

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستهلكات الطبية
(سيماكو- الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة الأولية وتقرير الفحص المحدود
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو- الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مماهمة عامة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة الأولية وتقرير الفحص المحدود
للسنة اأشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

جدول المحتويات

<u>صفحة</u>	
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الموحدة الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
٣	قائمة الدخل الموحدة الأولية للسنة اأشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية للسنة اأشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية للسنة اأشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
١١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية للسنة اأشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤



المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جنييسا جروب انترناشيونال

تقرير الفحص المحدود


السادة / المساهمين
المحترمين
الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
الرياض - المملكة العربية السعودية

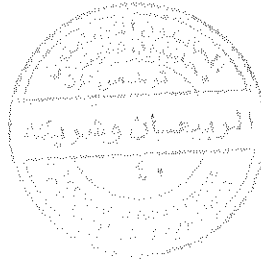
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية المرفقة للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها (شركة مساهمة عامة) "الشركة" كما هي عليه في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وقائمة الدخل الموحدة الأولية للثلاثة والمئة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وقائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية للمئة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، والإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٥ المحبيرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية. إن هذه القوائم المالية الموحدة الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة التي أعددتها 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 نبيد مثل هذا الرأي.

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يبين 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 : ١١ رمضان ١٤٣٥ هـ
الموافق: ٨ يوليو ٢٠١٤ م

المحاسبون المتضامنون

جمود بن علي الربيعان
ترخيص رقم ٢٢٢



الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
قائمة المركز المالي الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
(ريال سعودي)

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة:
٩٣,٤٢١,٧٠٩	٨٤,١٥٥,٢٨٦	٢	النقد وما في حكمه
٨٤٧,٠٢٨,٤٥٥	٩٢٠,٨٧٤,٤٣٨	٢	ذمم مدينة ، صافي
٣٢١,٠٨١,٥٩٤	٢٩١,٣٧١,٢٠٢	٢	مخزون ، صافي
٧٧,٦١١,٠٨٦	٩٤,٩٩٢,٠٩١		المطلوب من أطراف ذوي علاقة
١٠٨,٧٦١,٥٣٧	١١١,٤٩٩,٠٦٨	٢	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٤٤٧,٨٩٤,٣٨١	١,٥٠٢,٨٩٢,٠٨٥		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
٢,١١٦,٢٧٥,٨٦٦	٢,٦٦٥,٥٧١,٢٢٦	٢	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٨٦,٥٣٢,٢٢٨	٨٣,٥٣٧,٩٠٩	٢	استثمارات في شركات زميلة
٢٥٢,٧٢٢,٨٥٠	٢٩٦,١٠٧,١٥٦	٢	ممتلكات ومعدات ، صافي
٩,٦٧٢,٤٣٢	٥,٦١٨,١٩٥	٢	موجودات غير ملموسة ، صافي
٢,٤٦٥,٢٠٦,٣٧٧	٣,٠٥٠,٨٣٤,٤٨٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٩١٣,١٠٠,٧٥٨	٤,٥٥٣,٧٢٦,٥٧١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة:
١٩,١٩٣,٣٥٢	١٣,٩٠٥,٥٨٩		المطلوب لأطراف ذوي علاقة
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		تمويل مرابحة
٣١٦,١٣٥,٣٠٢	٢٣٩,١٨٤,٠٤٩	٢	ذمم دائنة ومصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٩٧٨,١٢٣)	١٧,٦٨٠,٨٨٤	٢	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١٤٢,٧٥٧,١٢٠	١٣٩,٦٩٣,٧٠٦		توزيعات مستحقة للمساهمين
٥٦٧,١٠٧,٦٥١	٥١٠,٤٦٤,٢٢٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
١٨٣,١٧٥,٦١٢	١٨٨,٢١٦,٥٠١	٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٥٠,٢٨٣,٢٦٣	٦٩٨,٦٨٠,٧٢٩		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين:
٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	٤١٠,٦٢٥,٠٠٠		احتياطي نظامي
١٠١,٨٥٤,٥٦١	٢٨,٨٣٦,٤٠٧		احتياطي اتفاقي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي عام
٣٩٤,٠٢٦,٤٩٠	١٨٥,٩٩٠,٤٩٥		أرباح مبقاة
١,٢٢٥,٩٣٠,٤٢٦	١,٧٧٥,٢٢٥,٧٩١	٢	أرباح غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٣,١٣٩,٨١١,٤٧٧	٣,٨٢٠,٦٧٧,٦٩٣		مجموع حقوق المساهمين
٢٦,٠٠٦,٠١٨	٣٤,٣٦٨,١٤٩		حقوق الأقلية
٣,١٦٢,٨١٧,٤٩٥	٣,٨٥٥,٠٤٥,٨٤٢		مجموع حقوق المساهمين والأقلية
٣,٩١٣,١٠٠,٧٥٨	٤,٥٥٣,٧٢٦,٥٧١		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية

عضو مجلس الإدارة

رئيس الشركة

المدير المالي

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو- الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
قائمة الدخل الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
للتلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
(ريال سعودي)

من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو		من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو		ايضاح
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
٧٠٥,٥٩٠,٩٦٧	٧٧٦,٣٥١,٦٦٣	٣٤٤,٢١٦,٨٠٥	٣٧٤,١٣٧,٣٢٨	٢ المبيعات
(٣٤١,٨٥٤,٣٦٥)	(٣٧٦,٤٨٥,٩٦٢)	(١٦٥,١٠١,٧٣٤)	(١٨٠,٦٨٣,٠٠٩)	تكلفة المبيعات
٣٦٣,٧٣٦,٦٠٢	٣٩٩,٨٦٥,٧٠١	١٧٩,١١٥,٠٧١	١٩٣,٤٥٤,٣١٩	مجمّل الربح
(٢١٦,٩٩٦,٣١٧)	(٢٣٨,٥٦٣,٩٣٤)	(١٢١,١٤٢,٩٩٤)	(١٣٠,١٠٠,٢٥٦)	٢ مصروفات بيع وتوزيع
(٣٦,٠٩٢,٢٩٠)	(٤٠,٣٥٠,١٣٨)	(١٧,٣٣٦,٨٧٧)	(٢٠,٧٤٤,١٧٣)	٢ مصروفات إدارية وعمومية
١١٠,٦٤٧,٩٩٥	١٢٠,٩٥١,٦٢٩	٤٠,٦٣٥,٢٠٠	٤٢,٦٠٩,٨٩٠	الدخل من التشغيل
٨٤,١٩٨,٨٤٩	٨٨,٠٧٣,٣٥٦	٨٤,١٩٨,٨٤٩	٦٦,٦٥٠,٣٥٦	صافي الدخل من الاستثمارات
(٩,١٨٥,١٩٥)	(٦,٢٨٣,٩٧٥)	(٨,٠٨٧,٤٩٦)	(٥,٠٧٢,١٣٧)	٢ حصة الشركة في حسابات شركات زميلة
٤,٢٦٢,٢٤٣	٢,١٨٠,١٤٦	٢,٦٠٤,٢٨٦	١,٦٦٧,٧٠٠	إيرادات أخرى
(٦٢٨,٨٧٦)	(٩٩٣,٠٤٤)	(٦٢٨,٨٧٥)	(٦٢٠,٨٣٣)	تكاليف تمويل
١٨٩,٢٩٥,٠١٦	٢٠٣,٩٢٨,١١٢	١١٨,٧٢١,٩٦٤	١٠٥,٢٣٤,٩٧٦	صافي الدخل قبل حصة الأقلية في الشركات التابعة
(١٣,٠٦٧,٩٩٦)	(١٥,٠٤٩,٩٧٧)	(٥,٠١٣,٩٧٧)	(٧,٥٢٢,٠٢٧)	حصة الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة
١٧٦,٢٢٧,٠٢٠	١٨٨,٨٧٨,١٣٥	١١٣,٧٠٧,٩٨٧	٩٧,٧١٢,٩٤٩	صافي دخل الفترة
٧٨,٤٣٧,٥٠٠	٩٥,٥٢٤,٣٠٦	٧٨,٤٣٧,٥٠٠	١١٢,٦١١,١١١	عدد الأسهم المرجحة / العادية
٢,٢٥	١,٩٨	١,٤٥	١,٨٧	٢ حصة ربحية السهم المرجح / العادي

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
للسنة أشهر االمنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
(ريال سعودي)

