

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية
(سبىماكو - الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة الأولية كما في ٣٠ / ٦ / ٢٠٠٨ م

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض * المملكة العربية السعودية

فهرسبب

* تقرير الفحص الأولي.

* بيانات :

- أ- قائمة المركز المالي الموحدة الأولية كما في ٦/٣٠/٢٠٠٨ م .
- ب- قائمة الدخل الموحدة الأولية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٦/٣٠/٢٠٠٨ م .
- ج- قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية عن الفترة المنتهية في ٦/٣٠/٢٠٠٨ م .
- د- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية للفترة المنتهية في ٦/٣٠/٢٠٠٨ م

• إيضاحات القوائم المالية كما في ٦/٣٠/٢٠٠٨ م .

- | | |
|--|-------------------------|
| أولاً : معلومات عن الشركة | من رقم (١) حتى رقم (٨) |
| ثانياً : معلومات عن الشركات التابعة المملوكة | رقم (٧) |
| ثانياً : أهم السياسات المحاسبية | من رقم (٨) حتى رقم (٢٢) |
| رابعاً : إيضاحات أخرى | رقم (٢٣، ٢٤) |

SAUDI ACCOUNTANTS

(I. ALSOBAYEL CO.)

(REG. 2)

I.A.L-SOBAYEL, - M. EL-DAMEGH

L.NO. (76) 1981 L. NO. (95) 1982

Chartered Accountants

المحاسبون السعوديون

(إبراهيم السبيل وشركاه)

سجل ٢

إبراهيم السبيل - محمد الدامغ

ت (٧٦) عام ١٤٠١ هـ - ت (٩٥) عام ١٤٠٢ هـ

محاسبون قانونيون

تقرير فحص القوائم المالية الموحدة الأولية

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

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،، وبعد :

فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو- الدوائية) كما في ٣٠ / ٦ / ٢٠٠٨ م ، وقائمة الدخل الموحدة الأولية ، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية ، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ والمعدة من قبل إدارة الشركة ، وقد تم فحصنا وفقا للمعيار الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والذي يحدد متطلبات القياس والعرض والإفصاح عن عناصر التقارير الأولية ، وتعد عملية الفحص التي قمنا بها أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المعتمدة والآراء والمعايير الأخرى التي تصدرها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، ومعايير المراجعة والتأكيدات الدولية فيما لم يصدر بشأنه معيار أو رأى مهني ولذلك فإننا لا نبدي رأينا حول القوائم المالية الأولية .
وبناء على عملية الفحص المحدود التي قمنا بها لم يتبين لنا وجود أي تعديلات جوهرية ، يتعين إدخالها على التقارير المالية الأولية حتى تتفق مع معايير المحاسبة والآراء والمعايير المهنية الأخرى ، وكذلك مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية ، وهي مطابقة للبيانات والسجلات المدونة على الحاسب الآلي .

المحاسبون السعوديون

محمد بن عبد العزيز الدامغ



التاريخ : ١٠ / ٧ / ١٤٢٩ هـ

الموافق : ١٣ / ٧ / ٢٠٠٨ م

سيد محمد بن عبد العزيز الدامغ

محمد بن عبد العزيز الدامغ
محمد بن عبد العزيز الدامغ
محمد بن عبد العزيز الدامغ

Main Office Riyadh P.O. Box 6941 Tel. 4641922 Fax 4620474
Jeddah Branch P.O. Box 5401 Tel. 6520354 Fax 6523854
Onaizah Branch P.O. Box 97 Tel. 3645985 Fax 3644730
Hail Branch P.O. Box 1565 Tel. 5334967 Fax 5338343

Website : www.saudi-accountants.com
E-mail : info@saudi-accountants.com

C.C. No. 17253 رقم الغرفة التجارية ١٧٢٥٣

الموقع على الإنترنت www.saudi-accountants.com
البريد الإلكتروني info@saudi-accountants.com

المركز الرئيس الرياض: ص.ب: ٦٩٤١ ت: ٤٦٤١٩٢٢ فاكس: ٤٦٢٠٤٧٤
فروع جدة: ص.ب: ٥٤٠١ ت: ٦٥٢٣٨٥٤ فاكس: ٦٥٢٣٨٥٤
فروع عنيزة: ص.ب: ٩٧ ت: ٣٦٤٥٩٨٥ فاكس: ٣٦٤٤٧٣٠
فروع حائل: ص.ب: ١٥٦٥ ت: ٥٣٣٤٩٦٧ فاكس: ٥٣٣٨٣٤٣

