

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 ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود

جدول المحتويات

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الموحدة الأولية (غير مراجعة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٦
٣	قائمة الدخل الموحدة الأولية (غير مراجعة) لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية (غير مراجعة) لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية (غير مراجعة) لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
١٠-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

تقرير الفحص المحدود

السادة / المساهمين
المحترمين
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 ٢٠١٦ والقوائم الموحدة الأولية للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣ المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية، إن هذه القوائم المالية الموحدة الأولية هي من مسؤولية إدارة الشركة التي أعدها 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 المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة.

التاريخ: ١٠ رجب ١٤٣٧ هـ
الموافق: ١٧ أبريل ٢٠١٦ م

المحاسبون المتضامنون

حمود بن علي الربيعان
(ترخيص ٢٢٢)



الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
قائمة المركز المالي الموحدة الأولى
(غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦
(ريال سعودي)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	الموجودات
١٢٧,٧٩٣,٩٩٨	٣٠٣,١٣٠,١٠٨	٢	الموجودات المتداولة: النقد وما في حكمه
١,٠٣٤,٣١٢,٩٨٤	١,٤٠٩,٧٠٥,٣٢٦	٢	ذمم مدينة، صافي
٣١١,٧٦٨,٥٥٠	٣٧٥,٩٦٣,٤٢٥	٢	مخزون، صافي
٤٨,٣٦١,٣٥٩	٥٧,٠٩٤,٠٤٣		المطلوب من أطراف ذوي علاقة
١٤٠,٨٢٣,٧٦٣	١٩٥,٢٥١,٤٨٩	٢	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٦٦٣,٠٦٠,٦٥٤	٢,٣٤١,١٤٤,٣٩١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
١,٦٠١,٥٧١,٩٣٩	٨٩٤,٠٠٤,٢٥٤	٢	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٥٤٤,٤٩٣,٦٣٠	٣٧٤,٢٠٩,٩٦٤	٢	استثمارات في شركات زميلة وأخرى
٣٢٣,٠٨٣,٣٤٤	٥٩٠,٧٩٣,٣٣١	٢	ممتلكات والآلات ومعدات، صافي
١١,٣٦٣,٢٧٤	١٩,٠٥٤,٩١٩	٢	موجودات غير ملموسة، صافي
-	٥١,١٥٤,٢١٧		شهرة
٢,٤٨٠,٥١٢,١٨٧	١,٩٢٩,٢١٦,٦٨٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤,١٤٣,٥٧٢,٨٤١	٤,٢٧٠,٣٦١,٠٧٦		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>
			المطلوبات المتداولة:
٧,١٩٨,٣٣٤	٧,٥٦٧,٧٩٨		المطلوب لأطراف ذوي علاقة
٢٥٦,٩٠٢,٩٦٣	٤٦٣,١٣٦,٨١٢	٢	ذمم دائنة ومصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٢,٥٧٨,١٧١	٦٧,٤٧٠,٨١٢	٢	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١٥٧,٧٨٨,٩٣١	١٨١,٣٩٤,٣٣٥		توزيعات مستحقة للمساهمين
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٢,٦١٤,٤٦٩		تمويل بالمرابحة
٥٧٤,٤٦٨,٣٩٩	١,١٧٢,١٨٤,٢٢٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
-	٨٠,٠٠٠,٠٠٠		قروض طويلة الأجل
١٩٨,٩٩٧,٢٦٠	٢٢٦,١٣٠,٠٦٧	٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٩٨,٩٩٧,٢٦٠	٣٠٦,١٣٠,٠٦٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٧٧٣,٤٦٥,٦٥٩	١,٤٧٨,٣١٤,٢٩٣		مجموع المطلوبات
			<u>حقوق الملكية</u>
			<u>حقوق المساهمين:</u>
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٤٤٢,٣١٠,٣٠٣	٤٧٨,٠١٥,٦٩١		احتياطي نظامي
٤٤,٦٧٩,٠٥٩	٦٢,٥٣١,٧٥٣		احتياطي اتفاقي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي عام
٣٢٨,٤٩٨,٧٤٢	٤٠٥,٣٥٦,٩١١		أرباح مبقاه
١,١١١,٣٩٤,٧٩٦	٤٠٩,١٨٢,٨٦١	٢	أرباح غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم
(٥,٨٣٥,١٢٣)	(٣٩,٨١١,٣٦٢)		استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٣,٣٤١,٠٤٧,٧٧٧	٢,٧٣٥,٢٧٥,٨٥٤		فروقات ترجمة عملات
٢٩,٠٥٩,٤٠٥	٥٦,٧٧٠,٩٢٩		مجموع حقوق المساهمين
٣,٣٧٠,١٠٧,١٨٢	٢,٧٩٢,٠٤٦,٧٨٣		حقوق الأطراف غير المسيطرة
٤,١٤٣,٥٧٢,٨٤١	٤,٢٧٠,٣٦١,٠٧٦		مجموع حقوق الملكية
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولى

عن مجلس الإدارة لمفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
قائمة الدخل الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
(ريال سعودي)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
٤٣٢,١٩٥,٤٧٦ (٢٠٦,٣٣٥,٥٥٤)	٥١١,٩٠٨,١٨٦ (٢٥٩,٦٨٩,٨٨٣)	٢	المبيعات تكلفة المبيعات
٢٢٥,٨٥٩,٩٢٢	٢٥٢,٢١٨,٣٠٣		مجمل المربح
(١١٠,٧٠٢,٠٩٠)	(١٣٠,٢٤٥,٢١٠)	٢	مصروفات بيع وتسويق وتوزيع
(٢٣,٨١٣,٢١٧)	(٣٠,٩٢٠,٠٢٧)	٢	مصروفات إدارية وعمومية
٩١,٣٤٤,٦١٥	٩١,٠٥٣,٠٦٦		الدخل من التشغيل
(١,٢٢٧,٥١٧)	(٣٦٩,١٤٩)	٢	حصة الشركة من خسائر شركات زميلة
١٦,٠٦٧,٢٥٠	١٠,١٧٥,٩٢٥	٢	الدخل من الاستثمارات
-	١٥,٤٦٣,٧١١		ارباح بيع استثمارات متاحة للبيع
٩٧,٤٣٠	٢,٠٦١,٢٦٨		إيرادات أخرى
(٢٤٥,٨٠٣)	(٢,٣٨٨,٣٦٣)		تكاليف تمويل
١٠٦,٠٣٥,٩٧٥	١١٥,٩٩٦,٤٥٨		صافي الدخل قبل حصة الأطراف غير المسيطرة في صافي دخل الشركات التابعة
(٦,٦٤٨,١٧٦)	(٩,٤٥٦,٥٥٥)		حصة الأطراف غير المسيطرة في صافي دخل الشركات التابعة
٩٩,٣٨٧,٧٩٩	١٠٦,٥٣٩,٩٠٣		صافي دخل الفترة
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠		ربحية السهم :
٠,٨٣	٠,٨٩	٢	عدد الأسهم العادية
			نصيب السهم العادي من صافي دخل الفترة

مدير العمليات الادارية

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

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 ٢٠١٦
(ريال سعودي)