٢٠١٣	٢٠١٤
١٧٦,٢٢٧,٠٢٠	١٨٨,٨٧٨,١٣٥
١١,٦٧٤,١٣٨	١١,٧٢٦,٩١٩
٤,٢٧٢,٢٣٩	٣٧٣,٦٣٣
٩,١٨٥,١٩٥	٦,٢٨٣,٩٧٥
(١٨,٠٧١)	-
٢٥,٩١٥,٨٩٢	١٨,٦٤٨,٠٤٢
٢٢٧,٢٥٦,٤١٣	٢٢٥,٩١٠,٧٠٤
(١٧٠,٨٢٩,٢٢٤)	(١٧٦,٨٨١,٠١٨)
(٣٢,٣٩١,٤١٤)	١٧,٩٠٩,٤٤٣
٥,٣٧٥,٤٦٩	(١٦,٢١٤,٢٣٣)
(٤٨,٣٩٣,٠٢٠)	(٢٩,٤٨٨,٩٢٦)
٦٦,١٢٤,٧٢٠	٩,٤٢٨,٣٤٤
(٢٠,٧٠١,٥٨١)	(٥٨,٠٠٣,١٤٦)
(٦,٣٠٢,٨٦١)	(١٠,١٨٥,٥٩٨)
٢٠,١٢٨,٥٠٢	(٣٧,٥٢٤,٤٣٠)
(٩,١٩٩,٣٧٣)	(٢٥,٥٩٨,٢١٠)
٣,٥٨٩,٠٦٥	٣٨٠,٠٠٣
(٢٨٢,٨٣٠)	(٢٠٨,٨٣٤)
١٨١,٠١٦	٩٩٦,٤١٢
(٥,٧١٢,١٢٢)	(٢٤,٤٣٠,٦٣٩)
٥٩,٤٩٠,٦٥٣	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٤٣,٨٠٨,٠٨٠)	(٦٣,١١٨,٦١٢)
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(٢,٨٠٠,٠٠٠)
(١,٨٢٠,٧١٦)	(١,٤٤٦,٥٨١)
(٨٧,٩٣٨,١٤٣)	١٢,٦٣٤,٨٠٧
(٧٣,٥١١,٧٦٣)	(٤٩,٣٢٠,٢٦٢)
١٦٦,٩٣٣,٤٧٢	١٣٣,٤٧٥,٥٤٨
٩٣,٤٢١,٧٠٩	٨٤,١٥٥,٢٨٦
٧٨,٣٩١,٦٦٢	٣,٠٣٤,٠٨٧

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

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو- الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
للسنة أشهر المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠١٤
(ريال سعودي)

٢٠١٣	٢٠١٤	
٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	رأس المال :
-	٤١٥,٦٢٥,٠٠٠	الرصيد في بداية المدة
٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الزيادة في رأس المال
٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	الاحتياطي النظامي
١٠١,٨٥٤,٥٦١	١١٥,١٩٥,٥٩٩	الاحتياطي الاتفاقي :
-	(٢٠٠,٣٣,٤٧٥)	الرصيد في بداية الفترة
١٠١,٨٥٤,٥٦١	(٦٦,٣٢٥,٧١٧)	المستخدم في زيادة رأس المال
١٠١,٨٥٤,٥٦١	٤٨,٨٣٦,٤٠٧	توزيعات أرباح
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة
١,١٤٧,٥٣٨,٧٦٤	١,٧٧٢,١٩١,٧٠٤	الاحتياطي العام
٧٨,٣٩١,٦٦٢	٣,٠٣٤,٠٨٧	أرباح غير محققة من إعادة تقويم استثمارات
١,٢٢٥,٩٣٠,٤٢٦	١,٧٧٥,٢٢٥,٧٩١	في أوراق مالية متاحة للبيع ، صافي :
٣٧٠,٣٣٦,٠٣٤	٣٩٥,٥٩١,٥٢٥	الرصيد في بداية الفترة
١٧٦,٢٢٧,٠٢٠	١٨٨,٨٧٨,١٣٥	صافي الأرباح غير المحققة خلال الفترة
(١٤٨,٧٠٥,١٨٦)	-	الرصيد في نهاية الفترة
-	(٣٩٥,٥٩١,٥٢٥)	الأرباح المبقاة :
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(٢,٨٠٠,٠٠٠)	الرصيد في بداية الفترة
(٢,٠٣١,٣٧٨)	(٨٧,٦٤٠)	صافي دخل الفترة
٣٩٤,٠٢٦,٤٩٠	١٨٥,٩٩٠,٤٩٥	توزيعات أرباح
٣,١٣٦,٨١١,٤٧٧	٣,٨٢٠,٦٧٧,٦٩٣	المستخدم في زيادة رأس المال
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		مخصص الزكاة و ضريبة الدخل
		الرصيد في نهاية الفترة
		مجموع حقوق المساهمين

