

تقرير فحص القوائم المالية الموحدة الأولية

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

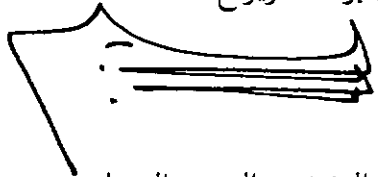
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية المرفقة للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (الدوائية - سببماكو) (الشركة) وشركتيها التابعتين كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ وقائمة الدخل الموحدة الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ وقوائم التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الموحدة الأولية لفترة الستة 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 فحصا محدودا وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة اساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساسا الى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

لقد تم فحص القوائم المالية الموحدة الأولية للشركة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ من قبل مراجع آخر والذي اصدر تقريرا متحفظا بتاريخ ١٤ يوليو 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



عبدالعزيز عبدالرحمن السويلم
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٢٧٧)



المدير العام

عبدالله باعشن
عبدالعزیز سعود الشبيبي
الرياض: ٤ جمادى الآخرة ١٤٢٥ هـ
(١٠ يوليو ٢٠٠٥ م)

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

٢٠٠٤ ريال سعودي	٢٠٠٥ ريال سعودي	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة:
٧٠٤٨١٩٧٦	٥٩٩٥٢٤٧٣	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٣٠١١٧٣٣٠٥	٣٤٩٥٨١٨٦٠	مدينون تجاريون
٨٣٩١٤٩٠	٨١٠٧٧٣٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٥٢٣٣٢٩٩٦	١٣٩٦١٤٥١٣	بضاعة
٢٧٢٨١٠٣٧	١٩٨٢١٩٣٨	مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
٥٥٩٦٦٠٨٠٤	٥٧٧٠٧٨٥٢٢	مجموع الموجودات المتداولة
٢٤٦١٥٤٥٧	١٦٤٨٣٦٢٦	ذم مدينة طويلة الأجل
٤٤٩٢٩٦٧٩٥	١٣٤٥٣٦٢٧٠٨	الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
٢٤٢٤٠٥٩٦٠	٣٠٠٠٠٥٠٠	الاستثمارات في سندات التنمية الحكومية
٣٧٥٠٠٠٠٠	٣٧٥٠٠٠٠٠	الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية
١٨٦٥٣٥٦١٠	٢٠٠٣٧٠٣٢٥	المتلكات والآلات والمعدات
٥٨٣٧٩٨٥٧	٥٦٥٩٢٣٩٣	الموجودات غير الملموسة
١٥٥٨٣٩٤٤٨٣	٢٢٦٣٣٨٨٠٧٤	
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة:
١٢٩٩٦٥٦٥١	١٣٤١٧٣٣٥٥٩	دائنون
٢٢٦٢٢٧٦٤	٢٥٣١٠٥١	مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة
٢١٦٩٠٤٨٥	٢٤١٦٥٩٠٢	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٤٨٨٦٧١٥	٤٨٣٤٥٤١	زكاة
١١٠٧٥٣٦٤	١١٦٩٤١٤٧٣	مبالغ مستحقة للمساهمين
٢٦٨٨٨٠٩٧٩	٢٨٢٦٤٦٥٢٦	مجموع المطلوبات المتداولة
٦٦١٩٦٩٩٦	٧٤٠٠٩٣٩٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٣٥٠٧٧٩٧٥	٣٥٦٦٥٥٩١٨	مجموع المطلوبات
١٤٧٢٥١٠٧	١٤٦٢٣٧٠٥	حقوق الأقلية
		حقوق المساهمين:
٦٠٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال
٣٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠٠	إحتياطي نظامي
٣٧٢٤٤٧٣٥	٤٠٥١٩٠٠٩	إحتياطي اتفاقي
٢٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠٠٠	إحتياطي عام
-	٦٦٨٥٠٠٥٦٠	مكاسب غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم
٥١٣٤٦٦٦٦	٦٣٠٨٨٨٨٢	الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
١٢٠٨٥٩١٤٠١	١٨٩٢١٠٨٤٥١	أرباح مبقاة
١٥٥٨٣٩٤٤٨٣	٢٢٦٣٣٨٨٠٧٤	مجموع حقوق المساهمين

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

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٤	٢٠٠٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١٠٣٠٧٠١٢	٣١٨٧٦١٤٣١	١٣٩٧٥١٨٢٤	١٥٢٧٦٤٧٢٧	المبيعات
(١٩٦٧٨١٣٠٤)	(١٨٤٧٦٣١٤٧)	(٨٤٧٢٦٦١٦)	(٩٣١٨٧٥٣١)	تكلفة المبيعات
١١٣٥٢٥٧٠٨	١٣٣٩٩٨٢٨٤	٥٥٠٢٥٢٠٨	٥٩٥٧٧١٩٦	إجمالي الربح
(٥٤٦١٤١٣٧)	(٥٨٩٤٢٩٨٩)	(٢٧٣١٦٧٠١)	(٢٨٨٥٩٤٧٠)	مصاريف بيع وتسويق
(١٨١٢٦٢٧١)	(٢٠١٧٠٩٦٧)	(١٠٦١٤٦١٣)	(١٠٣٨٥٠٨٠)	مصاريف عمومية وإدارية
٤٠٧٨٥٣٠٠	٥٤٨٨٤٣٢٨	١٧٠٩٣٨٩٤	٢٠٣٣٢٦٤٦	الدخل من العمليات الرئيسية
٥١٣٩٤٩٣	٧٠١٨٨٩٣	٣٥١١٢٩٤	٤٨٢٢٧١٤	إيرادات أخرى
٤٥٩٢٤٧٩٣	٦١٩٠٣٢٢١	٢٠٦٠٥١٨٨	٢٥١٥٥٣٦٠	الدخل قبل حساب حصة شركاء الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة
(٣٤٥٥١٦٦)	(٢٠٢٣٦٠٥٢)	(١٥٨٣٦٣٣)	(٨٧٠٦٥٣)	حصة شركاء الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة
٤٢٤٦٩٦٢٧	٥٩٦٦٧١٦٩	١٩٠٢١٥٥٥	٢٤٢٨٤٧٠٧	صافي دخل الفترة
٣٥٤	٤٩٧	١٥٩	٢٠٢	ربح السهم

