

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

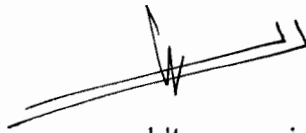
## تقرير فحص القوائم المالية الموحدة الأولية

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

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) (الشركة) وشركاتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠٠٧ 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)

رئيس الدائرة  
د. عبدالله عبدالرحمن باعشن

مدير مكتب الإدارة المعرفية



الرياض: ٢٦ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ  
(١٤ أبريل ٢٠٠٧)

مدير الإدارة المالية



الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة الأولية  
كما في ٣١ مارس ٢٠٠٧

٢٠٠٦ ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠٠٧ ريال سعودي (غير مراجعة)	
		<b>الموجودات</b>
		الموجودات المتداولة:
١١١٧٨٧٠٥٦٤	٢١٣٨٤٨٧٢٤	نقدية وشبه نقدية
٣٧٤١٧٨٧٧٨	٣٦٧٣١٥٣١٢	مدينون تجاريون
٤٢٠٨٧٩٥	٨٣٥٧٥٤٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٧٦٠١٧١٥٥	١٧١٥٣٨٤١٥	بضاعة
٢٥١٤٨٣٣٦	٢٧٤٩٧١٤٨	مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
-	٧٤٩٦٨٠٠	الاستثمارات المقتناه حتى تاريخ الإستحقاق
٦٩١٣٤٠٦٢٨	٧٩٦٠٥٣٩٤٧	<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
١٩٦٥٦٠٥٧	١٩٣٢٤٠٢٤٤	ذمم مدينة طويلة الأجل
٢٠٧٣٦٨٨٤٦٨	١٩٤٦٨٢٣٤٣٧٦	الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
٧٤٩٧٤٠٠	-	الاستثمارات المقتناه حتى تاريخ الإستحقاق
-	١٢٧٩٨٢٨	الاستثمار في شركة زميله
١٩٩٠٦٣٦٨١	٢١٢٠٠٥٠٢٠	الممتلكات والآلات والمعدات
٥٤٠٣٢٢٣٥	٥٧٨٩٢٢٤٩٤	الموجودات غير الملموسة
٣٠٤٥٧٧٨٤٦٩	٢٠٥٥٤٧٨٩٩٠٩	
		<b>المطلوبات وحقوق الأقلية وحقوق المساهمين</b>
		المطلوبات المتداولة:
١٥٨٧٧٤٠٤٥٨	١٥٤٢٤٧٧٥٥	دائنون
٣٥٥٦١٨٢	٢٤١٦٦٠٩	مبالغ مستحقة الي أطراف ذات علاقة
٣١٦٨٦٣٣٢	٤٥١٨٣٢٣١	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١١٤٣٧٤٠٣	١٤٠٧٥٤٨٠	زكاة
١٠٦٣٧٥٣٥٠	١١٤٦٨٣٨٠٦	مبالغ مستحقة للمساهمين
-	٦٠٢٧١٥٠٠	تمويل بالمرايحة قصير الأجل
٥٦٢٢٠٠٠٩	٥٥٢٢٣٩١٨	توزيعات أرباح مقترحة
٣٦٨٠٤٩٧٣٤	٤٤٦١٠٢٢٩٩	<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٨١١٤١٩٣٣	٨٤٢١٧٨٢٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٤٩١٩١٦٦٧	٥٣٠٣٢٠١٢٤	<b>مجموع المطلوبات</b>
١٤٩٩٠٢٣٢	١٠٤٩١٤٥١	<b>حقوق الأقلية</b>
		حقوق المساهمين:
٦٠٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال (إيضاح ٥)
٣٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠٠	إحتياطي نظامي
٤٥٣٢٦٤٩١	٥٠٥٧٨١٥٦	إحتياطي اتفاقي
٢٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠٠٠	إحتياطي عام
١٣٥١٨٧٣٩١٨	٧٤٦٤٩٤٨٠٧	مكاسب غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم
٦٤٣٩٦١٦١	٩٦٩٠٥٣٧١	الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
٢٥٨١٥٩٦٥٧٠	٢٠١٣٩٧٨٣٣٤	أرباح مبقاة
٣٠٤٥٧٧٨٤٦٩	٢٠٥٥٤٧٨٩٩٠٩	<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  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٠٦	٢٠٠٧	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
١٩٤٣٦٨٠٠٣	٢٠٣٣٧١٠٦٥	المبيعات
١٠٢٤٢٠٧٥٠	١١٢٣٦٣٩٤٤	تكلفة المبيعات
٩١٩٤٧٢٥٣	٩١٠٠٧١٢١	إجمالي الربح
(٤١٦١٧٥٢٢)	(٣٩٥٨٧٩٦٠)	مصاريف بيع وتسويق
(١٢٥٨٢٣٧٢)	(١١٤٣٣٧٧١)	مصاريف عمومية وإدارية
٣٧٧٤٧٣٥٩	٣٩٩٨٥٣٩٠	الدخل من العمليات الرئيسية
٨٥١٨٩٧	١٥٣٨١٥٦	الدخل من الاستثمارات ، صافي
٤٠٦٧٧٨	٧٤٦٤٠٣	إيرادات أخرى
٣٩٠٠٦٠٣٤	٤٢٢٦٩٩٤٩	الدخل قبل حساب حصة شركاء الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة
(١٣٥٨٢٠٨)	(٢٧٩٢٤٣١)	حصة شركاء الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة
٣٧٦٤٧٨٢٦	٣٩٤٧٧٥١٨	صافي دخل الفترة
٠٦٣	٠٦٦	ربح السهم

