

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية
(سيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - غير مراجعة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
مع تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة



صفحة

جدول المحتويات

١	تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقية الأولية الموحدة الموجزة
٣٢-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

العزم والسدري
 مساحيون ذئبون باستشاريين
 عمرو كرم هوروك الدولية
 رقم ٣٢٣٦١٤٣٣٣
 برج هنري فون ٩٠٥٠٣٠٣٠٣٠٣
 سديري ذئبون ٩٠٥٠٣٠٣٠٣٠٣
 الملكة العربية السعودية
 تلفون ٩٠٢٣٧٤٠٠٠
 فاكس ٩٠٢٣٧٤٠٠٠
www.crowehorwath.com
 Email: ch@crowehorwath.com.sa

تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

السادة المساهمون المحترمين
الشركة المعاودة للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز الأولية الموجزة المرفقة للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية) (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في ٢١ مارس ٢٠١٧ والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتడفقات النقدية لل ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيصالات من رقم (١) إلى (١٢) والمعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. إن إدارة المجموعة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "القواعد المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً لفحصنا.

نطاق الفحص

لقد فحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية التي يقوم بها مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من إجراء استفسارات بشكل أساسى من الأشخاص المسؤولين بالمجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في عملية المراجعة، لذا فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

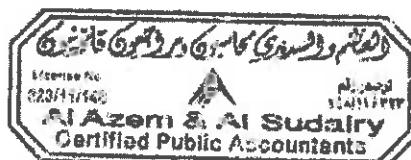
الاستنتاج
 استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع التواхи الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

كما هو مبين في الإيصال (١-٢) تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والتي أصدرنا بشأنها رأينا مطلقاً بتاريخ ١٠ جمادى الآخر ١٤٣٨ (الموافق ١ مارس ٢٠١٧) وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. كما فحصنا التسويات على أرقام المقارنة المطلوب عرضها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

العزم والسدري
 محاسرون ومراجعون قانونيون

عبدالله محمد العزم
 ترخيص رقم (٢٢٥)



١٢ شعبان ١٤٣٨ هـ (الموافق ٨ مايو ٢٠١٧)
 الرياض، المملكة العربية السعودية

بيان	٣١ مارس ٢٠١٧	٢١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)
الموجودات المتداولة:			
نقد وما في حكمه	٣٠٢,٩٢١,٨٣٥	٤٠١,١٣١,٢٠٥	٢٥٠,٥٤,٥١٦
دسم منتهية، صافي	١,٣٧١,٧٣٨,٤١٢	١,٢٥٤,٠٨٣,٤٢٧	١,٩٩,٥٧٨,٥٥٧
محرر، صافي	٣٣٩,١٣٣,٤٦٢	٣٦٠,١٦٥,٩٧٢	٢٩٩,٦٣٧,٧٦١
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة متيبة أخرى	١٩٦,٨٩٢,١٩٨	١٨٢,٥٧٧,٢٦١	١٧٣,٠٨٩,٨٤٩
مجموع الموجودات المتداولة	٢,٢١٠,٦٨٥,٩٠٧	٢,١٩٧,٩٤٧,٨٦٥	١,٨٢٢,٨١٠,٦٨٣
الموجودات غير المتداولة:			
ممتلكات وألات ومعدات، صافي	١,٠٦٠,٥١١,٧٩٧	٩٧٣,٤٨٥,٦٥٥	٤٩٥,١٥٢,٣٦٩
موجودات غير ملموسة، صافي	١٨,٢٠١,٥٤٢	١٤,١٦١,٣٦٢	١٥,٥٤,٩٣٧
شهرة	٢٤٨,٤٠٥,٨٠٣	٢٤٨,٤٠٥,٨٠٣	٥١,١٥٤,٢١٧
استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة	١١٤,٩٢٢,٨٨٢	١٠٩,٣١٣,١٢٤	٣٧٦,١٧٥,٨٩٠
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١,٠٦٢,٤٤١,٣٦٨	١,٠٨١,١٨١,٨٩٩	٩١٨,٣٩٧,٩٢٤
موجودات ضريبية مذكرة	١٧,٩٧٤,٦١١	١٧,٩٧٤,٦١١	١٧,٩٧٤,٦١١
مجموع الموجودات غير المتداولة	٢,٥٢٢,٤٥٧,٩٩٣	٢,٤٤٤,٥٢٢,٤٥٤	١,٨٧٤,٢٩٥,٩٤٨
مجموع الموجودات	٤,٧٣٣,١٤٣,٩٠٠	٤,٦٤٢,٤٧٠,٣١٩	٣,٧٩٧,١٠٦,٦٣١

المطلوبات وحقوق المساهمين

١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٧٨,٠١٥,٧٩١	٥١٥,٦٨٤,٨٦٥	٥١٥,٦٨٤,٨٦٥
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--
٦٢,٥٣١,٧٥٣	٨١,٣٦٦,٣٤٠	٨١,٣٦٦,٣٤٠
٤٢٨,٢٢٠,٧٨١	٧١١,٤٨٤,٠٣٢	٧٠٢,٧٤٢,٧٠١
٨٢,٣٧٤,٦٢١	٢٣٠,٠١٩,١٥٣	٣٣١,٢٣٥,٩٤٣
(٢٨,١٦٠,٧٨٧)	(٢٢,٧٢١,٨٥٥)	(٣٨,٠٦١,٣٤٤)
٢,٤٤٢,٩٨٢,٠٥٩	٢,٧٠٤,٨٢٢,٥٣٥	٢,٧٩٢,٩٨٨,٥٠٥
٣٥,٦٧٠,٦٠٠	١٢٤,٤٦٩,٤٧٠	١٤١,٣٤٤,١٧٢
٢,٤٧٨,٦٥٢,٦٥٩	٢,٨٢٩,٢٩٢,٠٠٥	٢,٩٣٤,٣٣٢,٦٧٧

حقوق المساهمين

رأس المال	
احتياطي نظامي	
احتياطي عام	
احتياطي اتفاقي	
احتياطي التغيرات في القيمة العالة	
أرباح مبعة	
احتياطي ترجمة عملات أجنبية	
حقوق الملكية العادلة للمساهمين في الشركة الأم	
حقوق الملكية غير المسيطرة	
مجموع حقوق المساهمين	

المطلوبات المتداولة:

٣٠١,٤٥٥,٦٠٠	١١٠,٣٦٣,٤٨٧	١١٦,٠٤٦,١٧٢
٣٢٥,١٩٠,٥٦٢	٤١٥,٦٨٤,٥٤٠	٤٤١,٠٠٨,٥٣٤
١٤٢,٠٨٧,٠٣٦	١٤٥,٢٢٠,١٩٦	١٤٥,٠٤٥,٦٨٢
١١٠,٣١٤,٣١١	١١٠,٥٢٣,٥٠٢	١١١,٩٦٧,٣٩٧
٧٦,٢٦٢,٧٥٨	٦٨,٢١٠,٩٤٠	٦٨,٢١٠,٩٤٠
٩٥٥,٣١٠,٢٦٧	٨٤٩,٣٨٦,٦٦٥	٨٨٢,٢٧٨,٧٢٥

مجموع المطلوبات المتداولة:

--	٦٧٤,٢٦٩,١٩٤	٦١٨,٤٢٧,٥٩٦
٢٦٣,٠١٢,٥٩٣	٢٦٨,٣٦٣,٩٧٥	٢٧٧,٠٥٤,١٠٣
١٢٦,١١٢	١٢٦,١١٢	١٢٦,١١٢
--	٢١,٠٣٢,٣٦٨	٢٠,٩٢٤,٦٨٧
٢٦٣,١٤٣,٧٠٥	٩٦٣,٧٩١,٦٤٩	٩١٦,٥٣٢,٤٩٨
١,٢١٨,٤٥٣,٩٧٢	١,٨١٣,١٧٨,٣١٤	١,٧٩٨,٨١١,٢٢٣
٣,٧٩٧,١٠٦,٦٣١	٤,٦٤٢,٤٧٠,٣١٩	٤,٧٣٣,١٤٣,٩٠٠

مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

ان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ تغير جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
 (ريال سعودي)

٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	إيضاح	
٣٢١,٥٤٩,٩٧١	٣٨٩,٧٤٨,٤٧١		الإيراد من بيع بضاعة
٦٥٤,١١٥	٣,٣٥٥,٠٨٩		الإيراد من الخدمات
<u>٣٢٢,٢٠٤,٠٨٦</u>	<u>٣٩٣,١٠٣,٥٦٠</u>		مجموع الإيرادات التشغيلية
<u>(١٢٧,٩٤٤,١١٣)</u>	<u>(١٨٠,٥٢٣,٦٦٥)</u>		تكلفة الإيرادات
<u>١٩٤,٢٠٩,٩٧٣</u>	<u>٢١٢,٥٧٩,٨٩٥</u>		مجمل الدخل
			مصاريف تشغيلية أخرى
(١١٢,٩٣٣,٩٠)	(١١٩,٠٧٦,٧٥٤)		مصاروفات بيع وتسويق
(٢٠,٤٢٠,٩٥٠)	(٣٥,٧٩٩,٣٩١)		مصاروفات إدارية وعمومية
(٧,٦٨٢,٦٢٠)	(٧,٦٧٠,١٨٤)		مصاروفات البحث
١,٩٨٢,٣١٨	١,٤٤٥,٢٣٦		إيرادات أخرى
<u>(١٣٩,٠٥٥,٢١٢)</u>	<u>(١٦١,١٠١,٠٩١)</u>		الدخل التشغيلي
<u>٥٥,٢٠٤,٧٦١</u>	<u>٥١,٤٧٨,٨٠٤</u>		
			مصاروفات التمويل
(٢,٣٨٨,٣٦٣)	(٨,٠٤٤,٩٢٥)		نوريلات أرباح مستلمة من شركات مستثمر بها
١٠,١٧٥,٩٢٥	٤,٧٦٣,٨٨٨		أرباح بيع استثمارات في شركات زميلة
١٥,٤٦٣,٧١١	٤٦,١٣٨,٣٣٤		حصة الشركة من أرباح استثمارات في شركات زميلة ومشاريع
<u>١٠,٠٧٦,٧٤٣</u>	<u>٥,٦٠٩,٧٥٧</u>		مشتركة
<u>٣٢,٣٢٨,٠١٦</u>	<u>٤٨,٤٦٧,٠٥٤</u>		
<u>٨٨,٥٣٢,٧٧٧</u>	<u>٩٩,٩٤٥,٨٥٨</u>		دخل الفترة
			الموزع إلى :
٨٨,٩١٤,٠٢٧	١٠,١,٢١٦,٧٩٠		مساهمي الشركة الأم
<u>(٣٨١,٢٥٠)</u>	<u>(١,٢٧٠,٩٣٧)</u>		حقوق غير المسيطرة
<u>٨٨,٥٣٢,٧٧٧</u>	<u>٩٩,٩٤٥,٨٥٨</u>		
<u>٠,٧٤</u>	<u>٠,٨٣</u>		ربحية السهم : الأساسية والمخصصة

إن الإيضاحات السرقة من ١ إلى ١٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
 للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
 (ريال سعودي)

٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	إيضاح	دخل الفترة
٨٨,٥٣٢,٧٧٧	٩٩,٩٤٥,٨٥٨		

بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة:

(١١,٦٥٠,٥٧٥)	(٤,٣٠٩,٤٨٩)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
--------------	-------------	---------------------------

بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة:

(١٩,٠٣٧,٩٢٠)	(٨,٧٤١,٣٣١)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
(٣٠,٦٨٨,٤٩٥)	(١٣,٠٥٠,٨٢٠)	إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
٥٧,٨٤٤,٢٨٢	٨٦,٨٩٥,٠٣٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(١٩,٣٠٧,٩٢٠)	(٨,٧٤١,٣٣١)	الموزع إلى :
(١٩,٠٣٧,٩٢٠)	(٨,٧٤١,٣٣١)	المساهمين في الشركة الأم حقوق غير المسيطرة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة السعودية للصناعات البترولية والمعتازلت الطبية (سيبيكو - الدولية) والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
 لشهر ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(بيان سعويدي)

المجموع	حقوق الملكية غير المسطرة	حقوق الملكية الملائدة للمساهمين في الشركة الأم	احتياطي ترجبة عمادات أجنبية	احتياطي نظمي	احتياطي علم	احتياطي اتفافي في القيمة العادلة	احتياطي التغيرات	أرباح مقاصة	رأس المال
٤,٦٧٨,٥٦٦,٣٦٩	٢٥,١٧٠,٦٠٠	٧,٤٤٢,٩٨٢,٠٥٩	٨٢,٣٧٣,٢٨٧	٨٢,٣٧٣,٢١	١٢٢,٣٧٥,٢٣٢	٧٧٨,٢٢,٢٢	٤٧٨,٠١٥,٦٩١	٤٧٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٨٨,٥٣٢,٧٧٧	(٣٨,٢٥٠)	٨٨,٩١٢,٠٢٧	-	-	-	-	-	-	٢٠١٦
(٣٠,٦٨٨,٤٩٥	-	(٣٣,٦٧٠)	(١١,٦٥٠)	(١٩,٣٢٧,٩٢٠)	(١٩,٣٢٧,٩٢٠)	-	-	-	٢٠١٦
٦٧,٤٤٤,٢٨٢	(٣٦,٢٥٠)	٦٨,٢٢٥,٥٣٢	(١١,٦٥٠)	(١٩,٣٢٧,٩٢٠)	(١٩,٣٢٧,٩٢٠)	-	-	-	٢٠١٦
٦١٩,١٦١	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٦
٤,١٠١,٦٣٢,٦٣٦	٤,١٠١,٦٤,٣٠٦	٤,١٠١,٦٤,٣٠٦	-	-	-	-	-	-	٢٠١٦
٤٩,٩٦٥,٨٥٠	٥,٢٤٦,٧٤٧	٥,٢٤٦,٧٤٧	٢,٧,٤,٤,٦٩,٤٧	٢,٧,٤,٤,٦٩,٤٧	٢٣,٣٢,٣٢,٠٤,٨٤,١١,١١,١٥٣	٨١,٣٢,٣٢,٠٤,٨٤,١١,١١,١٥٣	١٥٣	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(١١,٣٢,٦٣٨)	-	(١٢,٥,٨٢,٠)	(١,٢٣,٩,٩,٨٢,٠)	(١,٢٣,٩,٩,٨٢,٠)	(١٠,١٢,٢,٧,٧٩,	(١٠,١٢,٢,٧,٧٩,	-	-	٢٠١٧
٨٦,٨١٥,٩٣٢	(١,٢٣,٩٣٢)	٨٦,١٢٧,٩٣٢	٨٦,١٢٧,٩٣٢	٨٦,١٢٧,٩٣٢	(٨,٧,٣٢,٣٢)	(٨,٧,٣٢,٣٢)	-	-	٢٠١٧
٦١٨,٦٥١	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٧
٤٣,٦١,٦٣١	٤٣,٦١,٦٣١	٤٣,٦١,٦٣١	٤٣,٦١,٦٣١	٤٣,٦١,٦٣١	٤٣,٦١,٦٣١	٤٣,٦١,٦٣١	٤٣,٦١,٦٣١	٤٣,٦١,٦٣١	٤٣,٦١,٦٣١
١٤,٣٢,٣٤,٦١٧	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠١٧
٢٣١,٤٤٢,٢٣٢	(٣٣,٥٠٥)	(٣٣,٥٠٥)	٢,٧,٤,٤,٦٣,٧٧	٢,٧,٤,٤,٦٣,٧٧	٨١,٣٢,٣٢,٠٢,٧,٧	٨١,٣٢,٣٢,٠٢,٧,٧	٧٠,٤٤٢,٢٣٢	٥٥,٨٤,٦١,٥٦	٥٥,٨٤,٦١,٥٦
٢٣١,٤٤٢,٢٣٢	(٣٣,٥٠٥)	(٣٣,٥٠٥)	٢,٧,٤,٤,٦٣,٧٧	٢,٧,٤,٤,٦٣,٧٧	٨١,٣٢,٣٢,٠٢,٧,٧	٨١,٣٢,٣٢,٠٢,٧,٧	٧٠,٤٤٢,٢٣٢	٥٥,٨٤,٦١,٥٦	٥٥,٨٤,٦١,٥٦

