

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية
(سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة الأولية
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
وتقرير الفحص المحدود

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو- الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة الأولية وتقرير الفحص المحدود
للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

جدول المحتويات

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الموحدة الأولية (غير مراجعة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٤
٣	قائمة الدخل الموحدة الأولية (غير مراجعة) لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية (غير مراجعة) لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية (غير مراجعة) لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
١٠-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤



المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل هي جنييفا جروب انترناشيونال

تقرير الفحص المحدود

المحترمين

السادة / المساهمين

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

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية المرفقة للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها (شركة مساهمة عامة) "الشركة" كما هي عليه في ٣١ مارس ٢٠١٣ والقوائم الموحدة الأولية للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة من ١ إلى ٣ المتعتبرة 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. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدى مثل هذا الرأي.

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يبين 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: ١٠ جمادى الآخرة ١٤٣٥ هـ
الموافق: ١٠ إبريل ٢٠١٤ م

المحاسبون المتضامنون

حمود بن علي الربيعان
(ترخيص ٢٢٢)



عضو جنييفا جروب انترناشيونال

الرئيس التنفيذي للشركة

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو- الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
قائمة المركز المالي الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٤
(ريال سعودي)

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة:
٧٠,٩٦٦,٣٠٦	١٥٢,٩٤١,٥٣٩	٢	النقد وما في حكمه
٧٧٣,٠٨١,٣٣٩	٨٦٧,٢٣٠,٨٨٤	٢	ذمم مدينة ، صافي
٢٢٦,٥٤٣,٣٥٧	٢٩٠,٩٩٤,٣٥٨	٢	مخزون ، صافي
٦٩,١٠٥,٦٩٤	١٠٢,٩٠٤,٩٩٦		المطلوب من أطراف ذوي علاقة
٩٤,٧١٧,٨٢٦	١٠٧,٣٤٥,٤٩٩	٢	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٢٨٤,٤١٤,٥٢٢	١,٥٢١,٤١٧,٢٧٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
٢,٢٠٥,٢٩٧,١٢٩	٢,٦٦٣,٩٨٣,١٢١	٢	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١٠٦,٢٣٢,٥٩٦	١١٠,٨٦٣,٤٧٧	٢	استثمارات في شركات زميلة
٢٣٧,١١٧,٢٣٦	٢٦٥,٩٦٥,٠٤٠	٢	ممتلكات والآلات ومعدات ، صافي
٩,٢٥٠,٤٩١	٣,٠٩٤,٣٠٥	٢	سجودات غير ملموسة ، صافي
٢,٥٥٧,٨٩٧,٤٥٢	٣,٠٤٣,٩٠٥,٩٤٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٨٤٢,٣١١,٩٧٤	٤,٥٦٥,٣٢٣,٢١٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة:
١١,٠٩٥,٩٠٦	٦,٨١١,٩٧٢		المطلوب لأطراف ذوي علاقة
٢١١,٩٩٣,٦٢٨	٢٦٨,١١٦,٥٩٧	٢	ذمم دائنة ومصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٧,٤٧١,٥١٩	٥٢,١٢٣,٤٨٦	٢	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١٤١,٧٢٨,٣٧٧	١٤٩,٥٠٣,٩٢٤		توزيعات مستحقة للمساهمين
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		تمويل بنكي
٣٩٢,٢٨٩,٤٣٠	٥٧٦,٥٥٥,٩٧٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
١٧٢,٢٤٥,٧٠٦	١٨١,١٩٨,٩٠٠	٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٦٤,٥٣٥,١٣٦	٧٥٧,٧٥٤,٨٧٩		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين:
٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠		رأس المال
٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	٤١٠,٦٢٥,٠٠٠		احتياطي نظامي
١٠٦,٨٥٤,٥٦١	١١٥,١٩٥,٥٩٩		احتياطي اتفاقي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي عام
٤٢٩,٣٢٥,٦٤٢	٤٨٦,٧٥٦,٧١١		أرباح مبقاة
١,٣١٤,٩٥١,٦٨٩	١,٧٧٣,٩٣٧,٦٨٥	٢	أرباح غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٣,٢٦١,١٣١,٨٩٢	٣,٧٩٠,٥٨٩,٩٩٥		مجموع حقوق المساهمين
١٦,٦٤٤,٩٤٦	١٦,٩٧٨,٣٤٥		حقوق الأقلية
٣,٢٧٧,٧٧٦,٨٢٨	٣,٨٠٧,٥٦٨,٣٤٠		مجموع حقوق الملكية
٣,٨٤٢,٣١١,٩٧٤	٤,٥٦٥,٣٢٣,٢١٩		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

