

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية
(سييماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠١١

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
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

جدول المحتويات

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الموحدة الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١
٣	قائمة الدخل الموحدة الأولية لثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١
١١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١



المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جنيفا جروب انترناشيونال

تقرير الفحص المحدود

السادة / المساهمين
المحترمين
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 في ٣٠ يونيو ٢٠١١ وقائمة الدخل الموحدة الأولية لفتري الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١١ وقائمتي التدفقات النقدية الموحدة الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ ، 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 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. بعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

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

التاريخ: ٧ شعبان ١٤٣٢ هـ
الموافق: ٩ يوليو ٢٠١١ م

المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جنيفا جروب انترناشيونال

(حمود بن علي الربيعان - رقم ٢٢٢)



الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سييماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
قائمة المركز المالي الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١
(ريال سعودي)

٣٠ يونيو ٢٠١٠	٣٠ يونيو ٢٠١١	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة:
٢٦١,٦٨٩,١٩٥	٢٥٠,٤٣٧,٠٣٢	النقدية وشبه النقدية
٥٥٢,٥٠٧,٠٥٦	٦٠٢,٧٦٦,٣٨٨	ذمم مدينة ، صافي
١٩٠,١٤٨,٤١٨	٢٢١,٥٠٢,٧٣٨	مخزون ، صافي
٢٣,٥٧٧,٦٩٢	٣١,٩٧٨,٩٣٢	المطلوب من أطراف ذات علاقة
٣٥,٢٣٧,٢٠٣	٥٦,١٧١,٢٥٢	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٦٣,١٥٩,٥٦٤	١,١٦٢,٨٥٦,٣٤٢	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة:
١١,٢٨٣,٣٦٤	١٦,٨٨٥,٣٥٢	ذمم مدينة ، طويلة الأجل
١,٥٨٣,٨٠٢,٨٨١	٢,٣٩٦,٥٣٢,٥٤٧	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٩,٨٢١,٥٧٠	١٣,٤٨١,٤٦٣	استثمارات في شركة زميلة
٢٠٨,٣٥٦,٧٦٢	١٩٨,٨٣٩,٩٢٢	ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي
٣٠,٠١٨,٢٣٩	٢١,٩٠٩,٣٨٦	موجودات غير ملموسة ، صافي
١,٨٤٣,٢٨٢,٨١٦	٢,٦٤٧,٦٤٨,٦٧٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٩٠٦,٤٤٢,٣٨٠	٣,٨١٠,٥٠٥,٠١٢	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		المطلوبات المتداولة:
٦,٢٩٨,٠٨٧	٤,٨٧٦,١٤٧	المطلوب لأطراف ذات علاقة
٢٢٩,٧١٥,٥٣٩	٢٤٣,٢٧٦,٥٣٩	دائنون ومصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٤٢,٦٨٣	١,٥٩٨,٤٥٩	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١٣١,٩٩٥,٤٠٨	١٣٤,٦٩٩,٦٨٥	توزيعات مستحقة للمساهمين
٣٦٨,٧٥١,٧١٧	٣٨٤,٤٥٠,٨٣٠	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة:
١٢٤,١٣٥,٩١٦	١٣٤,٩٥٦,٠٩٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٩٢,٨٨٧,٦٣٣	٥١٩,٤٠٦,٩٢٩	مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين
٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	رأس المال
٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	احتياطي نظامي
٧٠,٨٢٥,٠٠٣	٧٩,٦٥١,٢٥٣	الاحتياطي الإتفاقي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الاحتياطي العام
٢٠٦,٥٣٩,٤٥٠	٢٦٢,١٧٥,٦٦٨	أرباح مبقاة
٧٠٤,٨٩٤,٥٩١	١,٥١٧,٦٢٤,٢٥٥	أرباح غير محققة ناتجة عن اعادة تقويم إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٢,٣٩٧,٢٥٩,٠٤٤	٣,٢٧٤,٤٥١,١٧٦	حقوق المساهمين
١٦,٢٩٥,٧٠٣	١٦,٦٤٦,٩٠٧	حقوق الأقلية
٢,٤١٣,٥٥٤,٧٤٧	٣,٢٩١,٠٩٨,٠٨٣	مجموع حقوق المساهمين
٢,٩٠٦,٤٤٢,٣٨٠	٣,٨١٠,٥٠٥,٠١٢	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
قائمة الدخل الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
للتلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١
(ريال سعودي)

