

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

تقرير فحص القوائم المالية الموحدة الأولية إلى السادة / مساهمي الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (الدوائية - سبيماكو) (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 سبتمبر ٢٠٠٦ وقائمة الدخل الموحدة الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ وقوائم التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الموحدة الأولية لفترة التسعة 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
عبدالعزیز عبدالرحمن السويلم
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٢٧٧)



د/ عبدالرحمن باعشن
عبدالله

الرياض: ١٩ رمضان ١٤٢٧ هـ
(١١ أكتوبر ٢٠٠٦)

مدير الإدارة المالية

محمد علي الكريدي

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

(غير مراجعة) ٢٠٠٥ ريال سعودي	(غير مراجعة) ٢٠٠٦ ريال سعودي	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة:
١٣٤٤٣٩٤٣٧	٧٥٢٣١٠١٩	نقدية وشبه نقدية
٣١٩٤٨٠٨٤٥	٣٤٧٨٣٧٧٨٣	مدينون تجاريون
١٠٢٦١٨٦٦	٩٥٤٥٢٥٥	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٦٥١٢٩٧٧٣	١٩٨٤٧٨١٠٠	بضاعة
٢١٥١٤٣٠٢	٢٥٦٣٩٢٤٤	مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
٦٥٠٨٢٦٢٢٣	٦٥٦٧٣١٤٠١	مجموع الموجودات المتداولة
١٤٨٨١٥٨٧	١٩٥١٣٦٨٦	ذمم مدينة طويلة الأجل
١٤٧٠٣٩٧٠٥٤	٢٢١٨٠٨٩٦١٣	الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
١٨٧٥٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠٠	الاستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق
٢٠٥٥٣٨١٨	٢٠٢٢٤٦٥٨٦	المتلكات والآلات والمعدات
٥٥٨٠٤١٣٤	٥١٦٨٣٤٨٠	الموجودات غير الملموسة
٢٤١١٢١٢٨١٦	٣١٥٥٧٦٤٧٦٦	
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة:
١٤٠٣٣٣٤١٨	١٣٨٣٤٥٥١٥	دائنون
٥٠٧٥٤٣١	٢٢٦٩٩٦٤	مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة
٢٥٧٩١٠٩٤	٢٨٤٨٧٥٧٥	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٤٨٣٤٥٤١	١٦١٩٩٣٠	زكاة
١١٢٢٧٣٠٧٦	١٢٠٢٧٠٩٦٤	مبالغ مستحقة للمساهمين