ان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية

أ.ع.و

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو- الدوائية) والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة عامة)
 قائمة الدخل الموحدة الأولية
 (غير مراجعة)
 للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
 (ريال سعودي)

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	
٣٦١,٣٧٤,١٦٢ (١٧٦,٧٥٢,٦٣١)	٤٠٢,٢١٤,٣٣٥ (١٩٥,٨٠٢,٩٥٣)	٢	المبيعات تكلفة المبيعات
١٨٤,٦٢١,٥٣١	٢٠٦,٤١١,٣٨٢		مجمل الربح
(٩٥,٨٥٣,٣٢٢) (١٨,١٢٦,٥٣٨)	(١٠٨,٤٦٣,٩٧٨) (١٩,٦٠٥,٩٦٥)	٢ ٢	مصروفات بيع وتسويق وتوزيع مصروفات إدارية وعمومية
٧٠,٦٤١,٦٧١	٧٨,٣٤١,٧٣٩		الدخل من التشغيل
(١,٠٩٧,٦٩٩) ١,٦٥٧,٩٥٧	(١,٢١١,٨٣٨) ٥١٢,٤٤٦	٢	حصة الشركة في خسائر شركات زميلة
-	٢١,٤٢٣,٠٠٠	٢	إيرادات أخرى
-	(٣٧٢,٢١١)		الدخل من الاستثمارات تكاليف تمويل
٧١,٢٠١,٩٢٩	٩٨,٦٩٣,١٣٦		صافي الدخل قبل حصة الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة
(٨,٠٥٤,٠١٩)	(٧,٥٢٧,٩٥٠)		حصة الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة
٦٣,١٤٧,٩١٠	٩١,١٦٥,١٨٦		صافي دخل الفترة
٧٨,٤٣٧,٥٠٠	٧٨,٤٣٧,٥٠٠		عدد الأسهم العادية
١,٨١	١,١٦	٢	نصيب السهم العادي من صافي دخل الفترة

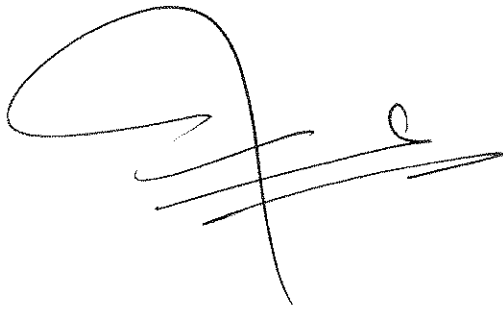
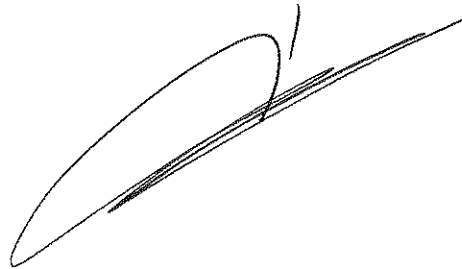
الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو- الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
(ريال سعودي)

