

تقرير فحص القوائم المالية الموحدة الأولية

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

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية المرفقة للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (الدوائية - سبيماكو) (الشركة) وشركتيها التابعتين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ وقائمة الدخل الموحدة الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ وقوائم التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الموحدة الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الموحدة الأولية من مسؤولية إدارة الشركة التي أعددتها 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 لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ من قبل مراجع آخر والذي اصدر تقريراً متحفظاً بتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠٠٤ فيما يتعلق باستثمارات الشركة في الشركة العربية للألياف الصناعية ("ابن رشد") والمجموعة السعودية للاستثمار الصناعي.

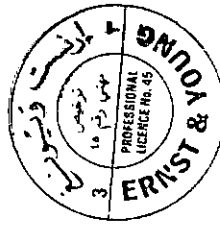
كما هو مبين في الإيضاح رقم (٣) حول القوائم المالية الموحدة الأولية، فإن لدى الشركة استثمار بمبلغ ٣٥٥ مليون ريال سعودي في شركة ابن رشد والتي تكبدت خسائر متراكمة بلغت ١٨٢٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠٠٥، ولم تقم الشركة بتكوين مخصص لأي إنخفاض في قيمة هذا الإستثمار نتيجة لتلك الخسائر.

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، وفيما عدا ما أشرنا إليه في الفقرة السابقة، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الموحدة الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

عن إرنست ويونغ

عبدالعزیز عبدالرحمن السويلم
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٢٧٧)



الرياض: ١٠ رمضان ١٤٢٦ هـ
(١٣ أكتوبر ٢٠٠٥)

ناصري عبد الرحمن السويلم

عبدالعزیز عبدالرحمن السويلم

د/ عبد الله عبدالرحمن باعشن (٦٦)، حسام الدين هاشم صدقة (٧٢)،
عبدالعزیز عبدالرحمن السويلم (٢٧٧)، عبدالعزیز سعود الشيبيني (٢٣٩)

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (الدوائية - سيمماكو) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥

٢٠٠٤ ريال سعودي	٢٠٠٥ ريال سعودي	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة:
٦٤٩٩٧١١١٢	١٣٤٩٤٣٩٩٤٣٧	نقدية وشبه نقدية
٣٠٢٧٩١١٥٤	٣١٩٤٨٠٨٤٥	مدينون تجاريون
٨٠٤٨٥٤٠	١٠٢٦١٨٦٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٣٦٣٧٥٠٥٦	١٦٥١٢٩٧٧٣	بضاعة
٢٥٦٤٥٥٩١	٢١٥١٤٣٠٢	مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
٥٣٧٨٣١٤٥٣	٦٥٠٨٢٦٢٢٢٣	مجموع الموجودات المتداولة
٢٢٣١٨٩٥٦	١٤٨٨١٥٨٧	ذمم مدينة طويلة الأجل
٤٤٩٢٩٦٧٩٥	١٩٧٠٣٩٧٠٥٤	الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
٢٤٣٤٣٢١٥٥	-	الاستثمارات في سندات التنمية الحكومية
٣٧٥٠٠٠٠٠	١٨٧٥٠٠٠٠	الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية
١٨٨٣٢١٤٩١	٢٠٠٥٥٣٨١٨	الممتلكات والآلات والمعدات
٥٧٥٦٥٧٨٢	٥٥٨٠٤١٣٤	الموجودات غير الملموسة
١٥٣٦٢٦٦٦٣٢	٢٤١١٢١٢٨١٦	
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة:
١٠٠٣٩٢٧٩٤	١٤٠٣٣٣٤١٨	دائنون
٢٧٧٤٨٦١	٥٠٧٥٤٣١	مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة
٢١٦٩٢٥١٢	٢٥٧٩١٠٩٤	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٤٦٤٦٧١٥	٤٨٣٤٥٤١	زكاة
١٠٤٧٩٧٤٣٣	١١٢٢٧٣٠٧٦	مبالغ مستحقة للمساهمين
٢٣٤٣٠٤٣١٥	٢٨٨٣٠٧٥٦٠	مجموع المطلوبات المتداولة
٦٦٨٠٠٦٤٧	٧٦٠٣٦٣٧٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٠١٠٤٩٦٢	٣٦٤٣٤٣٩٣٧	مجموع المطلوبات
١٢٨٩٢٦١٣	١٤١٩٥٦١٦	حقوق الأقلية
		حقوق المساهمين:
٦٠٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال
٣٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠٠	إحتياطي نظامي
٣٧٢٤٤٧٣٥	٤٠٥١٩٠٠٩	إحتياطي اتفاقي
٢٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠٠٠	إحتياطي عام
-	٧٨٨٣٨٢٥٠٤	مكاسب غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم
٦٥٠٢٤٣٢٢	٨٣٧٧١٧٥٠	الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
١٢٢٢٢٦٩٠٥٧	٢٠٣٢٦٧٣٢٦٣	أرباح مبقاة
١٥٣٦٢٦٦٦٣٢	٢٤١١٢١٢٨١٦	مجموع حقوق المساهمين

