

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية
(سيماكو- الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة عامة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القواعد المالية الموحدة الأولية وتقرير الفحص المحدود
للثلاثة أشهر والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

جدول المحتويات

صفحة

- ١ تقرير الفحص المحدود
- ٢ قائمة المركز المالي الموحدة الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
- ٣ قائمة الدخل الموحدة الأولية (غير مراجعة)
للثلاثة أشهر والسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
- ٤ قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية (غير مراجعة)
للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
- ٥ قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية (غير مراجعة)
للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
- ٦ إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية
للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

تقرير الفحص المحدود

المحترمين

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

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية المرفقة للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها (شركة مساهمة عامة) "الشركة" كما هي عليه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقائمة الدخل الموحدة الأولية للثلاثة أشهر والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والقوائم المالية الموحدة الأولية للتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، والإيساحات 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 أعدتها 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. بعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف 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 يتبيّن لنا وجود أيّة تعوييلات مهمة يتبعها إدخالها على القوائم المالية الموحدة الأولية المرفقة لكي تتّفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية والملازمة لظروف الشركة.

لفت إنتباه:

لدى الشركة استثمار في أحدى الشركات المحلية بمبلغ ثلاثة وخمسة وخمسون مليون ريال وقد تجاوزت خسائر الشركة المستثمر فيها المترافق ما نسبته ٩٪٠ من رأس مالها في حين اعترفت الشركة بخسارة تدنى تساوى ٣٪٣ من قيمة هذا الاستثمار مع العلم أن لدى الشركة احتياطي عام بمبلغ ٢٢٠ مليون ريال تم تخصيصه سابقاً لمواجهة أيّة خسائر في استثمارات الشركة.

التاريخ: ٧ ربّع الآخر ١٤٣٧ هـ
الموافق: ١٧ يناير ٢٠١٦ م

المحاسبون المتضامنون

حمود بن علي الريبيان
(ترخيص رقم ٢٢٢)



٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	<u>الموجودات</u>
١٤٠,٩١٤,٦٦٢	٢٥٠,٦٦٠,٨٩٢	٢	الموجودات المتداولة:
٨٨٤,٦٧٣,٠٥٨	١,١٤٩,٤٩٣,٥٧٩	٢	النقد وما في حكمه
٢٩١,٠٨٤,٤٢٢	٣٦٦,٨٤٥,٩٧٦	٢	ذمم مدينة، صافي
٤٨,٨٠٠,٣٤٢	٥٨,٣٦١,٣٧٤		مخزون، صافي
١٣٢,٤١٣,١٨٩	١٤٥,٦٠٨,١٢٤	٢	المطلوب من أطراف ذوي علاقة
١,٤٩٧,٨٨٥,٦٧٣	١,٩٧٠,٩٦٩,٩٤٥		مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
١,٨٠٦,٩٢٦,١٦٠	٩١٨,٣٩٧,٩٢٤	٢	الموجودات غير المتداولة:
٥٤٥,٧٢١,١٤٧	٣٤١,٣٧٧,٣٨٨	٢	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٣٣٥,٣٧١,٦٦٥	٥٠٤,٨٠٨,٩٧٢	٢	استثمارات في شركات زميلة وأخرى
٨,٢٥٢,٨٧٣	١٩,٤٤٧,٥٥٤	٢	ممتلكات ومعدات، صافي
-	٥١,١٥٤,٢١٧	٢	موجودات غير ملموسة، صافي
٢,٦٩٦,٢٧١,٨٤٥	١,٨٣٥,١٨٦,٠٥٥		الشهرة
٤,١٩٤,١٥٧,٥١٨	٣,٨٠٦,١٥٦,٠٠٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
٦,١٩٠,٣٦١	١١,١٥٤,٨٣١		<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠١,٤٥٥,٦٠٠		المطلوبات المتداولة:
٢٥٣,٩٧١,٤٢١	٣٢١,٣٢٥,١٠٢	٢	المطلوب لأطراف ذوي علاقة
٥٢,٦٤٠,٣٢١	٦٢,٥٧٨,٥٤٧	٢	تمويل مراقبة
١٣٨,٨٣٥,٥١٦	١٥١,٨٨٧,٠٣٦		ذمم دائنة ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٧١,٦٣٧,٦١٩	٨٤٨,٤٠١,١١٦		مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١٩٤,٨٥٧,١٠٨	٢١٣,١٦٧,٤٥٦	٢	توزيعات أرباح مستحقة
٦٦٦,٤٩٤,٧٧٧	١,٠٦١,٥٦٨,٥٧٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٤٢,٣١٠,٣٠٣	٤٧٨,٠١٥,٧٩١		مجموع المطلوبات
٤٤,٦٧٩,٠٥٩	٦٢,٥٣١,٧٥٣		حقوق الملكية:
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠		حقوق المساهمين:
٢٢٩,٥١٠,٩٤٣	٣١٦,٤٦٥,٦٤٤		رأس المال
١,٣١٦,٧٤٩,٠١٨	٤٢٨,٢٢٠,٧٨٢		احتياطي نظامي
(٢,٧١٧,٥٦٩)	(٢٨,١٦٠,٧٨٧)		احتياطي اتفافي
٢,٤٥٠,٥٣١,٧٥٤	٢,٦٧٧,٠٧٣,٠٨٣		احتياطي عام
٧٧,١٣١,٠٣٧	٦٧,٥١٤,٣٤٥		أرباح مبقاء
٣,٥٢٧,٦٦٢,٧٩١	٢,٧٤٤,٥٨٧,٤٢٨		مكاسب غير محققة ناتجة عن إعادة تقويم استثمارات في
٤,١٩٤,١٥٧,٥١٨	٣,٨٠٦,١٥٦,٠٠٠		أوراق مالية متاحة للبيع، صافي
			فروقات ترجمة قوائم مالية
			مجموع حقوق المساهمين
			حقوق الأطراف غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

