

## تقرير فحص القوائم المالية الاولية الموحدة

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

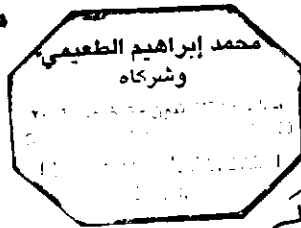
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية الموحدة للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (الشركة) وشركتيها التابعتين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ وقائمة الدخل الاولية الموحدة لفترتي الثلاثة اشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ وقائمتي التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الاولية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والمعدة من قبل إدارة 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 إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. ويعد 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 الاولية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ من قبل مراجع اخر والذي اصدر تقريرا متحفظا بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠٠٤ فيما يتعلق باستثمار الشركة في الشركة العربية للألياف الصناعية ("ابن رشد").

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

مع عدم التحفظ في رأينا، نلفت الانتباه الى الايضاح رقم (٤) حول القوائم المالية الاولية الموحدة والمتعلق باستثمار الشركة بمبلغ ٣٥٥ مليون ريال سعودي في شركة ابن رشد والتي تكبدت خسائر متراكمة بلغت ١,٦٩٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.

محمد إبراهيم الطعيبي وشركاه

محمد إبراهيم الطعيبي  
ترخيص رقم ١٢٧



مدير ادارة التسيير والإستثمار

محمد بن عبد الله

١٨ ذو الحجة ١٤٢٥هـ (الموافق ٢٩ يناير ٢٠٠٥م)  
الرياض، المملكة العربية السعودية

عوض فخر للإدارة  
١٢٧  
عبد الرحمن  
محمد بن عبد الله  
١١٤١٥

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤

(مراجعة) ٢٠٠٣ ريال سعودي	(غير مراجعة) ٢٠٠٤ ريال سعودي	
		<b>الموجودات</b>
		الموجودات المتداولة:
٦٣,١٦٠,٨٠٩	١١٢,٩٠١,١٥٣	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢٧٥,٣٠٨,٥٦٥	٢٩٩,١٠٥,٩٦٢	ذمم مدينة - قصيرة الأجل، صافي
٤,٤٧٧,٢٨٩	٩,٠٠٢,٩٩٦	مطلوب من اطراف ذات علاقة
١٦٥,٠٦٨,٩١٩	١٣٨,٥٦٣,١١٧	مخزون، صافي
٢٠,٤٨٤,٣٨١	٢٣,٥٢١,٨٨٠	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٥٢٨,٤٩٩,٩٦٣	٥٨٣,٠٩٥,١٠٨	مجموع الموجودات المتداولة
٢٣,٢٩٢,٠٥٢	١٥,٢٧٠,٢٥٩	ذمم مدينة - طويلة الأجل
٤٤٩,٢٩٦,٧٩٥	٧٩٣,٤١٣,٦٣٦	إستثمارات في شركات زميلة
٣٣١,٨٠٥,٢٧٣	٢٨٢,٣٢٣,٨٥٥	إستثمارات أخرى
١٩١,١٣٩,٦٢٢	١٩٦,٧١٥,٥٧٩	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٦٠,٧٩٥,٠٩٥	٥٧,٧١٥,٥٣٦	مصاريف مؤجلة، صافي
١,٥٨٤,٨٢٨,٨٠٠	١,٩٢٨,٥٣٣,٩٧٣	
		<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
		المطلوبات المتداولة:
١٥٢,٠٤٠,٢٦٦	١٣٠,١٩٥,٢٤٧	ذمم دائنة
٦٦٧,٠٧٨	٢,٤٦٦,٧٣٤	مطلوب الى اطراف ذات علاقة
٢٩,٦٢٤,٦٩١	٢٨,٣٤٨,٤٧٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦,٢١٥,٨١٣	٦,٣٤٦,٨٥٣	مخصص زكاة شرعية وضريبة دخل
١٠٥,٢٥١,٣٥٥	١٠٢,٣٧٦,٦٢٩	المطلوب للمساهمين
٢٩٣,٧٩٩,٢٠٣	٢٦٩,٧٣٣,٩٣٦	مجموع المطلوبات المتداولة
٦١,٧٠٥,٨٨٧	٦٨,٤٨٢,٠٨٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٥٥,٥٠٥,٠٩٠	٣٣٨,٢١٦,٠٢٢	مجموع المطلوبات
١٠,٦٩٨,٠٨٢	١٤,١٥١,٦٥٣	حقوق الأقلية
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين:
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٧,٢٤٤,٧٣٥	٤٠,٧٠٨,٦٤٤	إحتياطي نظامي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي اتفاقي
-	٣٤٢,٤٦٦,٤٨٨	إحتياطي عام
٦١,٣٨٠,٨٩٣	٧٢,٩٩١,١٦٦	مكاسب غير محققة عن الاستثمار في شركات زميلة
١,٢١٨,٦٢٥,٦٢٨	١,٥٧٦,١٦٦,٢٩٨	أرباح مبقاة
١,٥٨٤,٨٢٨,٨٠٠	١,٩٢٨,٥٣٣,٩٧٣	مجموع حقوق المساهمين

