

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية

(سبيماكو- الدوائية) والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة عامة)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الموحدة الأولية للثلاثة

والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

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  
للتلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

جدول المحتويات

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الموحدة الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
٣	قائمة الدخل الموحدة الأولية للتلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية للتلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية للتلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢
١١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية للتلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢



**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) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ وقائمة الدخل الموحدة الأولية للثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ وقائمتي التدفقات النقدية الموحدة الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ ، والإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٦ المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية. إن هذه القوائم المالية الموحدة الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة التي أعدها وتم تقديمها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

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

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الموحدة الأولية المرفقة لكي تتفق مع المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف الشركة.

التاريخ: ٢٠ شعبان ١٤٣٣هـ  
الموافق: ١٠ يوليو ٢٠١٢ م

المحاسبون المتضامنون

حمود بن علي الربيعان  
(ترخيص ٢٢٢)



عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للشركة

مدير الإدارة المالية

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 ٢٠١٢  
(ريال سعودي)

٣٠ يونيو ٢٠١١	٣٠ يونيو ٢٠١٢	
		<b>الموجودات</b>
		الموجودات المتداولة:
٢٥٠,٤٣٧,٠٣٢	٦٨,٢٧٦,٠٢٢	النقد وما في حكمه
٦١٩,٦٥١,٧٤٠	٧٢٦,١٦٧,٢٩٢	ذمم مدينة ، صافي
٢٢١,٥٠٢,٧٣٨	٢٢٦,٢١٠,٦٠٥	مخزون ، صافي
٣١,٩٧٨,٩٣٢	٧٠,٩٥٣,٧٣٤	المطلوب من أطراف ذوي علاقة
٥٦,١٧١,٢٥٢	٧٠,٧٨٠,٤٥٣	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,١٧٩,٧٤١,٦٩٤	١,١٦٢,٣٨٨,١٠٦	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة:
٢,٣٩٦,٥٣٢,٥٤٧	٢,١٣٩,٧٤٣,٢١٧	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١٣,٤٨١,٤٦٣	١١٣,٣٣٩,٢٠٧	استثمارات في شركة زميلة
١٩٨,٨٣٩,٩٢٢	٢٣٤,٦٧٨,٥٥٢	ممتلكات ومعدات ، صافي
٢١,٩٠٩,٣٨٦	١٤,٩٦٣,١٦٥	موجودات غير ملموسة ، صافي
٢,٦٣٠,٧٦٣,٣١٨	٢,٥٠٢,٧٢٤,١٤١	مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٨١٠,٥٠٥,٠١٢	٣,٦٦٥,١١٢,٢٤٧	مجموع الموجودات
		<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
		المطلوبات المتداولة:
٤,٨٧٦,١٤٧	٥,٠١٧,٩٦٥	المطلوب لأطراف ذوي علاقة
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	تمويل مرابحة
٢٤٣,٢٧٦,٥٣٩	٢١٣,٥٧٩,١٦٣	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٥٩٨,٤٥٩	١٦١,٠٧١	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١٣٤,٦٩٩,٦٨٥	١٣٢,٦٣٣,٠٣٨	توزيعات مستحقة للمساهمين
٣٨٤,٤٥٠,٨٣٠	٤٠١,٣٩١,٢٣٧	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة:
١٣٤,٩٥٦,٠٩٩	١٥٥,٨٧٣,٥٠٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥١٩,٤٠٦,٩٢٩	٥٥٧,٢٦٤,٧٤٤	مجموع المطلوبات
		<b>حقوق المساهمين</b>
٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	رأس المال
٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	احتياطي نظامي
٧٩,٦٥١,٢٥٣	٩٠,٢٢٢,٩١٦	احتياطي اتفاقي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي عام
٢٦٢,١٧٥,٦٦٨	٣٢٣,٩٢٦,٢٦٠	أرباح مبقاة
١,٥١٧,٦٢٤,٢٥٥	١,٢٦٠,٨٣٤,٩٢٤	أرباح غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٣,٢٧٤,٤٥١,١٧٦	٣,٠٨٩,٩٨٤,١٠٠	مجموع حقوق المساهمين
١٦,٦٤٦,٩٠٧	١٧,٨٦٣,٤٠٣	حقوق الأقلية
٣,٢٩١,٠٩٨,٠٨٣	٣,١٠٧,٨٤٧,٥٠٣	مجموع حقوق المساهمين والأقلية
٣,٨١٠,٥٠٥,٠١٢	٣,٦٦٥,١١٢,٢٤٧	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