من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو		من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو		
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
٥٢٦,٦٦٥,٧٣٢ (٣٠٧,٢٦٨,٨٣٠)	٥٤٤,١٥٨,٢٤٧ (٢٩٧,٠٣٦,٥٦٥)	٢٥٢,٣٣٩,٤٦٥ (١٥١,٨٣٤,٤٨٩)	٢٩٢,٠٧٤,٥٤٦ (١٦٨,٤٦٥,٤٧١)	المبيعات تكلفة المبيعات
٢١٩,٣٩٦,٩٠٢	٢٤٧,١٢١,٦٨٢	١٠٠,٥٠٤,٩٧٦	١٢٣,٦٠٩,٠٧٥	مجمل الربح
(١٢٠,٠٧٢,٥٨٤) (٢٤,٨٩١,٥٣١)	(١٤٠,٤٨٦,٣٠٠) (٢٦,٢٥٠,٨٨٢)	(٦٦,٦٨٩,٥٤٣) (١٢,٣١٥,٥٥٠)	(٧٨,٩٧٦,٢٣٥) (١٤,٠٣٧,٢٦٥)	مصروفات بيع وتوزيع مصروفات إدارية وعمومية
٧٤,٤٣٢,٧٨٧ ٢٥,١٣١,٠٥٢ (٥٨٥,٢٢٨) (١٨١,٢٥٣) ١,٣٠٨,٨٩٣	٨٠,٣٨٤,٥٠٠ ٣٣,٥٩١,٠٦٥ (١,٤٧١,٣٢٣) - ٢,٠٨٢,٦٣١	٢١,٤٩٩,٨٨٣ ٢٥,١٣١,٠٥٢ (٢٩٢,٠٤٥) (٣٧,٣٧٥) ٥٠٠,٣٤٨	٣٠,٥٩٥,٥٧٥ ٣٣,٥٩١,٠٦٥ (٦٨٩,٢٢١) - ١,٠٠٩,٩٧١	الدخل من الأعمال الرئيسية صافي الدخل من الاستثمارات حصة الشركة في خسائر شركة زميلة أعباء مالية إيرادات أخرى
١٠٠,١٠٦,٢٥١	١١٤,٥٨٦,٨٧٣	٤٦,٨٠١,٨٦٣	٦٤,٥٠٧,٣٩٠	صافي الدخل قبل حصة الأقلية في
(٣,٢٤٠,٦٧٠)	-	-	-	صافي دخل الشركات التابعة بنود غير عادية - مصروفات زيادة رأس المال
(٨,٤٦٣,٣٩٣)	(٨,١٢١,٨٥١)	(٣,٧٠٤,٣٦١)	(٣,٧٥٠,٩٦٤)	حصة الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة
٨٨,٤٠٢,١٨٨	١٠٦,٤٦٥,٠٢٢	٤٣,٠٩٧,٥٠٢	٦٠,٧٥٦,٤٢٦	صافي دخل الفترة
٧٨,٤٣٧,٥٠٠ ١,١٣	٧٨,٤٣٧,٥٠٠ ١,٣٦	٧٨,٤٣٧,٥٠٠ ٠,٥٥	٧٨,٤٣٧,٥٠٠ ٠,٧٧	عدد الأسهم العادية حصة ربح السهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) 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)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١
(ريال سعودي)

