

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية
(سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة الأولية
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
وتقرير الفحص المحدود

جدول المحتويات

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الموحدة الأولية (غير مراجعة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٥
٣	قائمة الدخل الموحدة الأولية (غير مراجعة) لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية (غير مراجعة) لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية (غير مراجعة) لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
١٠-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

تقرير الفحص المحدود

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

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية المرفقة للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها (شركة مساهمة عامة) "الشركة" كما هي عليه في ٣١ مارس ٢٠١٥ والقوائم الموحدة الأولية للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين 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 ع، 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 المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية واملانمة لظروف الشركة.

التاريخ: ٢٠ جمادى الآخرة ١٤٣٦هـ
الموافق: ٠٩ إبريل ٢٠١٥م

المحاسبون المتضامنون



حمود بن علي الربيعان
(ترخيص ٢٢٢)



الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو- الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
قائمة المركز المالي الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٥
(ريال سعودي)

٢٠١٤ (معدلة)	٢٠١٥	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة:
١٦٥,٠٨٢,٩٩٤	١٢٧,٧٩٣,٩٩٨	٢	النقد وما في حكمه
٨٧٤,١٩٨,١٨٦	١,٠٣٤,٣١٢,٩٨٤	٢	ذمم متدنية، صافي
٢٩٤,٦٧٣,١٤٨	٣١١,٧٦٨,٥٥٠	٢	مخزون، صافي
١٠٢,٩٠٤,٩٩٦	٤٨,٣٦١,٣٥٩		المطلوب من أطراف ذوي علاقة
١١١,٥٦٣,٣٩٦	١٤٠,٨٢٣,٧٦٣	٢	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٥٤٨,٤٢٢,٧٢٠	١,٦٦٣,٠٦٠,٦٥٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
٢,٤٢٧,٤٨٣,٦٢١	١,٦٠١,٥٧١,٩٣٩	٢	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٤٩٠,٨٩١,٤٠٧	٥٤٤,٤٩٣,٦٣٠	٢	استثمارات في شركات زميلة وأخرى
٢٨٣,٩٧٣,٢١٣	٣٢٣,٠٨٣,٣٤٤	٢	ممتلكات والآلات ومعدات، صافي
٥,٦٣٠,١٢٠	١١,٣٦٣,٢٧٤	٢	موجودات غير منموسة، صافي
٣,٢٠٧,٩٧٨,٣٦١	٢,٤٨٠,٥١٢,١٨٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤,٧٥٦,٤٠١,٠٨١	٤,١٤٣,٥٧٢,٨٤١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة:
٢٧٣,٥٣٦,٥٦٣	٧,١٩٨,٣٣٤		المطلوب لأطراف ذوي علاقة
٢١,٩١٦,١٠٢	٢٥٦,٩٠٢,٩٦٣	٢	ذمم دائنة ومصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٢,١٢٣,٤٨٦	٥٢,٥٧٨,١٧١	٢	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١٤٩,٥٠٣,٩٢٤	١٥٧,٧٨٨,٩٣١		توزيعات مستحقة للمساهمين
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		تمويل بالمرابحة
٥٩٧,٠٨٠,٠٧٥	٥٧٤,٤٦٨,٣٩٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
١٨١,١٩٨,٩٠٠	١٩٨,٩٩٧,٢٦٠	٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٧٨,٢٧٨,٩٧٥	٧٧٣,٤٦٥,٦٥٩		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين:
٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	٤٤٢,٣١٠,٣٠٣		احتياطي نظامي
١١٥,١٩٥,٥٩٩	٤٤,٦٧٩,٠٥٩		احتياطي اتفاقي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي عام
٤٨٦,٩٠٩,٩٢٢	٣٢٨,٤٩٨,٧٤٢		أرباح مبقاه
١,٩٣٧,٣٠٦,٤٨٤	١,١١١,٣٩٤,٧٩٦	٢	أرباح غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم
٢٥٠,١٨٩٤	(٥,٨٣٥,١٢٣)		استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٣,٩٥٤,٧٦٢,٨٩٩	٣,٣٤١,٠٤٧,٧٧٧		فروقات ترجمة عملة
٢٣,٣٥٩,٢٠٧	٢٩,٠٥٩,٤٠٥		مجموع حقوق المساهمين
٣,٩٧٨,١٢٢,١٠٦	٣,٣٧٠,١٠٧,١٨٢		حقوق الأطراف غير المسيطرة
٤,٧٥٦,٤٠١,٠٨١	٤,١٤٣,٥٧٢,٨٤١		مجموع حقوق الملكية
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية

-٢-

المدير المالي
صالح

الرئيس التنفيذي
عبدالله

المدير المالي
سليمان

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 ٢٠١٥
 (بال سعودي)

٢٠١٤ (معدلة)	٢٠١٥	إيضاح	
٤٥٠,٢١٤,٣٣٥ (١٩٨,٤٩٢,٦٦١)	٤٣٢,١٩٥,٤٧٦ (٢٠٦,٣٣٥,٥٥٤)	٧	المبيعات تكلفة المبيعات
٢٠٦,٧٢١,٦٧٤	٢٢٥,٨٥٩,٩٢٢		مجمل الربح
(١٠٩,٥٥٨,١٩٧) (٢١,١١١,٥٥٣)	(١١٠,٧٠٢,٠٩٠) (٢٣,٨١٣,٢١٧)	٢ ٧	مصروفات بيع وتسويق وتوزيع مصروفات إدارية وعمومية
٧٦,٠٥١,٩٢٤	٩١,٣٤٤,٦١٥		الدخل من التشغيل
١٦٩,٩٦٢ ٢٦٧,٧٧٨ ٢١,٤٢٣,٠٠٠ (٣٧٢,٢١١)	(١,٢٢٧,٥١٧) ٩٧,٤٣٠ ١٦,٠٦٧,٢٥٠ (٢٤٥,٨٠٣)	٢ ٢	حصة الشركة في خسائر شركات زميلة إيرادات أخرى الدخل من الاستثمارات تكاليف تمويل
٩٧,٥٤٠,٤٥٣	١٠٦,٠٣٥,٩٧٥		صافي الدخل قبل حصة الأطراف غير المسيطرة في صافي دخل الشركات التابعة
(٦,٣٧٥,٢٦٧)	(٦,٦٤٨,١٧٦)		حصة الأطراف غير المسيطرة في صافي دخل الشركات التابعة
٩١,١٦٥,١٨٦	٩٩,٣٨٧,٧٩٩		صافي دخل الفترة
٧٨,٤٣٧,٥٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠		عدد الأسهم العادية
١,١٦	٠,٨٣	٢	نصيب السهم العادي من صافي دخل الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤ 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)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
(ريال سعودي)

٢٠١٤ (معدلة)	٢٠١٥	
٩١,١٦٥,١٨٦	٩٩,٣٨٧,٧٩٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي
		التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
٥,٥٧٧,٨١١	٦,٥٣٩,٤٥١	استهلاكات
١٩٧,٣٠٤	٢١٦,٨٨٤	إطفاءات
(١٦٩,٩٦٢)	١,٢٢٧,٥١٧	حصة الشركة في خسائر شركات زميلة
-	(١١٢,١١٢)	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٥١١,٠٠٠	٨,٤٩٤,١٥٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢١,٤٢٣,٠٠٠)	(١٦,٠٦٧,٢٥٠)	الدخل من الاستثمارات
٨٢,٨٥٨,٣٤٤	٩٩,٦٨٦,٣٤٦	
		التغير في بنود رأس المال العامل:
		الزيادة في الذمم المدينة
(١٣٣,٢٥٩,٠٠٨)	(١٥٠,٠٩٤,٨٩٥)	(الزيادة) / النقص في المخزون
١٤,٦٠٧,٤٩٧	(٢٣,٨٢٣,٩٦٢)	صافي التغير في أرصدة أطراف ذوي علاقة
(٣,١١٦,٦٢٥)	١,٤٤٦,٩٥٦	(الزيادة) في مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٢٦,٥٩٩,٨١١)	(١٠,٨٧٦,٠٩٤)	الزيادة في ذمم دائنة ومصروفات مستحقة
٤٤,٨٨٥,٧٥٣	٦,٤٨٩,٤١٥	وأرصدة دائنة أخرى
(٢٣,٤٧٢,٩٠٣)	(٦٢,١٥٠)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٦,٠٦٦,١٦٢)	(٤,٣٥٣,٩٠٥)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
(٥٠,١٦٢,٩١٥)	(٨١,٥٨٨,٢٨٩)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٧,٥٢٩,٩٣٨)	(٢٥,١١١,٣٠٦)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٦٩٥	٢٩٠,٦٦١	المتحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٤,٤٣٠)	(٣,٣٢٧,٢٨٥)	صافي التغير في موجودات غير ملموسة
(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	قروض ممنوحة لشركات زميلة
٥٣٩,٢٠٦	(٣,١١٧,٥٥٥)	صافي التغير في الاستثمارات
٢١,٤٢٣,٠٠٠	١٦,٠٦٧,٢٥٠	الدخل من الاستثمارات
١,٣٩٥,٥٣٣	(١٥,١٩٨,٢٣٥)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) / المتولد من الأنشطة
		الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
		صافي التغير في المبالغ المستحقة للمساهمين
١٣,٠١٧,٣٢٣	١٨,٩٥٣,٤١٥	وتوزيعات الأرباح المقترحة
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي التغير في تمويل بالمرابحة
-	(٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لدى شركة تابعة
(١٢,٥٧٨,٤٤٢)	(١٣,٥٥١,٨٢٥)	حقوق الأطراف غير المسيطرة
٨٠,٤٣٨,٨٨١	٨٥,٠٠١,٥٩٠	صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التمويلية
٣١,٦٧١,٤٩٩	(١١,٧٨٤,٩٣٤)	صافي النقد (المستخدم) / المتولد خلال الفترة
١٣٣,٤١١,٤٩٥	١٣٩,٥٧٨,٩٣٢	أرصدة النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٦٥,٠٨٢,٩٩٤	١٢٧,٧٩٣,٩٩٨	أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		جدول العمليات غير النقدية
		(خسائر) / أرباح غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم الاستثمارات
١,٤٤٥,٩٧٨	(٢٠٥,٣٥٤,٢٢٢)	في الأوراق المالية المتاحة للبيع، صافي

