

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية
(سيماكو- الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القائم المالي الموحدة الأولية وقرار الشخص المحدود
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيبماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القواعد المالية الموحدة الأولية وتقدير الفحص المحدود
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

جدول المحتويات

صفحة

- ١ تقرير الفحص المحدود
- ٢ قائمة المركز المالي الموحدة الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
- ٣ قائمة الدخل الموحدة الأولية
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
- ٤ قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
- ٥ قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
- ٦١-٦ إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣



المحاسبون المتضامنون

عضو مستقل في جنيفا جروب إنترناشيونال

تقرير الفحص المحدود

السادة / المساهمين

الشركة السعودية للصناعات الدوائية و المستلزمات الطبية (سيبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
الرياض - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المراكز المالية الموحدة الأولية المرفقة للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها (شركة مساهمة عامة) "الشركة" كما هي عليه في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ وقائمة الدخل الموحدة الأولية لل ثلاثة، والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ وقيمة التكفلات النقدية الموحدة الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢، والإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٥ المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية. إن هذه القوائم المالية الموحدة الأولية هي سؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وتم تقديمها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كل فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ي تكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليمية 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 إدراة الرأي في القوائم المالية بكل. لهذا فهذا لا ينفي مثل هذا الرأي.

بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتغير لنا وجودية تعديلات مهمة يتغير ادخالها على القوائم المالية الموحدة الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملازمة لمطروف الشركة.

التاريخ : ٥ رمضان ١٤٣٤ هـ

الموافق: ١٤ يونيو ٢٠١٣ م

المحاسبون المتضامنون

حمد بن علي الربيعان
ترخيص رقم ٢٩٢



المدير المالي

الرئيس التنفيذي للأركان
حسين بن عبد الله المفرز

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة عامة)
 قائمة المركز المالي الموحدة الأولية
 (غير مراجعة)
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
 (ريال سعودي)

