

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية
(سبيماكو - الدوائية) و الشركات التابعة لها
" شركة مساهمة سعودية "
الرياض * المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة الأولية كما في ٢٠١١/٠٣/٣١ م

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية

(سبيماكو - الدوائية) و الشركات التابعة لها

“ شركة مساهمة سعودية ”

الرياض - المملكة العربية السعودية

فهرست

• تقرير الفحص المحدود .

• بيانات :

أ - قائمة المركز المالي الموحدة الأولية كما في ٢٠١١/٠٣/٣١ م .

ب- قائمة الدخل الموحدة الأولية عن السنة المنتهية في ٢٠١١/٠٣/٣١ م .

د- قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية في ٢٠١١/٠٣/٣١ م .

هـ- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية كما في ٢٠١١/٠٣/٣١ م .

• إيضاحات القوائم المالية الموحدة الأولية كما في ٢٠١١/٠٣/٣١ م :

أولاً : معلومات عن الشركة من رقم (١) حتى رقم (٦)

ثانياً : معلومات عن الشركات التابعة المملوكة رقم (٧)

ثالثاً : أهم السياسات المحاسبية من رقم (٨) حتى رقم (٢٢)

رابعاً : إيضاحات أخرى من رقم (٢٣) حتى رقم (٢٤)

SAUDI ACCOUNTANTS

(I. ALSOBAYEL CO.)

(REG.2)

I.AL-SOBAYEL, - M. EL-DAMEGH

L.NO. (76) 1981 L. NO. (95) 1982



المحاسبون السعوديون

(إبراهيم السبيل وشركاه)

سجل ٢.

إبراهيم السبيل - محمد الدامغ

ت (٧٦) عام ١٤٠١ هـ - ت (٩٥) عام ١٤٠٢ هـ

Chartered Accountants

محاسبون قانونيون

تقرير فحص القوائم المالية الموحدة الأولية

السادة / مساهمي الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو- الدوائية) المحترمين
(شركة مساهمة سعودية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته .. وبعد ،،،

فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو- الدوائية) و شركاتها التابعة كما في ٢٠١١/٠٣/٣١ م، وقائمة الدخل الموحدة الأولية ، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية ، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية والإيضاحات من رقم (١) حتى رقم (٢٤) عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ والمعدة من قبل إدارة الشركة ، وقد تم فحصنا وفقا للمعيار الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والذي يحدد متطلبات القياس والعرض والإفصاح عن عناصر التقارير الأولية ، وتعد عملية الفحص التي قمنا بها أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المعتمدة والآراء والمعايير الأخرى التي تصدرها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، ولذلك فإننا لا نبدي رأينا حول القوائم المالية الأولية .

وبناء على عملية الفحص المحدود التي قمنا بها لم يتبين لنا وجود أي تعديلات جوهرية ، يتعين إدخالها على التقارير المالية الأولية حتى تتفق مع معايير المحاسبة والآراء والمعايير المهنية الأخرى ، وكذلك مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية ، وهي مطابقة للبيانات والسجلات المدونة على الحاسب الآلي .

المحاسبون السعوديون

إبراهيم بن محمد السبيل



التاريخ : ١٤٣٢/٠٥/٠٧ هـ

الموافق : ٢٠١١/٠٤/١١ م

عفو مجلس الإدارة للمفوض

محمد السبيل

مدير الإدارة المالية

رئيس الشركة

محمد السبيل

Main Office Riyadh P.O.Box 6941 Tel. 4641922 Fax 4620474

Jeddah Branch P.O.Box 5401 Tel. 6520354 Fax 6523854

Onaizah Branch P.O.Box 97 Tel. 3645985 Fax 3644730

Hail Branch P.O.Box 1565 Tel. 5334967 Fax 5338343

Website : www.saudi-accountants.com

E-mail : info@saudi-accountants.com

C.C. No. 17253 رقم الغرفة التجارية

المركز الرئيسي الرياض: ص.ب. ٦٩٤١ ت: ٤٦٤١٩٢٢ فاكس: ٤٦٢٠٤٧٤

فرع جدة: ص.ب. ٥٤٠١ ت: ٦٥٢٠٣٥٤ فاكس: ٦٥٢٣٨٥٤

فرع عنيزة: ص.ب. ٩٧ ت: ٣٦٤٥٩٨٥ فاكس: ٣٦٤٤٧٣٠

فرع حائل: ص.ب. ١٥٦٥ ت: ٥٣٣٤٩٦٧ فاكس: ٥٣٣٨٣٤٣

الموقع على الإنترنت : www.saudi-accountants.com

البريد الإلكتروني : info@saudi-accountants.com

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو- الدوائية)

