

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية
(سببماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة الأولية للتسعة أشهر
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ وتقرير الفحص المحدود

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة الأولية للتسعة أشهر
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ وتقرير الفحص المحدود

جدول المحتويات

<u>صفحة</u>	
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الموحدة الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
٣	قائمة الدخل الموحدة الأولية للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
١١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢



المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جنيفا جروب انترناشيونال

تقرير الفحص المحدود

السادة / المساهمين
المحترمين
الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
الرياض - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية المرفقة للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها (شركة مساهمة عامة) كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ وقائمة الدخل الموحدة الأولية للثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ وقائمتي التدفقات النقدية الموحدة الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٦ المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية، إن هذه القوائم المالية الموحدة الأولية هي من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وتم تقديمها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

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 والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، بعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى ابداء الرأي في 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 المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة.

التاريخ : ٢٧ ذو القعدة ١٤٣٣هـ

الموافق : ١٣ أكتوبر ٢٠١٢م

عضو مكتب الإدارة
المحاسبون المتضامنون

المحاسبون المتضامنون

حمود بن علي الربيعان
(ترخيص ٢٢٢)



المدير التنفيذي للشركة

المدير المالي

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
قائمة المركز المالي الموحدة الأولى
(غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
(ريال سعودي)

٢٠١١	٢٠١٢		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة:
٢٠٣,١٥٥,٨١٨	٥٥,٣٧١,٤٤٥	٢	النقد وما في حكمه
٦٢٤,٤٣٦,١٥٧	٧٤٣,٢٣٩,٨٣٢	٢	ذمم مدينة ، صافي
٢٤١,٠٧١,٨٠٤	٢٧٤,٣٢٤,٠٣٧	٢	مخزون ، صافي
٣٦,٣٤١,٢٣٦	٧١,٧٢٩,٦٨٩		المطلوب من أطراف ذوي علاقة
٦٣,٢٨٣,٩٢٠	٦٧,٣٤٠,٩٦٤	٢	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,١٦٨,٢٨٨,٩٣٥	١,٢١٢,٠٠٥,٩٦٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
٢,٢٠٣,٤٥٣,٧٨١	٢,١٦٥,٨٩١,٦٥٩	٢	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٢٨,٦٤٢,٢٣٣	١١١,٩١٣,٢٩١	٢	استثمارات في شركات زميلة
١٩٦,٤٠٥,٤١١	٢٣٤,٠٠٧,٣٧٠	٢	ممتلكات ومعدات ، صافي
٢١,٠٨٠,١٨٢	١٣,٣٤٩,٩٤٢	٢	موجودات غير ملموسة ، صافي
٢,٤٤٩,٥٨١,٦٠٧	٢,٥٢٥,١٦٢,٢٦٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٦١٧,٨٧٠,٥٤٢	٣,٧٣٧,١٦٨,٢٢٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة:
٢١٢,٤١٧,٣٢٧	٢٣٠,٢٢٠,٣٨٢	٢	ذمم دائنة ومصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠		تمويل مرابحة
٤,٦٢٥,٦٨٢	٤,١٨١,٣٥٢		المطلوب لأطراف ذوي علاقة
١,٧٦٧,٨٤١	١٦١,٠٧١	٢	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١٣٠,٥٨٥,٧٠٣	١٣٢,٣٩٦,٤٢٩		توزيعات مستحقة للمساهمين
٣٤٩,٣٩٦,٥٥٣	٤٠٦,٩٥٩,٢٣٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
١٣٧,٨٩٥,٩٤٦	١٥٩,٦١٦,٥٣١	٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٨٧,٢٩٢,٤٩٩	٥٦٦,٥٧٥,٧٦٥		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين:
٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	١	رأس المال
٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	٤١٠,٦٢٥,٠٠٠		احتياطي نظامي
٧٩,٦٥١,٢٥٣	٩٠,٢٢٢,٩١٦		احتياطي اتفاقي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي عام
٢٩١,٧٣٣,٣٤٦	٣٥٦,١٨١,٤٦٧		أرباح مبقاة
			أرباح غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم استثمارات
١,٣٢٤,٥٤٥,٤٩٢	١,٢٨٦,٩٨٣,٣٦٦		في أوراق مالية متاحة للبيع
٣,١١٠,٩٣٠,٠٩١	٣,١٤٨,٣٨٧,٧٤٩		مجموع حقوق المساهمين
١٩,٦٤٧,٩٥٢	٢٢,٢٠٤,٧١٥		حقوق الأقلية
٣,١٣٠,٥٧٨,٠٤٣	٣,١٧٠,٥٩٢,٤٦٤		مجموع حقوق المساهمين وحقوق الأقلية
٣,٦١٧,٨٧٠,٥٤٢	٣,٧٣٧,١٦٨,٢٢٩		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولى

مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للشركة

مدير الإدارة العامة

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة عامة)
 قائمة الدخل الموحدة الأولية
 (غير مراجعة)
 للثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
 (ريال سعودي)

من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر		من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢		
٧٥٣,٣٩٨,٨٦٢	٨١٧,١٨٣,٩٣٠	٢٠٩,٢٤٠,٦١٥	٢٢٧,٣٩٩,٠٠٦	٢	المبيعات
(٣٩٩,٥١٥,٧٧٢)	(٤٠٩,٧٧٧,١٧٢)	(١٠٢,٤٧٩,٢٠٧)	(١١٤,١١٨,٨٣٤)		تكلفة المبيعات
٣٥٣,٨٨٣,٠٩٠	٤٠٧,٤٠٦,٧٥٨	١٠٦,٧٦١,٤٠٨	١١٣,٢٨٠,١٧٢		مجمل الربح
(٢٠٣,٣٨٤,٢٥٩)	(٢٢٩,٩٦٢,٢١٦)	(٦٢,٨٩٧,٩٥٩)	(٦٢,٤٤١,٦٨٠)	٢	مصروفات بيع وتوزيع
(٣٦,٩٢٩,٢٤٩)	(٣٩,٩٥١,٨٠٨)	(١٠,٦٧٨,٣٦٧)	(١١,٢٣٠,٣٨٧)	٢	مصروفات إدارية وعمومية
١١٣,٥٦٩,٥٨٢	١٣٧,٤٩٢,٧٣٤	٣٣,١٨٥,٠٨٢	٣٩,٦٠٨,١٠٥		الدخل من الأعمال الرئيسية
٣٣,٥٩١,٠٦٥	٥٧,٨٧٦,١٣٢	-	-		صافي الدخل من الاستثمارات
(٢,٢٣٩,٠٥٤)	(٦,٥٥٨,٢٤٥)	(٧٦٧,٧٣١)	(٣,٠٣١,٠٢١)		حصة الشركة في خسائر شركات زميلة
٢,٤٠٩,٥٣٣	٣,٦١٤,٧٥٩	٣٢٦,٩٠٢	١١٢,٢٦٥		إيرادات أخرى
١٤٧,٣٣١,١٢٦	١٩٢,٤٢٥,٣٨٠	٣٢,٧٤٤,٢٥٣	٣٦,٦٨٩,٣٤٩		صافي الدخل قبل حصة الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة
(١١,١٢٢,٨٩٥)	(١٣,٤٨٧,٣٨٣)	(٣,٠٠١,٠٤٤)	(٤,٣٤١,٣١٣)		حصة الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة
١٣٦,٢٠٨,٢٣١	١٧٨,٩٣٧,٩٩٧	٢٩,٧٤٣,٢٠٩	٣٢,٣٤٨,٠٣٦		صافي دخل الفترة
٧٨,٤٣٧,٥٠٠	٧٨,٤٣٧,٥٠٠	٧٨,٤٣٧,٥٠٠	٧٨,٤٣٧,٥٠٠		عدد الأسهم العادية
١,٧٤	٢,٢٨	٠,٣٨	٠,٤١	٢	حصة ربح السهم

