

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات  
الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)  
٣٠ يونيو ٢٠٠٧

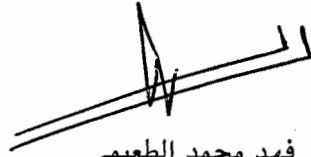
## تقرير فحص القوائم المالية الموحدة الأولية

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

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية المرفقة للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) (الشركة) وشركاتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ وقائمة الدخل الموحدة الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧ وقوائم التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الموحدة الأولية من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدها 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 لا 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



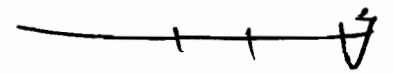
فهد محمد الطعيبي  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض : ٢٦ جمادى الثاني ١٤٢٨  
( ١١ يوليو ٢٠٠٧ )

مدير الإدارة المالية



محمد علي الكريه

مدير إدارة



إبراهيم بن سعيد الدخيد

رئيس الشركة



عبدالله عبدالعزيز العباد

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة الأولية  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

٢٠٠٦ ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠٠٧ ريال سعودي (غير مراجعة)	
٦٩٧٠٩٠٤٩	١٨٣٠٥٠٤٤٣	<b>الموجودات</b>
٣٧٤٩٨٤٢٣٢	٣٨٨٧٥١٣٤٢	الموجودات المتداولة:
٧٧٨١٣٣٢	١٠٢٥٤٩٧٠	نقدية وشبه نقدية
١٨٥٠٧٣٧٣٤	١٥٩٥٨٨٨٠٤	مدينون تجاريون
٢٣٧٨٤٧٥١	٢٦٩٣٩٣٧٢	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
-	٧٤٩٧٠٠٠	بضاعة
		مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
		الإستثمارات المكتناه حتى تاريخ الإستحقاق
٦٦١٣٣٣٠٩٨	٧٧٦٠٨١٩٣١	<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٢٠٦٨٤٩٨٦	٢٢٧٠٦٠٨٨	ذمم مدينة طويلة الأجل
١٦٤١٩٢٤٢٨١	١٤٠٣٤٠٢٤٦٠	الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
٧٤٩٧٤٠٠	-	الإستثمارات المكتناه حتى تاريخ الاستحقاق
-	١٠٤٦٤١٠	الإستثمار في شركة زميله
١٩٩١٩٧٢٤٤	٢١١٨٤٨٩٥٦	الممتلكات والآلات والمعدات
٥٢٨١٤١٤٣	٥٦٢١٣٩٨٢	الموجودات غير الملموسة
٢٥٨٣٤٥١١٥٢	٢٤٧١٢٩٩٨٢٧	
		<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
١٦٠٢٧٥٩٩٢	١٥٦٢٨٢٧٦٤	المطلوبات المتداولة:
١٦٧٤٥٦٤	٢٨٠٥٤٩٨	دائنون
٣٠٤٢٩٣١٤	٤٥٨٦٦٣٦٧	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١٦١٩٩٣٠	١٥٧٣١٦٧	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١٢٥٠٣٥٨٠٤	١١٧٦٥٢١٣٦	زكاة
-	٧٠٣٣٦٠٠٠	مبالغ مستحقة للمساهمين
٣١٩٠٣٥٦٠٤	٣٩٤٥١٥٩٣٢	تمويل بالمربحة قصير الأجل
٧٩٨٤١٥٠٤	٩١٧٠٣٨٠٥	<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٣٩٨٨٧٧١٠٨	٤٨٦٢١٩٧٣٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		<b>مجموع المطلوبات</b>
٦٠٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠٠	حقوق المساهمين:
٣٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال
٤٥٣٢٦٤٩١	٥٠٥٧٨١٥٦	إحتياطي نظامي
٢٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠٠٠	إحتياطي اتفاقي
٩٢٠١٨٢٩٣١	٦٨١٦٦٢٩١٠	إحتياطي عام
٨٣٥٠٨٥٤٣	١١٩٥٠٧٥٢٩	مكاسب غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم
٢١٦٩٠١٧٩٦٥	١٩٧١٧٤٨٥٩٥	الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
١٥٥٥٦٠٧٩	١٣٣٣١٤٩٥	أرباح مبقاة
٢١٨٤٥٧٤٠٤٤	١٩٨٥٠٨٠٠٩٠	<b>حقوق المساهمين</b>
٢٥٨٣٤٥١١٥٢	٢٤٧١٢٩٩٨٢٧	<b>حقوق الأقلية</b>
		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>