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة الدخل الأولية الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		
(مراجعة) ٢٠٠٣	(غير مراجعة) ٢٠٠٤	(غير مراجعة) ٢٠٠٣	(غير مراجعة) ٢٠٠٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥٥,٩٢٤,٠١٤	٥٨٢,٤٨٨,٢٩٧	١٧٢,٣١٢,٩٦٣	١٥٢,١٨٤,٥٤٢	المبيعات
(٣٨١,٤٣١,٤٩٥)	(٣٦٧,٨٠٠,٩٨٦)	(١٢٣,٢٩١,١٠٩)	(٩٤,٢٦١,٨٤٥)	تكلفة المبيعات
١٧٤,٤٩٢,٥١٩	٢١٤,٦٨٧,٣١١	٤٩,٠٢١,٨٥٤	٥٧,٩٢٢,٦٩٧	إجمالي الربح
(١٠٤,٣٠٧,٤٩٠)	(١١٣,٦١٠,٦٤٣)	(٣٧,٦٣٨,٦٠٩)	(٣٥,٨٠٠,١٩٧)	مصاريف بيع وتسويق
(٣٥,٤٣٤,٩٥١)	(٣٥,١٩٩,٥٢٦)	(٩,١٦٨,٣٤٧)	(١٠,٠١٠,٥٠٢)	مصاريف عمومية وإدارية
٣٤,٧٥٠,٠٧٨	٦٥,٨٧٧,١٤٢	٢,٢١٤,٨٩٨	١٢,١١١,٩٩٨	ربح العمليات
٩,٥٢١,٩٧٥	٩,٢٢٢,٧٤٤	٢,٠٩٤,٦٢٢	٢,٢٧٧,٩٣١	إيرادات أخرى، صافي
٤٤,٢٧٢,٠٥٣	٧٥,٠٩٩,٨٨٦	٤,٣٠٩,٥٢٠	١٤,٣٨٩,٩٢٩	ربح الفترة/السنة قبل حصة الأقلية
(٤,١٦٧,٣٧٣)	(٥,٨٢١,٧١٢)	(١٩٨,٤٩٥)	(١,٢٥٩,٠٣٩)	حصة الأقلية في ربح شركات تابعة
٤٠,١٠٤,٦٨٠	٦٩,٢٧٨,١٧٤	٤,١١١,٠٢٥	١٣,١٣٠,٨٩٠	صافي ربح الفترة/السنة
٣,٣٤	٥,٧٧	(٠,٣٤)	١,٠٩	ربح السهم