ان الإضافات المرفقة من ١ إلى ١٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التدفقات النقية الأولية الموحدة الموجزة
 للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
 (ريال سعودي)

٢٠١٦ مارس ٣١ (غير مراجعة)	٢٠١٧ مارس ٣١ (غير مراجعة)
٨٨,٥٣٢,٧٧٧	٩٩,٩٤٥,٨٥٨
٥,٤٠٥,٣٠١	٨,١٣٦,١٢٢
٥٢٤,٧٦٩	٥٤٤,٨٨٤
١٠,٤٩٦,٠٤١	١,٤٤٣,٨٩٥
(٢٢,٦٦٥,٤٤١)	(٥,٦٠٩,٧٥٨)
--	٦١١
(١٥,٤٦٣,٧١١)	(٤٦,١٣٨,٣٢٤)
٩,٠١٨,٦٥٧	١٣,٢٧٢,٢٨٥
<u>٧٥,٨٤٨,٣٩٣</u>	<u>٧١,٥٩٦,٥٦٣</u>
(٢٤٦,٣١٣,٢١٧)	(١٣١,٩٧٩,٩٢٢)
(٢٨,٦٣٨,٧٩١)	٢١,٠٣٢,٥١٠
١١٨,٣١١,٠٤٧	٢٥,٩٣٩,٩٩٤
--	(١٠٧,٦٨١)
(٨٠,٧٩٢,٥٦٨)	(١٣,٥١٨,٥٣٦)
(١٢,٦٧٨,٨٠٤)	-
(٢,٤٧٩,٨٩٠)	(٤,٥٨٣,١٥٧)
<u>(٩٥,٩٥١,٢٦٢)</u>	<u>(١٨,١٠١,٦٩٣)</u>
(٩١,٨٣٣,٩٦٣)	(٩٥,١٦٢,٨٧٥)
(١٣٢,١٣٤)	(٤,٥٨٥,٠٥٤)
٢٠,٨١٩,٤٦١	٥٦,١٣٧,٥٣٤
<u>(٧١,١٤٦,٦٣٦)</u>	<u>(٤٣,٦١٠,٣٩٥)</u>
٢٢١,١٥٨,٨٦٧	(٥٠,١٥٨,٩١٣)
(٢٩٢,٧٠١)	(١٧٤,٥١٤)
١٢٩,١٦٨	١٨,١٤٥,٦٢٤
<u>٢٣٠,٩٩٥,٣٣٤</u>	<u>(٣٢,١٨٧,٧٩٣)</u>
٧٣,٨٩٧,٤٣٦	(٩٣,٨٩٩,٨٨١)
(١١,٦٥٠,٥٧٥)	(٤,٣٠٩,٤٨٩)
٢٥٠,٥٠٤,٥١٦	٤٠١,١٣١,٤٠٥
<u>٣٠٢,٧٥١,٣٧٧</u>	<u>٣٠٤,٩٢١,٨٣٥</u>
(١٩,٠٣٧,٩٢٠)	(٨,٧٤١,٢٣١)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
 دخل الفترة

التعديلات لـ:

أستهلاكات

اطفاءات

مخصصات

حصة الشركة من أرباح استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
 خسائر استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
 أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
 التزامات منافع الموظفين

التغير في بنود رأس المال العامل:
 ذمم مدينة ومصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
 مخزون
 ذمم دائنة ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
 إيرادات موجلة من حكم حكومية (مقيدة)
 النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
 التزامات منافع الموظفين المدفوعة
 صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

شراء ممتلكات وألات ومعدات
 صافي التغير في موجودات غير ملموسة
 المتحصل من بيع استثمارات
 صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
 التغير في التسهيلات البنكية الإسلامية وقروض طويلة الأجل
 صافي التغير في توزيعات أرباح مساهمين مستحقة
 صافي التغير في حقوق غير المسيطرین
 صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية

(النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه خلال الفترة
 صافي فروقات ترجمة عملات أجنبية
 أرصدة النقد وما في حكمه في بداية الفترة
 أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

معاملات غير نقدية
 خسائر استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إيضاح ١ - التكوين والنشاط

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

تمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٦٦٥٠ والصدر في ٦ رجب ١٤٠٦هـ (الموافق ١٦ مارس ١٩٨٦م)، من مقرها الرئيسي في مدينة بربدة - طريق الملك عبد العزيز - المدينة الصناعية بالقصيم، ولها الفروع التالية:

الفرع	السجل التجاري
الرياض	١٠١٠١٣٤٢٢٤
جدة	٤٠٣٠٠٨٦١٤٦
الخبر	٢٠٥١٠٥٨٣٧٨

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في صناعة وإنتاج وتطوير وتسويق الخامات الدوائية والمستحضرات الطبية والصيدلانية ومستلزمات الإنتاج والأجهزة والمستلزمات الطبية والمنتجات البتروكيميائية الدوائية الأساسية والوسطية ومشتقاتها وأية استثمارات أخرى ذات الصلة بالصناعات المذكورة داخل وخارج المملكة.

تبدأ السنة المالية للمجموعة في الأول من يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة.

إيضاح ٢ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الاعداد

١-٢ الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

قامت الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية) ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ"المجموعة") بإعداد القوائم المالية لكل الفترات السابقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة المعروفة علية في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. هذه القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ تعتبر أول قوائم مالية أولية موحدة موجزة للمجموعة يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ تم إعدادها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "القواعد المالية الأولية".

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٤-٢) والذي يوضح أثر التحول من معيار المحاسبة المعتمدة علىها في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين على المركز المالي للمجموعة وأدائها.

قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من عقود العملاء". تم إدراج السياسات المحاسبية ذات الصلة ضمن هذا الإيضاح. إن أثر التحول متضمن في التسويات الخاصة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تبني المعايير الدولية لأول مرة".

تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، والتي يعد العملة الوظيفية للمجموعة. تم تقييد المبلغ إلى أقرب ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

إيضاح ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

١-٢ أسس الإعداد (تنمية)

معلومات عن الشركات التابعة:

تنصمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة ما يلي.

(%) نسبة الملكية الفعلية المباشرة وغير
المباشرة كما في ٣١ مارس

الاسم	بند التأسيس	المملكة العربية السعودية	٢٠١٦	٢٠١٧
شركة أراك للرعاية الصحية المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	٥١
شركة العربية لصناعة المنتجات الطبية المحدودة (علية)	المملكة العربية السعودية	-	-	-
شركة الصناعات الدوائية للتطوير (**)	المملكة العربية السعودية	-	-	-
شركة الصناعات الدوائية للتسويق (**)	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	٨٥
شركة الصناعات الدوائية للتوزيع (*)	المملكة العربية السعودية	٥٧,٢٢	٥٧,٢٢	١٦,٧٠
شركة النعام الدوائية	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة أراك الطبية	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة الوطن العربية الطبية	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	١٠٠
مؤسسة سيماكو السعودية - الجزائر	الجزائر	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة سيماكو مصر للتسويق (*)	جمهورية مصر العربية	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة سيماكو مصر للتوزيع (*)	جمهورية مصر العربية	١٠٠	١٠٠	١٠٠
شركة سيماكو مصر	جمهورية مصر العربية	٥٠,٢٢	٥٠,٢٢	٥٠,٢٢
شركة سيماكو المغرب للصناعات الدوائية - إيفارما سابقاً	مملكة المغرب	٧٠,٦٥	٧٠,٦٥	٦٢,٦٨

(*) لم تراول أي نشاط تجاري بعد.

(**) تمت تصفية الشركتين بناءً على قرار الشركاء بتاريخ ٢٠١٦/٩/٢٦ م.

٢-١ مبدأ التكلفة التاريخية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأصول والالتزامات المالية والتي تفاصيلها العاملة.

٢-٢ أسس التوحيد وطريقة حقوق الملكية

تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢-٢-١ الشركات التابعة

الشركة التابعة هي الشركة التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر بها عندما يكون لها الحق في الحصول على عوائد مختلفة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص، فإن المجموعة تسيطر على الشركة المستثمر بها إذا، وفقط إذا، كان لدى المجموعة: - نفوذ على الشركة المستثمر بها (على سبيل المثال: تمتلك الحق الذي يعطيها القدرة الحالية للتحكم بالنشاطات ذات العلاقة بالشركة المستثمر بها).

- التعرض لمخاطر ولديها الحق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها بالشركة المستثمر بها.

- القدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت متؤدي إلى المسيطرة. ولتدعيم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة سيطرة على الشركة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تتضمن ما يلي:

- الانتاكيات التعاقدية مع أصحاب حق التصويت بالشركة المستثمر بها.

- الحقوق الناتجة عن الانتاكيات التعاقدية الأخرى

- حق المجموعة بالتصويت وحقوق التصويت المحتملة

- أي حقائق أو ظروف إضافية تدل على أن المجموعة لديها أو ليس لديها القدرة الحالية للتحكم بالنشاطات ذات العلاقة بالوقت الذي يتطلب اتخاذ القرار ومنها حالات التصويت في الاجتماعات السابقة لحاملي الأسهم.

إيضاح ٢- أسس إعداد البيانات المالية الأولية الموحدة الموجزة (تنمية)

١-٢-٢ الشركات التابعة - تنمية

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر بها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة، بينما توحد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

ينتقل الدخل وكل بند من بند الدخل الشامل الآخر بالمساهمين في الشركة الأم وحقوق الملكية غير المسسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصد حقوق الملكية غير المسسيطرة.

عندما يكون من الضروري، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة ليتم توحيد سياساتها المحاسبية لتنماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

جميع الحسابات الوسيطة بالمجموعة مثل الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية الناتجة عن العمليات بين شركات المجموعة، يتم حذفها بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية، وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة وحقوق الملكية غير المسسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، ويتم إثبات الأربع أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. يتم إثبات الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة.

في حال فقد المجموعة السيطرة على الشركات التابعة فإنه:

- يتم استبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات المرتبطة بالشركة التابعة.
- استبعاد قيمة الحالية لأي حقوق غير مسيطر عليها.
- استبعاد فروق الأرصدة التراكمية المسجلة بحقوق الملكية.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للأصول المستلمة.
- الاعتراف بأي فائض أو عجز في الأرباح والخسائر.

إعادة تصنيف حصة الشركة الأم في الشركات التابعة التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة أو الأرباح المبأة كما هو مناسب، كما يصبح متطلب حال قامت المجموعة بالتخلي بشكل مباشر من الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة.

٢-٢-٣ الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي تمارس المجموعة عليها تأثيراً هاماً وليس سيطرة أو سيطرة مشتركة، وبشكل عام يكون ذلك عندما تمتلك المجموعة حصة من ٥٪ إلى ٢٠٪ من حقوق التصويت. تتم المحاسبة عن الاستثمار في شركات زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية بعد الاعتراف المبدئي بالتكلفة.

٢-٢-٤ المشاريع المشتركة

بناءً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) "الترتيبيات المشتركة"، السيطرة المشتركة هي ترتيب تعاقدي مسيطر عليه بشكل مشترك وتكون قائمة عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأشطة موافقة بالإجماع من الأطراف المشاركة بالسيطرة. إن الاعتبارات الموضوعية للتأكد فيما إذا كان هناك تأثير هام أو سيطرة مشتركة تماشياً للاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. الاستثمار في الترتيبات المشتركة يصنف إما مشروع مشترك أو تشغيل مشترك. يعتمد التصنيف على الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر بدلاً من التكوين القانوني للعقودات المشتركة. لدى المجموعة ترتيبات مشاريع مشتركة فقط.

المشاريع المشتركة:

المشروع المشترك هو شكل من أشكال الترتيبات المشتركة، و بموجبه يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة في الترتيب حقوقاً في صافي موجودات المشروع المشترك.

تم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة وفقاً لطريقة حقوق الملكية. بعد إثبات الاستثمار في المشاريع المشتركة المبني بالتكلفة ضمن قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

إضاح ٢ - أسس إعداد البيانات المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتم)
٢-٢-٤ طريقة حقوق الملكية

بناء على طريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف بالاستثمارات بشكل أساسي بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً لتعكس مساهمة المجموعة في أرباح أو خسائر بعد الاستحواذ كأرباح وخسائر ناتجة عن الاستثمار بالشركة المستثمر بها. ويتم الاعتراف أيضاً بالأرباح والخسائر في الدخل الشامل الآخر. بعد تخفيف المساهمة بالشركة المستثمر بها إلى الصفر، يتم الاعتراف بالالتزامات فقط إذا كان هناك التزام لدعم العمليات التشغيلية للشركة المستثمر بها أو أي دفعات تم تسديدها نهاية عن الشركة المستثمر بها. يتم تسجيل توزيعات الأرباح المستلمة أو التزم المدينة الناتجة عن الشركات الرميلة والمشاريع المشتركة لتقليل صافي قيمة الاستثمارات.

تدرج الشهادة المتعلقة بالشركة الرميلة أو المشروع المشترك في القسمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم اختبارها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها بصورة مستقلة.

تعكس قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الرميلة أو المشروع المشترك. يتم إظهار أي تغير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر بها كجزء من الدخل الشامل، الآخر للمجموعة. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغير مبكرة ضمن حقوق ملكية الشركة الرميلة أو المشروع المشترك، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغيرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين لأرباح وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الرميلة والمشروع المشترك بقدر حصة المجموعة في الشركة الرميلة أو المشروع المشترك. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة والمشاريع المشتركة بنفس الفترة المالية للمجموعة.

عندما يكون من الضروري فإنه يتم عرض السياسات المحاسبية للشركات التابعة والمشاريع المشتركة لتكون متوافقة مع سياسات المجموعة. وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في ميركتها الرميلة أو المشروع المشترك، وبن تاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بالتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة الاستثمار في أي شركة زميلة أو مشروع مشترك، وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين الفيصة القليلة للاستثمار للشركة الرميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في خسارة شركة زميلة ومشروع مشترك" في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الرميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإثبات الاستثمار المتحفظ به بالقيمة العادلة. سيتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الرميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتحفظ به وتحصيلات الاستبعاد في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

٢-٢-٥ اندماج الأعمال والشهرة

تم المحاسبة عن عمليات اندماج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقام تكلفة الاستحواذ بإجمالي العرض المحوول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ وبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات اندماج الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة أو بالحصة التكميلية في صافي الموجودات القابلة للتغيير للشركة المستحوذ عليها. تقييد تكاليف الاستحواذ المتقدمة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية. في حالة تحقق الاندماج على مراحل، يتم احتساب الجزء المحتفظ به من الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة، على أن يتم احتساب الفرق ضمن حساب الأرباح والخسائر.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقيير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل الممتلكات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

إن أي التزام محتمل مستقل عن قبل المشتري سوف يتم إضافته إلى القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم قياس جميع الالتزامات المحتملة (ما عدا تلك المصنفة كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة و يتم احتساب التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر. لا يتم إعادة تقييم أو تسوية الالتزامات المحصلة المصنفة كحقوق الملكية و يتم المحاسبة على أي دفعات لاحقة على أساس حقوق الملكية.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة، بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العرض المحوول وبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثاثه وأولية حصص مملوكة، بالإضافة عن صافي الموجودات القابلة للتغيير التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العرض المحوول، تقوم المجموعة بإعادة تقيير للتأكد من قيمتها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينبع عن إعادة التقيير هذا زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العرض المحوول، يتم إثبات الأرباح في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

بعد الاعتراف البياني، يتم قياس الشهرة بالتكلفة نقصاً أي خسائر متراکمة لانخفاض في القيمة ولخرص انتشار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في الانتعاش من تاريخ الاستحواذ على أسعار وحدة توليد النقد بالمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من اندماج الأعمال بصرف النظر عن الموجودات أو الالتزامات الأخرى) والتي تم اعتبارها بالشركة المستحوذ عليها لهذه الوحدات، "وحدة توليد النقد" هي أصغر مجموعة من الأصول والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التغيرات التكميلية من الأصول أو المجموعات الأخرى. يتم تحديد الوحدة المنتجة للنقد باتساق من فترة إلى أخرى لنفس الأصول أو أنواع الأصول، ما لم يكن هناك ما يبرر التغيير.

