

**الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية
(سبيماكو- الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
الرياض – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة الأولية للتسعة أشهر
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وتقرير الفحص الحدود**

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وتقرير الفحص المحدود

جدول المحتويات

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الموحدة الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
٣	قائمة الدخل الموحدة الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
١١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣



المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جروب إترناشيونال

تقرير الفحص المحدود

السادة / المساهمين المحترمين
الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - 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 (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها (شركة مساهمة عامة) كما هي عليه في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٣ وقائمة الدخل الموحدة الأولية للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٥ 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 المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة.

التاريخ : ١٦ ذو الحجة ١٤٣٤هـ
الموافق : ٢١ أكتوبر ٢٠١٣م

مدير مكتب إدارة المصروف

الرئيس التنفيذي للشركة

المدير المالي

المحاسبون المتضامنون

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
(ريال سعودي)

٢٠١٢	٢٠١٣		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة:
٥٥,٣٧١,٤٤٥	٨٤,٢٧٢,٩٥٩	٢	النقد وما في حكمه
٧٤٣,٢٣٩,٨٣٢	٨٠٩,٨١٨,٩٩٠	٢	ذمم مدينة ، صافي
٢٧٤,٣٢٤,٠٣٧	٣٣٤,٥٨٣,٩١٠	٢	مخزون ، صافي
٧١,٧٢٩,٦٨٩	٩٣,٤٢٠,٠٦٣		المطلوب من أطراف ذوي علاقة
٦٧,٣٤٠,٩٦٤	١٢٥,٠٩٨,٩٧٨	٢	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٢١٢,٠٠٥,٩٦٧	١,٤٤٧,١٩٤,٩٠٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
٢,١٦٥,٨٩١,٦٥٩	٢,٢٢٧,٦٢٨,٦٥٠	٢	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١١١,٩١٣,٢٩١	٩٥,٧٠٧,٨٧٥	٢	استثمارات في شركات زميلة
٢٣٤,٠٠٧,٣٧٠	٢٥٥,٨٥٥,٢٥٤	٢	ممتلكات ومعدات ، صافي
١٣,٣٤٩,٩٤٢	٥,٣٢١,٦٨٥	٢	موجودات غير ملموسة ، صافي
٢,٥٢٥,١٦٢,٢٦٢	٢,٥٨٤,٥١٣,٤٦٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٧٣٧,١٦٨,٢٢٩	٤,٠٣١,٧٠٨,٣٦٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة:
٤,١٨١,٣٥٢	٩,٥٦٠,٦١٤		المطلوب لأطراف ذوي علاقة
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		تمويل مرابحة
٢٣٠,٢٢٠,٣٨٢	٢٩٣,٩٧٤,٣٦٣	٢	ذمم دائنة ومصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٦١,٠٧١	-	٢	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١٣٢,٣٩٦,٤٢٩	١٣٦,٥٩٢,٠٥٤		توزيعات مستحقة للمساهمين
٤٠٦,٩٥٩,٢٣٤	٥٤٠,١٢٧,٠٣١		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
١٥٩,٦١٦,٥٣١	١٨١,١٣٦,٣١٧	٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٦٦,٥٧٥,٧٦٥	٧٢١,٢٦٣,٣٤٨		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين:
٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	١	رأس المال
٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	٤١٠,٦٢٥,٠٠٠		احتياطي نظامي
٩٠,٢٢٢,٩١٦	١٠١,٨٥٤,٥٦١		احتياطي اتفاقي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي عام
٢٥٦,١٨١,٤٦٧	٤٢٧,٦١٣,٦٢٣		أرباح مبقاة
١,٢٨٦,٩٨٣,٣٦٦	١,٣٣٧,٢٨٣,٢١٠	٢	أرباح غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٣,١٤٨,٣٨٧,٧٤٩	٣,٢٨١,٧٥١,٣٩٤		مجموع حقوق المساهمين
٢٢,٢٠٤,٧١٥	٢٨,٦٩٣,٦٢٢		حقوق الأقلية
٣,١٧٠,٥٩٢,٤٦٤	٣,٣١٠,٤٤٥,٠١٦		مجموع حقوق المساهمين وحقوق الأقلية
٣,٧٣٧,١٦٨,٢٢٩	٤,٠٣١,٧٠٨,٣٦٤		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