٢٠١٥	٢٠١٦	
٩٩,٣٨٧,٧٩٩	١٠٦,٥٣٩,٩٠٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي
		التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
٦,٥٣٩,٤٥١	٥,٨٤٩,٦٠٤	استهلاكات
٢١٦,٨٨٤	٥٢٤,٧٦٩	إطفاءات
١,٢٢٧,٥١٧	٣٦٩,١٤٩	حصة الشركة في خسائر شركات زميلة
(١١٢,١١٢)	-	أرباح استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
٨,٤٩٤,٠٥٧	١٥,٤٩١,٤١٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(١٥,٤٦٣,٧١١)	استثمار مبيع
(١٦,٠٦٧,٢٥٠)	(١٠,١٧٥,٩٢٥)	الدخل من الاستثمارات
٩٩,٦٨٦,٣٤٦	١٠٣,١٣٥,٢٠٣	
		التغير في بنود رأس المال العامل:
(١٥٠,٠٩٤,٨٩٥)	(٢٦٠,٢١١,٧٤٧)	الزيادة في الذمم المدينة
(٢٣,٨٢٣,٩٦٢)	(٩,١١٧,٤٤٩)	الزيادة في المخزون
١,٤٤٦,٩٥٦	(٢,٩٠٩,٣٠٤)	صافي التغير في أرصدة الأطراف ذوي العلاقة
(١٠,٨٧٦,٠٩٤)	(٣١,٥٣٧,١١٥)	الزيادة في مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
		الزيادة في ذمم دائنة ومصروفات مستحقة
٦,٤٨٩,٤١٥	١٢٣,٥٢٧,٤٦٤	وأرصدة دائنة أخرى
(٦٢,١٥٠)	(١٢,٣١٩,٨٠١)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٤,٣٥٣,٩٠٥)	(٢,٥٢٨,٨٠٣)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
(٨١,٥٨٨,٢٨٩)	(٩١,٩٦١,٥٥٢)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٢٥,١١١,٣٠٦)	(٩١,٨٣٣,٩٦٣)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
٢٩٠,٦٦١	-	المتحصل من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
(٣,٢٢٧,٢٨٥)	(١٣٢,١٣٤)	صافي التغير في موجودات غير ملموسة
-	(٤,٢٦٢,٣٩٨)	قروض ممنوحة لشركات زميلة
(٣,١١٧,٥٥٥)	(٤٤,٧٧٢,٢٠٣)	صافي التغير في الاستثمارات
-	٢٠,٨١٩,٤٦١	أرباح بيع استثمارات متاحة للبيع
١٦,٠٦٧,٢٥٠	١٠,١٧٥,٩٢٥	الدخل من الاستثمارات
(١٥,١٩٨,٢٣٥)	(١١٠,٠٠٥,٣١٢)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١٨,٩٥٣,٤١٥	٢٩,٥٠٧,٢٩٩	صافي التغير في المبالغ المستحقة للمساهمين وتوزيعات الأرباح المقترحة
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٣١,١٥٨,٨٦٩	صافي التغير في تمويل بالمرايحة وقروض طويلة الأجل
(٤٠٠,٠٠٠)	(٥١٦,٦٦٧)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لدى شركة تابعة
(١٣,٥٥١,٨٢٥)	(١٠,٧٤٣,٤١٦)	حقوق الأطراف غير المسيطرة
٨٥,٠٠١,٥٩٠	٢٤٩,٤٠٦,٠٨٥	صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التمويلية
		صافي النقد المتولد / (المستخدم) خلال الفترة
(١١,٧٨٤,٩٣٤)	٤٧,٤٣٩,٢٢١	أرصدة النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٣٩,٥٧٨,٩٣٢	٢٥٥,٦٩٠,٨٨٨	أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١٢٧,٧٩٣,٩٩٨	٣٠٣,١٣٠,١٠٨	جدول العمليات غير النقدية:
		خسائر غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم استثمارات في أوراق مالية
(٢٠٥,٣٥٤,٢٢٢)	(١٩,٠٣٧,٩٢١)	متاحة للبيع، صافي

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

عمير علي إدريس

بدر بنت السعيد

الشيخ العلي

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 ٢٠١٦
(ريال سعودي)

٢٠١٥	٢٠١٦	
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٤٤٢,٣١٠,٣٠٣	٤٧٨,٠١٥,٦٩١	الاحتياطي النظامي
٤٤,٦٧٩,٠٥٩	٦٢,٥٣١,٧٥٣	الاحتياطي الاتفاقي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الاحتياطي العام
٢٢٩,٥١٠,٩٤٣	٢٩٩,٣٣٣,٦٧٥	الأرباح المبقاه:
٩٩,٣٨٧,٧٩٩	١٠٦,٥٣٩,٩٠٣	الرصيد في بداية الفترة
(٤٠٠,٠٠٠)	(٥١٦,٦٦٧)	صافي دخل الفترة
٣٢٨,٤٩٨,٧٤٢	٤٠٥,٣٥٦,٩١١	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لدى الشركات التابعة
		الرصيد في نهاية الفترة
١,٣١٦,٧٤٩,٠١٨	٤٢٨,٢٢٠,٧٨٢	أرباح غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم في
(٢٠٥,٣٥٤,٢٢٢)	(١٩,٠٣٧,٩٢١)	استثمارات أوراق مالية متاحة للبيع، صافي:
١,١١١,٣٩٤,٧٩٦	٤٠٩,١٨٢,٨٦١	الرصيد في بداية الفترة
		صافي الأرباح غير المحققة خلال الفترة
		الرصيد في نهاية الفترة
(٢,٧١٧,٥٦٩)	(٢٨,١٦٠,٧٨٧)	فروقات ترجمة عملات:
(٣,١١٧,٥٥٤)	(١١,٦٥٠,٥٧٥)	الرصيد في بداية الفترة
(٥,٨٣٥,١٢٣)	(٣٩,٨١١,٣٦٢)	المكون خلال الفترة
٣,٣٤١,٠٤٧,٧٧٧	٢,٧٣٥,٢٧٥,٨٥٤	الرصيد في نهاية الفترة
		مجموع حقوق المساهمين

مدير مكتب لإدارة المحاسبة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



إن 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 ٢٠١٦

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 ١٠١٠١٣٤٢٢٤، 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 والوسيطات 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 الأولية وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، 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، عندئذ 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 الأولية.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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.