والشركات التابعة لها

قائمة المركز المالي الموحدة الأولية كما في ٣١/٠٣/٢٠١١ م

بيان (أ)

٢٠١٠	٢٠١١	البيان
غير مراجعة	غير مراجعة	
		الأصل
		الأصل
		إجمالي النقدية وما في حكمها
٣٤٦,٤٧٣,٠١٧	٣٢٩,٥٢١,٢٤٦	مدِينون تجاريون (بالصافي)
٥٥٤,٩٤٧,٣١٩	٥٩٢,٩٦٦,٢٦٣	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٣,٦٨٢,٢٦٢	١٦,١٢١,٢٧٧	المخزون (بالصافي)
١٧٩,٦٢٠,٧٨٢	٢٤٣,٤٠٥,١٦٩	مصروفات مدفوعة مقدما ومدِينون آخرون
٢٩,١١٠,٥٤٤	٣٩,٣٠٠,٩٢٢	إجمالي الأصول المتداول
١,١٣٣,٨٣٣,٩٢٤	١,٢٢١,٣١٤,٨٧٧	مدِينون تجاريون - طويلة الأجل
١٢,١٠٢,٠٦١	١٦,٤٤٢,٨٤٩	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١,٧٦١,٨٠٩,٣٩١	٢,١١٩,٧١٠,٠٤٠	الاستثمار في شركة زميلة
٩,٩٧٧,٩١٥	١٤,١٧٠,٦٨٤	صافي الأصل الثابت
٢٠٧,٨٨٧,٩٦٤	٢٠٢,٩٢٠,٩٤١	صافي الأصول الغير ملموسة
٣٢,٣٦٢,٠١٤	٢٣,٢٧٥,٠١١	إجمالي الصافي
٣,١٥٧,٩٧٣,٢٦٩	٣,٥٩٧,٨٣٤,٤٠٢	إجمالي الأصول
		الخصوم وحقوق المساهمين:
		الخصوم المتداولة:
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	تمويل بالمراجعة
٢٠٨,١١٤,٣٢٤	٢٤٣,٩٨٠,٦٦٢	دائنون و مصاريف مستحقة الدفع
٧,٢٩٨,٢٧٢	٦,٦٠٨,٤٥٣	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١٧,٧٨٠,٩٧٢	١٨,٦٨٤,٢٢٥	الزكاة و ضريبة الدخل
١٢٨,٤٧٨,١٩٨	١٣٢,٣٤٦,٤٦٩	توزيعات مستحقة للمساهمين
٣٨٦,٦٧١,٧٦٦	٤٠١,٦١٩,٨٠٩	إجمالي الخصوم المتداولة
١١٥,٥٣٦,٤٥٠	١٣٥,١٤٩,٦٧١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٠٢,٢٠٨,٢١٦	٥٣٦,٧٦٩,٤٨٠	إجمالي الخصوم
		حقوق المساهمين:
٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	رأس المال
٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	الاحتياطي النظامي
٧٠,٨٢٥,٠٠٣	٧٩,٦٥١,٢٥٣	الاحتياطي الاتفاقي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الاحتياطي العام
٨٨٢,٩٠١,٠٩٩	١,٢٤٠,٨٠١,٧٤٧	مكاسب غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم
٢٧٥,٦٤٧,٦١٩	٣١٤,٠٧٠,٣٩٠	الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
٢,٦٤٤,٣٧٣,٧٢١	٣,٠٤٩,٥٢٣,٣٩٠	الأرباح المبقاة
١١,٣٩١,٣٣٢	١١,٥٤١,٥٣٢	حقوق المساهمين
٢,٦٥٥,٧٦٥,٠٥٣	٣,٠٦١,٠٦٤,٩٢٢	حقوق الأقلية
٣,١٥٧,٩٧٣,٢٦٩	٣,٥٩٧,٨٣٤,٤٠٢	إجمالي حقوق المساهمين
		إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين

• الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .



مدير الإدارة المالية

رئيس الشركة

مدير مجلس الإدارة المعوض

مدير

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو- الدوائية)

والشركات التابعة لها

قائمة الدخل الموحدة الأولية للفترة المنتهية في ٣١/٣/٢٠١١م

بيان (ب)

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		البيان
٢٠١٠ م	٢٠١١ م	
غير مراجعة	غير مراجعة	
٢٧٤,٣٢٦,٢٦٧	٢٥٢,٠٨٣,٧٠١	المبيعات
(١٥٥,٤٣٤,٣٤١)	(١٢٨,٥٧١,٠٩٤)	تكلفة المبيعات
١١٨,٨٩١,٩٢٦	١٢٣,٥١٢,٦٠٧	إجمالي الربح
(٥٣,٣٨٣,٠٤١)	(٦١,٥١٠,٠٦٥)	مصاريف بيع وتسويق
(١٢,٥٧٥,٩٨١)	(١٢,٢١٣,٦١٧)	مصاريف عمومية وإدارية
٥٢,٩٣٢,٩٠٤	٤٩,٧٨٨,٩٢٥	الدخل من العمليات الرئيسية
(٢٩٣,١٨٣)	(٧٨٢,١٠٢)	حصة الشركة في خسائر شركات زميلة
(١٤٣,٨٧٨)	-	أعباء مالية
٨٠٨,٥٤٥	١,٠٧٢,٦٦٠	إيرادات أخرى
٥٣,٣٠٤,٣٨٨	٥٠,٠٧٩,٤٨٣	الدخل قبل البنود الغير عادية وحساب حصة شركاء الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة
(٣,٢٤٠,٦٧٠)	-	بنود غير عادية-مصروفات زيادة رأس المال
(٤,٧٥٩,٠٣٢)	(٤,٣٧٠,٨٨٧)	حصة الأقلية في دخل الشركات التابعة
٤٥,٣٠٤,٦٨٦	٤٥,٧٠٨,٥٩٦	صافي دخل الفترة الحالية
١,٥٧٨	١,٥٨٣	ربح السهم



مدير الادارة المالية

رئيس الشركة

مدير مجلس الادارة المعوض

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبىماكو - الدوائية)

والشركات التابعة لها

بيان (ج)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية ٢٠١١/٠٣/٣١ م

٢٠١٠ م غير مراجعة	٢٠١١ م غير مراجعة	البيان
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:</u>
٤٥,٣٠٤,٦٨٦	٤٥,٧٠٨,٥٩٦	صافي دخل الفترة
		<u>تعديلات البنود الغير نقدية</u>
٤,٨١٢,٤٤٨	٥,١٤٥,٠٠٣	استهلاك
٢,٣٨٧,٤٦٨	٢,٣٧٨,٦٨٦	إطفاء
٢٩٣,١٨٣	٧٨٢,١٠٢	الحصة في خسائر شركة زميلة
-	(١٩٥,٧٤٠)	أرباح استبعاد أصول ثابتة
٣,٩١١,٠٤٢	٩,٤٢٢,١٢٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٦,٧٠٨,٨٢٧	٦٣,٢٤٠,٧٧٠	الصافي
		<u>التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(٨٢,٥٨٩,٦٠٧)	(٥٠,٧٨٣,٧٤٣)	مدينون تجاريون
١٥,٥٥٦,٨٨٨	(٤٣,٣٤٦,٥٤٧)	المخزون
١,١٥٨,٣١٧	(١,٥٩٤,١٢٠)	مصاريف مدفوعة مقدما ومدينون آخرون
(٤,٢١٧,٣٤٢)	(٣٣٣,٢٥١)	أرصدة أطراف ذات علاقة
(١,٤٨٩,٣٤٧)	٢٤,٠١٨,٢٠٧	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
١,١١٩,٠٨٣	(٤٢,١٣٩)	مخصص زكاة وضريبة دخل
-	(٢,١٨٩,١٧٣)	المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة خلال الفترة
(١٣,٧٥٣,١٨١)	(١١,٠٢٩,٩٩٦)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:</u>
(٦,٢٣٨,٤٠٤)	(٤,١٤٤,٣٠٨)	إضافات أصول ثابتة
-	١٩٥,٧٤٢	بيع أصول ثابتة
١,٥٨٧	(٣٤,٩٤٦)	صافي التغير في الأصول غير الملموسة
-	(٩٨,١٢٠)	صافي التغير في الاستثمارات
(٦,٢٣٦,٨١٧)	(٤,٠٨١,٦٣٢)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:</u>
(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	متحصلات من تمويل المراجعة
٥,٤٨٢,٤٠٨	٥,٣٧٢,٥٧٦	صافي التغير في المبالغ المستحقة للمساهمين وتوزيعات الأرباح المقترحة
-	(٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة مجلس الإدارة لدى الشركات التابعة
٢٩٥,٠٠٠,٠٠٠	-	زيادة رأس المال
(٥,٦٤٠,٩٦٦)	(٧,٥١٤,٩٣٧)	حقوق الأقلية
٢٥٩,٨٤١,٤٤٢	(٢,٥٤٢,٣٦١)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
٢٣٩,٨٥١,٤٤٤	(١٧,٦٥٣,٩٨٩)	صافي التدفقات النقدية للفترة الحالية
١٠٦,٦٢١,٥٧٣	٣٤٧,١٧٥,٢٣٥	رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة
٣٤٦,٤٧٣,٠١٧	٣٢٩,٥٢١,٢٤٦	رصيد النقدية وما في حكمها آخر الفترة
		<u>معلومات إضافية عن معاملات غير نقدية:</u>
		مكاسب غير محققة من إعادة
١٢٦,٠٤٢,٥٥٥	٦٦,٦١٣,٤٧٩	تقويم الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة (بالصافي)



