

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 ٢٠١٤ 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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وتقرير الفحص المحدود

<u>صفحة</u>	<u>جدول المحتويات</u>
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الموحدة الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
٣	قائمة الدخل الموحدة الأولية للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
٦-١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤



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) كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وقائمة الدخل الموحدة الأولية للثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وقائمتي التدفقات النقدية 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 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.

بناء 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: ٢٧ ذو الحجة ١٤٣٥هـ

الموافق: ٢١ أكتوبر ٢٠١٤م

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 ٢٠١٤
(ريال سعودي)

٢٠١٣ (معدلة)	٢٠١٤		الموجودات
			الموجودات المتداولة:
٨٧,٨٦٤,٦٠١	١٤٦,٦٠٣,٦٥٤	٢	النقد وما في حكمه
٨١٦,٤٧٨,٢٢٧	٩٠٠,٢٤٦,٨٥٧	٢	ذمم مدينة ، صافي
٧٩,٠٩٤,٥٦٣	١٠٢,٧٧٧,٨٩٨	٢	مخزون ، صافي
٣٤٠,٦٩٤,٣٢٢	٢٨٩,٠٨٤,٠١١		المطلوب من أطراف ذوي علاقة
١٢٤,٥٠٧,٣١٧	١٢١,٠٤٩,٧٧٢	٢	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٤٤٨,٦٣٩,٠٣٠	١,٥٥٩,٧٦٢,١٩٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
٢,٢٢٧,٦٢٨,٦٥٠	٢,٩٣٣,٧٦٤,٤٥٤		استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٨٢,٩٧٥,٤٦٧	٧١,٤٦٦,٥٩١	٢	استثمارات في شركات زميلة
٢٧٤,٨٦١,٢١٣	٢٩٥,٨٤٩,١١٢	٢	ممتلكات ومعدات ، صافي
٧,٥٦٧,٧٢٥	٥,٤٤٣,٦٣٩	٢	موجودات غير ملموسة ، صافي
٢,٥٩٣,٠٣٣,٠٥٥	٣,٣٠٦,٥٢٣,٧٩٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤,٠٤١,٦٧٢,٠٨٥	٤,٨٦٦,٢٨٥,٩٨٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة:
٣٠١,٥٠٤,٥٢٥	١٨٧,٨٣٥,٩٢٥		ذمم دائنة ومصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١١,٢٤٥,٧١٣	١٠,٣٥٨,٠٠٤		المطلوب لأطراف ذوي علاقة
(١,١٣٣,٦٦٤)	١٧,٦٨٠,٨٨٤		مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠		تمويل مرابحة
١٣٦,٥٩٢,٠٥٤	١٣٩,٠٨٠,٢٤٤		توزيعات مستحقة للمساهمين
٥٤٨,٢٠٨,٦٢٨	٥٠٤,٩٥٥,٠٥٧		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
١٨١,١٣٦,٣١٧	١٩٠,٦٦٣,٠٤٩	٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٢٩,٣٤٤,٩٤٥	٦٩٥,٦١٨,١٠٦		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية:
			حقوق المساهمين
٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	٤١٠,٦٢٥,٠٠٠		احتياطي نظامي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي عام
١٠١,٨٥٤,٥٦١	٢٨,٨٣٦,٤٠٧		احتياطي الاتفاقي
٤٢٧,٦١٣,٦٢٤	٢٢٢,٦٨٠,٠١٠		أرباح مبقاة
			أرباح غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم استثمارات
١,٣٢٧,٢٨٣,٢١٠	٢,٠٤٣,٤١٩,٠١١	٢	في أوراق مالية متاحة للبيع
٣,٢٨١,٧٥١,٣٩٥	٤,١٢٥,٥٦٠,٤٢٨		مجموع حقوق المساهمين
٣٠,٥٧٥,٧٤٥	٤٥,١٠٧,٤٥٤		حقوق الأطراف غير المسيطرة
٣,٣١٢,٣٢٧,١٤٠	٤,١٧٠,٦٦٧,٨٨٢		مجموع حقوق الملكية
٤,٠٤١,٦٧٢,٠٨٥	٤,٨٦٦,٢٨٥,٩٨٨		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

عضو مجلس
المفوض

رئيس مجلس
الشركة

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 ٢٠١٤
(ريال سعودي)