٢٨٨٣٠٧٥٦٠	٢٩٠٩٩٣٩٤٨	مجموع المطلوبات المتداولة
٧٦٠٣٦٣٧٧	٨١٥٦١٥٥٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٦٤٣٤٣٩٣٧	٣٧٢٥٥٥٥٠٣	مجموع المطلوبات
١٤١٩٥٦١٦	١٥٤٦٣٢١٣	حقوق الأقلية
		حقوق المساهمين:
٦٠٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال (إيضاح ٥)
٣٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠٠	إحتياطي نظامي
٤٥٠١٩٠٠٠٩	٤٥٠٣٢٦٤٩١	إحتياطي اتفاقي
٢٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠٠٠	إحتياطي عام
٧٨٨٣٨٢٥٠٤	١٤٩٥١٠٠٠٤٥	مكاسب غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم
٨٣٧٧١٧٥٠	١٠٧٣١٩٥١٤	الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع، صافي
٢٠٣٢٦٧٣٢٦٣	٢٧٦٧٧٤٦٦٠٥٠	أرباح مبقاة
٢٤١١٢١٢٨١٦	٣١٥٥٧٦٤٧٦٦	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)
قائمة الدخل الموحدة الأولية
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		للاثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
(غير مراجعة) ٢٠٠٥	(غير مراجعة) ٢٠٠٦	(غير مراجعة) ٢٠٠٥	(غير مراجعة) ٢٠٠٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥٩٨٩٢٤٢٨	٥٣٦٦٨٢٢٤٩	١٤١١٣٠٩٩٧	١٥٦٥٧١٥٥٨	المبيعات
(٢٦٦٩٠٧٣٤٢)	(٣٠٨٨٠٤٧٥٤)	(٨٢١٤٤١٩٥)	(٩١٧٨٨٦٩٠)	تكلفة المبيعات
١٩٢٩٨٥٠٨٦	٢٢٧٨٧٧٤٩٥	٥٨٩٨٦٨٠٢	٦٤٧٨٢٨٦٨	إجمالي الربح
(٨٦٦٢٨٥٣٥)	(١٠٨٨٢٤٥٨٥)	(٢٧٦٨٥٥٤٦)	(٣١٣٩٠٩٣٨)	مصاريف بيع وتسويق
(٢٩٤٦٩٠٨٦)	(٣٢٧١٣٩٢٢)	(٩٢٩٨١١٩)	(٩٠٩٤٠٠٧)	مصاريف عمومية وإدارية
٧٦٨٨٧٤٦٥	٨٦٣٣٨٩٨٨	٢٢٠٠٣١٣٧	٢٤٢٩٧٩٢٣	الدخل من العمليات الرئيسية
١٩٧٩٨٢٤	-	(١٠٠٧٨٨٨)	-	(الخسارة) الدخل من الاستثمارات، صافي
-	(٤٧٩٣١٣٥)	-	-	مصاريف إعادة الهيكلة
٥٠٥٤٧١١	٣١٨٥٧٣١	١٠٢٣٥٣٠	٨٩٠٤٤٨	إيرادات أخرى
٨٣٩٢٢٠٠٠	٨٤٧٣١٥٨٤	٢٢٠١٨٧٧٩	٢٥١٨٨٣٧١	الدخل قبل حساب حصة شركاء الأقلية
(٣٥٧١٩٦٣)	(٤١٥٩٩١٢)	(١٣٣٥٩١١)	(١٣٧٧١٣٣)	في صافي دخل الشركات التابعة
٨٠٣٥٠٠٣٧	٨٠٥٧١٦٧٢	٢٠٦٨٢٨٦٨	٢٣٨١١٢٣٨	حصة شركاء الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة
١٣٣٩	١٣٤٣	٠٣٤٥	٠٣٩٧	صافي دخل الفترة
				ربح السهم