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)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
للسنة أشهر القمته في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

إيضاح ١ - الوضع النظامي وطبيعة النشاط

تأسست الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) كشركة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٨٨٤ والصادر بتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤٠٦هـ الموافق ٢١ يناير ١٩٨٦م.
تمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٦٥٠١٠٠٤ والصادر بتاريخ ٦ رجب ١٤٠٦هـ الموافق ١٦ مارس ١٩٨٦م، ولها الفروع التالية:

السجل التجاري

الفرع

١٠١٠١٣٤٢٢٤

الرياض

١١٣١٠٠٦٦٥٠١٠٠١

جدة

١١٣١٠٠٦٦٥٠١٠٠٤

الدمام

إن مقر المركز الرئيسي في مدينة بريدة - القصيم .

تقوم الشركة بجميع الأعمال والأنشطة في مجال صناعة وإنتاج وتطوير وتسويق الخدمات الدوائية والمستحضرات الطبية والصيدلانية ومستلزمات الإنتاج والأجهزة والمستلزمات الطبية والمنتجات البتروكيميائية الدوائية الأساسية والوسيلة ومشتقاتها وأي استثمارات أخرى ذات الصلة بالصناعات المذكورة داخل وخارج المملكة.

بلغ رأس المال المدفوع ١.٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١.٢٠٠.٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريالات سعودية (٧٨٤.٣٧٥.٠٠٠ ريال سعودي، مقسم إلى ٧٨.٤٣٧.٥٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريالات سعودية : ٢٠١٣م).

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 وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية الملزمة لطبيعة عمل الشركة:

استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية 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 (سبيماكو- الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

أسس توحيد القوائم المالية:

تتضمن القوائم المالية الموحدة الأولية المرفقة، القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة الموضحة أدناه، الشركة التابعة هي منشأة تسيطر عليها الشركة وتتحقق هذه السيطرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها، كما يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم. يتم إدراج القوائم المالية للشركة التابعة في القوائم المالية الموحدة الأولية من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ فقد هذه السيطرة. يتم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات المالية الهامة التي تمت بين الشركة والشركات التابعة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة الأولية، كما يتم استبعاد أية أرباح 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 وغير المباشرة (%) كما في ٣٠ يونيو

٢٠١٣	٢٠١٤	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 سبيماكو مصر للتسويق (*)
١٠٠	١٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة سبيماكو مصر للتوزيع (*)
١٠٠	١٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة سبيماكو إيجيبت (*)
٥٠	٥٤,٥٢	مملكة المغرب	الشركة العربية المغربية للأدوية - إيفار ما
-	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الذمام الدوائية (*)
-	١٠٠	المملكة العربية السعودية	مؤسسة سبيماكو السعودية - الجزائر

(*) لم تزاوّل أي نشاط تجاري بعد
(**) تحت التصفية

النقد وما في حكمه:

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.

مصرفوفات 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 الإقتناء ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمنحقة بعد تاريخ الإقتناء كما يخفيض 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.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببساكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الممتلكات والمعدات:

تظهر الممتلكات والمعدات بتكلفتها التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم و مخصص الانخفاض في القيمة، 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 كمصروف عند تحملها.

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

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات القابلة للاستهلاك بطريقة القسط الثابت وتحمله على قائمة الدخل الموحدة الأولية وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول.

