

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية
(سيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة الأولية للثلاثة والتسعة أشهر
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ وتقرير الفحص المحدود

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة الأولية للثلاثة والتسعة أشهر
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ وتقرير الفحص المحدود

جدول المحتويات

<u>صفحة</u>	
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الموحدة الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١
٣	قائمة الدخل الموحدة الأولية للثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١
١١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية للثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١



المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جروب انترناشيونال

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) "الشركة" كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ وقائمة الدخل الموحدة الأولية للثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ وقائمتي التدفقات النقدية الموحدة الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٦ 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 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 : ١١ ذو القعدة ١٤٣٢هـ
الموافق : ٩ أكتوبر ٢٠١١م

المحاسبون المتضامنون

عضو مستقل في جنيفا جروب انترناشيونال

حمود بن علي الربيعان
(ترخيص ٢٢٢)



مدير إدارة المعوضات

الرئيس التنفيذي للشركة

مدير إدارة المالى

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

٢٠١٠	٢٠١١		الموجودات
			الموجودات المتداولة:
٢٧٧,٢١٨,٥٤٠	٢٠٣,١٥٥,٨١٨	٢	النقد وما في حكمه
٥٣١,٠٣٥,٥٥٥	٦٠٧,٥٥٠,٨٠٥	٢	ذمم مدينة ، صافي
٢٢٠,٧٤٨,٦٧٣	٢٤١,٠٧١,٨٠٤	٢	مخزون ، صافي
١٥,٧٠١,٠١٥	٣٦,٣٤١,٢٣٦		المطلوب من أطراف ذوي علاقة
٣٥,٦٣٨,٤٦٢	٦٣,٢٨٣,٩٢٠	٢	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٨٠,٣٤٢,٢٤٥	١,١٥١,٤٠٣,٥٨٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
١١,٥٧٤,٦٠٣	١٦,٨٨٥,٣٥٢		ذمم مدينة ، طويلة الأجل
١,٧٧١,٢٣٨,٣٤٩	٢,٢٠٣,٤٥٣,٧٨١	٢	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١٥,١٧١,٣١٩	٢٨,٦٤٢,٢٣٣	٢	استثمارات في شركات زميلة
٢٠٦,٣٥٣,٦١٤	١٩٦,٤٠٥,٤١١	٢	ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي
٢٧,٦٧٣,٣٢٨	٢١,٠٨٠,١٨٢	٢	موجودات غير ملموسة ، صافي
٢,٠٣٢,٠١١,٢١٣	٢,٤٦٦,٤٦٦,٩٥٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,١١٢,٣٥٣,٤٥٨	٣,٦١٧,٨٧٠,٥٤٢		مجموع الموجودات

			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة:
٣,٦٨٦,٦٣١	٤,٦٢٥,٦٨٢		المطلوب لأطراف ذوي علاقة
٢٣٠,٧١٦,٠٥٩	٢١٢,٤١٧,٣٢٧	٢	دائنون ومصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٤٢,٦٨٣	١,٧٦٧,٨٤١	٢	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١٢٩,٢٤٧,٥١٦	١٣٠,٥٨٥,٧٠٣		توزيعات مستحقة للمساهمين
٣٦٤,٣٩٢,٨٨٩	٣٤٩,٣٩٦,٥٥٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
١٢٦,١٢٥,٠٠٢	١٣٧,٨٩٥,٩٤٦	٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٩٠,٥١٧,٨٩١	٤٨٧,٢٩٢,٤٩٩		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	١	رأس المال
٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	٤١٠,٦٢٥,٠٠٠		احتياطي نظامي
٧٠,٨٢٥,٠٠٣	٧٩,٦٥١,٢٥٣		الاحتياطي الإثفاقي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠		الاحتياطي العام
٢٢٤,٦٢٩,٣٩١	٢٩١,٧٣٣,٣٤٦		أرباح مبقاة
٨٩٢,٣٣٠,٠٥٧	١,٣٢٤,٥٤٥,٤٩٢		أرباح غير محققة ناتجة عن اعادة تقويم إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٢,٦٠٢,٧٨٤,٤٥١	٣,١١٠,٩٣٠,٠٩١		حقوق المساهمين
١٩,٠٥١,١١٦	١٩,٦٤٧,٩٥٢		حقوق الأقلية
٢,٦٢١,٨٣٥,٥٦٧	٣,١٣٠,٥٧٨,٠٤٣		مجموع حقوق المساهمين والأقلية
٣,١١٢,٣٥٣,٤٥٨	٣,٦١٧,٨٧٠,٥٤٢		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

