

**الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية
(سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة الأولية
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٢
وتقرير الفحص للحدود**

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة الأولية وتقرير الفحص المحدود
للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

جدول المحتويات

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الموحدة الأولية كما في ٣١ مارس ٢٠١٣
٣	قائمة الدخل الموحدة الأولية لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣
١٠-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣



المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جنيفا 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 ٣١ مارس ٢٠١٣ والقوائم الموحدة الأولية للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣ 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.

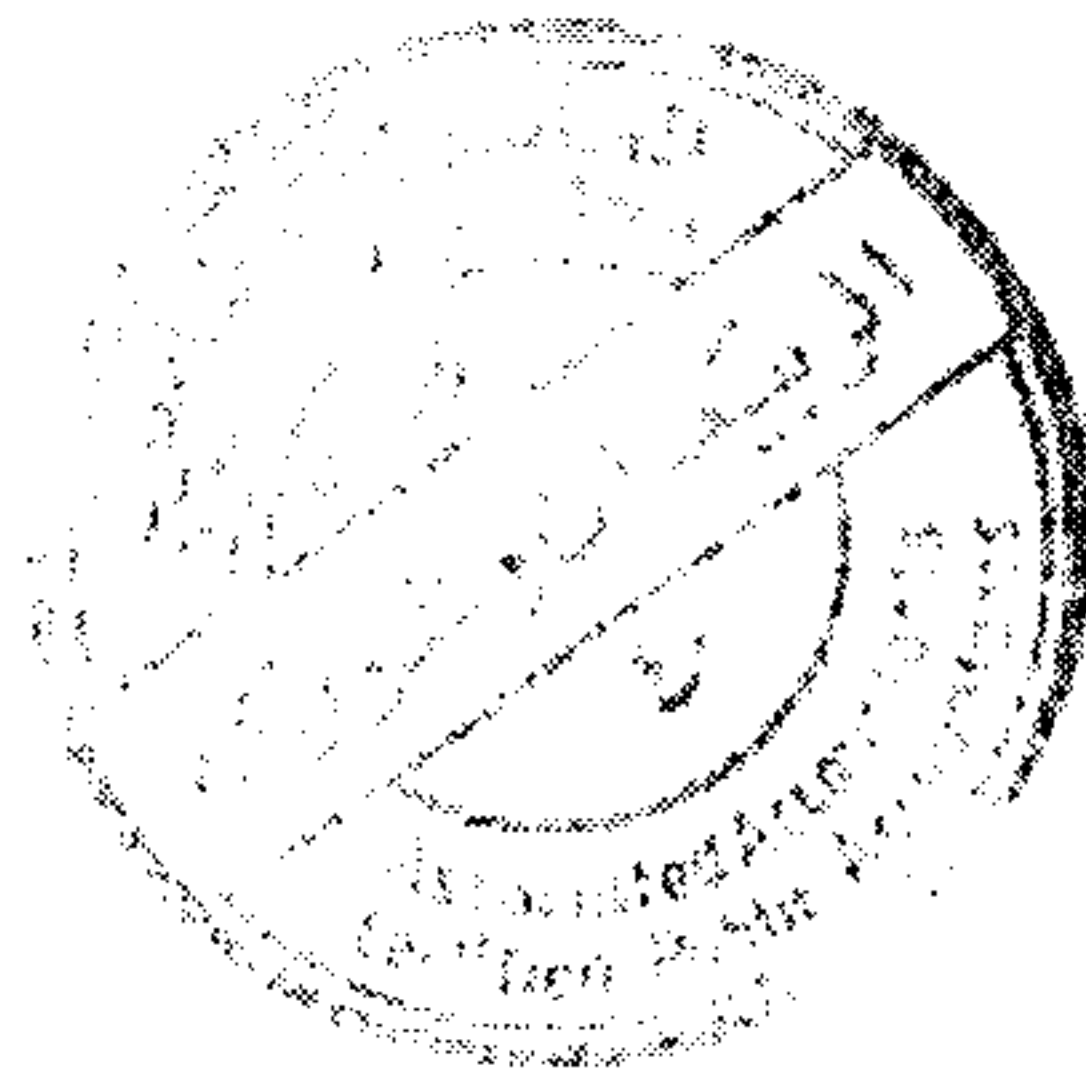
كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدى 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: ٥ جمادى الآخرة ١٤٣٤هـ
الموافق: ١٥ إبريل ٢٠١٣م