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
٤٤٥,٩١٦,٠١٦	٦٩٦,٥٢٥,٨٧٢	المكاسب غير المحققة خلال الفترة، صافي
٧٨٨,٣٨٢,٥٠٤	١,٤٩٥,١٠٠,٠٤٥	الرصيد في نهاية الفترة
الأرباح المبقاة:		
٦٠,٤٦٢,٨٤١	٨٤,٣٦٨,٣٤٤	الرصيد في بداية الفترة
٨٠,٣٥٠,٠٣٧	٨٠,٥٧١,٦٧٢	صافي دخل الفترة
(٥٥,٦٤١,١٢٨)	(٥٦,٢٢٠,٥٠٢)	توزيعات أرباح
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٨٣,٧٧١,٧٥٠	١٠٧,٣١٩,٥١٤	الرصيد في نهاية الفترة
٢,٠٣٢,٦٧٣,٢٦٣	٢,٧٦٧,٧٤٦,٠٥٠	مجموع حقوق المساهمين

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦

(غير مراجعة) ٢٠٠٥ ريال سعودي	(غير مراجعة) ٢٠٠٦ ريال سعودي	
		النشاطات التشغيلية:
٨٠,٣٥٠,٠٣٧	٨٠,٥٧١,٦٧٢	صافي دخل الفترة
		التعديلات لـ:
١٣,٩٥١,٧٧٠	١٣,٦٩٤,٧٧٨	استهلاك وإطفاء
٨,١٤٢	(٤٢٧,٣٣٣)	(ربح) خسارة ناتج عن استبعاد / بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٥٥٤,٢٩١	٩,٨٣٢,٥٣٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠,١٨٦,٤٢٤	١٠,٣٦٧,١٦٤	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٣,٧٧٨,٩٠٥)	(٨,٠٠٠,٤٤٩)	مدينون
(٢٦,٥٦٦,٦٥٦)	(٢٤,٤٠٧,٥٧٨)	بضاعة
٢,٠٠٧,٥٧٨	(٢,٣٣٣,٨٨١)	مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
٤٣,٠٣١٥	(٣,٠٠٩,٤٣٣)	مبالغ مستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة
١١,٠٥٧,٦٨٤	(١,٨١٧,٤٨٨)	دائنون
(٢,٥٥٧,٣٨٠)	(٣,٥٠٩,٥٨٩)	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
(١٠,٤٣٧,٥٧٨)	(١٣,٥٩٧,٤٦٤)	مخصص الزكاة
٥٢,٠١٩,٢٩٨	١٥,٤١٠,٧٦٥	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية:
(١٥,٨٠٥,١٩٠)	(١٥,٦٥٥,٩٩٢)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	٤٢٩,٠٠٠	بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٨١,٥٥٩)	١,٢٣٦,٣٣٨	صافي التغير في الموجودات غير الملموسة
٣٢,٥٠٦,٤٥٣	(١,٢٥٣,١٩٩)	صافي التغير في الاستثمارات
١٦,٦١٩,٧٠٤	(١٥,٢٤٣,٨٥٣)	صافي النقدية (المستخدمة في) من النشاطات الإستثمارية
		النشاطات التمويلية:
(٤٥,٧٤٤,٦٨١)	(٤٥,٦٣٧,٨٧٤)	صافي التغير في المبالغ المستحقة للمساهمين وتوزيعات
٤٣,٩٦٣	١,٨٣١,١٨٩	الأرباح المقترحة
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	التغير في حقوق الأقلية
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٤٧,١٠٠,٧١٨)	(٤٥,٢٠٦,٦٨٥)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
٢١,٥٣٨,٢٨٤	(٤٥,٠٣٩,٧٧٣)	(النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١١٢,٩٠١,١٥٣	١٢٠,٢٧٠,٧٩٢	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١٣٤,٤٣٩,٤٣٧	٧٥,٢٣١,٠١٩	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

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)
٣٠ سبتمبر 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	النشاط الرئيسي	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 (*)

(*) 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 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 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 سبتمبر 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.

الدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاكتوراة ناقصا المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل . 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
- 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 سبتمبر 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. تقيد/ 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. 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. وتقيد 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 التراكم. 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 سبتمبر 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، 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 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 جزء أساسي 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 سبتمبر 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 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	الاستثماري	الإنتاج الطبي والدوائي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦		
٥٣٩ر٨٦٧ر٩٨٠	-	٥٣٩ر٨٦٧ر٩٨٠
٢٣١ر٠٦٣ر٢٢٦	-	٢٣١ر٠٦٣ر٢٢٦
٢٠٢ر٢٤٦ر٥٨٦	-	٢٠٢ر٢٤٦ر٥٨٦
٣ر١٥٥ر٧٦٤ر٧٦٦	٢ر٢٢٥ر٥٨٩ر٦١٣	٩٣٠ر١٧٥ر١٥٣
٣٧٢ر٥٥٥ر٥٠٣	-	٣٧٢ر٥٥٥ر٥٠٣
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥		
٤٦٦ر٩٢٦ر٩٦٣	١ر٩٧٩ر٨٢٤	٤٦٤ر٩٤٧ر١٣٩
٢٠٠ر٠١٩ر٦٢١	١ر٩٧٩ر٨٢٤	١٩٨ر٠٣٩ر٧٩٧
٢٠٠ر٥٥٣ر٨١٨	-	٢٠٠ر٥٥٣ر٨١٨
٢ر٤١١ر٢١٢ر٨١٦	١ر٤٨٩ر١٤٧ر٠٥٤	٩٢٢ر٠٦٥ر٧٦٢
٣٦٤ر٣٤٣ر٩٣٧	-	٣٦٤ر٣٤٣ر٩٣٧

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

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.
- 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 ١٢٢٧٦٠٠ ريال سعودي (٢٥٪) 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 والوسيطات من مصادر بتروكيماوية وما إليها من صناعات تابعة ومكملة بعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات ذات العلاقة.

٧ - أرقام المقارنة

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