

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات  
الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)  
٣١ مارس ٢٠٠٨

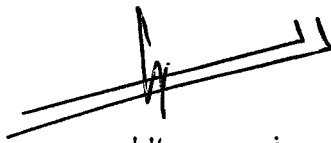
## تقرير فحص القوائم المالية الموحدة الأولية

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

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) (الشركة) وشركاتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨ وقوائم الدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الموحدة الأولية لفترة الثلاثة 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 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.

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




فهد محمد الطعيبي  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



عضو مجلس الإدارة



إبراهيم بن رشيد الدهير

الرياض: ١٠ ربيع الآخر ١٤٢٩هـ  
(١٦ أبريل ٢٠٠٨)

مدير التطوير المالي

محمد علي الكرييا



الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة الأولية  
كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨

٢٠٠٧ ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠٠٨ ريال سعودي (غير مراجعة)	
٢١٣,٨٤٨,٧٢٤	٩٨,١٣٥,١١٩	<b>الموجودات</b>
٣٦٧,٣١٥,٣١٢	٤٢٩,٤١٨,٢٢٦	الموجودات المتداولة:
٨,٣٥٧,٥٤٨	٢١,٠٠٦,٨٥٦	نقدية وشبه نقدية
١٧١,٥٣٨,٤١٥	١٩٢,٦٢٦,١٧٦	مدينون تجاريون
٢٧,٤٩٧,١٤٨	٢٧,٠٨٨,٩٦٢	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٧,٤٩٦,٨٠٠	-	بضاعة
		مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
		الاستثمارات المقتناه حتى تاريخ الإستحقاق
٧٩٦,٠٥٣,٩٤٧	٧٦٨,٢٧٥,٣٣٩	<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
١٩,٣٢٤,٢٤٤	٨,٧١٧,٩٠١	ذمم مدينة طويلة الأجل
١,٤٦٨,٢٣٤,٣٧٦	٢,٢٢٢,٢٧٤,٨٨٤	الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
١,٢٧٩,٨٢٨	٦٤٥,٤٨٨	الاستثمار في شركة زميلة
٢١٢,٠٠٥,٠٢٠	٢٠٨,١٥٧,١٨٤	المتلكات والآلات والمعدات
٥٧,٨٩٢,٤٩٤	٥٠,٩٥٦,٥٥٣	الموجودات غير الملموسة
٢,٥٥٤,٧٨٩,٩٠٩	٣,٢٥٩,٠٢٧,٣٤٩	
		<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
١٥٤,٢٤٧,٧٥٥	١٧١,٨٥٥,٦٧٩	المطلوبات المتداولة:
٢,٤١٦,٦٠٩	٤,٧١٢,١٧٩	دائنون
٤٥,١٨٣,٢٣١	٢٨,٠٧٨,٠٤٧	مبالغ مستحقة الي أطراف ذات علاقة
١٤,٠٧٥,٤٨٠	١٥,٨٢١,٧٥٩	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١١٤,٦٨٣,٨٠٦	١٢١,٥٦٩,٥٣٤	زكاة
٦٠,٢٧١,٥٠٠	-	مبالغ مستحقة للمساهمين
٥٥,٢٢٣,٩١٨	٨٤,٣٠٥,٤١٤	تمويل بالرابحة قصير الأجل
		توزيعات أرباح مقترحة
٤٤٦,١٠٢,٢٩٩	٤٢٦,٣٤٢,٦١٢	<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٨٤,٢١٧,٨٢٥	٩٩,٠٢٧,٣١٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٣٠,٣٢٠,١٢٤	٥٢٥,٣٦٩,٩٢٤	<b>مجموع المطلوبات</b>
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين:
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٥٠,٥٧٨,١٥٦	٥٦,٦٧١,٣٧١	إحتياطي نظامي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي اتفاقي
٧٤٦,٤٩٤,٨٠٧	١,٤٣٣,٤٥٧,٨٣٥	إحتياطي عام
٩٦,٩٠٥,٣٧١	١١٣,٧٨٧,٩٠٢	مكاسب غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم
٢,٠١٣,٩٧٨,٣٣٤	٢,٧٢٣,٩١٧,١٠٨	الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
١٠,٤٩١,٤٥١	٩,٧٤٠,٣١٧	أرباح مبقاة
٢,٠٢٤,٤٦٩,٧٨٥	٢,٧٣٣,٦٥٧,٤٢٥	<b>حقوق المساهمين</b>
٢,٥٥٤,٧٨٩,٩٠٩	٣,٢٥٩,٠٢٧,٣٤٩	<b>حقوق الأقلية</b>
		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الموحدة الأولية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٠٧	٢٠٠٨	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٢٠٣,٣٧١,٠٦٥	٢٢٠,٥٧٥,٦٩٩	المبيعات
١١٢,٣٦٣,٩٤٤	١٢١,٠١٣,١٥٧	تكلفة المبيعات
٩١,٠٠٧,١٢١	٩٩,٥٦٢,٥٤٢	إجمالي الربح
(٣٩,٥٨٧,٩٦٠)	(٤٦,٣٠٠,٠٦٦)	مصاريف بيع وتسويق
(١١,٤٣٣,٧٧١)	(١١,٦٦٤,٨٨٨)	مصاريف عمومية وإدارية
٣٩,٩٨٥,٣٩٠	٤١,٥٩٧,٥٨٨	الدخل من العمليات الرئيسية
١,٥٣٨,١٥٦	٦٢٥,١٢٠	الدخل من الاستثمارات، صافي إيرادات أخرى
٧٤٦,٤٠٣	١,٧٧٦,٩٧٤	
٤٢,٢٦٩,٩٤٩	٤٣,٩٩٩,٦٨٢	الدخل قبل حساب حصة شركاء الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة
(٢,٧٩٢,٤٣١)	(٣,٠٨٢,٦٧٢)	حصة شركاء الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة
٣٩,٤٧٧,٥١٨	٤٠,٩١٧,٠١٠	صافي دخل الفترة
٠,٦٦	٠,٦٨	ربح السهم