عندما يتم توزيع الشهرة على وحدة انتاج النقد ويتم استبعاد جزء من العمليات ضمن الوحدة المولدة للنقد، فإنه يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربع أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

٢-٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة:

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة المطبقة بالمجموعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

١-٢-٢ تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولي الموحدة الموجزة على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

• عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية.

• في حالة اكتنازها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

• عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو

• عندما تكون نقدية وشبة نقدية ما لم تكن هناك قيود على استخدامها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ"غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

• عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية

• في حالة اكتنازها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

• عندما تستحق السداد خلال اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو

• عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ"غير متداولة".

تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٢-٢-٣ الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي يتم فيه الوفاء بالتزامات الأداء المتعلقة بعقود العملاء من قبل المجموعة. يتم قياس الإيرادات على أساس الشروط المحددة في العقد مع العميل وتستبعد المبالغ المحصلة ثانية عن طرف ثالث. وتقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على السلعة أو المنتج أو الخدمة إلى عميل، بالإضافة إلى الشروط الخاصة للأعتراف بالإيراد يجب تتحققها قبل عملية الاعتراف بالإيراد.

بيع البضاعة

تقوم المجموعة بتصنيع وبيع مجموعة واسعة من منتجات الأدوية. يتم الاعتراف بالإيرادات في حالة تحويل السيطرة على المنتجات للعميل، أو عندما يتم تسليم المنتجات إلى العميل، أو أن يكون للعميل حرية التصرف الكاملة في طرق وسعر بيع المنتجات، وإن لا يوجد أي التزام يمكن أن يؤثر على استلام العميل المنتجات. ويتم التسلیم بناء على الشروط التعاقدية عندما يتم نقل مخاطر عيوب السلع والخسارة إلى العميل أو أن العميل قد قبل المنتجات وفقاً لعقد البيع، وإن حق تسليم السلع قد أصبح نافذاً، أو أن لدى المجموعة أدلة موضوعية أن جميع معايير الاستلام قد استوفيت.

يتم قياس الإيرادات المعترف بها بسعر البيع كما هو متافق عليه في عقد البيع. يتم تعديل سعر البيع طبقاً لأي متغير محتمل مثل امتيازات الأسعار والخصومات والتحفيضات والمتالع المسترددة والتسهيلات الائتمانية وغيرها. تقوم المجموعة بتقييم التيمة المتوقعة للمقابل السنوي لتعديل سعر البيع المحتمل. وتدرج المجموعة في سعر المعاملة بعض أو كل مبلغ المقابل المتغير فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح أنه لن يحدث عكس جوهري في قيمة الإيرادات المتراكمة المعترف بها وعندما يكون هناك حالة من عدم التأكيد المرتبطة بالاعتبار المتغير والمرتبط به حل مستقبلاً.

تضمن تعديلات الأسعار في بعض الحالات مثل قيام شركات المجموعة بعمل تسويات أسعار متعلقة بتعديلات لاحقة في بعض المبيعات والتي تم على أساس مخصصات وكذلك الخصومات والتحفيضات والامتيازات الأخرى التي تقدمها شركات المجموعة للعملاء. يتم الاعتراف بالالتزام التعاوني للخصومات المتوقعة والامتيازات والتحفيضات المستحقة للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تمت حتى نهاية الفترة المالية.

الإيراد من تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات عندما تنتقل ملكية البضاعة للعميل بعد توزيعها.

الإيراد من ترتيبات العقود الإنتاجية

بموجب ترتيبات العقود الإنتاجية، تعمل المجموعة بصفتها وكيلة لشخصي المنتجات وليس الرئيس. وفقاً لذلك، فإن مخاطر الائتمان ومخاطر المخزون ومخاطر التسuir تقع على عائق المرخص "الرئيس".

يتم الاعتراف بالإيرادات في إطار هذه الترتيبات إلى حد سعر العمولة المنقح عليه من قبل المجموعة مع المرخصين.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما ينشأ حق المجموعة في استلام الدفعات، وهو عادة عندما يوافق المساهمون على توزيعات الأرباح.

٣-٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية: (تمه)

٣-٢-٢ مصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية

ت تكون مصروفات البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف الخاصة باعمال تسويق وبيع منتجات الشركات التابعة، يتم تصنيف المصروفات الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.
تتضمن المصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل خاص بتكلفة المبيعات.
توزيع المصروفات المستنكرة بين المصروفات العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات، عند الحاجة، تتم على أساس ثابت.

٤-٢ تكاليف البحث والتطوير

يتم تحويل تكاليف البحث والتطوير بقائمة الدخل الأولية الموحدة خلال الفترة التي حدثت فيها، فيما عدا المشاريع الواصلة والمحددة، التي يتم استرداد التكاليف الخاصة بها من خلال الأنشطة التجارية لهذه المشاريع. في مثل هذه الحالة، يتم اعتبار تكاليف التطوير أصول غير ملموسة ويتم إطلاعها بطريقة القسط الثابت على مدى ٧ سنوات.

٤-٣ ترجمة العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة باليارات السعودية وهو أيضا العملة الوظيفية للشركة الأم. تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية لكل شركة والبنود المدرجة في القوائم المالية لكل شركة يتم قياسها باستخدام تلك العملة الوظيفية. تستعمل المجموعة الطريقة المباشرة للتوكيد وعند استبعاد العمليات الأجنبية، فإن الأرباح أو الخسائر التي يعاد تضديفها إلى الربح أو الخسارة تعكس المبلغ الذي ينشأ عن استخدام هذه الطريقة.

الأرصدة والمعاملات

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بدينار من قبل شركات المجموعة بسعر الصرف للعملة الوظيفية في تاريخ حدوث العملية الواجب الاعتراف بها. يتم تحويل الأصول والالتزامات النافية بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. ويتم الاعتراف بالاختلافات الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النافية ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. يتم تحويل البنود غير النافية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة الأولية.

ترجمة عمليات شركات المجموعة

في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، يتم تحويل الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة بتاريخ نهاية الفترة المالية ويتم تحويل حساب الأرباح والخسائر وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات أو متوسط سعر الصرف خلال الفترة. ويتم الاعتراف بفارق التحويل الناتجة عن التحويل في الدخل الشامل الآخر، وفي حالة استبعاد إحدى العمليات بالعملة الأجنبية، يتم الاعتراف بالإيرادات المتعلقة بتلك العملية في الدخل الشامل الآخر.

٤-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة نقائصاً مجمع الإهلاك والانخفاض بالقيمة ، باستثناء الأراضي المملوكة والأصول تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم إدراكها. تمثل الأصول تحت التنفيذ كافة التكاليف المباشر المتعلقة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسملتها عند اكتمال المشروع كالعقارات والمعدات.

تضمن التكلفة جميع النفقات المتعلقة مباشرة ببناء أو شراء الأصول والممتلكات والآلات والمعدات. وتشمل هذه التكاليف تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمنشآت والمعدات وتكلف الإعراض لمشروعات البناء طبولة الأجل إذا استوفت معايير الاعتراف. عند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة بدوراج هذه الأجزاء كأصول فردية ذات عمر إنتاجية محددة تخضعها للاستهلاك وفقاً لذلك. جسيع تكاليف الإصلاح والصيانة يتم تسجيلها في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند تكديرها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة عند إيقاف تشغيل الأصل بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعنوي في حالة استيفاء معايير الاعتراف بالشخص. يتم رسملة التحسينات التي تزيد من قيمة الموجودات ذات الصلة أو تزيد بشكل جوهري.

يحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة للموجودات، ويتم استهلاك التحسينات على مباني مؤجرة على العمر الانتاجي أو مدة العقد أيهما أقل. يتم استبعاد أي جزء من الممتلكات والآلات والمعدات عند التوقع ب عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها. ويتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (الفرق بين صافي قيمة البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديل الفرق مستقبلاً إذا كان ذلك ملائم.

٧-٣-٢ تكاليف التمويل

يتم رسملة تكاليف التمويل العامة والمحددة وال المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو نكوب الأصول والتي تتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لكي تصبح جاهزة للاستخدام أو البيع كجزء من تكاليف الأصل المعنى. ويتم تسجيل جميع تكاليف التمويل الأخرى كمصاروفات في الفترة التي تحدث فيها. تكون تكاليف التمويل من الفوائد والمصروفات الأخرى التي تتكونها المجموعة فيما يتعلق بالالتزام بالأموال.

٨-٢-٢ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة التي يتم اقتناها بشكل منفصل عن الاعتراف المبدئي بالتكلفة. ويتم احتساب تكلفة الأصول غير الملموسة التي تم حيازتها في دمج الأعمال بالقيمة العادلة كما في تكاليف الأصل المعنى. ويتم إدراج الأصول غير الملموسة بالتكلفة تالقاصاً مجمع الإطفاء وخسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت). لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير، ويتم الاعتراف بالمصروفات في حساب قائمة النمل الأولية الموجزة عند حدوثها.

يتم تقدير الأعمار الانتاجية للأصول غير الملموسة إما أعمار محددة المدة أو غير محددة.

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الانتاجية ويتم تقديرها للانخفاض في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد انخفضت قيمته. ويتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة إطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. ويتم احتساب التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النطاق المتوقع لإطفاء المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الحاجة، ويتم التعامل معها كتغيرات في التغيرات المحاسبية. ويتم إدراج مصروف إطفاء على الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموجزة ضمن المصروفات بما يتناسب مع طريقة عرض وطبيعة الأصول غير الملموسة.

إن الفترة المقدرة للاستفادة من الموجودات غير الملموسة لعرض احتساب الإطفاء هي كما يلى:

- | | |
|------------------------------------|---------|
| - الاستشارات ورسوم المعرفة التقنية | ٨ سنوات |
| - تكاليف تطوير المنتجات | ٧ سنوات |
| - الاستشارات والبرامج الحاسوبية | ٧ سنوات |

لا يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية غير المحددة (أنظر أدناه في الأصول غير الملموسة الأخرى)، ولكن يتم اختبارها لتحديد الانخفاض في القيمة سنويًا أو في تاريخ كل فترة مالية عندما يكون هناك مؤشر على الانخفاض في القيمة سواء بشكل فردي أو على مستوى وحدة توليد النقد. ويتم مراجعة تقدير العمر الانتاجي غير المحدد سنويًا لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير محددة لا تزال قابلة للتطبيق. إن لم يكن كذلك، فسوف يتم تغيير العمر الانتاجي للأصل من غير محدد إلى محدد ويتم القيس على أساس مستقل.

يتم قياس الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الأصول غير الملموسة بالفرق بين صافي قيمة البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الأولية الموجزة عند استبعاد الأصل.

٩-٣-٢ الإيجارات

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار (أو تتطوّر على إيجار) على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد. يتم تقويم الترتيبات للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل أو موجودات محددة أو نقل حق استخدام الأصل (أو الموجودات) حتى لو لم يكن هذا الحق منصوصاً عليه صراحة في الترتيبات.

المجموعة كمستأجر

تصنف عقود الإيجارات، عند شائها، كعقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية. تصنف عقود الإيجار التي تحول بموجبها كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية كعقود إيجار تمويلية. ترسم عقود الإيجارات التمويلية عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم نجزنة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنقص في الفزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقى من الألترايم. تحمل تكاليف التمويل على قائمة الدخل الأولية الموجزة. يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الانتاجي للأصل. وفي حالة عدم وجود قناعة معقوله بأنه سيتم نقل الملكية إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار، يستهلك الأصل على مدى العمر الانتاجي المقرر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

إن عقد الإيجار التشغيلي هو إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصاريف تشغيلية في قائمة الدخل الأولية الموجزة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار المستلمة والزيادات الإيجارية غير الطارئة المحددة مسبقاً في قائمة النمل الأولية الموجزة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات التأجير على مدى فترة الإيجار.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل بشكل جوهري إلى عقود إيجار تشغيلية. يتم إضافة التكاليف المباشرة المبنية المنكبة في التفاوض وترتيب عقد التأجير التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل الموزج ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار على نفس الأساس كإيرادات الإيجار. وتقدر الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تكتسب فيها.

٢-٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية: (تمه)

١٠-٣-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم اختبار الشهرة والموجودات ذات العمر الغير محدد سوياً لتحديد الانخفاض في القيمة.

بالنسبة للأصول الأخرى، تقوم المجموعة بتاريخ كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن أصل ما قد انخفضت قيمته. وفي حالة وجود أي مؤشر أو عندما يكون مطلوباً اختبار انخفاض القيمة السوي للأصل، تقوم المجموعة بتفقير القيمة القابلة لاسترداد الأصل. إن القيمة القابلة لاسترداد الأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. ويتم تحديدها لأصل فردي، ما لم يكن الأصل منتجاً للتدفقات النقدية المستقبلية إلى حد كبير عن تلك الأصول من الأصول أو مجموعات الأصول الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمة القابلة لاسترداد، يعتبر الفرق انخفاض في القيمة ويتم تخفيض الأصل للقيمة القابلة لاسترداد.

عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم حصر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، تؤخذ العمليات السوقية الحالية في الاعتبار. إذا لم يتم تحديد بعض العمليات السوقية يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم إثبات هذه العمليات الحسابية بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

تستند المجموعة في احتساب الانخفاض في القيمة على الموازنات الت慈悲ية والتوقعات المستقبلية التي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالمجموعة والتي لها أصول مخصصة. هذه الموازنات والتنبؤات عادة تغطي فترة خمس سنوات. ويتم احتساب معدل نمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمتردود بعد السنة الخامسة.

يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة لاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن قيمة عكس خسارة الانخفاض محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة لاسترداد ويجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة الخسائر في الأصل في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بهذه العكس في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.
لا يتم عكس الانخفاض في القيمة المعترف به سابقاً للشهرة.

١١-٤-٢ ذمم المدينة

يتم تسجيل الدم المدينة مبنية بالقيمة السوقية و يتم قياسها لاحقاً بالكلفة المطافة مستخدماً طريقة الفائدة الفعلية ناقص مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية.

١٢-٣-٢ مخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل . صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في الظروف العادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة للبيع. يتم تحديد التكاليف باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يتم عمل مخصص مناسب للمخزون بطيء الحركة (ان وجد).

تضمن تكلفة المخزون جميع تكاليف الشراء وتكاليف التحويل وتكاليف الأخرى المن ked لحضور المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. تحديد تكلفة المواد الخام والمواد الاستهلاكية وقطع الغيار والسلع تامة الصنع على أساس متوسط التكلفة المرجح. تتضمن تكلفة الأصل تحت التنفيذ والبصاعة تامة الصنع تكلفة المواد والعملة والتحصيص المناسب للنفقات غير المباشرة.

