

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  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

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  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

### جدول المحتويات

#### صفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الموحدة الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
٣	قائمة الدخل الموحدة الأولية للسنة والثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
١١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

تقرير الفحص المحدود

السادة / المساهمين  
المحترمين  
الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو - 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 (سببماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها (شركة مساهمة عامة) "الشركة" كما هي عليه في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وقائمة الدخل الموحدة الأولية للثلاثة والسنة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية الموحدة الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية للسنة 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 نبدي مثل هذا الرأي.

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة بتعين إدخالها على القوائم المالية الموحدة الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة.

التاريخ: ٢٧ رمضان ١٤٣٦ هـ  
الموافق: ١٤ يوليو 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 يونيو ٢٠١٥  
(ريال سعودي)

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة:
٨٤,١٥٥,٢٨٦	١٨٠,٥٢٢,٣١٧	٢	النقد وما في حكمه
٩٢٠,٨٧٤,٤٣٨	١,١٢١,٨٢٩,٦٦٢	٢	ذمم مدينة، صافي
٢٩١,٣٧١,٢٠٢	٣٨٠,٧٩١,٥٧٦	٢	مخزون، صافي
٩٤,٩٩٢,٠٩١	٥١,٨٠٧,٧٨١		المطلوب من أطراف ذوي علاقة
١١١,٤٩٩,٠٦٨	١٥١,٤٠٦,٤٣٦	٢	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٥٠٢,٨٩٢,٠٨٥	١,٨٨٦,٣٥٧,٧٧٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
٢,٤٢٩,٠٧١,٧٢٦	١,٦٥٤,٠٥٧,٤٤٦	٢	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٤٨٣,٧٠٦,٢٠٩	٤٤٧,٢٨٠,٨٨٢	٢	استثمارات في شركات زميلة وأخرى
٢٩٦,١٠٧,١٥٦	٣٦٣,٥٨٩,٤٥٣	٢	ممتلكات ومعدات، صافي
٥,٦١٨,١٩٥	١٢,١١٤,٨٤٨	٢	موجودات غير ملموسة، صافي
٣,٢١٤,٥٠٣,٢٨٦	٢,٤٧٧,٠٤٢,٦٢٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤,٧١٧,٣٩٥,٣٧١	٤,٣٦٣,٤٠٠,٤٠١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة:
١٣,٩٠٥,٥٨٩	٦,٦٢٠,٥١٦		المطلوب لأطراف ذوي علاقة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		تمويل مرابحة
٢٣٨,٨٣٤,٦٣٦	٣٧١,٩٢٩,١٩٦	٢	ذمم دائنة ومصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٧,٦٨٠,٨٨٤	١٣,١٦٩,٥٠٧	٢	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١٣٩,٦٩٣,٧٠٦	١٦٣,٣٤٠,٥٦٠		توزيعات مستحقة للمساهمين
٥١٠,١١٤,٨١٥	٦٥٥,٠٥٩,٧٧٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
١٨٨,٢١٦,٥٠١	٢١٢,٦١٥,٨٩٦	٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٩٨,٣٣١,٣١٦	٨٦٧,٦٧٥,٦٧٥		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
١٨٥,٩٩٠,٤٩٥	٣٩٨,١٥٤,٦١٤		أرباح مبقاه
١,٩٣٨,٨٩٤,٥٩١	١,١٦٣,٨٨٠,٣٠٤	٢	مكاسب غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم استثمارات في
٣٤٩,٤١٣	(٢٢,٧٣١,٦٨٧)		أوراق مالية متاحة للبيع، صافي
٣,٩٨٤,٦٩٥,٩٠٦	٣,٤٤٦,٢٩٢,٥٩٣		فروقات ترجمة قوائم مالية
٣٤,٣٦٨,١٤٩	٤٩,٤٣٢,١٣٣		مجموع حقوق المساهمين
٤,٠١٩,٠٦٤,٠٥٥	٣,٤٩٥,٧٢٤,٧٢٦		حقوق الأطراف غير المسيطرة
٤,٧١٧,٣٩٥,٣٧١	٤,٣٦٣,٤٠٠,٤٠١		مجموع حقوق الملكية
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

عضو المجلس المدبر

رئيسة الشركة

المدبر المالي

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة عامة)  
قائمة الدخل الموحدة الأولية  
(غير مراجعة)  
للتلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥  
(ريال سعودي)