مدير مالي الشركة  
[Signature]

الرئيس التنفيذي للشركة  
[Signature]

مدير الإدارة المالية  
[Signature]

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة عامة)  
قائمة الدخل الموحدة الأولية  
(غير مراجعة)  
للتلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢  
(ريال سعودي)

من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو		من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو		
٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	
٥٤٤,١٥٨,٢٤٧	٥٨٩,٧٨٤,٩٢٤	٢٩٢,٠٧٤,٥٤٦	٢٨٦,٦٤٥,٧٨٧	المبيعات
(٢٩٧,٠٣٦,٥٦٥)	(٢٩٥,٦٥٨,٣٣٨)	(١٦٨,٤٦٥,٤٧١)	(١٤٥,٧٢٩,٨٧٧)	تكلفة المبيعات
٢٤٧,١٢١,٦٨٢	٢٩٤,١٢٦,٥٨٦	١٢٣,٦٠٩,٠٧٥	١٤٠,٩١٥,٩١٠	مجمل الربح
(١٤٠,٤٨٦,٣٠٠)	(١٦٧,٥٢٠,٥٣٦)	(٧٨,٩٧٦,٢٣٥)	(٩١,٨٤٩,٥٩٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٦,٢٥٠,٨٨٢)	(٢٨,٧٢١,٤٢١)	(١٤,٠٣٧,٢٦٥)	(١٤,٢٨٥,٦٣٥)	مصروفات إدارية وعمومية
٨٠,٣٨٤,٥٠٠	٩٧,٨٨٤,٦٢٩	٣٠,٥٩٥,٥٧٥	٣٤,٧٨٠,٦٨٥	الدخل من الأعمال الرئيسية
٣٣,٥٩١,٠٦٥	٥٧,٨٧٦,١٣٢	٣٣,٥٩١,٠٦٥	٥٧,٨٧٦,١٣٢	صافي الدخل من الاستثمارات
(١,٤٧١,٣٢٣)	(٣,٥٢٧,٢٢٤)	(٦٨٩,٢٢١)	(٢,٠٢٧,٥٣٤)	حصة الشركة في خسائر شركة زميلة
٢,٠٨٢,٦٣١	٣,٥٠٢,٤٩٤	١,٠٠٩,٩٧١	٢,٩٥٦,٨٠٣	إيرادات أخرى
١١٤,٥٨٦,٨٧٣	١٥٥,٧٣٦,٠٣١	٦٤,٥٠٧,٣٩٠	٩٣,٥٨٦,٠٨٦	صافي الدخل قبل حصة الأقلية في
(٨,١٢١,٨٥١)	(٩,١٤٦,٠٧٠)	(٣,٧٥٠,٩٦٤)	(٣,٤٤٦,٤٢٠)	صافي دخل الشركات التابعة
١٠٦,٤٦٥,٠٢٢	١٤٦,٥٨٩,٩٦١	٦٠,٧٥٦,٤٢٦	٩٠,١٣٩,٦٦٦	حصة الأقلية في صافي دخل الشركات التابعة
٧٨,٤٣٧,٥٠٠	٧٨,٤٣٧,٥٠٠	٧٨,٤٣٧,٥٠٠	٧٨,٤٣٧,٥٠٠	صافي دخل الفترة
١,٣٦	١,٨٧	٠,٧٧	١,١٥	عدد الأسهم العادية
				حصة ربح السهم

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

عمو مبلغ الأداة

ص.السهم

الرئيس التنفيذي للشركة

ع.ع.ع

مدير التدبير المالي

ع.ع.ع

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة عامة)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية  
(غير مراجعة)  
لثلاثة وستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢  
(ريال سعودي)

