

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات  
الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)  
٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٠٧ وقائمة الدخل الموحدة الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ وقوائم التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين 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 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 الطعيمي  
محاسب قانوني  
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



محمد سعود  
مدير إدارة المرفق  
إبراهيم بن رشيد العيش

رئيس الشركة  
د. عبدالله عبدالرزاق عبدالقادر

الرياض: ١٠ شوال ١٤٢٨هـ  
(٢٢ أكتوبر ٢٠٠٧)  
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 ٢٠٠٧

٢٠٠٦ ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠٠٧ ريال سعودي (غير مراجعة)	
		<b>الموجودات</b>
		الموجودات المتداولة:
٧٥٢٣١٠١٩	١٠٠٩٧٢٩٢٩	نقدية وشبه نقدية
٣٤٧٨٣٧٧٨٣	٣٨٧٠٩٥٧٠٤	مدينون تجاريون
٩٥٤٥٢٥٥	١٠٥٩٩٩٩٢	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٩٨٤٧٨١٠٠	١٨٠٩٠٩٩١٨	بضاعة
٢٥٦٣٩٢٤٤	٣٠٠١٠٧٢٤	مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
٦٥٦٧٣١٤٠١	٧٠٩٥٨٩٢٦٧	<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
١٩٥١٣٦٨٦	٢١٧٣١٦٧٨	ذمم مدينة طويلة الأجل
٢٠٢١٨٠٨٩٦١٣	١٨٥٥٢٩١٦٨٣٣	الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
-	٩٥٠٣٩١	الاستثمار في شركة زميلة
٧٥٠٠٠٠٠	-	الاستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق
٢٠٢٢٤٦٥٨٦	٢٠٨٩٦٥٣٦٠	الممتلكات والآلات والمعدات
٥١٦٨٣٤٨٠	٥٤٨٨٨٢٤٠	الموجودات غير الملموسة
٣١٥٥٧٦٤٧٦٦	٢٥٤٩٠٤١٧٦٩	
		<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
		المطلوبات المتداولة:
١٣٨٣٤٥٥١٥	١٤٤٨٣٣٣٥٠	دائنون
٢٢٦٩٩٦٤	٣٧٨٨٩٩٩	مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة
٢٨٤٨٧٥٧٥	٣٦٢١٨٤٦٩	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١٦١٩٩٣٠	١٥٧٣١٦٧	زكاة
١٢٠٢٧٠٩٦٤	١١٦٧٨٢٠٧٠	مبالغ مستحقة للمساهمين
٢٩٠٩٩٣٩٤٨	٣٠٣١٩٦٠٥٥	<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٨١٥٦١٥٥٥	٩٤٤٢٨٦٧٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٧٢٥٥٥٥٠٣	٣٩٧٦٢٤٧٢٥	<b>مجموع المطلوبات</b>
		حقوق المساهمين:
٦٠٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال
٣٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠٠	إحتياطي نظامي
٤٥٣٢٦٤٩١	٥٠٥٧٨١٥٦	إحتياطي اتفاقي
٢٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠٠٠	إحتياطي عام
١٤٩٥١٠٠٠٤٥	٨١٩١٩٩٢٨٣	مكاسب غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم
١٠٧٣١٩٥١٤	١٤٦٠٢٧٤٩٨	الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
٢٧٦٧٧٤٦٠٥٠	٢١٣٥٨٠٤٩٣٧	أرباح مبقاة
١٥٤٦٣٢١٣	١٥٦١٢١٠٧	<b>حقوق المساهمين</b>
٢٧٨٣٢٠٩٢٦٣	٢١٥١٤١٧٠٤٤	<b>حقوق الأقلية</b>
٣١٥٥٧٦٤٧٦٦	٢٥٤٩٠٤١٧٦٩	<b>مجموع حقوق المساهمين</b>