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤

(مراجعة) ٢٠٠٣ ريال سعودي	(غير مراجعة) ٢٠٠٤ ريال سعودي	
<u>٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	رأس المال
<u>٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	إحتياطي نظامي
٣٥,٢٣٩,٥٠١	٣٧,٢٤٤,٧٣٥	إحتياطي اتفاقي:
<u>٢,٠٠٥,٢٣٤</u>	<u>٣,٤٦٣,٩٠٩</u>	الرصيد في بداية السنة
<u>٣٧,٢٤٤,٧٣٥</u>	<u>٤٠,٧٠٨,٦٤٤</u>	المحول من الأرباح المبقاه
<u>٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	إحتياطي عام
<u>-</u>	<u>٣٤٢,٤٦٦,٤٨٨</u>	مكاسب غير محققة عن الاستثمار في شركات زميلة
		الأرباح المبقاة:
٢٤.٦٢٨,٧١٤	٦١,٣٨٠,٨٩٣	الرصيد في بداية السنة
٤٠,١٠٤,٦٨٠	٦٩,٢٧٨,١٧٤	صافي ربح السنة
(٢,٠٠٥,٢٣٤)	(٣,٤٦٣,٩٠٩)	المحول إلى الإحتياطي الاتفاقي
(١,٣٤٧,٢٦٧)	(١,٧٠٠,١٣٨)	مخصص الزكاة الشرعية وضريبة الدخل
-	(٥١,١٠٣,٨٥٤)	توزيعات أرباح وزكاة شرعية
<u>-</u>	<u>(١,٤٠٠,٠٠٠)</u>	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>٦١,٣٨٠,٨٩٣</u>	<u>٧٢,٩٩١,١٦٦</u>	الرصيد في نهاية السنة
<u>١,٢١٨,٦٢٥,٦٢٨</u>	<u>١,٥٧٦,١٦٦,٢٩٨</u>	مجموع حقوق المساهمين

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التدفق النقدي الأولية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤

(مراجعة) ٢٠٠٣ ريال سعودي	(غير مراجعة) ٢٠٠٤ ريال سعودي	
٤٠,١٠٤,٦٨٠	٦٩,٢٧٨,١٧٤	التدفق النقدي من أنشطة التشغيل:
		صافي ربح السنة
		تسويات بنود غير نقدية
		استهلاكات وإطفاءات
٣٠,٦٣٨,٥٨١	٢١,٦٢٢,٥٨٦	ربح ناتج عن بيع ممتلكات ومعدات
(٦٢,٥٦١)	(٦٧,٥٧٣)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢,٧١٠,٦٨٧	-	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات:
(٥٧,٧٦٤,٢١٦)	(١٥,٧٧٥,٦٠٤)	ذمم مدينة
(٤,٢٧٤,٩٥٤)	٢٦,٥٠٥,٨٠٢	مخزون
(٦,١٥٣,٧٧٠)	(٣,٠٣٧,٤٩٩)	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات اخرى
(٤١٤,٨١٩)	(٢,٧٢٦,٠٥١)	مطلوب من/الى اطراف ذات علاقة
٢٠,٦٤١,٦٩٢	(٢١,٨٤٥,٠٢١)	ذمم دائنة
(٩,٢٤٢,٨٠٩)	(١,٢٧٦,٢١٨)	مصاريف مستحقة ومطلوبات اخرى
١,١٧٩,٥٨٣	١٣١,٠٤٠	مخصص زكاة شرعية وضريبة دخل
١٠,٠١٨,١٦٨	٦,٧٧٦,١٩٩	مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٧,٣٨٠,٢٦٢	٧٩,٥٨٥,٨٣٥	صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(٥,٠٧٤,٢٨٥)	(٢٢,١٦٨,٠٦٥)	شراء ممتلكات ومعدات
٦٣,٠٠٠	٧١٧,٧٩٣	العائد من الاستغناء عن ممتلكات ومعدات
(١٦,١٧٢,٦١٢)	(٢,٦٠١,١٣٩)	صافي التغير في مصاريف مؤجلة
٨٥,٥٠٩,١٥١	٤٧,٨٣١,٠٦٥	التغير في الإستثمارات
٦٤,٣٢٥,٢٥٤	٢٣,٧٧٩,٦٥٤	صافي النقد المحصل من الأنشطة الإستثمارية
		التدفق النقدي من أنشطة التمويل:
(٨٢,٦٤٩,١٨٤)	(٥٧,٠٧٨,٧١٦)	صافي التغير في المطلوب للمساهمين والأرباح
١,٠٥٧,١٧٤	٣,٤٥٣,٥٧١	المقترح توزيعها
		التغير في حقوق الاقلية
(٨١,٥٩٢,٠١٠)	(٥٣,٦٢٥,١٤٥)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
١٠,١١٣,٥٠٦	٤٩,٧٤٠,٣٤٤	صافي النقص في ارصدة النقد في الصندوق
		ولدى البنوك
		أرصدة النقد في الصندوق ولدى
٥٣,٠٤٧,٣٠٣	٦٣,١٦٠,٨٠٩	البنوك - بداية السنة
٦٣,١٦٠,٨٠٩	١١٢,٩٠١,١٥٣	أرصدة النقد في الصندوق ولدى
		البنوك - نهاية السنة

