

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

القوائم المالية الأولية الموحدة
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
مع تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات



Crowe HorwathTM

العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
مع تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

صفحة	فهرس
١	تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الاولية الموحدة (غير مدققة)
٣	قائمة الدخل الاولية الموحدة (غير مدققة)
٤	قائمة التدفقات النقدية الاولية الموحدة (غير مدققة)
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الاولية الموحدة (غير مدققة)
٦ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (غير مدققة)

تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

السادة المساهمين
الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

نطاق الفحص: لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية - سبيماكو الدوائية (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وقائمة الدخل الأولية الموحدة للثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى (٤) والمعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة، إن القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها 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 والإستفسار من الأشخاص المسنولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص: بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



١٧ محرم ١٤٣٨ هـ (١٨ أكتوبر ٢٠١٦)
الرياض، المملكة العربية السعودية

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة:
٢٥٨,٨٦٨,٩٩١	٢٨٨,٣٣٤,٤٩٠	٢	النقد وما في حكمه
١,١٢٣,٤٦٠,٦٩٧	١,٦٣٠,١٧٤,٧٢٥	٢	ذمم مدينة، صافي
٣٥٦,٣٤١,٥٤٨	٣٧٩,٧٨٦,٣٦٧	٢	مخزون، صافي
٥٣,٦٧٣,٦٠٥	٦١,٣٤٨,٣٥٠		المطلوب من أطراف ذات علاقة
١٢٣,١٦٠,٨٣٣	١٩٣,٥٣٩,٩١٠	٢	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٩٢٥,٥٠٥,٦٧٤	٢,٥٥٣,١٨٣,٨٤٢		
			الموجودات غير المتداولة:
١,١٧٨,٦١٤,٣١٧	١,٠٦١,٣٩١,٧٢٨	٢	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٤٤٦,١١٥,٧٦٠	٧٦,٩٩٦,٤٦٢	٢	استثمارات في شركات زميلة وأخرى
٤١٢,١٧٠,٣١١	٨٧٩,٩٥٧,١٣٧	٢	الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
-	٢٥١,٠٩٧,٩١٦	٢	شهرة
١١,٥٥٣,٩٨٤	٢٣,٠٣١,٢٨٧	٢	موجودات غير ملموسة، صافي
٢,٠٤٨,٤٥٤,٣٧٢	٢,٢٩٢,٤٧٤,٥٣٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٩٧٣,٩٦٠,٠٤٦	٤,٨٤٥,٦٥٨,٣٧٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة:
١٣,٨٧٤,٨٥٦	١,٦٢٨,٠٧٤		المطلوب لأطراف ذات علاقة
١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٤,٣٧٥,٠٠٠		تمويل تورق
٣٦٤,٩٧٩,٤٧٩	٤١٠,٢٨٣,٣٢٥	٢	ذمم دائنة ومصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٩٧٣,٢٥٩	٢٨,٧٨٣,٦٧٨	٢	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١٥٨,٣٥٤,٥٤٢	١٧٠,٢٧٨,٥٩٤		توزيعات مستحقة للمساهمين
٧٢٥,١٨٢,١٣٦	١,٠٦٥,٣٤٨,٦٧١		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
-	٦٥٨,٧٢٩,٢٥٩		تمويل تورق
٢١١,٢٧٦,٤٤٤	٢٣٩,٧٨٨,٩٨٠	٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢١١,٢٧٦,٤٤٤	٨٩٨,٥١٨,٢٣٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٩٣٦,٤٥٨,٥٨٠	١,٩٦٣,٨٦٦,٩١٠		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين:
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٤٤٢,٣١٠,٣٠٣	٤٧٨,٠١٥,٦٩١		احتياطي نظامي
٤٤,٦٧٩,٠٥٩	٦٢,٥٣١,٧٥٣		احتياطي اتفاقي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-		احتياطي عام
٤٢٦,٤٠٨,٨٦٨	٣٥٦,٧٩٠,١٨٥		أرباح مبقاه
-	٣١,٠٣٨,١٥٠		أراضي (منحة حكومية مقيدة)
٦٨٨,٤٣٧,١٧٥	٥٧٦,٥٧٠,٣٣٥	٢	مكاسب غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
-	٥٠,١٢٢,٧٢٥		مكاسب غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم استثمارات فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٣٧,٤٩٦,٥٣٤)	(٢٩,٥٣٣,٤٤٧)		مجموع حقوق المساهمين
٢,٩٨٤,٣٣٨,٨٧١	٢,٧٢٥,٥٣٥,٣٩٢		حقوق الأطراف غير المسيطرة
٥٣,١٦٢,٥٩٥	١٥٦,٢٥٦,٠٧٠		مجموع حقوق الملكية
٣,٠٣٧,٥٠١,٤٦٦	٢,٨٨١,٧٩١,٤٦٢		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
٣,٩٧٣,٩٦٠,٠٤٦	٤,٨٤٥,٦٥٨,٣٧٢		