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	الموجودات
٦٨,٢٧٦,٠٢٢	٨٩,٨٣٠,٠٦٧	٢	الموجودات المتداولة: النقد وما في حكمه
٧٢٦,١٦٧,٢٩٢	٨٤٠,٣٦٩,٢١٨	٢	ذمم مدينة ، صافي
٢٢٦,٢١٠,٦٥٥	٣١٤,٩٧١,١٨٢	٢	مخزون ، صافي
٧٠,٩٥٣,٧٣٤	٨٥,١٠٣,٠٨٦		المطلوب من أطراف ذوى علاقة
٧٠,٧٨٠,٤٥٣	١٠٩,١٩٧,٦٥٧	٢	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
<u>١,١٦٢,٣٨٨,١٠٦</u>	<u>١,٤٣٩,٤٧١,٢١١</u>		<u>مجموع الموجودات المتداولة:</u>
٢,١٣٩,٧٤٣,٢١٧	٢,١١٦,٢٧٥,٨٦٦	٢	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١١٣,٣٣٩,٢٠٧	٩٨,٢٧٠,٥٢٦	٢	استثمارات في شركة زميلة
٢٣٤,٦٧٨,٥٥٢	٢٣٣,٧١٧,٨٩١	٢	ممتلكات ومعدات ، صافي
١٤,٩٦٣,١٦٥	٧,٤٢٧,٣٩٣	٢	موجودات غير ملموسة ، صافي
٢,٥٠٢,٧٢٤,١٤١	٢,٤٥٥,٦٩١,٦٧٦		<u>مجموع الموجودات غير المتداولة:</u>
<u>٣,٦٦٥,١١٢,٢٤٧</u>	<u>٣,٨٩٥,١٦٢,٨٨٦</u>		<u>مجموع الموجودات</u>
المطلوبات وحقوق المساهمين			
٥,٠١٧,٩٦٥	١٠,٦٨٤,٧٥٣		المطلوبات المتداولة:
٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠		المطلوب لأطراف ذوى علاقة
٢١٣,٥٧٩,١٦٣	٣٠٧,٦١٠,٠٣٠	٢	تمويل مراجحة
١٦١,٠٧١	-	٢	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٣٢,٦٣٣,٠٣٨	١٤٢,٧٥٧,١٢٠		مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٤٠١,٣٩١,٢٣٧	٥٥١,٠٥١,٩٠٣		توزيعات مستحقة للمساهمين
١٠٥,٨٧٣,٥٠٧	١٨٣,١٧٥,٦١٢	٢	<u>مجموع المطلوبات المتداولة:</u>
٥٥٧,٢٦٤,٧٤٤	٧٣٤,٢٢٧,٥١٥		المطلوبات غير المتداولة:
٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	٤١٠,٦٢٥,٠٠٠		<u>مجموع المطلوبات:</u>
٩٠,٢٢٢,٩١٦	١٠١,٨٥٤,٥٦١		حقوق المساهمين:
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٣٢٣,٩٢٦,٢٦٠	٣٩٤,٠٢٦,٤٩٠		احتياطي نظامي
<u>١,٢٦٠,٨٣٤,٩٢٤</u>	<u>١,٢٢٥,٩٣٠,٤٢٦</u>	٢	احتياطي اتفافي
<u>٣,٠٨٩,٩٨٤,١٠٠</u>	<u>٣,١٣٦,٨١١,٤٧٧</u>		احتياطي عام
<u>١٧,٨٦٣,٤٠٣</u>	<u>٢٤,١٢٣,٨٩٤</u>		أرباح مبقة
<u>٣,١٠٧,٨٤٧,٥٠٣</u>	<u>٣,١٦٠,٩٣٥,٣٧١</u>		أرباح غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم استثمارات في
<u>٣,٦٦٥,١١٢,٢٤٧</u>	<u>٣,٨٩٥,١٦٢,٨٨٦</u>		أوراق مالية متاحة للبيع
مجموع حقوق المساهمين			
حقوق الأقلية			
مجموع حقوق المساهمين والأقلية			
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين			

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٥) 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 الدخل الموحدة الأولية
 غير مراجعة
 للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (ريال سعودي)
 (٢٠١٢ - ٢٠١٣)

	من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٢	من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٣	إضاح	
٥٨٩,٧٨٤,٩٢٤ (٢٩٥,٦٥٨,٣٣٨)	٧٠١,١٤٣,٦١٧ (٢٣٩,٠٧٨,٩٨٠)	٢٨٦,٦٤٥,٧٨٧ (١٤٥,٧٢٩,٨٧٧)	٣٣٩,٧٦٩,٤٥٥ (١٦٢,٣٢٦,٣٤٩)	٢ المبيعات تكلفة المبيعات
٢٩٤,١٢٦,٥٨٦	٣٦٢,٠٦٤,٦٣٧	١٤٠,٩١٥,٩١٠	١٧٧,٤٤٣,١٠٦	٢ مجمل الربح
(١٦٧,٥٢٠,٥٣٦) (٢٨,٧٢١,٤٢١)	(٢١٤,٤٦٨,٤٢٢) (٣٥,٥٤٧,٣٥٥)	(٩١,٨٤٩,٥٩٠) (١٤,٢٨٥,٦٣٥)	(١١٨,٦١٥,١٠٠) (١٧,٤٢٠,٧٦٧)	٢ مصاروفات بيع وتوزيع مصاروفات إدارية وعمومية
٩٧,٨٨٤,٦٢٩	١١٢,٠٤٨,٩١٠	٣٤,٧٨٠,٦٨٥	٤١,٤٠٧,٢٣٩	٢ الدخل من التشغيل صافي الدخل من الاستثمارات حصة الشركة في خسائر شركة زميلة أيرادات أخرى
٥٧,٨٧٦,١٣٢ (٣,٥٢٢,٢٢٤) ٣,٥٠٢,٤٩٤	٨٤,١٩٨,٨٤٩ (١٠,٦٤٠,٧١٦) ٤,٢٦٢,٢٤٣	٥٧,٨٧٦,١٢٢ (٢,٠٢٧,٥٣٤) ٢,٩٥٦,٨٠٣	٨٤,١٩٨,٨٤٩ (٩,٥٤٣,٠١٧) ٢,٦٠٤,٢٨٦	٢ صافي الدخل قبل حصة الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة حصة الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة صافي دخل الفترة
١٥٥,٧٣٦,٠٣١ (٩,١٤٦,٠٧٠)	١٨٩,٨٦٩,٢٨٦ (١٣,٦٤٢,٢٦٦)	٩٣,٥٨٦,٠٨٦ (٣,٤٤٦,٤٢٠)	١١٨,٦٦٧,٣٥٧ (٥,٥٨٨,٢٤٦)	٢ عدد الأسهم العادية حصة ربحية السهم العادي
١٤٦,٥٨٩,٩٦١ ٧٨,٤٣٧,٥٠٠ ١,٨٧	١٧٦,٢٢٧,٠٢٠ ٧٨,٤٣٧,٥٠٠ ٢,٢٥	٩٠,١٣٩,٦٦٦ ٧٨,٤٣٧,٥٠٠ ١,١٥	١١٣,٠٧٩,١١١ ٧٨,٤٣٧,٥٠٠ ١,٤٤	