من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو		من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
٧٧٦,٣٥١,٦٦٣ (٣٧٦,٤٨٥,٩٦٢)	٨٦٧,٩٩٨,٧٩٦ (٤٣١,١٩٣,٥١٤)	٣٧٤,١٣٧,٣٢٨ (١٨٠,٦٨٣,٠٠٩)	٤٣٥,٨٠٣,٣٢٠ (٢٢٤,٨٥٧,٩٦٠)	٢ المبيعات تكاليف المبيعات
٣٩٩,٨٦٥,٧٠١ (٢٣٨,٥٦٣,٩٣٤)	٤٣٦,٨٠٥,٢٨٢ (٢٥١,٨٧٣,٤٩٩)	١٩٣,٤٥٤,٣١٩ (١٣٠,١٠٠,٢٥٦)	٢١٠,٩٤٥,٣٦٠ (١٤١,١٧١,٤٠٩)	٢ مجمل الربح مصرفات بيع وتوزيع
(٤٠,٣٥٠,١٣٨)	(٤٥,٥٦٨,٦٨٢)	(٢٠,٧٤٤,١٧٣)	(٢١,٧٥٥,٤٦٥)	٢ مصرفات إدارية وعمومية
١٢٠,٩٥١,٦٢٩ ٨٨,٠٧٣,٣٥٦	١٣٩,٣٦٣,١٠١ ٦٥,١٦٩,١٢١	٤٢,٦٠٩,٨٩٠ ٦٦,٦٥٠,٣٥٦	٤٨,٠١٨,٤٨٦ ٤٩,١٠١,٨٧١	الدخل من التشغيل توزيعات أرباح مستلمة حصة الشركة في خسائر شركات زميلة
(٦,٢٨٣,٩٧٥)	(٥,٧٠٨,٤١٩)	(٥,٠٧٢,١٣٧)	(٤,٤٨٠,٩٠١)	٢ أرباح بيع استثمارات في شركات زميلة
-	١٥١,٣٠٦,٨٠٨	-	١٥١,٣٠٦,٨٠٨	إيرادات أخرى
٢,١٨٠,١٤٦ (٩٩٣,٠٤٤)	١,١٨٧,٠٠٨ (٧٣٨,٧١٩)	١,٦٦٧,٧٠٠ (٦٢٠,٨٣٣)	١,٠٨٩,٥٧٨ (٤٩٢,٩١٧)	تكاليف تمويل
٢٠٣,٩٢٨,١١٢	٣٥٠,٥٧٨,٩٠٠	١٠٥,٢٣٤,٩٧٦	٢٤٤,٥٤٢,٩٢٥	صافي الدخل قبل حصة الأطراف غير المسيطرة في صافي دخل الشركات التابعة حصة الأطراف غير المسيطرة في صافي دخل الشركات التابعة
(١٥,٠٤٩,٩٧٧)	(١٣,٥٦٣,٦٧٠)	(٧,٥٢٢,٠٢٧)	(٦,٩١٥,٤٩٤)	صافي دخل الفترة
١٨٨,٨٧٨,١٣٥	٣٣٧,٠١٥,٢٣٠	٩٧,٧١٢,٩٤٩	٢٣٧,٦٢٧,٤٣١	عدد الأسهم العادية / المرجحة
٩٥,٥٢٤,٣٠٦	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٢,٦١١,١١١	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	حصة ربحية السهم العادي / المرجح من صافي دخل الفترة
١,٩٨	٢,٨١	٠,٨٧	١,٩٨	٢

عضو المجلس المدقق

رئيس الشركة

المدير المالي

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)  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥  
(ريال سعودي)

