

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

هاتف : ٢٧٣٤٧٤٠
فاكس : ٢٧٣٤٧٣٠
www.ey.com/me
رقم الترخيص ٤٥

محاسبون قانونيون
صندوق بريد : ٢٧٣٢٢
برج الفيصلية - الطابق السادس
طريق الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية

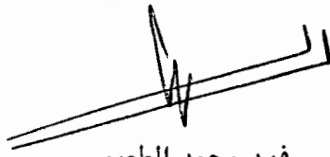
إرنست ويونغ
الدكتور عبدالله عبدالرحمن باعشن - الشريك المنسق

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 ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ وقائمة الدخل الموحدة الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ وقوائم التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية للسنة 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)



الرياض: ٦ محرم ١٤٢٩هـ
(١٥ يناير ٢٠٠٨)

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

٢٠٠٦ ريال سعودي (مراجعة)	٢٠٠٧ ريال سعودي (غير مراجعة)	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة:
١٣٠,٦٦٣,٤٣١	١٧٠,٣٢٠,٧٠٢	نقدية وشبه نقدية
٣٢١,١٤٥,٧٩٦	٤٠٣,٨٧٥,٠٠٦	مدينون تجاريون
٧,٩٧٤,٧٣٩	١٣,٩٢٤,٣٩٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٨٦,٦٨٦,٩٧٩	١٨٩,٠٨٤,١٤٠	بضاعة
٢٥,٥٩٣,٩١٠	٢٨,٢٠٤,٤٨٤	مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
٧,٤٩٧,١٩٩	-	الإستثمارات المقتناة حتى تاريخ الإستحقاق
٦٧٩,٥٦٢,٠٥٤	٨٠٥,٤٠٨,٧٢٢	مجموع الموجودات المتداولة
١٧,٣١٤,٧٥٣	٨,٣٠٣,٠٠١	ذمم مدينة طويلة الأجل
١,٤٣٣,٠٩٤,٩٢٨	٢,٢٨٢,٠٠٠,٣٣٣	الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
-	٧٤٤,٧٧٨	الاستثمار في شركة زميلة
٢٢١,٤٧٣,٠٤٦	٢١٠,٢٨٤,٠٣٨	الممتلكات والآلات والمعدات
٥٠,٩١٧,٥٣٠	٥٣,٢٠٣,١١٠	الموجودات غير الملموسة
٢,٤٠٢,٣٦٢,٣١١	٣,٣٥٩,٩٤٣,٩٨٢	
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة:
١٤١,٣٩١,١٢٦	١٩١,٥٦٠,٠٨٧	دائنون
٢,٧٥٤,٧٦٠	٥,٨٧٤,٩٢٦	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١٤,٠٧٧,٧٢٨	١٤,٨١٨,٤٣١	الزكاة وضريبة الدخل
٣٥,٢١٧,٠٢١	٣٤,٠٥٣,٩٧٥	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١١٨,٤٨٢,٤٩١	١١٦,٣١٠,٢٨٢	مبالغ مستحقة للمساهمين
٣١١,٩٢٣,١٢٦	٣٦٢,٦١٧,٧٠١	مجموع المطلوبات المتداولة
٨٢,١٢٤,٦٥٢	٩٦,٧٤١,٩٦٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٩٤,٠٤٧,٧٧٨	٤٥٩,٣٥٩,٦٦٤	مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين:
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي نظامي
٥٠,٥٧٨,١٥٦	٥٦,٦٣٢,٦٤٥	إحتياطي اتفاقي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي عام
٧١٠,١٠٥,٣٥٩	١,٥٤٨,٢٨٢,٧٨٣	مكاسب غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم
١١٤,٠٥١,٧٧١	١٦٠,١٢٠,٦٢٩	الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
١,٩٩٤,٧٣٥,٢٨٦	٢,٨٨٥,٠٣٦,٠٥٧	أرباح مبقاة
١٣,٥٧٩,٢٤٧	١٥,٥٤٨,٢٦١	حقوق المساهمين
٢,٠٠٨,٣١٤,٥٣٣	٢,٩٠٠,٥٨٤,٣١٨	حقوق الأقلية
٢,٤٠٢,٣٦٢,٣١١	٣,٣٥٩,٩٤٣,٩٨٢	مجموع حقوق المساهمين