-٢-

العضو المغرض من مجلس

السيد المالي

رئيس التفتيش للرقابة

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو- الدوائية) والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة عامة)
 قائمة الدخل الموحدة الأولية (غير مراجعة)
 للثلاثة أشهر والسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
 (ريال سعودي)

	إيضاح				
	من ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٢٠١٥	من ١ أكتوبر إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٢٠١٥	
١,٤٨٣,١٦٩,٨٨٠ (٦٨٢,٢٨٣,٦٧٩)	١,٧٥٥,٠٥٠,٨٨٨ (٨٧٢,٩٤٧,٩٤٦)	٤٣١,٠٦١,٦٠٠ (١٦٩,٢٥٧,٥٩٦)	٥٢٠,٣٧٨,١١٨ (٢٥٨,٠٢٢,٨٧٤)	٢	المبيعات تكلفة المبيعات
٨٠٠,٨٨٦,٢٠١ (٤٧٥,٨١٧,٠٩٠) (٨١,١٥٠,٦١٩)	٨٣٢,١٠٢,٩٦٢ (٤٧٧,٥٩١,٢٢٧) (٩٢,٤٧٧,٠٧٨)	٢٦١,٨٠٤,٠٠٤ (١٤٦,٣٧٦,٦٢٠) (٢٥,٢٠٧,٦٠٣)	٢٦٢,٣٥٥,٢٤٤ (١٣٤,٤٤٨,٤٦٧) (٢٥,٩٩٨,٣٣٩)	٢	مجمل الربح مصاريف بيع وتوزيع مصاريف إدارية وعمومية
٢٤٣,٩١٨,٤٩٢ ١٠٤,١٤٠,٦٠٦ (٦,٤٣٢,٠٢٧)	٢٦٢,٠٣٤,٦٥٧ ٧٥,٨٨٠,٦٢١ ٦,٤٥٤,٦٤٨ (١١٨,٥٠٠,٠٠٠)	٩٠,٢١٩,٧٨١ -	١٠١,٩٠٨,٤٣٨ -		الدخل من التشغيل الدخل من الإستثمارات حصة الشركة من دخل / خسارة (شركة) زميلة الإنخفاض في قيمة الإستثمارات أرباح بيع استثمارات في شركات زميلة إيرادات أخرى تكلف تمويل
٢,٢٣٢,٩٣٨ (٢,٥٦٢,٥٧٥)	١,٧٥٠,٣٩٨ (٢,٨٢٧,٠٠٢)	(١١٣,١٨٤) (٧١٩,٩٠٥)	٤٧٢,٠٦٨ (١,٤٢٤,٧٥٧)		صافي (الخسارة) / الدخل قبل حصة الأطراف غير المسيطرة من صافي خسارة الشركات التابعة
٣٤١,٢٩٧,٤٣٤ (٢٤,٤٤٤,٤٠١)	٣٧٦,١٠٠,١٣٠ (١٩,٠٤٦,٢٥٢)	٩٤,٧٩٤,٨٨٠ (٣,٥٩,٤٩٥)	(٤,٢١٦,٠٦٢) (٤,٩٠٠,٥٦٤)		حصة الأطراف غير المسيطرة من صافي خسارة الشركات التابعة
٣١٦,٨٥٣,٠٢٣	٣٥٧,٠٥٣,٨٧٨	٩١,٢٨٥,٣٨٥	(٩,١١٦,٦٢٦)		صافي (خسارة) / دخل الفترة
١٠٧,٧٦٢,١٥٣	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠		ربحية السهم:
٢,٩٤	٢,٩٨	٠,٧٦	(٠,٠٨)	٢	عدد الأسهم العادية / المرجحة حصة ربحية السهم العادي / المرجحة من صافي (خسارة) / دخل الفترة