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة الأولية كما في ٣٠ / ٦ / ٢٠٠٨ م (بيان أ)

٢٠٠٧ م ريال سعودي	٢٠٠٨ م ريال سعودي	
		الأصول المتداولة:
١٨٣,٠٥٠,٤٤٣	٤٩,٤٨٣,١١٨	إجمالي النقدية وما في حكمها
٤١١,٤٥٧,٤٣٠	٤٤٨,٢٧٦,٨٧٦	مدينون تجاريون (بالصافي)
١٠,٢٥٤,٩٧٠	١٨,٤٣٧,٧٧٣	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٥٩,٥٨٨,٨٠٤	١٨٤,٠٩٢,٣٠٠	المخزون (بالصافي)
٢٦,٩٣٩,٣٧٢	٣١,٣٠٧,٩٥٤	مصروفات مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
٧,٤٩٧,٠٠٠	-	إستثمارات مالية مقتناة حتى تاريخ الإستحقاق
٧٩٨,٧٨٨,٠١٩	٧٣١,٥٩٨,٠٢١	إجمالي الأصول المتداولة
١,٤٠٣,٤٠٢,٤٦٠	٢,٣٧٠,١٣٨,١٩٦	إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١,٠٤٦,٤١٠	٥٠٥,١٨٢	الإستثمار في شركة زميلة
٢١١,٨٤٨,٩٥٦	٢٠٩,٣٠٨,٥٧٩	صافي الأصول الثابتة
٥٦,٢١٣,٩٨٢	٤٨,٩٦٩,٤٧٥	صافي الأصول الغير ملموسة
١,٦٧٢,٥١١,٨٠٨	٢,٦٢٨,٩٢١,٤٣٢	إجمالي الأصول الغير متداولة
٢,٤٧١,٢٩٩,٨٢٧	٣,٣٦٠,٥١٩,٤٥٣	إجمالي الأصول
		الخصوم وحقوق المساهمين:
		الخصوم المتداولة:
١٥٦,٢٨٢,٧٦٤	١٥٩,٠٦٢,٩٣٣	دائون
٢,٨٠٥,٤٩٨	٤,٠١٥,١٧٣	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٤٥,٨٦٦,٣٦٧	٣٦,٨١٤,٧٣٠	مصاريق مستحقة الدفع ودائون آخرون
١,٥٧٣,١٦٧	٣,٧٦٢,١٢٨	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١١٧,٦٥٢,١٣٦	١٢٤,٤٦٠,٥٠٠	توزيعات مستحقة للمساهمين
٧٠,٣٣٦,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	تمويل بالمرابحة
٣٩٤,٥١٥,٩٣٢	٤٢٨,١١٥,٤٦٤	إجمالي الخصوم المتداولة
٩١,٧٠٣,٨٠٥	١٠٤,٥٣٢,٦٩١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٨٦,٢١٩,٧٣٧	٥٣٢,٦٤٨,١٥٥	إجمالي الخصوم
		حقوق المساهمين:
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الإحتياطي النظامي
٥٠,٥٧٨,١٥٦	٥٦,٦٧١,٣٧١	الإحتياطي الاتفاقي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الإحتياطي العام
٦٨١,٦٦٢,٩١٠	١,٤٩١,٢٢٩,٩٠٣	مكاسب غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم
١١٩,٥٠٧,٥٢٩	١٤٨,٠٣٩,٨٤٧	الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
١,٩٧١,٧٤٨,٥٩٥	٢,٨١٥,٩٤١,١٢١	الأرباح المبسقة
١٣,٣٣١,٤٩٥	١١,٩٣٠,١٧٧	حقوق المساهمين
١,٩٨٥,٠٨٠,٠٩٠	٢,٨٢٧,٨٧١,٢٩٨	حقوق الأقلية في الشركات التابعة
٢,٤٧١,٢٩٩,٨٢٧	٣,٣٦٠,٥١٩,٤٥٣	إجمالي حقوق المساهمين
		إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين

مصدق على الحسابات
مسفر علي الحمران



رئيس الشركة
عبدالله عبدالعزيز العبدالله

*الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.
مدى الخطأ للمدقق

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠٠٨/٦/٣٠ م (بيان ب)