مدير إدارة الموقوفات

الرئيس التنفيذي للشركة

مدير إدارة المالية

محمد العتيبي

محمد العتيبي

محمد العتيبي

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 ٢٠١١
(ريال سعودي)

من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر		من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر		ايضاح	
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١		
٧١٨,٠٧٠,٨١٠	٧٥٣,٣٩٨,٨٦٢	١٩١,٤٠٥,٠٧٨	٢٠٩,٢٤٠,٦١٥	٢	المبيعات
(٤١٢,٧٨٧,٢٣٩)	(٣٩٩,٥١٥,٧٧٢)	(١٠٥,٥١٨,٤٠٩)	(١٠٢,٤٧٩,٢٠٧)		تكلفة المبيعات
٣٠٥,٢٨٣,٥٧١	٣٥٣,٨٨٣,٠٩٠	٨٥,٨٨٦,٦٦٩	١٠٦,٧٦١,٤٠٨		مجمل الربح
(١٧٣,٠٣١,٣٤١)	(٢٠٣,٣٨٤,٢٥٩)	(٥٢,٩٥٨,٧٥٧)	(٦٢,٨٩٧,٩٥٩)	٢	مصروفات بيع وتوزيع
(٣٧,١٢٨,٩٨٥)	(٣٦,٩٢٩,٢٤٩)	(١٢,٢٣٧,٤٥٤)	(١٠,٦٧٨,٣٦٧)	٢	مصروفات إدارية وعمومية
٩٥,١٢٣,٢٤٥	١١٣,٥٦٩,٥٨٢	٢٠,٦٩٠,٤٥٨	٣٣,١٨٥,٠٨٢		الدخل من الأعمال الرئيسية
٢٥,١٣١,٠٥٢	٣٣,٥٩١,٠٦٥	-	-		صافي الدخل من الاستثمارات
(٩٨٥,٤٧٩)	(٢,٢٣٩,٠٥٤)	(٤٠٠,٢٥١)	(٧٦٧,٧٣١)		حصة الشركة في خسائر شركة زميلة
(١٨١,٢٥٣)	-	-	-		أعباء مالية
١,٨٦٤,٠٤٠	٢,٤٠٩,٥٣٣	٥٥٥,١٤٧	٣٢٦,٩٠٢		إيرادات أخرى
١٢٠,٩٥١,٦٠٥	١٤٧,٣٣١,١٢٦	٢٠,٨٤٥,٣٥٤	٣٢,٧٤٤,٢٥٣		صافي الدخل قبل حصة الأقلية في
(٣,٢٤٠,٦٧٠)	-	-	-		صافي دخل الشركات التابعة
(١١,٢١٨,٨٠٦)	(١١,١٢٢,٨٩٥)	(٢,٧٥٥,٤١٣)	(٣,٠٠١,٠٤٤)		بنود غير عادية - مصروفات زيادة رأس المال
١٠٦,٤٩٢,١٢٩	١٣٦,٢٠٨,٢٣١	١٨,٠٨٩,٩٤١	٢٩,٧٤٣,٢٠٩		حصة الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة
٧٨,٤٣٧,٥٠٠	٧٨,٤٣٧,٥٠٠	٧٨,٤٣٧,٥٠٠	٧٨,٤٣٧,٥٠٠		صافي دخل الفترة
١,٣٦	١,٧٤	٠,٢٣	٠,٣٨	٢	عدد الأسهم العادية
					حصة ربح السهم

عمومي الإدارة المعومين

الرئيس التنفيذي للشركة

مدير الإدارة المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (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)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١
(ريال سعودي)