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 الدخل الموحدة الأولية  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٠٦	٢٠٠٧	٢٠٠٦	٢٠٠٧	
ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٥٣٦,٦٨٢,٢٤٩	٥٦٢,٠٥٤,٠٣٣	١٥٦,٥٧١,٥٥٨	١٤٩,٣٩٩,١٥١	المبيعات
(٣٠٨,٨٠٤,٧٥٤)	(٣٣٧,٧٤٠,٩٣٣)	(٩١,٧٨٨,٦٩٠)	(٨٢,٥٦٤,٦٤٩)	تكلفة المبيعات
٢٢٧,٨٧٧,٤٩٥	٢٢٤,٣١٣,١٠٠	٦٤,٧٨٢,٨٦٨	٦٦,٨٣٤,٥٠٢	إجمالي الربح
(١٠٨,٨٢٤,٥٨٥)	(١٢٢,٩٥٩,٤٩٥)	(٣١,٣٩٠,٩٣٨)	(٣٤,٨٨٧,٧٨٦)	مصاريف بيع وتسويق
(٣٢,٧١٣,٩٢٢)	(٣٤,٠٨٥,١٦٣)	(٩,٠٩٤,٠٠٧)	(٧,٨١٩,٥٣٨)	مصاريف عمومية وإدارية
٨٦,٣٣٨,٩٨٨	٦٧,٢٦٨,٤٤٢	٢٤,٢٩٧,٩٢٣	٢٤,١٢٧,١٧٨	الدخل من العمليات الرئيسية
١,٩٥٤,٤٢٤	٢٦,٥٨٦,٤٠١	-	٣,٩٣٦,٧٥٢	الدخل من الاستثمارات، صافي
(٤,٧٩٣,١٣٥)	-	-	-	مصاريف إعادة الهيكلة
١,٢٣١,٣٠٧	١,٩٩٩,٦٥١	٨٩٠,٤٤٨	٧٣٦,٦٥٣	إيرادات أخرى
٨٤,٧٣١,٥٨٤	٩٥,٨٥٤,٤٩٤	٢٥,١٨٨,٣٧١	٢٨,٨٠٠,٥٨٣	الدخل قبل حساب حصة شركاء الأقلية
(٤,١٥٩,٩١٢)	(٧,٢٥٤,٨٤٩)	(١,٣٧٧,١٣٣)	(٢,٢٨٠,٦١٤)	في صافي دخل الشركات التابعة
٨٠,٥٧١,٦٧٢	٨٨,٥٩٩,٦٤٥	٢٣,٨١١,٢٣٨	٢٦,٥١٩,٩٦٩	حصة شركاء الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة
١,٣٤٣	١,٤٧٧	٠,٣٩٧	٠,٤٤٢	صافي دخل الفترة
				ربح السهم

تشكل الإيضاحات 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

٢٠٠٦ ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠٠٧ ريال سعودي (غير مراجعة)	
		<b>النشاطات التشغيلية:</b>
٨٠٥٧١٦٧٢	٨٨٥٩٩٦٤٥	صافي دخل الفترة
		التعديلات لـ:
١١٢٢١٢٨٥	١٣٧٠٦٩٣٦	استهلاك
٢٤٧٣٤٩٣	٧١٨٠١٣٤	إطفاء
-	٢٩٩٦٠٩	الحصة في خسائر شركة زميلة
(٤٢٧٣٣٣)	(١٢٦٩٩)	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٩٨٣٢٥٣٠	١٢٣٠٤٠١٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠٣٦٧١٦٤٧	١٢٢٠٧٧٦٤٣	
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
(٨٠٠٠٤٤٩)	(٧٠٣٦٦٨٣٣)	مدينون تجاريون
(٢٤٩٤٠٧٥٧٨)	٥٧٧٧٠٦١	بضاعة
(٢٣٣٣٨٨١)	(٤٩١٦٨١٥)	مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
(٣٠٠٩٤٣٣)	(١٥٩١٠١٤)	أرصدة أطراف ذات علاقة
(٣٦٩١٢٠٧٧)	٤٩٤٤٣٦٧٢	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(١٣٥٩٧٤٦٤)	(١٢٥٠٤٥٦١)	مخصص زكاة وضريبة دخل
١٥٩٤١٠٧٦٥	٤٣٩١٩١٥٣	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		<b>النشاطات الاستثمارية:</b>
(١٥٦٥٥٩٩٩٢)	(١٠٢٥٠٤٣٦)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٤٢٩٠٠٠	٢٢٠٠٠	بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٢٣٦٣٣٨	(٢١٠٨٩٥٧)	صافي التغير في الموجودات غير الملموسة
(١٢٥٣١٩٩)	(٤٩٤٨٠٧٨٢)	صافي التغير في الاستثمارات
(١٥٢٤٣٨٥٣)	(١٦٨١٨١٧٥)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الإستثمارية
		<b>النشاطات التمويلية:</b>
(٤٥٦٣٧٨٧٤)	(٥٦٩٢٤٣٤٠)	صافي التغير في المبالغ المستحقة للمساهمين وتوزيعات الأرباح المقترحة
١٨٣١١٨٩	٢٠٣٢٨٦٠	حقوق الأقلية
(١٤٠٠٠٠٠)	(١٤٠٠٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٤٥٢٠٦٦٨٥)	(٥٦٢٩١٤٨٠)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
(٤٥٠٣٩٧٧٣)	(٢٩٦٩٠٥٠٢)	النقص في النقدية وشبه النقدية
١٢٠٢٧٠٧٩٢	١٣٠٦٦٣٤٣١	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٧٥٢٣١٠١٩	١٠٠٩٧٢٩٢٩	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
		<b>معلومات إضافية عن معاملات غير نقدية:</b>
٦٩٦٥٢٥٨٧٢	١٠٩٠٩٣٩٢٤	مكاسب غير محققة عن إعادة تقويم الاستثمارات في الأوراق
-	٩٠٤١٨٨٦	المالية المتاحة للبيع، صافي
		مبالغ محولة من مشاريع تحت التنفيذ إلى الموجودات غير الملموسة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