ان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية

٢٠١٤	٢٠١٥	
٣١٦,٨٥٣,٠٣٣	٣٥٧,٠٥٣,٨٧٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي دخل الفترة
		تعديلات لتسويقة صافي دخل الفترة إلى صافي
		التدفق النقدي (المستخدم في) / المتولد من الأنشطة التشغيلية:
٢٤,٢٢٩,٣٩١	٢٤,٢٥٥,٢٤٣	استهلاكات
٧٠,٨,٥٨٨	١,٠٣٤,٦٤٨	إطفاءات
٦,٤٣٢,٠٢٧	(٦,٤٥٤,٦٤٨)	حصة الشركة من (أرباح) / خسائر شركة زميلة
(١٦٧,٧١٩)	(٣٧٩,٨١٥)	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(١٥١,٣٠٦,٨٠٨)	أرباح محققة من بيع استثمارات في شركات زميلة
٢٥,٨١٥,١٦٢	٣٢,٥٧٧,٦٣٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١١٨,٥٠٠,٠٠٠	الانخفاض في قيمة الإستثمارات
(١٠٤,١٤٠,٦٠٦)	(٧٥,٨٨٠,٦٢١)	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر بها
<u>٢٦٩,٧٢٩,٨٧٦</u>	<u>٢٩٩,٣٩٩,٥٠٩</u>	
		التغيرات في بنود رأس المال العامل:
(١٣٥,٣٥٠,٤٧٤)	(٢٦٤,٨٢٠,٥٢١)	الذمم المدينة
٢١,٢٢٨,٦٥٧	(٧٥,٧٦١,٥٥٤)	المخزون
(١٠,٦٤٤,٤١٢)	(٢,٣٧٤,٨٧١)	صافي التغير في أرصدة الأطراف ذوي العلاقة
(٤٧,٤٤٩,٦٠١)	(١٣,١٩٤,٩٣٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٣,٣٩٩,٠٩٨	٦٧,٣٥٣,٦٨١	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥٩,٩٧٠,٢٠٤)	(٣٧,٣٣٠,٢٨٩)	مخصص زكاة وضربيبة دخل مدفوعة
(١٠,٧١٢,١١١)	(١٤,٢٦٧,٢٨٤)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
<u>٥٠,٢٣٠,٨٢٩</u>	<u>(٤٠,٩٩٦,٢٦٤)</u>	
		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) / المتولد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
		شراء ممتلكات ومعدات
		المتحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
		صافي التغير في الموجودات غير الملموسة
		قروض معنوية لشركات زميلة
		المتحصل من بيع استثمارات
		توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر بها
		صافي التغير في الإستثمارات
		صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
		المتحصل من تمويل مراقبة
		صافي التغير في المبالغ المستحقة للمساهمين وتوزيعات الأرباح
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		حقوق الأطراف غير المسيطرة
		صافي التدفق النقدي المتولد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		صافي النقد المتولد خلال الفترة
		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		جدول العمليات غير النقدية
		خسائر غير محققة من إعادة تقويم استثمارات في أوراق مالية
		متاحة للبيع، صافي
<u>(٦١٩,١١١,٤٨٧)</u>	<u>(٨٨٨,٥٢٨,٢٣٦)</u>	

ان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٦ 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 التغيرات في حقوق المساهمون الموحدة الأولية (غير مراجعة)
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
 (ريال سعودي)