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

المدير المالي

رئيس الشركة

مدير مجلس إدارة الشركة

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)
للتلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

إيضاح	من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر		من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
٢ مبيعات	٣٧٥,٢٠٣,١٦٧	٣٠٨,٢٦٦,٧٩٢	١,٣٨٣,٠٤٩,٦٦٤	١,١٧٦,٢٦٥,٥٨٧
تكلفة المبيعات	(٢٠٥,٠٩٤,٢٣٤)	(١٧٦,٩٤٨,٠٧٩)	(٧١٨,٦٨٩,٤٣٥)	(٦٠٨,١٤١,٥٩٣)
مجمّل الربح	١٧٠,١٠٨,٩٣٣	١٣١,٣١٨,٧١٣	٦٦٤,٣٦٠,٢٢٩	٥٦٨,١٢٣,٩٩٤
٢ مصروفات بيع وتوزيع	(١١٢,١١٧,٤٣١)	(٨٨,٠٤١,٨٣٢)	(٣٨٩,٥٩٩,٨٥٩)	(٣٣٩,٩١٥,٣٣١)
٢ مصروفات إدارية وعمومية	(٣٦,٠٤٣,٣٢٤)	(١٨,٥٨٢,٥٥٢)	(١٠٦,٨٢٧,٧٩٣)	(٦٤,١٥١,٢٣٤)
الدخل من التشغيل	٢١,٩٤٨,١٧٨	٢٤,٦٩٤,٣٢٩	١٦٧,٩٣٢,٥٧٧	١٦٤,٠٥٧,٤٢٩
توزيعات أرباح مستلمة	-	١٠,٧١١,٥٠٠	٢٥,٤٣٩,٨١٣	٧٥,٨٨٠,٦٢١
٢ حصة الشركة في خسائر شركات زميلة	(٤,٧٣٨,٢٨٣)	(١,١٦٥,١٢٢)	(١٠,٩٦٥,٧٧٦)	(٦,٨٧٣,٥٤١)
أرباح بيع استثمارات متاحة للبيع	-	-	١٥,٤٦٣,٧١١	-
أرباح بيع استثمارات في شركات زميلة	-	-	-	١٥١,٣٠٦,٨٠٨
إيرادات أخرى	٢,٤١١,٦٢٠	١١٢,٤٢٩	٣,٤٥٠,٤٩٧	١,٢٩٩,٤٣٧
تكاليف تمويل	(٥,٤٣٣,٢٢٩)	(٦٦٣,٥٢٦)	(١١,٢٢٣,١٥١)	(١,٤٠٢,٢٤٥)
صافي الدخل قبل حصة الأطراف غير المسيطرة في صافي دخل الشركات التابعة	١٤,١٨٨,٢٨٦	٣٣,٦٨٩,٦١٠	١٩٠,٠٩٧,٦٧١	٣٨٤,٢٦٨,٥٠٩
حصة الأطراف غير المسيطرة في صافي دخل الشركات التابعة	(٧,٤٣٢,٦٥٠)	(٤,٥٣٤,٣٣٤)	(٢٥,١٧١,١٨٢)	(١٨,٠٩٨,٠٠٥)
صافي دخل الفترة	٦,٧٥٥,٦٣٦	٢٩,١٥٥,٢٧٦	١٦٤,٩٢٦,٤٨٩	٣٦٦,١٧٠,٥٠٤
عدد الأسهم العادية / المرجحة	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠
حصة ربحية السهم العادي / المرجح من صافي دخل الفترة	٠,٠٦	٠,٢٤	١,٣٧	٣,٠٥

