

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات
الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠٠٦

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 ٢٠٠٦ وقائمة الدخل الموحدة الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ وقوائم التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية 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 فحصا محدودا وفقا 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 نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساسا الى 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

عبدالعزیز عبدالرحمن السويلم
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٢٧٧)



عبدالله عبدالرحمن باعشن
د/عبدالله عبدالرحمن باعشن

الرياض: ١٥ جمادى الآخرة ١٤٢٧
(١١ يوليو ٢٠٠٦)

مدير الإدارة المالية

محمد علي الكريدي

د/عبدالله عبدالرحمن باعشن (٦٦)، عبدالعزیز عبدالرحمن السويلم (٢٧٧)
عبدالعزیز سعود الشبيبي (٣٣٩)

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة الأولى
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦

(غير مراجعة) ٢٠٠٥ ريال سعودي	(غير مراجعة) ٢٠٠٦ ريال سعودي	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة:
		نقدية وشبه نقدية
		مدينون تجاريون
		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
		بضاعة
		مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
		مجموع الموجودات المتداولة
		ذمم مدينة طويلة الأجل
		الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
		الاستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق
		المتلكات والآلات والمعدات
		الموجودات غير الملموسة
٥٩٩٥٢٤٧٣	٦٩٧٠٩٠٤٩	
٣٤٩٥٨١٨٦٠	٣٧٤٩٨٤٢٣٢	
٨١٠٧٧٣٨	٧٧٨١٣٣٢	
١٣٩٦١٤٥١٣	١٨٥٠٧٣٧٣٤	
١٩٨٢١٩٣٨	٢٣٧٨٤٧٥١	
٥٧٧٠٧٨٥٢٢	٦٦١٣٣٣٠٩٨	
١٦٤٨٣٦٢٦	٢٠٦٨٤٩٨٦	
١٣٧٥٣٦٣٢٠٨	١٦٤١٩٢٤٢٨١	
٣٧٥٠٠٠٠٠	٧٤٩٧٤٠٠	
٢٠٠٣٧٠٣٢٥	١٩٩٠١٩٧٢٤٤	
٥٦٥٩٢٣٩٣	٥٢٨١٤١٤٣	
٢٢٦٣٣٨٨٠٧٤	٢٥٨٣٤٥١١٥٢	
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة:
		دائنون
		مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة
		مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
		زكاة
		مبالغ مستحقة للمساهمين
		مجموع المطلوبات المتداولة
		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		مجموع المطلوبات
		حقوق الأقلية
		حقوق المساهمين:
		رأس المال (إيضاح ٥)
		إحتياطي نظامي
		إحتياطي اتفاقي
		إحتياطي عام
		مكاسب غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم
		الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
		أرباح مبقاة
		مجموع حقوق المساهمين
١٣٤١٧٣٣٥٥٩	١٦٠٢٧٥٩٩٢	
٢٥٣١٠٥١	١٦٧٤٥٦٤	
٢٤١٦٥٩٠٢	٣٠٤٢٩٣١٤	
٤٨٣٤٥٤١	١٦١٩٩٣٠	
١١٦٩٤١٤٧٣	١٢٥٠٣٥٨٠٤	
٢٨٢٦٤٦٥٢٦	٣١٩٠٣٥٦٠٤	
٧٤٠٠٩٣٩٢	٧٩٨٤١٥٠٤	
٣٥٦٦٥٥٩١٨	٣٩٨٨٧٧١٠٨	
١٤٦٢٣٧٠٥	١٥٥٥٦٠٧٩	
٦٠٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠٠	
٣٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠٠	
٤٠٥١٩٠٠٩	٤٥٣٢٦٤٩١	
٢٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠٠٠	
٦٦٨٥٠٠٥٦٠	٩٢٠١٨٢٩٣١	
٦٣٠٨٨٨٨٢	٨٣٥٠٨٥٤٣	
١٨٩٢١٠٨٤٥١	٢١٦٩٠١٧٩٦٥	
٢٢٦٣٣٨٨٠٧٤	٢٥٨٣٤٥١١٥٢	

تشكل الايضاحات المرفقة جزءا من هذه القوائم المالية الموحدة الأولى
سبيماكو - الدوائية