الثلثة أشهر المنتهية في ٢٠٠٨/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٠٨/٦/٣٠		
عام ٢٠٠٧ م	عام ٢٠٠٨ م	عام ٢٠٠٧ م	عام ٢٠٠٨ م	
٢٠٩,٢٨٣,٨١٧	٢١١,٦٥٩,٩٤٦	٤١٢,٦٥٤,٨٨٢	٤٣٢,٢٣٥,٦٤٥	المبيعات
(١٤٢,٨١٢,٣٤٠)	(١٣٦,٨٧١,٦٢٨)	(٢٥٥,١٧٦,٢٨٤)	(٢٥٧,٨٨٤,٧٨٥)	تكلفة المبيعات
٦٦,٤٧١,٤٧٧	٧٤,٧٨٨,٣١٨	١٥٧,٤٧٨,٥٩٨	١٧٤,٣٥٠,٨٦٠	إجمالي الربح
(٤٨,٤٨٣,٧٤٩)	(٥١,٤٦٠,٩٨٦)	(٨٨,٠٧١,٧٠٩)	(٩٧,٧٦١,٠٥٢)	مصاريف بيع وتسويق
(١٤,٨٣١,٨٥٤)	(١٣,٠٣٥,٨٩٨)	(٢٦,٢٦٥,٦٢٥)	(٢٤,٧٠٠,٧٨٦)	مصاريف عمومية وإدارية
٣,١٥٥,٨٧٤	١٠,٢٩١,٤٣٤	٤٣,١٤١,٢٦٤	٥١,٨٨٩,٠٢٢	صافي ربح النشاط الأساسي
٢١,١١١,٤٩٣	٢٥,٦٧٨,٥٤١	٢٢,٦٤٩,٦٤٩	٢٦,٣٠٣,٦٦١	إيرادات الاستثمارات (بالصافي)
٥١٦,٥٩٥	٤٧١,٨٣٣	١,٢٢٢,٩٩٨	٢,٢٤٨,٨٠٧	إيرادات أخرى
٢٤,٧٨٣,٩٦٢	٣٦,٤٤١,٨٠٨	٦٧,٠٥٣,٩١١	٨٠,٤٤١,٤٩٠	صافي الدخل قبل حقوق الأقلية
(٢,١٨١,٨٠٤)	(٢,١٨٩,٨٦٠)	(٤,٩٧٤,٢٣٥)	(٥,٢٧٢,٥٣٢)	حقوق الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة
٢٢,٦٠٢,١٥٨	٣٤,٢٥١,٩٤٨	٦٢,٠٧٩,٦٧٦	٧٥,١٦٨,٩٥٨	صافي دخل الفترة الحالية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية
,٣٨	,٥٧	١,٠٣	١,٢٥	ربح السهم العادي

الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .



عضو مجلس الإدارة
مسفر عبد الحميد

رئيس الشركة
عبدالله عبدالعزیز عبدالقادر

مدير الإدارة المالية
محمد الكري

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠/٦/٢٠٠٨م (بيان ج)

