

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

٣١ ديسمبر ٢٠٠٥

## 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وقائمة الدخل الموحدة الأولية لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ وقوائم التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الموحدة الأولية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والمعدة من قبل إدارة الشركة المقدمة 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 أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ من قبل مراجع آخر والذي اصدر تقريراً غير متحفظ بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠٠٥.

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.

عن إرنست ويونغ

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



د. المدبر محمد  
عبدالله  
عضو مجلس إدارة

الرياض : ٢٥ ذو الحجة ١٤٢٦هـ  
( ٢٥ يناير ٢٠٠٦ )

محمد علي الكرييا

مدير الدارة المالية

د/ عبد الله عبدالرحمن باعشن (٦٦)، عبدالعزیز عبدالرحمن السويلم (٢٧٧)  
عبدالعزیز سعود الشيببي (٣٣٩)

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

٢٠٠٤ ريال سعودي (مراجعة)	٢٠٠٥ ريال سعودي (غير مراجعة)	
		<b>الموجودات</b>
		الموجودات المتداولة:
١١٢٩٠١١٥٣	١٢٠٢٧٠٣٩٩	نقدية وشبه نقدية
٢٩٥٣١٣٢٦٨	٣٤١٨٤٤٢٧٣	مدينون تجاريون
٧١٦٣٩٤٢	٨٥٩٤٦٦٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٣٨٥٦٣١١٧	١٧٤٠٧٠٥٢٢	بضاعة
٢٣٥٢١٨٨٠	٢٢٧١١٤٩٧	مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
٥٧٧٤٦٣٣٦٠	٦٦٧٤٩١٣٥١	مجموع الموجودات المتداولة
١٥٢٧٠٢٥٩	١٧٨٨٨٧٧١	ذم مدينة طويلة الأجل
٧٩٣٤١٣٦٣٦	١٤٧٨٧٩٦١١٤	الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
٢٤٤٨٢٣٨٥٥	-	الاستثمارات في سندات التنمية الحكومية
٣٧٥٠٠٠٠٠	٤٩٠١٦٢٠٩	الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية
١٩٦٧١٥٥٧٩	١٩٧٨١٢٢٥٦	الممتلكات والآلات والمعدات
٥٧٧١٥٥٣٦	٥٥٣٩٣٣٠٩	الموجودات غير الملموسة
١٩٢٢٩٠٢٢٢٥	٢٤٦٦٣٩٨٠١٠	
		<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
		المطلوبات المتداولة:
١٢٩٢٧٥٧٣٤	١٧٠١٩٣٦٣٤	دائنون
١٥٤٧١٩٢	٣١٩٧٣٦٥	مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة
٢٨٣٤٨٤٧٤	٣٣٧٨٥٦٦٧	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١٥٢٧٢١١٩	٤٥٨١٢٣٢	زكاة
١٠٢٣٧٦٦٢٩	١٠٩٦٨٨٨٢٩	مبالغ مستحقة للمساهمين
٢٧٦٨٢٠١٤٨	٣٢١٤٤٦٧٢٧	مجموع المطلوبات المتداولة
٦٨٤٨٢٠٨٦	٧١٧٢٩٠٢٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٤٥٣٠٢٢٣٤	٣٩٣١٧٥٧٥٣	مجموع المطلوبات
١٤١٥١٦٥٣	١٤٢٣٣٦٨٦	حقوق الأقلية
		حقوق المساهمين:
٦٠٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال
٣٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠٠	إحتياطي نظامي
٤٠٥١٩٠٠٩	٤٥٣٦١٦٨٣	إحتياطي اتفاقي
٢٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠٠٠	إحتياطي عام
٣٤٢٤٦٦٤٨٨	٧٩٨٥٧٤١٧٣	مكاسب غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم
٦٠٤٦٢٨٤١	٩٥٠٥٢٧١٥	الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
١٥٦٣٤٤٨٣٣٨	٢٠٥٨٩٨٨٥٧١	أرباح مبقاة
١٩٢٢٩٠٢٢٢٥	٢٤٦٦٣٩٨٠١٠	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 الدخل الموحدة الأولية  
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٠٤	٢٠٠٥	٢٠٠٤	٢٠٠٥	
ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٥٨٢٤٨٨٢٩٧ (٣٦٧٨٠٠٩٨٦)	٦٤٨٨٩٥٤٨٤ (٣٧٧٩٢٩١٠٢)	١٥٢١٨٤٥٤٢ (٩٤٢٦١٨٤٥)	١٨٩٠٠٣٠٥٦ (١١١٠٢١٧٦٠)	المبيعات تكلفة المبيعات
٢١٤٦٨٧٣١١	٢٧٠٩٦٦٣٨٢	٥٧٩٢٢٦٩٧	٧٧٩٨١٢٩٦	<b>إجمالي الربح</b>
(١٢٠٤١٣٤٣٩) (٣٢٠١٩٤٢٤)	(١٢٩٣٣٥٤٨٠) (٣٨٧٣٤٨٦٥)	(٣٥٨٠٠١٩٧) (١٠٠١٠٥٠٢)	(٤٢٧٠٦٩٤٥) (٩٢٦٥٧٧٩)	مصاريف بيع وتسويق مصاريف عمومية وإدارية
٦٢٢٥٤٤٤٤٨	١٠٢٨٩٦٠٣٧ (١١٨٥٧٨٣٦)	١٢١١١٩٩٨	٢٦٠٠٨٥٧٢ (١١٨٥٧٨٣٦)	الدخل من العمليات الرئيسية مصاريف إعادة هيكلة (إيضاح ٤) إيرادات أخرى
- ٩٠٥٢٧٤٤	١٠٢٨٩٥٣١١	- ٢٢٧٧٩٣١	٣٨٦٠٧٧٦	
٧١٣٠٧١٩٢	١٠١٩٣٣٥١٢	١٤٣٨٩٩٢٩	١٨٠١١٥١٢	الدخل قبل حساب حصة شركاء الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة حصة شركاء الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة
(٥٨٢١٧١٢)	(٥٠٨٠٠٣٣)	(١٢٥٩٠٣٩)	(١٥٠٨٠٧٠)	
٦٥٤٨٥٤٨٠	٩٦٨٥٣٤٧٩	١٣١٣٠٨٩٠	١٦٥٠٣٤٤٢	<b>صافي دخل الفترة</b>
٥٤٦	٨٠٧	١٠٩	١٣٨	ربح السهم