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

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة عامة)
 قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية
 (غير مراجعة)
 للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
 (ريال سعودي)

٢٠١٢	٢٠١٣	
١٤٦,٥٨٩,٩٦١	١٧٦,٢٤٧,٠٢٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي دخل الفترة
		تعديلات لنسوية صافي دخل الفترة إلى صافي
		التدفق النقدي المتولد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية:
١٠,٩٠٧,٩٣٥	١١,١٥٩,١٤٦	استهلاكات
٤,٧٤٠,٦٨٤	٤,٢٠٩,٣٣٢	إطفاءات
٣,٥٢٧,٢٢٤	١٠,٦٤٠,٧١٦	حصة الشركة في خسائر شركة زميلة
(٢٥,٤٢٥)	(٣,٥٨٩,٠٦٥)	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
١٨,٧٩٢,٣٥٦	٢٥,٩١٥,٨٩٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>١٨٤,٥٣٢,٧٣٥</u>	<u>٢٢٤,٥٦٣,٠٤١</u>	
		التغيرات في بند رأس المال العامل:
(٩٣,٧٦٥,١٠٨)	(١٧٠,٠٠٦,٠٩٢)	الزيادة في الذمم المدينة
(٥,١٤٥,٠٦٧)	(٣١,٥١٧,٣٧٧)	الزيادة في المخزون
(٣٣,٢٥٨,١٠٩)	(١٠,٦٣٥,١٣١)	صافي التغير في رصيد الأطراف ذوي العلاقة
(٩,١٥,٩٦٥)	(٤٧,٨٥١,٠١٧)	الزيادة في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٦,٧٧٦,٦٠٣)	٦٤,٠٧٩,٠٤٧	الزيادة / (النقص) في ذمم دائنة ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٩,٥٠٣,٩١٥)	(٢٠,٧٠١,٥٨١)	مخصص الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٣,١٤٦,٣٥٩)	(٦,٣٠٢,٨٦١)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
<u>(٦,٠٧٨,٣٩١)</u>	<u>١,٦٢٨,٠٢٩</u>	صافي التدفق النقدي المتولد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٢٩,٢٥٢,٧٩٥)	(٥,٦٢٣,٤٨٤)	شراء ممتلكات ومعدات
٢٦,٦٠٠	٣,٥٨٩,٠٦٥	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٣٢,٥٥٣)	(٢٨٢,٨٣٠)	صافي التغير في الموجودات غير الملموسة
(٩٠,١٨٥,٨١٧)	١,٢٣٢,٨٦٨	صافي التغير في الاستثمارات
<u>(١١٩,٥٤٤,٥٦٥)</u>	<u>(١,٠٨٤,٣٨١)</u>	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	المتحصل من تمويل مرابحة
(١٤٧,٨٠٣,٠٢٧)	(١٤٣,٨٠٨,٠٨٠)	صافي التغير في المبالغ المستحقة للمساهمين وتوزيعات الأرباح
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٤,٥٢٩,٢٦٤)	(١,٤٣٧,٠٣٤)	حقوق الأقلية
(١٠٣,٧٣٢,٢٩١)	(٧٦,٨٤٥,١١٤)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٢٩,٣٥٥,٢٤٧)	(٧٦,٣٠١,٤٦٦)	صافي النقد المستخدم خلال الفترة
٢٩٧,٦٣١,٢٦٩	١٦٦,١٣١,٥٣٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
<u>٦٨,٢٧٦,٠٢٢</u>	<u>٨٩,٨٣٠,٠٦٧</u>	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
<u>(٨٢,٧٣٢,١٢٨)</u>	<u>٧٨,٣٩١,٦٦٢</u>	
		جدول العمليات غير النقدية
		أرباح / (خسائر) غير محققة من إعادة تقويم
		استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع، صافي