عضو مجلس إدارة المحفظة

رئيس شركة

المدير المالي

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٢٠١٥	٢٠١٦	
٣٦٦,١٧٠,٥٠٤	١٦٤,٩٢٦,٤٨٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة إلى صافي
		التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية:
١٧,٨٣٣,٢٤٤	١٧,٦٦٨,٧٥٠	استهلاكات
٦٩١,٨٩٦	٩٩٣,١٧١	إطفاءات
٦,٨٧٣,٥٤١	١٠,٩٦٥,٧٧٦	حصة الشركة في خسائر شركات زميلة
(١١٢,١١٢)	(١٤٤,٩٣٦)	أرباح استبعاد الممتلكات والألات والمعدات
-	(١٥,٤٦٣,٧١١)	أرباح بيع استثمار متاح للبيع
(١٥١,٣٠٦,٨٠٨)	-	أرباح بيع استثمارات في شركات زميلة
٢٧,٠٢٠,٧٣٧	٢٨,٤٨٣,٠٦٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٧٥,٨٨٠,٦٢١)	(٢٥,٤٤٨,٢٢٤)	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر بها
١٩١,٢٩٠,٣٨١	١٨١,٩٨٠,٣٨٢	
(٢٣٩,٢٤٢,٦٠٩)	(٣٨٧,١٢٨,٥٤٠)	التغيرات في بنود رأس المال العامل:
(٦٨,٣٩٦,٩٦٠)	(٧,٠٥٧,٤٣٢)	الزيادة في الذمم المدينة، صافي
٥,٠٣٢,٨٨٢	(١٥,٣٢٦,٥٥٩)	الزيادة في المخزون، صافي
(٣,٢١٣,١٦٤)	(٢٩,٦٢٣,٧٢١)	صافي التغير في أرصدة الأطراف ذات العلاقة
١١٤,٥٦٥,٩٣٢	٥٧,٠٤٤,١٧٩	الزيادة في مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٣٩,٦٦٧,٠٦٢)	(٥٣,٣٦٤,٣١٣)	الزيادة في ذمم دائنة ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٠,٦٠١,٤٠١)	(٥,٧٩١,٧٧٩)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٥٠,٢٣٢,٠٠١)	(٢٥٩,٢٦٧,٧٨٣)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١٢٥,٤٩٢,٠٦٦)	(٢٨٨,٣٨٠,٧٧٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
٢٩٠,٦٦١	١٨٢,٧٥٣	شراء الممتلكات والألات والمعدات
-	(١٣٥,٩١٧,١٠٦)	المتحصل من استبعاد الممتلكات والألات والمعدات
(٣,٩٩٣,٠٠٧)	(٢٠٤,٥٢٠,٦٠٣)	صافي المحول من اصول شركات تابعة
(٢,٢٢١,٦٥٠)	(٢,٠٣٩,١٧٤)	صافي التغير في الموجودات غير الملموسة
٢٤٣,٥٨٤,٢٤٢	٢٠,٨١٩,٤٦٠	صافي التغير في قروض ممنوحة للشركات الزميلة
٧٥,٨٨٠,٦٢١	٢٥,٤٤٨,٢٢٤	المتحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
(٣٤,٣٢٤,٥٥٢)	٨٢,١٦٥,٢١٥	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر بها
١٥٣,٧٢٤,٢٤٩	(٥٠٢,٢٤٢,٠٠٣)	صافي التغير في الاستثمارات
		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) المحصل من الأنشطة الاستثمارية
١٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٩٥,٦٨١,٦٥٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(١٤٦,٩٥٣,٥٥٤)	(٨٧,٣٥٣,٠٠٩)	المتحصل من تمويل توريق
(٢,٨٠٠,٠٠٠)	(٢,٩١٦,٩٨٧)	صافي التغير في المبالغ المستحقة للمساهمين وتوزيعات الأرباح
١٠,٥٥١,٣٦٥	٨٨,٧٤١,٧٢٥	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٥,٧٩٧,٨١١	٧٩٤,١٥٣,٣٨٨	حقوق الأطراف غير المسيطرة
١١٩,٢٩٠,٠٥٩	٣٢,٦٤٣,٦٠٢	صافي التدفق النقدي المحصل من الأنشطة التمويلية
١٣٩,٥٧٨,٩٣٢	٢٥٥,٦٩٠,٨٨٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٢٥٨,٨٦٨,٩٩١	٢٨٨,٣٣٤,٤٩٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
-	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		جدول العمليات غير النقدية
		إطفاء الاحتياطي العام في استثمارات في شركات زميلة
(٦٢٨,٣١١,٨٤٣)	١٤٨,٣٤٩,٥٥٣	خسائر (مكاسب) غير محققة من إعادة تقييم استثمارات في أوراق مالية
		متاحة للبيع، صافي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة
عند مجلس إدارتها

