريون
٩٣٠٥٤٧٧	٨٠١٧٦٤٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٥٧٣٧٣٥٦٨	١٣٢٨٦٢٦٠٢	بضاعة
٢٥٠٧٠٠٠٥	٢٧٦٠٧٣١١	مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
٥٦٤٠٦٠٦٥٨	٥٧٥٣٨٣٢٤٦	مجموع الموجودات المتداولة
٢٥٤٨٩٦٥٨	١٧٢٦٧٩٩٧	ذمم مدينة طويلة الأجل
٤٤٩٢٩٦٧٩٥	١٠٨١٩١٤٥٧٦	الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
٢٩٥٧٥٧٠٢٢	٢٨٥٧٩٩٣٢٦	الاستثمارات في سندات التنمية الحكومية
٣٧٥٠٠٠٠٠٠	٣٧٥٠٠٠٠٠٠	الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية
١٨٩٢٩٩٩٣٤	١٩٩٤٨٧٠٠٨	الممتلكات والآلات والمعدات
٥٨٣٠٢٨٩٨	٥٧٢٢٦٤٤٢	الموجودات غير الملموسة
١٠٦١٩٧٠٦٩٦٥	٢٢٢٥٤٥٧٨٥٩٥	
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة:
١٧٢٧٥٢٣٢٢	١٤٣٣٨٥٤٧٧	دائنون
١٢٠٦٣٨٣	١٢٥٠٨١٠	مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة
٢٥٩٠٣٦٦٦	٢٧٤٧٦٨٠٠	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٧٩٧٢٤٠١	٦٢٧٩٢٣٦	زكاة
١٠٠٨٩٠٥٥٣	١٠١٠٦٧١٧٦	مبالغ مستحقة للمساهمين
٤٥٢٥٠٥١٢	٥٥٦٤١١٢٨	توزيعات أرباح مقترحة
٣٥٣٩٧٥٨٣٧	٣٣٥١٠٠٦٢٧	مجموع المطلوبات المتداولة
٦٣٠١٩٨٠٨	٧٣٨٥٤٣٤٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤١٦٩٩٥٦٤٥	٤٠٨٩٥٤٩٦٧	مجموع المطلوبات
١٣١٤١٤٧٤	١٥٣٣٣٠١٦	حقوق الأقلية
		حقوق المساهمين:
٦٠٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال
٣٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠٠	إحتياطي نظامي
٣٧٢٤٤٧٣٥	٤٠٥١٩٠٠٩	إحتياطي اتفاقي
٢٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠٠٠	إحتياطي عام
-	٦٣٠٩٦٧٤٢٨	مكاسب غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم
٣٢٣٢٥١١١	٣٨٨٠٤١٧٥	الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
١٨٩٥٦٩٨٤٦	١٨٣٠٢٩٠٦١٢	أرباح مبقاة
١٠٦١٩٧٠٦٩٦٥	٢٢٢٥٤٥٧٨٥٩٥	مجموع حقوق المساهمين

تشكل الايضاحات المرفقة جزءا من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
(غير مراجعة) ٢٠٠٤	(غير مراجعة) ٢٠٠٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٠,٥٥٥,١٨٨	١٦٥,٩٩٦,٧٠٤	المبيعات
١١٢,٠٥٤,٦٨٨	٩١,٥٧٥,٦١٦	تكلفة المبيعات
٥٨,٥٠٠,٥٠٠	٧٤,٤٢١,٠٨٨	إجمالي الربح
(٢٧,٢٩٧,٤٣٦)	(٣٠,٠٨٣,٥١٩)	مصاريف بيع وتسويق
(٧,٥١١,٦٥٨)	(٩,٧٨٥,٨٨٧)	مصاريف عمومية وإدارية
٢٣,٦٩١,٤٠٦	٣٤,٥٥١,٦٨٢	الدخل من العمليات الرئيسية
١,٦٢٨,١٩٩	٢,١٩٦,١٧٩	إيرادات أخرى
٢٥,٣١٩,٦٠٥	٣٦,٧٤٧,٨٦١	الدخل قبل حساب حصة شركاء الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة
(١,٨٧١,٥٣٣)	(١,٣٦٥,٣٩٩)	حصة شركاء الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة
٢٣,٤٤٨,٠٧٢	٣٥,٣٨٢,٤٦٢	صافي دخل الفترة
١,٩٥	٢,٩٥	ربح السهم