٢٠١٠	٢٠١١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١٠٦,٤٩٢,١٢٩	١٣٦,٢٠٨,٢٣١	صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي النقد (المستخدم في) المتولد من الأنشطة التشغيلية:
١٥,٠٩٠,٨٢٥	١٦,٠٢٧,٠٤٥	استهلاكات
٧,١٠٩,٠٩١	٦,٦٣٢,٣٨٤	إطفاءات
٩٨٥,٤٧٩	٢,٢٣٩,٠٥٤	حصة الشركة في خسائر شركة زميلة
(٧٧,٣٨٧)	(٢٦٥,٠٠٦)	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٩,٠٢٩,٠٨٣	١٧,٥٥٣,٢٢٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٤٨,٦٢٩,٢٢٠	١٧٨,٣٩٤,٩٣٧	
		التغيرات في بنود رأس المال العامل:
(٥٨,١٥٠,٣٨٥)	(٦٥,٨١٠,٧٨٨)	ذمم مدينة
(٢٥,٥٧١,٠٠٣)	(٤١,٠١٣,١٨٢)	مخزون
١٥٢,٢٦٤	(٢٢,٥٣٥,٩٨١)	صافي التغير في أرصدة أطراف ذوي علاقة
(٥,٣٦٩,٦٠١)	(٢٥,٥٧٧,١١٨)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٩,٧١٢,٣٨٨	(٧,٥٤٥,١٢٧)	دائنون مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٥,٩١٩,٢٠٦)	(١٧,١٤٤,٠٥٤)	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
(٤,٥٢٩,٤٨٩)	(٧,٥٧٤,٠٠٤)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
٥٨,٩٥٤,١٨٨	(٨,٨٠٥,٣١٧)	صافي النقد (المستخدم في) المتولد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١٥,٠١٥,٠٤٤)	(٨,٥١٠,٨١٨)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١١٠,٠٠٠	٢٦٥,٠٠٦	المتحصل من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
(٣١,٣٥٠)	(٢,٠٩٣,٨١٥)	صافي التغير في الموجودات غير الملموسة
(٥,٨٨٥,٧٠٠)	(١٦,٠٢٦,٦١٨)	صافي التغير في الاستثمارات
(٢٠,٨٢٢,٠٩٤)	(٢٦,٣٦٦,٢٤٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٢٩٥,٠٠٠,٠٠٠	-	المتحصل من زيادة رأس المال
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	سداد تمويل المرابحة
(١٠٣,١٥٣,٩٤٥)	(١٠٧,٦٣٩,٣٣٨)	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
٢,٠١٨,٨١٨	٥٩١,٤٨٣	حقوق الأقلية
١٣٢,٤٦٤,٨٧٣	(١٠٨,٨٤٧,٨٥٥)	صافي النقد (المستخدم في) المتولد من الأنشطة التمويلية
١٧٠,٥٩٦,٩٦٧	(١٤٤,٠١٩,٤١٧)	صافي النقد (المستخدم) المتولد خلال الفترة
١٠٦,٦٢١,٥٧٣	٣٤٧,١٧٥,٢٣٥	أرصدة النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٧٧,٢١٨,٥٤٠	٢٠٣,١٥٥,٨١٨	أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		جدول العمليات غير النقدية:
١٣٥,٤٧١,٥٤٢	١٥٠,٣٥٧,٢٢٤	الأرباح 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 الأولية

مدير الادارة المحو

الرئيس التنفيذي للشركة

مدير الادارة المالية

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 ٢٠١١
(ريال سعودي)

٢٠١٠	٢٠١١	
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	رأس المال :
١٨٤,٣٧٥,٠٠٠	-	الرصيد في بداية الفترة
		الزيادة خلال الفترة
٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	الاحتياطي النظامي :
١١٠,٦٢٥,٠٠٠	-	الرصيد في بداية الفترة
		الزيادة خلال الفترة
٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة
٧٠,٨٢٥,٠٠٣	٧٩,٦٥١,٢٥٣	الاحتياطي الإتفاقي :
		الرصيد في نهاية الفترة
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الاحتياطي العام :
		الرصيد في نهاية الفترة
٢٣٠,٣٤٢,٩٣٣	٢٦٨,٧٦١,٧٩٤	الأرباح المبقة :
١٠٦,٤٩٢,١٢٩	١٣٦,٢٠٨,٢٣١	الرصيد في بداية الفترة
(١١٠,٨٠٥,٦٧١)	(١١١,٢٥١,١٤٨)	صافي دخل الفترة
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
-	(٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
	(١٨٥,٥٣١)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لدى شركة تابعة
٢٢٤,٦٢٩,٣٩١	٢٩١,٧٣٣,٣٤٦	تعديلات مخصص الزكاة وضريبة الدخل
		الرصيد في نهاية الفترة
٧٥٦,٨٥٨,٥١٥	١,١٧٤,١٨٨,٢٦٨	أرباح غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم
١٣٥,٤٧١,٥٤٢	١٥٠,٣٥٧,٢٢٤	إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع :
		الرصيد في بداية الفترة
٨٩٢,٣٣٠,٠٥٧	١,٣٢٤,٥٤٥,٤٩٢	الأرباح غير المحققة خلال الفترة
		الرصيد في نهاية الفترة
٢,٦٠٢,٧٨٤,٤٥١	٣,١١٠,٩٣٠,٠٩١	إجمالي حقوق المساهمين

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

مدير الإدارة المالية
الرئيس التنفيذي للشركة
مدير مجلس الإدارة والمقرن

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ١٤٠٦ هـ الموافق ٢١ يناير ١٩٨٦ م.

تمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٦٥٠١٠١ والصادر بتاريخ ٦ رجب ١٤٠٦ هـ الموافق ١٦ مارس ١٩٨٦ م ، ومقرها الرئيسي في مدينة بريدة - القصيم ولها فروع في:

الفرع	السجل التجاري
الرياض	١٠١٠١٣٤٢٢٤
جدة	١١٣١٠٠٦٦٥٠١٠١
الدمام	١١٣١٠٠٦٦٥٠١٠٤

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 والوسيطه 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.

تبدأ السنة المالية للشركة في الاول 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 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 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 والفتترات المستقبلية، عندئذٍ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفتترات 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.

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 تمتلك الشركة منها أكثر من ٥٠% من رأسمالها أو 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 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 سبتمبر

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

النقد وما في حكمه:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتمثل النقد وما في حكمه في أرصدة النقدية بالخبزينة 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.

مصرفوات 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.

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

استثمارات في شركات زميلة:

تتضمن القوائم المالية الموحدة الاستثمارات في الشركات الزميلة والتي يكون للشركة عليها تأثير هام ولكن ليست سيطرة ويتم إثباتها وفقا 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 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 أيضا في حالة الالتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الزميلة.

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات:

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بتكلفتها التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم و مجمع الانخفاض في قيمتها، تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل. يتم رسمة النفقات اللاحقة التي تؤدي إلى زيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للموجودات، ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الدخل الموحدة 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 والآلات والمعدات القابلة للاستهلاك بطريقة القسط الثابت وتحميلها 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:

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.

دائنون 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 وفقا لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يتم تحميلها 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.

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.

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.

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.

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 الدفترية الموجودات والمطلوبات 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 والمطلوبات 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.

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 بالنشطة 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 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 لأصول وخصوم ونتائج أعمال القطاعات :

الإجمالي	الاستثماري	الإنتاج الطبي والدوائي	البيان
			كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١
٧٨٧,١٦٠,٤٠٦	٣١,٣٥٢,٠١١	٧٥٥,٨٠٨,٣٩٥	الإيرادات
٣٥٣,٨٨٣,٠٩٠	-	٣٥٣,٨٨٣,٠٩٠	إجمالي الربح
١٩٦,٤٠٥,٤١١	-	١٩٦,٤٠٥,٤١١	صافي الأصول الثابتة
٣,٦١٧,٨٧٠,٥٤٢	٢,٢٣٢,٠٩٦,٠١٤	١,٣٨٥,٧٧٤,٥٢٨	إجمالي الأصول
٤٨٧,٢٩٢,٤٩٩	-	٤٨٧,٢٩٢,٤٩٩	إجمالي الخصوم
			كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠
٧٤٤,٠٨٠,٤٢٣	٢٤,١٤٥,٥٧٣	٧١٩,٩٣٤,٨٥٠	الإيرادات
٣٠٥,٢٨٣,٥٧١	-	٣٠٥,٢٨٣,٥٧١	إجمالي الربح
٢٠٦,٣٥٣,٦١٤	-	٢٠٦,٣٥٣,٦١٤	صافي الأصول الثابتة
٣,١١٢,٣٥٣,٤٥٨	١,٧٨٦,٤٠٩,٦٦٨	١,٣٢٥,٩٤٣,٧٩٠	إجمالي الأصول
٤٩٠,٥١٧,٨٩١	-	٤٩٠,٥١٧,٨٩١	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 والضريبة الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

إن توزيعات الأرباح والضريبة 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 الأولية تشمل النقد وما في حكمه 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 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 وقيمة مقاربة لقيمتها العادلة . إن إدارة الشركة تراقب متطلبات السيولة على أساس منظم وتضمن توفر الأموال الكافية لمواجهة أية التزامات مستقبلية .