المحاسبون المتضامنون

حمود بن علي الربيعان
(ترخيص ٢٢٢)



المدير المالي

محمد بن صالح الربيع

الرئيس التنفيذي للشركة

محمد بن إبراهيم الكلب

عضو مجلس الإدارة المفوض

أبراهيم بن محمد العنبر

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
قائمة المركز المالي الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٣
(ريال سعودي)

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة:
١٣٠,١٤٨,٧٦١	٧٠,٩٦٦,٣٠٦	٢	النقد وما في حكمه
٧١٩,٩٢٩,٥٩٩	٧٧٣,٠٨١,٣٣٩	٢	ذمم مدينة ، صافي
٢٢٠,٧٠٩,٤٢٥	٢٧٦,٥٤٣,٣٥٧	٢	مخزون ، صافي
٥٣,٥٧٥,٤٩٢	٦٩,١٠٥,٦٩٤		المطلوب من أطراف ذوي علاقة
١٦٣,٨٤٣,٥٧٧	٩٤,٧١٧,٨٢٦	٢	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٢٨٨,٢٠٦,٨٥٤	١,٢٨٤,٤١٤,٥٢٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
٢,٦١٧,٦٥٢,٤١٥	٢,٢٠٥,٢٩٧,١٢٩	٢	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٢٥,٥٥٨,٩٢٥	١٠٦,٢٣٢,٥٩٦	٢	استثمارات في شركات زميلة
٢١٣,١٩٠,٧٥٧	٢٣٧,١١٧,٢٣٦	٢	ممتلكات والآلات ومعدات ، صافي
١٧,٥٢٩,٨٩٧	٩,٢٥٠,٤٩١	٢	موجودات غير ملموسة ، صافي
٢,٨٧٣,٩٣١,٩٩٤	٢,٥٥٧,٨٩٧,٤٥٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤,١٦٢,١٣٨,٨٤٨	٣,٨٤٢,٣١١,٩٧٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة:
١٦,٥٠٣,٦٠٧	١١,٠٩٥,٩٠٦		المطلوب لأطراف ذوي علاقة
١٩٣,٢٧٦,٢٢٢	٢١١,٩٩٣,٦٢٨	٢	ذمم دائنة ، مصرفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
٢٦,٧٣٣,٧٦٠	٢٧,٤٧١,٥١٩	٢	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١٣٠,١٣٠,٩١٩	١٤١,٧٢٨,٣٧٧		توزيعات مستحقة للمساهمين
٣٦٦,٦٤٤,٥٠٨	٣٩٢,٢٨٩,٤٣٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
١٥٠,٩٧٨,٦٢١	١٧٢,٢٤٥,٧٠٦	٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥١٧,٦٢٣,١٢٩	٥٦٤,٥٣٥,١٣٦		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠		رأس المال
٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	٤١٠,٦٢٥,٠٠٠		احتياطي نظامي
٩٠,٢٢٢,٩١٦	١٠١,٨٥٤,٥٦١		احتياطي اتفاقي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي عام
٣٨٧,٧٥٦,٣١٨	٤٢٩,٣٢٥,٦٤٢		أرباح مبقاة
١,٧٣٨,٧٤٤,١٢٣	١,٣١٤,٩٥١,٦٨٩	٢	أرباح غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٣,٦٣١,٧٢٣,٣٥٧	٣,٢٦١,١٣١,٨٩٢		مجموع حقوق المساهمين
١٢,٧٩٢,٣٦٢	١٦,٦٤٤,٩٤٦		حقوق الأقلية
٣,٦٤٤,٥١٥,٧١٩	٣,٢٧٧,٧٧٦,٨٣٨		مجموع حقوق الملكية
٤,١٦٢,١٣٨,٨٤٨	٣,٨٤٢,٣١١,٩٧٤		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