٢٠٠٦ (غير مراجعة) ريال سعودي	٢٠٠٧ (غير مراجعة) ريال سعودي	
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
٦٩٦,٥٢٥,٨٧٢	٢٣٦,٥٠٦,٢١٢	المكاسب غير المحققة للفترة، صافي
-	(٧٥٩,٤٣٣,٣١٣)	الإستبعادات
١٤٩,٥١٠,٠٠٠	١٨٧,١٧٨,٢٥٨	الرصيد في نهاية الفترة
ب) الحصة في المكاسب غير المحققة من الإستثمار في شركة تابعة		
-	٦٣٢,٠٢١,٠٢٥	المكاسب غير المحققة للفترة، صافي
١٤٩,٥١٠,٠٠٠	٨١٩,١٩٩,٢٨٣	إجمالي المكاسب غير المحققة
الأرباح المبقاة:		
٨٤,٣٦٨,٣٤٤	١١٤,٠٥١,٧٧١	الرصيد في بداية الفترة
٨٠,٥٧١,٦٧٢	٨٨,٥٩٩,٦٤٥	صافي دخل الفترة
(٥٦,٢٢٠,٥٠٢)	(٥٥,٢٢٣,٩١٨)	توزيعات أرباح
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٠٧,٣١٩,٥١٤	١٤٦,٠٢٧,٤٩٨	الرصيد في نهاية الفترة
٢,٧٦٧,٧٤٦,٠٥٠	٢,١٣٥,٨٠٤,٩٣٧	حقوق المساهمين

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)  
٣٠ سبتمبر 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	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 ٢٠٠٦ ، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

أسس توحيد القوائم المالية - تتمه

- الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً طويلاً 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 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
- تكاليف المواد والعمالة المباشرين زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي بإستخدام التكاليف المعيارية والتي تقارب المتوسط المرجح.

#### 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 الالتزامات محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.



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 ٢٠٠٧

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

### 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 طويلاً للأجل 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.

#### 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.

#### الإخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسارة ناتجة عن الإخفاض 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 الإخفاض في قيمة الموجودات بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد والقيمة الدفترية لذلك الأصل. تدرج خسارة الإخفاض في قيمة الموجودات في قائمة الدخل الموحدة الأولية.

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 ٢٠٠٧

## ٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

### 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، وتطفاً بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

### الزكاة وضريبة الدخل

يجنب مخصص للزكاة وضريبة الدخل وفقاً للأنظمة الضريبية والزكوية 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. تقييد 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 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. وبعاد 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 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. 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.

### نتائج الأعمال

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  
٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

#### 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 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧
٥٩٠ر٦٤٠ر٠٨٥	٢٦ر٥٨٦ر٤٠١	٥٦٤ر٠٥٣ر٦٨٤	الإيرادات
٢٥٠ر٨٩٩ر٥٠١	٢٦ر٥٨٦ر٤٠١	٢٢٤ر٣١٣ر١٠٠	إجمالي الربح
			صافي القيمة الدفترية للممتلكات
٢٠٨ر٩٦٥ر٣٦٠	-	٢٠٨ر٩٦٥ر٣٦٠	والآلات والمعدات
٢ر٥٤٩ر٠٤١ر٧٦٩	١ر٥٥٣ر٨٦٧ر٢٢٤	٩٩٥ر١٧٤ر٥٤٥	إجمالي الموجودات
٣٩٧ر٦٢٤ر٧٢٥	-	٣٩٧ر٦٢٤ر٧٢٥	إجمالي المطلوبات
			كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦
٥٣٩ر٨٦٧ر٩٨٠	١ر٩٥٤ر٤٢٤	٥٣٧ر٩١٣ر٥٥٦	الإيرادات
٢٢٩ر٨٣١ر٩١٩	١ر٩٥٤ر٤٢٤	٢٢٧ر٨٧٧ر٤٩٥	إجمالي الربح
			صافي القيمة الدفترية للممتلكات
٢٠٢ر٢٤٦ر٥٨٦	-	٢٠٢ر٢٤٦ر٥٨٦	والآلات والمعدات
٣ر١٥٥ر٧٦٤ر٧٦٦	٢ر٢٢٥ر٥٨٩ر٦١٣	٩٣٠ر١٧٥ر١٥٣	إجمالي الموجودات
٣٧٢ر٥٥٥ر٥٠٣	-	٣٧٢ر٥٥٥ر٥٠٣	إجمالي المطلوبات

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.