٣٠ يونيو ٢٠١١	٣٠ يونيو ٢٠١٢	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
١٠٦,٤٦٥,٠٢٢	١٤٦,٥٨٩,٩٦١	صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي
		التدفق النقدي (المستخدم في) المتولد من الأنشطة التشغيلية:
١٠,٣٧٥,٥٧٢	١٠,٩٠٧,٩٣٥	استهلاكات
٤,٥٣٣,٣٧٦	٤,٧٤٠,٦٨٤	إطفاءات
١,٤٧١,٣٢٣	٣,٥٢٧,٢٢٤	حصة الشركة في خسائر شركة زميلة
(٢١٦,٢٦٣)	(٢٥,٤٢٥)	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
١٤,١٢٦,٤١٣	١٨,٧٩٢,٣٥٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٣٦,٧٥٥,٤٤٣	١٨٤,٥٣٢,٧٣٥	
		<b>التغير في بنود رأس المال العامل:</b>
(٦١,٠٢٦,٣٧١)	(٩٣,٧٦٥,١٠٨)	الزيادة في الذمم المدينة
(٢١,٤٤٤,١١٦)	(٥,١٤٥,٠٦٧)	الزيادة في المخزون
(١٧,٩٢٣,٢١٢)	(٣٣,٢٥٨,١٠٩)	صافي التغير في أرصدة أطراف ذوي علاقة
(١٨,٤٦٤,٤٥٠)	(٩,٠١٥,٩٦٥)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٣,٣١٤,٠٨٥	(١٦,٧٧٦,٦٠٣)	ذمم دائنة مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٧,١٢٧,٩٠٥)	(٢٩,٥٠٣,٩١٥)	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
(٧,٠٨٧,٠٣٥)	(٣,١٤٦,٣٥٩)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
١٦,٩٩٦,٤٣٩	(٦,٠٧٨,٣٩١)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) المتولد من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
(٥,٢٩٥,٣٣٧)	(٢٩,٢٥٢,٧٩٥)	شراء ممتلكات ومعدات
٢١٧,٧٤٤	٢٦,٦٠٠	بيع ممتلكات ومعدات
(٨٢٤,٠١١)	(١٣٢,٥٥٣)	صافي التغير في الموجودات غير الملموسة
(٩٨,١٢٠)	(٩٠,١٨٥,٨١٧)	صافي التغير في الاستثمارات
(٥,٩٩٩,٧٢٤)	(١١٩,٥٤٤,٥٦٥)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات من تمويل المرابحة
(١٠٣,٥٢٥,٣٥٦)	(١٤٧,٨٠٣,٠٢٧)	صافي التغير في المبالغ المستحقة للمساهمين وتوزيعات الأرباح
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٤٠٠,٠٠٠)	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لدى شركة تابعة
(٢,٤٠٩,٥٦٢)	(٤,٥٢٩,٢٦٤)	حقوق الأقلية
(١٠٧,٧٣٤,٩١٨)	(١٠٣,٧٣٢,٢٩١)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٩٦,٧٣٨,٢٠٣)	(٢٢٩,٣٥٥,٢٤٧)	صافي النقد المستخدم خلال الفترة
٣٤٧,١٧٥,٢٣٥	٢٩٧,٦٣١,٢٦٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٥٠,٤٣٧,٠٣٢	٦٨,٢٧٦,٠٢٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		<b>جدول العمليات غير النقدية:</b>
٣٤٣,٤٣٥,٩٨٧	(٨٢,٧٣٢,١٢٨)	(خسائر) أرباح غير محققة من إعادة تقويم
		استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع، صافي

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

عنه مدير الإدارة  
[Signature]

رئيس التنفيذي للشركة  
[Signature]

مدير الإدارة المالي  
[Signature]

[Signature]



الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة عامة)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية  
(غير مراجعة)  
للتلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢  
(ريال سعودي)