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 التدفقات النقدية الموحدة الأولية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧

٢٠٠٦ ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠٠٧ ريال سعودي (غير مراجعة)	
		<b>النشاطات التشغيلية:</b>
٣٧٦٤٧٨٢٦	٣٩٤٧٧٥١٨	صافي دخل الفترة
٥١٧٨٧٢٠	٤٤٩٦٥٤٣	التعديلات لـ:
-	٢٣٩٧٩٩٧	استهلاك
٩٤١٢٩٠٨	٢٠٩٣١٧٣	إطفاء
-	(٢٩٨٢٨)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٧٩٣١	الحصة في أرباح شركة زميلة
		خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٥٢٢٣٩٤٥٤	٤٨٤٤٣٣٣٤	
(٣٤٤٨٣٨١٥)	(٤٨١٧٩٠٠٧)	<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
(١٩٤٦٦٣٣)	١٥١٤٨٥٦٤	مدينون تجاريون
(١٨٤٢٩٧٣)	(١٩٠٣٢٣٨)	بضاعة
٣٦١٣٢٤٥	(٧٢٠٩٦٠)	مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
(١٣٢٨٤٣٧٧)	٢٢٨٢٢٨٣٩	أرصدة أطراف ذات علاقة
(٣٧٧٩٩٩١)	(٢٢٤٨)	دائنون مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
		مخصص زكاة وضريبة دخل
٥١٤٩١٠	٣٥٦٠٩٢٨٤	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
(٥٦٧٢٦٦٩)	(٣٥٦٠٩٦٠)	<b>النشاطات الاستثمارية:</b>
١٠٣٦٠٢	(٨٤٨٩٤٩)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٣٨٠٠)	٣٩٩	صافي التغير في الموجودات غير الملموسة
(٥٦٤٢٨٦٧)	(٤٤٠٩٠١٠)	صافي التغير في الاستثمارات
		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الإستثمارية
-	٦٠٢٧١٥٠٠	<b>النشاطات التمويلية:</b>
(٣٣١٣٤٧٩)	(٣٧٩٨٦٨٥)	متحصلات من تمويل مرابحة
١٣٥٨٢٠٨	(٣٠٨٧٧٩٦)	صافي التغير في المبالغ المستحقة للمساهمين وتوزيعات
(١٤٠٠٠٠٠)	(١٤٠٠٠٠٠)	الأرباح المقترحة
		حقوق الأقلية
(٣٣٥٥٢٧١)	٥١٩٨٥٠١٩	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٨٤٨٣٢٢٨)	٨٣١٨٥٢٩٣	صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التمويلية
١٢٠٢٧٠٧٩٢	١٣٠٦٦٣٤٣١	<b>الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية</b>
١١١٧٨٧٥٦٤	٢١٣٨٤٨٧٢٤	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
		<b>معلومات إضافية عن معاملات غير نقدية:</b>
٥٥٣٢٩٩٧٤٥	٣٦٣٨٩٤٤٨	مكاسب غير محققة عن إعادة تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية
-	٨٥٢٤٠١٢	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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ( الخسائر) المكاسب غير المحققة للشركة الرصيد في بداية الفترة المكاسب غير المحققة للفترة، صافي الإستبعادات		
٧٩٨,٥٧٤,١٧٣ ٥٥٣,٢٩٩,٧٤٥ -	٧١٠,١٠٥,٣٥٩ ٣٦,٣٨٩,٤٤٨ (٧٥٩,٤٣٣,٣١٣)	
١,٣٥١,٨٧٣,٩١٨	(١٢,٩٣٨,٥٠٦)	الرصيد في نهاية الفترة
ب ( الحصة في مكاسب غير محققة من إستثمار في شركة تابعة المكاسب غير المحققة		
-	٧٥٩,٤٣٣,٣١٣	
-	٧٥٩,٤٣٣,٣١٣	
١,٣٥١,٨٧٣,٩١٨	٧٤٦,٤٩٤,٨٠٧	إجمالي المكاسب غير المحققة
الأرباح المبقة:		
الرصيد في بداية الفترة صافي دخل الفترة توزيعات أرباح مكافأة أعضاء مجلس الإدارة		
٨٤,٣٦٨,٣٤٤ ٣٧,٦٤٧,٨٢٦ (٥٦,٢٢٠,٠٠٩) (١٤,٠٠٠,٠٠٠)	١١٤,٠٥١,٧٧١ ٣٩,٤٧٧,٥١٨ (٥٥,٢٢٣,٩١٨) (١٤,٠٠٠,٠٠٠)	
٦٤,٣٩٦,١٦١	٩٦,٩٠٥,٣٧١	الرصيد في نهاية الفترة
٢,٥٨١,٥٩٦,٥٧٠	٢,٠١٣,٩٧٨,٣٣٤	مجموع حقوق المساهمين