ان الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٥) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية

مدير الإدارة المتدرب

الرئيس التنفيذي للشركة

المدير المالي

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
قائمة الدخل الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
(ريال سعودي)

من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر		من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣		
٨١٧,١٨٣,٩٣٠	٩٢٠,٢٧٤,١١٧	٢٢٧,٣٩٩,٠٠٦	٢١٩,١٣٠,٥٠٠	٢	المبيعات
(٤٠٩,٧٧٧,١٧٢)	(٤٤٢,٧٣٠,٨١٦)	(١١٤,١١٨,٨٣٤)	(١٠٣,٦٥١,٨٣٥)		تكلفة المبيعات
٤٠٧,٤٠٦,٧٥٨	٤٧٧,٥٤٣,٣٠١	١١٣,٢٨٠,١٧٢	١١٥,٤٧٨,٦٦٥		مجمل الربح
(٢٢٩,٩٦٢,٢١٦)	(٢٨٠,٢٢٦,٣٥١)	(٦٢,٤٤١,٦٨٠)	(٦٥,٧٥٧,٩٣١)	٢	مصروفات بيع وتوزيع
(٣٩,٩٥١,٨٠٨)	(٥١,٨٩٣,٩٨٠)	(١١,٢٣٠,٣٨٧)	(١٦,٣٤٦,٦٧٥)	٢	مصروفات إدارية وعمومية
١٣٧,٤٩٢,٧٣٤	١٤٥,٤٢٢,٩٧٠	٣٩,٦٠٨,١٠٥	٣٣,٣٧٤,٠٥٩		الدخل من التشغيل
٥٧,٨٧٦,١٣٢	٩٤,٩١٠,٣٤٩	-	١٠,٧١١,٥٠٠		صافي الدخل من الاستثمارات
(٦,٥٥٨,٢٤٥)	(١٦,٧٦٤,٩٤٧)	(٣,٠٣١,٠٢١)	(٦,١٢٤,٢٣١)	٢	حصة الشركة في خسائر شركات زميلة
٣,٦١٤,٧٥٩	٤,٤٥٧,٧٧٤	١١٢,٢٦٥	١٩٥,٥٣١		إيرادات أخرى
١٩٢,٤٢٥,٣٨٠	٢٢٨,٠٢٦,١٤٦	٣٦,٦٨٩,٣٤٩	٣٨,١٥٦,٨٥٩		صافي الدخل قبل حصة الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة
(١٣,٤٨٧,٣٨٣)	(١٨,٢١١,٩٩٤)	(٤,٣٤١,٣١٣)	(٤,٥٦٩,٧٢٨)		حصة الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة
١٧٨,٩٣٧,٩٩٧	٢٠٩,٨١٤,١٥٢	٣٢,٣٤٨,٠٣٦	٣٣,٥٨٧,١٣١		صافي دخل الفترة
٧٨,٤٣٧,٥٠٠	٧٨,٤٣٧,٥٠٠	٧٨,٤٣٧,٥٠٠	٧٨,٤٣٧,٥٠٠	١	عدد الأسهم العادية
٢,٢٨	٢,٦٧	٠,٤١	٠,٤٣	٢	حصة ربح السهم

مؤيد الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي للشركة

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٥) 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)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
(ريال سعودي)