٢٠١١	٢٠١٢	
٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	رأس المال
٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	الاحتياطي النظامي
٧٩,٦٥١,٢٥٣	٩٠,٢٢٢,٩١٦	الاحتياطي الاتفاقي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الاحتياطي العام
		أرباح غير محققة من إعادة تقويم استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع ، صافي :
١,١٧٤,١٨٨,٢٦٨	١,٣٤٣,٥٦٧,٠٥٢	الرصيد في بداية الفترة
٣٤٣,٤٣٥,٩٨٧	(٨٢,٧٣٢,١٢٨)	صافي الأرباح غير المحققة خلال الفترة
١,٥١٧,٦٢٤,٢٥٥	١,٢٦٠,٨٣٤,٩٢٤	الرصيد في نهاية الفترة
		الأرباح المبقاة :
٢٦٨,٧٦١,٧٩٤	٣٣١,٧٠٦,٠٢٣	الرصيد في بداية الفترة
١٠٦,٤٦٥,٠٢٢	١٤٦,٥٨٩,٩٦١	صافي دخل الفترة
(١١١,٢٥١,١٤٨)	(١٥٠,٠٣١,٣٤٣)	توزيعات أرباح
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٤٠٠,٠٠٠)	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لدى الشركات التابعة
-	(٢,٩٣٨,٣٨١)	مخصص الزكاة و ضريبة الدخل
٢٦٢,١٧٥,٦٦٨	٣٢٣,٩٢٦,٢٦٠	الرصيد في نهاية الفترة
٣,٢٧٤,٤٥١,١٧٦	٣,٠٨٩,٩٨٤,١٠٠	مجموع حقوق المساهمين

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

مدير الادارة  
صالح

الرئيس التنفيذي للشركة  
عبدالله

مدير الادارة  
عبدالله

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة عامة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية  
لثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

**إيضاح ١ - الوضع النظامي وطبيعة النشاط**

تأسست الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو - الدوائية) كشركة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٨٨٤ 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 فروع في

السجل التجاري  
١٠١٠١٣٤٢٢٤  
١١٣١٠٠٦٦٥٠١٠٠١  
١١٣١٠٠٦٦٥٠١٠٠٤

الفرع  
الرياض  
جدة  
الدمام

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 البتر وكيماوية الدوائية الأساسية والوسيطه ومشتقاتها وأي استثمارات أخرى ذات الصلة بالصناعات المذكورة داخل وخارج المملكة .

يبلغ رأس المال المدفوع ٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠ ريال مقسم إلى ٧٨,٤٣٧,٥٠٠ سهم ، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي ( عام ٢٠١١م : ٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠ ريال ، مقسم إلى ٧٨,٤٣٧,٥٠٠ سهم ، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

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

**إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية**

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

**استخدام التقديرات:**

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة 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.



## إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

### أسس توحيد القوائم المالية:

تتضمن القوائم المالية الموحدة 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 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، كما يتم استبعاد أية أرباح وخسائر غير محققة ناتجة من المعاملات الداخلية عند توحيد القوائم المالية. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة في نفس تاريخ السنة المالية للشركة وباستخدام سياسات محاسبية متوافقة.

### نسبة الملكية الفعلية المباشرة

#### والغير مباشرة (%) في ٣٠ يونيو

٢٠١١	٢٠١٢	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 (*)

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

### النقد وما في حكمه:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتمثل النقدية وشبه النقدية في أرصدة النقدية بالخبزينة والحسابات الجارية والمرابحات الإسلامية.

### الذمم المدينة:

يتم إثبات الذمم المدينة والحسابات المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً منها أي انخفاض في قيمتها .

### المخزون:

أ - يتم احتساب تكلفة المواد الخام وقطع الغيار على أساس التكلفة الفعلية ووفقاً لطريقة المتوسط المرجح.  
ب - يتم تقييم الإنتاج التام بالتكلفة الفعلية ، أما الإنتاج تحت التشغيل فيتم تقييمه على أساس معياري وفقاً لمرحلة تشغيل المنتج.

### 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 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 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.

**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 إلي 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 .

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات القابلة للاستهلاك بطريقة القسط الثابت وتحمله 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	٣ - ٤%	حاسب آلي	٢٥ %
الألات ومعدات	١٠ - ٣٠%	سيارات	٢٥ %
أثاث ومفروشات وتركيبات	١٠ - ٢٥%		

إن المصروفات الخاصة بالصيانة والإصلاح ، والتي لا تزيد جوهريا من عمر الموجودات ، يتم إدراجها ضمن المصروفات. موجودات غير ملموسة:

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى العمر الإنتاجي للأصل، والتي يتم تقديرها بناءً على تقديرات الإدارة واستنادا إلى المنفعة الاقتصادية للأصل، والتي يتم مراجعتها بشكل دوري للتأكد من ملائمتها.