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 ٢٠٠٦

للفتة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
(غير مراجعة) ٢٠٠٥	(غير مراجعة) ٢٠٠٦	(غير مراجعة) ٢٠٠٥	(غير مراجعة) ٢٠٠٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١٨٧٦١٤٣١	٣٨٠١١٠٦٩٢	١٥٢٧٦٤٧٢٧	١٨٥٧٤٢٦٨٩	المبيعات
(١٨٤٧٦٦٣١٤٧)	(٢١٦٧٣٣٥٩٠)	(٩٣١٨٧٥٣١)	(١١٤٣١٢٨٤٠)	تكلفة المبيعات
١٣٣٩٩٨٢٨٤	١٦٣٣٧٧١٠٢	٥٩٥٧٧١٩٦	٧١٤٢٩٨٤٩	إجمالي الربح
(٥٨٩٤٢٩٨٩)	(٧٧٤٣٣٦٤٧)	(٢٨٨٥٩٤٧٠)	(٣٥٨١٦١٢٥)	مصاريف بيع وتسويق
(٢٠١٧٠٩٦٧)	(٢٣٢٣١٨٤٥)	(١٠٣٨٥٠٨٠)	(١٠٦٤٩٤٧٣)	مصاريف عمومية وإدارية
٥٤٨٨٤٣٢٨	٦٢٧١١٦١٠	٢٠٣٣٢٦٤٦	٢٤٩٩٦٤٢٥١	الدخل من العمليات الرئيسية
٢٩٨٧٧١٢	-	٢٩٨٧٧١٢	-	الدخل من الاستثمارات، صافي
-	(٥٩٤٦٣٦٨٠)	-	(٥٩٤٦٣٦٨٠)	مصاريف إعادة الهيكلة
٤٠٣١١٨١	٢٢٩٥٢٨٣	١٨٣٥٠٠٢	١٠٣٦٦٠٨	إيرادات أخرى
٦١٩٠٣٢٢١	٥٩٥٤٣٢١٣	٢٥١٥٥٣٦٠	٢٠٥٣٧١٧٩	الدخل قبل حساب حصة شركاء الأقلية
(٢٢٣٦٠٥٢)	(٢٧٨٢٧٧٩)	(٨٧٠٦٥٣)	(١٤٢٤٥٧١)	في صافي دخل الشركات التابعة
٥٩٦٦٧١٦٩	٥٦٧٦٠٤٣٤	٢٤٢٨٤٧٠٧	١٩١١٢٦٠٨	حصة شركاء الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة
٠٩٩٤	٠٩٤٦	٠٤٠٥	٠٣١٩	صافي دخل الفترة
				ربح السهم (إيضاح ٥)

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦

(غير مراجعة) ٢٠٠٥ ريال سعودي	(غير مراجعة) ٢٠٠٦ ريال سعودي	
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي نظامي
٤٠,٥١٩,٠٠٩	٤٥,٣٢٦,٤٩١	إحتياطي اتفاقي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي عام
		مكاسب غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع :
٣٤٢,٤٦٦,٤٨٨	٧٩٨,٥٧٤,١٧٣	الرصيد في بداية الفترة
٣٢٦,٠٣٤,٠٧٢	١٢١,٦٠٨,٧٥٨	المكاسب غير المحققة خلال الفترة
٦٦٨,٥٠٠,٥٦٠	٩٢٠,١٨٢,٩٣١	الرصيد في نهاية الفترة
		الأرباح المبقة:
٦٠,٤٦٢,٨٤١	٨٤,٣٦٨,٣٤٤	الرصيد في بداية الفترة
٥٩,٦٦٧,١٦٩	٥٦,٧٦٠,٤٣٤	صافي دخل الفترة
(٥٥,٦٤١,١٢٨)	(٥٦,٢٢٠,٢٣٥)	توزيعات أرباح
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦٣,٠٨٨,٨٨٢	٨٣,٥٠٨,٥٤٣	الرصيد في نهاية الفترة
١,٨٩٢,١٠٨,٤٥١	٢,١٦٩,٠١٧,٩٦٥	مجموع حقوق المساهمين