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥

(غير مراجعة) ٢٠٠٤ ريال سعودي	(غير مراجعة) ٢٠٠٥ ريال سعودي	
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي نظامي
٣٧,٢٤٤,٧٣٥	٤٠,٥١٩,٠٠٩	إحتياطي اتفاقي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي عام
		مكاسب غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع :
-	٣٤٢,٤٦٦,٤٨٨	الرصيد في بداية الفترة
-	٢٨٨,٥٠٠,٩٤٠	المكاسب غير المحققة للفترة
-	٦٣٠,٩٦٧,٤٢٨	الرصيد في نهاية الفترة
		الأرباح المبقة :
٦١,٣٨٠,٨٩٣	٦٠,٤٦٢,٨٤١	الرصيد في بداية الفترة
٢٣,٤٤٨,٠٧٢	٣٥,٣٨٢,٤٦٢	صافي دخل الفترة
(٥١,١٠٣,٨٥٤)	(٥٥,٦٤١,١٢٨)	توزيعات أرباح
(١,٤١٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٢,٣٢٥,١١١	٣٨,٨٠٤,١٧٥	الرصيد في نهاية الفترة
١,١٨٩,٥٦٩,٨٤٦	١,٨٣٠,٢٩٠,٦١٢	مجموع حقوق المساهمين

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥

(غير مراجعة) ٢٠٠٤ ريال سعودي	(غير مراجعة) ٢٠٠٥ ريال سعودي	
		النشاطات التشغيلية:
٢٣٤٤٨٠٧٢	٣٥٣٨٢٤٦٢	صافي دخل الفترة
		التعديلات لـ :
٧٦٣٤٣٨٧	٥٤٠٧٥٧٣	استهلاك وإطفاء
(١٣٦٩٩٧)	-	ربح ناتج عن بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٣١٣٩٢١	٥٣٧٢٢٥٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٢٢٥٩٣٨٣	٤٦١٦٢٢٨٩	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٨٠٢٣٤٩٤٠)	(٧٢٦٧٩٧٣٤)	مدينون
٧٦٩٥٣٥١	٥٧٠٠٥١٥	بضاعة
(٤٥٨٥٦٢٤)	(٤٠٨٥٤٣١)	مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
(٤٢٨٨٨٨٣)	(١١٥٠٠٨٠)	مبالغ مستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة
٢٠٧١٢٠٥٥	١٤١٠٩٧٤٣	دائنون
(٣٧٢١٠٢٣)	(٨٧١٦٧٤)	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٣١٠٣٨٥٥	(٨٩٩٢٨٨٣)	مخصص الزكاة
(٢٩٠٥٩٨٢٦)	(٢١٨٠٧٢٥٥)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية:
(٢٦٥٤٦١١)	(٦٨١٤١٨٧)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٦٢٦١٩٦	-	بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١١٣٧٠٩٠)	(٨٧٥٧٢١)	صافي التغير في الموجودات غير الملموسة
(١٤٥١٧٤٩)	(٤٠٩٧٥٤٧١)	صافي التغير في الاستثمارات
(٤٦١٧٢٥٤)	(٤٨٦٦٥٣٧٩)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية:
(١١٥٦١٤١٢)	(١٣٠٩٤٥٣)	صافي التغير في المبالغ المستحقة للمساهمين وتوزيعات الأرباح المقترحة
٢٤٤٣٣٩٢	١١٨١٣٦٣	التغير في حقوق الأقلية
(١٤٠٠٠٠٠)	(١٤٠٠٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١٠٥١٨٠٢٠)	(١٥٢٨٠٩٠)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
(٤٤١٩٥١٠٠)	(٧٢٠٠٠٧٢٤)	النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٦٣١٦٠٨٠٩	١١٢٩٠١١٥٣	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
١٨٩٦٥٧٠٩	٤٠٩٠٠٤٢٩	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة

تشكل الايضاحات المرفقة جزءا من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية .

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠٠٥

١ - النشاطات

تأسست الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (الشركة) كشركة مساهمة سعودية بموجب نظام الشركات السعودي، وتمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٦٥٠ بتاريخ ٦ رجب ١٤٠٦هـ الموافق ١٦ مارس ١٩٨٦م، وعنوان مركزها الرئيسي هو ص ب ٢٠٠١ الرياض ١١٤٥٥.

تتمثل النشاطات الأساسية للشركة والشركات التابعة 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 - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الموحدة الأولية وفقاً لأهداف ومفاهيم المحاسبة ومعيار العرض والإفصاح العام الصادر عن وزارة التجارة في المملكة العربية السعودية ومعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتفق السياسات المحاسبية العامة التي تتبعها الشركة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة الأولية مع تلك التي وردت في القوائم المالية الموحدة للشركة لعام ٢٠٠٤، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أسس توحيد القوائم المالية

- تشمل هذه القوائم المالية الموحدة الأولية على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية والشركات التابعة لها المذكورة أدناه:

نسبة الملكية	بلد التأسيس	رقم السجل التجاري	الشركة التابعة
٩٥٪	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٠٧٥٣٢٠	شركة أراك للرعاية الصحية المحدودة (أراك) (٥)
٥٪	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٠٨٩٠٥٢	الشركة العربية لصناعات المنتجات الطبية المحدودة (عناية)

(٥) تتضمن القوائم المالية الموحدة الأولية صافي الدخل وحقوق الشركاء بالكامل لشركة أراك التابعة، حيث أن حقوق الأقلية في تلك الشركة المسجلة باسم شريك سعودي قد تم التنازل عنها لصالح الشركة.

- الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً طويلاً لأجل أكثر من ٥٠٪ من رأس المال 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.

- تم حذف كافة الحسابات والمعاملات الهامة المتداخلة وكذلك المكاسب (الخسائر) الناجمة عن المعاملات مع الشركات التابعة عند توحيد هذه القوائم المالية.

- يتم إدراج حساب حقوق الأقلية في قائمة المركز المالي الموحدة الأولية بشكل مستقل عن بنود المطلوبات غير المتداولة وبنود حقوق المساهمين. كذلك يتم إدراج حصة شركاء الأقلية في صافي نتائج الشركات التابعة في قائمة الدخل الموحدة الأولية بشكل مستقل عن نتائج العمليات الرئيسية.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة) - تتمه
٣١ مارس ٢٠٠٥

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

الأساس المحاسبي

تعد القوائم المالية الموحدة الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، فيما عدا الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع ، حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

إستخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والافصاحات المتعلقة بالموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصاريف عن الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

المدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة للتحويل . يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يتعذر تحصيل المبالغ بالكامل . تشطب الديون المدومة عند تكبدها .

البضاعة

تقوم البضاعة على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل . تحدد التكلفة على النحو التالي :-

- مواد خام وقطع غيار
- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح .
- بضاعة جاهزة وقيد التصنيع
- تكلفة المواد والعمالة المباشرين زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي باستخدام التكاليف المعيارية والتي تقارب المتوسط المرجح.

الدائنون والمصاريف المستحقة الدفع

تم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمة المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة ، وأن تكاليف سداد هذه الإلتزامات محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به .

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة) - تتمه
٣١ مارس ٢٠٠٥

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

الإستثمارات

أ) الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

تظهر الإستثمارات التي يتم شراؤها ، بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة، وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم يكن هناك نية لبيعها في السنة المالية اللاحقة. تقييد/ ترحل التغييرات في القيمة العادلة إلى قائمة التغييرات في حقوق المساهمين الموحدة. يحمل الانخفاض غير المؤقت في قيمة الإستثمارات على قائمة الدخل الموحدة. تقييد إيرادات الإستثمار عند الإعلان عنها.

تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق لتداول الأوراق المالية أو على أساس آخر قوائم مالية لها، وإلا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة. وفي حالة بيع جزء من الإستثمارات المكتناة ، فإنه يتم محاسبتها على أساس طريقة المتوسط المرجح.