٢٠١٢	٢٠١٣	
١٧٨,٩٣٧,٩٩٧	٢٠٩,٨١٤,١٥٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي
		التدفق النقدي المتولد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية:
١٦,٣٧٣,٩٨٨	١٦,٧٨٣,٤٩٣	استهلاكات
٦,٣٥٤,٢٥٩	٦,٣١٥,٩٣٠	إطفاءات
٦,٥٥٨,٢٤٥	١٦,٧٦٤,٩٤٧	حصة الشركة في خسائر شركات زميلة
(٢٥,٤٢٥)	(١٨,٠٧١)	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
٢٤,٧٦٢,٣٥٤	٣٠,٥٠٠,٤٨٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٣٢,٩٦١,٤١٨	٢٨٠,١٦٠,٩٣٧	
		التغيرات في بنود رأس المال العامل:
(١١٠,٨٣٧,٦٤٨)	(١٣٩,٤٥٥,٨٦٤)	ذمم مدينة
(٥٣,٢٥٨,٤٩٩)	(٥١,١٣٠,١٠٥)	مخزون
(٣٤,٨٧٠,٦٧٧)	(٢٠,٠٧٦,٢٤٧)	صافي التغير في أرصدة أطراف ذوي علاقة
(٥,٥٧٦,٤٧٦)	(٦٣,٥٩٦,٧٩٧)	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١٣٥,٣٨٤)	٥٠,٤٤٣,٣٨٠	ذمم دائنة ومصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٩,٥٩٦,٧٤٤)	(٢٠,٨٥٧,١٢٠)	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
(٥,٣٧٣,٣٣٣)	(١٢,٩٢٦,٧٥٠)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
(٦,٦٨٧,٣٤٣)	٢٢,٥٦١,٤٣٤	صافي التدفق النقدي المتولد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٣٤,٠٤٧,٦٦٦)	(٣٦,٩٥٦,١٨٨)	شراء ممتلكات ومعدات
٢٦,٦٠٠	٣,٥٨٩,٠٦٥	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٣٢,٩٠٥)	(٢٨٣,٧٢١)	صافي التغير في الموجودات غير الملموسة
(٩١,٧٩٠,٩٢٢)	(٢,٣٢٨,٧١٢)	صافي التغير في الاستثمارات
(١٢٥,٩٤٤,٨٩٣)	(٣٥,٩٧٩,٥٥٦)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	تمويل مزايا، صافي
(١٤٨,٠٣٩,٦٣٦)	(١٤٩,٩٧٣,١٤٦)	صافي التغير في المبالغ المستحقة للمساهمين وتوزيعات الأرباح
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١٨٧,٩٥٢)	٣,٣٣٢,٦٩٤	حقوق الأقلية
(١٠٩,٦٢٧,٥٨٨)	(٦٨,٤٤٠,٤٥٢)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٤٢,٢٥٩,٨٢٤)	(٨١,٨٥٨,٥٧٤)	صافي النقد المستخدم خلال الفترة
٢٩٧,٦٣١,٢٦٩	١٦٦,١٣١,٥٣٣	أرصدة النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥٥,٣٧١,٤٤٥	٨٤,٢٧٢,٩٥٩	أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		جدول العمليات غير النقدية
(٥٦,٥٨٣,٦٨٦)	١٨٩,٧٤٤,٤٤٦	أرباح / (خسائر) غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم
		الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع، صافي

ان الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية

مدير إدارة المخزون

الرئيس التنفيذي للشركة

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)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
(ريال سعودي)

٢٠١٢	٢٠١٣	
٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	رأس المال
٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	الاحتياطي النظامي
٩٠,٢٢٢,٩١٦	١٠١,٨٥٤,٥٦١	الاحتياطي الإتفاقي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الاحتياطي العام
٣٣١,٧٠٦,٠٢٣	٣٧٠,٣٣٦,٠٣٤	الأرباح المبقاة :
١٧٨,٩٣٧,٩٩٧	٢٠٩,٨١٤,١٥٢	الرصيد في بداية الفترة
(١٥٠,٠٣١,٣٤٣)	(١٤٨,٧٠٥,١٨٦)	صافي دخل الفترة
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
(٣,٠٣١,٢١٠)	(٢,٠٣١,٣٧٧)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		تعديلات مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٣٥٦,١٨١,٤٦٧	٤٢٧,٦١٣,٦٢٣	الرصيد في نهاية الفترة
١,٣٤٣,٥٦٧,٠٥٢	١,١٤٧,٥٣٨,٧٦٤	أرباح غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم
(٥٦,٥٨٣,٦٨٦)	١٨٩,٧٤٤,٤٤٦	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع :
		الرصيد في بداية الفترة
		أرباح / (خسائر) غير محققة خلال الفترة
١,٢٨٦,٩٨٣,٣٦٦	١,٣٣٧,٢٨٣,٢١٠	الرصيد في نهاية الفترة
٣,١٤٨,٣٨٧,٧٤٩	٣,٢٨١,٧٥١,٣٩٤	مجموع حقوق المساهمين