٢٠١٤	٢٠١٥	
٧٨٤,٣٧٥,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال: الرصيد في بداية الفترة إضافات إلى رأس المال
٤١٥,٦٢٥,٠٠٠	-	الرصيد في نهاية الفترة
<u>١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الاحتياطي النظامي: الرصيد في بداية الفترة المحول إلى الاحتياطي النظامي
٤١٠,٦٢٥,٠٠٠	٤٤٢,٣١٠,٣٠٣	الرصيد في نهاية الفترة
٣١,٦٨٥,٣٠٣	٣٥,٧٠٥,٣٨٨	الاحتياطي الاتفافي: الرصيد في بداية الفترة المستخدم في زيادة رأس المال المحول إلى الاحتياطي الاتفافي توزيعات أرباح
<u>٤٤٢,٣١٠,٣٠٣</u>	<u>٤٧٨,٠١٥,٦٩١</u>	الرصيد في نهاية الفترة
١١٥,١٩٥,٥٩٩	٤٤,٦٧٩,٠٥٩	الاحتياطي العام: الأرباح المبقاة: الرصيد في بداية الفترة صافي دخل الفترة
(٢٠,٠٣٣,٤٧٥)	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
١٥,٨٤٢,٦٥٢	١٧,٨٥٢,٦٩٤	الرصيد في نهاية الفترة
(٦٦,٣٢٥,٧١٧)	-	الأرباح المبقاة: الرصيد في بداية الفترة صافي دخل الفترة
<u>٤٤,٦٧٩,٠٥٩</u>	<u>٦٢,٥٣١,٧٥٣</u>	صافي إلى الإحتياطي الاتفافي توزيعات أرباح مدفوعة المستخدم في زيادة رأس المال مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة
٣٩٥,٥٩١,٥٢٥	٢٢٩,٥١٠,٩٤٣	مكاسب غير محققة من إعادة تقويم استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع، صافي:
٣١٦,٨٥٣,٠٢٣	٣٥٧,٠٥٣,٨٧٨	الرصيد في بداية الفترة
(٣١,٦٨٥,٣٠٣)	(٣٥,٧٠٥,٣٨٨)	صافي الخسائر غير المحققة خلال الفترة
(١٥,٨٤٢,٦٥٢)	(١٧,٨٥٢,٦٩٤)	الرصيد في نهاية الفترة
-	(١٦٦,٤٧٢,٥٨٠)	فروقات ترجمة قوائم مالية
(٣٩٥,٥٩١,٥٢٥)	-	مجموع حقوق المساهمين
(٢,٨٠٠,٠٠٠)	(٢,٨٠٠,٠٠٠)	
(٣٧,٠١٤,١٣٥)	(٤٧,٢٦٨,٥١٥)	
<u>٢٢٩,٥٩١,٥٢٥</u>	<u>٣١٦,٤٦٥,٦٤٤</u>	
١,٩٣٥,٨٦٠,٥٠٤	١,٣١٦,٧٤٩,٠١٨	
(٦١٩,١١١,٤٨٦)	(٨٨٨,٥٢٨,٢٣٦)	
١,٣١٦,٧٤٩,٠١٨	٤٢٨,٢٢٠,٧٨٢	
(٢,٧١٧,٥٦٩)	(٢٨,١٦٠,٧٨٧)	
<u>٣,٤٥٠,٥٣١,٧٥٤</u>	<u>٢,٦٧٧,٠٧٣,٠٨٣</u>	

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

إيضاح ٦ - الوضع النظامي وطبيعة النشاط

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

تمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٦٦٥٠١٠٥٠ وال الصادر بتاريخ ٦ رجب ١٤٠٦ هـ الموافق ١٧ مارس ١٩٨٦ م، ولها الفروع التالية:

الفرع	السجل التجاري
الرياض	١٠١٠١٣٤٢٢٤
جدة	١١٣١٠٦٦٥٠١٠١
الدمام	١١٣١٠٦٦٥٠١٠٤

إن مقر المركز الرئيسي في مدينة بريدة - القصيم.

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

بلغ رأس المال المدفوع ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٢٠,٠٠٠,٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريالات سعودية.

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 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، 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 والخصصات والالتزامات المحتملة.
تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة.