١٣-٣-٢ النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي تستحق المسداد عند الطلب وتشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة.

١٤-٣-٢ الاحتياطي القانوني

وفقاً للوائح قانون الشركات بالسعودية، يجب على الشركة تحويل ١٪ من صافي الدخل في كل سنة إلى الاحتياطي القانوني. يمكن للمجموعة التوقف عن تشكيل هذا الاحتياطي عندما يبلغ ٣٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٥-٣-٢ الأدوات المالية

يتم الإعتراف بالأدوات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام النعافية للأدلة. إن الأداة المالية تنشأ كعهد وتمثل جزءاً من الموجودات المالية لأي منشأة وجزءاً من المطلوبات المالية أو حق ملكية لمنشأة أخرى.

٣-٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية: (تتمه)

٤-٢-٢ الأدوات المالية – (تتمه)

١. الموجودات المالية

الاعتراف المبني والقياس

تقوم المجموعة بتحديد تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبني. يعتمد التصنيف على طبيعة أعمال المجموعة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

التصنيف

يتم تصنيف الأصول المالية ضمن فئات القياس التالية:

أ- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (اما من خلال الدخل الشامل الآخر، او من خلال الدخل)

بـ- تلك التي يتم قياسها بكلفة الإطفاء

بالنسبة للأصول التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة أو الدخل الشامل الآخر. فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات الملكية، فإن ذلك يعتمد على ما إذا كانت المجموعة قد قامت باختيار طريقة الاعتراف المبني لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٢. القياس

عند الاعتراف المبني، تقوم المجموعة بقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة شاملًا، في حالة كان الموجودات المالية ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، التكاليف المتكمدة والمتعلقة مباشرة بعملية الشراء. يتم تسجيل تكاليف شراء الأصول المالية في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بها كمصرف حال حدوثها.

أداة الدين

يعتمد القياس اللاحق لأنواع الدين على طبيعة استخدام المجموعة في إدارة الأصول والتدفقات النقدية الناتجة عن استخدام تلك الأصل.

تقوم المجموعة بتصنيف أدوات الدين بالقيمة المطفأة وذلك بناءً على ما يلي:

أ- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نشاط الأعمال بهدف الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية،

بـ- توضح الشروط التعاقدية تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تكون دفعات أصل الدين والفائدة المحاسبة على المبلغ القائم.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجرأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج فروض الموظفين وفروض المساهمين إلى شركات المشاريع المشتركة بالتكلفة المطفأة.

أداة حقوق الملكية

في حال قامت المجموعة باختيار طريقة عرض القيمة العادلة للأرباح والخسائر من استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يجب إعادة تصفيف القيمة العادلة للربح أو الخسارة لاحقاً في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة كغيرات أخرى عندما ينشأ حق المجموعة في استلام الدفعات. لا يوجد متطلبات لاحتساب انخفاض في القيمة لاستثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بالغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية كأرباح أو خسارة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

٣. استبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية أو عند تحويل الأصل المالي والمخاطر والمنافع المرتبطة بملكنته إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع من امتلاك الأصل واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المتحفظ بها في الأصول والمطلوبات ذات الصلة للمبالغ التي قد تضرر لتفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة المخاطر والمنافع للأصل المستبعد، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي وتعترف أيضاً بالاقرارات المضمون للعادلات المستلمة.

٤. انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بتطبيق نموذج الحسارة الائتمانية المتوقعة لقياس واثبات خسارة الانخفاض في قيمة الأصول المالية والتعرض لمخاطر الائتمان لأنواع الدين و يتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل الفروض والوادائع والذمم المدينة.

يتم احتساب خسارة الائتمان المتوقعة كتغير مرجح للاحتفال لخسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي) مقصومة على العمر المتوقع للأصل المالي. إن الفرق في التقد هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. إن خسائر الائتمان المتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ وتوقيت الدفعات وبالتالي تنشأ خسائر الائتمان حتى لو كانت المجموعة تتوقع أن تستلم النفع بالكامل ولكن في موعد استحقاق محدد بالعقد. تتطلب طريقة الحسارة الائتمانية المتوقعة تقدير مخاطر الائتمان والتحلف عن السداد وتوقيت تحصيلها منذ الاعتراف المبني. ويتطلب ذلك الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة وأيضاً للقسم المدينة الذي نشأت حديثاً أو تم اقتناصها.

يتم قياس انخفاض قيمة الأصول المالية إما بخسائر الائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو خسائر الائتمانية متوقعة على مدى عمر الأصل، وذلك اعتماداً على ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ بداية الأصل. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً خسائر الائتمانية متوقعة ناتجة عن أحد أحداث التحالف عن السداد التي قد تكون ممكناً خلال ١٢ شهراً بعد انتهاء الفترة المالية. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الدين أيام خسائر الائتمان متوقعة والتي قد تنتهي عن كافة الحالات المحتملة للتأخر في السداد على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

٣-٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية. (تتمه)

٤-٢-٢ الأدوات المالية - (تتمه)

٤. انخفاض قيمة الأصول المالية - (تتمه)

النرم المدينة قصيرة الأجل وعادة ما تكون أقل من ١٢ شهراً، ولذا فإنه يتم احتساب مخصص الخسارة الائتمانية بطريقة لا تختلف عن فترة ١٢ شهراً وهي العمر المتوقع للنرم. تستخدم المجموعة الوسيطة العملية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" قياس خسائر الائتمان المتوقعة للنرم المدينة باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى أعمار النرم المدينة. ستستخدم المجموعة الوسيطة والخارات السابقة والتاريخية ومعدلات الخسارة بالاعتماد على أساس ٢٤ شهراً الماضية حيث يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. وتختلف معدلات الخسارة على أساس عمر المبالغ المستحقة وهي عادة أعلى كلما زاد عمر النرم المدينة.

٥. الاعتراف بالدخل

أيرادات الفوائد

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والموارد المالية التي تحمل فائدة، يتم الاعتراف بأيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعّال، وهو المعدل الذي يخصم المفروضات النقدية المستقبلية المقترنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي. عندما تخفض قيمة الفروض والنرم المدينة تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القائلة للاسترداد وهي التساقطات النقدية المستقبلية المقترنة بسعر الفائدة الأصلي للأداة، وتستمر في إلغاء الخصم كأيرادات فوائد. يتم الاعتراف بأيرادات الفوائد على الموارد المالية التي انخفضت قيمتها باستخدام معدل الأصلي للفائدة.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة من الأدوات المالية في فترمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة فقط عندما يثبت الحق في استلام النفعات، وأيضاً عندما يكون من المحتمل تتحقق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بتوزيعات الأرباح، ويمكن قياسه بشكل تلقّي.

٦. الالتزامات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الالتزامات المالية عند الاعتراف المبدئي.

التصنيف

يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن فئاتقياس التالية:

- أ- تلك التي يتم قياسها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- ب- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

القياس

تدرج كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وتحسب المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة مثل التسهيلات البنكية الإسلامية وقروض طويلة الأجل بالقيمة العادلة التي يتم تحديدها على أساس طريقة معدل الفائدة الفعّال بعد الأخذ بعين الاعتبار التكاليف الأخرى للمعاملة المتعلقة بها مناشرة.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات المالية التي تقام لأحقاً بالتكلفة المطفأة ، فيما عدا المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة. مثل هذه المطلوبات تتضمن المشتقات المالية والتي هي مطلوبات يجب قياسها لأحقاً بالقيمة العادلة. طريقة معدل الفائدة الفعّال هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع مصروف الفائدة على فترة معدل الفائدة العادلة . إن معدل الفائدة الفعّال هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية المستقبلية الخارجية (يتضمن جميع الرسوم والنقط المدفوعة أو المستلمة والتي تمثل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعّال وتكتلifies المعلمة والأقساط أو خصومات أخرى) خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي. وتنطبق هذه الطريقة على مبالغ الاقتراض والنرم الدائنة وغيرها.

تتضمن الالتزامات المالية للمجموعة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض والسلفيات بما في ذلك السحب على المكشف وعقود الضمادات المالية والأدوات المالية المشتقة. يتم قياس الالتزامات المالية (باستثناء المشتقات) بالتكلفة المطفأة.

الاستبعاد

يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يتم الإعفاء من الإلزام المحدد أو الغاؤه أو انتهاء مدته. عند استبدال التزام ساري الحالى بأخر من نفس المعرض بشروط مختلفة جوهرياً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبدل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقق التزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة

٦-٣-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك على المجموعة التزام حالي (قانوني أو متوقع) نتيجة أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارجي للموارد التي تتطوّر على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، بالإضافة إلى أنه يمكن إجراء تغير موثق لمبلغ الالتزام وعندما تتوقع المجموعة استرداد بعض المخصصات أو كلها، على سبيل المثال بموجب عقد التأمين، يتم إدراج المدад كأصل متضمن ولكن فقط عندما يكون نسبة كبيرة من التأكيد. يتم عرض المصاريف المتعلقة بالمخصصات في حساب قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة بعد خصم أي مداد.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للتقدّم جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معلم ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس المخاطر المرتبطة بالالتزام، وعند استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٧-٣-٢ الالتزامات الطرفة

بم الإفصاح عن الالتزامات الطرفة عندما يكون هناك التزام محتمل ناشئ عن أحداث سابقة، يتم التأكيد عن وجودها فقط بوقوع الحدث أو عدم وقوعه لمرة أو لعدة أحداث مستقبلية غير مؤكد بحيث لا تكون بالكامل خارج عن نطاق سيطرة المجموعة أو الالتزام الحالي الذي ينشأ عن أحداث سابقة حيث يكون من غير المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً نقدياً خارجياً لتسويته أو لا يمكن إجراء تقدير موثوق للنبأ.

١٨-٣-٢ الفم الدائنة والضم الأخرى

تمثل هذه المبالغ المطلوبات المتعلقة بالسلع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية الفترة المالية والتي تمثل مبالغ غير مضمونة، يتم عرض الذمم الدائنة والضم الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة لم يكن السداد غير متتحقق خلال ١٢ شهراً عند نهاية السنة المالية، يتم الاعتراف بها مبنية بقيمتها العادلة وتقليل لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلية.

١٩-٣-٢ منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

هي الالتزامات المتعلقة بالأجر والرواتب وأى مزايا قصيرة الأجل والتي من المتوقع أن يتم تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة المالية في مقابل قيام الموظفين بتقديم خدماتهم ويتم قياسها بالمبالغ المتوقع دفعها عند سداد الالتزامات، ويتم عرضها كالتزامات استحقاقات العاملين في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

منافع الموظفين بعد انتهاء الخدمة

تعريف اشتراكات العاملين

هي مساعدة المجموعة في خطط الاشتراكات التقاعدية ويتم تسجيلها كمصاريفات عندما يقدم الموظفون الخدمة التي تتبع لهم قيمة الاشتراكات.

استحقاقات التقاعد في نموذج المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية هي خطة مساعدة أي التزام، باستثناء المساهمات المستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، تعرف المجموعة بالمساهمات المستحقة الدفع للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمصاروف عندما يقوم الموظف بتقديم الخدمة ذات الصلة.

تعريف منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطط المنافع باستخدام طريقة الوحدات المكتسبة المتزنة. ويتم إعادة القياس ومقارنة الأرباح والخسائر التقديرية وتسجيلها مباشرة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة مع قيد الفرق مدین أو دائن مقابل الأرباح المحافظة بها من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها. ولا تتم إعادة تصنيف إعادة القياس إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في الفترات اللاحقة.

يجب أن يكون معدل خصم التدفقات النقية المستقبلية الخارجية المقدرة على أسام العائد على سندات المجموعة لنفس المدة والعملة بما يتناسب مع الالتزامات. وفي حالة عدم وضوح أسعار سوق سندات المجموعة بالعملة قيد التقييم، يتم استخدام العائد على السندات الحكومية. يتم الاعتراف بتكليف الخدمة السابقة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في القوانين الأولية الموحدة في وقت سابق من تاريخ تعديل الخطة أو تقليلها والتاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة. ويتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات المنافع المحذفة. تعرف المجموعة بالتدفقات المالية في صافي التزام المنافع المحذفة ضمن "تكلفة المبيعات" و "المصاريف الإدارية" و "المصاريف البيع والتوزيع" في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في القوانين الأولية الموحدة.

٢٠-٣-٢ الزكاة التقديرية، وضريبة الدخل الحالية والمؤجلة

إن الشركة الأم والشركات التابعة لها في المملكة العربية السعودية خاضعة لقوانين الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

الشركات التابعة في خارج المملكة العربية السعودية وأفرعها خاضعة لقوانين وقواعد ضريبة الدخل في الدولة التي يتيمون فيها.

الزكاة

يخضع المساهمين السعوديين وغيرهم من المساهمين في مجلس التعاون الخليجي في الشركة وشركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية للزكاة والتي تدرج في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

يتم احتساب الزكاة على أساس الاستحقاق وتحسب على أساس صافي الدخل المعدل لأغراض الزكاة خلال العام أو على أساس الركوة المحسوبة بناءاً على القوانين. ويتم تسوية أي فروقات في المخصص الذي تم الاعتراف به سابقاً عندما يتم الحصول على الموافقة النهائية من قبل هيئة العامة للزكاة والدخل.

٣-٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

٢٠-٣-٢ الزكاة التغيرية، وضريبة الدخل الحالية والموجلة - (تتمه)

ضريبة الدخل الحالية

يُحضر المساهمون الأجانب في الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية لقانون ضريبة الدخل تقاس موجودات و مطلوبات الصرائب على الدخل المالي بالمبالغ المتوقعة استردادها أو سدادها إلى مصلحة الضرائب . يتم استخدام معدلات الضرائب وقوائمهما السارية أو الواقعية في تاريخ إعداد المركز المالي المرحلي الموحد الموجز في الدول حيث تعمل المجموعة وتولد النخل الخاضع للضريبة.

الضرائب الموجلة

يتم تغذير الضرائب الموجلة باستخدام طريقة المطلوبات على الفروق المؤقتة بين الأسماء الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية حسب القوانين المالية في تاريخ إعداد المركز المالي الموحد الموجز.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية الموجلة لجميع الفروقات المؤقتة المسموح بخصيمها والخصوصيات الضريبية غير المستخدمة والحسابات الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يتحمل معه أن يكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً مقابل الفروق المؤقتة القابلة للخصم والبالغ الضريبي غير المستخدمة والحساب الضريبي الغير مستخدمة المرحلة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية الموجلة في تاريخ التقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل وجود ربح ضريبي كافٍ للسماح بالاستخدام أو استخدام جزء من الأصل الضريبي الموجز.

يتم إعادة قياس الأصول الضريبية الموجلة الغير معترف بها في تاريخ كل تقرير مالي ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل أن يسمح الربح الخاضع للضريبة في المستقبل استرداد الأصل الضريبي الموجز.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية الموجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في السنة التي يتحقق فيها أصل أو يتم سداد الالتزام بناء على معدلات الضريبة (والقوانين الضريبية) التي يتم تطبيقها أو تطبيقها بشكل كبير في تاريخ التقرير.

يتم تسوية الموجودات الضريبية الموجلة والمطلوبات الضريبية الموجلة في حالة وجود حق قانوني ملزم بتنصيف الموجودات الضريبية الحالية مقابل مطلوبات ضريبة الدخل الحالية والمتعلقة بتنصيف المؤسسة الخاضعة للضريبة ونفس السلطة الضريبية.

٤١-٣-٢ منح حكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة ستسلم وأن جميع الشروط المرفقة سوف يتم الالتزام بها . عندما ترتبط المنحة بغير مصروف، يتم الاعتراف بها كإيرادات على أساس منتظم على مدى الفترات التي يتم فيها احتساب التكاليف، التي تكون بنيتها تعويضها، كمصروفات، عندما تتعلق المنحة بأصل، يتم الاعتراف بها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدى الأعمار الإنتاجية المترفة للأصل ذي الصلة.