**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 وفقا 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 (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية  
لثلاثة وستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

## إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

### مخصص الزكاة والضريبة:

يجنب 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 ويتم تسوية مخصص الزكاة في السنة المالية التي يتم خلالها اعتماد الربط النهائي، ويتم إثبات أي فروقات بين مخصص الزكاة والربط النهائي وفق متطلبات معيار العرض والإفصاح العام المتعلقة بالتغيرات المحاسبية.

قد تم احتساب الضرائب مستحقة الدفع بناءً على الدخل المعدل والذي يختلف عن صافي الدخل الظاهر في قائمة الدخل بحيث يتم استبعاد بنود من الدخل أو المصروفات والتي تخضع للضريبة أو يتم تنزيلها من الوعاء الضريبي في سنوات أخرى وكذلك فإنه يتم استبعاد البنود المعفاة أو غير الواجب تنزيلها من الوعاء الضريبي.

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

### 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 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 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.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة عامة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية  
لثلاثة وستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢  
(ريال سعودي)

**إيضاح ٣ - المعلومات القطاعية :**

- أ - القطاع هو كل جزء أساسي في الشركة تتوافر فيه الشروط الآتية :
١. يكون له نشاط تشغيلي يتحقق عنه إيراد وينتج عنه مصروف.
  ٢. تحليل عملياته بشكل مستمر من قبل إدارة الشركة لاتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقويم الأداء.
  ٣. توافر المعلومات المالية الخاصة به بشكل منفصل.
- ب - تتعلق المعلومات القطاعية 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 أصول وخصوم ونتائج أعمال القطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وينود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة.
- د - تتكون الشركة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:
١. قطاع الإنتاج الطبي والدوائي - ويشتمل على أنشطة صناعة وإنتاج وتطوير وتسويق الخامات الدوائية والمستلزمات الطبية والصيدلانية وإنتاج المستلزمات الطبية الاستهلاكية.
  ٢. القطاع الاستثماري - ويشتمل على نشاط الاستثمار في الشركات الزميلة والاستثمارات في الأوراق المالية.
- هـ - فيما يلي ملخص لأصول وخصوم ونتائج أعمال القطاعات :

الإجمالي	الاستثماري	الإنتاج الطبي والدوائي	البيان
			<b>كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢</b>
٦٤٧,٦٣٦,٣٢٦	٥٤,٣٤٨,٩٠٨	٥٩٣,٢٨٧,٤١٨	الإيرادات
٢٩٤,١٢٦,٥٨٦	-	٢٩٤,١٢٦,٥٨٦	مجمد الربح
٢٣٤,٦٧٨,٥٥٢	-	٢٣٤,٦٧٨,٥٥٢	صافي الموجودات الثابتة
٣,٦٦٥,١١٢,٢٤٧	٢,٢٥٣,٠٨٢,٤٢٤	١,٤١٢,٠٢٩,٨٢٣	إجمالي الموجودات
٥٥٧,٢٦٤,٧٤٤	-	٥٥٧,٢٦٤,٧٤٤	إجمالي المطلوبات
			<b>كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١</b>
٥٧٨,٣٦٠,٦٢٠	٣٢,١١٩,٧٤٢	٥٤٦,٢٤٠,٨٧٨	الإيرادات
٢٤٧,١٢١,٦٨٢	-	٢٤٧,١٢١,٦٨٢	مجمد الربح
١٩٨,٨٣٩,٩٢٢	-	١٩٨,٨٣٩,٩٢٢	صافي الموجودات الثابتة
٣,٨١٠,٥٠٥,٠١٢	٢,٤١٠,٠١٤,٠١٠	١,٤٠٠,٤٩١,٠٠٢	إجمالي الموجودات
٥١٩,٤٠٦,٩٢٩	-	٥١٩,٤٠٦,٩٢٩	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 والذكاة وضريبة الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة:**

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

**إيضاح ٥ - أرقام المقارنة:**

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتتفق مع العرض المستخدم للسنة الحالية .

## إيضاح ٦- الأدوات المالية - إدارة المخاطر

إن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة تشمل النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة والموجودات الأخرى وقروض البنوك ، والذمم الدائنة والمطلوبات المستحقة . كشف أساليب التعرف على وجه الخصوص التي تم اعتمادها في بيانات السياسة الفردية المرتبطة مع كل بند .

### **القيمة العادلة :**

هي القيمة التي يمكن فيها مبادلة أصل أو تسوية التزام بين أطراف 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 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 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 .