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨

٢٠٠٧ ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠٠٨ ريال سعودي (غير مراجعة)	
		<b>النشاطات التشغيلية:</b>
٣٩٤٧٧٥١٨	٤٠٩١٧٠١٠	صافي دخل الفترة
٤٩٩٦٥٤٣	٤٨٣٥٩٠٦	التعديلات لـ:
٢٣٩٧٩٩٧	٢٤٣٧٣٠٧	استهلاك
٢٠٩٣١٧٣	٢٢٨٥٣٤٩	إطفاء
(٢٩٨٢٨)	٩٧٢١٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٩٣١	(٨٢٢٠٠)	الحصة في خسائر (أرباح) شركة زميلة
		(أرباح) خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٤٨٤٤٣٣٣٤	٥٠٤٩٠٥٨٧	
(٤٨١٧٩٠٠٧)	(٢٩٣٨٥٦٩٠)	<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
١٥١٤٨٥٦٤	(٣٥٤٢٠٣٦)	مدينون تجاريون
(١٩٠٣٢٣٨)	١٣٩٧١١٦	بضاعة
(٧٢٠٩٦٠)	(٨٠٩٩٢٣٧)	مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
٢١٤٢٢٨٣٩	(٢٤٢٠٨٦٩٦)	أرصدة أطراف ذات علاقة
(٢٢٤٨)	(٣٧٣٨٠٣)	دائنون مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٣٤٢٠٩٢٨٤	(١٣٧٢١٧٥٩)	مخصص زكاة وضريبة دخل
		صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التشغيلية
(٣٥٦٠٤٦٠)	(٢٧٠٩٠٥٢)	<b>النشاطات الاستثمارية:</b>
	٨٢٢٠٠	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٨٤٨٩٤٩)	(١٩٠٧٤٩)	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٣٩٩	(٥٥٠٩٩٥٠٠)	صافي التغير في الموجودات غير الملموسة
(٤٤٠٩٠١٠)	(٥٧٩١٧١٠١)	صافي التغير في الاستثمارات
		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الإستثمارية
٦٠٢٧١٥٠٠	-	<b>النشاطات التمويلية:</b>
(٣٧٩٨٦٨٥)	٥٢٥٩٢٥٢	متحصلات من تمويل مرابحة
(٣٠٨٧٧٩٦)	(٥٨٠٥٩٧٥)	صافي التغير في المبالغ المستحقة للمساهمين وتوزيعات
٥٣٣٨٥٠١٩	(٥٤٦٧٢٣)	الأرباح المقترحة
٨٣١٨٥٢٩٣	(٧٢١٨٥٥٨٣)	حقوق الأقلية
١٣٠٦٦٣٤٣١	١٧٠٣٢٠٧٠٢	صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التمويلية
٢١٣٨٤٨٧٢٤	٩٨١٣٥١١٩	(النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
		<b>معلومات إضافية عن معاملات غير نقدية:</b>
٣٦٣٨٩٤٤٨	(١١٤٨٢٤٩٤٨)	(خسائر) مكاسب غير محققة عن إعادة تقويم الاستثمارات في الأوراق
(١٤٠٠٠٠٠)	(١٤٠٠٠٠٠)	المالية المتاحة للبيع، صافي
٨٥٢٤٠١٢	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المقترحة
		مبالغ محولة من مشاريع تحت التنفيذ إلى الموجودات غير الملموسة
		تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٨