ايضاح 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 والتسييرية للشركات التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها، كما يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت المستبدلة في القراءة 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 أي 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 وغير
 المباشرة (%) كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٤	٢٠١٥	بلد التأسيس	الاسم
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة أراك للرعاية الصحية المحدودة
٥١	٥١	المملكة العربية السعودية	الشركة السعودية لصناعة المنتجات الطبية المحدودة (عنابة)
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الصناعات الدوائية للتطوير (*)
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الصناعات الدوائية للتصويق (*)
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الصناعات الدوائية للتوزيع (*)
١٠٠	١٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة سيماكو مصر للتسويق (*)
١٠٠	١٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة سيماكو مصر للتوزيع (*)
١٠٠	١٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة سيماكو إيجيست (*)
٦٦,٦٨	٦٦,٦٨	ملكة المغرب	شركة العربية المغربية للأدوية - أيفارما
١٠٠	٨٥	المملكة العربية السعودية	شركة الدمام الدوائية (*)
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	مؤسسة سيماكو السعودية - الجزائر
-	٥٠,٢٢	جمهورية مصر العربية	شركة ميفو الدولية للصناعات الدوائية
-	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة اراك الطبية

(*) لم تزاول أي نشاط تجاري بعد.

النقد وما في حكمه:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتمثل النقدية وشبه النقدية في أرصدة النقدية بالمخزنة 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 تقدير الإنتاج التام بالتكلفة الفعلية، أما الإنتاج تحت التشغيل فيتم تقييمه على أساس معنوي وفقاً لمرحلة تشغيل المنتج.

مصروفات 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 الأولية.

استثمارات في شركات زميلة وأخرى:

تحتفيض القوائم المالية الموحدة الأولية الاستثمارات في الشركات الزميلة والتي يكون للشركة عليها تأثير هام ولكن ليست سيطرة ويتم إثباتها وفقاً لطريقة حقوق المساهمين حيث يتم إثبات الاستثمار عند اقتناه بتكلفة الاقتناء ثم يتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحفظة بعد تاريخ الاقتناء كما يخفيض رصيد الاستثمار بالأرباح الموزعة، ولا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة لها.

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 بمدفوّعات نيابة عن الشركات الزميلة.

ايضاح ٤ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

الممتلكات والمعدات:

تظهر الممتلكات والمعدات بتكلفتها التاريخية بعد خصم الاستهلاك المترافق 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 الموحدة الأولية كمصرف 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 وتحمليه 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	% ٢٥	حساب إلى	% ٤٠-٣
الآلات ومعدات	% ٢٥	سيارات	% ٣٠-١٠
أثاث ومجروشات وتركيبات			% ٢٥-١٠

ان المصروفات الخاصة بالصيانة والإصلاح، والتي لا تزيد جوهرياً من عمر الموجودات، يتم إدراجها ضمن المصروفات.

موجودات غير ملموسة:

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى العمر الإنتاجي للأصل، والتي يتم تقديرها بناء على تقديرات الإدارة واستناداً إلى المنفعة الاقتصادية للأصل، والتي يتم مراجعتها بشكل دوري للتتأكد من ولاءتها.

الشهرة :

تمثل الشهرة زيادة تكلفة الاستثمار على القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التي تم الاستحواذ عليها. يتم اختبار الشهرة سنوياً للانخفاض ويتم تسجيلها بتكلفة بعد خصم خسائر الانخفاض المترافق، تتضمن أرباح أو خسائر استبعاد منشأة ما القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة.
للغرض اختبار الانخفاض فإن الشهرة المقدمة من نشاط ما، هي من تاريخ الإقتداء توزع على كل وحدة من وحدات توليد النقد التي يتوقع أن تتفق من تكامل عمليات دمج الأعمال بصرف النظر عن ما إذا كانت الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمشتري قد تم تحصيصها لهذه الوحدات.

ذمم دانتة ومصروفات مستحقة وارصدة دانتة أخرى:

يتم إثبات الذمم الدانتة 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 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 بالتغييرات المحاسبية.

إن مصروف ضريبة الدخل يمثل مجموع الضريبة المستحقة الدفع وضريبة الدخل المؤجلة، لقد تم احتساب الضرائب المستحقة الدفع بناء على الدخل المعدل والذي يختلف عن صافي الدخل الظاهر في قائمة الدخل الموحدة الأولية بحيث يتم استبعاد بند من الدخل أو المصروفات والتي تخضع للضريبة أو يتم تنزيلها من الوعاء الضريبي في سنوات أخرى وكذلك فإنه يتم استبعاد البند المغفأة أو غير الواجب تنزيلها من الوعاء الضريبي.
يتم تحويل مخصص الزكاة الخاص بالشركة على حسابات الملكية العائدة لمساهمين السعوديين، بينما يتم تحويل مخصص ضريبة الدخل على حساب الملكية لمساهمي الأجنبي.