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 أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٠٦	٢٠٠٧	٢٠٠٦	٢٠٠٧	
ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	ريال سعودي (غير مراجعة)	
٧٢٧,٨٣٨,٠٤١	٧٩٧,٧٤٧,٩٥٠	١٩١,١٥٥,٧٩٢	٢٣٥,٦٩٣,٩١٧	المبيعات
(٤١٩,٤٢١,٢٨٩)	(٤٧١,١٣٣,٤٠٥)	(١١٠,٦١٦,٥٣٥)	(١٣٣,٣٩٢,٤٧٢)	تكلفة المبيعات
٣٠٨,٤١٦,٧٥٢	٣٢٦,٦١٤,٥٤٥	٨٠,٥٣٩,٢٥٧	١٠٢,٣٠١,٤٤٥	إجمالي الربح
(١٥٩,٧٩٥,٣٣٧)	(١٨١,٦٦٧,٧٠٩)	(٥٠,٩٧٠,٧٥٢)	(٥٨,٧٠٨,٢١٤)	مصاريف بيع وتسويق
(٤٠,٥٣٧,٦٨٥)	(٤٥,٥٩٦,٠٤٣)	(٧,٨٢٣,٧٦٣)	(١١,٥١٠,٨٨٠)	مصاريف عمومية وإدارية
١٠٨,٠٨٣,٧٣٠	٩٩,٣٥٠,٧٩٣	٢١,٧٤٤,٧٤٢	٣٢,٠٨٢,٣٥١	الدخل من العمليات الرئيسية
-	٢٧,٦٨٣,٥٢٢	-	١,٠٩٧,١٢١	الدخل من الاستثمارات، صافي
(٤,٧٩٣,١٣٥)	-	-	-	مصاريف إعادة الهيكلة
٧,٦٢٦,٢٨٢	٢,١٣٩,٧٤٧	٤,٤٤٠,٥٥١	١٤٠,٠٩٦	إيرادات أخرى
١١٠,٩١٦,٨٧٧	١٢٩,١٧٤,٠٦٢	٢٦,١٨٥,٢٩٣	٣٣,٣١٩,٥٦٨	الدخل قبل حساب حصة شركاء الأقلية
(٥,٨٨٣,٥٧٤)	(٨,٠٨٤,٢٧٨)	(١,٧٢٣,٦٦٢)	(٨٢٩,٤٢٩)	في صافي دخل الشركات التابعة
١٠٥,٠٣٣,٣٠٣	١٢١,٠٨٩,٧٨٤	٢٤,٤٦١,٦٣١	٣٢,٤٩٠,١٣٩	حصة شركاء الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة
١,٧٥	٢,٠٢	٠,٤١	٠,٥٤٢	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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧

٢٠٠٦ ريال سعودي (مراجعة)	٢٠٠٧ ريال سعودي (غير مراجعة)	
١٠٥,٠٣٣,٣٠٣	١٢١,٠٨٩,٧٨٤	النشاطات التشغيلية:
١٥,٩٢٨,٦٤٧	١٨,٦١٨,٦٤٢	صافي دخل السنة
٤,٤٧٥,٧٨١	٩,٥٧٨,٩٧٣	التعديلات لـ:
-	٥٠٥,٢٢٢	استهلاك
(٤٣٨,٩٨٨)	(٢٦,٧٠٠)	إطفاء
١,١٥٩,٤٩٤	-	الحصة في خسائر شركة زميلة
١٠,٣٩٥,٦٢٧	١٤,٦١٧,٣١١	أرباح استبعاد/ بيع ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١٣٦,٥٥٣,٨٦٤	١٦٤,٣٨٣,٢٣٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٩,٧٣٠,٩٧٧	(٧٣,٧١٧,٤٥٨)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٢,٦١٦,٤٥٧)	(٢,٣٩٧,١٦١)	مدينون تجاريون
(٢,٢٨٨,٥٤٧)	(٢,٦١٠,٥٧٤)	بضاعة
(٩٥٤,١٢١)	(٢,٨٢٩,٤٨٥)	مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
(٢٧,١٣٧,٠٢٠)	٤٩,٠٠٥,٩١٥	مبالغ مستحقة إلى / من أطراف ذات علاقة
(١٣,٦١٧,٨٣٨)	(١١,٦٠١,٨١٧)	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٩٩,٦٧٠,٨٥٨	١٢٠,٢٣٢,٦٥٢	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
		صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
(٣٩,٧٤٩,٣٨٢)	(١٧,١٦٦,٤٨١)	النشاطات الاستثمارية:
٥٩٨,٩٣٥	٣٦,٠٠٠	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢,١٣٧,٠٠٦)	بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٢٤٨,٦١٨)	(٤,٤٨٠,٧٨٢)	صافي التغير في الموجودات غير الملموسة
(٤٠,٣٩٩,٠٦٥)	(٢٣,٧٤٨,٢٦٩)	صافي التغير في الاستثمارات
		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الإستثمارية
(٤٧,٤٢٦,٣٧٧)	(٥٧,٣٩٦,١٢٦)	النشاطات التمويلية:
(٥٢,٧٧٧)	١,٩٦٩,٠١٤	صافي التغير في المبالغ المستحقة للمساهمين وتوزيعات الأرباح المقترحة
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	حقوق الأقلية
(٤٨,٨٧٩,١٥٤)	(٥٦,٨٢٧,١١٢)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٠,٣٩٢,٦٣٩	٣٩,٦٥٧,٢٧١	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
١٢٠,٢٧٠,٧٩٢	١٣٠,٦٦٣,٤٣١	الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١٣٠,٦٦٣,٤٣١	١٧٠,٣٢٠,٧٠٢	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
		معلومات إضافية عن معاملات غير نقدية:
(٨٨,٤٦٨,٨١٤)	(٨٣٨,١٧٧,٤٢٤)	مكاسب غير محققة عن إعادة تقويم الاستثمارات في الأوراق
-	٩,٧٢٧,٥٤٧	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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧

٢٠٠٦ ريال سعودي (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:
٥,٢٥١,٦٦٥	٦,٠٥٤,٤٨٩	الرصيد في بداية السنة
٥٠,٥٧٨,١٥٦	٥٦,٦٣٢,٦٤٥	المحول من الأرباح المبقة
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 السنة
(٨٨,٤٦٨,٨١٤)	٣٥٤,٢١٤,٥٤٩	مكاسب (خسائر) غير المحققة للسنة، صافي
-	(٧٥٩,٤٣٣,٣١٣)	الإستبعادات
٧١٠,١٠٥,٣٥٩	٣٠٤,٨٨٦,٥٩٥	الرصيد في نهاية السنة
		ب) الحصة في المكاسب غير المحققة من الإستثمار في شركة تابعة
-	١,٢٤٣,٣٩٦,١٨٨	المكاسب غير المحققة للسنة، صافي
٧١٠,١٠٥,٣٥٩	١,٥٤٨,٢٨٢,٧٨٣	إجمالي المكاسب غير المحققة
		الأرباح المبقة:
٨٤,٣٦٨,٣٤٤	١١٤,٠٥١,٧٧١	الرصيد في بداية السنة
١٠٥,٠٣٣,٣٠٣	١٢١,٠٨٩,٧٨٤	صافي دخل السنة
(٥,٢٥١,٦٦٥)	(٦,٠٥٤,٤٨٩)	المحول إلى الإحتياطي الاتفاقي
(٥٦,٢٢٠,٠٣٩)	(٥٥,٢٢٣,٩١٨)	توزيعات أرباح
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١٢,٤٧٨,١٧٢)	(١٢,٣٤٢,٥١٩)	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١١٤,٠٥١,٧٧١	١٦٠,١٢٠,٦٢٩	الرصيد في نهاية السنة
١,٩٩٤,٧٣٥,٢٨٦	٢,٨٨٥,٠٣٦,٠٥٧	حقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات 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)
٣١ ديسمبر 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 البتروكيمياويات	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٢٣٥٧٣٥	شركة دواءكم السعودية *

* تم خلال الربع الأول من عام ٢٠٠٧ إنشاء هذه الشركة كشركة مساهمة مقلدة.

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
٣١ ديسمبر 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) (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 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 لبدأ 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.

الدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل. 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
- تكاليف المواد والعمالة المباشرتين زائداً المصاريف غير المباشرة
- تكاليف 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 (سيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة) - تتمه
٣١ ديسمبر 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 التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات 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 التغييرات في القيمة العادلة إلى قائمة التغييرات 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 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 المبقة 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 احتساب 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.

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

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 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. تقيد ضرائب الدخل المؤجلة، ان كانت جوهرية، 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 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 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.

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

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.

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 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧
٨٢٧,٥٧١,٢١٩	٢٧,٦٨٣,٥٢٢	٧٩٩,٨٨٧,٦٩٧	الإيرادات
٣٢٦,٦١٤,٥٤٥	-	٣٢٦,٦١٤,٥٤٥	إجمالي الربح
			صافي القيمة الدفترية للممتلكات
٢١٠,٢٨٤,٠٣٨	-	٢١٠,٢٨٤,٠٣٨	والآلات والمعدات
٣,٣٥٩,٩٤٣,٩٨٢	٢,٢٨٢,٧٤٥,١١١	١,٠٧٧,١٩٨,٨٧١	إجمالي الموجودات
٤٥٩,٣٥٩,٦٦٤	-	٤٥٩,٣٥٩,٦٦٤	إجمالي المطلوبات
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦
٧٣٥,٤٦٤,٣٢٣	-	٧٣٥,٤٦٤,٣٢٣	الإيرادات
٣٠٨,٤١٦,٧٥٢	-	٣٠٨,٤١٦,٧٥٢	إجمالي الربح
			صافي القيمة الدفترية للممتلكات
٢٢١,٤٧٣,٠٤٦	-	٢٢١,٤٧٣,٠٤٦	والآلات والمعدات
٢,٤٠٢,٣٦٢,٣١١	١,٤٤٠,٥٩٢,١٢٧	٩٦١,٧٧٠,١٨٤	إجمالي الموجودات
٣٩٤,٠٤٧,٧٧٨	-	٣٩٤,٠٤٧,٧٧٨	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 ديسمبر 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 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.