من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر		من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر		ايضاح	
٢٠١٣ (معدلة)	٢٠١٤	٢٠١٣ (معدلة)	٢٠١٤		
٩٢٨.٤٩٥.٣٦١	١,٠٤٢,٣٧٠.٢٤٠	٢٢٢,٩٠٤,٣٩٤	٢٦٦,٠١٨,٥٧٧	٢	المبيعات
(٤٤٦,١١٨,٦٠٣)	(٥٠٨,٠٥٠,١٩٢)	(١٠٤,٢٦٤,٢٣٨)	(١٣١,٥٦٤,٢٣٠)		تكلفة المبيعات
٤٨٢,٣٧٦,٧٥٨	٥٣٤,٣٢٠,٠٤٨	١١٨,٦٤٠,١٥٦	١٣٤,٤٥٤,٣٤٧		مجمل الربح
(٢٨٣,٨٨٥,٣٧٢)	(٣٢٣,٩٥١,٨٧٥)	(٦٦,٨٨٩,٠٥٥)	(٨٥,٣٨٧,٩٤١)	٢	المصاريف :
(٥٣,٠٩٩,٢٤٣)	(٥٨,١٥٠,٣٥١)	(١٦,٣٧٨,٠٧٨)	(١٧,٨٠٠,٢١٣)	٢	مصروفات بيع وتوزيع
					مصروفات إدارية وعمومية
١٤٥,٣٩٢,١٤٣	١٥٢,٢١٧,٨٢٢	٣٥,٢٧٣,٠٢٣	٣١,٢٦٦,١٩٣		الدخل من التشغيل
٩٤,٩١٠,٣٤٩	١٠٤,١٤٠,٦٠٦	١٠,٧١١,٥٠٠	١٦,٠٦٧,٢٥٠		صافي الدخل من الاستثمارات
(١,٢٣٤,٠٨٣)	(١,٨٤٢,٦٦٩)	(٦٢٨,٨٧٥)	(٨٤٩,٦٢٥)		تكاليف تمويل
(١٥,٩٩١,٣٩٩)	(١١,٨٤٠,٢١٤)	(٦,٨٠٦,٢٠٤)	(٥,٥٥٦,٢٣٩)	٢	حصة الشركة في خسائر شركات زميلة
٤,٣٠٣,٨٥٢	٢,٣٧٦,٢٧٨	٤١,٦٠٩	١٩٦,١٣٢		ايرادات أخرى
٢٢٧,٣٨٠,٨٦٣	٢٤٥,٠٥١,٨٢٣	٣٨,٦٩١,٠٥٣	٤١,١٢٣,٧١١		صافي الدخل قبل حصة الأطراف غير المسيطرة في صافي دخل الشركات التابعة
(١٧,٥٦٦,٧١١)	(١٩,٤٨٤,١٧٤)	(٤,٤٩٨,٧١٣)	(٤,٤٣٤,١٩٦)		حصة الأطراف غير المسيطرة في صافي دخل الشركات التابعة
٢٠٩,٨١٤,١٥١	٢٢٥,٥٦٧,٦٤٩	٣٤,١٩٢,٣٤٠	٣٦,٦٨٩,٥١٥		صافي دخل الفترة
٧٨,٤٣٧,٥٠٠	١٠٣,٦٨٢,٨٧٠	٧٨,٤٣٧,٥٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠		عدد الأسهم العادية
٢,٦٧	٢,١٨	٠,٤٤	٠,٣١	٢	حصة ربح السهم

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)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(ريال سعودي)