حيدر الاداس الالبي

رئيس الشركة

عضو مجلس الاداء المحوون

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)

والشركات التابعة لها

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية في ٢٠١١/٠٣/٣١ م

بيان (د)

٢٠١٠ م غير مراجعة	٢٠١١ م غير مراجعة	البيان
		رأس المال :
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	الرصيد في بداية العام
١٨٤,٣٧٥,٠٠٠	-	الزيادة خلال الفترة
٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة
		الاحتياطي النظامي :
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد في بداية العام
١١٠,٦٢٥,٠٠٠	-	الزيادة خلال الفترة
٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة
٧٠,٨٢٥,٠٠٣	٧٩,٦٥١,٢٥٣	الاحتياطي الاتفاقي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الاحتياطي العام
		المكاسب الغير محققة الناتجة عن إعادة تقسيم الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع :
		أ - المكاسب الغير محققة للشركة :
٧٥٦,٨٥٨,٥١٥	١,١٧٤,١٨٨,٢٦٨	الرصيد في بداية العام
١٢٦,٠٤٢,٥٨٤	٦٦,٦١٣,٤٧٩	صافي المكاسب غير المحققة للفترة
٨٨٢,٩٠١,٠٩٩	١,٢٤٠,٨٠١,٧٤٧	الرصيد في نهاية الفترة
		الأرباح المتقاة :
٢٣٠,٣٤٢,٩٣٣	٢٦٨,٧٦١,٧٩٤	الرصيد في بداية العام
٤٥,٣٠٤,٦٨٦	٤٥,٧٠٨,٥٩٦	صافي دخل الفترة
-	(٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس إدارة شركة تابعة
٢٧٥,٦٤٧,٦١٩	٣١٤,٠٧٠,٣٩٠	الرصيد في نهاية الفترة
٢,٦٤٤,٣٧٣,٧٢١	٣,٠٤٩,٥٢٣,٣٩٠	إجمالي حقوق المساهمين

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)

مدير الادارة المالية

رئيس الشركة

عضو مجلس الادارة المحاسب

طالع

” شركة مساهمة سعودية ”

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية كما في ٣١/٣/٢٠١١م

أولاً .. معلومات عن الشركة :