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

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة عامة)
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية
 (غير مراجعة)
 لسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣
 (ريال سعودي)

٢٠١٢	٢٠١٣	
٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	رأس المال
٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	الاحتياطي النظامي
٩٠,٢٢٢,٩١٦	١٠١,٨٥٤,٥٦١	الاحتياطي الاتفاقى
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الاحتياطي العام
١,٣٤٣,٥٦٧,٠٥٢	١,١٤٧,٥٣٨,٧٦٤	أرباح غير محققة من إعادة تقويم استثمارات
(٨٢,٧٣٢,١٢٨)	٧٨,٣٩١,٦٦٢	في أوراق مالية متاحة للبيع ، صافي :
١,٢٦٠,٨٣٤,٩٢٤	١,٢٢٥,٩٣٠,٤٢٦	الرصيد في بداية الفترة
		صافي الأرباح غير المحققة خلال الفترة
		الرصيد في نهاية الفترة
٣٣١,٧٠٦,٠٢٣ ١٤٦,٥٨٩,٩٦١ (١٥٠,٠٣١,٣٤٣) (١,٤٠٠,٠٠) (٢,٩٣٨,٣٨١) ٣٢٣,٩٢٦,٢٦٠		٣٧٠,٣٣٦,٠٣٤ ١٧٦,٢٢٧,٠٢٠ (١٤٨,٧٠٥,١٨٦) (١,٨٠٠,٠٠) (٢,٠٣١,٣٧٨) ٣٩٤,٠٢٦,٤٩٠
٣,٠٨٩,٩٨٤,١٠٠	٣,١٣٦,٨١١,٤٧٧	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 (سيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
بيانات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

إيضاح ١ - الوضع النظامي وطبيعة النشاط

تأسست الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - 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 ١١٣١٠٦٦٥٠٦٦٥٠٠٦٥٠٠١١٣١٠٦٦٥٠٠٠١٠٦٦٥٠٠١٦١٣١٠٦٦٥٠٠٠٦٠٠١٤٠٦هـ الموافق ١٦ رجب ١٤٠٦هـ مارس ١٩٨٦م ، ولها الفروع التالية:

الفرع	السجل التجاري
الرياض	١٠١٠١٣٤٢٢٤
جدة	١١٣١٠٦٦٥٠٠٠١
الدمام	١١٣١٠٦٦٥٠٠٠٤
مقر المركز الرئيسي في مدينة بريدة - القصيم .	

