

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية
(سبيماكو- الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة الأولية وتقرير الفحص المحدود
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو- الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة الأولية وتقرير الفحص المحدود
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

جدول المحتويات

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الموحدة الأولية (غير مراجعة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٣	قائمة الدخل الموحدة الأولية (غير مراجعة) للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية (غير مراجعة) للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية (غير مراجعة) للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
١١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

المحاسبون
المتضامنون
محاسبون قانونيون واستشاريون
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) "الشركة" كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وقائمة الدخل الموحدة الأولية للثلاثة والتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والقوائم المالية الموحدة الأولية للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٦ المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية. إن هذه القوائم المالية الموحدة الأولية هي 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 يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الموحدة الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة.

التاريخ: ٠٥ محرم ١٤٣٧ هـ
الموافق: ١٨ أكتوبر ٢٠١٥ م

المحاسبون المتضامنون

حمود بن علي الربيعان
ترخيص رقم (٢٢٢)



الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
قائمة المركز المالي الموحدة الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
(ريال سعودي)

٢٠١٤	٢٠١٥	ايضاح
		الموجودات
		الموجودات المتداولة:
١٤٦,٦٠٣,٦٥٤	٢٥٨,٨٦٨,٩٩١	٢ النقد وما في حكمه
٩٠٠,٢٤٦,٨٥٧	١,١٢٣,٤٦٠,٦٩٧	٢ ذمم مدينة، صافي
٢٨٩,٠٨٤,٠١١	٣٥٦,٣٤١,٥٤٨	٢ مخزون، صافي
١٠٢,٧٧٧,٨٩٨	٥٣,٦٧٣,٦٠٥	المطلوب من أطراف ذوي علاقة
١٢١,٠٤٩,٧٧٢	١٣٣,١٦٠,٨٣٣	٢ مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٥٥٩,٧٦٢,١٩٢	١,٩٢٥,٥٠٥,٦٧٤	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة:
٢,٦٩٧,٢٦٤,٩٥٤	١,١٧٨,٦١٤,٣١٧	٢ استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٤٧١,٦٣٤,٨٩١	٤٤٦,١١٥,٧٦٠	٢ استثمارات في شركات زميلة وأخرى
٢٩٥,٨٤٩,١١٢	٤١٢,١٧٠,٣١١	٢ سمككات ومعدات، صافي
٥,٤٤٣,٦٣٩	١١,٥٥٣,٩٨٤	٢ موجودات غير ملموسة، صافي
٣,٤٧٠,١٩٢,٥٩٦	٢,٠٤٨,٤٥٤,٣٧٢	مجموع الموجودات غير المتداولة
٥,٠٢٩,٩٥٤,٧٨٨	٣,٩٧٣,٩٦٠,٠٤٦	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات المتداولة:
١٠,٣٥٨,٠٠٤	١٣,٨٧٤,٨٥٦	المطلوب لأطراف ذوي علاقة
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	تمويل مرابحة
١٨٨,١٧٥,٥٤٣	٣٦٤,٩٧٩,٤٧٩	٢ ذمم دائنة ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٧,٦٨٠,٨٨٤	١٢,٩٧٣,٢٥٩	٢ مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١٣٩,٠٨٠,٢٤٤	١٥٨,٣٥٤,٥٤٢	توزيعات مستحقة للمساهمين
٥٠٥,٢٩٤,٦٧٥	٧٢٥,١٨٢,١٣٦	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة:
١٩٠,٦٦٣,٠٤٩	٢١١,٢٧٦,٤٤٤	٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٩٥,٩٥٧,٧٢٤	٩٣٦,٤٥٨,٥٨٠	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية:
		حقوق المساهمين
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	٤٤٢,٣١٠,٣٠٣	احتياطي نظامي
٢٨,٨٣٦,٤٠٧	٤٤,٦٧٩,٠٥٩	احتياطي اتفاقي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي عام
٢٢٢,٦٨٠,٠١٠	٤٢٦,٤٠٨,٨٦٨	أرباح مبقاه
٢,٢٠٧,٠٨٧,٨١١	٦٨٨,٤٣٧,١٧٥	٢ مكاسب غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم استثمارات في
(٣٣٩,٦١٨)	(٣٧,٤٩٦,٥٣٤)	أوراق مالية متاحة للبيع، صافي
٤,٢٨٨,٨٨٩,٦١٠	٢,٩٨٤,٣٣٨,٨٧١	فروقات ترجمة قوائم مالية
٤٥,١٠٧,٤٥٤	٥٣,١٦٢,٥٩٥	مجموع حقوق المساهمين
٤,٣٣٣,٩٩٧,٠٦٤	٣,٠٣٧,٥٠١,٤٦٦	حقوق الأطراف غير المسيطرة
٥,٠٢٩,٩٥٤,٧٨٨	٣,٩٧٣,٩٦٠,٠٤٦	مجموع حقوق الملكية
		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