الرئيس التنفيذي للشركة

مدير الادارة المالية

عضو مجلس الادارة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
(ريال سعودي)

٢٠١١	٢٠١٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١٣٦,٢٠٨,٢٣١	١٧٨,٩٣٧,٩٩٧	صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
١٦,٠٢٧,٠٤٥	١٦,٣٧٣,٩٨٨	استهلاكات
٦,٦٣٢,٣٨٤	٦,٣٥٤,٢٥٩	إطفاءات
٢,٢٣٩,٠٥٤	٦,٥٥٨,٢٤٥	حصة الشركة في خسائر شركات زميلة
(٢٦٥,٠٠٦)	(٢٥,٤٢٥)	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
١٧,٥٥٣,٢٢٩	٢٤,٧٦٢,٣٥٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٧٨,٣٩٤,٩٣٧	٢٣٢,٩٦١,٤١٨	
		التغيرات في بنود رأس المال العامل:
(٦٥,٨١٠,٧٨٨)	(١١٠,٨٣٧,٦٤٨)	ذمم مدينة
(٤١,٠١٣,١٨٢)	(٥٣,٢٥٨,٤٩٩)	مخزون
(٢٢,٥٣٥,٩٨١)	(٣٤,٨٧٠,٦٧٧)	صافي التغير في أرصدة أطراف ذوي علاقة
(٢٥,٥٧٧,١١٨)	(٥,٥٧٦,٤٧٦)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٧,٥٤٥,١٢٧)	(١٣٥,٣٨٤)	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٧,١٤٤,٠٥٤)	(٢٩,٥٩٦,٧٤٤)	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
(٧,٥٧٤,٠٠٤)	(٥,٣٧٣,٣٣٣)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
(٨,٨٠٥,٣١٧)	(٦,٦٨٧,٣٤٣)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٨,٥١٠,٨١٨)	(٣٤,٠٤٧,٦٦٦)	شراء ممتلكات ومعدات
٢٦٥,٠٠٦	٢٦,٦٠٠	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢,٠٩٣,٨١٥)	(١٣٢,٩٠٥)	صافي التغير في الموجودات غير الملموسة
(١٦,٠٢٦,٦١٨)	(٩١,٧٩٠,٩٢٢)	صافي التغير في الاستثمارات
(٢٦,٣٦٦,٢٤٥)	(١٢٥,٩٤٤,٨٩٣)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	تمويل مرابحة، صافي
(١٠٧,٦٣٩,٣٣٨)	(١٤٨,٠٣٩,٦٣٦)	صافي التغير في المبالغ المستحقة للمساهمين وتوزيعات الأرباح
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٤٠٠,٠٠٠)	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لدى شركة تابعة
٥٩١,٤٨٣	(١٨٧,٩٥٢)	حقوق الأقلية
(١٠٨,٨٤٧,٨٥٥)	(١٠٩,٦٢٧,٥٨٨)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٤٤,٠١٩,٤١٧)	(٢٤٢,٢٥٩,٨٢٤)	صافي النقد المستخدم خلال الفترة
٣٤٧,١٧٥,٢٣٥	٢٩٧,٦٣١,٢٦٩	أرصدة النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٠٣,١٥٥,٨١٨	٥٥,٣٧١,٤٤٥	أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		جدول العمليات غير النقدية
١٥٠,٣٥٧,٢٢٤	(٥٦,٥٨٣,٦٨٦)	(خسائر) / أرباح غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع ، صافي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية

عبدالله بن عبدالعزيز

الرئيس التنفيذي للشركة

مدير الادارة المالية

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
(ريال سعودي)