- ١- تأسست الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) كشركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٨٨٤ وتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤٠٦ هـ .
- ٢- تمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٦٥٠ بتاريخ ٦ رجب ١٤٠٦ هـ الموافق ١٦ مارس ١٩٨٦م, ولها فروع في الرياض وجدة والدمام مسجلة بالسجلات التجارية ذات الأرقام ١٠١٠١٣٤٢٢٤ , ١١٣١٠٠٦٦٥٠/٠٠١ , ١١٣١٠٠٦٦٥٠/٠٠٤ على التوالي .
- ٣- مقر المركز الرئيسي في مدينة بريدة - القصيم .
- ٤- تقوم الشركة بجميع الأعمال والأنشطة في مجال صناعة وإنتاج وتطوير وتسويق الخامات الدوائية والمستحضرات الطبية والصيدلانية ومستلزمات الإنتاج والأجهزة والمستلزمات الطبية والمنتجات البتروكيميائية الدوائية الأساسية والوسيطه ومشتقاتها وأي استثمارات أخرى ذات صلة بالصناعات المذكورة داخل وخارج المملكة.
- ٥- يبلغ رأس المال المدفوع ٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠ ريال مقسم على عدد ٧٨,٤٣٧,٥٠٠ سهم, وقيمة كل سهم ١٠ ريال (عام ٢٠١٠ م : ٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠ ريال, مقسم على عدد ٧٨,٤٣٧,٥٠٠ سهم, وقيمة كل سهم ١٠ ريال) .
- ٦- تبدأ السنة المالية للشركة في الأول من يناير من كل عام ميلادي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام

ثانياً .. معلومات عن الشركات التابعة المملوكة للشركة ضمن القوائم المالية الموحدة :

٧- تتمثل الشركات التابعة التي تتضمنها القوائم المالية الموحدة فيما يلي :

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة	النشاط الرئيسي للشركة	بلد التأسيس	رقم السجل التجاري	الشركة التابعة
١٠٠٪	بيع وتوزيع المنتجات الدوائية و البيطرية	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٠٧٥٣٢٠	شركة أراك للرعاية الصحية المحدودة (أراك)
٥١٪	إنتاج المستلزمات الطبية الاستهلاكية	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٠٨٩٠٥٢	الشركة العربية لصناعة المنتجات الطبية المحدودة (عناية)
١٠٠٪	إنشاء مراكز طبية	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٢١٩٧٢٦	شركة الصناعات الدوائية للتطوير (٥٥)
١٠٠٪	تجارة الجملة والتجزئة في الصناعات الكيماوية	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٢١٩٧٢٥	شركة الصناعات الدوائية للتسويق (٥٥)
١٠٠٪	تجارة الجملة والتجزئة في أجهزة الطبية والصناعات الكيماوية	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٢١٩٧٢٢	شركة الصناعات الدوائية للتوزيع (٥٥)
١٠٠٪	الاستثمار في قطاع البتروكيماويات	المملكة العربية السعودية	١٠١٠٢٣٥٧٣٥	شركة دواءكم السعودية (٥)
١٠٠٪	العمل في مجال البيع والتوزيع والدعاية الطبية و تسويق الأدوية والمستحضرات الصيدلانية والتصنيع لدى الغير وتقديم الاستشارات الفنية في مجال تجارة المستحضرات الصيدلانية ومستحضرات التجميل والتغذية	جمهورية مصر العربية	٣٥١٧٧	شركة سبيماكو مصر للتسويق (٥٥)
١٠٠٪	العمل في مجال البيع والتوزيع والدعاية الطبية و تسويق الأدوية والمستحضرات الصيدلانية والتصنيع لدى الغير وتقديم الاستشارات الفنية في مجال تجارة المستحضرات الصيدلانية ومستحضرات التجميل والتغذية	جمهورية مصر العربية	٣٥١٧٦	شركة سبيماكو مصر للتوزيع (٥٥)
١٠٠٪	الاستيراد والتصدير والبيع والتوزيع والدعاية الطبية والتصنيع لدى الغير والتسويق في مجال تجارة المستحضرات الصيدلانية ومستحضرات التجميل والتغذية وتقديم الاستشارات الفنية (فيما عدا الاستشارات القانونية والمالية) .	جمهورية مصر العربية	٣٦٠٢٢	شركة سبيماكو إيجيبت (٥٥)

(٥) شركة تحت التصفية .

(٥٥) لم تزاوّل هذه الشركات أي نشاط تجاري بعد .