إيضاح ٧ - أهم السياسات المحاسبية (تابع)

مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتم الاستدراك لمكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال بالملكة 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.

الاعتراف بالإيراد:

يتم الاعتراف بالإيراد من المبيعات عند تسليم البضائع وإصدار الفواتير للعملاء كما تثبت الإيرادات الأخرى عند تتحققها وتتبع الشركة أساس الاستحقاق في إثبات الإيرادات لتحميل الفرات 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 تكلفة الإيرادات والمصروفات الإدارية والعمومية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

ترجمة العملات الأجنبية:

تمسك حسابات الشركة بالريال السعودي، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفتر على أساس أسعار الصرف المعلنة للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفي تاريخ المركز المالي الموحد يتم إعادة تقدير أرصدة الموجودات والالتزامات ذات الطبيعة النقية بالمعاملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف المعلنة من البنك الذي تتعامل معها الشركة في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال العام وعن إعادة التقدير في تاريخ المركز المالي الموحد بقائمة الدخل الموحدة الأولية. يتم ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى ريال سعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قيامه المركز المالي الموحد الأولية بالنسبة للموجودات والمطلوبات، وعلى أساس متوسط أسعار التحويل للفترة بالنسبة للإيرادات والمصاريف، تحول عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المتبقاه، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية، إذا كانت جوهرياً، كبند مستقل ضمن قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية.

ربحية السهم:

يتم احتساب ربح السهم العادي / المرجح بقسمة صافي (خسارة) / دخل الفترة على عدد الأسهم العادية / المرجحة القائمة خلال الفترة.

ايضاح ٣- المعلومات القطاعية

- أ - القطاع هو كل جزء أساسي في الشركة متواجد 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 بأشطحة وأعمال الشركة والتي اعتمتها إدارة الشركة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتنشئها مع طرق إعداد التقارير الداخلية، وتم 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	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	البيان	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
الإجمالي	الاستثماري	الإنتاج الطبي والدوائي	الإنتاج الطبي والدوائي
١,٨٢١,٩٤٣,٣٦٣	١١٥,١٤٢,٠٧٧	١,٧٠٦,٨٠١,٢٨٦	١,٤٨٥,٤٠٢,٨١٨
٨٣٢,١٠٢,٩٦٢	-	٨٣٢,١٠٢,٩٦٢	٨٠٠,٨٨٦,٢٠١
٥٠٤,٨٠٨,٩٧٢	-	٥٠٤,٨٠٨,٩٧٢	٣٣٥,٣٧١,٦٦٥
٣,٨٠٦,١٥٦,٠٠٠	١,٢٥٩,٧٧٥,٣١٢	٢,٥٤٦,٣٨٠,٦٨٨	٤,١٩٤,١٥٧,٥١٨
١,٠٦١,٥٦٨,٥٧٢	-	١,٠٦١,٥٦٨,٥٧٢	٦٦٦,٤٩٤,٧٢٧

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.

ايضاح 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.

ايضاح ٥ - أرقام المقارنة

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

ايضاح ٦ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

إن الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة الأولية تشمل النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة وال الموجودات الأخرى وقروض البنك، 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 مطلعه وراغبة في المعاملات على أسس تجارية. كما يتم تصنيف الأدوات المالية للشركة وفقاً طريقة التكفة 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 للنقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة هي في الغالب بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وبما أن الريال السعودي مرتبطة 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 تكب الطرف الآخر لخسارة مالية. لقد تم إيداع النقد لدى البنوك الوطنية والمتعددة الجنسيات مع تصنيفات ائتمانية جيدة تظهر مخاطر الائتمان على الذمم المدينة بالمعنى الأصلي بعد خصم مخصص الدين 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 متطلبات السيولة على أساس منظم وتضمن توفر الأموال الكافية لمواجهة أيام التزامات مستقبلية.

مخاطر أسعار الفائدة:

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتباين 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 للنقلبات أسعار الفائدة.