٢٠٠٧م ريال سعودي	٢٠٠٨م ريال سعودي	
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:</u>
٦٢,٠٧٩,٦٧٦	٧٥,١٦٨,٩٥٨	صافي دخل الفترة
		تعديلات البنود الغير نقدية :
٩,٠٧٤,٨٢٤	٩,٧٩٢,٤٢١	استهلاك
٤,٧٩٥,٧٠١	٤,٨٦٨,٧٣٢	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٩,٥٧٩,١٥٣	٧,٧٩٠,٧٢٨	مكافأة نهاية الخدمة
٢٠٣,٦٠٩	٢٣٧,٥٢١	الحصة في خسائر شركة زميلة
(١٤,٠٧٠)	(٢١٦,٣٦٨)	أرباح استبعاد أصول ثابتة
٨٥,٧١٨,٨٩٣	٩٧,٦٤١,٩٩٢	
		<u>التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية:</u>
(٧٢,٩٩٦,٨٨١)	(٣٩,٥٢٦,٤٣٩)	مدينون تجاريون (بالصافي)
٢٧,٠٩٨,١٧٥	٤,٩٩١,٨٤٠	المخزون (بالصافي)
(١,٣٤٥,٤٦٢)	(٢,٨٢١,٨٧٦)	مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
(٢,٢٢٩,٤٩٣)	(٦,٢٢٧,١٦٠)	أرصدة أطراف ذات علاقة
٢٥,٥٤٠,٩٨٤	(٢٦,٨٦٤,٧٥٩)	دائنون ومصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(١٢,٥٠٤,٥٦١)	(٨,٥١٣,٤٣٨)	مخصص الزكاة وضريبة دخل
٤٩,٢٨١,٦٥٥	١٨,٦٨٠,١٦٠	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
(٧,٩٨٢,٦٧٦)	(٨,٨١٧,٦٣٩)	إضافات أصول ثابتة
٢٢,٠٠٠	٢١٧,٠٤٥	إيرادات بيع أصول ثابتة
(١,٥٦٨,١٤١)	(٦٣٥,٠٩٦)	صافي التغير في الأصول الغير ملموسة
١٩٩	(١٤٥,١٩٠,٧٤٣)	صافي التغير في الاستثمارات
(٩,٥٢٨,٦١٨)	(١٥٤,٤٢٦,٤٣٣)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</u>
٧٠,٣٣٦,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات من تمويل مرابحة
(٥٦,٠٥٤,٢٧٣)	(٨٠,٠٧٥,١٩٦)	صافي التغير في المبالغ المستحقة للمساهمين وتوزيعات الأرباح
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٢٤٧,٧٥٢)	(٣,٦١٦,١١٥)	حقوق الأقلية في الشركات التابعة
١٢,٦٣٣,٩٧٥	١٤,٩٠٨,٦٨٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٢,٣٨٧,٠١٢	(١٢٠,٨٣٧,٥٨٤)	صافي التدفقات النقدية للفترة الحالية
١٣٠,٦٦٣,٤٣١	١٧٠,٣٢٠,٧٠٢	رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة
١٨٣,٠٥٠,٤٤٣	٤٩,٤٨٣,١١٨	رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة
		<u>* معلومات إضافية عن معاملات غير نقدية :</u>
(٢٨,٤٤٢,٤٤٩)	(٥٧,٠٥٢,٨٨٠)	- خسائر غير محققة عن إعادة تقويم الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
٨,٥٢٤,٠١٢	-	- مبالغ محولة من مشاريع تحت التنفيذ إلى الأصول الغير ملموسة

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو - الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية للفترة المنتهية في ٣٠/٦/٢٠٠٨م (بيان د)

٢٠٠٧ ريال سعودي	٢٠٠٨م ريال سعودي	
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الإحتياطي النظامي
٥٠,٥٧٨,١٥٦	٥٦,٦٧١,٣٧١	الإحتياطي الاتفاقي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الإحتياطي العام
<u>المكاسب الغير محققة الناتجة عن إعادة تقييم الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع :</u>		
٧١٠,١٠٥,٣٥٩ (٢٨,٤٤٢,٤٤٩)	١,٥٤٨,٢٨٢,٧٨٣ (٥٧,٠٥٢,٨٨٠)	الرصيد في بداية الفترة الخسائر غير المحققة للفترة، صافي
٦٨١,٦٦٢,٩١٠	١,٤٩١,٢٢٩,٩٠٣	صافي المكاسب غير المحققة
<u>الأرباح المبقاة:</u>		
١١٤,٠٥١,٧٧١ ٦٢,٠٧٩,٦٧٦ (٥٥,٢٢٣,٩١٨) (١,٤٠٠,٠٠٠)	١٥٨,٥٧٦,٣٠٦ ٧٥,١٦٨,٩٥٨ (٨٤,٣٠٥,٤١٧) (١,٤٠٠,٠٠٠)	الرصيد في بداية الفترة صافي دخل الفترة توزيعات أرباح مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١١٩,٥٠٧,٥٢٩	١٤٨,٠٣٩,٨٤٧	الرصيد في نهاية الفترة
١,٩٧١,٧٤٨,٥٩٥	٢,٨١٥,٩٤١,١٢١	إجمالي حقوق المساهمين

*الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية كما في ٣٠ / ٦ / ٢٠٠٨م

أولاً : معلومات عن الشركة :