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (الدوائية - سيمماكو) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٤	٢٠٠٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣٠,٣٠٣,٧٥٥	٤٥٩,٨٩٢,٤٢٨	١١٩,٩٩٦,٧٤٣	١٤١,١٣٠,٩٩٧	المبيعات
(٢٧٣,٥٣٩,١٤١)	(٢٦٦,٩٠٧,٣٤٢)	(٧٦,٧٥٧,٨٣٧)	(٨٢,١٤٤,١٩٥)	تكلفة المبيعات
١٥٦,٧٦٤,٦١٤	١٩٢,٩٨٥,٠٨٦	٤٣,٢٣٨,٩٠٦	٥٨,٩٨٦,٨٠٢	إجمالي الربح
(٧٧,٨١٠,٤٤٦)	(٨٩,٦٢٨,٥٣٥)	(٢٣,١٩٦,٣٠٩)	(٢٧,٦٨٥,٥٤٦)	مصاريف بيع وتسويق
(٢٥,١٨٩,٠٢٤)	(٢٩,٤٦٩,٠٨٦)	(٧,٠٦٢,٧٥٣)	(٩,٢٩٨,١١٩)	مصاريف عمومية وإدارية
٥٣,٧٦٥,١٤٤	٧٦,٨٨٧,٤٦٥	١٢,٩٧٩,٨٤٤	٢٢,٠٠٣,١٣٧	الدخل من العمليات الرئيسية
٦,٩٤٤,٨١٣	٧,٠٣٤,٥٣٥	١,٨٠٥,٣٢٠	١٥,٦٤٢	إيرادات أخرى
٦٠,٧٠٩,٩٥٧	٨٣,٩٢٢,٠٠٠	١٤,٧٨٥,١٦٤	٢٢,٠١٨,٧٧٩	الدخل قبل حساب حصة شركاء الأقلية
(٤,٥٦٢,٦٧٣)	(٣,٥٧١,٩٦٣)	(١,١٠٧,٥٠٧)	(١,٣٣٥,٩١١)	في صافي دخل الشركات التابعة
٥٦,١٤٧,٢٨٤	٨٠,٣٥٠,٠٣٧	١٣,٦٧٧,٦٥٧	٢٠,٦٨٢,٨٦٨	حصة شركاء الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة
٤,٦٨	٦,٧٠	١,١٤	١,٧٢	صافي دخل الفترة
				ربح السهم

تشكل الايضاحات المرفقة جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية .

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (الدوائية - سيمماكو) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥

٢٠٠٤ ريال سعودي	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
-	٤٤٥,٩١٦,٠١٦	المكاسب غير المحققة خلال الفترة
-	٧٨٨,٣٨٢,٥٠٤	الرصيد في نهاية الفترة
		الأرباح المبقاة:
٦١,٣٨٠,٨٩٢	٦٠,٤٦٢,٨٤١	الرصيد في بداية الفترة
٥٦,١٤٧,٢٨٤	٨٠,٣٥٠,٠٣٧	صافي دخل الفترة
(٥١,١٠٣,٨٥٤)	(٥٥,٦٤١,١٢٨)	توزيعات أرباح
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦٥,٠٢٤,٣٢٢	٨٣,٧٧١,٧٥٠	الرصيد في نهاية الفترة
١,٢٢٢,٢٦٩,٠٥٧	٢,٠٣٢,٦٧٣,٢٦٣	مجموع حقوق المساهمين