ان الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية

-٢-

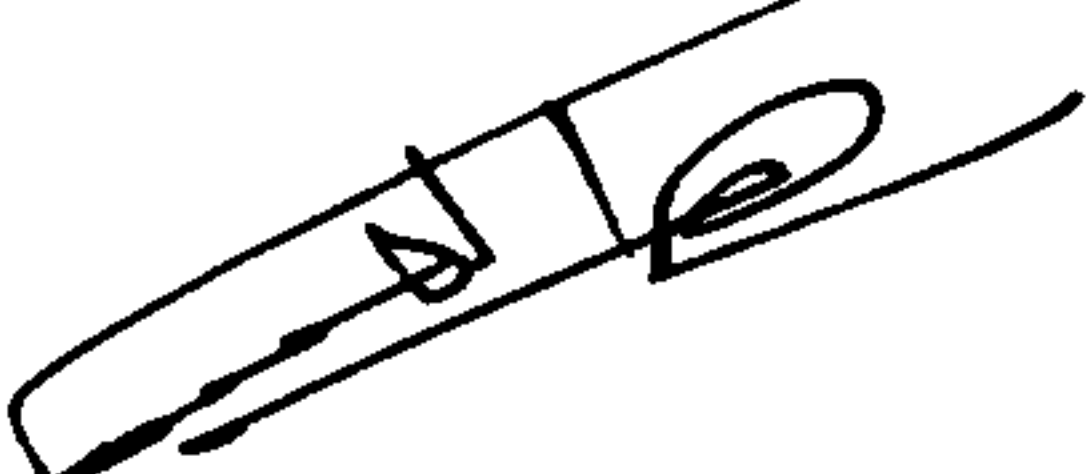
شركة الادارة المحترمة
صالح

المدير المالي

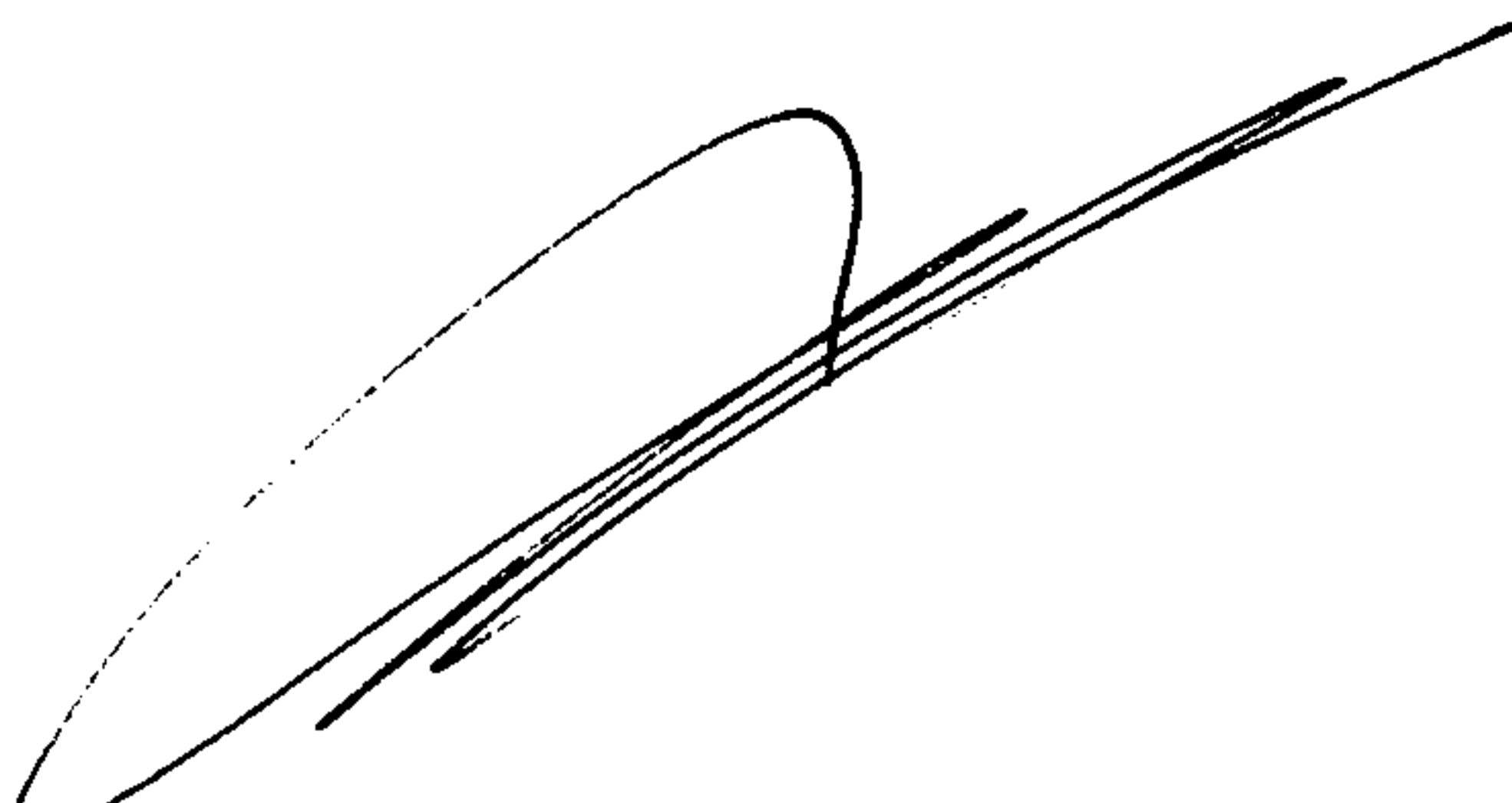
الرئيس التنفيذي للشركة

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
قائمة الدخل الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣
(ريال سعودي)

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاح	
٣٠٣,١٣٩,١٣٧ (١٤٩,٩٢٨,٤٦١)	٣٦١,٣٧٤,١٦٢ (١٧٦,٧٥٢,٦٣١)	٢	المبيعات تكلفة المبيعات
١٥٣,٢١٠,٦٧٦	١٨٤,٦٢١,٥٣١		مجموع الربح
(٧٥,٦٧٠,٩٤٦) (١٤,٤٣٥,٧٨٦)	(٩٥,٨٥٣,٣٢٢) (١٨,١٢٦,٥٣٨)	٢ ٢	مصروفات بيع وتسويق وتوزيع مصروفات إدارية وعمومية
٦٣,١٠٣,٩٤٤	٧٠,٦٤١,٦٧١		الدخل من التشغيل
(١,٤٩٩,٦٩٠) ٥٤٥,٦٩١	(١,٠٩٧,٦٩٩) ١,٦٥٧,٩٥٧	٢	حصة الشركة في خسائر شركات زميلة إيرادات أخرى
٦٢,١٤٩,٩٤٥	٧١,٢٠١,٩٢٩		صافي الدخل قبل حصة الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة
(٥,٦٩٩,٦٥٠)	(٨,٠٥٤,٠١٩)		حصة الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة
٥٦,٤٥٠,٢٩٥	٦٣,١٤٧,٩١٠		صافي دخل الفترة
٧٨,٤٣٧,٥٠٠ ٠,٧٢	٧٨,٤٣٧,٥٠٠ ٠,٨١	٢	عدد الأسهم العادية ربحية السهم العادي