٢٠٠٧ ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠٠٨ ريال سعودي (غير مراجعة)	
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي نظامي
٥٠,٥٧٨,١٥٦	٥٦,٦٧١,٣٧١	إحتياطي اتفاقي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي عام
مكاسب غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع:		
٧١٠,١٠٥,٣٥٩	١,٥٤٨,٢٨٢,٧٨٣	الرصيد في بداية الفترة
٣٦,٣٨٩,٤٤٨	(١١٤,٨٢٤,٩٤٨)	(الخسائر) المكاسب غير المحققة للفترة، صافي
٧٤٦,٤٩٤,٨٠٧	١,٤٣٣,٤٥٧,٨٣٥	إجمالي المكاسب غير المحققة
الأرباح المبقاة:		
١١٤,٠٥١,٧٧١	١٥٨,٥٧٦,٣٠٦	الرصيد في بداية الفترة
٣٩,٤٧٧,٥١٨	٤٠,٩١٧,٠١٠	صافي دخل الفترة
(٥٥,٢٢٣,٩١٨)	(٨٤,٣٠٥,٤١٤)	توزيعات أرباح
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٩٦,٩٠٥,٣٧١	١١٣,٧٨٧,٩٠٢	الرصيد في نهاية الفترة
٢,٠١٣,٩٧٨,٣٣٤	٢,٧٢٣,٩١٧,١٠٨	مجموع حقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية .

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)  
٣١ مارس ٢٠٠٨

١ - النشاطات

تأسست الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) كشركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٨٨٤ وتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤٠٦هـ، وتمارس 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 و ١١٣١٠٠٦٦٥٠/٠٠١ و ١١٣١٠٠٦٦٥٠/٠٠٤ على التوالي وعنوان مركزها الرئيسي هو ص ب ٢٥٩٧ بريدة.

تقوم الشركة بجميع الأعمال والنشاطات 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.  
فيما يلي بياناً بالشركات التابعة المملوكة من قبل الشركة:

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

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 ٢٠٠٧، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة) - تتمه  
٣١ مارس ٢٠٠٨

## ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

### أسس توحيد القوائم المالية

- تشمل هذه القوائم المالية الموحدة الأولية على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) (الشركة) والشركات التابعة لها (المجموعة) المذكورة في الإيضاح (١) أعلاه.
- الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، إستثماراً 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.
- 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 ضمن مجموع حقوق المساهمين. يتم إدراج حصة شركاء الأقلية في صافي نتائج الشركات التابعة في قائمة الدخل الموحدة الأولية بشكل مستقل عن نتائج العمليات الرئيسية.

### العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، فيما عدا الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع ، حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

### إستخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية، وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها، يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المسجلة والافصاحات المتعلقة بالموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها للفترة 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.

### المدفونون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاشورة ناقصا المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل . يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يتعذر تحصيل المبالغ بالكامل . تشطب الديون المعدومة عند عدم إمكانية تحصيلها.

### 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 تامة الصنع وقيد التصنيع
- تكاليف المواد والعمالة المباشرتين زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي بإستخدام التكاليف المعيارية والتي تقارب المتوسط المرجح.



الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة) - تتمه  
٣١ مارس ٢٠٠٨

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

الدائنون والمصاريف المستحقة الدفع  
يتم 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 التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن  
تكاليف سداد هذه الإلتزامات محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به .

### 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 الأولية. تقييد إيرادات الإستثمار عند الإعلان عنها.

تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق نشط 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 المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق

تقييد الإستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المعدلة بالخصم أو العلاوة، إن وجدت. يتم تكوين  
مخصص لأي انخفاض دائم في قيمة هذه الإستثمارات. تقييد عوائد هذه الإستثمارات طبقاً لبدأ الاستحقاق.

#### 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.

يتم احتساب الإستثمار في الشركة الزميلة على أساس طريقة حقوق الملكية وبموجبها تتضمن القوائم المالية حصة  
ملائمة في نتائج الأعمال والاحتياطيات والأرباح المبقاة للشركة الزميلة لفترة ما بعد الشراء بناءً على آخر قوائم مالية  
لها.

#### الممتلكات والآلات والمعدات / الاستهلاك

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:

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

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل. يتم رسملة التحسينات التي تزيد قيمة الأصل أو تطيل من عمره  
الإنتاجي بصورة جوهرية على مدى عمره الإنتاجي المعدل.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة) - تتمه  
٣١ مارس ٢٠٠٨

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

### الموجودات غير الملموسة / الإطفاء

يتم رسملة مصاريف تطوير المنتجات والتي تتم بموجبها تطبيق نتائج الأبحاث على خطة أو تصميم معين لإنتاج منتجات جديدة أو مطورة بشكل كبير، وذلك إذا كان هذا المنتج مجدياً من الناحية الفنية والإقتصادية، وأنه يوجد لدى المجموعة الموارد الكافية لإكمال عملية التطوير. تشتمل المصاريف المرسملة على تكلفة المواد والعمالة المباشرة وحصة ملائمة من المصاريف غير المباشرة. تظهر الموجودات غير الملموسة الأخرى بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجدت). ترسمل المصاريف المتكبدة لاحقاً على الموجودات غير الملموسة المرسملة وذلك فقط في حالة زيادة المنافع الإقتصادية المستقبلية للأصل الذي تنتمي إليه. تقيد كافة المصاريف اللاحقة كمصروف عند تكبدها.

تصنف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة بأنها محددة أو غير محددة المدة ولا يوجد لدى المجموعة موجودات غير ملموسة لها أعمار إنتاجية غير محددة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وقوع أي إنخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل على إمكانية حدوث مثل هذا الإنخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. ويتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة إستنفاد المنافع الإقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم قيدها كـ " تغيرات في التقديرات المحاسبية". تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية.

### الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسارة ناتجة عن الإنخفاض في قيمة أي أصل مالي أو مجموعة من الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة الموجودات بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد والقيمة الدفترية لذلك الأصل. تدرج خسارة الإنخفاض في قيمة الموجودات في قائمة الدخل الموحدة الأولية.

### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي.

### الإيجارات التشغيلية

يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف في قائمة الدخل الموحدة الأولية، وتطفأ بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة) - تتمه  
٣١ مارس ٢٠٠٨

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

الزكاة وضريبة الدخل

يجنب مخصص للزكاة وضريبة الدخل وفقاً للأنظمة الضريبية والضريبة السعودية لكل شركة على حده.