-٢-

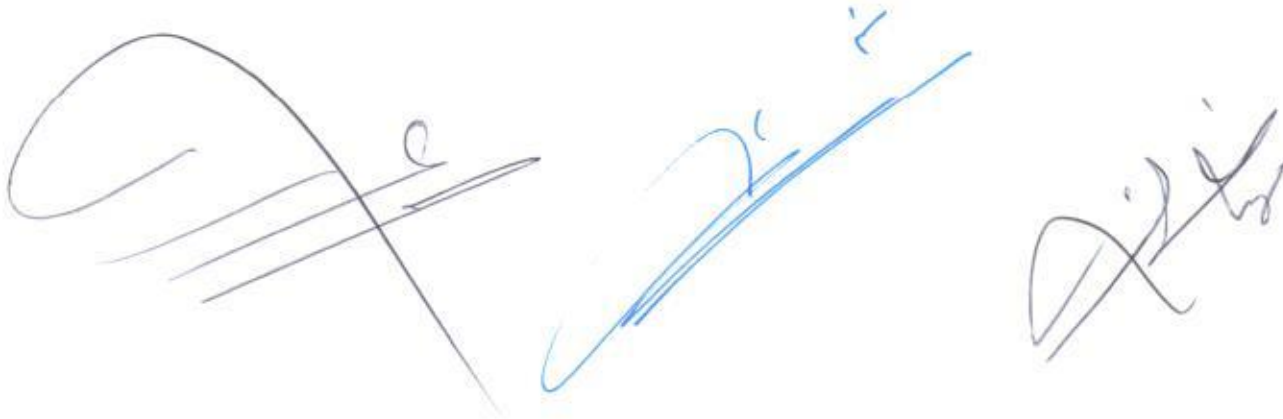
مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو- الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
قائمة الدخل الموحدة الأولية (غير مراجعة)
للثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
(ريال سعودي)

من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر		من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
١,٠٤٢,٣٧٠,٢٤٠	١,١٧٦,٢٦٥,٥٨٧	٢٦٦,٠١٨,٥٧٧	٣٠٨,٢٦٦,٧٩٢	٢ المبيعات
(٥٠٨,٠٥٠,١٩٢)	(٦٠٨,١٤١,٥٩٣)	(١٣١,٥٦٤,٢٢٩)	(١٧٦,٩٤٨,٠٧٩)	٢ تكلفة المبيعات
٥٣٤,٣٢٠,٠٤٨	٥٦٨,١٢٣,٩٩٤	١٣٤,٤٥٤,٣٤٨	١٣١,٣١٨,٧١٣	مجمّل الربح
(٣٢٣,٩٥١,٨٧٥)	(٣٣٩,٩١٥,٣٣١)	(٨٥,٣٨٧,٩٤١)	(٨٨,٠٤١,٨٣٢)	٢ مصروفات بيع وتوزيع
(٥٨,١٥٠,٣٥١)	(٦٤,١٥١,٢٣٤)	(١٧,٨٠٠,٢١٣)	(١٨,٥٨٢,٥٥٢)	٢ مصروفات إدارية وعمومية
١٥٢,٢١٧,٨٢٢	١٦٤,٠٥٧,٤٢٩	٣١,٢٦٦,١٩٤	٢٤,٦٩٤,٣٢٩	الدخل من التشغيل
١٠٤,١٤٠,٦٠٦	٧٥,٨٨٠,٦٢١	١٦,٠٦٧,٢٥٠	١٠,٧١١,٥٠٠	توزيعات أرباح مستلمة
(١١,٨٤٠,٢١٤)	(٦,٨٧٣,٥٤١)	(٥,٥٥٦,٢٣٩)	(١,١٦٥,١٢٢)	٢ حصة الشركة في خسائر شركات زميلة
-	١٥١,٣٠٦,٨٠٨	-	-	أرباح بيع استثمارات في شركات زميلة
٢,٣٧٦,٢٧٨	١,٢٩٩,٤٣٧	١٩٦,١٣٢	١١٢,٤٢٩	إيرادات أخرى
(١,٨٤٢,٦٦٩)	(١,٤٠٢,٢٤٥)	(٨٤٩,٦٢٥)	(٦٦٣,٥٢٦)	٢ تكاليف تمويل
٢٤٥,٠٠١,٨٢٣	٣٨٤,٢٦٨,٥٠٩	٤١,١٢٣,٧١٢	٣٣,٦٨٩,٦١٠	صافي الدخل قبل حصة الأطراف غير المسيطرة في صافي دخل الشركات التابعة
(١٩,٤٨٤,١٧٤)	(١٨,٠٩٨,٠٠٥)	(٤,٤٣٤,١٩٥)	(٤,٥٣٤,٣٣٤)	٢ حصة الأطراف غير المسيطرة في صافي دخل الشركات التابعة
٢٢٥,٥١٧,٦٤٩	٣٦٦,١٧٠,٥٠٤	٣٦,٦٨٩,٥١٧	٢٩,١٥٥,٢٧٦	صافي دخل الفترة
١٠٣,٦٨٢,٨٧٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية / المرجحة
٢,١٨	٣,٠٥	١,٣١	٥,٢٤	٢ حصة ربحية المسهم العادي / المرجح من صافي دخل الفترة