٢٠١٣ (معدلة)	٢٠١٤
٢٠٩,٨١٤,١٥١	٢٢٥,٥٦٧,٦٤٩
١٧,٢٩٣,٥٩٠	١٧,٤٤٦,٢٢٤
٦,٣٧٨,٨٣٨	٥٤٦,٤٧٦
١٥,٩٩١,٣٩٩	١١,٨٤٠,٢١٤
(١٨,٠٧١)	-
٣٠,٥٠٠,٤٨٦	٢٠,٨٦٩,٤١٢
٢٧٩,٩٦٠,٣٩٣	٢٧٦,٢٦٩,٩٧٥
(١٤٠,٢٧٨,٩٩٦)	(١٥٦,٢٥٣,٤٣٧)
(٥٢,٠٠٤,١٤٢)	٢٠,١٩٦,٦٣٤
(٦٤,١٣٨,٨٠٠)	(٣٩,٠٣٩,٦٣٠)
(١٤,٥٧٤,٩٩٤)	(٢٧,٥٤٧,٦٢٥)
٥١,٤٩٣,٩٤٣	(٤١,٩١٩,٧٨٥)
(٢٠,٨٥٧,١٢٠)	(٥٨,٠٠٣,١٤٥)
(١٢,٩٢٦,٧٥٠)	(٩,٩٦٠,٤٢٠)
٢٦,٦٧٣,٥٣٤	(٣٦,٢٥٧,٤٣٣)
(٣٦,٩٥٦,١٨٨)	(٣٠,٧٥٥,٦٥٨)
٣,٥٨٩,٠٦٥	٧٦,١٩١
(٢٨٣,٧٢١)	(٢٠٧,١٢١)
(٢,٠٦٧,٤٢٧)	٧,٥١١,٤٧٩
(٣٥,٧١٨,٢٧١)	(٢٣,٣٧٥,١٠٩)
(١٤٩,٩٧٣,١٤٦)	(٦٣,٧٣٢,٠٧٤)
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٢,٧٤٩,٠١٢	٩,٢٩٢,٧٢٢
(٢,٨٠٠,٠٠٠)	(٢,٨٠٠,٠٠٠)
(٧٠,٠٢٤,١٣٤)	٧٢,٧٦٠,٦٤٨
(٧٩,٠٦٨,٨٧١)	١٣,١٢٨,١٠٦
١٦٦,٩٣٣,٤٧٢	١٣٣,٤٧٥,٥٤٨
٨٧,٨٦٤,٦٠١	١٤٦,٦٠٣,٦٥٤
١٨٩,٧٤٤,٤٤٦	٢٧١,٢٢٧,٣٠٧

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

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو- الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(ريال سعودي)

٢٠١٣ (معدلة)	٢٠١٤	
٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	رأس المال
-	٤١٥,٦٢٥,٠٠٠	الزيادة في رأس المال
٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة
٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	الاحتياطي القظامي
١٠١,٨٥٤,٥٦١	١١٥,١٩٥,٥٩٩	الاحتياطي الإئتفاقي
-	(٢٠,٠٣٣,٤٧٥)	المستخدم في زيادة رأس المال
-	(٦٦,٣٢٥,٧١٧)	توزيعات أرباح
١٠١,٨٥٤,٥٦١	٢٨,٨٣٦,٤٠٧	الرصيد نهاية الفترة
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الاحتياطي العام
٢٧٠,٣٣٦,٠٣٤	٣٩٥,٥٩١,٥٢٥	الأرباح المبقاة :
٢٠٩,٨١٤,١٥١	٢٢٥,٥٦٧,٦٤٩	الرصيد في بداية الفترة
-	(٣٩٥,٥٩١,٥٢٥)	صافي دخل الفترة
(١٠٨,٧٠٥,١٨٦)	-	المحمل على رأس المال
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(٢,٨٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
(١٢٨,٠٨٦)	(٨٧,٦٣٩)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١,٩٠٣,٢٨٩)	-	تعديلات مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٤٢٧,٦١٣,٦٢٤	٢٢٢,٦٨٠,٠١٠	نصيب الزكاة لدى الشركة التابعة
		الرصيد في نهاية الفترة
١,١٤٧,٥٣٨,٧٦٤	١,٧٧٢,١٩١,٧٠٤	أرباح غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم
١٨٩,٧٤٤,٤٤٦	٢٧١,٢٢٧,٣٠٧	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع :
١,٣٣٧,٢٨٣,٢١٠	٢,٠٤٣,٤١٩,٠١١	الرصيد في بداية الفترة
		أرباح غير محققة خلال الفترة
		الرصيد في نهاية الفترة
٣,٢٨١,٧٥١,٣٩٥	٤,١٢٥,٥٦٠,٤٢٨	مجموع حقوق المساهمين

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

طالع

ع

ع

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 ٢٠١٤

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 ١٤٠٦ هـ الموافق ٢١ يناير ١٩٨٦ م. تمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٦٥٠١٠٠١ والصادر بتاريخ ٦ رجب ١٤٠٦ هـ الموافق ١٧ مارس ١٩٨٦ م، ومقرها الرئيسي في مدينة بريدة - القصيم ولها الفروع التالية:

السجل التجاري الفرعي	الفرع
١٠١٠١٣٤٢٢٤	الرياض
١١٣١٠٠٦٦٥٠١٠٠١	جدة
١١٣١٠٠٦٦٥٠١٠٠٤	الدمام

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 البتروكيماوية الدوائية الأساسية والوسيلة ومشتقاتها وأي استثمارات أخرى ذات صلة بالصناعات المذكورة داخل وخارج المملكة.

بلغ رأس المال المدفوع ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٧٨,٤٣٧,٥٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي : ٢٠١٣).