مؤيد الإدارة المؤقف

الرئيس التنفيذي للشركة

المدير المالي

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

إيضاح ١ - الوضع النظامي وطبيعة النشاط

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة سعودية تأسست بموجب القرار الوزاري رقم (٨٨٤) والصادر بتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤٠٦هـ الموافق ٢١ يناير ١٩٨٦م. تمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٦٥٠ والصادر بتاريخ ٦ رجب ١٤٠٦هـ الموافق ١٧ مارس ١٩٨٦م، ومقرها الرئيسي في مدينة بريدة - القصيم ولها الفروع التالية:

الفرع	السجل التجاري الفرعي
الرياض	١٠١٠١٣٤٢٢٤
حدة	١١٣١٠٠٦٦٥٠١٠٠١
الدمام	١١٣١٠٠٦٦٥٠١٠٠٤

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي بقيامها بجميع الأعمال والنشاطات في مجال صناعة وإنتاج وتطوير وتسويق الخامات الدوائية والمستحضرات الطبية والصيدلانية ومستلزمات الإنتاج والأجهزة والمستلزمات الطبية والمنتجات البتروكيميائية الدوائية الأساسية والوسيلة ومشتقاتها وأي استثمارات أخرى ذات صلة بالصناعات المذكورة داخل وخارج المملكة.

بلغ رأس المال المدفوع ٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي 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 الأولية المرفقة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية الملائمة لطبيعة عمل الشركة:

استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الموحدة الأولية من الإدارة استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات وعلى قيم الموجودات والمطلوبات 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 للموجودات 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 والمطلوبات 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
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

أسس توحيد القوائم المالية الأولية:

تتضمن القوائم المالية الموحدة الأولية المرفقة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة الموضحة أدناه، الشركة التابعة هي منشأة تمتلك الشركة فيها أكثر من ٥٠% من رأسمالها أو تسيطر عليها الشركة وتحقق 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 وحتى 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 أو 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 وغير المباشرة كما في ٣٠ سبتمبر		بلد التأسيس	الاسم
٢٠١٢	٢٠١٣		
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 دواعكم 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 إيجبت (*)
-	١٠٠	الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية	مؤسسة سبيماكو السعودية - الجزائر
-	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الدمام الدوائية (*)

(*) لم تزاوّل أي نشاط تجاري بعد.

(**) تحت التصفية.

النقد وما في حكمه:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتمثل النقد وما في حكمه من أرصدة النقدية بالخزينة والحسابات الجارية والمرابحات 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 الموحدة الأولية على أساس القيمة العادلة، هذا ويتم إثبات المكاسب والخسائر غير المحققة في بند مستقل ضمن مكونات حقوق المساهمين الموحدة الأولية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

استثمارات في شركات زميلة:

تتضمن القوائم المالية الموحدة الأولية المرفقة الاستثمارات في الشركات الزميلة والتي يكون للشركة عليها تأثير هام ولكن ليست سيطرة ويتم إثباتها وفقاً لطريقة حقوق الملكية حيث يتم إثبات الاستثمار عند اقتنائه بتكلفة الاقتناء ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقة 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.

الممتلكات والمعدات:

تظهر الممتلكات والمعدات بتكلفتها التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم و مجمع الانخفاض في قيمتها، 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 الأولية 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 الأولية. يتم استهلاك الممتلكات والمعدات القابلة للاستهلاك بطريقة القسط الثابت وتحملها على قائمة الدخل الموحدة الأولية وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الموجودات.

وفيما يلي بيان بنسب الاستهلاك لكل نوع من أنواع الممتلكات والمعدات للسنة الحالية وسنة المقارنة:

النسبة المئوية للاستهلاك	البيان	النسبة المئوية للاستهلاك	البيان
٢٥ %	حاسب آلي	٣ - ٤ %	مباني
٢٥ %	سيارات	١٠ - ٣٠ %	آلات ومعدات
		١٠ - ٢٥ %	أثاث ومفروشات وتركيبات

إن المصروفات الخاصة بالصيانة والإصلاح، والتي لا تزيد جوهرياً من عمر الموجودات، يتم إدراجها ضمن المصروفات.