٣٠ يونيو ٢٠١٠	٣٠ يونيو ٢٠١١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٨٨,٤٠٢,١٨٨	١٠٦,٤٦٥,٠٢٢	صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي النقد المتدفق من الأنشطة التشغيلية:
١٠,٠٢٨,٠٥٩	١٠,٣٧٥,٥٧٢	استهلاكات
٤,٧٤٨,٠٠١	٤,٥٣٣,٣٧٦	إطفاءات
٥٨٥,٢٢٨	١,٤٧١,٣٢٣	حصة الشركة في خسائر شركة زميلة
(٧٧,٣٨٧)	(٢١٦,٢٦٣)	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٦,٢٥٤,٤١٧	١٤,١٢٦,٤١٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١٩,٩٤٠,٥٠٦	١٣٦,٧٥٥,٤٤٣	
		التغير في بنود رأس المال العامل:
(٧٩,٣٣٠,٦٤٧)	(٦١,٠٢٦,٣٧١)	الذمم المدينة
٥,٠٢٩,٢٥٢	(٢١,٤٤٤,١١٦)	المخزون
(٥,١١٢,٩٥٧)	(١٧,٩٢٣,٢١٢)	صافي التغير في أرصدة أطراف ذات علاقة
(٤,٩٦٨,٣٤٢)	(١٨,٤٦٤,٤٥٠)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٨,٧١١,٨٦٨	٢٣,٣١٤,٠٨٥	دائنون مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٥,٩١٩,٢٠٦)	(١٧,١٢٧,٩٠٥)	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
(٣,٧٤٣,٩٠٩)	(٧,٠٨٧,٠٣٥)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
٣٤,٦٠٦,٥٦٥	١٦,٩٩٦,٤٣٩	صافي النقد المتدفق من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١١,٩٥٥,٤٢٦)	(٥,٢٩٥,٣٣٧)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١١٠,٠٠٠	٢١٧,٧٤٤	بيع ممتلكات والآلات ومعدات
(١٥,١٧١)	(٨٢٤,٠١١)	صافي التغير في الموجودات غير الملموسة
(١٣٥,٦٩٨)	(٩٨,١٢٠)	صافي التغير في الاستثمارات
(١١,٩٩٦,٢٩٥)	(٥,٩٩٩,٧٢٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٢٩٥,٠٠٠,٠٠٠	-	متحصلات من زيادة رأس المال
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	سداد تمويل المرابحة
(١٠٠,٤٠٦,٠٥٣)	(١٠٣,٥٢٥,٣٥٦)	صافي التغير في المبالغ المستحقة للمساهمين وتوزيعات الأرباح
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	(٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لدى شركة تابعة
(٧٣٦,٥٩٥)	(٢,٤٠٩,٥٦٢)	حقوق الأقلية
١٣٢,٤٥٧,٣٥٢	(١٠٧,٧٣٤,٩١٨)	صافي النقد (المستخدم في) المتدفق من الأنشطة التمويلية
١٥٥,٠٦٧,٦٢٢	(٩٦,٧٣٨,٢٠٣)	صافي التدفقات النقدية وشبه النقدية خلال الفترة
١٠٦,٦٢١,٥٧٣	٣٤٧,١٧٥,٢٣٥	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢٦١,٦٨٩,١٩٥	٢٥٠,٤٣٧,٠٣٢	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
		جدول العمليات غير النقدية:
(٥١,٩٦٣,٩٢٤)	٣٤٣,٤٣٥,٩٨٧	الأرباح (الخسائر) غير المحققة الناتجة عن إعادة تقويم الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع, صافي

تعتبر الإيضاحات من (١) إلى (٦) المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولى

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١
(ريال سعودي)