ب) الإستثمارات في سندات التنمية الحكومية

تقييد الإستثمارات في سندات التنمية الحكومية السعودية، بالتكلفة، المعدلة بالخصم أو العلاوة إن وجدت. تعتمزم الشركة الاحتفاظ بهذه الإستثمارات حتى تواريخ استحقاقها. يتم تكوين مخصص لأي انخفاض دائم في قيمة هذه الإستثمارات. وتقييد عوائد هذه الإستثمارات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

تقوم الشركة بشراء سندات بتواريخ استحقاق مختلفة ويتم تجديدها باستمرار عند استحقاقها. وبناء على ذلك، تقوم الشركة بتصنيف هذه السندات كموجودات غير متداولة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

ج) الإستثمارات في صناديق استثمارية

يتم تقييم هذه الإستثمارات بسعر السوق السائد المعلن بواسطة مدراء الصناديق. تقييد التغييرات في قيمة هذه الإستثمارات، إذا كانت جوهرية، كمكاسب أو خسائر غير محققة ضمن حقوق المساهمين. تصنف هذه الإستثمارات كموجودات متداولة أو غير متداولة بناءً على نية إدارة الشركة بشأن فترة الاحتفاظ بهذه الإستثمارات.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم. ويجري احتساب الإستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على مدى فترة العمر الإنتاجي المقدر لها بإعتماد النسب السنوية التالية:

المباني	٣-٤٪
الآلات والمعدات	١٠-٣٠٪
الأثاث والمفروشات والتركيبات	٤-٢٠٪
الحاسب الآلي	١٠-٢٥٪
السيارات	٢٥٪

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة) - تتمه
٣١ مارس ٢٠٠٥

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة أتعاب الاستشارات والمعرفة الفنية ومصاريف تطوير المنتجات وبرامج الحاسب الآلي والتي يتوقع لها منافع مستقبلية. وتطفاً بموجب طريقة القسط الثابت على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي.

الإيجارات التشغيلية

تدرج دفعات عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف في قائمة الدخل الموحدة الأولية ، وتطفاً بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار .

تحقيق الإيراد

يتم تحقيق إيرادات المبيعات عند تسليم البضائع وإصدار الفواتير للعملاء. كما يتم قيد الإيرادات الأخرى عند تحقيقها.

مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية

تشتمل مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية على تكاليف مباشرة وغير مباشرة والتي لا تمثل فعليا جزءاً من تكلفة المبيعات وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. يتم التوزيع بين تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية، بطريقة منتظمة.

الزكاة وضريبة الدخل

أن الزكاة وضريبة الدخل هي إلتزام على المساهمين السعوديين والمساهم الأجنبي، على التوالي.

يتم تحميل مخصص الزكاة الخاص بالشركة وبالشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية لها على حسابات الملكية العائدة للمساهمين السعوديين، بينما يتم تحميل مخصص ضريبة الدخل على حساب الملكية للمساهم الأجنبي. تقيد ضرائب الدخل المؤجلة، ان كانت جوهرية، والناجئة عن تأثير الضريبة 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.

ربح السهم

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

العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث تلك المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الأولية. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الموحدة الأولية.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة) - تتمه
٣١ مارس ٢٠٠٥

٣ - الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

تتضمن الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع، استثماراً في الشركة العربية للألياف الصناعية ("ابن رشد") بمبلغ ٣٥٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤

بلغت الخسائر المتراكمة لشركة ابن رشد مبلغ ١٧١٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ (٢٠٠٣) : ١٧١٨ مليون ريال سعودي). تعتقد إدارة الشركة أن 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 الموحدة الأولية.

تضمن الشركة بنسبة ملكيتها في شركة ابن رشد القروض التجارية لتلك الشركة والتي تم إعادة تمويلها بواسطة صندوق الاستثمارات العامة والبالغة ٣١٨٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣.

٤ - نتائج الأعمال

أن نتائج الفترة الأولية لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج الأعمال السنوية.

٥ - إيضاحات أخرى

أن توزيعات الأرباح والזكاة وضريبة الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، يتم تحميلها على حقوق المساهمين سنوياً وذلك عند اعتماد القوائم المالية المراجعة من قبل المساهمين.

٦ - أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة بما يتماشى مع تبويب الفترة الحالية.