ش

ع

ش

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (الدوائية - سبيماكو) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥

٢٠٠٤ ريال سعودي (مراجعة)	٢٠٠٥ ريال سعودي (غير مراجعة)	
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي نظامي
٣٧,٢٤٤,٧٣٥	٤٠,٥١٩,٠٠٩	إحتياطي اتفاقي : الرصيد في بداية السنة
٣,٢٧٤,٢٧٤	٤,٨٤٢,٦٧٤	المحول من الأرباح المبقاة
٤٠,٥١٩,٠٠٩	٤٥,٣٦١,٦٨٣	الرصيد في نهاية السنة
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 السنة
٣٤٢,٤٦٦,٤٨٨	٤٥٦,١٠٧,٦٨٥	المكاسب غير المحققة خلال السنة
٣٤٢,٤٦٦,٤٨٨	٧٩٨,٥٧٤,١٧٣	الرصيد في نهاية السنة
		الأرباح المبقاة :
٦١,٣٨٠,٨٩٣	٦٠,٤٦٢,٨٤١	الرصيد في بداية السنة
٦٥,٤٨٥,٤٨٠	٩٦,٨٥٣,٤٧٩	صافي دخل السنة
(٣,٢٧٤,٢٧٤)	(٤,٨٤٢,٦٧٤)	المحول إلى الإحتياطي الاتفاقي
(٥١,١٠٣,٨٥٤)	(٥٥,٦٤١,١٢٩)	توزيعات أرباح
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١٠,٦٢٥,٤٠٤)	(٣٧٩,٨٠٢)	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٦٠,٤٦٢,٨٤١	٩٥,٠٥٢,٧١٥	الرصيد في نهاية السنة
١,٥٦٣,٤٤٨,٣٣٨	٢,٠٥٨,٩٨٨,٥٧١	مجموع حقوق المساهمين

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (الدوائية - سبيماكو) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥

٢٠٠٤ ريال سعودي (مراجعة)	٢٠٠٥ ريال سعودي (غير مراجعة)	
		النشاطات التشغيلية:
٦٥٤٨٥٤٨٠	٩٦٨٥٣٤٧٩	صافي دخل السنة
		التعديلات لـ:
٢٣٦٨٢٣١١	٢١١٥٨٩٩٠	استهلاك وإطفاء
(٦٧٥٧٣)	٨٤١١	خسارة (ربح) ناتج عن استبعاد / بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٣١٠٤٠	(١٠٦٩٠٨٨٧)	مخصص الزكاة
٢٤٥٩٥٥٨	٥٠٠٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦٧٧٦١٩٩	٣٢٤٦٩٤٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٨٤٦٧٠١٥	١١١٠٧٦٩٣٣	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٤٤٤٢٤٦٨)	(٤٩٦٤٩٥١٧)	مدينون تجاريون
٢٦٥٠٥٨٠٢	(٣٥٥٠٧٤٠٥)	بضاعة
(٣٠٣٧٤٩٩)	٨١٠٣٨٣	مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
(١٨٠٦٥٣٩)	٢١٩٤٥٥	مبالغ مستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة
(٢٢٧٦٤٥٣٣)	٤٠٩١٧٩٠٠	دائنون
(١٢٧٦٢١٨)	٥٤٣٧١٩٣	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٨١٦٤٥٥٦٠	٧٣٣٠٤٩٤٢	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية:
(٢٢١٨٨٠٠٩)	(١٦٩٥٣١٦٩)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٧٣٧٧٣٧	-	بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٦٦٠٨٦٤)	(٢٩٨٨٦٨٢)	صافي التغير في الموجودات غير الملموسة
٤٧٨٣١٠٦٥	٤٠٣٢٨٥٣	صافي التغير في الاستثمارات
٢١٧١٩٩٢٩	(١٥٩٠٨٩٩٨)	صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات الإستثمارية
		النشاطات التمويلية:
(٥٧٠٧٨٧١٦)	(٥٠١٠٨٧٣١)	صافي التغير في المبالغ المستحقة للمساهمين وتوزيعات
٣٤٥٣٥٧١	٨٢٠٣٣	الأرباح المقترحة
		التغير في حقوق الأقلية
(٥٣٦٢٥١٤٥)	(٥٠٠٢٦٦٩٨)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
٤٩٧٤٠٣٤٤	٧٣٦٩٢٤٦	الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٦٣١٦٠٨٠٩	١١٢٩٠١١٥٣	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
١١٢٩٠١١٥٣	١٢٠٢٧٠٣٩٩	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

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)  
٣١ ديسمبر 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:

الشركة التابعة	رقم السجل التجاري	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة أراك للرعاية الصحية المحدودة (أراك) (*)	١٠١٠٠٧٥٣٢٠	المملكة العربية السعودية	٪٩٥
الشركة العربية لصناعات المنتجات الطبية المحدودة (عناية)	١٠١٠٠٨٩٠٥٢	المملكة العربية السعودية	٪٥١

(\*) 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، إستثماراً 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  
٣١ ديسمبر 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.

### الدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء أي مبالغ غير قابلة للتحصيل . يجنب مخصص الدينون المشكوك في تحصيلها عندما يتعذر تحصيل المبالغ بالكامل . تشطب الدينون 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 .

ع  
ع  
ع

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (الدوائية - سبيماكو) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة) - تتمه  
٣١ ديسمبر 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 التغيرات في القيمة العادلة إلى قائمة التغيرات 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 المقتناة ، 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. تعتمز 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. 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. تقييد التغيرات 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%

ع  
ش

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (الدوائية - سببماكو) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة) - تتمه  
٣١ ديسمبر 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 الموحدة الأولية 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 فعلياً 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 والمساهم الأجنبي ، على التوالي. يتم تحميل مخصص الزكاة الخاص بالشركة والشركات 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. ويعد 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.

عبدالله

١٠

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (الدوائية - سببماكو) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة) - تتمه  
٣١ ديسمبر 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ و ٢٠٠٤ .

بلغت الخسائر المتراكمة لشركة ابن رشد ( كما هو مبين في قوائمها المالية الأولية غير المراجعة ) مبلغ ٢١٠١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ (٢٠٠٤ : ١٧١٤ مليون ريال سعودي). تعتقد إدارة الشركة أن تلك الخسائر هي خسائر مؤقتة ولا تمثل انخفاض دائم في قيمة استثمارها في هذه الشركة، واستناداً إلى تقديرات الإدارة، قامت الشركة بتجنيب مبلغ ٤٢٠١٨٥٨٠ ريال سعودي لقاء هذه الخسائر.

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 .

٤ - مصاريف إعادة هيكلة

تمثل هذه المصاريف ما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر  
المنتهية في ٣١  
ديسمبر ٢٠٠٥  
ريال سعودي

١٠٩٢٧ر٨٣٦  
٩٣٠ر٠٠٠

تعويضات إضافية مدفوعة للموظفين  
أتعاب خدمات مهنية واستشارية

١١ر٨٥٧ر٨٣٦

٥ - نتائج الأعمال

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

٦ - إيضاحات أخرى

أن توزيعات الأرباح والضريبة والدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، يتم تحميلها على حقوق المساهمين سنوياً وذلك عند اعتماد القوائم المالية المراجعة من قبل الجمعية العمومية للمساهمين.

٧ - أرقام المقارنة

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