٣٠ يونيو ٢٠١٠	٣٠ يونيو ٢٠١١	
		رأس المال
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة
١٨٤,٣٧٥,٠٠٠	-	الزيادة خلال الفترة
٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة
		الإحتياطي النظامي
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة
١١٠,٦٢٥,٠٠٠	-	الزيادة خلال الفترة
٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة
		الإحتياطي الإتفاقي
٧٠,٨٢٥,٠٠٣	٧٩,٦٥١,٢٥٣	الرصيد في نهاية الفترة
		الإحتياطي العام
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة
		الأرباح المبقاة
٢٣٠,٣٤٢,٩٣٣	٢٦٨,٧٦١,٧٩٤	الرصيد في بداية الفترة
٨٨,٤٠٢,١٨٨	١٠٦,٤٦٥,٠٢٢	صافي دخل الفترة
(١١٠,٨٠٥,٦٧١)	(١١١,٢٥١,١٤٨)	توزيعات أرباح
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	(٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لدى شركة تابعة
٢٠٦,٥٣٩,٤٥٠	٢٦٢,١٧٥,٦٦٨	الرصيد في نهاية الفترة
		الأرباح غير المحققة الناتجة عن إعادة تقويم الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع
٧٥٦,٨٥٨,٥١٥	١,١٧٤,١٨٨,٢٦٨	الرصيد في بداية الفترة
(٥١,٩٦٣,٩٢٤)	٣٤٣,٤٣٥,٩٨٧	الأرباح (الخسائر) غير المحققة خلال الفترة
٧٠٤,٨٩٤,٥٩١	١,٥١٧,٦٢٤,٢٥٥	الرصيد في نهاية الفترة
٢,٣٩٧,٢٥٩,٠٤٤	٣,٢٧٤,٤٥١,١٧٦	إجمالي حقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) 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
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

إيضاح ١ - الوضع النظامي وطبيعة نشاط الشركة

تأسست الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) كشركة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٨٨٤ بتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤٠٦هـ الموافق ٢١ يناير ١٩٨٦م
تمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٦٥٠ والصادر بتاريخ ٦ رجب ١٤٠٦هـ الموافق ١٦ مارس ١٩٨٦م ،
ولها فروع في

الفرع	السجل التجاري
الرياض	١٠١٠١٣٤٢٢٤
جدة	١١٣١٠٠٦٦٥٠١٠٠١
الدمام	١١٣١٠٠٦٦٥٠١٠٠٤

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 البتر وكيميائية الدوائية الأساسية والوسيلة ومشتقاتها وأي استثمارات أخرى ذات الصلة بالصناعات المذكورة داخل وخارج المملكة .

يبلغ رأس المال المدفوع ٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠ ريال مقسم إلى ٧٨,٤٣٧,٥٠٠ سهم ، قيمة كل سهم ١٠ ريالات سعودية (عام ٢٠١٠م : ٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠ ريال ، مقسم إلى ٧٨,٤٣٧,٥٠٠ 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 وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية الملائمة لطبيعة عمل الشركة:

استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة 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.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

أسس توحيد القوائم المالية:

تتضمن القوائم المالية الموحدة 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 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, كما يتم استبعاد أية أرباح و خسائر غير محققة ناتجة من المعاملات الداخلية عند توحيد القوائم المالية.
يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة في نفس تاريخ السنة المالية للشركة وباستخدام سياسات محاسبية متوافقة.

نسبة الملكية الفعلية المباشرة

والغير مباشرة (%) في ٣٠ يونيو

٢٠١٠	٢٠١١	بلد التأسيس	الاسم
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة أراك للرعاية الصحية المحدودة
٥١	٥١	المملكة العربية السعودية	الشركة العربية لصناعة المنتجات الطبية المحدودة (عناية)
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الصناعات الدوائية للتطوير (*)
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الصناعات الدوائية للتسويق (*)
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الصناعات الدوائية للتوزيع (*)
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة دواءكم السعودية (**)
١٠٠	١٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة سببماكو مصر للتسويق (*)
١٠٠	١٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة سببماكو مصر للتوزيع (*)
١٠٠	١٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة سببماكو إيجيبت (*)

(*) لم تزاوّل أي نشاط تجاري بعد

() تحت التصفية**

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتمثل النقدية وشبه النقدية في 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.

مصرفات 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:

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.
في حالة تجاوز خسائر الاستثمارات في الشركات الزميلة قيمة الاستثمار لا يتم إثبات تلك الخسائر إلا في حالة وجود التزام قانوني أو ضمني لتحمل تلك الخسائر ويتم إثباتها أيضاً في حالة الالتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الزميلة.