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٢٠١٥	٢٠١٦	
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال:
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة
		الرصيد في نهاية الفترة
٤٤٢,٣١٠,٣٠٣	٤٧٨,٠١٥,٦٩١	الاحتياطي النظامي
٤٤,٦٧٩,٠٥٩	٦٢,٥٣١,٧٥٣	الاحتياطي الاتفاقي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	الاحتياطي العام
٢٢٩,٥١٠,٩٤٤	٢٩٩,٣٣٣,٦٧٦	الأرباح المبقاه:
٣٦٦,١٧٠,٥٠٤	١٦٤,٩٢٦,٤٨٩	الرصيد في بداية الفترة
(١٦٦,٤٧٢,٥٨٠)	(١٠٥,٧٤٤,٥٦٧)	صافي دخل الفترة
(٢,٨٠٠,٠٠٠)	(٢,٩١٦,٩٨٧)	توزيعات أرباح
-	١,١٩١,٥٧٤	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤٢٦,٤٠٨,٨٦٨	٣٥٦,٧٩٠,١٨٥	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
		الرصيد في نهاية الفترة
-	٣١,٠٣٨,١٥٠	أراضي (منحة حكومية مقيدة)
١,٣١٦,٧٤٩,٠١٨	٤٢٨,٢٢٠,٧٨٢	مكاسب غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم استثمارات
(٦٢٨,٣١١,٨٤٣)	١٤٨,٣٤٩,٥٥٣	في أوراق مالية متاحة للبيع، صافي:
٦٨٨,٤٣٧,١٧٥	٥٧٦,٥٧٠,٣٣٥	الرصيد في بداية الفترة
-	٥٠,١٢٢,٧٢٥	صافي المكاسب (الخسائر) غير المحققة خلال الفترة
		الرصيد في نهاية الفترة
(٣٧,٤٩٦,٥٣٤)	(٢٩,٥٣٣,٤٤٧)	مكاسب غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم استثمارات
٢,٩٨٤,٣٣٨,٨٧١	٢,٧٢٥,٥٣٥,٣٩٢	فروقات ترجمة عملات أجنبية
		مجموع حقوق المساهمين

عضو مجلس إدارته المحفوف

المحفوف

رئيس شركة

شركة

المدير المالي

شركة

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

إيضاح ١ - الوضع النظامي وطبيعة النشاط

تأسست الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو - الدوائية) كشركة مساهمة سعودية بموجب القرار الوزاري رقم ٨٨٤ والصادر بتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤٠٦ هـ الموافق ٢١ يناير ١٩٨٦ م.
تمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٦٥٠ والصادر بتاريخ ٦ رجب ١٤٠٦ هـ الموافق ١٦ مارس ١٩٨٦ م، ولها الفروع التالية:

الفرع	السجل التجاري
الرياض	١٠١٠١٣٤٢٢٤
جدة	٤٠٣٠٠٨٦١٤٦
الخبر	٢٠٥١٠٥٨٣٧٨

إن مقر المركز الرئيسي 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 البتروكيميائية الدوائية الأساسية والوسيلة ومشتقاتها وأي استثمارات أخرى ذات الصلة بالصناعات المذكورة داخل وخارج المملكة.

بلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 الأولية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية الملزمة لطبيعة عمل الشركة:

استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية 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 والفرقات المستقبلية، عندئذٍ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفرقات 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 الأولية الموحدة.

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

أسس توحيد القوائم المالية الأولية :

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

نسبة الملكية الفعلية المباشرة وغير المباشرة كما في ٣٠ سبتمبر		بلد التأسيس	الاسم
٢٠١٥	٢٠١٦		
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	جمهورية مصر العربية	شركة سبيماكو مصر للتسويق (*)
١٠٠	%١٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة سبيماكو مصر للتوزيع (*)
١٠٠	%١٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة سبيماكو إيجيبت (*)
٦٢,٦٨	%٦٥	مملكة المغرب	الشركة العربية المغربية للأدوية - أيفارما
٨٥	%٨٥	المملكة العربية السعودية	شركة الدمام الدوائية
١٠٠	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	مؤسسة سبيماكو السعودية - الجزائر
-	%٥٠,٢٢	جمهورية مصر العربية	شركة سبيماكو مصر للصناعات الدوائية - ميفو سابقاً
١٦,٧٠	%٥٧,٢٦	المملكة العربية السعودية	شركة القصيم للخدمات الطبية
-	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة أركم
-	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الوطن العربية الطبية

(*) لم تزال أي نشاط تجاري بعد

(**) تمت تصفية الشركتين بناءً على قرار الشركاء بتاريخ ٢٠١٦/٨/٣٠ م

النقد وما في حكمه:

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

الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى:

يتم إثبات الذمم المدينة والأرصدة 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.

استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع:

تظهر الاستثمارات التي يتم شراؤها، بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة، وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم يكن هناك نية لبيعها في السنة المالية اللاحقة، تقيد/ ترحل التغيرات في القيمة العادلة إلى قائمة التغيرات في حقوق المساهمين غير الموحدة ويحمل الانخفاض غير المؤقت في قيمة الاستثمارات على قائمة الدخل غير الموحدة، تقيد إيرادات الاستثمار عند استحقاقها، وتحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة وجود سوق نشط لتداول الأوراق المالية.

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

استثمارات في شركات زميلة وأخرى:

تسجل الاستثمارات في الشركات الزميلة والأخرى باستخدام طريقة حقوق الملكية، والتي يتم تقويمها مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك بحصة المستثمر في صافي أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها وتوزيعات الأرباح، إن حصة الشركة في صافي أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها يتم إدراجها في قائمة الدخل الأولية الموحدة. الشركات الزميلة هي الشركات التي تمتلك الشركة أكثر من ٢٠ % ولكن أقل من ٥٠ % في رأس المال أو بأي طريقة أخرى يمكن أن تؤثر بشكل ملحوظ (لكن بدون سيطرة) على السياسات المالية والتشغيلية، وإلا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة لها.

الممتلكات والآلات والمعدات:

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بتكلفتها التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم ومخصص 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 الأولية الموحدة كمصروف عند تحملها. المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد الممتلكات والآلات والمعدات يتم تحديدها بمقارنة المتحصلات من استبعاد هذا الأصل مع صافي تكلفته الدفترية ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات القابلة للاستهلاك بطريقة القسط الثابت وتحميله على قائمة الدخل الأولية الموحدة وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول.

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

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

إن المصروفات الخاصة بالصيانة والإصلاح، والتي لا تزيد جوهرياً من عمر الموجودات، يتم إدراجها ضمن المصروفات بقائمة الدخل الأولية الموحدة.