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (الدوائية - سبيماكو) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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
-	٣٢٦,٠٣٤,٠٧٢	المكاسب غير المحققة خلال الفترة
-	٦٦٨,٥٠٠,٥٦٠	الرصيد في نهاية الفترة
		الأرباح المبقاة:
٦١,٣٨٠,٨٩٣	٦٠,٤٦٢,٨٤١	الرصيد في بداية الفترة
٤٢,٤٦٩,٦٢٧	٥٩,٦٦٧,١٦٩	صافي دخل الفترة
(٥١,١٠٣,٨٥٤)	(٥٥,٦٤١,١٢٨)	توزيعات أرباح
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٥١,٣٤٦,٦٦٦	٦٣,٠٨٨,٨٨٢	الرصيد في نهاية الفترة
١٢٠,٨٥٩,٤٠١	١٨٩,٢١٠,٨٤٥	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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥

٢٠٠٤	٢٠٠٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		النشاطات التشغيلية:
٤٢٤٦٩٦٢٧	٥٩٦٦٧١٦٩	صافي دخل الفترة
		التعديلات لـ :
١٢٩٨١٤٨٢	١٠٧٥٠٧٧٨	استهلاك وإطفاء
(٢٠٩٣٢٢)	٤٦٣٧	(خسارة) ربح ناتج عن استبعاد / بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٤٩٩١١٠٩	٥٥٢٧٣٠٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٩٧٣٢٨٩٦	٧٥٩٤٩٨٩٠	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٧١٨٨١٤٥)	(٥٥٤٨١٩٥٩)	مدينون
١٢٧٣٥٩٢٣	(١٠٥١٣٩٦)	بضاعة
(٦٧٩٦٦٥٦)	٣٦٩٩٩٤٢	مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
(٢٣١٨٥١٥)	٤٠٠٦٣	مبالغ مستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة
(٢٢٠٧٤٦١٦)	٤٨٩٧٨٢٥	دائنون
(٩٣٣٤٢٠٤)	(٤١٨٢٥٧٢)	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١٨١٦٩	(١٠٤٣٧٥٧٨)	مخصص الزكاة
٤٧٧٤٨٥٢	١٣٤٣٤٢١٥	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية:
(٣٨٧٤٢٠٧)	(١١٦٨٢٥٦٧)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٧١٧٧٩٣	-	بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٥٩٦٤٩٦)	(١٦٠٤٤٥١)	صافي التغير في الموجودات غير الملموسة
٥١٨٩٩٣١٣	(١١٠٩١٦٤٥)	صافي التغير في الاستثمارات
٤٦١٤٦٤٠٣	(٢٤٣٧٨٦٦٣)	صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات الإستثمارية
		النشاطات التمويلية:
(٤٦٢٢٧١١٣)	(٤١٠٧٦٢٨٤)	صافي التغير في المبالغ المستحقة للمساهمين وتوزيعات
٤٠٢٧٠٢٥	٤٧٢٠٥٢	الأرباح المقترحة
(١٤٠٠٠٠٠)	(١٤٠٠٠٠٠)	التغير في حقوق الأقلية
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٤٣٦٠٠٠٨٨)	(٤٢٠٠٤٢٣٢)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
٧٣٢١١٦٧	(٥٢٩٤٨٦٨٠)	(النقص) الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٦٣١٦٠٨٠٩	١١٢٩٠١١٥٣	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
٧٠٤٨١٩٧٦	٥٩٩٥٢٤٧٣	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 (الدوائية - سبيماكو) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)
٣٠ يونيو 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:

أسس توحيد القوائم المالية

- تشمل 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 بإسم 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 (الدوائية - سببماكو) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة) - تتمه
٣٠ يونيو 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 للقاتورة ناقصا المخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة للتحصيل . 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 المباشرتين 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 (الدوائية - سبيماكو) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة) - تتمه
٣٠ يونيو 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 المتراكم. ويجري إحتساب 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 (الدوائية - سببماكو) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة) - تتمه
٣٠ يونيو 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 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 ، 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 إلزام على المساهمين السعوديين والمساهمين الأجانب، 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 للمساهمين الأجانب. تقيد ضرائب الدخل المؤجلة، ان كانت جوهرية، والناجمة 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 - سببماكو) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة) - تتمه
٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو 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 ٣١٨ر٨ 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 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 يتمشى مع تبويب الفترة الحالية.