تشكل الايضاحات المرفقة جزءا 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 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 والوسيطه 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 (٥)

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية الموحدة الأولية وفقاً لأهداف ومفاهيم المحاسبة ومعياري العرض والإفصاح العام الصادر عن وزارة التجارة في المملكة العربية السعودية ومعياري 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  
٣١ مارس ٢٠٠٧

## ٢- السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

### أسس توحيد القوائم المالية

- تشتمل 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، استثماراً طويلاً للأجل 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 عن بنود المطلوبات غير المتداولة وبنود 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 للفاتورة 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 غير
- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
- بضاعة تامة الصنع وقيد التصنيع
- تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي باستخدام 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 ٢٠٠٧

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

#### 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 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 لمبدأ الاستحقاق.

##### ج) الإستثمار في شركة زميلة

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 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  
٣١ مارس ٢٠١٧

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

الممتلكات والآلات والمعدات / الاستهلاك

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك 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

تطفأ 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 مكافأة 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 ٢٠١٧

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 الأجنبيين. تقيد ضرائب الدخل المؤجلة، ان كانت جوهريّة، والناجمة 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. 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.

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 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 إعتمدها 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 الاستثمار في الأوراق المالية المتاحة للبيع والاستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق.

الإجمالي ريال سعودي	الاستثماري ريال سعودي	الإنتاج الطبي والدوائي ريال سعودي
		كما في ٣١ مارس ٢٠٠٧
٢٠٥٦٥٥٦٢٤	١٥٣٨١٥٦	٢٠٤١١٧٤٦٨
٩٢٥٤٥٢٧٧	١٥٣٨١٥٦	٩١٠٠٧١٢١
		الإيرادات
		إجمالي الربح
		صافي القيمة الدفترية للممتلكات
٢١٢٠٠٥٠٢٠	-	٢١٢٠٠٥٠٢٠
٢٥٥٤٧٨٩٩٠٩	١٤٧٧٠١١٠٠٤	١٠٧٧٧٧٨٩٠٥
٥٣٠٣٢٠١٢٤	-	٥٣٠٣٢٠١٢٤
		وآلات والمعدات
		إجمالي الموجودات
		إجمالي المطلوبات
		كما في ٣١ مارس ٢٠٠٦
١٩٥٦٢٦٦٧٨	٨٥١٨٩٧	١٩٤٧٧٤٧٨١
٩٢٧٩٩١٥٠	٨٥١٨٩٧	٩١٩٤٧٢٥٣
		الإيرادات
		إجمالي الربح
		صافي القيمة الدفترية للممتلكات
١٩٩٥٦٣٦٨١	-	١٩٩٥٦٣٦٨١
٣٠٤٥٧٧٨٤٦٩	٢٠٨١١٨٥٨٦٨	٩٦٤٥٩٢٦٠١
٤٤٩١٩١٦٦٧	-	٤٤٩١٩١٦٦٧
		وآلات والمعدات
		إجمالي الموجودات
		إجمالي المطلوبات

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 ٢٠٠٧

٤ - المعلومات القطاعية - تتمه

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 - تجزئة أسهم الشركة

طبقاً لقرار هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٠٦، تم تجزئة أسهم الشركة وذلك بواقع خمسة أسهم لكل سهم اعتباراً من ١٥ أبريل ٢٠٠٦. وعليه، زاد رأس مال الشركة من ١٢ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ٥٠ ريال سعودي للسهم إلى ٦٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم. وقد تم تعديل ربح السهم بأثر رجعي طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

٦ - إيضاحات أخرى

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

٧ - أرقام المقارنة

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