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 بناء 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 التعبير 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 الأولى
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

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		الاسم	بلد التأسيس
٢٠١٣	٢٠١٤		
١٠٠	١٠٠	شركة أراك للرعاية الصحية المحدودة	المملكة العربية السعودية
٥١	٥١	الشركة العربية لصناعة المنتجات الطبية المحدودة (عناية)	المملكة العربية السعودية
١٠٠	١٠٠	شركة الصناعات الدوائية للتطوير (*)	المملكة العربية السعودية
١٠٠	١٠٠	شركة الصناعات الدوائية للتسويق (*)	المملكة العربية السعودية
١٠٠	١٠٠	شركة الصناعات الدوائية للتوزيع (*)	المملكة العربية السعودية
١٠٠	١٠٠	شركة دواءكم السعودية (**)	المملكة العربية السعودية
١٠٠	١٠٠	شركة سبيماكو مصر للتسويق (*)	جمهورية مصر العربية
١٠٠	١٠٠	شركة سبيماكو مصر للتوزيع (*)	جمهورية مصر العربية
١٠٠	١٠٠	شركة سبيماكو إيجبت (*)	جمهورية مصر العربية
١٠٠	١٠٠	مؤسسة سبيماكو السعودية - الجزائر	الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
١٠٠	١٠٠	شركة الدمام الدوائية (*)	المملكة العربية السعودية
٥٠	٦٢,٦٨	الشركة العربية المغربية للأدوية - ايفارما	مملكة المغرب

(*) 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 بالخبزينة والحسابات الجارية والمرايحات 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 وفقاً لطريقة المتوسط المرجح.
ب - يتم تقييم الإنتاج التام بالتكلفة الفعلية، أما الإنتاج تحت التشغيل فيتم تقييمه على أساس سعياري 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 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 الصنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

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 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 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
مباني	٣-٤%	حاسب الي	٢٥%
الات ومعدات	١٠-٣%	سيارات	٢٥%
اثاث ومفروشات وتركيبات	١٠-٢٥%		

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.

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 ٢٠١٤

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

مخصص الزكاة و ضريبة الدخل:

يتم إثبات وقياس مخصص للزكاة و ضريبة 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.

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 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.

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 الدفترية 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 (سيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(ريال سعودي)

إيضاح ٣- المعلومات القطاعية

- أ - القطاع هو كل جزء أساسي في الشركة تتوفر 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 - توفر 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 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 الخابات 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:

البيان	الإنتاج الطبي والدوائي	الاستثماري	الإجمالي
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤			
الإيرادات	١,٠٤٤,٧٤٦,٥١٨	٩٢,٣٠٠,٣٩٢	١,١٣٧,٠٤٦,٩١٠
مجمول الربح	٥٣٤,٣٢٠,٠٤٨	-	٥٣٤,٣٢٠,٠٤٨
صافي الموجودات الثابتة	٢٩٥,٨٤٩,١١٢	-	٢٩٥,٨٤٩,١١٢
مجمول الموجودات	١,٨٦١,٠٥٤,٩٤٣	٣,٠٠٥,٢٣١,٠٤٥	٤,٨٦٦,٢٨٥,٩٨٨
مجمول المطلوبات	٦٩٥,٦١٨,١٠٦	-	٦٩٥,٦١٨,١٠٦
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣			
الإيرادات	٩٣٢,٧٩٩,٢١٣	٧٨,٩١٨,٩٥٠	١,٠١١,٧١٨,١٦٣
مجمول الربح	٤٨٢,٣٧٦,٧٥٨	-	٤٨٢,٣٧٦,٧٥٨
صافي الموجودات الثابتة	٢٧٤,٨٦١,٢١٣	-	٢٧٤,٨٦١,٢١٣
مجمول الموجودات	١,٧٣١,٠٦٧,٩٦٨	٢,٣١٠,٦٠٤,١١٧	٤,٠٤١,٦٧٢,٠٨٥
مجمول المطلوبات	٧٢٩,٣٤٤,٩٤٥	-	٧٢٩,٣٤٤,٩٤٥

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 سنويا وذلك بعد اعتماد القوائم المالية الموحدة المدققة من قبل الجمعية العمومية.

إيضاح ٥- عام

قامت الشركة بتوحيد القوائم المالية الخاصة بالشركة العربية المغربية للأدوية - إيفار ما لعام ٢٠١٣ لنفس الفترة وذلك لأغراض المقارنة.

إيضاح ٦- الأدوات المالية - إدارة المخاطر

إن الموجودات و المطلوبات 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 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 بالسلع 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.