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

بلغ رأس المال المدفوع ٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٧٨,٤٣٧,٥٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريالات سعودية ٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي، مقسم إلى ٧٨,٤٣٧,٥٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريالات سعودية (٢٠,١٢م).

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 الملائمة 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 متعددة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناء عليها تحديد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات باي فرق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية.

أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي هي المصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى والمخصصات والالتزامات المحتملة.
تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تنقق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة.

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

أسس توحيد القوائم المالية:

تضمنن القوائم المالية الموحدة الأولية المرققة، القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة الموضحة أدناه، الشركة التابعة هي منشأة تسيطر عليها الشركة وتتحقق هذه السيطرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتسييرية للشركات التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من نشطتها، كما يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت المستقبلي في القرارات 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

الاسم	بلد التأسيس	٢٠١٣	٢٠١٢
شركة أراك للرعاية الصحية المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
الشركة العربية لصناعة المنتجات الطبية المحدودة (عافية)	المملكة العربية السعودية	٥١	٥١
شركة الصناعات الدوائية للتغذير (*)	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة الصناعات الدوائية للتسويق (*)	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة الصناعات الدوائية للتوزيع (*)	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة دواعم السعودية (**)	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة سيماكو مصر للتسويق (*)	جمهورية مصر العربية	١٠٠	١٠٠
شركة سيماكو مصر للتوزيع (*)	جمهورية مصر العربية	١٠٠	١٠٠
شركة سيماكو إيجبت (*)	جمهورية مصر العربية	١٠٠	١٠٠

(*) لم تزاول 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 المدينية :

يتم إثبات الذمم المدينية والحسابات المدينية 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 تقدير الإنتاج القائم بالتكلفة الفعلية، أما الإنتاج تحت التشغيل فيتم تقديره على أساس معياري وفقاً لمرحلة تشغيل المنتج.

مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

يتم إثبات الذمم المدينية والأرصدة المدينية 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:

تضمنن 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 افتتاحه بكلفة الاكتتاب ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بتصنيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاكتتاب كما يخفض رصيد الاستثمار بالأرباح الموزعة. في حالة تجاوز خسائر الاستثمار 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)

الممتلكات والمعدات:

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

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

المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد الممتلكات والمعدات يتم تحديدها بمقارنة المتاحصلات 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 وتحميله على قائمة الدخل الموحدة الأولية وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول.

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

البيان	نسبة الاستهلاك	البيان	نسبة الاستهلاك
المباني	% ٤٣ - % ٤٣	حسب إلى حساب إلى	% ٢٥ - % ٢٥
الآلات ومعدات	% ١٠ - % ٣٠	سيارات	% ٢٥ - % ٢٥
أثاث ومفروشات وتركيبات			

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

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:

يجرب مخصص للزكاة 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 وتقى نسبة مخصص الزكاة في السنة المالية التي يتم خلالها اعتماد الربط النهائي، ويتم إثبات أي فروقات بين مخصص الزكاة والربط النهائي وفق متطلبات معيار العرض والأفصاح العام المتعلقة بالتغييرات 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 تنزيتها من الوعاء الضريبي في سنوات أخرى وكذلك فإنه يتم استبعاد البنود المغفاة أو غير الواجب تنزيتها من الوعاء الضريبي.

يتم تحويل حسابات الملكية العائد للشريك السعودي بمخصص الزكاة الخاص بالشركة وبالشركات التابعة لها المدرجة في هذه القوائم، بينما يتم تحويل حسابات الملكية العائد للشريك الأجنبي بمخصص ضريبة الدخل.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتم الاستدراك لمكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعامل بالملكة 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 ٤ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الاعتراف بالإيراد :

يتم الاعتراف بالإيراد من المبيعات عند تسليم البضائع وإصدار الفواتير للعملاء كما ثبت 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 وعمومية :

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 تكاليف الإيرادات والمصروفات الإدارية والعمومية، إن لزم الأمر، بطريقة ملائمة.