٢٠١١	٢٠١٢	
٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	رأس المال
٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	الاحتياطي النظامي
٧٩,٦٥١,٢٥٣	٩٠,٢٢٢,٩١٦	الاحتياطي الإتفاقي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الاحتياطي العام
١,١٧٤,١٨٨,٢٦٨	١,٣٤٣,٥٦٧,٠٥٢	أرباح غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع : الرصيد في بداية الفترة (خسائر) / أرباح غير المحققة خلال الفترة
١٥٠,٣٥٧,٢٢٤	(٥٦,٥٨٣,٦٨٦)	
١,٣٢٤,٥٤٥,٤٩٢	١,٢٨٦,٩٨٣,٣٦٦	الرصيد في نهاية الفترة
٢٦٨,٧٦١,٧٩٤	٣٣١,٧٠٦,٠٢٣	الأرباح المبقاة : الرصيد في بداية الفترة
١٣٦,٢٠٨,٢٣١	١٧٨,٩٣٧,٩٩٧	صافي دخل الفترة
(١١١,٢٥١,١٤٨)	(١٥٠,٠٣١,٣٤٣)	توزيعات أرباح
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٤٠٠,٠٠٠)	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لدى شركة تابعة
(١٨٥,٥٣١)	(٣,٠٣١,٢١٠)	تعديلات مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٢٩١,٧٣٣,٣٤٦	٣٥٦,١٨١,٤٦٧	الرصيد في نهاية الفترة
٣,١١٠,٩٣٠,٠٩١	٣,١٤٨,٣٨٧,٧٤٩	مجموع حقوق المساهمين

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للشركة

مدير الادارة العامة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

إيضاح ١ - الوضع النظامي وطبيعة النشاط

تأسست الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم (٨٨٤) والصادر بتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤٠٦هـ الموافق ٢١ يناير ١٩٨٦م.

تمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٦٥٠ والصادر بتاريخ ٦ رجب ١٤٠٦هـ الموافق ١٧ مارس ١٩٨٦م ، ومقرها الرئيسي في مدينة بريدة - القصيم ولها الفروع التالية:

الاسم	السجل التجاري الفرعي
الرياض	١٠١٠١٣٤٢٢٤
جدة	١١٣١٠٠٦٦٥٠١٠١
الدمام	١١٣١٠٠٦٦٥٠١٠٤

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي بقيامها 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.

بلغ رأس المال المدفوع ٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٧٨,٤٣٧,٥٠٠ سهم ، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

تبدأ السنة المالية للشركة في الأول من يناير من كل عام ميلادي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام.

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة الأولية المرفقة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية الملائمة لطبيعة عمل الشركة:

استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الموحدة الأولية من الإدارة استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات وعلى قيم الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات.

وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فرق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذٍ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية.

أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي هي المصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى والمخصصات والمطلوبات المحتملة.

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة الأولية.

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

أسس توحيد القوائم المالية الأولية:

تتضمن القوائم المالية الموحدة الأولية المرفقة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة الموضحة أدناه ، الشركة التابعة هي منشأة تمتلك الشركة فيها أكثر من ٥٠% من رأسمالها أو تسيطر عليها الشركة وتتحقق هذه السيطرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها، كما يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم.

يتم إدراج القوائم المالية للشركة التابعة في القوائم المالية الموحدة الأولية من تاريخ بدء السيطرة وحتى تاريخ فقد هذه السيطرة. يتم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات المالية الهامة التي تمت بين الشركة والشركات التابعة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة الأولية، كما يتم استبعاد أية أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة من المعاملات الداخلية عند توحيد القوائم المالية. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة في نفس تاريخ السنة المالية للشركة وباستخدام سياسات محاسبية متوافقة.

نسبة الملكية الفعلية المباشرة والغير مباشرة (%) في ٣٠ سبتمبر

٢٠١١	٢٠١٢	بلد التأسيس	الاسم
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة أراك للرعاية الصحية المحدودة
٥١	٥١	المملكة العربية السعودية	الشركة العربية لصناعة المنتجات الطبية المحدودة (عناية)
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الصناعات الدوائية للتطوير (*)
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الصناعات الدوائية للتسويق (*)
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الصناعات الدوائية للتوزيع (*)
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة دواءكم السعودية (**)
١٠٠	١٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة سبيماكو مصر للتسويق (*)
١٠٠	١٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة سبيماكو مصر للتوزيع (*)
١٠٠	١٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة سبيماكو إيجيبت (*)

(*) لم تزاوّل أي نشاط تجاري بعد.
(**) تحت التصفية.