تشكل الايضاحات المرفقة جزءا من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الموحدة الأولية  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٠٦	٢٠٠٧	٢٠٠٦	٢٠٠٧	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٣٨٠١١٠٠٦٩٢	٤١٢٠٦٥٤٨٨٢	١٨٥٧٤٢٠٦٨٩	٢٠٩٠٢٨٣٨١٧	المبيعات
(٢١٦٧٣٣٠٥٩٠)	(٢٥٥١٧٦٠٢٨٤)	(١١٤٣١٢٨٤٠)	(١٤٢٨١٢٣٤٠)	تكلفة المبيعات
١٦٣٣٧٧٠١٠٢	١٥٧٤٧٨٠٥٩٨	٧١٤٢٩٨٤٩	٦٦٤٧١٤٧٧	إجمالي الربح
(٧٧٤٣٣٠٦٤٧)	(٨٨٠٧١٠٧٠٩)	(٣٥٨١٦٠١٢٥)	(٤٨٤٨٣٠٧٤٩)	مصاريف بيع وتسويق
(٢٣٠٢٣١٨٤٥)	(٢٦٠٢٦٥٠٦٢٥)	(١٠٠٦٤٩٤٧٣)	(١٤٨٣١٨٥٤)	مصاريف عمومية وإدارية
٦٢٧٧١١٠٦١٠	٤٣١٤١٠٢٦٤	٢٤٩٦٤٠٢٥١	٣١٥٥٨٧٤	الدخل من العمليات الرئيسية
-	٢٢٠٦٤٩٠٦٤٩	-	٢١٠١١٠٤٩٣	الدخل من الاستثمارات، صافي
(٥٤٦٣٠٦٨٠)	-	(٥٤٦٣٠٦٨٠)	-	مصاريف إعادة الهيكلة
٢٠٢٩٥٠٢٨٣	١٠٢٦٢٠٩٩٨	١٠٣٦٠٦٠٨	٥١٦٠٥٩٥	إيرادات أخرى
٥٩٠٥٤٣٠٢١٣	٦٧٠٥٣٠٩١١	٢٠٠٥٣٧٠١٧٩	٢٤٧٨٣٠٩٦٢	الدخل قبل حساب حصة شركاء الأقلية
(٢٧٨٢٠٧٧٩)	(٤٩٧٤٠٢٣٥)	(١٤٢٤٠٥٧١)	(٢٠١٨١٠٨٠٤)	في صافي دخل الشركات التابعة
٥٦٧٦٠٤٣٤	٦٢٠٧٩٠٦٧٦	١٩٠١٢٠٦٠٨	٢٢٠٦٠٢١٥٨	حصة شركاء الأقلية في صافي دخل
				الشركات التابعة
				صافي دخل الفترة
٠٠٩٤٦	١٠٠٣٤	٠٣١٩	٠٣٧٧	ربح السهم

تشكل الايضاحات المرفقة جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية .

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

٢٠٠٦ ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠٠٧ ريال سعودي (غير مراجعة)	
٥٦٧٦٠٤٣٤	٦٢٠٧٩٦٧٦	النشاطات التشغيلية:
٧٥٨٩٨١٤	٩٠٧٤٨٢٤	صافي دخل الفترة
٢٤٧٣٤٩٣	٤٧٩٥٧٠١	التعديلات لـ:
-	٢٠٣٦٠٩	استهلاك
(٤٠٩٩٤١)	(١٤٠٧٠)	إطفاء
٨١١٢٤٧٩	٩٥٧٩١٥٣	الحصة في خسائر شركة زميلة
٧٤٥٢٦٢٧٩	٨٥٧١٨٨٩٣	ارباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣٦٣١٨١٩٨)	(٧٢٩٩٦٨٨١)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١١٠٠٣٢١٢)	٢٧٠٩٨١٧٥	مدينون تجاريون
(٤٧٩٣٨٨)	(١٣٤٥٤٦٢)	بضاعة
(١٨٤٠٩١٠)	(٢٢٢٩٤٩٣)	مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
(١٣٠٣٩٨٦١)	٢٥٥٤٠٩٨٤	أرصدة أطراف ذات علاقة
(١٣٥٩٧٤٦٤)	(١٢٥٠٤٥٦١)	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(١٧٥٢٧٥٤)	٤٩٢٨١٦٥٥	مخصص زكاة وضريبة دخل
		صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية:
(٨٩٧٤٨٥٩)	(٧٩٨٢٢٦٧٦)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٤١٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠	بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٠٥٦٧٥	(١٥٦٨١٤١)	صافي التغير في الموجودات غير الملموسة
(٦٠٠)	١٩٩	صافي التغير في الاستثمارات
(٨٤٥٩٧٨٤)	(٩٥٢٨٦١٨)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الإستثمارية
		النشاطات التمويلية:
-	٧٠٣٣٦٠٠٠	متحصلات من تمويل مرابحة
(٤٠٨٧٣٢٦٠)	(٥٦٠٥٤٢٧٣)	صافي التغير في المبالغ المستحقة للمساهمين وتوزيعات
١٩٢٤٠٥٥	(٢٤٧٧٥٢)	الأرباح المقترحة
(١٤٠٠٠٠٠)	(١٤٠٠٠٠٠)	حقوق الأقلية
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٤٠٣٤٩٢٠٥)	١٢٦٣٣٩٧٥	صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التمويلية
(٥٠٥٦١٧٤٣)	٥٢٣٨٧٠١٢	الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
١٢٠٢٧٠٧٩٢	١٣٠٦٦٣٤٣١	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٦٩٧٠٩٠٤٩	١٨٣٠٥٠٤٤٣	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
		معلومات إضافية عن معاملات غير نقدية:
١٢١٦٠٨٧٥٨	(٢٨٤٤٢٤٤٩)	(خسائر) مكاسب غير محققة عن إعادة تقويم الاستثمارات في
-	٨٥٢٤٠١٢	الأوراق المالية المتاحة للبيع، صافي
		مبالغ محولة من مشاريع تحت التنفيذ إلى الموجودات غير الملموسة
		تشكل الايضاحات 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧

٢٠٠٦ ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠٠٧ ريال سعودي (غير مراجعة)	
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي نظامي
٤٥,٣٢٦,٤٩١	٥٠,٥٧٨,١٥٦	إحتياطي اتفاقي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي عام
مكاسب غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع:		
أ) المكاسب غير المحققة للشركة		
٧٩٨,٥٧٤,١٧٣	٧١٠,١٠٥,٣٥٩	الرصيد في بداية الفترة
١٢١,٦٠٨,٧٥٨	٢٢٦,٣٠٩,٤٣٩	المكاسب غير المحققة للفترة، صافي الإستبعادات
-	(٧٥٩,٤٣٣,٣١٣)	
٩٢٠,١٨٢,٩٣١	١٧٦,٩٨١,٤٨٥	الرصيد في نهاية الفترة
ب) الحصة في المكاسب غير المحققة من الإستثمار في شركة تابعة		
-	٥٠٤,٦٨١,٤٢٥	المكاسب غير المحققة
٩٢٠,١٨٢,٩٣١	٦٨١,٦٦٢,٩١٠	إجمالي المكاسب غير المحققة
الأرباح المبقاة:		
٨٤,٣٦٨,٣٤٤	١١٤,٠٥١,٧٧١	الرصيد في بداية الفترة
٥٦,٧٦٠,٤٣٤	٦٢,٠٧٩,٦٧٦	صافي دخل الفترة
(٥٦,٢٢٠,٢٣٥)	(٥٥,٢٢٣,٩١٨)	توزيعات أرباح
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٨٣,٥٠٨,٥٤٣	١١٩,٥٠٧,٥٢٩	الرصيد في نهاية الفترة
٢,١٦٩,٠١٧,٩٦٥	١,٩٧١,٧٤٨,٥٩٥	حقوق المساهمين

تشكل الايضاحات 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)  
٣٠ يونيو ٢٠٠٧

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	تحت التأسيس	شركة دواءكم السعودية (*)

(\*) شركة مساهمة مقلدة تحت التأسيس بموجب خطاب معالي وزير التجارة والصناعة رقم ٧١/ق وتاريخ ١٣/٣/١٤٢٨هـ.