مدير إدارة المحفوف


المدير المالي



الرئيس التنفيذي للشركة



ان الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣) 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)
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣
(ريال سعودي)

٢٠١٢	٢٠١٣	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٥٦,٤٥٠,٢٩٥	٦٣,١٤٧,٩١٠	صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي
		التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
٥,٤٧٣,٩٢٧	٥,٦٠٠,٤٠٣	استهلاكات
٢,١١٦,٨٩٨	٢,١٠٢,٧٣٤	إطفاءات
١,٤٩٩,٦٩٠	١,٠٩٧,٦٩٩	حصة الشركة في خسائر شركات زميلة
(٢٦,٦٠٠)	-	أرباح استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
١٣,٩٦٥,٨٧٨	١٢,٣٣٨,٤٤١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٩,٤٨٠,٠٨٨	٨٤,٢٨٧,١٨٧	
		التغير في بنود رأس المال العامل:
(٨٧,٥٢٧,٤١٥)	(١٠٢,٧١٨,٢١٣)	الزيادة في الذمم المدينة
٣٥٦,١١٣	٦,٩١٠,٤٤٨	النقص في المخزون
(٤,٣٩٤,٢٢٥)	٥,٧٧٣,٤١٤	صافي التغير في أرصدة أطراف ذوي علاقة
(١٠٢,٠٧٩,٠٨٩)	(٣٤,٣٤٩,٣٠٩)	الزيادة في مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٣٧,٠٧٩,٥٤٤)	(٣١,٥٣٧,٣٥٥)	النقص في ذمم دائنة ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧,١٥٥	-	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٣,٢١٤,٧٦٧)	(٣,٦٥٥,٣١٦)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
(١٥٤,٤٥١,٦٨٤)	(٧٥,٢٨٩,١٤٤)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٢,٣٢٩,٨١٨)	(٣,٤٦٤,٠٨٦)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
٢٦,٦٠٠	-	المتحصل من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
(٧٥,٤٩٨)	٦٧٠	صافي التغير في موجودات غير ملموسة
(٣٧٨,٠٠٠)	٢,٩٠٦,٢٧٥	صافي التغير في الاستثمارات
(٢,٧٥٦,٧١٦)	(٥٥٧,١٤١)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٢٧٣,٨٠٣)	٩,٧٩٧,٠٤٠	صافي التغير في المبالغ المستحقة للمساهمين وتوزيعات الأرباح المقترحة
-	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد إلى تمويل بالمرايحة
(٤٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لدى شركة تابعة
(٩,٦٠٠,٣٠٥)	(٨,٧١٥,٩٨٢)	حقوق الأقلية
(١٠,٢٧٤,١٠٨)	(١٩,٣١٨,٩٤٢)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٦٧,٤٨٢,٥٠٨)	(٩٥,١٦٥,٢٢٧)	صافي النقد المستخدم خلال الفترة
٢٩٧,٦٣١,٢٦٩	١٦٦,١٣١,٥٣٣	أرصدة النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٣٠,١٤٨,٧٦١	٧٠,٩٦٦,٣٠٦	أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		جدول العمليات غير النقدية
٣٩٥,١٧٧,٠٧١	١٦٧,٤١٢,٩٢٥	أرباح غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم الاستثمارات
		في الأوراق المالية المتاحة للبيع، صافي