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات:

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بتكلفتها التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم و مخصص الانخفاض في القيمة، تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل.

يتم رسملة النفقات اللاحقة التي تؤدي إلي زيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للموجودات، ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الدخل الموحدة كمصروف عند تحملها.

المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد الممتلكات والآلات والمعدات يتم تحديدها بمقارنة المتحصلات من استبعاد هذا الأصل مع صافي تكلفته الدفترية ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل الموحدة .

يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات القابلة للاستهلاك بطريقة القسط الثابت 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	٣ - ٤%	حاسب آلي	٢٥ %
الآلات 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 ملائمتها.

داننون 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 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.

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

مخصص الزكاة والضريبة:

يجنب مخصص الزكاة وضريبة الدخل وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل لكل شركة تابعة على حده، 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.

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

مصروفات البيع والتوزيع :

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

مصروفات إدارية و عمومية :

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.

الأدوات المالية:

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

ترجمة العملات الأجنبية:

تمسك حسابات الشركة بالريال السعودي، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف المعلنة للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفي تاريخ المركز المالي الموحد يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف المعلنة من البنوك التي تتعامل معها الشركة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقييم في تاريخ المركز المالي الموحد بقائمة الدخل الموحدة.

ربحية السهم :

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

الاعتراف بالإيراد :

يتم الاعتراف بالإيراد من المبيعات عند تسليم البضائع وإصدار الفواتير 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
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١

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 أصول وخصوم 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 لأصول وخصوم ونتائج أعمال القطاعات :

الإجمالي	الاستثماري	الإنتاج الطبي والدوائي	البيان
			كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١
٥٧٨,٣٦٠,٦٢٠	٣٢,١١٩,٧٤٢	٥٤٦,٢٤٠,٨٧٨	الإيرادات
٢٤٧,١٢١,٦٨٢	-	٢٤٧,١٢١,٦٨٢	إجمالي الربح
١٩٨,٨٣٩,٩٢٢	-	١٩٨,٨٣٩,٩٢٢	صافي الأصول الثابتة
٣,٨١٠,٥٠٥,٠١٢	٢,٤١٠,٠١٤,٠١٠	١,٤٠٠,٤٩١,٠٠٢	إجمالي الأصول
٥١٩,٤٠٦,٩٢٩	-	٥١٩,٤٠٦,٩٢٩	إجمالي الخصوم
			كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠
٥٥٢,٥٢٠,٤٤٩	٢٤,٥٤٥,٨٢٤	٥٢٧,٩٧٤,٦٢٥	الإيرادات
٢١٩,٣٩٦,٩٠٢	-	٢١٩,٣٩٦,٩٠٢	إجمالي الربح
٢٠٨,٣٥٦,٧٦٢	-	٢٠٨,٣٥٦,٧٦٢	صافي الأصول الثابتة
٢,٩٠٦,٤٤٢,٣٨٠	١,٥٩٣,٦٢٤,٤٥١	١,٣١٢,٨١٧,٩٢٩	إجمالي الأصول
٤٩٢,٨٨٧,٦٣٣	-	٤٩٢,٨٨٧,٦٣٣	إجمالي الخصوم

تتركز الأصول التشغيلية للشركة ، بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية والسوق الرئيسي لمنتجات الشركة هو منطقة الشرق الأوسط ومن غير الممكن من الناحية العملية الإفصاح عن المعلومات الخاصة بكل منطقة جغرافية تتم فيها نشاطات الشركة.

إيضاح ٤- توزيعات الأرباح والزيادة وضريبة الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة:

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

إيضاح ٥-أرقام المقارنة:

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

إيضاح ٦- الأدوات المالية - إدارة المخاطر

إن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة 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 مطلعته 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 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 تنجم 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 إستراتيجية التحوط للسيطرة على التعرض لتقلبات أسعار الفائدة .