٢٠١٣	٢٠١٤	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٦٣,١٤٧,٩١٠	٩١,١٦٥,١٨٦	صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
٥,٦٠٠,٤٠٣	٥,٥٧٧,٨١١	استهلاكات
٢,١٠٢,٧٣٤	١٩٧,٣٠٤	إطفاءات
١,٠٩٧,٦٩٩	١,٢١١,٨٣٨	حصة الشركة في خسائر شركات زميلة
-	-	أرباح استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
١٢,٣٣٨,٤٤١	٧,٥١١,٠٠٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٤,٢٨٧,١٨٧	١٠٥,٦٦٣,١٤٤	
		التغير في بنود رأس المال العامل:
(١٠٢,٧١٨,٢١٣)	(١٣٣,٢٥٩,٠٠٨)	الزيادة في الذمم المدينة
٦,٩١٠,٤٤٨	١٤,٦٠٧,٤٩٧	النقص في المخزون
٥,٧٧٣,٤١٤	(١٦,١١٦,٦٢٥)	صافي التخيز في أرصدة أطراف ذوي علاقة
(٣٤,٣٤٩,٣٠٩)	(٢٦,٤٣٤,٩٥٧)	الزيادة في مسروقات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٣١,٥٣٧,٣٥٥)	٤٤,٤٨٤,٧٦٧	الزيادة / (النقص) في ذمم دائنة ومسروقات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٢٣,٤٧٢,٩٠٥)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٣,٦٥٥,٣١٦)	(٦,٠٦٦,١٦٢)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
(٧٥,٢٨٩,١٤٤)	(٤٠,٥٩٤,٢٤٩)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٣,٤٦٤,٠٨٦)	(٧,٥٢٩,٩٣٨)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
-	٧,٦٩٥	المتحصل من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
٦٧٠	(٤٤,٤٣٠)	صافي التغير في موجودات غير ملموسة
٢,٩٠٦,٢٧٥	٣٠٦,٦٣١	صافي التغير في الاستثمارات
(٥٥٧,١٤١)	(٧,٢٦٠,٠٤٢)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٩,٧٩٧,٠٤٠	١٣,٠١٧,٣٢٣	صافي التغير في المبالغ المستحقة للمساهمين وتوزيعات الأرباح المقترحة
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المتحصل من / (المسدد إلى) تمويل بالمرابحة
(٤٠٠,٠٠٠)	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لدى شركة تابعة
(٨,٧١٥,٩٨٢)	(١٠,٩٥٧,٠٥٠)	حقوق الأقلية
(١٩,٣١٨,٩٤٢)	٨٢,٠٦٠,٢٧٣	صافي التدفق النقدي المتولد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٩٥,١٦٥,٢٢٧)	٣٤,٢٠٥,٩٨٢	صافي النقد المتولد / (المستخدم) خلال الفترة
١٦٦,١٣١,٥٣٣	١١٨,٧٣٥,٥٥٧	أرصدة النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧٠,٩٦٦,٣٠٦	١٥٢,٩٤١,٥٣٩	أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		جدول العمليات غير النقدية
١٦٧,٤١٢,٩٢٥	١,٤٤٥,٩٨١	أرباح غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع، صافي

ان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو- الدوائية) والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة عامة)
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية
 (غير مراجعة)
 للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
 (ريال سعودي)

٢٠١٣	٢٠١٤	
٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	رأس المال
٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	الاحتياطي النظامي
١٠١,٨٥٤,٥٦١	١١٥,١٩٥,٥٩٩	الاحتياطي الاتفاقي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الاحتياطي العام
		الأرباح المبقاة :
٣٧٠,٣٣٦,٠٣٤	٣٩٥,٥٩١,٥٢٥	الرصيد في بداية الفترة
٦٣,١٤٧,٩١٠	٩١,١٦٥,١٨٦	صافي دخل الفترة
(٤٠٠,٠٠٠)	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لدى الشركات التابعة
(٣,٧٥٨,٣٠٢)	-	حصة الشركة في زكاة وضرية الشركات التابعة
٤٢٩,٣٢٥,٦٤٢	٤٨٦,٧٥٦,٧١١	الرصيد في نهاية الفترة
		أرباح غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع ، صافي :
١,١٤٧,٥٣٨,٧٦٤	١,٧٧٢,١٩١,٧٠٤	الرصيد في بداية الفترة
١٦٧,٤١٢,٩٢٥	١,٤٤٥,٩٨١	صافي الأرباح غير المحققة خلال الفترة
١,٣١٤,٩٥١,٦٨٩	١,٧٧٣,٦٣٧,٦٨٥	الرصيد في نهاية الفترة
٣,٢٦١,١٣١,٨٤٢	٣,٧٩٠,٥٨٩,٩٩٥	إجمالي حقوق المساهمين


ان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣ 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
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

إيضاح ١ - الوضع النظامي وطبيعة النشاط

تأسست الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو- الدوائية) كشركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٨٨٤ وتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤٠٦هـ الموافق ٢١ يناير ١٩٨٦م.

تمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٦٥٠ والصادر بتاريخ ٦ رجب ١٤٠٦هـ الموافق ١٦ مارس ١٩٨٦م، ولها فروع في الرياض وحدة والدمام ومسجلة بالسجلات التجارية ذات الأرقام ١٠١٠١٣٤٢٢٤، ١٠١٠٦٦٥٠/٠٠١، ١١٣١٠٠٦٦٥٠/٠٠٤، على التوالي. إن مقر المركز الرئيسي للشركة في مدينة بريدة - القصيم.

تقوم الشركة بجميع الأعمال والأنشطة في مجال صناعة وإنتاج وتطوير وتسويق الخامات الدوائية والمستحضرات الطبية والصيدلانية ومستلزمات الإنتاج والأجهزة والمستلزمات الطبية والمنتجات البتر وكيميائية الدوائية الأساسية والوسيطه ومشتقاتها وأي استثمارات أخرى ذات الصلة بالصناعات المذكورة داخل وخارج المملكة.

بلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠ ريال 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 وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية الملائمة لطبيعة عمل الشركة:

استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية من الإدارة استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات وعلى قيم الأصول والالتزامات 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 بناءاً 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 والفتترات المستقبلية، عندئذٍ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفتترات المستقبلية.

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

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

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو- الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

أسس توحيد القوائم المالية:

تتضمن القوائم المالية الموحدة الأولية المرفقة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة الموضحة أدناه ، الشركة التابعة هي منشأة تسيطر عليها الشركة وتتحقق هذه السيطرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع منشطتها، 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 حتى 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 وخسائر 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 وغير المباشرة (%) في ٣١ مارس

٢٠١٣	٢٠١٤	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	المملكة العربية السعودية	شركة الدمام الدوائية (**)
١٠٠	١٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة سبيماكو مصر للتوزيع (**)
١٠٠	١٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة سبيماكو إيجيبت (**)
-	١٠٠	الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية	مؤسسة سبيماكو السعودية - الجزائر (*) شركة تحت التصفية (**)

(**) لم تزال هذه الشركات أي نشاط تجاري بعد.

النقد وما في حكمه:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالخبزينة والحسابات الجارية وودائع في البنوك.

المخزون:

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

الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى :

يتم إثبات الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً منها أي الخفاض 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.

استثمارات في شركات زميلة:

تتضمن القوائم المالية الموحدة الأولية الاستثمارات في الشركات الزميلة والتي يكون للشركة تأثير هام عليها ولكن ليست سيطرة ويتم إثباتها وفقاً لطريقة حقوق المساهمين حيث يتم إثبات الاستثمار عند اقتنائه بتكلفة الاقتناء ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب المجموعة 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 أيضاً في حالة الالتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الزميلة.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو- الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
يضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

يضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات:

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بتكلفتها التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم و مخصص الانخفاض في القيمة، تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل. يتم رسمة النفقات اللاحقة التي تؤدي إلى زيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للموجودات، ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الدخل الموحدة كمصروف عند تحملها. المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد الممتلكات والآلات والمعدات يتم تحديدها بمقارنة المتحصلات من استبعاد هذا الأصل مع صافي تكلفته الدفترية ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل الموحدة. يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات القابلة للاستهلاك بطريقة القسط الثابت وتحميله على قائمة الدخل الموحدة وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول. وفيما يلي بيان بنسب الاستهلاك لكل نوع من أنواع الممتلكات والمعدات للسنة الحالية وسنة المقارنة:

النسبة الاستهلاك	البيان	نسبة الاستهلاك	البيان
٢٥ %	حاسب الي	٤ %	المباني
٢٥ %	سيارات	٣٠ %	آلات ومعدات
		٢٠ %	أثاث ومفروشات وتركيبات

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 بناءً على تقديرات الإدارة واستنادا إلى المنفعة الاقتصادية للأصل، والتي يتم مراجعتها بشكل دوري للتأكد من ملائمتها.