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 بالریال 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 الموحد.

ربحية السهم :

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

إيضاح ٣ - المعلومات القطاعية

- أ - القطاع هو كل جزء أساسي في الشركة تتوافق 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 وتنقيم الأداء.
 - ٣. توافر المعلومات المالية الخاصة به بشكل مفصل.
- ب - تتعلق المعلومات القطاعية بأنشطة وأعمال الشركة والتي اعتمدت إدارتها كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتشفيها مع طرق إعداد التقارير الداخلية ، وتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.
- ج - تشمل أصول وخصوم ونتائج أعمال القطاعات على بنود تتعلق بتصنيعها ب المباشرة بقطاع معين وينبئ 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 الرسمية والاستثمارات في الأوراق المالية.
 - ٣ - فيما يلي ملخص لأصول وخصوم ونتائج أعمال القطاعات :

البيان	كم في ٣٠ يونيو ٢٠١٣	البيان	كم في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
الإجمالي	الاستثماري	الإنتاج الطبي والدوائي	الإيرادات
٧٧٨,٩٦٣,٩٩٣	٧٣,٥٥٨,١٣٣	٧٠٥,٤٠٥,٨٦٠	٣٦٢,٠٦٤,٦٣٧
٣٦٢,٠٦٤,٦٣٧	-	٣٦٢,٠٦٤,٦٣٧	٣٦٢,٠٦٤,٦٣٧
٢٣٣,٧١٧,٨٩١	-	٢٣٣,٧١٧,٨٩١	٢٣٣,٧١٧,٨٩١
٣,٨٩٥,١٦٢,٨٨٦	٢,٢١٤,٥٤٦,٣٩٢	١,٦٨٠,٦١٦,٤٩٤	اجمالي الموجودات
٧٣٤,٢٢٧,٥١٥	-	٧٣٤,٢٢٧,٥١٥	اجمالي المطلوبات
<hr/>			
٦٤٧,٦٣٦,٣٢٦	٥٤,٣٤٨,٩٠٨	٥٩٣,٢٨٧,٤١٨	الإيرادات
٢٩٤,١٢٦,٥٨٦	-	٢٩٤,١٢٦,٥٨٦	مجمل الربح
٢٣٤,٦٧٨,٥٥٢	-	٢٢٤,٦٧٨,٥٥٢	صافي الموجودات الثابتة
٣,٦٦٥,١١٢,٢٤٧	٢,٢٥٣,٠٨٢,٤٢٤	١,٤١٢,٠٢٩,٨٢٣	اجمالي الموجودات
٥٥٧,٢٦٤,٧٤٤	-	٥٥٧,٢٦٤,٧٤٤	اجمالي المطلوبات

تتركز الموجودات التشغيلية للشركة ، بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية والسوق الرئيسي لمنتجاتها 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 تحديدها على حقوق المساهمين سنويًا وذلك بعد اعتماد القوائم المالية المدققة من قبل الجمعية العمومية .

إيضاح ٥ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

إن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة الأولية تشمل النقدية وشبيه النقدية والذمم المدينية 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 نسخة للتراكم بين أطراف مطلاعه وراغبة في المعاملات على أساس تجارية. كما يتم تصنيف الأدوات المالية للشركة وفقاً لطريقة التكاليف التاريخية، ويمكن أن تتشا 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 للنقلبات 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 بالالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. لقد تم إيداع النقد لدى البنوك الوطنية والمتعددة الجنسيات مع تصنفيات ائتمانية جيدة تظير مخاطر الائتمان على الذمم المدينية بالمثل 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 تترجم مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة مقاربة لقيمتها العادلة. إن إدارة الشركة تراقب منظومات السيولة على أساس منظم وتضمن توفر الأموال الكافية لمواجهة أي 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 استراتيجية التحوط للسيطرة على التعرض لنقلبات أسعار الفائدة.