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

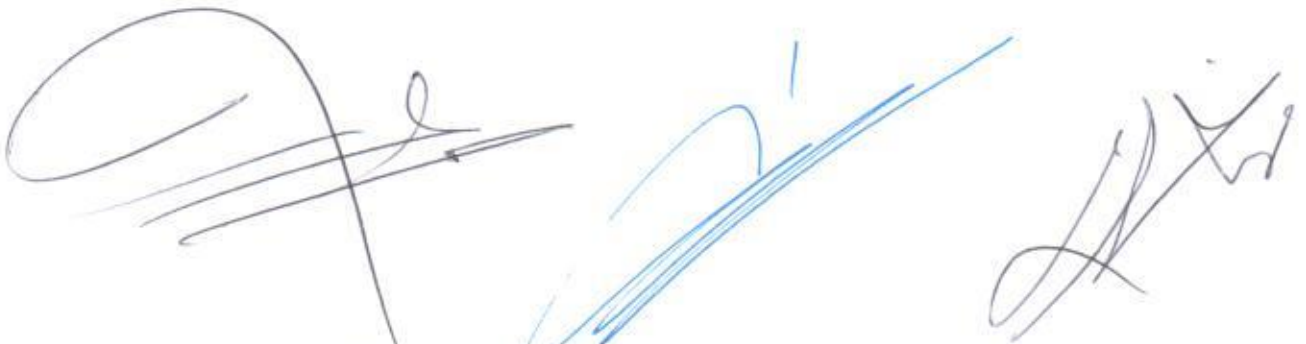
الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية (غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
(ريال سعودي)

