

## تقرير فحص القوائم المالية الاولية الموحدة

الى السادة المساهمين  
الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية  
(شركة مساهمة سعودية)

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية الموحدة للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (الشركة) وشركتيها التابعتين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ وقائمة الدخل الاولية الموحدة لفترة الثلاثين اشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ وقائمتي التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الاولية الموحدة لفترة التسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والمعدة من قبل ادارة الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد كان فحصنا فحصا محدودا وفقا لمعيار فحص التقارير المالية الاولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة اساسية من تطبيق اجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من الاشخاص المسؤولين في الشركة عن الامور المالية والمحاسبية. ويعد هذا الفحص اقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها - والتي تهدف اساسا الى ايداء الرأي حول القوائم المالية ككل - لذا فاننا لن نبدي مثل هذا الرأي. لقد تم فحص القوائم المالية الاولية الموحدة للشركة لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٣ من قبل مراجع اخر والذي اصدر تقريراً متحفظاً بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠٠٣ فيما يتعلق باستثمار الشركة في الشركة العربية للألياف الصناعية ("ابن رشد").

كما هو مبين في الايضاح رقم (١٤) حول القوائم المالية الاولية الموحدة، فان لدى الشركة استثمار بمبلغ ٣٥٥ مليون ريال سعودي في شركة ابن رشد والتي تكبدت خسائر متراكمة بلغت ١,٧١٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣، ولم تقم الشركة بتكوين مخصص لاي انخفاض في قيمة هذا الاستثمار نتيجة لتلك الخسائر.

وكما هو مبين في الايضاح رقم (٤ب) حول القوائم المالية الاولية الموحدة، يظهر استثمار الشركة في اسهم المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي والبالغ ٣٧,٣٤٦,٤٠٠ ريال سعودي بالتكلفة وليس وفقا للقيمة السوقية العادلة وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها. وقد بلغت القيمة السوقية العادلة لهذا الاستثمار ٢٦٩,٦٤١,٠٠٨ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤.

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به، وفيما عدا ما اشرنا اليه في الفقرتين السابقتين، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الاولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

محمد إبراهيم الطبعي وشركاه

محمد ابراهيم الطبعي  
ترخيص رقم ١٢٧



٢٩ شعبان ١٤٢٥هـ (١٣ أكتوبر ٢٠٠٤)  
الرياض، المملكة العربية السعودية

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الاولية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤

(ريال سعودي)