ان الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية

-٤-

مدير إدارة المرفق

المدير المالي

الرئيس التنفيذي للشركة

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية
(غير مراجعة)
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 الاتفاقي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الاحتياطي العام
١,٣٤٣,٥٦٧,٠٥٢	١,١٤٧,٥٣٨,٧٦٤	أرباح غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم الاستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع ، صافي :
٣٩٥,١٧٧,٠٧١	١٦٧,٤١٢,٩٢٥	الرصيد في بداية الفترة
١,٧٣٨,٧٤٤,١٢٣	١,٣١٤,٩٥١,٦٨٩	صافي الأرباح غير المحققة خلال الفترة
		الرصيد في نهاية الفترة
٣٣١,٧٠٦,٠٢٣	٣٧٠,٣٣٦,٠٣٤	الأرباح المبقاة :
٥٦,٤٥٠,٢٩٥	٦٣,١٤٧,٩١٠	الرصيد في بداية الفترة
(٤٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	صافي دخل الفترة
-	(٣,٧٥٨,٣٠٢)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لدى الشركات التابعة
٣٨٧,٧٥٦,٣١٨	٤٢٩,٣٢٥,٦٤٢	حصة الشركة في زكاة وضريبة الشركات التابعة
٣,٦٣١,٧٢٣,٣٥٧	٣,٢٦١,١٣١,٨٩٢	الرصيد في نهاية الفترة
		إجمالي حقوق المساهمين

مدير الادارة المفوض
صالح

المدير المالي

الرئيس التنفيذي للشركة

عبدالله

ان الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣) 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
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

إيضاح ١ - الوضع النظامي وطبيعة النشاط

تأسست الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) كشركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٨٨٤ وتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤٠٦هـ الموافق ٢١ يناير ١٩٨٦م.

تمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٦٥٠ والصادر بتاريخ ٦ رجب ١٤٠٦هـ الموافق ١٦ مارس ١٩٨٦م ، ولها فروع في الرياض وجدة والدمام ومسجلة بالسجلات التجارية ذات الأرقام ١٠١٠١٣٤٢٢٤ ، ١١٣١٠٠٦٦٥٠/٠٠١ ، ١١٣١٠٠٦٦٥٠/٠٠٤ على التوالي. إن مقر المركز الرئيسي للشركة في مدينة بريدة - القصيم .

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

بلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠ ريال مقسم إلى ٧٨,٤٣٧,٥٠٠ سهم ، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

تبدأ السنة المالية للشركة في الأول من يناير من كل عام ميلادي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام.

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية الملائمة لطبيعة عمل الشركة:

استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة 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
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

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 والغير مباشرة (%) في ٣١ مارس		الاسم	بلد التأسيس
٢٠١٢	٢٠١٣		
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	شركة الدمام الدوائية (*)	المملكة العربية السعودية
١٠٠	١٠٠	شركة سبيماكو مصر للتوزيع (**)	جمهورية مصر العربية
١٠٠	١٠٠	شركة سبيماكو إيجيبت (**)	جمهورية مصر العربية
-	١٠٠	مؤسسة سبيماكو السعودية - الجزائر	الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

(*) شركة تحت التصفية

(**) لم تزاوّل هذه الشركات أي نشاط تجاري بعد.

النقد وما في حكمه:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالخزينة والحسابات الجارية وودائع في البنوك.

الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى:

يتم إثبات الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصا 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.

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

استثمارات في شركات زميلة:

تتضمن القوائم المالية الموحدة الأولية الاستثمارات في الشركات الزميلة والتي يكون للشركة تأثير هام عليها ولكن ليست سيطرة ويتم إثباتها وفقاً لطريقة حقوق المساهمين حيث يتم إثبات الاستثمار عند اقتنائه بتكلفة الاقتناء ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء كما يخفض رصيد الاستثمار بالأرباح الموزعة.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الممتلكات والألات والمعدات:

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بتكلفتها التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم و مخصص الانخفاض في القيمة، تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل. يتم رسملة النفقات اللاحقة التي تؤدي إلى زيادة المزايا الاقتصادية المستقبلية للموجودات، ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى بقائمة الدخل الموحدة كمصروف عند تحملها. المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد الممتلكات والألات والمعدات يتم تحديدها بمقارنة المنحصلات من استبعاد هذا الأصل مع صافي تكلفته الدفترية ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل الموحدة . يتم استهلاك الممتلكات والألات والمعدات القابلة للاستهلاك بطريقة القسط الثابت وتحميله على قائمة الدخل الموحدة وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول.