يتم تحميل مخصص الزكاة الخاص بالشركة وبالشركات التابعة لها المدرجة في هذه القوائم المالية على حسابات الملكية العائدة للمساهمين السعوديين، بينما يتم تحميل مخصص ضريبة الدخل على حساب الملكية للمساهمين الأجانب. 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 بقسمة صافي دخل الفترة على 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. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الموحدة الأولية.

النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع المرابحة الإسلامية والودائع لأجل.

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من المجموعة يقوم ببيع / بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع / بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. تتبع المجموعة قطاع الأعمال نظراً لمزاولة المجموعة لمعظم نشاطها داخل المملكة العربية السعودية.

الإيرادات

يتم إثبات إيرادات المبيعات عند تسليم البضائع وإصدار الفواتير للعملاء. تقيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصاريف المتعلقة خصيصاً بمندوبي المبيعات والتخزين والدعاية والإعلان وسيارات تسليم البضاعة بالإضافة إلى مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تبويب كافة المصاريف التشغيلية الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

نتائج الأعمال

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

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة) - تتمه  
٣١ مارس ٢٠٠٨

٤ - المعلومات القطاعية

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

تشتمل نتائج وموجودات القطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة.

تتكون المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

١ - الإنتاج الطبي والدوائي - ويشتمل على نشاطات صناعة وإنتاج وتطوير وتسويق الخامات الدوائية والمستلزمات الطبية والصيدلانية وإنتاج المستلزمات الطبية الاستهلاكية.

٢ - الاستثماري - ويشتمل على نشاطات الإستثمار في الشركة الزميلة والأوراق المالية المتاحة للبيع والمقتناة حتى تاريخ الاستحقاق.

الإجمالي	الاستثماري	الإنتاج الطبي والدوائي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			كما في ٣١ مارس ٢٠٠٨
٢٢٢,٩٧٧,٧٩٣	٦٢٥,١٢٠	٢٢٢,٣٥٢,٦٧٣	الإيرادات
٩٩,٥٦٢,٥٤٢	-	٩٩,٥٦٢,٥٤٢	إجمالي الربح
			صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات
٢٠٨,١٥٧,١٨٤	-	٢٠٨,١٥٧,١٨٤	إجمالي الموجودات
٣,٢٥٩,٠٢٧,٣٤٩	٢,٢٢٢,٩٢٠,٣٧٢	١,٠٣٦,١٠٦,٩٧٧	إجمالي المطلوبات
٥٢٥,٣٦٩,٩٢٤	-	٥٢٥,٣٦٩,٩٢٤	
			كما في ٣١ مارس ٢٠٠٧
٢٠٥,٦٥٥,٦٢٤	١,٥٣٨,١٥٦	٢٠٤,١١٧,٤٦٨	الإيرادات
٩١,٠٠٧,١٢١	-	٩١,٠٠٧,١٢١	إجمالي الربح
			صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات
٢١٢,٠٠٥,٠٢٠	-	٢١٢,٠٠٥,٠٢٠	إجمالي الموجودات
٣,٢٥٤,٧٨٩,٩٠٩	١,٤٧٧,٠١١,٠٠٤	١,٠٧٧,٧٧٨,٩٠٥	إجمالي المطلوبات
٥٣٠,٣٢٠,١٢٤	-	٥٣٠,٣٢٠,١٢٤	

تتركز الموجودات التشغيلية للمجموعة، بشكل رئيسي، في المملكة العربية السعودية. إن السوق الرئيسي لمنتجات المجموعة هو الشرق الأوسط، ومن غير الممكن من الناحية العملية الإفصاح عن المعلومات الخاصة بكل منطقة جغرافية تتم فيها نشاطات المجموعة.

٥ - إيضاحات أخرى

أن توزيعات الأرباح والضريبة الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، يتم تحميلها على حقوق المساهمين سنويا وذلك عند اعتماد القوائم المالية المراجعة من قبل المساهمين.

٦ - أرقام المقارنة

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