٢٠١٤	٢٠١٥	
٢٢٥,٥٦٧,٦٤٩	٣٦٦,١٧٠,٥٠٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
١٧,٤٤٦,٢٢٤	١٧,٨٣٣,٢٤٤	استهلاكات
٥٤٦,٤٧٦	٦٩١,٨٩٦	إطفاءات
١١,٨٤٠,٢١٤	٦,٨٧٣,٥٤١	حصة الشركة في خسائر شركة زميلة
-	(١١٢,١١٢)	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(١٥١,٣٠٦,٨٠٨)	أرباح محققة من بيع استثمارات في شركات زميلة
٢٠,٨٦٩,٤١٢	٢٧,٠٢٠,٧٣٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٠٤,١٤٠,٦٠٦)	(٧٥,٨٨٠,٦٢١)	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر بها
١٧٢,١٢٩,٣٦٩	١٩١,٢٩٠,٣٨١	
		التغيرات في بنود رأس المال العامل:
(١٥٦,٢٥٣,٤٣٧)	(٢٣٩,٢٤٢,٦٠٩)	الزيادة في الذمم المدينة
٢٠,١٩٦,٦٣٤	(٦٨,٣٩٦,٩٦٠)	(الزيادة) / النقص في المخزون
(٨,٨٢٣,٦٢٥)	٥,٠٣٢,٨٨٢	صافي التغير في أرصدة أطراف ذوي علاقة
(٣٩,٠٣٩,٦٣٠)	(٣,٢١٣,١٦٤)	الزيادة في مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٤١,٩١٩,٧٨٥)	١١٤,٥٦٥,٩٣٢	الزيادة / (النقص) في ذمم دائنة ومصروفات مسحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥٨,٠٠٣,١٤٥)	(٣٩,٦٦٧,٠٦٢)	مخصص زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٩,٩٦٠,٤٢٠)	(١٠,٦٠١,٤٠١)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
(١٢١,٦٧٤,٠٣٩)	(٥٠,٢٣٢,٠٠١)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٣٠,٧٥٥,٦٥٨)	(١٢٥,٤٩٢,٠٦٦)	شراء ممتلكات ومعدات
٧٦,١٩١	٢٩٠,٦٦١	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢٠٧,١٢١)	(٣,٩٩٣,٠٠٧)	صافي التغير في الموجودات غير الملموسة
(١٨,٧٢٤,٠٠٠)	(٢,٢٢١,٦٥٠)	قروض ممنوحة لشركات زميلة
-	٢٤٣,٥٨٤,٢٤٢	المتحصل من بيع استثمارات
١٠٤,١٤٠,٦٠٦	٧٥,٨٨٠,٦٢١	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر بها
٧,٥١١,٤٧٩	(٣٤,٣٢٤,٥٥٢)	صافي التغير في الاستثمارات
٦٢,٠٤١,٤٩٧	١٥٣,٧٢٤,٢٤٩	صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٥,٠٠٠,٠٠٠	المتحصل من تمويل مراهبة
(٦٣,٧٣٢,٠٧٤)	(١٤٦,٩٥٣,٥٥٤)	صافي التغير في المبالغ المستحقة للمساهمين وتوزيعات الأرباح
(٢,٨٠٠,٠٠٠)	(٢,٨٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٩,٢٩٢,٧٢٢	١٠,٥٥١,٣٦٥	حقوق الأطراف غير المسيطرة
٧٢,٧٦٠,٦٤٨	١٥,٧٩٧,٨١١	صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التمويلية
١٣,١٢٨,١٠٦	١١٩,٢٩٠,٠٥٩	صافي النقد المتولد خلال الفترة
١٣٣,٤٧٥,٥٤٨	١٣٩,٥٧٨,٩٣٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٤٦,٦٠٣,٦٥٤	٢٥٨,٨٦٨,٩٩١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		جدول العمليات غير النقدية
٢٧١,٢٢٧,٣٠٧	(٦٢٨,٣١١,٨٤٣)	(خسائر) / مكاسب غير محققة من إعادة تقويم استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع، صافي

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

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو- الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية (غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
(ريال سعودي)