عندما تحصل المجموعة على منح غير نقدية، يتم تسجيل الأصل والمنحة الإجمالية بالمبالغ الاسمية ويتم الإفراج عنها إلى قائمة الدخل الأولى الموحدة الموجزة على مدى العصر الإنتاجي المتوقع للأصل، بناء على نمط استهلاك منافع الأصل المعنى على قيم المساواة أسلطاً سنوية . وعندما تقدم الحكومة أو المؤسسات ذات الصلة القروض أو المساعدة المماثلة ذات سعر فائدة أعلى من سعر السوق المعسول به حالياً، يعتبر أثر هذه الفائدة المماثلة منحة حكومية.

٤٢-٢ قطاعات التشغيل

يقوم الرئيس التنفيذي للتشغيل بمراقبة النتائج التشغيلية لقطاعات أعماله بشكل منفصل لعرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقدير الأداء . يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بشكل منسق مع الأرباح أو الخسائر في البيانات المالية . يتم رفع تقارير قطاعات التشغيل بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة لصاحب القرار "الرئيس التنفيذي للتشغيل".

يعد مجلس إدارة المجموعة هو صانع القرارات التشغيلية حيث يتولى تقييم الأداء والمركز المالي للمجموعة واتخاذ القرارات الاستراتيجية.

٤٢-٣ معاملات أطراف ذات علاقة

الطرف ذو العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوانينها المالية.

أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوانينها المالية:

(1) لديه سيطرة أو سلطة مشتركة على الشركة التي تعد قوانينها المالية ؛

(2) له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوانينها المالية أو

(3) هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوانينها المالية أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوانينها المالية.

ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوانينها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:

(1) إن المنشأة و الشركة التي تعد قوانينها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).

(2) أحد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).

(3) كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.

(4) إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثلاثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة لشركة ثلاثة.

٣-٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية: (تتمه)

٢٢-٣-٢ معاملات أطراف ذات علاقة - (تتمه)

٥) الشركة هو خطة منافع ما بعد التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها المالية أو شركة ذي صلة بالشركة التي تعد قوانها المالية. وإذا كانت الشركة التي تعد قوانها المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطط ، فإن كفالة العمل الراغبين لهم صلة أيضاً بالشركة التي تعد قوانها المالية.

٦) تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).

٧) يكون الشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).

٨) تقم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوانها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوانها المالية.

٤-٣-٢ المعايير الجديدة الصادرة ولكن غير مطبقة

إن المعايير والتفسيرات الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة مبينة أدناه. تتوى المجموعة تطبيق هذه المعايير، إن وجدت، عندما تصبح سارية المفعول

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ ويستبدل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقد الإيجار، تحدد لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٤) ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) حواجز إيجارات تشغيلية و رقم (٢٧) تقييم مادة المعاملات التي تتضمن النموذج القانوني للإيجار. يحدد المعيار (١٦) من المعيار الدولي للتقرير المالي ، مبدأ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويقتضي من المستاجرین المحاسبة عن كافة عقود الإيجار بموجب نموذج واحد على قائمة المركز المالي مماثلة للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). اعفاءات الاعتراف للمستاجرین - إيجارات الأصول "مخفضة القيمة" (مثل الحواسب الشخصية) والإيجارات قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهراً أو أقل). في تاريخ بدء عقد الإيجار، سوف يعترف المستاجر بالالتزام بتقييم مدفوعات الإيجار (أي التزام التأجير) والأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال فترة الإيجار (أي حق الاستخدام). سوف يطلب من المستاجرین الاعتراف بشكل منفصل بمصروف الفوائد على التزام الإيجار ومصروف الإهلاك على أصول حق الاستخدام. كما سيطلب من المستاجرین إعادة قياس التزام التأجير عند وقوع أحداث معينة (مثل تغيير فترة الإيجار، أو تغيير مدفوعات الإيجار المستقبلية الناجمة عن تغير في مؤشر أو معدل يستخدم لتحديد تلك المدفوعات). سوف يعترف المستاجر عموماً بقيمة إعادة قياس التزامات التأجير كتسوية لموجودات حق الاستخدام.

إن محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لم تتغير بشكل جوهري عن المحاسبة الحالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وسوف يستمر المؤجرون في تصفيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتمييز بين نوعين من عقود الإيجارات: عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) أيضاً من المستاجرین والمؤجرين تقديم إفصالات أكثر شمولية مما هو منصوص عليه في المعيار المحاسبى الدولي رقم (١٧). يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. التطبيق المبكر مسموح به ولكن ليس قبل أن تطبق المنشآة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). يمكن للمستاجر أن يختار تطبيق المعيار باستخدام إما بآخر رجعي كامل أو أثر رجعي معدل. وتسمح أحكام الانتقال الخاصة بالمعيار بتحفيضات معينة.

٤-٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي لأول مرة

هذه القوائم المالية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ هي أول قوائم مالية أولية موحدة موجزة معدة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي. تم الاعتماد على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "القوائم المالية الأولية في إعداد هذه القوائم المالية الأولية. بالنسبة لفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أعدت المجموعة قوانها المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

تم تطبيق السياسات المحاسبية السبعة في إيضاح ٢ و ٣ في إعداد القوائم المالية الموحدة الموجزة للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، ومعلومات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، ٢٠١٦ ، ١ و يناير ٢٠١٦ ("تاريخ التحول") وبناء عليه قامت المجموعة بإعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لتتوافق مع المعيار الدولي للتقرير المالي المطبقة كما في نهاية فترات التقرير التي تعطيها هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

لإعداد الأرصدة الافتتاحية في المركز المالي طبقاً للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي، قامت المجموعة بتعديل المبالغ المدرجة في القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

شرح كيفية أثر التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على الأداء المالي للمجموعة والتدفقات النقدية والمركز المالي مبينه في الجداول التالية والملحوظات المرفقة بالجداول.

٤- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي لأول مرة - (تنمه)

تطبيق الإعفاءات

يسمح للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) لأولئك المتبين لأول مرة بإعفاءات محددة من التطبيق باثر رجعي لبعض المتطلبات بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات التالية:

(أ) اندماج الأعمال

يعتمد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) خيار تطبيق مبادىء المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - "الاندماج الأعمالي"، مستقبلاً من تاريخ التحول أو تاريخ محدد قبل تاريخ التحول تحدده الإدارة. وبدلاً من ذلك، قد تختر المجموعة تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) باثر رجعي.

في حالة تطبيق الإعفاء الاختياري لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) من تاريخ التحول، يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم (١) أيضاً أن يتم استخدام القيمة الدفترية السابقة للشهرة كما في تاريخ التحول في الأرصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي (نجزء من التسويات على الأنفاس) في قيمة الشهرة والاعتراف بالأصول غير الملموسة أو إلغاء الاعتراف بها) ويعني استخدام هذا الإعفاء أن المبالغ التغربية السابقة للموجودات والمطلوبات، التي يلزم إدراجها بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، هي التكلفة التي تعتبرها في تاريخ الاستحواذ بعد تاريخ الجازة، يتم القيد وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات غير المؤهلة للاعتراض بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية من قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة للمعايير الدولية للتقارير المالية. وبينما عليه، اختارت المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي رقم (٣) باثر مستقبلي من تاريخ الانتقال وعدم إعادة إدراج أي دمج للأعمال.

لم تقم المجموعة بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢١) باثر رجعي على تعديلات القيمة العادلة والشهرة الناتجة عن دمج الأعمال التي حدثت قبل تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. يتم التعامل مع تعديلات القيمة العادلة والشهرة كموجودات ومطلوبات للشركة الأم وليس كموجودات ومطلوبات لشركة المستحوذ عليها. ولذلك، فإن تلك الموجودات والمطلوبات مفصح عنها بالفعل بالعملة الرئيسية للشركة الأم أو البنود الغير النقدية بالعملة الأجنبية ولم تحدث فروقات تحويل أخرى.

(ب) التقديرات

تفق التقديرات في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ مارس ٢٠١٧ مع تلك التي تم إجراؤها لنفس التواريف وفقاً للمبادئ المحاسبية السابقة (بعد التسويات لتعكس أي اختلافات في السياسات المحاسبية) جزء من الالتزام المحدد لاستحقاقات الموظفين عندما لا ينطبق تطبيق المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً السابقة تتطلب تدبير.

إن التقديرات المستخدمة من قبل المجموعة لعرض هذه المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية تعكس الشروط في ١ يناير ٢٠١٦، تاريخ التحول.

(ج) التكلفة الاعتبارية

تم إدراج الممتلكات وألات والمعدات بالتكلفة في قائمة المركز المالي الموحدة المعنة وفقاً للمعايير المحاسبية المترافق عليها في المملكة العربية السعودية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وقد اختارت المجموعة اعتبار تلك القيم على أنها تكلفة تعتبر في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

(د) تكاليف الاقتراض

قامت المجموعة بتطبيق الأحكام الانتقالية في معيار المحاسبة الدولي (٢٢) تكاليف الاقتراض وترسل تكاليف الاقتراض المتعلقة بجميع الموجودات المؤهلة بعد تاريخ الانتقال. وبالمثل، لم تقم المجموعة باعتماد إدراج تكاليف الاقتراض المرسمة بموجب مبادئ المحاسبة المترافق عليها في المملكة العربية السعودية في الأصول المؤهلة قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

(هـ) قروض الحكومة

قامت المجموعة بتطبيق الإعفاء الإلزامي للقروض الحكومية التي كانت موجودة في تاريخ الانتقال من التطبيق باثر رجعي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" حيث يجوز للمجموعة تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعايير المحاسبة الدولية رقم (٢٠) باثر رجعي على أي قرض حكومي نشأ قبل تاريخ التحول على المعايير الدولية للتقرير المالي، شريطة أن تكون المعلومات المطلوبة للقيام بذلك قد تم الحصول عليها في وقت المحاسبة الأولية لهذا القرض.

وبناء على ذلك، تقوم المجموعة باستخدام القيمة الدفترية السابقة للقروض الحكومية لسعر السوق أدنى تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي باعتبارها القيمة الدفترية للقرض. في قائمة إيضاحات المركز المالي الدولي. تقوم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على قيم تلك القروض بعد تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
 للفترة الثالثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧
 (ريال سعودي)

١-٤-٢ تسويات حقوق الملكية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي)

المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة القياس	إعادة التصنيف	عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين	الموجودات المتداولة:
٢٥٠,٥٠٤,٥١٦	(٥,١٨٦,٣٧٢)	--	٢٥٥,٦٩٠,٨٨٨	نقد وما في حكم نسق مدينة صافي مخزون، صافي مصروفات متقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١,٩٩,٥٧٨,٥٥٧	(١,٣,٤٢٤,٣٩٦)	--	١,٢٠٣,٠٠٢,٩٥٣	موجودات المتداولة
٢٩٩,٦٣٧,٧٦١	(٦٧,٢٠٨,٢١٥)	--	٣٦٦,٨٤٥,٩٧٦	ممتلكات وألات ومعدات، صافي موجودات غير ملموسة، صافي شهرة
١٧٣,٠٨٩,٨٤٩	٩,٣٧٥,٤٧٦	--	١٦٣,٧١٤,٣٧٣	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
١,٨٢٢,٨١١,٦٨٣	(١٦٦,٤٤٣,٥٠٧)	--	١,٩٨٩,٢٥٤,١٩٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٩٥,١٥٢,٣٦٩	(٩,٦٥٦,٦٠٣)	--	٥٠٤,٨٠٨,٩٧٢	موجودات ضريبية مؤجلة
١٥,٥٤٠,٩٣٧	(٢,٩٠٦,٦١٧)	--	١٩,٤٤٧,٥٥٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
٥١,١٥٢,٢١٧	--	--	٥١,١٥٤,٢١٧	مجموع الموجودات
٣٧٦,٠٧٥,٨٩٠	٢٤,٦٩٨,٥٠٢	--	٣٤١,٣٧٧,٣٨٨	المطلوبات وحقوق المساهمين
٩١٨,٣٩٧,٩٢٤	--	--	٩١٨,٣٩٧,٩٢٤	رأس المال
١٧,٩٧٤,٦١١	١٧,٩٧٤,٦١١	--	--	احتياطي نظامي
١,٨٧٤,٢٩٥,٩٤٨	٣٩,١٠٩,٨٩٣	--	١,٨٣٥,١٨٦,٠٥٥	احتياطي عام
٣,٦٩٧,١٠٦,٦٣١	(١٢٧,٣٢٣,٦١٤)	--	٣,٨٢٤,٤٤٠,٢٤٥	احتياطي اتفاقي
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي التغيرات في القيمة العادلة
٤٧٨,٠١٥,٧٩١	--	--	٤٧٨,٠١٥,٧٩١	أرباح مبقة
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٦٢,٥٣١,٧٥٣	--	--	٦٢,٥٣١,٧٥٣	حقوق الملكية العادلة للمساهمين في الشركة الأم
٤٢٨,٢٢٠,٧٨١	--	--	٤٢٨,٢٢٠,٧٨١	حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٢,٣٧٤,٦٢١	(٢١٦,٩٠٩,٠٥٠)	--	٢٩٩,٣٣٣,٦٧٦	مجموع حقوق المساهمين
(٢٨,١٦٠,٧٨٧)	--	--	(٢٨,١٦٠,٧٨٧)	المطلوبات المتداولة:
٢,٤٤٢,٩٨٢,٠٥٩	(٢١٦,٩٠٩,٠٥٠)	--	٢,٦٥٩,٩٤١,١١٤	الجزء المتداول من تسهيلات بنكية إسلامية
٣٥,٦٧٠,٦٠٠	(٢١,٨٤٣,٧٤٥)	--	٦٧,٥١٤,٣٤٥	وقروض طويلة الأجل
٢,٣٧٨,٦٥٢,٦٥٩	(٢٤٨,٨٠٢,٨٠٠)	--	٢,٧٢٧,٤٠٥,٤٥٩	نقد دائم ومحصروف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٠١,٤٠٥,٦٠٠	--	--	٣٠١,٤٠٥,٦٠٠	توزيعات أرباح مساهمين مستحقة
٢٢٥,١٩٠,٥٦٢	(٢٥,٥٧٣,٦١٧)	--	٣٥٠,٧٦٤,١٧٩	مخصصات
١٤٢,٠٨٧,٠٣٦	(٩,٨٠٠,٠٠٠)	--	١٥١,٨٨٧,٠٣٦	مخصص الركوة وضريبة الدخل
١١٠,٣١٤,٣١١	١١٠,٣١٤,٣١١	--	--	مجموع المطلوبات المتداولة
٧٦,٢٦٢,٧٥٨	(٣,٤٤٧,٧٥٧)	--	٧٩,٧١٠,٥١٥	المطلوبات غير الغير متداولة
٩٥٠,٣١٠,٢٦٧	٧١,٤٩٢,٩٣٧	--	٨٨٣,٨١٧,٣٣٠	الالتزامات مناقع موظفين
٢٦٣,٠١٧,٥٩٢	٤٩,٨٠٠,١٣٧	--	٢١٣,١٦٧,٤٥٦	الالتزامات تأجير تمويلي
١٤٦,١١٢	١٤٦,١١٢	--	--	مجموع المطلوبات الغير متداولة
٢٦٣,١٤٣,٧٥٥	٤٩,٩٧٦,٢٤٩	--	٢١٣,١٦٧,٤٥٦	مجموع المطلوبات
١,٢١٨,٤٠٣,٩٧٧	١٢١,٤٦٩,١٨٦	--	١,٠٩٦,٩٨٤,٧٨٦	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
٣,٦٩٧,١٠٦,٦٣١	(١٢٧,٣٢٣,٦١٤)	--	٣,٨٢٤,٤٤٠,٢٤٥	