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 ٢٠٠٦

(غير مراجعة) ٢٠٠٥ ريال سعودي	(غير مراجعة) ٢٠٠٦ ريال سعودي	
		النشاطات التشغيلية:
٥٩,٦٦٧,١٦٩	٥٦,٧٦٠,٤٣٤	صافي دخل الفترة
		التعديلات لـ:
١٠,٧٥٠,٧٧٨	١٠,٠٦٣,٣٠٧	استهلاك وإطفاء
٤,٦٣٧	(٤٠٩,٩٤١)	(ربح) خسارة ناتجة عن استبعاد/بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٥٢٧,٣٠٦	٨,١١٢,٤٧٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٥,٩٤٩,٨٩٠	٧٤,٥٢٦,٢٧٩	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٥٥,٤٨١,٩٥٩)	(٣٦,٣١٨,١٩٨)	مدينون
(١,٠٥١,٣٩٦)	(١١,٠٠٣,٢١٢)	بضاعة
٣,٦٩٩,٩٤٢	(٤٧٩,٣٨٨)	مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
٤٠,٠٦٣	(١,٨٤٠,٩١٠)	مبالغ مستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة
٤,٨٩٧,٨٢٥	١٤١,٨٥٠	دائنون
(٤,١٨٢,٥٧٢)	(١٣,١٨١,٧١١)	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(١٠,٤٣٧,٥٧٨)	(١٣,٥٩٧,٤٦٤)	مخصص الزكاة
١٣,٤٣٤,٢١٥	(١,٧٥٢,٧٥٤)	صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية:
(١١,٦٨٢,٥٦٧)	(٨,٩٧٤,٨٥٩)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	٤١٠,٠٠٠	بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٦٠٤,٤٥١)	١,٠٥٦,٧٥٥	صافي التغير في الموجودات غير الملموسة
(١١,٠٩١,٦٤٥)	(٦٠٠)	صافي التغير في الاستثمارات
(٢٤,٣٧٨,٦٦٣)	(٨,٤٥٩,٧٨٤)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الإستثمارية
		النشاطات التمويلية:
(٤١,٠٧٦,٢٨٤)	(٤٠,٨٧٣,٢٦٠)	صافي التغير في المبالغ المستحقة للمساهمين وتوزيعات
٤٧٢,٠٥٢	١,٩٢٤,٠٥٥	الأرباح المقترحة
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	التغير في حقوق الأقلية
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٤٢,٠٠٤,٢٣٢)	(٤٠,٣٤٩,٢٠٥)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
(٥٢,٩٤٨,٦٨٠)	(٥٠,٥٦١,٧٤٣)	النقص في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
١١٢,٩٠١,١٥٣	١٢٠,٢٧٠,٧٩٢	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
٥٩,٩٥٢,٤٧٣	٦٩,٧٠٩,٠٤٩	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠٠٦

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	الشركة التابعة	رقم السجل التجاري	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي
١٠٠٪	شركة أراك للرعاية الصحية المحدودة (أراك)	١٠١٠٠٧٥٣٢٠	المملكة العربية السعودية	بيع وتوزيع منتجات "الدوائية - سبيماكو"
٥١٪	الشركة العربية لصناعة المنتجات الطبية المحدودة (عناية)	١٠١٠٠٨٩٠٥٢	المملكة العربية السعودية	إنتاج المستلزمات الطبية الإستهلاكية
١٠٠٪	شركة الصناعات الدوائية للتطوير (٥)	١٠١٠٢١٩٧٢٦	المملكة العربية السعودية	إنشاء مراكز طبية
١٠٠٪	شركة الصناعات الدوائية للتسويق (٥)	١٠١٠٢١٩٧٢٥	المملكة العربية السعودية	تجارة الجملة والتجزئة في الصناعات الكيماوية
١٠٠٪	شركة الصناعات الدوائية للتوزيع (٥)	١٠١٠٢١٩٧٢٢	المملكة العربية السعودية	تجارة الجملة والتجزئة في الأجهزة الطبية والصناعات الكيماوية

(*) تأسست هذه الشركات خلال الربع الثاني من عام ٢٠٠٦ ولم تبدأ أي نشاط تجاري كما في تاريخ هذه القوائم المالية.

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 ٢٠٠٥ ، 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 ٢٠٠٦

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، 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 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 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 للمعايير 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.

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 غيار
- 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 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
٣٠ يونيو ٢٠٠٦

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 الشركة 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. تقيّد/ ترحل التغيرات في القيمة العادلة إلى قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية. يحمل الانخفاض غير المؤقت في قيمة الإستثمارات على قائمة الدخل الموحدة الأولية. تقيّد 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 المقنتاة ، فإنه يتم محاسبتها على أساس طريقة المتوسط المرجح.

