

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية

(سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة عامة)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الموحدة الأولية

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

وتقرير الفحص الحدود

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيبماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة الأولية وتقرير الفحص المحدود
للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

جدول المحتويات

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الموحدة الأولية كما في ٣١ مارس ٢٠١٢
٣	قائمة الدخل الموحدة الأولية لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢
١٠-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢



المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في 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 ٢٠١٢ وقوائم الدخل الموحدة الأولية وقائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية للثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤ 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. 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 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 في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة.

عفو محمد بن الربيعان
عبدالله بن الربيعان
ابراهيم الربيعان

رئيس الشركة

محمد بن محمد غنيم

مدير الادارة المالية

محمد علي الكريه

التاريخ: ٢٢ جمادى الأولى ١٤٣٣هـ
الموافق: ١٤ إبريل ٢٠١٢م

المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جنيفا جروب انترناشيونال

حمود بن علي الربيعان

(ترخيص ٢٢٢)



الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
قائمة المركز المالي الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٢
(ريال سعودي)

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة:
٣٢٩,٥٢١,٢٤٦	١٣٠,١٤٨,٧٦١	٢	النقد وما في حكمه
٦٠٩,٤٠٩,١١٢	٧١٩,٩٢٩,٥٩٩	٢	ذمم مدينة ، صافي
٢٤٣,٤٠٥,١٦٩	٢٢٠,٧٠٩,٤٢٥	٢	مخزون ، صافي
١٦,١٢١,٢٧٧	٥٣,٥٧٥,٤٩٢		المطلوب من أطراف ذوي علاقة
٣٩,٣٠٠,٩٢٢	١٦٣,٨٤٣,٥٧٧	٢	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٢٣٧,٧٥٧,٧٢٦	١,٢٨٨,٢٠٦,٨٥٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
٢,١١٩,٧١٠,٠٤٠	٢,٦١٧,٦٥٢,٤١٥	٢	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١٤,١٧٠,٦٨٤	٢٥,٥٥٨,٩٢٥	٢	استثمارات في شركات زميلة
٢٠٢,٩٢٠,٩٤١	٢١٣,١٩٠,٧٥٧	٢	ممتلكات وألات ومعدات ، صافي
٢٣,٢٧٥,٠١١	١٧,٥٢٩,٨٩٧	٢	موجودات غير ملموسة ، صافي
٢,٣٦٠,٠٧٦,٦٧٦	٢,٨٧٣,٩٣١,٩٩٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٥٩٧,٨٣٤,٤٠٢	٤,١٦٢,١٣٨,٨٤٨		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>
			المطلوبات المتداولة:
٦,٦٠٨,٤٥٣	١٦,٥٠٣,٦٠٧		المطلوب لأطراف ذات علاقة
٢٤٣,٩٨٠,٦٦٢	١٩٣,٢٧٦,٢٢٢	٢	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٨,٦٨٤,٢٢٥	٢٦,٧٣٣,٧٦٠	٢	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١٣٢,٣٤٦,٤٦٩	١٣٠,١٣٠,٩١٩		توزيعات مستحقة للمساهمين
٤٠١,٦١٩,٨٠٩	٣٦٦,٦٤٤,٥٠٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
١٣٥,١٤٩,٦٧١	١٥٠,٩٧٨,٦٢١	٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٣٦,٧٦٩,٤٨٠	٥١٧,٦٢٣,١٢٩		مجموع المطلوبات
			<u>حقوق المساهمين</u>
٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠		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
٣١٤,٠٧٠,٣٩٠	٣٨٧,٧٥٦,٣١٨		أرباح مبقاة
			أرباح غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم استثمارات في
١,٢٤٠,٨٠١,٧٤٧	١,٧٣٨,٧٤٤,١٢٣	٢	أوراق مالية متاحة للبيع
٣,٠٤٩,٥٢٣,٣٩٠	٣,٦٣١,٧٢٣,٣٥٧		مجموع حقوق المساهمين
١١,٥٤١,٥٣٢	١٢,٧٩٢,٣٦٢		حقوق الأقلية
٣,٠٦١,٠٦٤,٩٢٢	٣,٦٤٤,٥١٥,٧١٩		مجموع حقوق الملكية
٣,٥٩٧,٨٣٤,٤٠٢	٤,١٦٢,١٣٨,٨٤٨		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية

عضو مجلس الإدارة
أبراهيم الرفير

مدير الإدارة المالية
عبدالله بن محمد العتيق

مدير الإدارة المالية
عبدالله بن محمد العتيق

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
قائمة الدخل الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢
(ريال سعودي)