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

النسبة المستهلكة	البيان	نسبة الاستهلاك	البيان
٢٥ %	حاسب آلي	٣-٤ %	المباني
٢٥ %	سيارات	١٠-٣٠ %	الآلات ومعدات
		١٠-٢٥ %	أثاث ومفروشات وتركيبات

إن المصروفات الخاصة بالصيانة والإصلاح ، والتي لا تزيد جوهرياً 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 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 الزكاة والضريبة:

يتم إثبات وقياس مخصص الزكاة لكل سنة مالية بصورة مستقلة وفقاً لأحكام وقواعد فريضة الزكاة في المملكة العربية السعودية، هذا ويتم تسوية مخصص الزكاة في السنة المالية التي يتم خلالها اعتماد الربط النهائي ويتم إثبات أي فروقات بين مخصص الزكاة والربط النهائي وفق متطلبات معيار العرض والإفصاح العام المتعلقة بالتغيرات المحاسبية.

إن مصروف ضريبة الدخل يمثل مجموع الضريبة مستحقة الدفع وضريبة الدخل المؤجلة، لقد تم احتساب الضرائب مستحقة الدفع بناءً على الدخل المعدل والذي يختلف عن صافي الدخل الظاهر في قائمة الدخل بحيث يتم استبعاد بنود من الدخل أو المصروفات والتي تخضع للضريبة أو يتم تنزيلها من الوعاء الضريبي في سنوات أخرى وكذلك فإنه يتم استبعاد البنود المعفاة أو غير الواجب تنزيلها من الوعاء الضريبي.

يتم تحميل مخصص الزكاة الخاص بالشركة على حسابات الملكية العائدة للمساهمين السعوديين ، بينما يتم تحميل مخصص ضريبة الدخل على حساب الملكية للمساهم الأجنبي.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتم الاستدراك لمكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يحمل على قائمة الدخل الموحدة، ويتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي الموحد.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو- الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الاعتراف بالإيراد :

يتم الاعتراف بالإيراد من المبيعات عند تسليم البضائع وإصدار الفواتير للعملاء كما تثبت الإيرادات الأخرى عند تحققها وتتبع الشركة أساس الاستحقاق في إثبات الإيرادات 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.

الأدوات المالية:

يتم تسجيل الأصول والالتزامات 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 المرجح / العادي بقسمة صافي دخل الفترة على عدد الأسهم المرجحة / العادية القائمة خلال الفترة.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
(ريال سعودي)

إيضاح ٣ - المعلومات القطاعية

- ١ - 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 مفصل.
- 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 والامتيازات في الأوراق المالية.
- هـ - فيما يلي ملخص لموجودات ومطلوبات ونتائج أعمال القطاعات :

الإجمالي	الاستثماري	الإنتاج الطبي والدوائي	البيان
			كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
٨٦٠,٣٢١,١٩٠	٨١,٧٨٩,٣٨١	٧٧٨,٥٣١,٨٠٩	الإيرادات
٣٩٩,٨٦٥,٧٠٠	-	٣٩٩,٨٦٥,٧٠٠	مجموع الربح
٢٩٦,١٠٧,١٥٦	-	٢٩٦,١٠٧,١٥٦	صافي الموجودات الثابتة
٤,٥٥٣,٧٢٦,٥٧١	٢,٧٤٩,١٠٩,١٣٥	١,٨٠٤,٦١٧,٤٣٦	إجمالي الموجودات
٦٩٨,٦٨٠,٧٢٩	-	٦٩٨,٦٨٠,٧٢٩	إجمالي المطلوبات
			كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
٧٨٤,٨٦٦,٨٦٤	٧٥,٠١٣,٦٥٤	٧٠٩,٨٥٣,٢١٠	الإيرادات
٣٦٣,٧٣٦,٦٠٢	-	٣٦٣,٧٣٦,٦٠٢	مجموع الربح
٢٥٢,٧٢٣,٨٥٠	-	٢٥٢,٧٢٣,٨٥٠	صافي الموجودات الثابتة
٣,٩١٣,١٠٠,٧٥٧	٢,٢٠٢,٨٠٩,٠٩٤	١,٧١٠,٢٩١,٦٦٣	إجمالي الموجودات
٧٥٠,٢٨٣,٢٦٣	-	٧٥٠,٢٨٣,٢٦٣	إجمالي المطلوبات

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

إيضاح ٤ - توزيعات الأرباح والزكاة وضريبة الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو- الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

إيضاح ٥- الأدوات المالية - إدارة المخاطر

إن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة الأولية تشمل النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة والموجودات الأخرى وقروض البنوك، والذمم الدائنة والمطلوبات المستحقة. كتشف 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 وتفسيرات 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 مقارنة بقيمتها 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.