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤ 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 التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
(ريال سعودي)

٢٠١٤ (معدلة)	٢٠١٥	
٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	٤٤٢,٣١٠,٣٠٣	الاحتياطي النظامي
١١٥,١٩٥,٥٩٩	٤٤,٦٧٩,٠٥٩	الاحتياطي الاتقافي
٢٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الاحتياطي العام
٣٩٥,٧٤٤,٧٣٦	٢٢٩,٥١٠,٩٤٣	الأرباح المبقاه:
٩١,١٦٥,١٨٦	٩٩,٣٨٧,٧٩٩	الرصيد في بداية الفترة
-	(٤٠٠,٠٠٠)	صافي دخل الفترة
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لدى الشركات التابعة
٤٨٦,٩٠٩,٩٢٢	٣٢٨,٤٩٨,٧٤٢	الرصيد في نهاية الفترة
١,٩٣٥,٨٦٠,٥٠٦	١,٣١٦,٧٤٩,٠١٨	ارباح غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم الاستثمارات
١,٤٤٥,٩٧٨	(٢٠٥,٣٥٤,٢٢٢)	في الأوراق المالية المتاحة للبيع، صافي:
		الرصيد في بداية الفترة
١,٩٣٧,٣٠٦,٤٨٤	١,١١١,٣٩٤,٧٩٦	صافي الأرباح غير المحققة خلال الفترة
		الرصيد في نهاية الفترة
٣٩٤,٨٩٤	(٢,٧١٧,٥٦٩)	فروق ترجمة عملات:
(٤٤,٠٠٠)	(٣,١١٧,٥٥٤)	الرصيد في بداية الفترة
		المكون خلال الفترة
٣٥٠,٨٩٤	(٥,٨٣٥,١٢٣)	الرصيد في نهاية الفترة
٣,٩٥٤,٧٦٢,٨٩٩	٣,٣٤١,٠٤٧,٧٧٧	مجموع حقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤ 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 الأولى
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

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 ١٤٠٦ هـ الموافق ٢١ يناير ١٩٨٦ م.

تمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٦٥٠ والصادر بتاريخ ٦ رجب ١٤٠٦ هـ الموافق ١٦ مارس ١٩٨٦ م، ولها فروع في الرياض وجدة والدمام ومسجلة بالسجلات التجارية ذات الأرقام ١٠١٣٤٢٢٤، ١١٣١٠٠٦٦٥٠/٠٠٤، ١١٣١٠٠٦٦٥٠/٠٠١ 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 البتروكيماوية الدوائية الأساسية والوسيلة ومشتقاتها وأي استثمارات أخرى ذات الصلة بالصناعات المذكورة داخل وخارج المملكة.

بلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسم إلى ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 الأولى 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 الأولى 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 الأولى.