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح	
٢٥٢,٠٨٣,٧٠١ (١٢٨,٥٧١,٠٩٤)	٣٠٣,١٣٩,١٣٧ (١٤٩,٩٢٨,٤٦١)		المبيعات تكلفة المبيعات
١٢٣,٥١٢,٦٠٧	١٥٣,٢١٠,٦٧٦		مجمل الربح
(٦١,٥١٠,٠٦٥) (١٢,٢١٣,٦١٧)	(٧٥,٦٧٠,٩٤٦) (١٤,٤٣٥,٧٨٦)	٢ ٢	مصروفات بيع وتسويق وتوزيع مصروفات إدارية وعمومية
٤٩,٧٨٨,٩٢٥	٦٣,١٠٣,٩٤٤		الدخل من التشغيل
(٧٨٢,١٠٢) ١,٠٧٢,٦٦٠	(١,٤٩٩,٦٩٠) ٥٤٥,٦٩١	٢	حصة الشركة في خسائر شركة زميلة إيرادات أخرى
٥٠,٠٧٩,٤٨٣	٦٢,١٤٩,٩٤٥		صافي الدخل قبل حصة الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة
(٤,٣٧٠,٨٨٧)	(٥,٦٩٩,٦٥٠)		حصة الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة
٤٥,٧٠٨,٥٩٦	٥٦,٤٥٠,٢٩٥		صافي دخل الفترة
٧٨,٤٣٧,٥٠٠ ٠,٥٨	٧٨,٤٣٧,٥٠٠ ٠,٧٢	٢	عدد الأسهم العادية ربحية السهم العادي

عقد مجلس الإدارة
عبدالله
ابراهيم الدغبر

رئيس الشركة
عبد بنده محمد عثمان

مدير الإدارة المالية
محمد علي الكريما

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢
(ريال سعودي)

٢٠١١	٢٠١٢	
٤٥,٧٠٨,٥٩٦	٥٦,٤٥٠,٢٩٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي
		التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
٥,١٤٥,٠٠٣	٥,٤٧٣,٩٢٧	استهلاكات
٢,٣٧٨,٦٨٦	٢,١١٦,٨٩٨	إطفاءات
٧٨٢,١٠٢	١,٤٩٩,٦٩٠	حصة الشركة في خسائر شركة زميلة
(١٩٥,٧٤٠)	(٢٦,٦٠٠)	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٤٢٢,١٢٣	١٣,٩٦٥,٨٧٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٣,٢٤٠,٧٧٠	٧٩,٤٨٠,٠٨٨	
		التغير في بنود رأس المال العامل:
(٥٠,٧٨٣,٧٤٣)	(٨٧,٥٢٧,٤١٥)	الزيادة في الذمم المدينة
(٤٣,٣٤٦,٥٤٧)	٣٥٦,١١٣	النقص / (الزيادة) في المخزون
(٣٣٣,٢٥١)	(٤,٣٩٤,٢٢٥)	صافي التغير في أرصدة أطراف ذوي علاقة
(١,٥٩٤,١٢٠)	(١٠٢,٠٧٩,٠٨٩)	الزيادة في مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٤,٠١٨,٢٠٧	(٣٧,٠٧٩,٥٤٤)	(النقص) / الزيادة ذمم دائنة ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤٢,١٣٩)	٧,١٥٥	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٢,١٨٩,١٧٣)	(٣,٢١٤,٧٦٧)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
(١١,٠٢٩,٩٩٦)	(١٥٤,٤٥١,٦٨٤)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٤,١٤٤,٣٠٨)	(٢,٣٢٩,٨١٨)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٩٥,٧٤٢	٢٦,٦٠٠	المتحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٤,٩٤٦)	(٧٥,٤٩٨)	صافي التغير في موجودات غير ملموسة
(٩٨,١٢٠)	(٣٧٨,٠٠٠)	صافي التغير في الاستثمارات
(٤,٠٨١,٦٣٢)	(٢,٧٥٦,٧١٦)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٥,٣٧٢,٥٧٦	(٢٧٣,٨٠٣)	صافي التغير في المبالغ المستحقة للمساهمين وتوزيعات الأرباح المقترحة
(٤٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لدى شركة تابعة
(٧,٥١٤,٩٣٧)	(٩,٦٠٠,٣٠٥)	حقوق الأقلية
(٢,٥٤٢,٣٦١)	(١٠,٢٧٤,١٠٨)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٧,٦٥٣,٩٨٩)	(١٦٧,٤٨٢,٥٠٨)	صافي النقد المستخدم خلال الفترة
٣٤٧,١٧٥,٢٣٥	٢٩٧,٦٣١,٢٦٩	أرصدة النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٢٩,٥٢١,٢٤٦	١٣٠,١٤٨,٧٦١	أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		جدول العمليات غير النقدية
		أرباح غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم الاستثمارات
		في الأوراق المالية المتاحة للبيع، صافي
٦٦,٦١٣,٤٧٩	٣٩٥,١٧٧,٠٧١	