- ١- تأسست الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) كشركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٨٨٤ وتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤٠٦هـ .
- ٢- تمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٦٥٠ بتاريخ ٦ رجب ١٤٠٦هـ الموافق ١٦ مارس ١٩٨٦م، ولها فروع في الرياض وجدة والدمام مسجلة بالسجلات التجارية ذات الأرقام ١٠١٠١٣٤٢٢٤، ١١٣١٠٠٦٦٥٠/٠٠٤، ١١٣١٠٠٦٦٥٠/٠٠١ على التوالي .
- ٣- مقر المركز الرئيسي في مدينة بريدة - القصيم .
- ٤- تقوم الشركة بجميع الأعمال والأنشطة في مجال صناعة وإنتاج وتطوير وتسويق الخامات الدوائية والمستحضرات الطبية والصيدلانية ومستلزمات الإنتاج والأجهزة والمستلزمات الطبية والمنتجات البتروكيميائية الدوائية الأساسية والوسيلة ومشتقاتها وأي استثمارات أخرى ذات صلة بالصناعات المذكورة داخل وخارج المملكة .
- ٥- يبلغ رأس المال المدفوع ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال ، مقسم على عدد ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم ، وقيمة كل سهم ١٠ ريال .
- ٦- تبدأ السنة المالية للشركة في الأول من يناير من كل عام ميلادي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام .

ثانياً : معلومات عن الشركات التابعة للمملوكة للشركة ضمن القوائم المالية الموحدة :

٧- تتمثل الشركات التابعة التي تتضمنها القوائم المالية الموحدة فيما يلي :

نسبة التملك المباشرة وغير المباشرة	النشاط الرئيسي للشركة	رقم السجل التجاري	الشركة التابعة
١٠٠%	بيع وتوزيع منتجات "الدوائية - سبيماكو"	١٠١٠٠٧٥٣٢٠ صادر من الرياض	شركة أراك للرعاية الصحية المحدودة (أراك)
٥١%	إنتاج المستلزمات الطبية الإستهلاكية	١٠١٠٠٨٩٠٥٢ صادر من الرياض	الشركة العربية لصناعة المنتجات الطبية المحدودة (عناية)
١٠٠%	إنشاء مراكز طبية	١٠١٠٢١٩٧٢٦ صادر من الرياض	شركة الصناعات الدوائية للتطوير
١٠٠%	تجارة الجملة والتجزئة في الصناعات الكيماوية	١٠١٠٢١٩٧٢٥ صادر من الرياض	شركة الصناعات الدوائية للتسويق
١٠٠%	تجارة الجملة والتجزئة في الأجهزة الطبية والصناعات الكيماوية	١٠١٠٢١٩٧٢٢ صادر من الرياض	شركة الصناعات الدوائية للتوزيع
١٠٠%	الإستثمار في قطاع البتروكيمياويات	١٠١٠٢٣٥٧٣٥ صادر من الرياض	شركة دواعكم السعودية

ثالثاً : أهم السياسات المحاسبية :

٨- العرف المحاسبي :

يتم تسجيل الأصول والخصوم وفقاً لمبدأ التكلفة الفعلية ، عدا الإستثمارات حيث يتم تسجيلها بموجب القيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية ، كما يتم إعداد البيانات المحاسبية وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية والمعايير المحاسبية الأخرى المتعارف عليها .

٩- أسس توحيد القوائم المالية :

- تشمل القوائم المالية الموحدة الأولية على أصول وخصوم ونتائج أعمال الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها والمذكورة في الإيضاح رقم (٧) .
- الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً طويل الأجل يزيد عن ٥٠% من رأس المال الذي يحق له التصويت 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.
- يتم حذف كافة الحسابات والمعاملات الهامة المتداخلة وكذلك المكاسب (الخسائر) الناجمة عن المعاملات مع الشركات التابعة عند توحيد القوائم المالية .
- يتم إدراج حقوق الأقلية في قائمة المركز المالي الموحدة الأولية بشكل مستقل ضمن حقوق المساهمين ، كما يتم إدراج حقوق الأقلية في صافي نتائج الشركات التابعة في قائمة الدخل الموحدة الأولية قبل صافي دخل الفترة .