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧
 (ريال سعودي)

٤-٤-٢ نسوات حقوق الملكية للمجموعة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦

المعيير الدولي للتقرير المالي	إعادة القياس	إعادة التصنيف	المعيير المحاسبية المعترف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين	الموجودات
٤٠١,١٣١,٢٠٥	(٣٨,٨٠٠,٣٤٢)	--	٤٣٩,٩٣١,٥٤٧	الموجودات المتداولة: نقد و ما في حكمه
١,٢٥٤,٠٨٣,٤٢٧	(١٥٧,٧٠٩,٥٩٠)	(٢,٦٧٨,٤٩٧)	١,٤١٤,٤٧١,٥١٤	نسم مبنية، صافي
٣٦٠,١٦٥,٩٧٢	(٦٢,٥٠٧,٩٠٢)	--	٤٢٢,٦٧٣,٨٧٤	مخزون، صافي
١٨٢,٥٦٧,٢٦١	١٧,٥٨٧,٣٥٢	--	١٦٤,٩٧٩,٩٠٩	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مبنية أخرى
٢,١٩٧,٩٤٧,٨٦٥	(٢٤١,٤٣٠,٤٨٢)	(٢,٦٧٨,٤٩٧)	٢,٤٤٢,٠٥٦,٨٤٤	مجموع الموجودات المتداولة
٩٧٣,٤٨٥,٦٥٥	(٤,٠٤٧,٠٢١)	--	٩٧٧,٥٣٢,٦٨٦	الموجودات غير المتداولة: ممتلكات وألات ومعدات، صافي
١٤,٦٦١,٣٦٢	(٣,٩٠٦,٦١٧)	--	١٨,٠٦٧,٩٧٩	موجودات غير ملموسة، صافي
٢٤٨,٤٠٥,٨٠٣	--	(٢,٦٩٢,١١٤)	٤٥١,٠٩٧,٩١٧	شهرة
١٠٩,٣١٤,١٢٤	٢٩,٣٢١,٦٠٥	--	٦٩,٩٨١,٥١٩	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
١,٠٨١,١٨١,٨٩٩	--	--	١,٠٨١,١٨١,٨٩٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٧,٩٧٤,٦١١	١٧,٩٧٤,٦١١	--	--	الأخر
٢,٤٤٤,٥٢٢,٤٥٤	٤٩,٣٥٢,٥٦٨	(٢,٦٩٢,١١٤)	٢,٣٩٧,٨٦٢,٠٠٠	موجودات ضريبية مزجلاً
٤,٦٤٢,٤٧٠,٣١٩	(١٩٢,٠٧٧,٩١٤)	(٥,٣٧٠,٦١١)	٤,٨٣٩,٩١٨,٨٤٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
المطلوبات وحقوق المساهمين				
حقوق المساهمين				
١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٥١٥,٦٨٤,٨٦٥	--	--	٥١٥,٦٨٤,٨٦٥	احتياطي نظامي
٨١,٣٦٦,٣٤٠	--	--	٨١,٣٦٦,٣٤٠	احتياطي اتفاقي
٧١١,٤٨٤,٠٢٢	--	--	٧١١,٤٨٤,٠٢٢	احتياطي التغيرات في القيمة العادلة
٢٣٠,٠١٩,١٥٣	(٢٣٧,٠٥٠,٧٠٨)	--	٤٦٧,٠٦٩,٨٦١	أرباح مبقة
(٣٣,٧٣١,٨٥٥)	--	--	(٣٣,٧٣١,٨٥٥)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
--	(٣١,٠٣٨,١٥١)	--	٢١,٠٣٨,١٥١	منح حكومية (مقيدة)
٢,٧٠٤,٨٢٢,٥٣٥	(٢٦٨,٠٨٨,٨٥٨)	--	٢,٩٧٢,٩١١,٣٩٣	حقوق الملكية العادلة للمساهمين في الشركة الأم
١٢٤,٤٦٩,٤٧٠	(٣٩,٦٥٧,٩٤٤)	٢,٠١٢,٧٣٤	١٦٢,١١٤,٦٦٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٨٢٩,٢٩٢,٠٠٥	(٣٠٧,٧٤٦,٧٨٢)	٢,٠١٢,٧٣٤	٣,١٣٥,٠٢٦,٠٥٣	مجموع حقوق المساهمين
المطلوبات المتداولة:				
١١٠,٣٦٣,٤٨٧	--	--	١١٠,٣٦٣,٤٨٧	الجزء المتداول من تسهيلات بنكية إسلامية وقروض طويلة الأجل
٤١٥,٠٦٨,٥٢٠	(٢٧,٧٤٥,٦٢٧)	--	٤٤٢,٨١٤,١٦٧	نسم دائنة ومصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤٥,٢٢٠,١٩٦	(١٩,٦٠٠,٠٠)	--	١٦٤,٨٢٠,١٩٦	توزيعات أرباح مساهمين مستحقة
١١٠,٥٢٣,٥٠٢	١١٠,٥٢٣,٥٠٢	--	--	مخصصات
٦٨,٢١٠,٩٤٠	(٤,٦٧٦,٤٢٩)	--	٧٢,٨٨٧,٣٦٩	مخصص الركوة وضريبة الدخل
٨٤٩,٣٨٦,٦٦٥	٥٨,٥٠١,٤٤٦	--	٧٩٠,٨٨٥,٢١٩	مجموع المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة:				
٦٧٤,٢٦٩,١٩٤	--	--	٦٧٤,٢٦٩,١٩٤	تسهيلات بنكية إسلامية وقروض طويلة الأجل
٢٦٨,٣٦٣,٩٧٥	٢٦,٣٢٦,٢٠٤	٢,٢٩٩,٣٩٣	٢٣٩,٧٣٨,٣٧٨	الالتزامات متباينة موظفين
١٢٦,١١٢	١٢٦,١١٢	--	--	الالتزامات تأجير تمويلي
٢١,٠٤٢,٣٦٨	٢٠,٧١٥,١٠٦	(٩,٦٨٢,٧٣٨)	--	إيداع مقبوض مقدماً - منح حكومية (مقيدة)
٩٦٣,٧٩١,٦٤٩	٥٧,١٦٧,٤٢٢	(٧,٣٨٢,٣٤٥)	٩١٤,٠٠٧,٥٧٢	مجموع المطلوبات الغير المتداولة
١,٨١٣,١٧٨,٣١٤	١١٥,٦٦٨,٨٦٨	(٧,٣٨٣,٣٤٥)	١,٧٠٤,٨٩٢,٧٩١	مجموع المطلوبات
٤,٦٤٢,٤٧٠,٣١٩	(١٩٢,٠٧٧,٩١٤)	(٥,٣٧٠,٦١١)	٤,٨٣٩,٩١٨,٨٤٤	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)
 اوضاحات حول القوانين المالية الأولية الموحدة الموجزة
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧
 (ريال سعودي)
 ٤-٢ نسويات حقوق الملكية للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة القياس	إعادة التصنيف	المعايير المحاسبية المعترف بها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	الموجودات
٣٠٤,٧٥١,٣٧٧	(٣٧٨,٧٣١)	--	٣٠٣,١٣٠,١٠٨	الموجودات المتداولة:
١,٣٠٣,٩٥٣,٢٩١	(١٦٢,٨٤٦,٠٧٨)	--	١,٤٦٦,٧٩٩,٣٦٩	نقد وما في حكمه نعم مدينة، صافي
٣٢٨,٢٧٦,٥٥٢	(٤٧,٦٨٦,٨٧٣)	--	٣٧٥,٩٦٣,٤٤٥	مخزون، صافي
٢٩٥,٠٢٨,٣٣٢	١٩,٧٧٦,٨٤٣	--	١٩٥,٢٥١,٤٨٩	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,١٥٠,٠٠٩,٥٥٢	(١٩١,١٣٤,٨٣٩)	--	٢,٣٤١,١٤٤,٣٩١	مجموع الموجودات المتداولة
٥٨١,٥٨١,٠٣١	(٩,٢١٢,٣٠٠)	--	٥٩٠,٧٩٣,٣٢١	الموجودات غير المتداولة:
١٥,١٤٨,٣٠٢	(٣,٩٠٦,٦١٧)	--	١٩,٠٥٤,٩١٩	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
٥١,١٥٤,٢١٧	--	--	٥١,١٥٤,٢١٧	موجودات غير ملموسة، صافي شهرة
٣٩٨,٧٤١,٣٣١	٢٤,٥٣١,٣٦٧	--	٣٧٤,٢٠٩,٩٦٤	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٨٩٤,٠٠٤,٢٥٤	--	--	٨٩٤,٠٠٤,٢٥٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الآخر
١٧,٩٧٤,٦٦١	١٧,٩٧٤,٦٦١	--	--	موجودات ضريبية موحدة
١,٩٥٨,٦٠٣,٧٤٦	٢٩,٣٨٢,٠٦١	--	١,٩٢٩,٢١٦,٦٨٥	مجموع الموجودات غير المتداولة
٤,١٠٨,٦١٣,٢٩٨	(١٦١,٧٤٧,٧٧٨)	--	٤,٢٧٠,٣٦١,٠٧٦	مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين				
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين
٤٧٨,٠١٥,٦٩١	--	--	٤٧٨,٠١٥,٦٩١	رأس المال
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٦٢,٥٣١,٧٥٣	--	--	٦٢,٥٣١,٧٥٣	احتياطي عام
٤٠٩,١٨٢,٨٦١	--	--	٤٠٩,١٨٢,٨٦١	احتياطي اتفاقي
١٧١,٢٨٨,٦٤٧	(٢٣٤,٠٦٨,٢٦٤)	--	٤٠٥,٣٥٦,٩١١	احتياطي التغيرات في القيمة العادلة
(٣٩,٨١١,٣٦٢)	--	--	(٣٩,٨١١,٣٦٢)	أرباح مبعة
٢,٥٠١,٢٠٧,٥٩٠	(٢٢٤,٠٦٨,٢٦٤)	--	٢,٧٣٥,٢٧٥,٨٥٤	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٣٥,٤١٨,٥١٧	(٢١,٣٥٢,٤١٢)	--	٥٦,٧٧٠,٩٢٩	حقوق الملكية العادلة للمساهمين في الشركة الأم
٢,٥٣٦,٦٢٦,١٠٧	(٢٥٥,٤٢٠,٦٧٦)	--	٢,٧٩٢,٤٤٦,٧٨٣	حقوق الملكية غير المسطرين
٤٥٢,٦١٤,٤٦٩	--	--	٤٥٢,٦١٤,٤٦٩	مجموع حقوق المساهمين
٤٤٣,٥٠١,٦٠٩	(٢٧,٢٠٢,٠٠١)	--	٤٧٠,٧٠٤,٦١٠	المطلوبات المتداولة:
١٤١,٧٩٤,٣٣٥	(٣٩,٦٠٠,٠٠٠)	--	١٨١,٣٩٤,٣٣٥	تسهيلات بنكية إسلامية وقروض طويلة الأجل
١٢٠,٨١٠,٣٥٢	١٢٠,٨١٠,٣٥٢	--	--	الالتزامات منافع موظفين
٦٢,٥٨٣,٩٥٤	(٣,٨٨٦,٨٥٨)	--	٦٧,٤٧٠,٨١٢	الالتزامات تأجير تمويلي
١,٢٢٢,٣٠٤,٧١٩	٥٠,١٢٠,٤٩٣	--	١,١٧٢,١٨٤,٢٢٦	إيراد مفروض مقدماً - منح حكومية (مقيدة)
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	مجموع المطلوبات الغير المتداولة
٢٩٩,٥٥٦,٣٦٠	٤٣,٤٢٦,٢٩٣	--	٢٤٦,١٣٠,٠٦٧	مجموع المطلوبات
١٢٦,١١٢	١٢٦,١١٢	--	--	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
--	--	--	--	
٣٤٩,٦٨٤,٤٧٢	٤٣,٥٥٢,٤٠٥	--	٣٠٦,١٣٠,٠٦٧	
١,٥٧١,٩٨٧,١٩١	٩٣,٦٧٢,٨٩٨	--	١,٤٧٨,٣١٤,٤٩٣	
٤,١٠٨,٦١٣,٢٩٨	(١٦١,٧٤٧,٧٧٨)	--	٤,٢٧٠,٣٦١,٠٧٦	

٤-٤-٢ تسويات مجموعة الدخل الشامل للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة القياس	إعادة التصنيف	المعايير المحاسبية المتغيرة	الإيراد من بيع بضاعة
٣٢١,٥٤٩,٩٧١	(٧٩,٤٠٨,٤٠٥)	١١٠,٢٩٥,٦٩٥	٥١١,٢٥٤,٠٧١	الإيراد من بيع بضاعة
٦٥٤,١١٥	--	--	٦٥٤,١١٥	الإيراد من الخدمات
٣٢٢,٢٠٤,٠٨٦	(٧٩,٤٠٨,٤٠٥)	١١٠,٢٩٥,٦٩٥	٥١١,٩٠٨,١٨٦	مجموع الإيرادات التشغيلية
(١٢٧,٩٤٤,١١٣)	٤٢,٤٣٩,٨٧٤	٨٤,٠٣٥,٧١٩	(٢٥٦,٤١٩,٧٠٦)	تكلفة الإيرادات
١٩٤,٢٥٩,٩٧٣	(٣٦,٩٦٨,٥٣١)	(٢٦,٢٥٩,٩٧٦)	٢٥٧,٤٨٨,٤٨٠	مجمل الدخل
(١١٢,٩٢٣,٩٥٠)	(٨,٩٤٨,٧١٦)	٢٦,٢٥٩,٩٧٦	(١٣٠,٢٤٥,٢١٠)	مصاريف تشغيلية أخرى
(٢٠,٤٢٠,٩٥٠)	٨,٠٨٦,٦٢٤	--	(٢٨,٥٠٧,٥٧٤)	مصرفوفات بيع وتسويق
(٧,٦٨٢,٦٣٠)	--	--	(٧,٦٨٢,٦٣٠)	مصرفوفات إدارية وعمومية
١,٩٨٢,٣١٨	(٧٨,٩٤٩)	--	٢,٠٦١,٢٦٧	مصرفوفات البحث
(١٣٩,٠٥٥,٢١٢)	(٩٤١,٠٤١)	٢٦,٢٥٩,٩٧٦	(١٦٤,٣٧٤,١٤٧)	إيرادات أخرى
٥٥,٢٠٤,٧٦١	(٣٧,٩٠٩,٥٧٢)	--	٩٣,١١٤,٣٣٢	الدخل التشغيلي
(٢,٣٨٨,٣٦٢)	--	--	(٢,٣٨٨,٣٦٢)	مصرفوفات التمويل
١٠,١٧٥,٩٤٥	--	--	١٠,١٧٥,٩٤٥	توزيعت أرباح مستلمة من شركات مستثمر بها
--	--	--	--	أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
١٥,٤٦٣,٧١١	--	--	١٥,٤٦٣,٧١١	أرباح بيع استثمارات في شركات زميلة
١٠,٠٧٦,٧٤٣	١٠,٤٤٥,٨٩٢	--	(٣٦٩,١٤٩)	حصة الشركة من (خسائر) أرباح في شركات زميلة
٨٨,٥٣٢,٧٧٧	(٢٧,٤٦٣,٦٨٠)	--	١١٥,٩٩٦,٤٥٧	وشركات مشتركة
(٣٧,٠٩٣,٧٩٣)	--	--	(٣٧,٠٩٣,٧٩٣)	دخل الفترة
(١٩,٠٣٧,٩٤٠)	--	--	(١٩,٠٣٧,٩٤٠)	بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة:
(٥٦,١٣١,٧١٣)	--	--	(٥٦,١٣١,٧١٤)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٣٢,٤٠١,٠٦٤	(٢٧,٤٦٣,٦٨٠)	--	٥٩,٨٦٤,٧٤٤	بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة:
٨٨,٩١٤,٠٤٧	(١٧,٦٢٥,٨٧٥)	--	١٠٦,٥٣٩,٩٠٢	التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات
(٣٨١,٢٥١)	(٩,٨٣٧,٨٠٥)	--	٩,٤٥٦,٥٥٥	اجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة
٨٨,٥٣٢,٧٧٧	(٢٧,٤٦٣,٦٨٠)	--	١١٥,٩٩٦,٤٥٧	اجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٧٤	--	--	٠,٩٧	الموزع إلى:
				مساهمي الشركة الأم
				حقوق غير المسيطرة
				ربحية السهم:
				الأساسية والمخصصة

إيضاحات حول تسوية حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ مارس ٢٠١٦ وإجمالي الدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦.