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 ٢٠١٥

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 بالفترة 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 (%) في ٣١ مارس

٢٠١٤	٢٠١٥	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	-	المملكة العربية السعودية	شركة نواعكم السعودية (*)
١٠٠	١٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة سبيماكو مصر للتسويق (**)
١٠٠	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	١٠٠	الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية	مؤسسة سبيماكو السعودية - الجزائر
٥٠	٦٢,٦٨	مملكة المغرب	الشركة العربية للأدوية - إيفارما (*) شركة تمت تصفيتها خلال عام ٢٠١٤ (**) لم تزاوول 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 ووفقاً 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 انخفاض في قيمتها.

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع:

تظهر الاستثمارات التي يتم شراؤها، بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة، وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم يكن هناك نية لبيعها في السنة المالية اللاحقة، تقيد/ ترحل التغيرات في القيمة العادلة إلى قائمة التغيرات في حقوق المساهمين غير الموحدة ويحمل الانخفاض غير المؤقت في قيمة الاستثمارات على قائمة الدخل غير الموحدة، تقيد إيرادات الاستثمار عند استحقاقها، وتحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق نشط لتداول الأوراق المالية.

استثمارات في شركات زميلة:

تسجل الاستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى باستخدام طريقة حقوق الملكية، والتي يتم تقويمها مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك بحصة المستثمر في صافي أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها وتوزيعات الأرباح، إن حصة الشركة في صافي أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها يتم إدراجها في قائمة الدخل الموحدة الأولية. الشركات الزميلة هي الشركات التي تمتلك الشركة أكثر من ٢٠% ولكن أقل من ٥٠% في رأس المال أو بأي طريقة أخرى يمكن أن تؤثر بشكل ملحوظ (لكن بدون سيطرة) على السياسات المالية والتشغيلية، وإلا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة لها.

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 ٢٠١٥

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات:

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بتكلفتها التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم ومخصص 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 المنحصلات 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 المستهلكة	البيان	النسبة المستهلكة	البيان
٢٥ %	حاسب آلي	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 ملاءمتها.

مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

يتم إثبات الذمم الدائنة بالقيمة الاسمية، كما يتم الاعتراف بالمصروفات المستحقة بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل اليضائع 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 وتتبع الشركة أساس الاستحقاق في إثبات الإيرادات لتحميل الفترات المالية بما يخصها من الإيرادات.

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

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.

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 والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الاتفاقيات التعاقدية للأدوات المالية، وتعكس القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المالية التي تظهر في القوائم المالية الموحدة الأولية قيمتها العادلة تقريباً، وتحدد القيمة العادلة على أساس موضوعي في تاريخ قائمة المركز المالي الموحد الأولية.

ترجمة العملات الأجنبية:

تتمسك 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 التحويلات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية، إذا كانت جوهرية، كبنود مستقل ضمن قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية.

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، ويتم 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
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥
(رأس 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 ٢٠١٥							
المبيعات	٤٣٢,٢٩٢,٩٠٦	١٤,٨٣٩,٧٣٣	٤٤٧,١٣٢,٦٣٩				
مجمول الربح	٢٢٥,٨٥٩,٩٢٢	-	٢٢٥,٨٥٩,٩٢٢				
صافي الموجودات الثابتة	٣٢٣,٠٨٣,٣٤٤	-	٣٢٣,٠٨٣,٣٤٤				
إجمالي الموجودات	١,٩٩٧,٥٠٧,٢٧٢	٢,١٤٦,٠٦٥,٥٦٩	٤,١٤٣,٥٧٢,٨٤١				
إجمالي المطلوبات	٧٧٣,٤٦٥,٦٥٩	-	٧٧٣,٤٦٥,٦٥٩				
كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ (معدلة)							
المبيعات	٤٠٥,٤٨٢,١١٣	٢١,٥٩٢,٩٦٢	٤٢٧,٠٧٥,٠٧٥				
مجمول الربح	٢٠٦,٧٢١,٦٧٤	-	٢٠٦,٧٢١,٦٧٤				
صافي الموجودات الثابتة	٢٨٣,٩٧٣,٢١٣	-	٢٨٣,٩٧٣,٢١٣				
إجمالي الموجودات	١,٨٣٨,٠٢٦,٠٥٣	٢,٩١٨,٣٧٥,٠٢٨	٤,٧٥٦,٤٠١,٠٨١				
إجمالي المطلوبات	٧٧٨,٢٧٨,٩٧٥	-	٧٧٨,٢٧٨,٩٧٥				

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.

إيضاح ٤ - عام

- قامت الشركة بتوحيد القوائم المالية للشركة العربية المغربية للأدوية - إيفارما كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ لأغراض المقارنة.
- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لفترة السابقة لتتفق مع العرض المستخدم للفترة الحالية.