تشكل الايضاحات المرفقة جزءا من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (الدوائية - سبيماكو) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		النشاطات التشغيلية:
٥٦١٤٧٢٨٤	٨٠٣٥٠٠٣٧	صافي دخل الفترة
		التعديلات لـ:
١٨٣٤٢٨٤٤	١٣٩٥١٧٧٠	استهلاك وإطفاء
(٢٠٩٣٢٢)	٨١٤٢	خسارة (ربح) ناتج عن استبعاد / بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٥٠٩٤٧٦٠	٧٥٥٤٢٩١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٩٣٧٥٥٦٦	١٠١٨٦٤٢٤٠	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٦٥٠٩٤٩٣)	(٢٣٧٧٨٩٠٥)	مدينون
٢٨٦٩٣٨٦٣	(٢٦٥٦٦٦٥٦)	بضاعة
(٥١٦١٢١٠)	٢٠٠٧٥٧٨	مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
(١٤٦٣٤٦٨)	٤٣٠٣١٥	مبالغ مستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة
(٥١٦٤٧٤٧٣)	١١٠٥٧٦٨٤	دائنون
(٩٣٣٢١٧٧)	(٢٥٥٧٣٨٠)	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(٢٢١٨٣١)	(١٠٤٣٧٥٧٨)	مخصص الزكاة
١٣٧٣٣٧٧٧	٥٢٠١٩٢٩٨	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية:
(٩٦٦٢٦٨٨)	(١٥٨٠٥١٩٠)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٧١٧٧٩٣	-	بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٣١٤١١٨٤)	(٨١٥٥٩)	صافي التغير في الموجودات غير الملموسة
٥٠٨٧٣١١٨	٣٢٥٠٦٤٥٣	صافي التغير في الاستثمارات
٣٨٧٨٧٠٣٩	١٦٦١٩٧٠٤	صافي النقدية من النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية:
(٥٢٩٠٥٠٤٤)	(٤٧١٤٤٦٨١)	صافي التغير في المبالغ المستحقة للمساهمين وتوزيعات الأرباح المقترحة
٢١٩٤٥٣١	٤٣٩٦٣	التغير في حقوق الأقلية
(٥٠٧١٠٥١٣)	(٤٧١٠٠٧١٨)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
١٨١٠٣٠٣	٢١٥٣٨٢٨٤	الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٦٣١٦٠٨٠٩	١١٢٩٠١١٥٣	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٦٤٩٧١١١٢	١٣٤٦٣٩٤٣٧	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تشكل الايضاحات المرفقة جزءا من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية

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

١ - النشاطات

تأسست الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (الدوائية - سبيماكو) (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:

أسن توحيد القوائم المالية

- تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة الأولية على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (الدوائية - سبيماكو) (الشركة) 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)
٪٥١	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 طويل الأجل 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 (الدوائية - سبيماكو) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة) - تتمه
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

الأساس المحاسبي

تعد القوائم المالية الموحدة الأولية وفقاً لبدأ 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 المواد والعمالة المباشرتين زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي باستخدام التكاليف المعيارية والتي تقارب المتوسط المرجح.
- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح .
- بضاعة جاهزة وقيد التصنيع

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 (الدوائية - سبيماكو) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة) - تتمه
٣٠ سبتمبر 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. تقيد/ ترحل التغييرات في القيمة العادلة إلى قائمة التغييرات في حقوق المساهمين الموحدة. يحمل الانخفاض غير المؤقت في قيمة الإستثمارات على قائمة الدخل الموحدة. تقيد 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 المقتناة ، فإنه يتم محاسبتها على أساس طريقة المتوسط المرجح.

ب) الإستثمارات في سندات التنمية الحكومية

تقيد 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. وتقيد عوائد هذه الإستثمارات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

تقوم الشركة بشراء سندات بتواريخ استحقاق مختلفة ويتم تجديدها باستمرار عند استحقاقها. وبناءً 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. تقيد 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 التراكم. ويجري احتساب الإستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على مدى فترة العمر الإنتاجي المقدر لها بإعتماد النسب السنوية التالية:

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

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (الدوائية - سبيماكو) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة) - تتمه
٣٠ سبتمبر 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. وتطفأ بموجب طريقة القسط الثابت على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص مكافأة 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 ، وتطفأ 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 (الدوائية - سبيماكو) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة) - تتمه
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع المربحة الإسلامية.

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤.

بلغت الخسائر المتراكمة لشركة ابن رشد (كما هو مبين في قوائمها المالية الأولية غير المراجعة) مبلغ ١٨٢٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠٠٥. 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 والبالغ ٣١٨٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.

٤ - نتائج الأعمال

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

٥ - إيضاحات أخرى

أن توزيعات الأرباح والزكاة 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.