غير مراجعة

٢٠٠٣	٢٠٠٤	الموجودات
		الموجودات المتداولة:
٣٦,٦٦٤,٣٨٨	٦٤,٩٧١,١١٢	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢٦٤,٢٠٨,٠٧٤	٣٠٢,٧٩١,١٥٤	ذمم مدينة - قصيرة الأجل، صافي
٩,٤٤٨,٠٠٢	٨,٠٤٨,٥٤٠	مطلوب من اطراف ذات علاقة
١٦٤,٦٨٦,٩٠٣	١٣٦,٣٧٥,٠٥٦	مخزون، صافي
٣٠,٩٠٦,٢٤٣	٢٥,٦٤٥,٥٩١	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٥٠٥,٩١٣,٦١٠	٥٣٧,٨٣١,٤٥٣	مجموع الموجودات المتداولة
٤٩,٨٦٣,٧٩٤	٢٢,٣١٨,٩٥٦	ذمم مدينة - طويلة الأجل
٤٤٩,٢٩٦,٧٩٥	٤٤٩,٢٩٦,٧٩٥	إستثمارات في شركات زميلة
٣٣٠,٣٨٢,٢٧٥	٢٨٠,٩٣٢,١٥٥	إستثمارات أخرى
١٩٤,٢٧٠,٧٨٩	١٨٨,٣٢١,٤٩١	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٦٣,٠٣١,٥٠٢	٥٧,٥٦٥,٧٨٢	مصاريف مؤجلة، صافي
١,٥٩٢,٧٥٨,٧٦٥	١,٥٣٦,٢٦٦,٦٣٢	
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة:
١٣٣,٣٧١,٣٨٦	١٠٠,٣٩٢,٧٩٤	ذمم دائنة
٨,٠٠٥,٧٩٧	٢,٧٧٤,٨٦١	مطلوب الي اطراف ذات علاقة
٥٠,١٤٦,١٣٧	٢١,٦٩٢,٥١٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,٨٦٨,٥٤٦	٤,٦٤٦,٧١٥	مخصص زكاة شرعية
١٠٨,٧٥١,٠٦٦	١٠٤,٧٩٧,٤٣٣	المطلوب للمساهمين
٣٠٥,١٤٢,٩٣٢	٢٣٤,٣٠٤,٣١٥	مجموع المطلوبات المتداولة
٥٩,٤٩٤,٥٥٥	٦٦,٨٠٠,٦٤٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٦٤,٦٣٧,٤٨٧	٣٠١,١٠٤,٩٦٢	مجموع المطلوبات
١١,٠٧١,٤٤٧	١٢,٨٩٢,٦١٣	حقوق الأقلية
		حقوق المساهمين:
٦,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي نظامي
٣٥,٢٣٩,٥٠١	٣٧,٢٤٤,٧٣٥	إحتياطي اتفاقي
٢٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي عام
٦١,٨١٠,٣٣٠	٦٥,٠٢٤,٣٢٢	أرباح مبقاة
١,٢١٧,٠٤٩,٨٣١	١,٢٢٢,٢٦٩,٠٥٧	مجموع حقوق المساهمين
١,٥٩٢,٧٥٨,٧٦٥	١,٥٣٦,٢٦٦,٦٣٢	

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية

شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترةي الثلاثة والتسعة اشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤

(ريال سعودي)

غير مراجعة

<u>للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر</u>		<u>للثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر</u>		
<u>٢٠٠٣</u>	<u>٢٠٠٤</u>	<u>٢٠٠٣</u>	<u>٢٠٠٤</u>	
٢٨٣,٦٠٢,٧٨٢	٤٣٠,٣٠٣,٧٥٥	١٤٠,٥٠٩,١٥٨	١١٩,٩٩٦,٧٤٣	المبيعات
(٢٦١,٩٧٢,١٢٤)	(٢٧٣,٥٣٩,١٤١)	(١٠٥,٦٢٨,٨٦٧)	(٧٦,٧٥٧,٨٣٧)	تكلفة المبيعات
١٢١,٦٣٠,٦٥٩	١٥٦,٧٦٤,٦١٤	٣٤,٨٨٠,٢٩١	٤٣,٢٣٨,٩٠٦	إجمالي الربح
(٦٤,٨٥٥,٢٠٧)	(٧٧,٨١٠,٤٤٦)	(٢١,٥٤٦,٢٦٢)	(٢٣,١٩٦,٣٠٩)	مصاريف بيع وتسويق
(٢٣,٢٧٢,٧٤٠)	(٢٥,١٨٩,٠٢٤)	(٦,٧٤٧,٦٨٨)	(٧,٠٦٢,٧٥٣)	مصاريف عمومية وإدارية
٣٣,٥٠٢,٧١٢	٥٣,٧٦٥,١٤٤	٦,٥٨٦,٣٤١	١٢,٩٧٩,٨٤٤	ربح العمليات
٧,٤٢٦,٣٣٦	٦,٩٤٤,٨١٣	١,٤٤٩,٤٩٨	١,٨٠٥,٣٢٠	إيرادات أخرى، صافي
٤٠,٩٢٩,٠٤٨	٦٠,٧٠٩,٩٥٧	٨,٠٣٥,٨٣٩	١٤,٧٨٥,١٦٤	ربح الفترة قبل حصة الأقلية
(٣,٧٤٧,٤٢٩)	(٤,٥٦٢,٩٧٣)	(٩٦٩,١٠١)	(١,١٠٧,٥٠٧)	حصة الأقلية في ربح شركات تابعة
٣٧,١٨١,٦١٩	٥٦,١٤٧,٩٨٤	٧,٠٦٦,٧٣٨	١٣,٦٧٧,٦٥٧	صافي ربح الفترة
٣,١٠	٤,٦٨	٠,٥٩	١,١٤	ربح السهم