النقد وما في حكمه:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتمثل النقد وما في حكمه في أرصدة النقدية بالخبزينة والحسابات الجارية والمرابحات الإسلامية.

الذمم المدينة:

يتم إثبات الذمم المدينة والحسابات المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً منها أي انخفاض في قيمتها.

المخزون:

أ - يتم احتساب تكلفة المواد الخام وقطع الغيار على أساس التكلفة الفعلية ووفقاً لطريقة المتوسط المرجح.
ب - يتم تقييم الإنتاج التام بالتكلفة الفعلية ، أما الإنتاج تحت التشغيل فيتم تقييمه على أساس معياري وفقاً لمرحلة تشغيل المنتج.

مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

يتم إثبات الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً منها أي انخفاض في قيمتها.

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع:

يتم قياس الأوراق المالية المتاحة للبيع في قائمة المركز المالي الموحدة الأولية على أساس القيمة العادلة، هذا ويتم إثبات المكاسب والخسائر غير المحققة في بند مستقل ضمن مكونات حقوق المساهمين الموحدة الأولية.

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

استثمارات في شركات زميلة:

تتضمن القوائم المالية الموحدة الأولية المرفقة الاستثمارات في الشركات الزميلة والتي يكون للشركة عليها تأثير هام ولكن ليست سيطرة ويتم إثباتها وفقا لطريقة حقوق الملكية حيث يتم إثبات الاستثمار عند اقتنائه بتكلفة الاقتناء ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء كما يخفض رصيد الاستثمار بالأرباح الموزعة.

في حالة تجاوز خسائر الاستثمارات في الشركات الزميلة قيمة الاستثمار لا يتم إثبات تلك الخسائر إلا في حالة وجود التزام قانوني أو ضمني لتحمل تلك الخسائر ويتم إثباتها أيضا في حالة الالتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الزميلة.

الممتلكات والمعدات:

تظهر الممتلكات والمعدات بتكلفتها التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم و مجمع الانخفاض في قيمتها، تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل.

يتم رسملة النفقات اللاحقة التي تؤدي إلى زيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للموجودات، ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الدخل الموحدة الأولية كمصروف عند تحملها.

المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد الممتلكات والألات والمعدات يتم تحديدها بمقارنة المتحصلات من استبعاد هذا الأصل مع صافي تكلفته الدفترية ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل الموحدة الأولية .

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات القابلة للاستهلاك بطريقة القسط الثابت وتحميلها على قائمة الدخل الموحدة الأولية وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الموجودات.

وفيما يلي بيان بنسب الاستهلاك لكل نوع من أنواع الممتلكات والمعدات للسنة الحالية وسنة المقارنة:

البيان	نسبة الاستهلاك	البيان	نسبة الاستهلاك
مباني	٣ - ٤%	حاسب آلي	٢٥ %
ألات ومعدات	١٠ - ٣٠%	سيارات	٢٥ %
أثاث ومفروشات وتركيبات	١٠ - ٢٥%		

إن المصروفات الخاصة بالصيانة والإصلاح ، والتي لا تزيد جوهريا من عمر الموجودات ، يتم إدراجها ضمن المصروفات.

موجودات غير ملموسة:

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى العمر الإنتاجي للأصل، والتي يتم تقديرها بناء على تقديرات الإدارة واستنادا إلى المنفعة الاقتصادية للأصل، والتي يتم مراجعتها بشكل دوري للتأكد من ملائمتها.

ذمم دائنة ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

يتم إثبات الذمم الدائنة بالقيمة الاسمية، كما يتم الاعتراف بالمصروفات المستحقة بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتم الاستدراك لمكافأة نهاية الخدمة وفقا لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يتم تحميلها على قائمة الدخل الموحدة الأولية، ويتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الأولية.