٢٠١٤	٢٠١٥	
		رأس المال:
٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة
٤١٥,٦٢٥,٠٠٠	-	إضافات إلى رأس المال
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة
٤١٥,٦٢٥,٠٠٠	٤٤٢,٣١٠,٣٠٣	الاحتياطي النظامي
		الاحتياطي الاتفاقي:
١١٥,١٩٥,٥٩٩	٤٤,٦٧٩,٠٥٩	الرصيد في بداية الفترة
(٢٠,٠٣٣,٤٧٥)	-	المستخدم في زيادة رأس المال
(٦٦,٣٢٥,٧١٧)	-	توزيعات أرباح
٢٨,٨٣٦,٤٠٧	٤٤,٦٧٩,٠٥٩	الرصيد في نهاية الفترة
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الاحتياطي العام
		الأرباح المبقاه:
٣٩٥,٥٩١,٥٢٥	٢٢٩,٥١٠,٩٤٤	الرصيد في بداية الفترة
٢٢٥,٥٦٧,٦٤٩	٣٦٦,١٧٠,٥٠٤	صافي دخل الفترة
-	(١٦٦,٤٧٢,٥٨٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٩٥,٥٩١,٥٢٥)	-	المستخدم في زيادة رأس المال
(٢,٨٠٠,٠٠٠)	(٢,٨٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٨٧,٦٣٩)	-	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٢٢٢,٦٨٠,٠١٠	٤٢٦,٤٠٨,٨٦٨	الرصيد في نهاية الفترة
		مكاسب غير محققة من إعادة تقييم استثمارات
١,٩٣٥,٨٦٠,٥٠٤	١,٣١٦,٧٤٩,٠١٨	في أوراق مالية متاحة للبيع، صافي:
٢٧١,٢٢٧,٣٠٧	(٦٢٨,٣١١,٨٤٣)	الرصيد في بداية الفترة
٢,٢٠٧,٠٨٧,٨١١	٦٨٨,٤٣٧,١٧٥	صافي (الخسائر)/المكاسب غير المحققة خلال الفترة
		الرصيد في نهاية الفترة
(٣٣٩,٦١٨)	(٣٧,٤٩٦,٥٣٤)	فروقات ترجمة قوائم مالية
٤,٢٨٨,٨٨٩,٦١٠	٢,٩٨٤,٣٣٨,٨٧١	مجموع حقوق المساهمين



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 ٢٠١٥

إيضاح ١ - الوضع النظامي وطبيعة النشاط

تأسست الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو-الدوائية) كشركة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٨٨٤ والصادر بتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤٠٦ هـ الموافق ٢١ يناير ١٩٨٦ م.
تمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٦٥٠ والصادر بتاريخ ٦ رجب ١٤٠٦ هـ الموافق ١٧ مارس ١٩٨٦ م، ولها الفروع التالية:

الفرع	السجل التجاري
الرياض	١٠١٠١٣٤٢٢٤
جدة	١١٣١٠٠٦٦٥٠١٠١
الدمام	١١٣١٠٠٦٦٥٠١٠٠٤

إن مقر المركز الرئيسي في مدينة بريدة - القصيم.

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

بلغ رأس المال المدفوع ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريالات سعودية.

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 وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة من 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 بناء 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 والالتزامات المحتملة.
تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة.

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 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 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 (%) كما في ٣٠ يونيو		بلد التأسيس	الاسم
٢٠١٤	٢٠١٥		
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	-	المملكة العربية السعودية	شركة دواءكم السعودية (**)
١٠٠	١٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة سيماكو مصر للتسويق (*)
١٠٠	١٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة سيماكو مصر للتوزيع (*)
١٠٠	١٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة سيماكو إيجيبت (*)
٦٢,٦٨	٦٢,٦٨	مملكة المغرب	الشركة العربية المغربية للأدوية - أيفارما
١٠٠	٨٥	المملكة العربية السعودية	شركة الدمام الدوائية (*)
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	مؤسسة سيماكو السعودية - الجزائر

(*) لم تزال أي نشاط تجاري بعد

(**) تمت تصفيتها

النقد وما في حكمه:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتمثل النقدية وشبه النقدية في أرصدة النقدية بالخرزينة والحسابات الجارية والمرابحات الإسلامية.

الذمم المدينة:

يتم إثبات الذمم المدينة والحسابات المدينة الأخرى بالنكلفة 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.

مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

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

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع:

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

استثمارات في شركات زميلة وأخرى:

تتضمن القوائم المالية الموحدة الاستثمارات في الشركات الزميلة والتي يكون للشركة عليها تأثير هام ولكن ليست سيطرة ويتم إثباتها وفقاً لطريقة حقوق المساهمين حيث يتم إثبات الاستثمار عند اقتنائه بنكلفة الاقتناء ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء كما يخفض رصيد الاستثمار بالأرباح الموزعة، وإلا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة لها.

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)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الممتلكات والمعدات:

تظهر الممتلكات والمعدات بتكلفتها التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم ومخصص الانخفاض في القيمة، 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 والمعدات يتم تحديدها بمقارنة المتحصلات من استبعاد هذا الأصل مع صافي تكلفتها الدفترية ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل الموحدة الأولية.