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤  
(ريال سعودي)  
غير مراجعة

<u>٢٠٠٣</u>	<u>٢٠٠٤</u>	
<u>٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠</u>	رأس المال
<u>٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠</u>	إحتياطي نظامي
<u>٣٥,٢٣٩,٥٠١</u>	<u>٣٧,٢٤٤,٧٣٥</u>	إحتياطي اتفاقي
<u>٢٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠</u>	<u>٢٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠</u>	إحتياطي عام
		الأرباح المبقاة:
٢٤,٦٢٨,٧١٤	٦١,٣٨٠,٨٩٢	الرصيد في بداية الفترة
٣٧,١٨١,٦١٦	٥٦,١٤٧,٢٨٤	صافي ربح الفترة
-	(٥١,١٠٣,٨٥٤)	توزيعات أرباح
-	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>٦١,٨١٠,٣٣٠</u>	<u>٦٥,٠٢٤,٣٢٢</u>	الرصيد في نهاية الفترة
<u>١,٢١٧,٠٤٩,٨٣١</u>	<u>١,٢٢٢,٢٦٩,٠٥٧</u>	مجموع حقوق المساهمين

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤

(ريال سعودي)

غير مراجعة

٢٠٠٣	٢٠٠٤	
		التدفق النقدي من أنشطة التشغيل:
٣٧,١٨١,٦١٩	٥٦,١٤٧,٢٨٤	صافي ربح الفترة
		تسويات بنود غير نقدية
٢٢,٨٤٤,٦٨٥	١٨,٣٤٢,٨٤٤	استهلاكات وإطفاءات
(٤٢,٠٠٠)	(٢٠٩,٣٢٢)	ربح ناتج عن بيع ممتلكات ومعدات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات:
(٧٣,٢٣٥,٤٦٧)	(٢٦,٥٠٩,٤٩٣)	ذمم مدينة
(٣,٨٩٢,٩٣٨)	٢٨,٦٩٣,٨٦٣	مخزون
(١٣,٨٦٤,٩٤٥)	(٥,١٦١,٢١٠)	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات اخرى
١,٩٥٣,١٨٧	(١,٤٦٣,٤٦٨)	مطلوب من/الى اطراف ذات علاقة
١٣,٠٨٨,٥٨١	(٥١,٦٤٧,٤٧٣)	ذمم دائنة
٤٢٩,٧١٦	(٩,٣٣٢,١٧٧)	مصاريف مستحقة ومطلوبات اخرى
٩١٢,٧٣٤	(٢٢١,٨٣١)	مخصص زكاة شرعية
٧,٨٠٦,٨٣٦	٥,٠٩٤,٧٦٠	مخصص تعويض نهاية الخدمة
(٦,٨١٧,٩٩٢)	١٣,٧٣٣,٧٧٧	صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(٤,١٤٤,٩٣٣)	(٩,٦٦٢,٦٨٨)	شراء ممتلكات ومعدات
٦٦,٢٣٩	٧١٧,٧٩٣	العائد من الاستغناء عن ممتلكات ومعدات
(١٤,٦٩٩,٤٤٣)	(٣,١٤١,١٨٤)	صافي التغير في مصاريف مؤجلة
٨٦,٩٣٢,١٤٩	٥٠,٨٧٣,١١٨	التغير في إستثمارات اخرى
٦٨,١٥٤,٠١٢	٣٨,٧٨٧,٠٣٩	صافي النقد المحصل من الأنشطة الإستثمارية
		التدفق النقدي من أنشطة التمويل:
(٧٩,١٤٩,٤٧٣)	(٥٢,٩٠٥,٠٤٤)	صافي التغير في المطلوب للمساهمين والأرباح المقترحة توزيعها
١,٤٣٠,٥٣٨	٢,١٩٤,٥٣١	التغير في حقوق الاقلية
(٧٧,٧١٨,٩٣٥)	(٥٠,٧١٠,٥١٣)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(١٦,٣٨٢,٩١٥)	١,٨١٠,٣٠٣	صافي النقص في ارصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك
٥٣,٠٤٧,٣٠٣	٦٣,١٦٠,٨٠٩	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية الفترة
٣٦,٦٦٤,٣٨٨	٦٤,٩٧١,١١٢	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية الفترة

## الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤

(ريال سعودي)

غير مراجعة

١- عام

تأسست الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (الشركة) كشركة مساهمة سعودية بموجب نظام الشركات السعودي، وتمارس نشاطها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٦٥٠ بتاريخ ١٤٠٦/٧/٦هـ (الموافق ١٦ مارس ١٩٨٦م).

تتمثل النشاطات الأساسية للشركة والشركتين التابعتين 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- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تقوم الشركة بإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية، وتمشيا مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تتفق السياسات المحاسبية العامة التي تتبعها الشركة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة مع تلك التي وردت في القوائم المالية الموحدة للشركة لعام ٢٠٠٣.

(أ) تقديرات الإدارة - -

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات 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 توحيد الحسابات - -

تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة حسابات الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية وحسابات الشركتين التابعتين لها المذكورتين أدناه (شركات ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية) والتي تمتلك الشركة فيهما حصة أكبر من ٥٠% من حقوق الملكية. ولإغراض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة، تم استبعاد وتسوية جميع الأرصدة والعمليات ذات العلاقة بين هذه الشركات. كما تم أيضاً احتساب حقوق الأقلية (وهم الشركاء الآخرين في الشركتين التابعتين).

نسبة الملكية

اسم الشركة

%٩٥

شركة أراك للرعاية الصحية المحدودة (أراك)

%٥١

الشركة العربية لصناعة المنتجات الطبية المحدودة (عناية)

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

(ج) المخزون - -

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. يتم تقييم مخزون المواد الأولية وقطع الغيار باستخدام طريقة المتوسط المرجح، بينما يتم تقييم المخزون من البضاعة الجاهزة والبضاعة قيد التصنيع باستخدام التكاليف المعيارية والتي تقارب تكلفة المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة البضاعة تامة الصنع والبضاعة قيد التصنيع تكلفة المواد والعمالة ومصاريف التصنيع غير المباشرة.

(د) استثمارات في شركات زميلة - -

يتم تصنيف الاستثمارات في حقوق ملكية الشركات التي تقل نسبة الملكية فيها عن ٢٠% كاستثمارات متاحة للبيع. تظهر هذه الاستثمارات 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، تُقَيَّد هذه الاستثمارات بالتكلفة. يتم قيد الانخفاض الدائم في قيمة هذه الاستثمارات، إن وجد، في قائمة الدخل الموحدة. يتم قيد عوائد هذه الاستثمارات عند تحصيلها أو عندما يتم الاعلان رسمياً عن توزيعات ارباح هذه الشركات.

(هـ) استثمارات في سندات التنمية الحكومية - -

تقيد الاستثمارات في سندات التنمية الحكومية السعودية، بالتكلفة ويتم تعديلها بمقدار الاستفادة في العلاوة أو الخصم، إن وجد. إن لدى الشركة نية الاحتفاظ بهذه الاستثمارات حتى تواريخ استحقاقها. يتم تكوين مخصص لاي انخفاض دائم في قيمة هذه الاستثمارات. وتقيد عوائد هذه الاستثمارات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

تقوم الشركة بشراء سندات بتواريخ استحقاق مختلفة ويتم تجديدها باستمرار عند استحقاقها. وبناء على ذلك، قامت الشركة بتصنيف هذه السندات كموجودات غير متداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة.

(و) استثمارات في صناديق استثمارية - -

يتم تقييم هذه الاستثمارات بسعر السوق السائد المعطن بواسطة مدراء الصناديق. يتم قيد التغيير في قيمة هذه الاستثمارات، إن كان هاماً، كأرباح أو خسائر غير محققة ضمن حقوق المساهمين.