ان الايضاحات المرفقة تشكل جزءا من هذه القوائم المالية الاولية الموحدة

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
٣١ ديسمبر ٢٠٠٤

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 وفقا 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 اعداد هذه القوائم المالية الاولية الموحدة مع تلك التي وردت في القوائم المالية الموحدة للشركة لعام ٢٠٠٣.

أ) تقديرات الإدارة - -

إن إعداد القوائم المالية وفقا 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 الاولية الموحدة حسابات الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية وحسابات الشركتين التابعتين لها المذكورتين ادناه (شركات ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية) والتي تمتلك الشركة فيهما حصة أكبر من ٥٠٪ من حقوق الملكية. ولإغراض اعداد هذه القوائم المالية الاولية الموحدة ، تم استبعاد وتسوية جميع الأرصدة والعمليات ذات العلاقة بين هذه الشركات. كما تم أيضا احتساب حقوق الاقلية (وهم الشركاء الاخرين 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 الاولية الموحدة المرفقة صافي ربح وحقوق الشركاء بالكامل لشركة أراك التابعة، حيث ان حقوق الاقلية 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 التغير في القيمة العادلة، ان وجد، في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين. وفي حالة عدم التمكن من تحديد القيمة العادلة بسبب عدم توفر قيمة سوقية، تقيّد هذه الاستثمارات بالتكلفة. يتم قيد الانخفاض الدائم في قيمة هذه الاستثمارات، ان وجد، في قائمة الدخل الموحدة. يتم قيد عوائد هذه الاستثمارات عند تحصيلها او عندما يتم الاعلان رسميا عن توزيعات ارباح هذه الشركات.

(هـ) استثمارات في سندات التنمية الحكومية - -

تقيّد الاستثمارات في سندات التنمية الحكومية السعودية، بالتكلفة ويتم تعديلها بمقدار الاستفادة في العلاوة أو الخصم، ان وجد. ان لدى الشركة نية الاحتفاظ بهذه الاستثمارات حتى تواريخ استحقاقها. يتم تكوين مخصص لاي انخفاض دائم في قيمة هذه الاستثمارات. وتقيّد عوائد هذه الاستثمارات طبقا 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 الاولية الموحدة المرفقة.

(و) استثمارات في صناديق استثمارية - -

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

(ز) الممتلكات والآلات والمعدات - -

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات حسب التكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم. ويجري احتساب 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 وإصدار 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 إلتزام 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 الاجنبي.  
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 الأساسي باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم 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 إلى الريال السعودي. وقد تم إظهار الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الموحدة.

٣- إيضاحات أخرى

أ- ان نتائج الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشرا دقيقا لنتائج النشاط السنوي.

ب- ان توزيعات الأرباح والزكاة وضريبة الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، يتم تحميلها على حقوق المساهمين سنويا وذلك عند اعتماد القوائم المالية المراجعة.

٤- الاستثمارات في شركات زميلة

تتضمن الاستثمارات في شركات زميلة استثمار في الشركة العربية للألياف الصناعية ("ابن رشد") بمبلغ ٣٥٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣

بلغت الخسائر المتراكمة لشركة ابن رشد مبلغ ١,٦٩٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ (٢٠٠٣):  
١,٧١٨ 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 الأولية الموحدة.

تضمن الشركة بنسبة ملكيتها في شركة ابن رشد القروض التجارية لتلك الشركة والتي تم إعادة تمويلها بواسطة صندوق الاستثمارات العامة والبالغة ٣١٨,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ و ٢٠٠٣.

٥- إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرقام القوائم المالية الأولية الموحدة المتعلقة بالفترة السابقة لتتماشى مع التصنيف المستخدم في الفترة الحالية.