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات القابلة للاستهلاك بطريقة القسط الثابت وتحمله على قائمة الدخل الموحدة الأولية 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	النسبة الاستهلاك	البيان
٢٥٪	حاسب آلي	٣-٤٪	المباني
٢٥٪	سيارات	١٠-٣٠٪	آلات ومعدات
		١٠-٢٥٪	أثاث ومفروشات وتركيبات

إن المصروفات الخاصة بالصيانة والإصلاح، والتي لا تزيد جوهرياً 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 واستناداً إلى المنفعة الاقتصادية للأصل، والتي يتم مراجعتها بشكل دوري للتأكد من ملاءمتها.

ذمم دائنة ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

يتم إثبات الذمم الدائنة بالقيمة الاسمية، كما يتم الاعتراف بالمصروفات المستحقة بالقيمة 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، ويتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الأولية.

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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 لتحصيل الفترات المالية بما يخصها من الإيرادات.

مصروفات البيع والتوزيع:

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

مصروفات إدارية وعمومية:

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.

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 الموجودات 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 الأولية. يتم ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحد الأولية بالنسبة للموجودات والمطلوبات، وعلى أساس متوسط أسعار التحويل للفترة بالنسبة للإيرادات والمصاريف. تحول عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المبقاة، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية، إذا كانت جوهرية، كبنء مستقل ضمن قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية.

ربحية السهم:

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

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو- الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
(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 وتقييم الأداء.
 ٣. تتوافر المعلومات المالية الخاصة به بشكل منفصل.
- ب - تتعلق المعلومات القطاعية بالنشطة وأعمال الشركة والتي اعتمدها إدارة الشركة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتمشيها 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.
- 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 :

الإجمالي	الاستثماري	الإنتاج الطبي والدوائي	البيان
			كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
١,٣٩٧,٨٧٨,٩١٢	٢٢٠,٣١٣,٨٨٨	١,١٧٧,٥٦٥,٠٢٤	الإيرادات
٥٦٨,١٢٣,٩٩٤	-	٥٦٨,١٢٣,٩٩٤	مجمل الربح
٤١٢,١٧٠,٣١١	-	٤١٢,١٧٠,٣١١	صافي الموجودات الثابتة
٣,٩٧٣,٩٦٠,٠٤٦	١,٦٢٤,٧٣٠,٠٧٧	٢,٣٤٩,٢٢٩,٩٦٩	إجمالي الموجودات
٩٣٦,٤٥٨,٥٨٠	-	٩٣٦,٤٥٨,٥٨٠	إجمالي المطلوبات
			كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
١,١٣٧,٠٤٦,٩١٠	٩٢,٣٠٠,٣٩٢	١,٠٤٤,٧٤٦,٥١٨	الإيرادات
٥٣٤,٣٢٠,٠٤٨	-	٥٣٤,٣٢٠,٠٤٨	مجمل الربح
٢٩٥,٨٤٩,١١٢	-	٢٩٥,٨٤٩,١١٢	صافي الموجودات الثابتة
٥,٠٢٩,٩٥٤,٧٨٨	٣,١٦٨,٨٩٩,٨٤٥	١,٨٦١,٠٥٤,٩٤٣	إجمالي الموجودات
٦٩٥,٩٥٧,٧٢٤	-	٦٩٥,٩٥٧,٧٢٤	إجمالي المطلوبات

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 ٤- توزيعات الأرباح والضريبة الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

إيضاح ٥- أرقام المقارنة

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

إيضاح ٦- الأدوات المالية - إدارة المخاطر

إن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة الأولية تشمل النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة والموجودات الأخرى وقروض البنوك، والذمم الدائنة والمطلوبات المستحقة. كُشف أساليب التعرف على وجه الخصوص التي تم اعتمادها في بيانات السياسة الفردية المرتبطة مع كل بند.

القيمة العادلة:

هي القيمة التي يمكن فيها مبادلة أصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعته 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.

مخاطر أسعار الفائدة:

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتذبذب بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن الموجودات والمطلوبات المالية في الشركة بتاريخ الميزانية، ما عدا القروض، ليست عرضة لمخاطر أسعار الفائدة. بعض القروض تحمل معدل فائدة عائمة بالإضافة إلى هامش ائتماني على أساس أسعار الفائدة السائدة في السوق. وقد اعتمدت الشركة استراتيجية التحوط للسيطرة على التعرض لتقلبات أسعار الفائدة.