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

يتم إثبات وقياس مخصص للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل لكل شركة تابعة على حده، ويتم إثبات وقياس مخصص الزكاة لكل فترة مالية بصورة مستقلة وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة في المملكة، هذا ويتم تسوية مخصص الزكاة في السنة المالية التي يتم خلالها اعتماد الربط النهائي، ويتم إثبات أي فروقات بين مخصص الزكاة والربط النهائي وفق متطلبات معيار العرض والإفصاح العام المتعلقة بالتغيرات المحاسبية.

يتم احتساب الضرائب مستحقة الدفع بناءً على الدخل المعدل والذي يختلف عن صافي الدخل الظاهر في قائمة الدخل بحيث يتم استبعاد بنود من الدخل أو المصروفات والتي تخضع للضريبة أو يتم تنزيلها من الوعاء الضريبي في سنوات أخرى وكذلك فإنه يتم استبعاد البنود المعفاة أو غير الواجب تنزيلها من الوعاء الضريبي.

يتم تحميل حسابات الملكية العائدة للشريك السعودي بمخصص الزكاة الخاص بالشركة وبالشركات التابعة لها المدرجة في هذه القوائم، بينما يتم تحميل حسابات الملكية العائدة للشريك الأجنبي بمخصص ضريبة الدخل.

الاعتراف بالإيراد:

يتم الاعتراف بالإيراد من المبيعات عند تسليم البضائع وإصدار الفواتير للعملاء كما تثبت الإيرادات الأخرى عند تحققها وتتبع الشركة أساس الاستحقاق في إثبات الإيرادات لتحميل الفترات المالية بما يخصها من الإيرادات.

مصروفات البيع والتوزيع:

هي تلك المصروفات الناتجة عن مجهودات الشركة المتعلقة بوظيفة البيع والتسويق.

مصروفات إدارية و عمومية:

هي تلك المصروفات المتعلقة بالإدارة، والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج أو وظيفة البيع والتوزيع وفقاً للمبادئ المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. توزع هذه التكاليف بين تكلفة الإيرادات والمصروفات الإدارية والعمومية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

ربحية السهم:

يتم احتساب ربح السهم العادي بقسمة صافي دخل الفترة على عدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

الأدوات المالية:

يتم تسجيل الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الاتفاقيات التعاقدية للأدوات المالية، وتعكس القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية التي تظهر في القوائم المالية الموحدة الأولية قيمتها العادلة تقريباً، وتحدد القيمة العادلة على أساس موضوعي بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الأولية.

ترجمة العملات الأجنبية:

تمسك حسابات الشركة بالريال السعودي، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف المعلنة للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وبتاريخ المركز المالي الموحد يتم إعادة تقييم أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف المعلنة من البنوك التي تتعامل معها الشركة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال السنة وعن إعادة التقييم وبتاريخ المركز المالي الموحد بقائمة الدخل الموحدة الأولية.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
(ريال سعودي)

إيضاح ٣ - المعلومات القطاعية

- أ - القطاع هو كل جزء أساسي في الشركة تتوافر فيه الشروط الآتية :
- ١ - يكون له نشاط تشغيلي يتحقق عنه إيراد وينتج عنه مصروف.
 - ٢ - تحليل عملياته بشكل مستمر من قبل إدارة الشركة لاتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقويم الأداء.
 - ٣ - توافر المعلومات المالية الخاصة به بشكل منفصل.
- ب - تتعلق المعلومات القطاعية بالنشطة وأعمال الشركة والتي اعتمدها إدارة الشركة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتمشيتها مع طرق إعداد التقارير الداخلية ، وتتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.
- ج - تشمل أصول وخصوم ونتائج أعمال القطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة.
- د - تتكون الشركة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:
- ١ - قطاع الإنتاج الطبي والدوائي - ويشتمل على أنشطة صناعة وإنتاج وتطوير وتسويق الخامات الدوائية والمستلزمات الطبية والصيدلانية وإنتاج المستلزمات الطبية الاستهلاكية.
 - ٢ - القطاع الاستثماري - ويشتمل على نشاط الاستثمار في الشركات الزميلة والاستثمارات في الأوراق المالية.
- هـ - فيما يلي ملخص لأصول وخصوم ونتائج أعمال القطاعات :