الاسم	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية المباشرة وغير المباشرة (%) في ٣١ مارس	
		٢٠١٦	٢٠١٥
شركة أراك للرعاية الصحية المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
الشركة العربية لصناعة المنتجات الطبية المحدودة (عناية)	المملكة العربية السعودية	٥١	٥١
شركة الصناعات الدوائية للتطوير (**)	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة الصناعات الدوائية للتسويق (**)	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة الصناعات الدوائية للتوزيع (**)	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة سبيماكو مصر للتسويق (**)	جمهورية مصر العربية	١٠٠	١٠٠
شركة الدمام الدوائية (**)	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة سبيماكو مصر للتوزيع (**)	جمهورية مصر العربية	١٠٠	١٠٠
شركة سبيماكو إيجيبت (**)	جمهورية مصر العربية	١٠٠	١٠٠
مؤسسة سبيماكو السعودية - الجزائر	الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية	١٠٠	١٠٠
الشركة العربية للادوية - ايفارما	مملكة المغرب	٦٥	٦٢,٦٨
شركة سبيماكو مصر للصناعات الدوائية - ميفو سابقاً	جمهورية مصر العربية	٥٠,٢٢	-
شركة أراكم	المملكة العربية السعودية	١٠٠	-

(**) 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 بالخزينة 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 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، تقييداً/ 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، تقييد إيرادات الاستثمار عند استحقاقها، وتحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق نشط لتداول الأوراق المالية.

استثمارات في شركات زميلة وأخرى:

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 (سيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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 رسملة 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 :

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

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 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 وتتبع الشركة أساس الاستحقاق في إثبات الإيرادات لتحميل الفترات المالية بما يخصها من الإيرادات.

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 ٢٠١٦

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:

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 المبقاه، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية، إذا كانت جوهرية، كبند 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 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 ولتمشيها مع طرق إعداد التقارير الداخلية، ويتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

ج - تشمل موجودات ومطلوبات ونواتج 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 ٢٠١٦
(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 :

الإجمالي	الاستثماري	الإنتاج الطبي والدوائي	البيان
			كما في ٣١ مارس ٢٠١٦
٥٣٩,٢٣٩,٩٤١	٢٥,٢٧٠,٤٨٧	٥١٣,٩٦٩,٤٥٤	المبيعات
٢٥٢,٢١٨,٣٠٣	-	٢٥٢,٢١٨,٣٠٣	مجمد الربح
٥٩٠,٧٩٣,٣٣١	-	٥٩٠,٧٩٣,٣٣١	صافي الموجودات الثابتة
٤,٢٧٠,٣٦١,٠٧٦	١,٣١٩,٣٦٨,٤٣٥	٢,٩٥٠,٩٩٢,٦٤١	إجمالي الموجودات
١,٤٧٨,٣١٤,٢٩٣	-	١,٤٧٨,٣١٤,٢٩٣	إجمالي المطلوبات
			كما في ٣١ مارس ٢٠١٥
٤٤٧,١٣٢,٦٣٩	١٤,٨٣٩,٧٣٣	٤٣٢,٢٩٢,٩٠٦	المبيعات
٢٢٥,٨٥٩,٩٢٢	-	٢٢٥,٨٥٩,٩٢٢	مجمد الربح
٣٢٣,٠٨٣,٣٤٤	-	٣٢٣,٠٨٣,٣٤٤	صافي الموجودات الثابتة
٤,١٤٣,٥٧٢,٨٤١	٢,١٤٦,٠٦٥,٥٦٩	١,٩٩٧,٥٠٧,٢٧٢	إجمالي الموجودات
٧٧٣,٤٦٥,٦٥٩	-	٧٧٣,٤٦٥,٦٥٩	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 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.