عضو مجلس الإدارة

أبراهيم العتيبي

رئيس الشركة

حسين بن محمد بن عيسى

مدير المالية

محمد علي الكريدي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو- الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 الاتفاقي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الاحتياطي العام
أرباح غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع ، صافي :		
١,١٧٤,١٨٨,٢٦٨	١,٣٤٣,٥٦٧,٠٥٢	الرصيد في بداية الفترة
٦٦,٦١٣,٤٧٩	٣٩٥,١٧٧,٠٧١	صافي الأرباح غير المحققة خلال الفترة
١,٢٤٠,٨٠١,٧٤٧	١,٧٣٨,٧٤٤,١٢٣	الرصيد في نهاية الفترة
الأرباح المبقة :		
٢٦٨,٧٦١,٧٩٤	٣٣١,٧٠٦,٠٢٣	الرصيد في بداية الفترة
٤٥,٧٠٨,٥٩٦	٥٦,٤٥٠,٢٩٥	صافي دخل الفترة
(٤٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لدى الشركات التابعة
٣١٤,٠٧٠,٣٩٠	٣٨٧,٧٥٦,٣١٨	الرصيد في نهاية الفترة
٣,٠٤٩,٥٢٣,٣٩٠	٣,٦٣١,٧٢٣,٣٥٧	إجمالي حقوق المساهمين

عبدجبار العبدالله
عبدالله
عبدالله العبدالله
عبدالله العبدالله
عبدالله العبدالله
عبدالله العبدالله

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢

إيضاح ١ - الوضع النظامي وطبيعة النشاط

تأسست الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو - 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 وجدة والدمام ومسجلة بالسجلات التجارية ذات الأرقام ١٠١٠١٣٤٢٢٤ ، ١١٣١٠٠٦٦٥٠/٠٠١ ، 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 والوسيلة 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 للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية الملزمة 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 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 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 و 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 ٣١ مارس

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 دواعم 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 (**)

(*) شركة تحت التصفية

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

النقد وما في حكمه:

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

الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى :

يتم إثبات الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصا 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.

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 والمحققة 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.

إيضاح 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 رسملة النفقات اللاحقة التي تؤدي إلي 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 وتحمله 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:

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

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.

مصروفات البيع والتسويق والتوزيع :

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

مصروفات إدارية و عمومية :

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.

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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.

ربحية السهم:

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

الاعتراف بالإيراد:

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

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. 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 - تشمل موجودات ومطلوبات ومنتجات أعمال القطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وينود 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 ٢٠١٢
(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 لأصول وخصوم ونتائج أعمال القطاعات :

الإجمالي	الاستثماري	الإنتاج الطبي والدوائي	البيان
			كما في ٣١ مارس ٢٠١٢
٣٠٢,١٨٥,١٣٨	(١,٤٩٩,٦٩٠)	٣٠٣,٦٨٤,٨٢٨	الإيرادات
١٥٣,٢١٠,٦٧٦	-	١٥٣,٢١٠,٦٧٦	مجمّل الربح
٢١٣,١٩٠,٧٥٧	-	٢١٣,١٩٠,٧٥٧	صافي الموجودات الثابتة
٤,١٦٢,١٣٨,٨٤٨	٢,٦٤٣,٢١١,٣٤٠	١,٥١٨,٩٢٧,٥٠٨	إجمالي الموجودات
٥١٧,٦٢٣,١٢٩	-	٥١٧,٦٢٣,١٢٩	إجمالي المطلوبات
			كما في ٣١ مارس ٢٠١١
٢٥٢,٣٧٤,٢٥٩	(٧٨٢,١٠٢)	٢٥٣,١٥٦,٣٦١	الإيرادات
١٢٣,٥١٢,٦٠٧	-	١٢٣,٥١٢,٦٠٧	مجمّل الربح
٢٠٢,٩٢٠,٩٤١	-	٢٠٢,٩٢٠,٩٤١	صافي الموجودات الثابتة
٣,٥٩٧,٨٣٤,٤٠٢	٢,١٣٣,٨٨٠,٧٢٤	١,٤٦٣,٩٥٣,٦٧٨	إجمالي الموجودات
٥٣٦,٧٦٩,٤٨٠	-	٥٣٦,٧٦٩,٤٨٠	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 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.

إيضاح ٤ - أرقام المقارنة

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