أ. أدوات مالية:

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، تم إدراج بعض الاستثمارات في الأسماء المدرجة بالقيمة العادلة، وتدرج التغيرات في التقييم ضمن احتياطي التغيرات في القيمة العادلة. وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم (٩) – "الأدوات المالية"، اختارت المجموعة تصنيف هذه الاستثمارات كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إن الحركة الحاكمة في احتياطي التغير في القيمة العادلة بلغ (١٩,٣٧) مليون ريال سعودي لل ثلاثة أشهر كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ و (٨,٤١) مليون ريال سعودي لل ثلاثة أشهر كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ والتي تم إعادة تصنيفها إلى الدخل الشامل الآخر. وليس لذلك أي تأثير على حقوق الملكية في تاريخ التقارير ذات الصلة.

ب. منافع الموظفين:

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، قامت المجموعة بإدراج التكاليف المتعلقة بمتغيرات نهاية الخدمة الخاصة بها بناء على قانون العمل السعودي. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتم الاعتراف بمطلوبات على أساس التقييم الأكتواري. تم الاعتراف بمطلوبات المجموعة بشكل كامل مقابل الأرباح المبقاة وقد أدى ذلك إلى تخفيض الأرباح المبقاة بمبلغ (٤٩,٨٥) مليون ريال سعودي في تاريخ التحول، ودخل شامل بمبلغ (٣٤,١٧٨) مليون ريال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

ج. الاعتراف بالإيرادات:

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، لم تقم المجموعة بإدراج مخصصات الخصومات وعائدات المبيعات كجزء من شروط العقد المبرمة مع العملاء. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتم احتساب مخصصات خصومات المبيعات وعائدات المبيعات بناء على تغير الإدارة. تم الاعتراف بهذه المخصصات بالكامل مقابل الأرباح المبقاة. وقد أدى ذلك إلى خفض الأرباح الدوردة بمبلغ (١٠,٨) مليون ريال سعودي في تاريخ التحول وصافي الربح بمبلغ (١٠,٤٩٦) مليون ريال سعودي لل ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ و بمبلغ (٠٠,٢٠٩) مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و صافي الدخل بمبلغ (١,٤٤٣) مليون ريال سعودي لل ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، قامت المجموعة بإثبات بعض الإيرادات التي تعتبر غير قابلة للاسترداد سواء من العميل و / أو من شركات التأمين في وقت المعاملة. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يجب عكس الجزء غير القابل للاسترداد من إجمالي الإيرادات مع الانخفاض المقابل في النعم التجارية المدينة. وقد أدى ذلك إلى خفض عائدات المبيعات بمبلغ (٠,٥٥٥) مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و (٠,٢٠٠) مليون ريال سعودي لل ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

د. النعم المدينة:

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، قامت المجموعة بإدراج مخصص الدين المشكوك في تحصيلها على أساس كل حالة على حدة. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتم الاعتراف بالمخصص باستخدام نموذج خسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (الأدوات المالية). تم الاعتراف بالمخصص بالكامل مقابل الأرباح المبقاة. وقد أدى ذلك إلى تخفيض الأرباح المبقاه بمبلغ ٥٤ مليون ريال سعودي في تاريخ الانتقال وصافي الربح بمبلغ (١٢,٥٢) مليون ريال سعودي لل ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ و بمبلغ (٥٠,٤٩) مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و صافي الربح بمبلغ (٢١,٥٨) مليون ريال سعودي لل ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

هـ. المحاسبة عن المشاريع المشتركة:

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية واحدة من الشركات الموحدة كشركة تابعة. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي تم تقييم هذا المشروع كمشروع مشترك. ونتيجة لذلك، تم توحيد الشركة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية. ليس لهذا أي تأثير على حقوق الملكية أو المجموعة في تاريخ التقرير.

٣- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وأرصدة الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتيجة الفعلية عن هذه التقديرات. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وتنسق إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقيع أحداث مستقبلية يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. إن التقديرات والافتراضات التي تتضمنها على مخاطر جوهريه تؤدي إلى تعديل جوهري على القيمة الفعلية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مبينة أدناه:

٤-١ الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية التي لها أكبر الأثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية:

عقود الإيجار التشغيلي

اختارت الإدارة بناء على أساس تقييم لشروط وأحكام ترتيبات الإيجار التشغيلي التي لن يتم نقلها إلى المجموعة كافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأرضي والمباني المستأجرة للتخزين والتوزيع. وبناء على ذلك، يتم الاعتراف بمباني الأرضي والمستودعات كعقود إيجار تشغيلي.

٤-٢ الافتراضات والتقديرات

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم الناكل من التقديرات بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر كبيرة تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية موضحة أدناه. واستناداً إلى المجموعة على المعلومات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، ومع ذلك، قد تغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف الناشئة خارجة عن سيطرة المجموعة. وتتعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها

(١) مراجعة انخفاض القيمة

تطلب المعايير الدولية للتقرير المالي من الإدارة إجراء اختبار سنوي لانخفاض القيمة العادلة للأصول الغير محددة المدة، والأصول المحدودة الأجل، حيث يجب عمل اختبار انخفاض القيمة حال توفر مؤشر لأحداث أو تغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد.

إن اختبار انخفاض القيمة هو مجال يتضمن حكماً من قبل الإدارة ويتطبق تقييم ما بين أمور أخرى لتقدير ما إذا كان يمكن دعم القيمة الدفترية للموجودات بصفتها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المستمدّة من تلك الموجودات باستخدام توقعات التدفقات النقدية التي المتداولة بتعديل مناسب. عند احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يجب وضع بعض الافتراضات فيما يتعلق بأمور غير مؤكدة بدرجة كبيرة بما في ذلك توقعات الإدارة فيما يلي:

- (أ) نسـو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، محسوبة على أنها أرباح تشغيلية معدلة قبل الاستهلاك والإطفاء.
- (ب) توقـيت وحجم التـدفـقات الرأسـمالـية المـسـتـقـبـلـية.
- (ج) مـعـدـلاتـ التـموـ طـوـبـلـةـ الأـجـلـ.
- (د) اختـيـارـ مـعـدـلاتـ الحـصـمـ لـتـعـكـسـ المـخـاطـرـ الـتـيـ تـنـطـويـ عـلـيـهـ.
- (هـ) كـمـةـ اـحـتـيـاطـيـاتـ التـعـدـيـنـ المـتـوـفـعـ اـسـتـخـارـجـاهـ خـلـالـ الفـرـةـ ذـاتـ الـعـلـاقـةـ.

إن تغيير الافتراضات التي تخانقها الإدارة، وخاصة معدل الخصم وفرضيات معدل النمو المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية، يمكن أن يؤثر بشكل كبير على تقييم انخفاض القيمة للمجموعة وبالتالي يؤثر على النتائج.

(٢) خسائر انخفاض قيمة الدمـمـ العـدـيـنـ التجـارـيـةـ وـالـآخـرـيـ

تدرج الدمـمـ التجـارـيـةـ المـدـيـنـةـ وـالـدـمـمـ المـدـيـنـةـ الآخـرـيـ بالـنـكـلـفـةـ المـطـفـلـةـ الـتـيـ يـتـمـ تـخـيـضـهـاـ بـالـمـخـصـصـاتـ المرـتـبـطةـ بـالـمـيـالـعـ المـفـرـدةـ الـغـيرـ فـالـلـهـ لـلاـسـتـرـدادـ. تستـندـ الـمـيـالـعـ المـقـدرـةـ غـيرـ الـقـبـلـةـ لـلاـسـتـرـدادـ إـلـىـ أـعـمـارـ الـأـرـصـدـةـ المـدـيـنـةـ وـالـخـبـرـةـ التـارـيـخـيـةـ المـعـدـلـةـ بـشـكـلـ منـاسـبـ لـتـوـقـعـاتـ الـمـسـتـقـبـلـةـ. يـتـمـ سـطـبـ الـدـمـمـ المـدـيـنـةـ التجـارـيـةـ بـشـكـلـ فـرـديـ عـنـدـمـاـ تـرـىـ الـادـارـةـ أـنـهـ لـاـ يـمـكـنـ تـحـصـيلـهـاـ.

٣- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة - تتم
٢-٣ الافتراضات والتقديرات - تتم

(٣) قياس التزامات الاستحقاقات المحددة

يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة، يتم خصم هذه المستحقات لتحديد قيمتها الحالية ويتم خصم القيمة العادلة لأية أصول.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام على أساس تقييم الاكتواري في تاريخ قائمة المركز المالي من قبل مخمن مستقل باستخدام طريقة الاتصال المتوقعة للوحدة والتي تعرف بكل فترة خدمة على أنها تؤدي إلى وحدة إضافية لاستحقاقات الموظفين وتدابيرهم، يتم قياس الالتزام بالقيمة الحالية للشحقات التقديمة المستقبلية المقدرة، يتم تحديد معدلات الخصم المستخدمة لتحديد القيمة الحالية للالتزام بموجب خطة المنافع المحددة بالرجوع إلى عوائد السندات الأمريكية (حيث أن الريال ربط بالدولار الأمريكي). معدل بناء على آية مخاطر إضافية.

(٤) الزكاة التقديرية، ضريبة الدخل الحالية والموجلة

إن رسوم الزكاة والضرائب على الأنشطة العادية هي مجموعة إجمالي الزكاة والضريبة الحالية والموجلة. إن احتساب الزكاة وإجمالي الضرائب المفروضة على المجموعة يتضمن بالضرورة درجة من التقدير فيما يتعلق ببنود معينة لا يمكن تحديدها بشكل نهائي حتى يتم التوصل إلى قرار مع مصلحة الضرائب المعنية أو، حسب القرارات القانونية ذات العلاقة. وقد ينبع عن التسوية النهائية لبعض هذه البنود أرباح / خسائر / أو تدفقات نقدية.

إن الاعتراف بال موجودات الضريبية الموجلة يستند إلى ما إذا كان من المرجح أن تكون الأرباح الخاصة للضريبة الكافية والمناسبة متاحة في المستقبل والتي يمكن خصم الفروقات المؤقتة من عمها. ولتحديد الأرباح المستقبلية الخاصة للضريبة، يتم الإشارة إلى آخر توقعات الأرباح المتاحة. عندما تكون الفروق المؤقتة متعلقة بخسائر، يتم النظر في قانون الضرائب ذي الصلة لتحديد مدى توفر الخسائر مقابل الأرباح المستقبلية الخاصة للضريبة.

(٥) تحديد ما إذا كانت المجموعة أو جزء منها تعمل كوكيل أو ممثل رئيسي.

يتم تطبيق مبادئ المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم (١٥) من خلال تحديد كل سلعة أو خدمة محددة يتم التعهد بها للعميل في العقد وتقدير ما إذا كانت الشركة تحصل على السيطرة على السلعة أو الخدمة المحددة قبل نقلها إلى العميل، يتطلب هذا التقييم أحكاماً هامة بناء على حقوق وظروف محددة.

٤- التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)

(أ) المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥) " الإيراد من العقود مع العملاء "

اختارت المجموعة التطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم (١٥). استناداً إلى الأحكام الانتقالية للتحول بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧ وهو تاريخ التطبيق الأولي. وعلاوة على ذلك، اختارت المجموعة الطريقة بأثر رجعي كامل بالإضافة إلى الطرق العملية التالية:
• لم يتم إعادة تعديل العقود المنجزة التي بدأت وتنتهي في نفس فترة التقرير المرحل.
• تم استخدام سعر المعاملة في تاريخ إكمال العقد بدلاً من إعادة تقييم القيمة المتغيرة للفترات المقارنة.

(ب) المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ " الأدوات المالية "

وفقاً لمتطلبات المعيار، تم تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم (٩) بأثر رجعي عند اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي للمرة لأول مرة والذي يفسر الإعفاءات الممتوحة فيما يتعلق بالأدوات المالية.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سييماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
 شركة مساهمة سعودية
 ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
 (ريال سعودي)

٥. المعلومات القطاعية
 لأغراض الإدارة فإنه يتم تنظيم المجموعة في قطاعين كالتالي :

البيان	القطاع التشغيلي
يعمل هذا القطاع في النشاط الاستثماري في الشركات الزميلة، المشاريع المشتركة والمشاريع في الأدوات المالية.	الاستثمارات
عمل هذا القطاع في تصنيع، الإنتاج، تطوير تسويق المواد الخام الدوائية والأجهزة الطبية وإنتاج المواد الاستهلاكية الأجهزة الطبية.	الإنتاج الطبي والدوائي

ويقوم مجلس الإدارة، الذي تم تعيينه لاتخاذ القرارات، بمراجعة النتائج التشغيلية لوحدات الأعمال بشكل منفصل لعرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. إن المعاملات بين المعلومات القطاعية تتم وفقاً لشروط معتمدة من الإدارة. يتم استبعاد الإيرادات التي تتم بين المعلومات القطاعية (إن وحنت) عند توحيد البيانات المالية وتحken ضمن عمود التسويات والاستبعاد. جميع الاستبعاد الأخرى هي جزء من التسويات التفصيلية التالية.