ب) الإستثمارات المقنتاة حتى تاريخ الاستحقاق

تقيّد الإستثمارات المقنتاة حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة، المعدلة بالخصم أو العلاوة إن وجدت. يتم تكوين مخصص لأي انخفاض دائم في قيمة هذه الإستثمارات. وتقيّد 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.

الممتلكات والآلات والمعدات / الإستهلاك

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٪

الموجودات غير الملموسة / الإطفاء

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.

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 ٢٠٠٦

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

الإيجارات التشغيلية

تدرج دفعات عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف في قائمة الدخل الموحدة الأولية ، وتطفاً بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار .

الزكاة وضريبة الدخل

أن الزكاة وضريبة الدخل هي التزام على المساهمين السعوديين والمساهم الأجنبي، على التوالي. يتم تحميل مخصص الزكاة الخاص بالشركة وبالشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية على حسابات الملكية العائدة للمساهمين السعوديين، بينما يتم تحميل مخصص ضريبة الدخل على حساب الملكية للمساهم الأجنبي. تقيد ضرائب الدخل المؤجلة، ان كانت جوهرياً، 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 الأولية. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الموحدة الأولية.

النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع المراهحة 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. كما يتم قيد الإيرادات الأخرى عند تحقيقها.

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 ٢٠٠٦

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

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.

٣ - نتائج الأعمال

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

٤ - المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات 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.

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	الاستثماري	الإنتاج الطبي والدوائي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦
٣٨٢٤٠٥٩٧٥	-	٣٨٢٤٠٥٩٧٥	الإيرادات
١٦٣٣٧٧١٠٢	-	١٦٣٣٧٧١٠٢	إجمالي الربح
			صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات
١٩٩١٩٧٢٤٤	-	١٩٩١٩٧٢٤٤	إجمالي الموجودات
٢٥٨٣٤٥١١٥٢	١٦٤٩٩٤٢١٦٨١	٩٣٤٠٢٩٤٧١	إجمالي المطلوبات
٣٩٨٨٧٧١٠٨	-	٣٩٨٨٧٧١٠٨	
			كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥
٣٢٥٧٨٠٣٢٤	٢٩٨٧٧١٢	٣٢٢٧٩٢٦١٢	الإيرادات
١٣٦٩٨٥٩٩٦	٢٩٨٧٧١٢	١٣٣٩٩٨٢٨٤	إجمالي الربح
			صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات
٢٠٠٣٧٠٣٢٥	-	٢٠٠٣٧٠٣٢٥	إجمالي الموجودات
٢٢٦٣٣٨٨٠٧٤	١٤١٢٨٦٣٢٠٨	٨٥٠٢٤٨٦٦	إجمالي المطلوبات
٣٥٦٦٥٥٩١٨	-	٣٥٦٦٥٥٩١٨	

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 ٢٠٠٦

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 - 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 والزكاة وضريبة الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة، يتم تحميلها على حقوق المساهمين سنوياً وذلك عند اعتماد القوائم المالية المراجعة من قبل المساهمين.
- بناءً على موافقة الجمعية العامة غير العادية لشركة التصنيع الوطنية للبتروكيماويات (شركة مستثمر بها) على الإندماج الكامل بشركة التصنيع الوطنية مقابل إصدار أسهم في شركة التصنيع الوطنية، أصبحت الشركة شريكاً إستراتيجياً في شركة التصنيع الوطنية بحصة تقدر بـ ١٢,٢٢٧,٦٠٠ سهم أي بنسبة (٢٥.٥٪) من رأس مال شركة التصنيع الوطنية.
- قامت الشركة خلال الربع الثاني من عام ٢٠٠٦ بتقديم طلب إلى وزارة التجارة والصناعة للموافقة على تأسيس شركة مساهمة سعودية مغلقة بإسم شركة (دواءكم) السعودية برأس مال قدره ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (مكون من أسهم عينية ونقدية) تمتلكها الدوائية وشركاتها التابعة بالكامل. وسوف يختص نشاط هذه الشركة بالعمل في مجال صناعة المواد الأولية والوسيطه من مصادر بتروكيماوية وما إليها من صناعات تابعة ومكمله بعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات ذات العلاقة.

٧ - أرقام المقارنة

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