مصروفات 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 الزكاة وضريبة الدخل:

يتم إثبات وقياس مخصص الزكاة لكل سنة مالية بصورة مستقلة وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة في المملكة العربية السعودية، 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.

إن مصروف ضريبة الدخل يمثل مجموع الضريبة مستحقة الدفع وضريبة الدخل المؤجلة، لقد تم 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 مخصص الزكاة الخاص بالشركة على حسابات الملكية العائدة للمساهمين السعوديين ، بينما يتم تحميل مخصص ضريبة الدخل على حساب الملكية للمساهم الأجنبي.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

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

الاعتراف بالإيراد:

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

إيجارات تشغيلية :

تصنف الإيجارات التي يحتفظ بموجبها المؤجر على كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل إلى إيجارات تشغيلية، يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار .

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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

المصروفات الإدارية والعمومية :
هي تلك المصروفات المتعلقة بالإدارة، والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج أو وظيفة البيع والتسويق 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 الأصول و الالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الاتفاقيات التعاقدية للأدوات المالية، وتعكس القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المالية التي تظهر في القوائم المالية الموحدة قيمتها العادلة تقريباً، وتحدد القيمة العادلة على أساس موضوعي في تاريخ قائمة المركز المالي الموحد.

ترجمة العملات الأجنبية:
تمسك حسابات الشركة بالريال السعودي، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف المعلنة للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفي تاريخ المركز المالي الموحد يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات 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 العام وعن إعادة التقييم في تاريخ المركز المالي الموحد بقائمة الدخل الموحدة.

المعلومات القطاعية:

- أ - القطاع هو كل جزء أساسي في الشركة تتوفر 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 بأنشطة وأعمال الشركة والتي اعتمدها إدارة الشركة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتمشيقها مع طرق إعداد التقارير الداخلية ، وتتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.
- ج - تشمل موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال القطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو- الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤
(ريال سعودي)

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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 لموجودات ومطلوبات ونتائج أعمال القطاعات :

البيان	الإنتاج الطبي والدوائي	الاستثماري	الإجمالي
كما في ٣١ مارس ٢٠١٤			
الإيرادات	٤٠٢,٧٢٦,٧٨١	٢٠,٢١١,١٦٢	٤٢٢,٩٣٧,٩٤٣
مجمد الربح	٢٠٦,٤١١,٣٨٢	-	٢٠٦,٤١١,٣٨٢
صافي الموجودات الثابتة	٢٦٥,٩٦٥,٠٤٠	-	٢٦٥,٩٦٥,٠٤٠
إجمالي الموجودات	١,٧٩٠,٤٧٦,٦٢١	٢,٧٧٤,٨٤٦,٥٩٨	٤,٥٦٥,٣٢٣,٢١٩
إجمالي المطلوبات	٧٥٧,٧٥٤,٨٧٩	-	٧٥٧,٧٥٤,٨٧٩
كما في ٣١ مارس ٢٠١٣			
الإيرادات / (الخسائر)	٣٦٣,٠٣٢,١١٩	(١,٠٩٧,٦٩٩)	٣٦١,٩٣٤,٤٢٠
مجمد الربح	١٨٤,٦٢١,٥٣١	-	١٨٤,٦٢١,٥٣١
صافي الموجودات الثابتة	٢٣٧,١١٧,٢٣٦	-	٢٣٧,١١٧,٢٣٦
إجمالي الموجودات	١,٥٣٠,٧٨٢,٢٤٩	٢,٣١١,٥٢٩,٧٢٥	٣,٨٤٢,٣١١,٩٧٤
إجمالي المطلوبات	٥٦٤,٥٣٥,١٣٦	-	٥٦٤,٥٣٥,١٣٦

تتركز الموجودات 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 ٣ - 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 الموحدة المدققة من قبل الجمعية العمومية.