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 ٢٠٠٦ ، 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  
٣٠ يونيو ٢٠٠٧

## 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) والشركات التابعة لها (المجموعة) المذكورة في الإيضاح (١) أعلاه.
- 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.
- 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.

### المدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للقاتورة ناقصا المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يتعذر تحصيل المبالغ بالكامل. تشطب الديون المدومة 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
- تكاليف المواد والعمالة المباشرتين زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي باستخدام التكاليف المعيارية والتي تقارب المتوسط المرجح.
- بضاعة تامة الصنع وقيد التصنيع



الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة) - تتمه  
٣٠ يونيو ٢٠٠٧

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 إلتزامات (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. تقيد/ ترحل التغييرات في القيمة العادلة إلى قائمة التغييرات في حقوق المساهمين الموحدة. يحمل الانخفاض غير المؤقت في قيمة الإستثمارات على قائمة الدخل الموحدة الأولية. تقيد 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

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

#### ج) الإستثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي التي تمتلك فيها الشركة استثماراً طويلاً 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 والاحتياطات والأرباح المبقاة للشركة الزميلة لفترة ما بعد الشراء بناءً على آخر قوائم مالية لها.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة) - تتمه  
٣٠ يونيو ٢٠٠٧

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

الممتلكات والآلات والمعدات / الاستهلاك

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم. ويجري احتساب 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٪

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.

الموجودات غير الملموسة / الإطفاء

تطفاً أتعاب الاستشارات والمعرفة الفنية ومصاريف تطوير المنتجات وبرامج الحاسب الآلي، التي اعتبرت موجودات غير ملموسة، بطريقة القسط الثابت على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها أو سبعة سنوات أيهما أقل.

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، وتطفاً 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  
٣٠ يونيو ٢٠٠٧

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

### الزكاة وضريبة الدخل

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

يتم تحميل مخصص الزكاة الخاص بالشركة والشركات التابعة لها المدرجة في هذه القوائم المالية على حسابات الملكية العائدة للمساهمين السعوديين، بينما يتم تحميل مخصص ضريبة الدخل على حساب الملكية للمساهمين الأجنبي. تقييد 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 الصناديق 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. تقييد 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.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة) - تتمه  
٣٠ يونيو ٢٠٠٧

### ٣ - نتائج الأعمال

أن نتائج الفترة الأولية لا تمثل مؤشرا دقيقا لنتائج الأعمال السنوية.

### 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.

الإنتاج الطبي والدوائي		
ريال سعودي	الاستثماري ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٧		
٤١٣,٩١٧,٨٨٠	٢٢,٦٤٩,٦٤٩	٤٣٦,٥٦٧,٥٢٩
١٥٧,٤٧٨,٥٩٨	-	١٥٧,٤٧٨,٥٩٨
٢١١,٨٤٨,٩٥٦	-	٢١١,٨٤٨,٩٥٦
١,٠٥٩,٣٥٣,٩٥٧	١,٤١١,٩٤٥,٨٧٠	٢,٤٧١,٢٩٩,٨٢٧
٤٨٦,٢١٩,٧٣٧	-	٤٨٦,٢١٩,٧٣٧
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦		
٣٨٢,٤٠٥,٩٧٥	-	٣٨٢,٤٠٥,٩٧٥
١٦٣,٣٧٧,١٠٢	-	١٦٣,٣٧٧,١٠٢
١٩٩,١٩٧,٢٤٤	-	١٩٩,١٩٧,٢٤٤
٩٣٤,٠٢٩,٤٧١	١,٦٤٩,٤٢١,٦٨١	٢,٥٨٣,٤٥١,١٥٢
٣٩٨,٨٧٧,١٠٨	-	٣٩٨,٨٧٧,١٠٨

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة) - تتمه  
٣٠ يونيو ٢٠٠٧

٤ - المعلومات القطاعية - تتمة

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 والزكاة وضريبة 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.