الموجودات غير الملموسة:

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 ملائمتها.

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 مكافأة نهاية الخدمة:

يتم الاستدراك لمكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويمثل مبالغ مستحقة يتم تحميلها على قائمة الدخل الموحدة الأولية، ويتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الأولية.

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

يتم إثبات وقياس مخصص الزكاة وضريبة الدخل وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل لكل شركة تابعة على حدة، ويتم إثبات وقياس مخصص الزكاة لكل فترة مالية بصورة مستقلة وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة في المملكة، 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.

يتم 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 حسابات الملكية العائدة للشريك السعودي بمخصص الزكاة الخاص بالشركة وبالشركات التابعة لها والمدرجة في هذه القوائم المالية، بينما يتم تحميل حسابات الملكية العائدة للشريك الأجنبي بمخصص ضريبة الدخل.

الاعتراف بالإيراد :

يتم الاعتراف بالإيراد من المبيعات عند تسليم البضائع وإصدار الفواتير للعملاء كما تثبت الإيرادات الأخرى عند تحققها وتبعية الشركة أساس الاستحقاق في إثبات الإيرادات لتحميل الفترات المالية بما يخصها من الإيرادات.

مصروفات البيع والتوزيع :

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

المصروفات الإدارية و العمومية :

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.

ربحية السهم :

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

الأدوات المالية:

يتم تسجيل الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الاتفاقيات التعاقدية للأدوات المالية، وتعكس القيمة التقديرية للموجودات والمطلوبات المالية التي تظهر في القوائم المالية الموحدة الأولية قيمتها العادلة تقريباً، وتحدد القيمة العادلة على أساس موضوعي بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة 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، وبتاريخ المركز المالي الموحد يتم إعادة تقييم أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف المعلنة من البنوك التي تتعامل معها الشركة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملات الناتجة عن تلك المعاملات وعن إعادة التقييم بتاريخ المركز المالي الموحد بقائمة الدخل الموحدة الأولية.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
(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 وينود 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 سبتمبر ٢٠١٣
١,٠٠٢,٨٧٧,٢٩٣	٧٨,١٤٥,٤٠٢	٩٢٤,٧٣١,٨٩١	الإيرادات
٤٧٧,٥٤٣,٣٠١	-	٤٧٧,٥٤٣,٣٠١	مجمول الربح
٢٥٥,٨٥٥,٢٥٤	-	٢٥٥,٨٥٥,٢٥٤	صافي الموجودات الثابتة
٤,٠٣١,٧٠٨,٣٦٤	٢,٣٢٣,٣٢٦,٥٢٥	١,٧٠٨,٣٧١,٨٣٩	مجموع الموجودات
٧٢١,٢٦٣,٣٤٨	-	٧٢١,٢٦٣,٣٤٨	مجموع المطلوبات
			كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
٨٧٢,١١٦,٥٧٦	٥١,٣١٧,٨٨٧	٨٢٠,٧٩٨,٦٨٩	الإيرادات
٤٠٧,٤٠٦,٧٥٨	-	٤٠٧,٤٠٦,٧٥٨	مجمول الربح
٢٣٤,٠٠٧,٣٧٠	-	٢٣٤,٠٠٧,٣٧٠	صافي الموجودات الثابتة
٣,٧٣٧,١٦٨,٢٢٩	٢,٢٧٧,٨٠٤,٩٥٠	١,٤٥٩,٣٦٣,٢٧٩	مجموع الموجودات
٥٦٦,٥٧٥,٧٦٥	-	٥٦٦,٥٧٥,٧٦٥	مجموع 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 والزكاة وضريبة الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

إن توزيعات الأرباح والزكاة وضريبة الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة يتم تحميلها على حقوق المساهمين سنويا وذلك بعد اعتماد القوائم المالية الموحدة المدققة من قبل الجمعية العمومية .

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

إيضاح ٥ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

إن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة الأولية تشمل النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى وتمويل مرابحة، والذمم الدائنة والمطلوبات المستحقة .

القيمة العادلة:

هي القيمة التي يمكن فيها مبادلة أصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعته وراعية 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 قيمها 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 .