١٠- إعداد القوائم المالية الأولية :

إن إعداد القوائم المالية يتم وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها، ويتطلب ذلك إجراء بعض التسويات التي قد تؤثر على أرصدة الأصول والخصوم و الإيرادات والمصروفات المسجلة لكي تظهر القوائم المالية يعدل المركز المالي ونتائج الأعمال في تاريخ القوائم المالية ، إلا أن نتائج الأعمال عن الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

١١- المخصصات :

- أ- يتم تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على دراسة فعلية لأرصدة المدينون الغير متوقع تحصيلها ويظهر رصيد المدينون بالصافي بعد طرح المخصص .
- ب- تم تكوين مخصص المخزون الراكد والبطيء الحركة على أساس تقديري ، ويظهر رصيد المخزون بالصافي بعد طرح المخصص .
- ج- يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة على أساس مدة الخدمة المتراكمة للعاملين ، ووفقاً لنظام العمل والعمال السعودي .

١٢- المخزون :

- أ- يتم احتساب تكلفة المواد الخام وقطع الغيار على أساس التكلفة الفعلية ووفقاً لطريقة المتوسط المرجح .
- ب- يتم تقييم الإنتاج التام بالتكلفة الفعلية ، أما الإنتاج تحت التشغيل فيتم تقييمه على أساس معياري وفقاً لمرحلة تشغيل المنتج .

١٣- الأصول الغير ملموسة :

يتم رسملة تكاليف البحث والتطوير للمنتجات ذات الجدوى الاقتصادية والتي تقوم الشركة بإنتاجها وتسويقها ، ويتم إطفاء هذه المصروفات على عدد من السنوات يتناسب مع مدة الاستفادة منها ، ويظهر رصيد المصروفات المؤجلة بالصافي بعد طرح الإطفاء المتراكم ، أما المصروفات التي يثبت عدم جدواها فيتم إظهارها في قائمة الدخل .

١٤- الإستثمارات :

أ) الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع :

- تظهر الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، وتدرج ضمن الأصول الغير متداولة، ويتم إثبات المكاسب / الخسائر الغير محققة في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين .

- تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق نشط لتداول الأوراق المالية أو على أساس آخر قوائم مالية معلنة ، وألا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة .

ب) الإستثمارات في الأوراق المالية المقتناة حتى تاريخ الإستحقاق :

تسجل الإستثمارات في الأوراق المالية المقتناة حتى تاريخ الإستحقاق بالتكلفة المعدلة بالخصم أو العلاوة (إن وجدت) وتدرج ضمن الأصول المتداولة . ويتم تكوين مخصص للإخفاض الدائم في قيمتها . وتظهر عوائد هذه الإستثمارات في قائمة الدخل .

ج) الإستثمار في الشركات الزميلة :

الشركة الزميلة هي التي تمتلك فيها الشركة استثماراً طويل الأجل يتراوح ما بين ٢٠% و ٥٠% من رأس المال الذي يحق له التصويت وتمارس عليها تأثيراً هاماً ، ويتم إثبات الإستثمار في الشركة الزميلة على أساس طريقة حقوق الملكية وبموجبها تتضمن القوائم المالية حصة من حقوق ملكية الشركة الزميلة تتناسب مع نسبة التملك وفقاً لآخر قوائم مالية معلنة لها.

١٥- الأصول الثابتة وإستهلاكاتها :

أ- يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة ، ويتم إحتساب الإستهلاك بموجب طريقة القسط الثابت على مدى فترة العمر الإنتاجي المقدر لها وبالنسب السنوية التالية:

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

ب- تدرج مصاريف الإصلاح والصيانة ضمن قائمة الدخل ، ويتم رسملة تكاليف التحسينات التي تزيد من العمر الإنتاجي للأصل بصورة جوهرية وتستهلك على مدى عمره الإنتاجي المعدل.

١٦- الزكاة وضريبة الدخل :

أ- يجب مخصص للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل لكل شركة تابعة على حده.

ب- يتم تحميل الشريك السعودي بمخصص الزكاة الخاص بالشركة وبالشركات التابعة لها المدرجة في هذه القوائم المالية ، بينما يتم تحميل الشريك الأجنبي بمخصص ضريبة الدخل .

ج- تقيد ضرائب الدخل المؤجلة (إن كانت جوهرية) والناجمة عن التأثير الضريبي 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.

١٧- ربح السهم العادي :
يتم احتساب ربح السهم العادي بقسمة صافي دخل الفترة على عدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

١٨- العملات الأجنبية :
تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث تلك المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الأصول والخصوم النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الموحدة الأولية.