٢٠١٤	٢٠١٥	
١٨٨,٨٧٨,١٣٥	٣٣٧,٠١٥,٢٣٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: صافي دخل الفترة
١١,٧٢٦,٩١٩	١٢,٤١٣,٥٤١	تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
٣٧٣,٦٣٣	٤٥٦,٢٩٨	استهلاكات
٦,٢٨٣,٩٧٥	٥,٧٠٨,٤١٩	إطفاءات
-	(١١٢,١١٢)	حصة الشركة في خسائر شركة زميلة
-	(١٥١,٣٠٦,٨٠٨)	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
١٨,٦٤٨,٠٤٢	٢٣,٨٣٧,٤٥٤	أرباح محققة من بيع استثمارات في شركات زميلة
(٨٨,٠٧٣,٣٥٦)	(٦٥,١٦٩,١٢١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٣٧,٨٣٧,٣٤٨	١٦٢,٨٤٢,٩٠١	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر بها
(١٧٦,٨٨١,٠١٨)	(٢٣٧,٦١١,٥٧٤)	التغيرات في بنود رأس المال العامل:
١٧,٩٠٩,٤٤٢	(٩٢,٨٤٦,٩٨٨)	الزيادة في الذمم المدينة
(٣,٢١٤,٢٣٣)	(٣٥٦,٦٣٩)	(الزيادة) / النقص في المخزون
(٢٩,٤٨٨,٩٢٦)	(٢١,٤٥٨,٧٦٧)	صافي التغير في أرصدة الأطراف ذوي العلاقة
٩,٠٧٨,٩٢٦	١٢١,٥١٥,٦٤٩	الزيادة في مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٥٨,٠٠٣,١٤٦)	(٣٨,٥٧٠,٢١٩)	الزيادة في ذمم دائنة ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٠,١٨٥,٥٩٨)	(٦,٠٧٨,٦٦٦)	مخصص زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١١٢,٩٤٧,٢٠٥)	(١١٢,٥٦٤,٣٠٣)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
(٢٥,٥٩٨,٢١٠)	(٧١,٤٩١,٥٠٥)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٣٨٠,٠٠٣	٢٩٠,٦٦١	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٢٠٨,٨٣٤)	(٤,٣١٨,٢٧٣)	شراء ممتلكات ومعدات
(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٢٢٠,٦٤٥)	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٢٤٣,٥٨٤,٢٤٢	صافي التغير في الموجودات غير الملموسة
٨٨,٠٧٣,٣٥٦	٦٥,١٦٩,١٢١	قروض ممنوحة لشركات زميلة
١,٣٤٥,٨٢١	(١٩,٥٥٩,٧٠٦)	المتحصل من بيع استثمارات
٥٠,٩٩٢,١٣٦	٢١١,٤٥٣,٨٩٥	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر بها
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي التغير في الاستثمارات
(٦٣,١١٨,٦١٢)	(١٤١,٩٦٧,١١٠)	صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٨٠٠,٠٠٠)	(٢,٨٠٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(١,٤٤٦,٥٨١)	٦,٨٢٠,٩٠٣	المتحصل من تمويل مرابحة
١٢,٦٣٤,٨٠٧	(٥٧,٩٤٦,٢٠٧)	صافي التغير في المبالغ المستحقة للمساهمين وتوزيعات الأرباح
(٤٩,٣٢٠,٢٦٢)	٤٠,٩٤٣,٣٨٥	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٣٣,٤٧٥,٥٤٨	١٣٩,٥٧٨,٩٣٢	حقوق الأطراف غير المسيطرة
٨٤,١٥٥,٢٨٦	١٨٠,٥٢٢,٣١٧	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) / المتولد من الأنشطة التمويلية
٣,٠٣٤,٠٨٧	(١٥٢,٨٦٨,٧١٤)	صافي النقد المتولد / (المستخدم) خلال الفترة
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		جدول العمليات غير النقدية
		(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

٤- رئيس الشركة

عضو المجلس

المدير المالي

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة عامة)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية  
(غير مراجعة)  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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
٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	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
١٨٨,٨٧٨,١٣٥	٣٣٧,٠١٥,٢٣٠	صافي دخل الفترة
-	(١٦٦,٤٧٢,١٥٤)	توزيعات أرباح
(٣٩٥,٥٩١,٥٢٥)	-	المستخدم في زيادة رأس المال
(٢,٨٠٠,٠٠٠)	(٢,٨٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	٩٠٠,٥٩٤	حصة الشركة من زكاه مستردة في شركات تابعة
(٨٧,٦٤٠)	-	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١٨٥,٩٩٠,٤٩٥	٣٩٨,١٥٤,٦١٤	الرصيد في نهاية الفترة
		مكاسب غير محققة من إعادة تقويم استثمارات
١,٩٣٥,٨٦٠,٥٠٤	١,٣١٦,٧٤٩,٠١٨	في أوراق مالية متاحة للبيع، صافي:
٣,٠٣٤,٠٨٧	(١٥٢,٨٦٨,٧١٤)	الرصيد في بداية الفترة
١,٩٣٨,٨٩٤,٥٩١	١,١٦٣,٨٨٠,٣٠٤	صافي المكاسب غير المحققة خلال الفترة
		الرصيد في نهاية الفترة
٣٤٩,٤١٣	(٢٢,٧٣١,٦٨٧)	فروقات ترجمة قوائم مالية
٣,٩٨٤,٦٩٥,٩٠٦	٣,٤٤٦,٢٩٢,٥٩٣	مجموع حقوق المساهمين