ثالثاً .. أهم السياسات المحاسبية :

٨- العرف المحاسبي :

يتم تسجيل الأصول والخصوم وفقاً لبداً التكلفة التاريخية , عدا الاستثمارات حيث يتم تسجيلها بموجب القيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية , كما يتم إعداد البيانات المحاسبية وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية والمعايير المحاسبية الأخرى المتعارف عليها .

٩- أسس توحيد القوائم المالية :

- تشمل القوائم المالية الموحدة الأولية على أصول وخصوم ونتائج أعمال الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها والمذكورة في الإيضاح رقم (٧) .
- الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة, بصورة مباشرة أو غير مباشرة, استثماراً طويلاً يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق له التصويت أو تمارس عليها سيطرة عملية . يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة على تلك الشركات إلى حين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.
- يتم حذف كافة الحسابات والمعاملات الهامة المتداخلة وكذلك المكاسب (الخسائر) الناجمة عن المعاملات مع الشركات التابعة عند توحيد القوائم المالية .
- يتم إدراج حقوق الأقلية في قائمة المركز المالي الموحدة الأولية بشكل مستقل ضمن حقوق المساهمين , كما يتم إدراج حقوق الأقلية في صافي نتائج الشركات التابعة في قائمة الدخل الموحدة الأولية قبل صافي دخل الفترة .

١٠- إعداد القوائم المالية الأولية :

إن إعداد القوائم المالية يتم وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها, ويتطلب ذلك إجراء بعض التسويات التي قد تؤثر على أرصدة الأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات المسجلة لكي تظهر القوائم المالية بعدد المركز المالي ونتائج الأعمال في تاريخ القوائم المالية, إلا أن نتائج الأعمال عن الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة .

١١- المخصصات :

- أ - يتم تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على دراسة فعلية لأرصدة المدينون الغير متوقع تحصيلها ويظهر رصيد المدينون بالصافي بعد طرح المخصص .
- ب- تم تكوين مخصص المخزون الراكد والبطيء الحركة على أساس تقديري , ويظهر رصيد المخزون بالصافي بعد طرح المخصص .
- ج- يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة على أساس مدة الخدمة المتراكمة للعاملين , ووفقا لنظام العمل والعمال السعودي .

١٢- المخزون :

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

١٣- الأصول الغير ملموسة :

يتم رسملة تكاليف البحث والتطوير للمنتجات ذات الجدوى الاقتصادية والتي تقوم الشركة بإنتاجها وتسويقها , ويتم إطفاء هذه المصروفات على عدد من السنوات يتناسب مع مدة الاستفادة منها , ويظهر رصيد المصروفات المؤجلة بالصافي بعد طرح الإطفاء المتراكم , أما المصروفات التي يثبت عدم جدواها فيتم إظهارها في قائمة الدخل .

١٤- الاستثمارات :

- أ - الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع :
- تظهر الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة , وتدرج ضمن الأصول الغير متداولة , ويتم إثبات المكاسب / الخسائر الغير محققة في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين .
- تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق نشط لتداول الأوراق المالية أو على أساس آخر قوائم مالية معلنه , وألا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة.

ب- الاستثمار في الشركات الزميلة :

الشركة الزميلة هي التي تمتلك فيها الشركة استثماراً طويل الأجل يتراوح ما بين ٢٠٪ , ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق له التصويت وتمارس عليها تأثيراً هاماً , ويتم إثبات الاستثمار في الشركة الزميلة على أساس طريقة حقوق الملكية وبموجبها تتضمن القوائم المالية حصة من حقوق ملكية الشركة الزميلة تتناسب مع نسبة التملك وفقاً لآخر قوائم مالية معلنة لها.

١٥- الأصول الثابتة واستهلاكاتها :

أ - يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة , ويتم احتساب الاستهلاك بموجب طريقة القسط الثابت على مدى فترة العمر الإنتاجي المقدر لها وبالنسب السنوية التالية :

المباني	٣ : ٤ ٪
الآلات والمعدات	١٠ : ٣٠ ٪
الأثاث والمفروشات والتركيبات	٤ : ٢٠ ٪
الحاسب الآلي	١٠ : ٢٥ ٪
السيارات	٢٥ ٪

ب- تدرج مصاريف الإصلاح والصيانة ضمن قائمة الدخل , ويتم رسملة تكاليف التحسينات التي تزيد من العمر الإنتاجي للأصل بصورة جوهرية وتستهلك على مدى عمره الإنتاجي المعدل .