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

البيان	نسبة الاستهلاك	البيان	نسبة الاستهلاك
المباني	٤ %	حاسب آلي	٢٥ %
الألات ومعدات	٣٠ %	سيارات	٢٥ %
أثاث ومفروشات وتركيبات	٢٠ %		

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.

مصروفات 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 وضريبة الدخل:

يتم إثبات وقياس مخصص الزكاة لكل سنة مالية بصورة مستقلة وفقا 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 وفقا لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يحمل 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.

مصروفات البيع والتسويق والتوزيع :

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

المصروفات الإدارية والعمومية :

هي تلك المصروفات المتعلقة بالإدارة، والتي لا تتعلق بوظيفة الإنتاج أو وظيفة البيع والتسويق والتوزيع وفقا للمبادئ المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. توزع هذه التكاليف بين تكلفة الإيرادات والمصروفات الإدارية والعمومية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الأدوات المالية:

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

ترجمة العملات الأجنبية:

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

ربحية السهم:

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

الاعتراف بالإيراد:

يتم الاعتراف بالإيراد من المبيعات عند إصدار الفواتير وتسليم البضائع للعملاء كما تثبت الإيرادات الأخرى عند تحققها وتتبع الشركة أساس الاستحقاق في إثبات الإيرادات لتحصيل الفترات المالية بما يخصها من الإيرادات.

المعلومات القطاعية:

- أ - القطاع هو كل جزء أساسي في الشركة تتوافر فيه الشروط الآتية:
- ١) يكون له نشاط تشغيلي يتحقق عنه إيراد وينتج عنه مصروف.
 - ٢) تحليل عملياته بشكل مستمر من قبل إدارة الشركة لاتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقويم الأداء.
 - ٣) توافر المعلومات المالية الخاصة به بشكل منفصل.
- ب - تتعلق المعلومات القطاعية بأنشطة وأعمال الشركة والتي اعتمدها إدارة الشركة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتمشيها مع طرق إعداد التقارير الداخلية ، وتتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.
- ج - تشمل موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال القطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣
(ريال سعودي)

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

- 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 لموجودات ومطلوبات ونتاج أعمال القطاعات :

الإجمالي	الاستثماري	الإنتاج الطبي والدوائي	البيان
			كما في ٣١ مارس ٢٠١٣
٣٦١,٩٣٤,٤٢٠	(١,٠٩٧,٦٩٩)	٣٦٣,٠٣٢,١١٩	الإيرادات
١٨٤,٦٢١,٥٣١	-	١٨٤,٦٢١,٥٣١	مجمّل الربح
٢٣٧,١١٧,٢٣٦	-	٢٣٧,١١٧,٢٣٦	صافي الموجودات الثابتة
٣,٨٤٢,٣١١,٩٧٤	٢,٣١١,٥٢٩,٧٢٥	١,٥٣٠,٧٨٢,٢٤٩	إجمالي الموجودات
٥٦٤,٥٣٥,١٣٦	-	٥٦٤,٥٣٥,١٣٦	إجمالي المطلوبات
			كما في ٣١ مارس ٢٠١٢
٣٠٢,١٨٥,١٣٨	(١,٤٩٩,٦٩٠)	٣٠٣,٦٨٤,٨٢٨	الإيرادات
١٥٣,٢١٠,٦٧٦	-	١٥٣,٢١٠,٦٧٦	مجمّل الربح
٢١٣,١٩٠,٧٥٧	-	٢١٣,١٩٠,٧٥٧	صافي الموجودات الثابتة
٤,١٦٢,١٣٨,٨٤٨	٢,٦٤٣,٢١١,٣٤٠	١,٥١٨,٩٢٧,٥٠٨	إجمالي الموجودات
٥١٧,٦٢٣,١٢٩	-	٥١٧,٦٢٣,١٢٩	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 ٣ - 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.