١٩- النقدية وما في حكمها :
لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، تتكون النقدية وما في حكمها من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والتفقد في الصندوق وودائع المراهبة الإسلامية والودائع لأجل.

٢٠- الإيرادات :
يتم إثبات إيرادات المبيعات عند تسليم البضائع وإصدار الفواتير للعملاء كما تثبت الإيرادات الأخرى عند تحققها وتتبع الشركة أساس الإستحقاق في إثبات الإيرادات لتحصيل الفترات المالية بما يخصها من الإيرادات .

٢١- المصروفات :
يتم إثبات المصروفات فور حدوثها وفقا لأساس الإستحقاق لتحصيل الفترات المالية بما يخصها من المصروفات التسويقية والمصروفات العمومية والإدارية ، والمصروفات التسويقية هي تلك التي تتعلق بوظيفة التسويق والبيع والتوزيع ، أما المصروفات العمومية والإدارية فهي التي تتعلق بالإدارة ولا تتعلق بالإنتاج أو التسويق .

٢٢- المعلومات القطاعية :
أ- القطاع هو كل جزء أساسي في المجموعة تتوافر فيه الشروط الآتية :
١/ يكون له نشاط تشغيلي يتحقق عنه إيراد وينتج عنه مصروف .
٢/ تحليل عملياته بشكل مستمر من قبل إدارة المجموعة لإتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقويم الأداء .
٣/ توافر المعلومات المالية الخاصة به بشكل منفصل .

ب- تتعلق المعلومات القطاعية بأنشطة وأعمال المجموعة والتي إعتدتها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتمشيها مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

ج- تشتمل أصول وخصوم ونتائج أعمال القطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة.

د- تتكون المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

د/١ قطاع الإنتاج الطبي والدوائي - ويشتمل على أنشطة صناعة وإنتاج وتطوير وتسويق الخامات الدوائية والمستلزمات الطبية والصيدلانية وإنتاج المستلزمات الطبية الاستهلاكية.

د/٢ القطاع الاستثماري - ويشتمل على نشاط الإستثمار في الشركات الزميلة والإستثمارات في الأوراق المالية.

هـ - فيما يلي ملخص لأصول وخصوم ونتائج أعمال القطاعات :

الإجمالي	الاستثماري	الإنتاج الطبي والدوائي	البيانات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦٠,٧٨٨,١١٣	٢٦,٣٠٣,٦٦١	٤٣٤,٤٨٤,٤٥٢	كما في ٢٠٠٨ / ٦ / ٣٠ م الإيرادات
١٧٤,٣٥٠,٨٦٠	-	١٧٤,٣٥٠,٨٦٠	إجمالي الربح
٢٠٩,٣٠٨,٥٧٩	-	٢٠٩,٣٠٨,٥٧٩	صافي الأصول الثابتة
٣,٣٦٠,٥١٩,٤٥٣	٢,٣٧٠,٦٤٣,٣٧٨	٩٨٩,٨٧٦,٠٧٥	إجمالي الأصول
٥٣٢,٦٤٨,١٥٥	-	٥٣٢,٦٤٨,١٥٥	إجمالي الخصوم
			كما في ٢٠٠٧ / ٦ / ٣٠ م
٤٣٦,٥٦٧,٥٢٩	٢٢,٦٤٩,٦٤٩	٤١٣,٩١٧,٨٨٠	الإيرادات
١٥٧,٤٧٨,٥٩٨	-	١٥٧,٤٧٨,٥٩٨	إجمالي الربح
٢١١,٨٤٨,٩٥٦	-	٢١١,٨٤٨,٩٥٦	صافي الأصول الثابتة
٢,٤٧١,٢٩٩,٨٢٧	١,٤١١,٩٤٥,٨٧٠	١,٠٥٩,٣٥٣,٩٥٧	إجمالي الأصول
٤٨٦,٢١٩,٧٣٧	-	٤٨٦,٢١٩,٧٣٧	إجمالي الخصوم

٢٣ - إيضاحات أخرى :

أن توزيعات الأرباح والزكاة وضريبة الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، يتم تحميلها على حقوق المساهمين سنويا وذلك بعد اعتماد القوائم المالية المدققة من قبل الجمعية العمومية .

٢٤ - أرقام المقارنة :

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتلائم مع تبويب الفترة الحالية.