الشهرة:

تقاس الشهرة الناتجة عن استحواذ الشركات التابعة بالتكلفة ناقصاً أية خسائر متراكمة في القيمة. ويتم اختبار انخفاض قيمة الشهرة سنوياً. ويتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

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 ملاءمتها.

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.

إيضاح ٢ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

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 الأولية الموحدة، ويتم احتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

الاعتراف بإيراد المبيعات:

يتم الاعتراف بالإيراد من المبيعات عند تسليم البضائع وإصدار الفواتير للعملاء وانتقال كافة المخاطر المتعلقة إلى العميل كما تثبت الإيرادات الأخرى عند تحققها وتتبع الشركة أساس الاستحقاق في إثبات الإيرادات لتحميل الفترات المالية بما يخصها من الإيرادات.

إيجارات تشغيلية:

تصنف الإيجارات التي يحتفظ بموجبها المؤجر على كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل إلى إيجارات تشغيلية، يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف في قائمة الدخل الأولية الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

مصروفات البيع والتوزيع:

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

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 تكلفة الإيرادات والمصروفات الإدارية والعمومية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

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 الأولي الموحد يتم إعادة تقييم أرصدة الموجودات 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 الأولية الموحدة. يتم ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بالنسبة للموجودات والمطلوبات، وعلى أساس متوسط أسعار التحويل للفترة بالنسبة للإيرادات والمصاريف. تحول عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المبقاة، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية الأولية الموحدة، إذا كانت جوهرية، كبنود مستقل ضمن قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة.

ربحية السهم:

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

الادوات المالية:

يتم تسجيل الأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الاتفاقيات التعاقدية للادوات المالية. وتعكس القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المالية التي تظهر في القوائم المالية الأولية الموحدة بقيمتها العادلة تقريباً. وتحدد القيمة العادلة على أساس موضوعي في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

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 اعتمدتها إدارة الشركة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتمشيها مع طرق إعداد التقارير الداخلية، وتتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.
- ج) تشمل موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال القطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة.
- د) تتكون الشركة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:
١. قطاع الإنتاج الطبي والدوائي - ويشتمل على أنشطة صناعة وإنتاج وتطوير وتسويق 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 ونتائج أعمال القطاعات :

البيان	الإنتاج الطبي والدوائي	الاستثماري	الإجمالي
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م			
الإيرادات	١,٣٨٦,٤٩١,٧٥٠	٢٩,٩٤٦,١٥٩	١,٤١٦,٤٣٧,٩٠٩
مجمّل الربح	٦٦٤,٣٦٠,٢٢٩	-	٦٦٤,٣٦٠,٢٢٩
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	٨٧٩,٩٥٧,١٣٧	-	٨٧٩,٩٥٧,١٣٧
إجمالي الموجودات	٣,٤٥٦,١٧٢,٢٦٦	١,٣٨٩,٤٨٦,١٠٦	٤,٨٤٥,٦٥٨,٣٧٢
إجمالي المطلوبات	١,٩٦٣,٨٦٦,٩١٠	-	١,٩٦٣,٨٦٦,٩١٠
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م			
الإيرادات	١,١٧٧,٥٦٥,٠٢٤	٢٢٠,٣١٣,٨٨٨	١,٣٩٧,٨٧٨,٩١٢
مجمّل الربح	٥٦٨,١٢٣,٩٩٤	-	٥٦٨,١٢٣,٩٩٤
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	٤١٢,١٧٠,٣١١	-	٤١٢,١٧٠,٣١١
إجمالي الموجودات	٢,٣٤٩,٢٢٩,٩٦٩	١,٦٢٤,٧٣٠,٠٧٧	٣,٩٧٣,٩٦٠,٠٤٦
إجمالي المطلوبات	٩٣٦,٤٥٨,٥٨٠	-	٩٣٦,٤٥٨,٥٨٠

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 والزيادة وضريبة الدخل ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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