الإجمالي	الاستثماري	الإنتاج الطبي والدوائي	البيان
			كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
٨٧٢,١١٦,٥٧٦	٥١,٣١٧,٨٨٧	٨٢٠,٧٩٨,٦٨٩	الإيرادات
٤٠٧,٤٠٦,٧٥٨	-	٤٠٧,٤٠٦,٧٥٨	مجمل الربح
٢٣٤,٠٠٧,٣٧٠	-	٢٣٤,٠٠٧,٣٧٠	صافي الموجودات الثابتة
٣,٧٣٧,١٦٨,٢٢٩	٢,٢٧٧,٨٠٤,٩٥٠	١,٤٥٩,٣٦٣,٢٧٩	إجمالي الموجودات
٥٦٦,٥٧٥,٧٦٥	-	٥٦٦,٥٧٥,٧٦٥	إجمالي المطلوبات
			كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١
٧٨٧,١٦٠,٤٠٦	٣١,٣٥٢,٠١١	٧٥٥,٨٠٨,٣٩٥	الإيرادات
٣٥٣,٨٨٣,٠٩٠	-	٣٥٣,٨٨٣,٠٩٠	مجمل الربح
١٩٦,٤٠٥,٤١١	-	١٩٦,٤٠٥,٤١١	صافي الموجودات الثابتة
٣,٦١٧,٨٧٠,٥٤٢	٢,٢٣٢,٠٩٦,٠١٤	١,٣٨٥,٧٧٤,٥٢٨	إجمالي الموجودات
٤٨٧,٢٩٢,٤٩٩	-	٤٨٧,٢٩٢,٤٩٩	إجمالي المطلوبات

تتركز الأصول التشغيلية للشركة ، بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية والسوق الرئيسي لمنتجات الشركة هو منطقة الشرق الأوسط ومن غير الممكن من الناحية العملية الإفصاح عن المعلومات الخاصة بكل منطقة جغرافية تتم فيها نشاطات الشركة.

إيضاح ٤ - توزيعات الأرباح والذكاة وضريبة الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

إن توزيعات الأرباح والذكاة وضريبة الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة يتم تحميلها على حقوق المساهمين سنوياً وذلك بعد اعتماد القوائم المالية المدققة من قبل الجمعية العمومية .

إيضاح ٥ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

إن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة الأولية تشمل النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى وتمويل مرابحة، والذمم الدائنة والمطلوبات المستحقة .

القيمة العادلة:

هي القيمة التي يمكن فيها مبادلة أصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعاه وراغبة في المعاملات على أسس تجارية . كما يتم تصنيف الأدوات المالية للشركة وفقاً لطريقة التكلفة التاريخية ، ويمكن أن تنشأ فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيم العادلة . تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً قيمها الدفترية .

مخاطر العملات :

هي المخاطر الناجمة عن تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة هي في الغالب بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وبما أن الريال السعودي مرتبط بشكل فعال مع الدولار الأمريكي، فإن مخاطر الصرف أيضاً تدار بشكل فعال .

مخاطر الائتمان :

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. لقد تم إيداع النقد لدى البنوك الوطنية والمتعددة الجنسيات مع تصنيفات ائتمانية جيدة تظهر مخاطر الائتمان على الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .

مخاطر السيولة :

هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على الأموال اللازمة لمقابلة الالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنجم مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة مقاربة لقيمتها العادلة. إن إدارة الشركة تراقب متطلبات السيولة على أساس منظم وتضمن توفر الأموال الكافية لمواجهة أية التزامات مستقبلية .

إيضاح ٦ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتتفق مع العرض المستخدم للفترة الحالية.