عضو المجلس المدبر

رئيس الشركة

المدير المالي

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 الأولى  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ١٦ مارس ١٩٨٦ م، ولها الفروع التالية:

الفرع	السجل التجاري
الرياض	١٠١٠١٣٤٢٢٤
جدة	١١٣١٠٠٦٦٥٠/١٠١
الدمام	١١٣١٠٠٦٦٥٠/١٠٠٤

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 والوسيلة ومشتقاتها وأي استثمارات أخرى ذات الصلة بالصناعات المذكورة داخل وخارج المملكة.

بلغ رأس المال المدفوع ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٢,٠٠٠,٠٠٠ 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 الأولى وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية الملانة 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، 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 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

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 دواءكم 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 (*)
٥٤,٥٢	٦٢,٦٨	مملكة المغرب	الشركة العربية المغربية للأدوية - أيفارما
١٠٠	٨٥	المملكة العربية السعودية	شركة الدمامل الدوائية (*)
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	مؤسسة سبيماكو السعودية - الجزائر

(\*) لم تزاوّل أي نشاط تجاري بعد  
(\*\*) تم تصفيتهما

النقد وما في حكمه:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتمثل النقدية وشبه النقدية في أرصدة النقدية بالخزينة والحسابات الجارية والمراوبات الإسلامية.

الذمم المدينة:

يتم إثبات الذمم المدينة والحسابات المدينة الأخرى بالتكلفة 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 بالتكلفة 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 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، 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 (سببماكو- الدوائية) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 كمصروف عند تحملها.

المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد الممتلكات والمعدات يتم تحديدها بمقارنة المتحصلات من استبعاد هذا الأصل مع صافي تكلفته 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:

البيان	نسبة الاستهلاك	البيان	نسبة الاستهلاك
المباني	٣-٤%	حاسب الي	٢٥%
الات ومعدات	١٠-٣٠%	سيارات	٢٥%
أثاث ومفروشات وتركيبات	١٠-٢٥%		

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.

### 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، ويتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي الموحد.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو- الدوائية) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة عامة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

## 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 المبقاه، 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 / المرجح بقسمة صافي دخل الفترة على عدد الأسهم العادية / المرجحة القائمة خلال الفترة.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو- الدوائية) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة عامة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 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، 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 يونيو ٢٠١٥
١,٠٧٩,٩٥٣,٣١٤	٢١٠,٧٦٧,٥١٠	٨٦٩,١٨٥,٨٠٤	الإيرادات
٤٣٦,٨٠٥,٢٨٢	-	٤٣٦,٨٠٥,٢٨٢	مجمّل الربح
٣٦٣,٥٨٩,٤٥٣	-	٣٦٣,٥٨٩,٤٥٣	صافي الموجودات الثابتة
٤,٣٦٣,٤٠٠,٤٠١	٢,١٠١,٣٣٨,٣٢٨	٢,٢٦٢,٠٦٢,٠٧٣	إجمالي الموجودات
٨٦٧,٦٧٥,٦٧٥	-	٨٦٧,٦٧٥,٦٧٥	إجمالي المطلوبات
			كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
٨٦٠,٣٢١,١٩٠	٨١,٧٨٩,٣٨١	٧٧٨,٥٣١,٨٠٩	الإيرادات
٣٩٩,٨٦٥,٧٠١	-	٣٩٩,٨٦٥,٧٠١	مجمّل الربح
٢٩٦,١٠٧,١٥٦	-	٢٩٦,١٠٧,١٥٦	صافي الموجودات الثابتة
٤,٧١٧,٣٩٥,٣٧١	٢,٩١٢,٧٧٧,٩٣٥	١,٨٠٤,٦١٧,٤٣٦	إجمالي الموجودات
٦٩٨,٣٣١,٣١٦	-	٦٩٨,٣٣١,٣١٦	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 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 المدققة من قبل الجمعية العمومية.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو- الدوائية) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة عامة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية  
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

**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. كشف 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 مطلعهم 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 بقيمتها 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 تتجم 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.