الإجمالي	التسويات والاستبعادات	الإنتاج الطبي والدوائي	الاستثمارات	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٧ مارس
٤٥١,٦٦٠,٧٧٥	(٥١,٤٥١,٢٩٨)	٤٤٦,٠٠٠,٠٩٤	٥٦,٥١١,٩٧٩	الإيرادات
٤٥١,٦٦٠,٧٧٥	(٥١,٤٥١,٢٩٧)	٤٤٦,٠٠٠,٠٩٤	٥٦,٥١١,٩٧٩	الإيرادات من خارج المجموعة
				اجمالي الإيرادات
٣٥١,١١٤,٩١٧	--	٣٥١,١١٤,٩١٧	--	الدخل (المصروفات) مصروفات قطاع التشغيل
٨,٦٨١,٠٠٥	--	٨,٦٨١,٠٠٥	--	الاطفاء والامتنالك
٥,٦٠٩,٧٥٧	--	٥,٦٠٩,٧٥٧	--	نصيب الشركة من أرباح الشركات الشقيقة التعاقبات المشتركة
٩٩,٩٤٥,٨٥٨	(٥١,٤٥١,٢٩٨)	٩٤,٨٨٥,١٧٧	٥٦,٥١١,٩٧٩	ربح القطاع
٤,٧٧٣,١٤٣,٩٠٠	--	٣,٥٥٥,٧٧٩,٦٥٠	١,١٧٧,٣٦٤,٢٥٠	موجودات القطاع
١,٧٩٨,٨١١,٢٢٣	--	١,٧٩٨,٨١١,٢٢٣	--	التزامات القطاع
١١٤,٩٢٢,٨٨٢	--	--	١١٤,٩٩٢,٨٨٢	نصيب الشركة من أرباح الشركات الشقيقة و التعاقبات المشتركة
الإجمالي	التسويات والاستبعادات	الإنتاج الطبي والدوائي	الاستثمارات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٢٦٣,٠١٩,٠٢٦	(٣٠,٢,٣٩٠,٨٤٤)	١,٢٦٩,٠٦٨,٠١١	٢٩٦,٣٤١,٨٥٩	الإيرادات
١,٢٦٣,٠١٩,٠٢٦	(٣٠,٢,٣٩٠,٨٤٤)	١,٢٦٩,٠٦٨,٠١١	٢٩٤,٣٤١,٨٥٩	الإيرادات من خارج المجموعة
				اجمالي الإيرادات
١,٢٦٣,٠١٩,٠٢٦	(٣٠,٢,٣٩٠,٨٤٤)	١,٢٦٩,٠٦٨,٠١١	٢٩٦,٣٤١,٨٥٩	الدخل (المصروفات) أرباح القطاع
٤,٦٨٢,٤٧٠,٣١٩	--	٣,٤٥١,٩٧٥,٢٩٦	١,١٩٠,٤٩٥,٠٢٣	موجودات القطاع
١,٨١٣,١٧٨,٣١٤	--	١,٨١٣,١٧٨,٣١٤	--	التزامات القطاع
١٠٩,٣١٣,١٢٤	--	--	١٠٩,٣١٣,١٢٤	نصيب الشركة من أرباح الشركات الشقيقة و التعاقبات المشتركة

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية) والطرادات التابعة لها
 (شركة مساهمة سعودية)
 إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
 للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
 (ريال سعودي)

٥ المعلومات القطاعية - تتم
 تسويات واستبعادات

لا يتم توزيع الإيرادات بمصروفات التمويل على القطاعات الفردية حيث يتم إدارة الأدوات المالية من قبل المجموعة.
 لا يتم توزيع الزكاة وجزء من الموجودات والالتزامات المالية على تلك القطاعات حيث يتم أيضاً إدارتها من قبل المجموعة.
 يتم استبعاد الإيرادات بين القطاعات عند عملية التوحيد.

البيانات طبقاً للتوزيع الجغرافي	ثلاثة أشهر المنتهية ٢٠١٦ مارس ٣١	ثلاثة أشهر المنتهية ٢٠١٧ مارس ٣١
الإيرادات		
المملكة العربية السعودية	٤٤٦,٣٠١,٧٨٠	٢٧١,١٢٧,١٦١
الشرق الأوسط وأسيا	٥٧,٧٨٤,١٤٤	٧٢,٩١٩,٧٠٥
افريقيا	٩,٨٨٢,٥٣١	٧,٣١٣,٨٥٩
	٥١٣,٩٦٩,٤٥٥	٤٥١,٠٦٠,٧٧٥
أصول غير متداولة		
المملكة العربية السعودية	١,٨٠١,٦١٥,٩٣٦	١,٨٩١,٢٧٣,٣٠٥
الشرق الأوسط وأسيا	١٢٢,٨٧٦,٧٥٧	١٤٥,٣٢٣,٣٤٨
افريقيا	١٧٥,٥١٦,٨٥٩	١٧٤,٠٨٩,٢٥٤
	٢,١٥٠,٠٠٩,٥٥٢	٢,٢١٠,٦٨٥,٩٠٧

أن القطاعات المفصح عنها أعلاه تتفق مع التصنيف الجغرافي، بالإضافة إلى إن تصنيف الإيرادات يتم وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالي رقم (١٥)

٦- تسهيلات بنكية إسلامية وقرض طويلة الأجل

٢٠١٦	٢٠١٦ دسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	
مطلوبات متداولة			
تسهيلات بنكية إسلامية (مراححة)	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٨,٠٨٢,٤٨٧	١٠٨,٠٨٢,٤٨٧
قرض حكومي	--	٢,٢٨١,٠٠٠	٤,٥٦٢,٠٠٠
قرض بنكي	١,٤٠٥,٦٠٠	--	٣,٤٠١,٦٨٥
	٣٠٣,٤٠٥,٦٠٠	١١٠,٣٦٣,٤٨٧	١١٦,٠٤٦,١٧٢
مطلوبات غير متداولة			
تسهيلات بنكية إسلامية (مراححة)	--	٦٣٦,١٠٦,٣٩٨	٥٨٦,٠٥٣,٥٩٦
قرض حكومي	--	٢٤,٦٥٥,٠٠٠	٢٢,٣٧٦,٠٠٠
قرض بنكي	--	٣,٥٠٧,٧٩٦	--
	--	٦٧٤,٢٦٩,١٩٤	٦١٨,٤٢٧,٥٩٦

٦- تسهيلات بنكية إسلامية (مراححة)

لقد حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية إسلامية (مراححة) من أحد البنوك المحلية بمعدل مراححة وتاريخ استحقاق مختلفاً لاحتياجات المجموعة أن الرصيد الظاهر يمثل المبلغ المستخدم من تلك التسهيلات في تاريخ القوائم المالية. إن هذه التسهيلات مضمونة بكمبالة بتاريخ ٢٠١٥/٤/١٥ و ٢٠١٦/١٢/٦. كما أن الشركات التابعة قد حصلت على تسهيلات بنكية إسلامية (مراححة) مضمونة بكمبالة بتاريخ ٢٠١٦/١/٢٤.

٦- القروض الحكومية

لقد حصلت إحدى الشركات التابعة للمجموعة على قرض من صندوق التنمية الصناعية مضمون من خلال رهن الأصول الثابتة للمشروع بالإضافة إلى كفالة الشركة الأم (الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية) (سيماكو - الدوائية) لتأمين قيمة القرض.

حصلت إحدى الشركات التابعة للمجموعة والتي تم توحيدها في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من وزارة المالية والمضمون من خلال رهن الأرض المنوحة من وزارة المالية.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧

(ريال سعودي)

٧- مخصصات

إن حركة مخصص خصومات المبيعات و مردفات المبيعات خلال الفترة / السنة كما يلي:

	<u>٢٠١٦ ٠١ يناير</u>	<u>٢٠١٦ ٣١ ديسمبر</u>	<u>٢٠١٧ ٣١ مارس</u>	خصومات المبيعات
--		٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد بداية الفترة/السنة
٨٠,٠٠٠,٠٠٠		١٠٥,٩٢٥,٧٣٢	--	المكون خلال الفترة/السنة
--		(١٠٥,٩٢٥,٧٣٢)	--	تعديلات خلال الفترة /السنة
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد نهاية الفترة/السنة
<hr/>				
				مردفات المبيعات
--		٣٠,٢١٤,٣١١	٣٠,٥٢٣,٥٠٢	رصيد بداية الفترة/السنة
٣٠,٢١٤,٣١١		٢,٩١٢,٣٠٩	١,٤٤٣,٨٩٤	المكون خلال الفترة/السنة
--		(٢,٧٠٣,١١٨)	--	تعديلات خلال الفترة /السنة
٣٠,٢١٤,٣١١	٣٠,٥٢٣,٥٠٢	٣١,٩٦٧,٣٤٧	١١١,٩٦٧,٣٤٧	رصيد نهاية الفترة/السنة
١١٠,٣١٤,٣١١	١١٠,٥٢٣,٥٠٢	١١١,٩٦٧,٣٤٧		

٨- معاملات أطراف العلاقة

أطراف ذات العلاقة هي عبارة عن شخص أو شركة يكون له علاقة بالشركة التي تعد قوانها المالية.
فيما يلي تفاصيل بأهم معاملات أطراف ذات العلاقة خلال الفترة / السنة:

١- معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

	<u>٢٠١٦ ٠١ يناير</u>	<u>٢٠١٦ ٣١ ديسمبر</u>	<u>٢٠١٧ ٣١ مارس</u>	المطلوب من:
١١٠,٢٥٨,٤٤٢		٢٦٤,٧٤٦,٣٠٦	٣,٤٢٨,٩٧٣	التابعة
٢,٩٤٧,٧٦٥		٥,٥٠,٧٥٥	١,٦٢٦,٩٣٠	المشاريع المشتركة
١٨,٩٣٢,٦٨٨		٢٦,٩٣٢,٦٨٨	٣٥,٢٥٩,٩١٢	الزميلة
٣١,١٢١,٤٤٠		٢٩,٦٦٨,٢٤٥	٣١,٣٨٩,٩٥٧	الحليفة
١٦٣,٢٦٠,٢٢٥	٣٢٦,٣٩٧,٩٩٤	٧١,٧٥٥,٧٧٣		
<hr/>				
				المطلوب إلى:
٧,٧٤٩,٣٢٣		٩٨,١٧٠,٦٧٦	--	التابعة
--		--	--	المشاريع المشتركة
--		--	--	الزميلة
١٤٢,٠٨٧,٠٣٦	١٤٥,٢٢٠,١٩٦	١٤٥,٠٤٥,٦٨٢		
١٤٩,٨٣٦,٣٦٩	٢٤٣,٣٩٠,٨٧٢	١٤٥,٠٤٥,٦٨٢		

٢- معاملات مع الأطراف ذات العلاقة الأخرى

	<u>--</u>	<u>١٠٥,١١,٠٥٩</u>	<u>١٩,٧٧٨,٨٩٢</u>	المبيعات
--		٨٦,٧٣٦,٩٦٣	١٦,٠٤١,٥٥	المشتريات
--		--	--	المصاريف
--		--	--	أبراد (مصاريف) التمويل
٧٤,٠٠٠,٠٠٠	١٢٢,٠٠٠,٠٠٠	١٦٨,٠٠٠,٠٠٠		
--		--	--	ضمانات أعطيت بالنيابة عن الشركات التابعة
٢,٩١٦,٩٨٧	٦,٦٠٠,٠٠٠	--		أصول تم تحويلها إلى شركات المجموعة
				مكافآت الإدارة التنفيذية*

***الإدارة التنفيذية**

الإدارة التنفيذية هي عبارة عن الأشخاص الذين يملكون صلاحيات ومسؤوليات التخطيط والتوجيه والرقابة على نشاطات المجموعة بشكل مباشر وغير مباشر، متضمن أي مدير (سواء تنفيذي أو غير ذلك) للمجموعة.

٩- ربحية السهم

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	
٨٨,٥٣٢,٧٧٧	٩٩,٩٤٥,٨٥٨	صافي الدخل للفترة /السنة
٠,٧٤	٠,٨٣	ربحية السهم- الأساسي والمخفض
عدد الأسهم	عدد الأسهم	المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادي قائمة للسهم الأساسي
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	
-	-	تأثير الانخفاض
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادي قائمة للسهم المخفض

لم يكن هناك أي معاملات أخرى تتضمن أسهم عادية أو أسهم عادية محتملة بين تاريخ التقرير وتاريخ إكمال هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٠- إدارة رأس المال

يشمل رأس المال على حقوق الملكية الخاصة بمالكي أسهم الشركة الأم. أن الهدف الأساسي للمجموعة من إدارة رأس المال هو التأكيد من الاحتفاظ بتصنيف انتقائي قوي ونسبة رأس المال صحيحة من أجل دعم أعماله وتعظيم قيمة المساهمين.

ولتحقيق هذه الأهداف بكل تهذيف إدارة رأس المال المجموعة إلى ضمان الوفاء بالعقود المالية المرتبطة بالتسهيلات البنكية الإسلامية والقروض التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال القصوى في تحقيق الضمانت المالية سوف يسمح للبنوك بان تستحق التسهيلات البنكية الإسلامية والقروض على الفور. لا يوجد أي قصور في تحقيق الضمانت المالية للمرابحة أو فوائد القروض خلال الفترة الحالية. ويعد استثمار الأموال الفائضة في الأعمال، تستخدم لسداد الديون أو إعادة إلى المساهمين

لم يكن هناك أي تغير في الأهداف، السياسات أو الإجراءات لإدارة رأس المال خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

١١- أهداف وسياسة إدارة مخاطر الأدوات المالية

أن مجلس إدارة المجموعة هي المسؤولة بشكل كامل عن تأسيس ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر المجموعة. بالإضافة إلى إن مجلس الإدارة مسؤولة عن تطوير وتقديم إدارة مخاطر المجموعة

تتضمن المطلوبات الرئيسية للمجموعة من التسهيلات البنكية الإسلامية والقروض والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. التشغيل هو الهدف الأساسي من تلك الالتزامات المالية للمجموعة. تخضع الأصول الرئيسية للمجموعة من الذمم المتينة والأرصدة المدينة الأخرى، والنقد والودائع تقصير الأجل والتي تتنحى مباشرة من التشغيل.

تعرض المجموعة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر العملات الأجنبية
- مخاطر معدل العمولات
- مخاطر السيولة

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغير أسعار السوق. أسعار السوق تحتوي على ٣ أنواع : مخاطر معدل الفائدة ، مخاطر العملات و مخاطر أخرى للأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم و مخاطر أسعار السلع، وتشمل الالتزامات المالية التي تتأثر بمخاطر سعر السوق: التسهيلات البنكية الإسلامية والقروض والودائع.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل، أو الطرف المعامل مع المجموعة. إن أصول المجموعة التي تتعرض لمخاطر الائتمان تكون من النقد والذمم المدينة. يتم وضع النقد في البنوك ذات التصنيف والحدود الائتمانية العالية . يتم مراقبتها على أساس منتظم وبالتالي تقلل مخاطر الائتمان.

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغير معدل أسعار الصرف. إدارة المجموعة تراقب تذبذب في معدل أسعار الصرف وتعتقد بأن مخاطر العملات غير مهمة. تم معاملات المجموعة بشكل أساسي باليورو، الدولار الأمريكي.

- مخاطر معدل العملات

إن مخاطر معدل العملات هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير في معدل الفائدة السوقية. إن الأصول والالتزامات المالية للمجموعة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة، باستثناء بعض التسهيلات البنكية الإسلامية والقروض طويلة الأجل لا تتعرض مخاطر معدل الفائدة، بعض التسهيلات البنكية الإسلامية والقروض طويلة الأجل ذات معدلات فائدة عائمة بالإضافة إلى حد الانتeman بناء على أسعار الفائدة في السوق.

قامت المجموعة بتطبيق إستراتيجية التحوط للسيطرة على التعرض ل揆يات أسعار الفائدة.

مخاطر السيولة

أن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تنشأ من عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية المتعلقة بالأدوات المالية. مخاطر السيولة قد تنشأ من عدم القدرة على بيع أصول مالية بشكل سريع بمبلغ يقارب قيمة العادلة. مخاطر السيولة يتم إدارتها ومراقبتها على أساس منظم للتتأكد من أن هناك أموال كافية لمواجهة أي التزامات مستقبلية. إن منهج المجموعة في إدارة السيولة لضمان، لأقصى حد ممكن، من أن هناك دائماً سيولة لمواجهة الالتزامات عند استحقاقها. في كلتا الحالتين العادية والإجهاد، دون تكبد أي خسائر غير مقولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

١١- الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

الالتزامات الرأسمالية

الالتزامات الرأسمالية لمشاريع تحت التنفيذ

وشراء ممتلكات وألات ومعدات

٢٢٤,٧١٨,٩٤٣ ٣٧٩,٤٨٨,٦٥٤ ٣٧٨,٩٥٠,٥٣٤

خطابات الضمان

أصدرت في سياق النشاط العادي

٧٤,٠٠٠,٠٠٠ ١٢٢,٠٠٠,٠٠٠ ٩٣,٠٠٠,٠٠٠

١٢- الموافقة على البيانات المالية الأولية الموحدة الموجزة

لقد وافق مجلس إدارة المجموعة على البيانات المالية الأولية الموحدة الموجزة بتاريخ ١٢ شعبان ١٤٣٨ هـ. (الموافق ٨ مايو ٢٠١٧)