١٦- الزكاة وضريبة الدخل :

أ - يجنب مخصص للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل لكل شركة تابعة على حده .
ب- يتم تحميل الشريك السعودي بمخصص الزكاة الخاص بالشركة والشركات التابعة لها المدرجة في هذه القوائم المالية , بينما يتم تحميل الشريك الأجنبي بمخصص ضريبة الدخل .
ج- تقيد ضرائب الدخل المؤجلة (إن كانت جوهرية) والناجمة عن التأثير الضريبي 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 .

١٧- ربح السهم العادي :

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

١٨- العملات الأجنبية :

تحوّل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث تلك المعاملات ، ويعاد تحويل أرصدة الأصول والخصوم النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ، وتدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الموحدة الأولية .

١٩- النقدية وما في حكمها :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة ، تتكون النقدية وما في حكمها من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع المراهبة الإسلامية .

٢٠- الإيرادات :

يتم إثبات إيرادات 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

٢١- المصروفات :

يتم إثبات المصروفات فور حدوثها وفقاً لأساس الاستحقاق لتحميل الفترات المالية بما يخصها من المصروفات التسويقية والمصروفات العمومية والإدارية ، والمصروفات التسويقية هي تلك التي تتعلق بوظيفة التسويق والبيع والتوزيع ، أما المصروفات العمومية والإدارية فهي التي تتعلق بالإدارة ولا تتعلق بالإنتاج أو التسويق .

رابعاً .. إيضاحات أخرى :

٢٢- المعلومات القطاعية :

أ - القطاع هو كل جزء أساسي في الشركة تتوافر فيه الشروط الآتية :

أ/١- يكون له نشاط تشغيلي يتحقق عنه إيراد وينتج عنه مصروف .

أ/٢- تحليل عملياته بشكل مستمر من قبل إدارة الشركة لاتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد

وتقويم الأداء .

أ/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 ولتمشيها مع طرق إعداد التقارير الداخلية ، وتتم المعاملات بين القطاعات بنفس

شروط التعامل مع الأطراف الأخرى .

ج- تشتمل 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 :

د/١- قطاع الإنتاج الطبي والدوائي - ويشتمل على أنشطة صناعة وإنتاج وتطوير وتسويق الخامات الدوائية والمستلزمات الطبية والصيدلانية وإنتاج المستلزمات الطبية الاستهلاكية .

د/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 ٢٠١١/٠٣/٣١ م :
٢٥٢,٣٧٤,٢٥٩	(٧٨٢,١٠٢)	٢٥٣,١٥٦,٣٦١	الإيرادات
١٢٣,٥١٢,٦٠٧	-	١٢٣,٥١٢,٦٠٧	إجمالي الربح
٢٠٢,٩٢٠,٩٤١	-	٢٠٢,٩٢٠,٩٤١	صافي الأصول الثابتة
٣,٥٩٧,٨٣٤,٤٠٢	٢,١٣٣,٨٨٠,٧٢٤	١,٤٦٣,٩٥٣,٦٧٨	إجمالي الأصول
٥٣٦,٧٦٩,٤٨٠	-	٥٣٦,٧٦٩,٤٨٠	إجمالي الخصوم
			كما في ٢٠١٠/٠٣/٣١ م :
٢٧٤,٨٤١,٦٢٩	(٢٩٣,١٨٣)	٢٧٥,١٣٤,٨١٢	الإيرادات
١١٨,٨٩١,٩٢٦	-	١١٨,٨٩١,٩٢٦	إجمالي الربح
٢٠٧,٨٨٧,٩٦٤	-	٢٠٧,٨٨٧,٩٦٤	صافي الأصول الثابتة
٣,١٥٧,٩٧٣,٢٦٩	١,٧٧١,٧٨٧,٣٠٦	١,٣٨٦,١٨٥,٩٦٣	إجمالي الأصول
٥٠٢,٢٠٨,٢١٦	-	٥٠٢,٢٠٨,٢١٦	إجمالي الخصوم

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

٢٣- 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 .

٢٤- أرقام المقارنة :

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتلاءم مع تبويب الفترة الحالية .