(ز) الممتلكات والآلات والمعدات - -

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات حسب التكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم. ويجري إحتساب الإستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للعمر الإنتاجي لها بإعتماد النسب السنوية التالية:

مباني	٣-٤%
آلات ومعدات	١٠-٣٠%
أثاث ومفروشات وتركيبات	٤-٢٠%
الحاسب الآلي	١٠-٢٥%
سيارات	٢٥%

(ح) المصاريف المؤجلة - -

تمثل المصاريف المؤجلة أتعاب الاستشارات والمعرفة الفنية ومصاريف تطوير المنتجات وبرامج الحاسب الآلي والتي يتوقع لها منافع مستقبلية. ويتم اطفائها بموجب طريقة القسط الثابت على مدى فترة المنفعة المقدرة لها.

(ط) مخصص مكافأة نهاية الخدمة - -

يتم الإستدراك لتعويض ترك الخدمة المترتب على الشركة بموجب أنظمة العمل في المملكة العربية السعودية.

(ي) تحقيق الإيراد - -

يتم تحقيق الإيراد عند تسليم البضائع واصدار الفواتير للعملاء كما يتم قيد الإيرادات الأخرى عند تحقيقها.

(ك) مصاريف بيعية وتسويقية وإدارية وعمومية - -

تشتمل المصاريف البيعية والتسويقية والإدارية والعمومية تكاليف مباشرة وغير مباشرة والتي لا تمثل فعليا جزءاً من تكلفة المبيعات وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. ويتم التوزيع بين تكلفة المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والعمومية والإدارية، بطريقة منتظمة.

(ل) الزكاة وضريبة الدخل - -

أن الزكاة وضريبة الدخل هي إلزام على الشريك السعودي والأجنبي على التوالي.

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، ان 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.

(م) ربح السهم - -

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

(ن) تحويل العملات الأجنبية - -

تظهر القوائم المالية الموحدة المرفقة بالريال السعودي، ويتم استخدام سعر الصرف السائد في تاريخ اعداد هذه القوائم لترجمة العمليات والأرصدة بالعملات الأجنبية الى الريال السعودي. وقد تم إظهار الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الموحدة.



٣- إيضاحات أخرى

- أ- ان نتائج الفترة الاولى قد لا تمثل مؤشرا دقيقا لنتائج النشاط السنوي.
- ب- يتم احتساب وتحميل الزكاة وضريبة الدخل ومكافاة اعضاء مجلس الادارة على حقوق المساهمين سنويا.

٤- الاستثمارات في شركات زميلة

- أ- تتضمن الاستثمارات في شركات زميلة استثمار في الشركة العربية للالياف الصناعية ("ابن رشد") بمبلغ ٣٥٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣

بلغت الخسائر المتراكمة لشركة ابن رشد مبلغ ١,٧١٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ (٢٠٠٢ : ١,٢٦٢ مليون ريال سعودي). تعتقد ادارة الشركة ان 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 الاولى الموحدة.

تضمن الشركة بنسبة ملكيتها في شركة ابن رشد القروض التجارية لتلك الشركة والتي تم اعادة تمويلها بواسطة صندوق الاستثمارات العامة والبالغة ٣١٨,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ و ٢٠٠٢.

- ب- تتضمن الاستثمارات في شركات زميلة استثمار في اسهم المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي (شركة مساهمة سعودية) بمبلغ ٣٧,٣٤٦,٤٠٠ مليون ريال سعودي والتي تم إظهارها بالتكلفة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤. وقد بلغت القيمة السوقية العادلة لتلك الأسهم ٢٦٩,٦٤١,٠٠٨ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤، ولم تقم الشركة ببيع ذلك الاستثمار بالقيمة السوقية العادلة واظهار الزيادة عن التكلفة الفعلية والبالغة ٢٣٢,٢٩٤,٦٠٨ ريال سعودي ضمن حقوق المساهمين وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها.