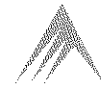


الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية
(سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - غير مراجعة
لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
مع تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة



Crowe HorwathTM

العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

صفحة

جدول المحتويات

١	تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الارباح او الخسائر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٢٩-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و القوائم الأولية الموحدة الموجزة الإرباح أو الخسائر والدخل الشامل للثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) إلى (١٤) 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 لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "القوائم 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

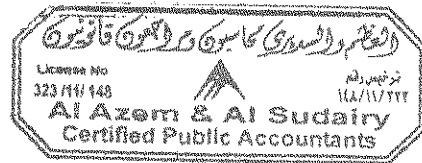
لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية التي يقوم بها مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من إجراء استفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين بالمجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد 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 النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

العظم والسديري
محاسبون وقانونيون

عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٣٣٥)



٩ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ (١ أغسطس ٢٠١٧ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	إيضاح	الموجودات
(مراجعة)	(غير مراجعة)		الموجودات المتداولة:
٤٠١,١٣١,٢٠٥	٣١١,٣٥٢,٧٢٣		نقد وما في حكمه
١,٢٥٤,٠٨٣,٤٢٧	١,٣٥٤,٠٠٦,٦٨٤		ذمم مدينة، صافي
٣٦٠,١٦٥,٩٧٢	٣٠٠,٠٧٧,٥٥١		مخزون، صافي
١٨٢,٥٦٧,٢٦١	٢٠٢,٠٨٥,٤٦٣		مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,١٩٧,٩٤٧,٨٦٥	٢,١٦٧,٥٢٢,٤٢١		مجموع الموجودات المتداولة
٩٧٣,٤٨٥,٦٥٥	١,٠٨٣,٠٣٤,٦٨٧		الموجودات غير المتداولة:
١٤,١٦١,٣٦٢	١٩,٦٢٠,٩٨٠		ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٢٤٨,٤٠٥,٨٠٣	٢٤٨,٤٠٥,٨٠٣		موجودات غير ملموسة، صافي
١٠٩,٣١٣,١٢٤	١٢٨,١٣٨,٥٣٢		شهرة
١,٠٨١,١٨١,٨٩٩	٩٢٦,٨٠٣,٧٨٢		استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
١٧,٩٧٤,٦١١	١٧,٩٧٤,٦١١		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٤٤٤,٥٢٢,٤٥٤	٢,٤٢٣,٩٧٨,٣٩٥		موجودات ضريبية مؤجلة
٤,٦٤٢,٤٧٠,٣١٩	٤,٥٩١,٥٠٠,٨١٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		حقوق المساهمين
٥١٥,٦٨٤,٨٦٥	٣٦٠,٦٨٤,٨٦٥	٥	رأس المال
--	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦	احتياطي نظامي
٨١,٣٦٦,٣٤٠	٨١,٣٦٦,٣٤٠		احتياطي عام
٧١١,٤٨٤,٠٣٢	٥٦٧,١٠٥,١١٤		احتياطي اتفاقي
٢٣٠,٠١٩,١٥٣	٢٦٠,٩٨٧,٩٧٠		إجمالي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات
(٣٣,٧٣١,٨٥٥)	(٣٨,٠٤١,٣٤٤)		أرباح مبقاة
٢,٧٠٤,٨٢٢,٥٣٥	٢,٥٨٢,١٠٢,٩٤٥		إجمالي التغيرات في ترجمة عملات أجنبية
١٢٤,٤٦٩,٤٧٠	١٤١,٧٣٠,٧٩٣		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٢,٨٢٩,٢٩٢,٠٠٥	٢,٧٢٣,٨٣٣,٧٣٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
			مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة:
١١٠,٣٦٣,٤٨٧	٢٥٩,٨٣٠,٣٣٤	٨	الجزء المتداول من التسهيلات البنكية الإسلامية وقروض طويلة الأجل
٤١٥,٠٦٨,٥٤٠	٤٢٠,٨٧٤,٧٣٧		ذمم دائنة ومصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤٥,٢٢٠,١٩٦	١٤٨,٨٩٨,١٩٠		توزيعات أرباح مساهمين مستحقة
١١٠,٥٢٣,٥٠٢	٩١,١٠١,٢٧٩		مخصصات
٦٨,٢١٠,٩٤٠	٣٧,٧٠٨,٦٤٩		مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٨٤٩,٣٨٦,٦٦٥	٩٥٨,٤١٣,١٨٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٧٤,٣٩٥,٣٠٦	٦١٨,٣٦٦,٧١٠	٨	المطلوبات غير المتداولة:
٢٦٨,٣٦٣,٩٧٥	٢٦٩,٩٦٢,٤٩٢		التسهيلات البنكية الإسلامية وقروض طويلة الأجل
٢١,٠٣٢,٣٦٨	٢٠,٩٢٤,٦٨٧		التزامات منافع الموظفين
٩٦٣,٧٩١,٦٤٩	٩٠٩,٢٥٣,٨٨٩		إيرادات مؤجلة - منح حكومية (مقيدة)
١,٨١٣,١٧٨,٣١٤	١,٨٦٧,٦٦٧,٠٧٨		مجموع المطلوبات الغير المتداولة
٤,٦٤٢,٤٧٠,٣١٩	٤,٥٩١,٥٠٠,٨١٦		مجموع المطلوبات
			مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة و الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(ريال سعودي)

إيضاح		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة الستة أشهر المنتهية في	
		٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦
الإيراد من بيع بضاعة		٢٦٩,٣٥٤,٤٧٦	٢٦٦,٩٠٥,٩٢٧	٦١٧,٤٧٦,١٩١	٥٨٨,٤٥٥,٨٩٨
الإيراد من الخدمات		٣٥,٢٧٩,٥١٧	٧٢,٦٣٥,١١٣	٨٠,٢٦١,٣٦٣	٧٣,٢٨٩,٢٢٨
مجموع الإيرادات التشغيلية		٣٠٤,٦٣٣,٩٩٣	٣٣٩,٥٤١,٠٤٠	٦٩٧,٧٣٧,٥٥٤	٦٦١,٧٤٥,١٢٦
تكلفة الإيرادات		(١٤٨,٥٠٤,٧١٦)	(١٥٥,٩٦٤,١٧٤)	(٣٢٩,٠٢٨,٣٨١)	(٢٨٣,٩٠٨,٢٨٧)
مجموع الدخل		١٥٦,١٢٩,٢٧٧	١٨٣,٥٧٦,٨٦٦	٣٦٨,٧٠٩,١٧٣	٣٧٧,٨٣٦,٨٣٩
مصاريف تشغيلية أخرى		(٦٩,٢٨٩,٣٩٨)	(١٠٤,٢٤١,٥٠٦)	(١٨٨,٣٦٦,١٥٠)	(٢١٧,١٧٥,٤٥٦)
مصرفات بيع وتسويق		(٢٨,٩٠٢,٣٤٧)	(٤٣,٤٤٩,٩٧٣)	(٦٤,٧٠١,٧٣٨)	(٦٣,٨٧٠,٩٢٢)
مصرفات إدارية وعمومية		(٨,٥٣٨,٣٥٣)	(٨,٣٨٥,٦٠٦)	(١٦,٢٠٨,٥٣٧)	(١٦,٠٦٨,٢٣٦)
مصرفات البحث		٢,٠٥٤,٩٦٣	(١,٠٩٧,٥٦٦)	٣,٥٠٠,١٩٩	٨٨٤,٧٥١
إيرادات أخرى		(١٠٤,٦٧٥,١٣٥)	(١٥٧,١٧٤,٦٥١)	(٢٦٥,٧٧٦,٢٢٦)	(٢٩٦,٢٢٩,٨٦٣)
الدخل التشغيلي		٥١,٤٥٤,١٤٢	٢٦,٤٠٢,٢١٥	١٠٢,٩٣٢,٩٤٧	٨١,٦٠٦,٩٧٦
مصرفات التمويل		(٥,٦٨١,٥٣٥)	(٣,٤٠١,٥٥٩)	(١٣,٧٢٦,٤٦٠)	(٥,٧٨٩,٩٢٢)
توزيعات أرباح مستلمة من شركات		٧,٠٠٢,٤٥٠	١٥,٢٦٣,٨٨٨	١١,٧٦٦,٣٣٨	٢٥,٤٣٩,٨١٣
مستثمر بها		--	--	٤٦,١٣٨,٣٣٤	١٥,٤٦٣,٧١١
أرباح بيع استثمارات في شركات زميلة		٦٤٣,١٩٦	١,٠٨١,٢٣٤	٦,٢٥٢,٩٥٣	١١,١٥٧,٩٧٧
أرباح استثمارات في شركات زميلة		١,٩٦٤,١١١	١٢,٩٤٣,٥٦٣	٥٠,٤٣١,١٦٥	٤٦,٢٧١,٥٧٩
ومشاريع مشتركة		٥٣,٤١٨,٢٥٣	٣٩,٣٤٥,٧٧٨	١٥٣,٣٦٤,١١٢	١٢٧,٨٧٨,٥٥٥
دخل الفترة		٤٦,٥٦٣,٩٦٥	٣٩,٦١٤,٢٤٩	١٤٧,٧٨٠,٧٥٦	١٢٨,٥٢٨,٢٧٦
الموزع إلى :		٦,٨٥٤,٢٨٨	(٢٦٨,٤٧١)	٥,٥٨٣,٣٥٦	(٦٤٩,٧٢١)
مساهمي الشركة الأم		٥٣,٤١٨,٢٥٣	٣٩,٣٤٥,٧٧٨	١٥٣,٣٦٤,١١٢	١٢٧,٨٧٨,٥٥٥
حقوق غير المسيطرة					
ربحية السهم :		١١	٠,٣٣	١,٢٨	١,٠٧
الأساسية والمخفضة					

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ 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
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(ريال سعودي)

إيضاح		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة الستة أشهر المنتهية في	
		٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦
		(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)
دخل الفترة		٥٣,٤١٨,٢٥٣	٣٩,٣٤٥,٧٧٨	١٥٣,٣٦٤,١١٢	١٢٧,٨٧٨,٥٥٥
بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة:					
فروقات ترجمة عملات أجنبية		--	٩,٥٥٢,٧٨١	(٤,٣٠٩,٤٨٩)	(٢,٠٩٧,٧٩٤)
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة:					
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات		(١٣٥,٦٣٧,٥٨٧)	٢٣٤,٤٧٤,٠١٠	(١٤٤,٣٧٨,٩١٨)	٢١٥,٤٣٦,٠٨٩
إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة		(١٣٥,٦٣٧,٥٨٧)	٢٤٤,٠٢٦,٧٩١	(١٤٨,٦٨٨,٤٠٧)	٢١٣,٣٣٨,٢٩٥
إجمالي الدخل الشامل للفترة		(٨٢,٢١٩,٣٣٤)	٢٨٣,٣٧٢,٥٦٩	٤,٦٧٥,٧٠٥	٣٤١,٢١٦,٨٥٠
الموزع إلى:					
المساهمين في الشركة الأم		(١٣٥,٦٣٧,٥٨٧)	٢٣٤,٤٧٤,٠١٠	(١٤٤,٣٧٨,٩١٨)	٢١٥,٤٣٦,٠٨٩
حقوق غير المسيطرة		--	--	--	--
		(١٣٥,٦٣٧,٥٨٧)	٢٣٤,٤٧٤,٠١٠	(١٤٤,٣٧٨,٩١٨)	٢١٥,٤٣٦,٠٨٩

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الشركة المسعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعو دية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموزعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(ريال سعودي)

المجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة للمساهمين	احتياطي ترجمة علائق أجنبية	أرباح مبقاة	احتياطي التغيرات في القيمة العادلة	احتياطي اتفاقي	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	
٢,٤٧٨,٦٥٢,٦٥٩	٣٥,٦٧٠,٦٠٠	٢,٤٤٢,٩٨٧,٠٥٩	(٢٨,١٦٠,٧٨٧)	٨٢,٣٧٤,٦٢١	٤٢٨,٢٢٠,٧٨١	٦٢,٥٣٦,٧٥٣	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٨,٠١٥,٦٩١	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما ١ يناير ٢٠١٦
١٢٧,٨٧٨,٥٥٥	(٦٤٩,٧٢١)	١٢٨,٥٢٨,٢٧٦	--	١٢٨,٥٢٨,٢٧٦	--	--	--	--	--	دخل الفترة
٢١٢,٣٣٨,٢٩٥	--	٢١٢,٣٣٨,٢٩٥	(٢٠,٩٧,٧٩٤)	--	٢١٥,٤٣٦,٠٨٩	--	--	--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
٣٤١,٢١٦,٨٥٠	(٦٤٩,٧٢١)	٣٤١,٨٦٦,٥٧١	(٢٠,٩٧,٧٩٤)	١٢٨,٥٢٨,٢٧٦	٢١٥,٤٣٦,٠٨٩	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٧٥,٥٦٣,٣٢٧	٧٥,٥٦٣,٣٢٧	--	--	--	--	--	--	--	--	التغير في حقوق الملكية
(٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	غير المسيطرة
(١٠٥,٧٤٤,٥٦٧)	--	(١٠٥,٧٤٤,٥٦٧)	--	(١٠٥,٧٤٤,٥٦٧)	--	--	(٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	مخصص خسائر الاستثمار
٢,٥٦٩,٦٨٨,٢٦٩	١١٠,٥٨٤,٧٠٦	٢,٤٥٩,١٠٤,٠٦٣	(٣٠,٢٥٨,٥٨١)	١٠٥,١٥٨,٣٣٠	٦٤٣,٦٥٦,٨٧٠	٦٢,٥٣٦,٧٥٣	--	٤٧٨,٠١٥,٦٩١	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مدفوعة
٢,٨٢٩,٢٩٢,٠٠٥	١٢٤,٤٦٩,٤٧٠	٢,٧٠٤,٨٢٢,٥٣٥	(٣٣,٧٣١,٨٥٥)	٢٣٠,٠١٩,١٥٣	٧١١,٤٨٤,٠٣٢	٨١,٣٦٦,٣٤٠	--	٥١٥,٦٨٤,٨٦٥	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
١٥٣,٣٦٤,١١٢	٥,٥٨٣,٣٥٦	١٤٧,٧٨٠,٧٥٦	--	١٤٧,٧٨٠,٧٥٦	--	--	--	--	--	دخل الفترة
(١٤٨,٦٨٨,٤٠٧)	--	(١٤٨,٦٨٨,٤٠٧)	(٤,٣٠٩,٤٨٩)	--	(١٤٤,٣٧٨,٩١٨)	--	--	--	--	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	توزيعات أرباح
(١,٨١١,٩٣٩)	--	(١,٨١١,٩٣٩)	--	(١,٨١١,٩٣٩)	--	--	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١١٧,١٣٦,٢٣٤)	٥,٥٨٣,٣٥٦	(١٢٢,٧١٩,٥٩٠)	(٤,٣٠٩,٤٨٩)	٢٥,٩٦٨,٨١٧	(١٤٤,٣٧٨,٩١٨)	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١١,٦٧٧,٩٦٧	١١,٦٧٧,٩٦٧	--	--	--	--	--	--	--	--	التغير في حقوق الملكية
--	--	--	--	١٥٥,٠٠٠,٠٠٠	--	--	--	(١٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	غير المسيطرة
--	--	--	--	(١٥٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	١٥٥,٠٠٠,٠٠٠	--	--	المحول إلى الأرباح المبقاة
٢,٧٢٣,٨٣٣,٧٣٨	١٤١,٧٣٠,٧٩٣	٢,٥٨٢,١٠٢,٩٤٥	(٣٨,٠٤١,٣٤٤)	٢٦٠,٩٨٧,٩٧٠	٥٦٧,١٠٥,١١٤	٨١,٣٦٦,٣٤٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٦٨٤,٨٦٥	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المحول إلى الاحتياطي العام
										الرصيد في ٣٠ يونيو
										٢٠١٧ (غير مراجعة)

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموزعة

-٥-

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(ريال سعودي)

٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	
١٢٨,٥٢٨,٢٧٦	١٤٧,٧٨٠,٧٥٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: دخل الفترة
		التعديلات لـ:
١٠,٦٧٣,٠٤٤	١٦,١٢٠,٣٤٧	استهلاكات
٩٢٥,٥٨٤	١,٠٨٩,٧٦٨	إطفاءات
(١١,١٥٧,٩٧٧)	(٦,٢٥٢,٩٥٣)	حصة الشركة من أرباح استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
-	(١٩,٢٢١)	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٥,٤٦٣,٧١١)	(٤٦,١٣٨,٣٣٤)	أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٣,٧٨١,١٧٠	٥٤,٤١٧,٠٥٧	مخصص خصومات و مرتجعات مبيعات
١٥,٥٦٢,٤٦٠	٥,٣٧٤,٩٦٤	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٢٢,٧٠٤,٣٠٥	١١,٦٥٩,٤٧٧	مخصص منافع موظفين
(٢٥,٤٣٩,٨١٣)	(١١,٧٦٦,٣٣٨)	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر بها
١٤٠,١١٣,٣٣٨	١٧٢,٢٦٥,٥٢٣	
		التغير في بنود رأس المال العامل:
(٣٨٣,٠٣٣,٥٧٥)	(١٢٤,٨١٦,٤٢٣)	ذمم مدينة ومصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٣١,٥٢٠,٩٥٥)	٦٠,٠٨٨,٤٢١	مخزون
١٢٢,٥٠٧,٠٨٧	(٦٨,٠٣٣,٠٨٣)	ذمم دائنة ومصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٥١,٩٣٤,١٠٥)	٣٩,٥٠٤,٤٣٨	النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٥٠,٠٠٧,١٣٢)	(٣٠,٥٠٢,٢٩١)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٦,٠٩١,٢٨٢)	(١٠,٠٦٠,٩٦٠)	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٢٠٨,٠٣٢,٥١٩)	(١,٠٥٨,٨١٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١٩٦,٩٢٩,٣٣٤)	(١٢٥,٧٧٧,٠٦٠)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٨٢,٧٥٣	١٩,٢٢١	المحصل من بيع آلات ومعدات
(٧٠,٤٠٧,٥٨٣)	-	تحويل الأصول من شركة تابعة
(٢٠٤,٤١٤,٩٥٦)	(٦,٥٤٩,٣٨٦)	صافي التغير في الموجودات الغير المملوكة
(٢,٠٣٦,٨٥٥)	-	صافي التغير في القروض الممنوحة للشركات الزميلة
٢٠,٨١٩,٤٦١	٥٦,١٣٧,٥٣٣	المتحصل من بيع استثمارات
٢٥,٤٣٩,٨١٣	١١,٧٦٦,٣٣٨	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها
٦٤,٤٦٣,٩٦٢	(١٧,١٩٣,٥٦٣)	صافي التغير في الاستثمار
(٣٦٢,٨٨٢,٧٣٩)	(٨١,٥٩٦,٩١٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٥٤٧,١٢٥,٨٦٩	٩٣,٤٣٨,٢٥١	المسدد من قروض قصيرة الأجل
(١١١,٨٥٣,٠٠٩)	(١١٦,٣٢٢,٠٠٦)	صافي التغير في توزيعات أرباح مساهمين مستحقة
٧٤,٩١٣,٦٠٦	١٧,٢٦١,٣٢٣	صافي التغير في حقوق غير المسيطرين
(١,٩١٦,٩٨٧)	(١,٥٠٠,٣٢٠)	مكافأة مجلس الإدارة
٥٠٨,٢٦٩,٤٧٩	(٧,١٢٢,٧٥٢)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
		النقص في النقد وما في حكمه خلال الفترة
(٦٢,٦٤٥,٧٧٩)	(٨٩,٧٧٨,٤٨٢)	أرصدة النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٥٠,٥٠٤,٥١٦	٤٠١,١٣١,٢٠٥	أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١٨٧,٨٥٨,٧٣٧	٣١١,٣٥٢,٧٢٣	

معاملات غير نقدية

--	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المحول من الإرباح المبقة إلى الاحتياطي العام
--	١٥٥,٠٠٠,٠٠٠	المحول من الاحتياطي النظامي إلى الإرباح المبقة
--	٤,٣٠٩,٤٨٩	تغييرات في ترجمة العملات الأجنبية
١٦٥,٣١٣,٣٦٤	١٤٤,٣٧٨,٩١٨	خسائر استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ 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)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(ريال سعودي)

١- التكوين والنشاط

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

تمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٦٥٠ والصادر في ٦ رجب ١٤٠٦ هـ (الموافق ١٦ مارس ١٩٨٦ م)، من مقرها الرئيسي في مدينة بريدة - 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 والوسيلة 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.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

٢-١ أسس الإعداد

٢-١-١ 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 (سبيماكو - الدوائية) ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") بإعداد البيانات المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "البيانات المالية الأولية" والمعتمد في المملكة العربية السعودية لجزء من الفترة التي تغطيها البيانات المالية السنوية الموحدة لأول مرة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين التي تم تطبيقها والمعيار الدولي للتقرير المالي الدولي رقم (١) "تبني المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي لأول مرة".

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٢-٤) والذي يوضح أثر التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها 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.

إن البيانات المالية الأولية الموحدة الموجزة لا تحتوي على جميع المعلومات و الإفصاحات التي يجب ان تحتويها القوائم المالية السنوية الموحدة والمتوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(ريال سعودي)

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

معلومات عن الشركات التابعة:

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة ما يلي:

نسبة الملكية الفعلية المباشرة وغير المباشرة كما في ٣٠ يونيو (%)		الاسم	بلد التأسيس
٢٠١٦	٢٠١٧		
١٠٠	١٠٠	شركة أراك للرعاية الصحية المحدودة	المملكة العربية السعودية
-	-	شركة الصناعات الدوائية للتطوير (**)	المملكة العربية السعودية
-	-	شركة الصناعات الدوائية للتسويق (**)	المملكة العربية السعودية
١٠٠	١٠٠	شركة الصناعات الدوائية للتوزيع (*)	المملكة العربية السعودية
٨٥	٨٥	شركة الدمام الدوائية	المملكة العربية السعودية
٥٧,٢٢	٥٧,٢٢	شركة القصيم للخدمات الطبية	المملكة العربية السعودية
١٠٠	١٠٠	شركة أراكم الطبية	المملكة العربية السعودية
١٠٠	١٠٠	شركة الوطن العربية الطبية	المملكة العربية السعودية
١٠٠	١٠٠	مؤسسة سبيماكو السعودية - الجزائر	الجزائر
١٠٠	١٠٠	شركة سبيماكو مصر للتسويق (*)	جمهورية مصر العربية
١٠٠	١٠٠	شركة سبيماكو مصر للتوزيع (*)	جمهورية مصر العربية
١٠٠	١٠٠	شركة سبيماكو مصر	جمهورية مصر العربية
٥٠,٢٢	٥٠,٢٢	شركة سبيماكو مصر للصناعات الدوائية - ميفو سابقاً	جمهورية مصر العربية
٦٢,٦٨	٧٠,٦٥	شركة سبيماكو المغرب للصناعات الدوائية - إيفارما سابقاً	مملكة المغرب

(*) لم تزاوّل أي نشاط تجاري بعد.
(**) تمت تصفية الشركتين بناءً على قرار الشركاء بتاريخ ٢٠١٦/٩/٢٦ م.

٢-١-٢ مبدأ التكلفة التاريخية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأصول والالتزامات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة.

٢-٢ أساس التوحيد وطريقة حقوق الملكية

تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

١-٢-٢ 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، فقط 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 تؤدي إلى السيطرة. 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 تشمل ما يلي:

- الاتفاقيات التعاقدية مع أصحاب حق التصويت بالشركة المستثمر بها.
- الحقوق الناتجة عن الاتفاقيات 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.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١ أسس الأعداد (تتمة)

٢-٢-١ الشركات التابعة - تتمة

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. يبدأ توحيد 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.

يتعلق الدخل وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بالمساهمين في الشركة الأم وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

عندما يكون من الضروري، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لينم توحيد سياساتها المحاسبية لتتماشى 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، كعاملات حقوق ملكية. وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة وحقوق الملكية غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. يتم إثبات الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة.

في حال فقدت المجموعة السيطرة على الشركات التابعة فإنه:

- يتم استبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات المرتبطة بالشركة التابعة.
- استبعاد القيمة الحالية لأي حقوق غير مسيطر عليها.
- استبعاد فروق الأرصدة التراكمية المسجلة بحقوق الملكية.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للأصول المستلمة.
- الاعتراف بالقيمة العادلة لأية استثمارات متبقية.
- 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 المبقاة كما هو مناسب، كما يصبح متطلب حال قامت المجموعة بالتخلص بشكل مباشر من الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة.

٢-٢-٢ 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 ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق التصويت. تتم المحاسبة عن الاستثمار في شركات زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية بعد الاعتراف المبدئي بالتكلفة.

٢-٢-٣ المشاريع المشتركة

بناءً على المعيار الدولي للقرارات المالي رقم (١١) "الترتيبات المشتركة"، السيطرة المشتركة هي ترتيب تعاقدية مسيطر عليه بشكل مشترك وتكون قائمة عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة موافقة بالإجماع من الأطراف المشاركة بالسيطرة. إن الاعتبارات الموضوعية للتأكد فيما إذا كان هناك تأثير هام أو سيطرة مشتركة تماثل الاعتبارات 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 للتعاقدات المشتركة.

لدى المجموعة ترتيبات مشاريع مشتركة فقط.

المشاريع المشتركة:

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

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١ أسس الأعداد (تتمة)

٢-٢ 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 تخفيض 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 نيابة عن الشركة المستثمر بها. يتم تسجيل توزيعات الأرباح المستلمة أو الذم المدينة الناتجة عن الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة لتقليل صافي قيمة الاستثمارات.

تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة 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 الزميلة أو المشروع المشترك. يتم إظهار أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر بها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغيير مباشرة ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغييرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين لأرباح وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة والمشروع المشترك بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة 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 شركتها الزميلة أو المشروع المشترك. ويتأريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بالتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في أي شركة زميلة أو مشروع مشترك. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة 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 الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإثبات الاستثمار المتحفظ به بالقيمة العادلة. سيتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتحفظ به ومتحصلات الاستبعاد في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

٢-٥ اندماج الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات اندماج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ 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 التناسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبد 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 تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعاقد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

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

يتم، في الأصل، قياس الشهرة، بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العوض المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وأية حصص مملوكة، بالزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعاقد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقدير للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعاقد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير هذا زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات الأرباح في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة.

بعد الاعتراف المبني، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة ولغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في الاندماج من تاريخ الاستحواذ على أساس 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 داخلية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية 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 إنتاج النقد ويتم استبعاد جزء من العمليات ضمن الوحدة المولدة للنقد، فإنه يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليّة المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليّة عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العمليّة. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف على أساس القيم النسبية للعمليّة المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

٢-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة:

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

٢-٣-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني 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 اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".
- تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٢-٣-٢ الاعتراف بالإيراد

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 نيابة عن طرف ثالث. وتقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على السلعة أو المنتج أو الخدمة إلى عميل، بالإضافة إن الشروط الخاصة للاعتراف بالإيراد يجب تحققها 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، وأن لا يوجد أي التزام يمكن أن يؤثر على استلام العميل للمنتجات. ويتم التسليم بناءً على الشروط التعاقدية عندما يتم نقل مخاطر عيوب السلع والخسارة إلى العميل أو أن العميل قد قبل المنتجات وفقاً لعقد البيع، وأن 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 متفق عليه في عقد البيع. يتم تعديل سعر البيع طبقاً لأي متغير محتمل مثل امتيازات الأسعار والخصومات والتخفيضات والمبالغ المستردة والتسهيلات الائتمانية وغيرها. تقوم المجموعة بتقدير القيمة المتوقعة للمقابل المتغير 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 التأكد المرتبطة بالاعتبار المتغير والمرتبطة به حل مستقبلياً.

تتضمن تعديلات الأسعار في بعض الحالات مثل قيام شركات المجموعة بعمل تسويات أسعار متعلقة بتعديلات لاحقة في بعض المبيعات والتي تتم على أساس مخصصات وكذلك الخصومات والتخفيضات والامتيازات الأخرى التي تقدمها شركات المجموعة للعملاء. يتم الاعتراف بالالتزام التعاقدية للخصومات المتوقعة والامتيازات والتخفيضات 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 وكيلًا لمرخصي المنتجات وليس الرئيس. وفقاً لذلك، فإن مخاطر الائتمان ومخاطر المخزون ومخاطر التسعير تقع على عاتق المرخص "الرئيسي". يتم الاعتراف بالإيرادات في إطار هذه الترتيبات إلى حد سعر العمولة المتفق 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.

٢-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة: (تتمه)

الإيراد من تقديم الخدمات الطبية

يتم الاعتراف بالإيراد بالقيمة العادلة للبدل المقبوض أو المستحق بعد التسويات المتعلقة بالامتيازات الضمنية أو المبالغ الغير قابلة للتحويل بناء على التجارب التاريخية لعملية التحصيل.
يتكون الإيراد من المبالغ التي يتم تحميلها بدل الإقامة، المعدات، ورسوم الكشف، والمستهلكات الطبية، والرسوم المتعلقة بالخدمات الطبية المقدمة من قبل الأطباء.

٢-٣-٣ مصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية

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

٢-٣-٤ تكاليف البحث والتطوير

يتم تحميل تكاليف البحث والتطوير بقائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة خلال الفترة التي حدثت فيها، فيما عدا المشاريع الواضحة 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 إطفائها بطريقة القسط الثابت على مدى ٧ سنوات.

٢-٣-٥ ترجمة العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة بالريال السعودي 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. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد وعند استبعاد العمليات الأجنبية، فإن الأرباح أو الخسائر التي يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة تعكس المبلغ الذي ينشأ عن استخدام هذه الطريقة.

الأرصدة والمعاملات

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل شركات المجموعة بسعر الصرف للعملة الوظيفية في تاريخ حدوث العملية الواجب الاعتراف بها. يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. ويتم الاعتراف بالاختلافات الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. يتم تحويل البنود غير النقدية 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 بفروقات التحويل الناتجة عن التحويل في الدخل الشامل الآخر، وفي حالة استبعاد إحدى العمليات بالعملات الأجنبية، يتم الاعتراف بالإيرادات المتعلقة بتلك العملية في الدخل الشامل الآخر.

٢-٣-٦ الممتلكات والآلات والمعدات

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

تتضمن التكلفة جميع النفقات المتعلقة مباشرة ببناء أو شراء الأصول والممتلكات والآلات والمعدات. وتشمل هذه التكاليف تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمنشآت والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات البناء طويلة الأجل إذا استوفت معايير الاعتراف. عند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة بإدراج هذه الأجزاء كأصول فردية ذات أعمار إنتاجية محددة تخضعها للاستهلاك وفقاً لذلك. جميع تكاليف الإصلاح والصيانة يتم تسجيلها في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة عند إيقاف تشغيل الأصل بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير الاعتراف بالمخصص. 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 الإنتاجي أو مدة العقد أيهما أقل.

يتم استبعاد أي جزء من الممتلكات والآلات والمعدات عند التوقع بعدم 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 الإنتاجية وطرق إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديل الفرق مستقبلياً إذا كان ذلك ملائماً.

٢-٣-٧ تكاليف التمويل

يتم رسملة تكاليف التمويل العامة والمحددة والمتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو تكوين الأصول والتي تتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لكي تصبح جاهزة للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة الأصل المعني. ويتم تسجيل جميع تكاليف التمويل الأخرى كمصروفات في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف التمويل من الفوائد والمصروفات الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٢-٣-٨ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة التي يتم اقتناؤها بشكل منفصل عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة. ويتم احتساب تكلفة الأصول غير الملموسة التي تم حيازتها في دمج الأعمال بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. بعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً 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 الدخل الأولية الموحدة الموجزة عند حدوثها.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة إما أعمار محددة المدة أو غير محددة.

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها 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 الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. ويتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لإطفاء المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الحاجة، ويتم التعامل معها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم إدراج مصروف إطفاء على الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة ضمن المصروفات بما يتماشى مع طريقة عرض وطبيعة الأصول غير الملموسة.

إن الفترة المقدرة للاستفادة من الموجودات غير الملموسة لغرض احتساب الإطفاء هي كما يلي:

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

لا يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة (أنظر أدناه في الأصول غير الملموسة الأخرى)، ولكن يتم اختيارها لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً 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 تقييم العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير محددة لا تزال قابلة للتطبيق. إن لم يكن كذلك، فسوف يتم تغيير العمر الإنتاجي للأصل من غير محدد إلى محدد ويتم القياس على أساس مستقبلي.

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 الموحدة الموجزة عند استبعاد الأصل.

٢-٣-٩ الإيجارات

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار (أو تنطوي 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 نشأتها، كعقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية. 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 تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تحمل تكاليف التمويل على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. وفي حالة عدم وجود قناعة معقولة بأنه سيتم نقل الملكية إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار، يستهلك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر 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 الموحدة الموجزة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بحوافز الإيجار المستلمة والزيادات الإيجارية غير الطارئة المحددة مسبقاً في قائمة الدخل الأولية الموحدة 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 المبدئية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد التأجير التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار على نفس الأسس كإيرادات الإيجار. وتقيد الإيرادات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تكتسب فيها.

٣-٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة: (تتمه)

١٠-٣-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم اختبار الشهرة والموجودات ذات العمر الغير محدد سنوياً 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 السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير 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 قيمته القابلة لاسترداد، يعتبر الفرق انخفاض في القيمة ويتم تخفيض الأصل للقيمة القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم 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 الحديثة 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 التفصيلية 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 للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد 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 انخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بهذا العكس في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. لا يتم عكس الانخفاض في القيمة المعترف به سابقاً للشهرة.

١١-٣-٢ ذمم المدينة

يتم تسجيل الذمم المدينة مبدئياً بالقيمة السوقية و يتم قياسها لاحقاً بالكلفة المطفأة 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 التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يتم عمل مخصص مناسب للمخزون بطيء الحركة (إن وجد).

تتضمن تكلفة المخزون جميع تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لإحضار المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. تحديد تكلفة المواد الخام والمواد الاستهلاكية وقطع الغيار والسلع تامة الصنع على أساس متوسط التكلفة المرجح. تتضمن تكلفة الأعمال تحت التنفيذ والبضاعة تامة الصنع تكلفة المواد والعمالة والتخصيص المناسب للتدفقات 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 السداد 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 ١٠٪ من صافي الدخل في كل سنة إلى الاحتياطي القانوني. يمكن للمجموعة التوقف عن تشكيل هذا الاحتياطي عندما يبلغ ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٥-٣-٢ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأدوات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. إن الأداة المالية تنشأ كعقد ويمثل جزءاً من الموجودات المالية لأي منشأة وجزءاً من المطلوبات المالية أو حق ملكية لمنشأة أخرى.

٣-٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة: (تتمه)

٣-٢-١ الأدوات المالية - (تتمه)

١. الموجودات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تقوم المجموعة بتحديد تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي. 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 (إما من خلال الدخل الشامل الآخر، أو من خلال الدخل)

ب- تلك التي يتم قياسها بتكلفة 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 المبدئي لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٢. القياس

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

أداة الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على طبيعة استخدام المجموعة في إدارة الأصول والتدفقات النقدية الناتجة عن استخدام ذلك 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،

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

يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج قروض الموظفين وقروض 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 تصنيف 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 كإيرادات 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 بالتغيرات 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 بملكيته 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 المحتفظ بها في الأصول والمطلوبات ذات الصلة للمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة المخاطر والمنافع للأصل المستبعد، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي وتعترف أيضاً بالاقتراض المضمون للعائدات المستلمة.

٤. انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسارة الانخفاض في قيمة الأصول المالية والتعرض لمخاطر الائتمان لأدوات الدين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل القروض والودائع والذمم المدينة.

يتم احتساب خسارة الائتمان المتوقعة كتقدير مرجح لاحتمال لخسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي) مقسومة على العمر المتوقع للأصل المالي. إن النقص في النقد 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 الدفع بالكامل ولكن في موعد استحقاق محدد بالعقد. تتطلب طريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والتخلف عن السداد وتوقيت تحصيلها منذ الاعتراف المبدئي. ويتطلب ذلك الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة وأيضاً للذمم المدينة التي نشأت حديثاً أو تم اقتناؤها.

يتم قياس انخفاض قيمة الأصول المالية إما بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو خسائر ائتمانية 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 ائتمانية متوقعة ناتجة عن أحداث التخلف عن السداد التي قد تكون ممكنة خلال ١٢ شهراً بعد انتهاء الفترة المالية. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الدين أية خسائر ائتمان متوقعة والتي قد تنتج عن كافة الحالات المحتملة للتأخر في السداد على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

٢-٣-١٧ الالتزامات الطارئة

يتم الإفصاح عن الالتزامات الطارئة عندما يكون هناك التزام محتمل ناشئ عن أحداث سابقة. يتم التأكد عن وجودها فقط بوقوع الحدث أو عدم وقوعه لمرة أو لعدة أحداث مستقبلية غير مؤكدة 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 تدفقا نقدياً خارجياً لتسويته أو لا يمكن إجراء تقدير موثوق للمبلغ.

٢-٣-١٨ الذمم الدائنة والذمم الأخرى

تمثل هذه المبالغ المطلوبة المتعلقة بالسلع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية الفترة المالية والتي تمثل مبالغ غير مضمونة. يتم عرض الذمم الدائنة والذمم الأخرى كمطلوبات متداولة ما لم يكن السداد غير مستحق خلال ١٢ شهراً عند نهاية السنة المالية. يتم الاعتراف بها مبدئياً بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعال.

٢-٣-١٩ منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

هي الالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب وأي 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 المتوقعة 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 مساهمة المجموعة في خطط الاشتراكات التقاعدية ويتم تسجيلها كمصروفات عندما يقدم الموظفون الخدمة التي تتيح لهم قيمة الاشتراكات.

استحقاقات التقاعد في نموذج المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية هي خطة مساهمة محددة. لا يوجد لدى المجموعة أي التزام، باستثناء المساهمات المستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. تعترف المجموعة بالمساهمات المستحقة الدفع للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمصروف عندما يقوم الموظف بتقديم الخدمة ذات الصلة.

تعريف منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطط المنافع باستخدام طريقة الوحدات المكتسبة المتوقعة. ويتم إعادة القياس ومقارنة الأرباح والخسائر التقديرية وتسجيلها مباشرة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة مع قيد الفرق مدين أو دائن مقابل الأرباح المحتفظ 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 النقدية المستقبلية الخارجة المقدرة على أساس العائد على سندات المجموعة لنفس المدة والعملة بما يتفق مع الالتزامات. وفي حالة عدم وضوح أسعار سوق سندات المجموعة بالعملة قيد التقييم، يتم استخدام العائد على السندات الحكومية. يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في القوائم الأولية الموحدة في وقت سابق من تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها والتاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة. ويتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات المنافع المحددة. تعترف المجموعة بالتغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة ضمن "تكلفة المبيعات" و "المصروفات الإدارية" و "مصاريف البيع والتوزيع" في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في القوائم الأولية الموحدة.

٢-٣-٢٠ 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 يقيمون 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 الزكاة المحسوبة بناءً على القوانين. ويتم تسوية أية فروقات في المخصص الذي تم الاعتراف به سابقاً عندما يتم الحصول على الموافقة النهائية من قبل هيئة العامة للزكاة والدخل.

٢-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة: (تتمه)

٢-٣-٢ الزكاة التقديرية، وضريبة الدخل الحالية و المؤجلة - (تتمه)

ضريبة الدخل الحالية

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

الضرائب المؤجلة

يتم تقدير الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على الفروق المؤقتة بين الأساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية حسب القوائم المالية في تاريخ إعداد المركز المالي الموحد الموجز. يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة المسموح بخصمها والخصومات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يحتمل معه أن يكون الربح الخاضع للضريبة متاحا مقابل الفروق المؤقتة القابلة للخصم والمبالغ الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية الغير مستخدمة المرحلة. يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ التقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل وجود ربح ضريبي كاف للسماح باستخدام أو استخدام جزء من الأصل الضريبي المؤجل. يتم إعادة قياس الأصول الضريبية المؤجلة 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 المؤجل. يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة وفقا لمعدلات الضريبة المتوقعة 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 المؤجلة والمطلوبات الضريبية المؤجلة في حالة وجود حق قانوني ملزم بتصفية الموجودات الضريبية الحالية مقابل مطلوبات ضريبة الدخل الحالية والمتعلقة بنفس المؤسسة الخاضعة للضريبة ونفس السلطة الضريبية.

٢-٣-٢ منح حكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة ستستلم وأن جميع الشروط المرفقة سوف يتم الالتزام بها . عندما ترتبط المنحة ببند 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 المتوقعة للأصل ذي الصلة. عندما تحصل المجموعة على منح غير نقدية، يتم تسجيل الأصل والمنحة الإجمالية بالمبالغ الاسمية ويتم الإفراج عنها إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، بناء على نمط استهلاك منافع الأصل المعني على قدم المساواة أقساط سنوية . وعندما تقدم الحكومات أو المؤسسات ذات الصلة القروض أو المساعدة المماثلة ذات سعر فائدة أدنى من سعر السوق المعمول به حاليا، يعتبر أثر هذه الفائدة المماثلة منحة حكومية.

٢-٣-٢ قطاعات التشغيل

يقوم الرئيس التنفيذي للتشغيل بمراقبة النتائج التشغيلية لقطاعات أعماله بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بشكل متسق 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 الإستراتيجية.

٢-٣-٢ معاملات أطراف ذات علاقة

الطرف ذو العلاقة

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

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

(١) لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية ؛

(٢) له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية .أو

(٣) هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو الشركة لإلام للشركة التي تعد قوائمها المالية.

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

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

(٢) احد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضوا فيها).

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

(٤) إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.

٣-٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة: (تتمه)

٢٣-٣-٢ 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 قوائمها المالية. وإذا كانت الشركة التي تعد قوائمها المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطط، فإن كفلاء العمل الراعيين لهم صلة أيضا بالشركة التي تعد قوائمها المالية.
- ٦) تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
- ٧) يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) '١' له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضوا في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).
- ٨) تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءا من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

٢٤-٣-٢ المعايير الجديدة الصادرة ولكن غير مطبقة

إن المعايير والتفسيرات الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة مبنية أدناه. تنوي 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) عقود الإيجار، تحدد لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٤) ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) حوافز إيجارات تشغيلية و رقم (٢٧) تقييم مادة المعاملات التي تتضمن النموذج القانوني للتأجير. يحدد المعيار (١٦) من المعيار الدولي للتقرير المالي، مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار بموجب نموذج واحد على قائمة المركز المالي مماثلة للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). إعفاءات الاعتراف للمستأجرين - إيجارات الأصول "منخفضة القيمة" (مثل الحواسيب الشخصية) والإيجارات قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهرا أو أقل). في تاريخ بدء عقد الإيجار، سوف يعترف المستأجر بالالتزام بتقديم مدفوعات الإيجار (أي التزام التأجير) والأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال فترة الإيجار (أي حق الاستخدام). سوف يطلب من المستأجرين الاعتراف بشكل منفصل بمصروف الفوائد على التزام الإيجار ومصروف الإهلاك على أصول حق الاستخدام.

كما سيطلب من المستأجرين إعادة قياس التزام التأجير عند وقوع أحداث معينة (مثل تغيير فترة الإيجار، أو تغيير مدفوعات الإيجار المستقبلية الناجمة عن تغيير في مؤشر أو معدل يستخدم لتحديد تلك المدفوعات). سوف يعترف المستأجر عموما 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 وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وسوف يستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتميز بين نوعين من عقود الإيجارات: عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) أيضا من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات أكثر شمولية مما هو منصوص عليه في المعيار المحاسبي 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 المنشأة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). يمكن للمستأجر أن يختار لتطبيق المعيار باستخدام إما بأثر رجعي كامل أو أثر رجعي معدل. وتسمح أحكام الانتقال الخاصة بالمعيار بتخفيضات معينة.

٤-٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي لأول مرة

قامت المجموعة بإعداد وإصدار آخر قوائم مالية سنوية موحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ طبقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت المجموعة بإعداد قوائم مالية موحدة تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تنطبق على الفترات التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧ مع عرض بيانات مالية موحدة عن الفترة المقارنة.

تم إعداد قائمة المركز المالي الموحد الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول) بناء على المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية بعد إدخال التعديلات الناتجة عن ذلك التحول من المعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، كما قامت المجموعة بتحديد التأثير والتعديلات على المراكز المالية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وأيضا قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦. أن التعديلات الجوهرية في الانتقال إلى المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قد تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧.

٢-٤ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي لأول مرة – (تتمه)

تطبيق الإعفاءات

يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) لأولئك المتبنين لأول مرة بإعفاءات محددة من التطبيق بأثر رجعي لبعض المتطلبات بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي. قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات التالية:

(أ) اندماج الأعمال

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) خيار تطبيق مبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) – "اندماج الأعمال"، مستقبلياً من تاريخ التحول أو تاريخ محدد قبل تاريخ التحول تحدده الإدارة. وبدلاً من ذلك، قد تختار المجموعة تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) بأثر 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 (كجزء من التسويات على الانخفاض في قيمة الشهرة والاعتراف بالأصول غير الملموسة أو إلغاء الاعتراف بها) ويعني استخدام هذا الإعفاء أن المبالغ الدفترية السابقة للموجودات والمطلوبات، التي يلزم إدراجها بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، هي التكلفة التي تعتبرها في تاريخ الاستحواذ. بعد تاريخ الحيازة، يتم القياس وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات غير المؤهلة للاعتراف بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية من قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة للمعايير الدولية للتقارير المالية. وبناءً عليه، اختارت المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) بأثر مستقبلي من تاريخ الانتقال وعدم إعادة إدراج أي دمج للأعمال.

لم تقم المجموعة بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢١) بأثر 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 للشركة المستحوذ عليها. ولذلك، فإن تلك الموجودات والمطلوبات مفصّل عنها بالفعل بالعملة الرئيسية للشركة الأم أو البنود الغير النقدية بالعملة الأجنبية ولم تحدث فروقات تحويل أخرى.

(ب) التقديرات

تتفق التقديرات في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مع تلك التي تم إجراؤها لنفس التواريخ 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 تقدير.

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 والآلات والمعدات بالتكلفة في قائمة المركز المالي الموحدة المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف 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 (٢٣) تكاليف الاقتراض و ترسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة بجميع الموجودات المؤهلة بعد تاريخ الانتقال. وبالمثل، لم تقم المجموعة بإعادة إدراج تكاليف الاقتراض المرسمة بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف 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 بأثر رجعي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" حيث يجوز للمجموعة تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٠) بأثر 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. وبناءً على ذلك، تقوم المجموعة باستخدام القيمة الدفترية السابقة للقروض الحكومية لسعر السوق أذناه تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي باعتبارها القيمة الدفترية للقرض. في قائمة إفصاحات المركز المالي الدولي. تقوم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على قياس تلك القروض بعد تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(ريال سعودي)

٢-٤-١ تسويات حقوق الملكية للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إعادة التصنيف	إعادة القياس	المعايير الدولية للتقرير المالي
الموجودات			
الموجودات المتداولة:			
نقد وما في حكمه	٢٠٧,٣٩٣,٠٩٤	--	١٨٧,٨٥٨,٧٣٧
ذمم مدينة، صافي	١,٥٩٧,٠٥١,١٥١	(٢,٦٧٨,٤٩٧)	١,٤٣٨,٢١٧,٦٥٧
مخزون، صافي	٣٧٩,٢١٦,١٩٦	--	٣٣١,١٥٨,٧١٦
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	٢١٨,٠٨٤,٩٧٩	--	٢١٧,٤٨٤,٣٢٤
مجموع الموجودات المتداولة	٢,٤٠١,٧٤٥,٤٢٠	(٢,٦٧٨,٤٩٧)	٢,١٧٤,٧١٩,٤٣٤
الموجودات غير المتداولة:			
ممتلكات وآلات ومعدات، صافي	٧٩٥,٦٣٥,٨٦٢	--	٧٨٦,٦٠١,٨٧٦
موجودات غير ملموسة، صافي	٢٢,٨٦٩,٩٩٥	--	١٨,٩٦٣,٣٧٨
شهرة	٢٥١,٠٩٧,٩١٧	(٢,٦٩٢,١١٤)	٢٤٨,٤٠٥,٨٠٣
استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة	٨١,٧٣٤,٧٤٥	--	١١٤,٦٨٦,١١١
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١,٠٧٨,٣٥٥,٥٣٩	--	١,٠٧٨,٣٥٥,٥٣٩
موجودات ضريبية مؤجلة	-	--	١٧,٩٧٤,٦١٢
مجموع الموجودات غير المتداولة	٢,٢٢٩,٦٩٤,٠٥٨	(٢,٦٩٢,١١٤)	٢,٢٦٤,٩٨٧,٣١٩
مجموع الموجودات	٤,٦٣١,٤٣٩,٤٧٨	(٥,٣٧٠,٦١١)	٤,٤٣٩,٧٠٦,٧٥٣
المطلوبات وحقوق المساهمين			
حقوق المساهمين			
رأس المال	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٤٧٨,٠١٥,٦٩١	--	٤٧٨,٠١٥,٦٩١
احتياطي عام	--	--	--
احتياطي اتفاقي	٦٢,٥٣١,٧٥٣	--	٦٢,٥٣١,٧٥٣
منح حكومية	٣١,٠٣٨,١٥٠	--	--
احتياطي التغيرات في القيمة العادلة	٦٤٣,٦٥٦,٨٧٠	--	٦٤٣,٦٥٦,٨٧٠
أرباح مبقاة	٣٥١,٠٣٤,٥٤٨	--	١٠٥,١٥٨,٣٣٠
احتياطي ترجمة عملات أجنبية	(٣٠,٢٥٨,٥٨١)	--	(٣٠,٢٥٨,٥٨١)
حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	٢,٧٣٦,٠١٨,٤٣١	--	٢,٤٥٩,١٠٤,٠٦٣
حقوق الملكية غير المسيطرین	١٤١,٠٨٨,٣٥٥	٢,٠١٢,٧٣٤	١١٠,٥٨٤,٢٠٦
مجموع حقوق المساهمين	٢,٨٧٧,١٠٦,٧٨٦	٢,٠١٢,٧٣٤	٢,٥٦٩,٦٨٨,٢٦٩
المطلوبات المتداولة:			
الجزء المتداول من تسهيلات بنكية إسلامية وقروض طويلة الأجل	٤٠٧,١٧٦,٤٦٩	--	٤٠٧,١٧٦,٤٦٩
ذمم دائنة ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٤٦٩,٦٦٤,٩٤٧	--	٤٤٧,٦٩٧,٦٤٨
توزيعات أرباح مساهمين مستحقة	١٧٥,١٧٨,٥٩٤	--	١١٥,١٧٨,٥٩٤
مخصصات	-	--	١٢٣,٨٩٦,٢٣٥
مخصص الزكاة وضريبة الدخل	٢٨,٥١١,٨٠٩	--	٢٨,٥١٠,٦٤٤
مجموع المطلوبات المتداولة	١,٠٨٠,٥٣١,٨١٩	--	١,١٢٢,٤٥٩,٥٩٠
المطلوبات غير المتداولة:			
تسهيلات بنكية إسلامية وقروض طويلة الأجل	٤٤١,٤٠٥,٠٠٠	--	٤٤١,٤٠٥,٠٠٠
التزامات منافع موظفين	٢٣٢,٣٩٥,٨٧٣	٢,٢٩٩,٣٩٣	٢٨٤,٨٨٧,٧٣٢
التزامات تأجير تمويلي	-	--	١٢٦,١١٢
إيراد مقبوض مقدما - منح حكومية (مقيدة)	-	(٩,٦٨٢,٧٣٨)	٢١,١٤٠,٠٥٠
مجموع المطلوبات الغير المتداولة	٦٧٣,٨٠٠,٨٧٣	(٧,٣٨٣,٣٤٥)	٧٤٧,٥٥٨,٨٩٤
مجموع المطلوبات	١,٧٥٤,٣٣٢,٦٩٢	(٧,٣٨٣,٣٤٥)	١,٨٧٠,٠١٨,٤٨٤
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	٤,٦٣١,٤٣٩,٤٧٨	(٥,٣٧٠,٦١١)	٤,٤٣٩,٧٠٦,٧٥٣

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

(ريال سعودي)

٢-٤-١ تسويات مجموعة الدخل الشامل للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إعادة التصنيف	إعادة القياس	المعايير الدولية للتقرير المالي
الإيراد من بيع بضاعة	٩٦٠,١١٠,٤٥٦	(٢٤٤,٨٨٠,٩٣٧)	(١٢٦,٧٧٣,٦٢١)
الإيراد من الخدمات	٤٧,٧٣٦,٠٤٠	٢٥,٩٠١,٣٩٩	(٣٤٨,٢١١)
مجموع الإيرادات التشغيلية	١,٠٠٧,٨٤٦,٤٩٦	(٢١٨,٩٧٩,٥٣٨)	(١٢٧,١٢١,٨٣٢)
تكلفة الإيرادات	(٥٠٣,٦٥٠,٨٤١)	١٥١,٥٥٣,٩٩٧	٦٨,١٨٨,٥٥٧
مجمول الدخل	٥٠٤,١٩٥,٦٥٥	(٦٧,٤٢٥,٥٤١)	(٥٨,٩٣٣,٢٧٥)
مصاريف تشغيلية أخرى	(٢٧٧,٤٨٢,٤٢٨)	٦٧,٤٢٥,٥٤١	(٧,١١٨,٥٦٩)
مصروفات بيع وتسويق	(٦٤,٦٦٠,٥٩٣)	--	٧٨٩,٦٧١
مصروفات إدارية وعمومية	(١٦,٠٦٨,٢٣٦)	--	--
مصروفات البحث	١,٠٣٨,٨٧٨	--	(١٥٤,١٢٧)
إيرادات أخرى	(٣٥٧,١٧٢,٣٧٩)	٦٧,٤٢٥,٥٤١	(٦,٤٨٣,٠٢٥)
الدخل التشغيلي	١٤٧,٠٢٣,٢٧٦	--	(٦٥,٤١٦,٣٠٠)
مصروفات التمويل	(٥,٧٨٩,٩٢٢)	--	--
توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر بها	٢٥,٤٣٩,٨١٣	--	--
أرباح بيع استثمارات في شركات زميلة	١٥,٤٦٣,٧١١	--	--
حصة الشركة من (خسائر) أرباح في شركات زميلة وشركات مشتركة	(٦,٢٢٧,٤٩٣)	--	١٧,٣٨٥,٤٧٠
دخل الفترة	١٧٥,٩٠٩,٣٨٥	--	(٤٨,٠٣٠,٨٣٠)
بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة:			
فروقات ترجمة عملات أجنبية	(٢٧,٥٤١,٠١٢)	--	--
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة:			
التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات	(١٩,٠٣٧,٩٢١)	--	--
إجمالي الدخل الشامل للفترة	(٤٦,٥٧٨,٩٣٣)	--	--
إجمالي الدخل الشامل للفترة	١٢٩,٣٣٠,٤٥٢	--	(٤٨,٠٣٠,٨٣٠)
الموزع إلى:			
مساهمي الشركة الأم	١٥٨,١٧٠,٨٥٣	--	(٢٩,٦٤٢,٥٧٧)
حقوق غير المسيطرة	١٧,٧٣٨,٥٣٢	--	(١٨,٣٨٨,٢٥٣)
ربحية السهم:	١٧٥,٩٠٩,٣٨٥	--	(٤٨,٠٣٠,٨٣٠)
الأساسية والمخفضة	١,٤٧	--	--

أ. أدوات مالية:

التقييم العادل لبعض استثمارات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، تم إدراج بعض الاستثمارات في الأسهم 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 الحاصلة في احتياطي التغير في القيمة العادلة 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 بمكافآت نهاية الخدمة الخاصة بها بناء على قانون العمل السعودي. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتم الاعتراف بالمطلوبات على أساس التقييم الاكتواري. تم الاعتراف بمطلوبات المجموعة بشكل كامل مقابل الأرباح المبقة.

ج. الاعتراف بالإيراد:

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، لم تقم المجموعة بإدراج مخصصات الخصومات وعوائد المبيعات كجزء من شروط العقد المبرمة مع العملاء. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتم احتساب مخصصات خصومات المبيعات وعوائد المبيعات بناء على تقدير الإدارة. تم الاعتراف بهذه المخصصات بالكامل مقابل الأرباح المبقة.

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 الذمم التجارية المدينة.

د. الذمم المدينة:

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، قامت المجموعة بإدراج مخصص الديون 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 المبقة.

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 وتستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقع أحداث مستقبلية يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. إن التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مبينة أدناه:

٣-١ 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 الأراضي والمباني المستأجرة للتخزين والتوزيع. وبناء على ذلك، يتم الاعتراف بمباني الأراضي والمستودعات كعقود إيجار تشغيلية.

٣-٢ الافتراضات والتقديرات

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

٣- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة - تتمه

(١) مراجعة انخفاض القيمة

تتطلب 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 توافرت 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 ويتطلب تقييماً من بين أمور أخرى لتقييم ما إذا كان يمكن دعم القيمة الدفترية للموجودات بصافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المستمدة من تلك الموجودات باستخدام توقعات التدفقات النقدية التي المتناقصة بمعدل 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) نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، محسوبة على أنها أرباح تشغيلية معدلة قبل الاستهلاك والإطفاء.
- (ب) توقيت وحجم النفقات الرأسمالية المستقبلية.
- (ج) معدلات النمو طويلة الأجل.
- (د) اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تنطوي عليها.
- (هـ) كمية احتياطات التعدين المتوقع استخراجها خلال الفترة ذات العلاقة.

إن تغيير الافتراضات التي تختارها 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 الذمم المدينة التجارية والأخرى

تدرج الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بالتكلفة المطفاة التي يتم تخفيضها بالمخصصات المرتبطة بالمبالغ المقدرة الغير قابلة للاسترداد. تستند المبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد إلى أعمار الأرصدة المدينة والخبرة التاريخية المعدلة بشكل مناسب للتوقعات المستقبلية. يتم شطب الذمم المدينة التجارية بشكل فردي عندما ترى الإدارة أنها لا يمكن تحصيلها.

(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 تقيم الاكتواري في تاريخ قائمة المركز المالي من قبل مخمن مستقل باستخدام طريقة الائتمان المتوقعة للوحدة والتي تعترف بكل فترة خدمة على أنها تؤدي إلى وحدة إضافية لاستحقاقات الموظفين وتدابيرهم. يتم قياس الالتزام بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية 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 أية مخاطر إضافية.

(٤) الزكاة التقديرية، ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة

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

إن الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة يستند إلى ما إذا كان من المرجح أن تكون الأرباح الخاضعة للضريبة الكافية والمناسبة متاحة في المستقبل والتي يمكن خصم عكس الفروقات المؤقتة من عدمها. ولتحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، يتم الإشارة إلى آخر توقعات الأرباح المتاحة. عندما تكون الفروقات المؤقتة متعلقة بخسائر، يتم النظر في قانون الضرائب ذي الصلة لتحديد مدى توفر الخسائر مقابل الأرباح المستقبلية الخاضعة 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 وتقييم ما إذا كانت الشركة تحصل على السيطرة على السلعة أو الخدمة المحددة قبل نقلها إلى العميل. يتطلب هذا التقييم أحكاماً هامة بناء على حقائق 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 للتحويل 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 المرحلي.
- تم استخدام سعر المعاملة في تاريخ إكمال العقد بدلاً من إعادة تقدير 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 الممنوحة فيما يتعلق بالأدوات المالية.

٥ - الاحتياطي النظامي

قررت الجمعية العامة في اجتماعها المنعقد في المقر الرئيسي للشركة (القصيم \ بريدة \ المدينة الصناعية) بتاريخ ١٧/١٢/١٤٣٨ هـ الموافق ٢٠١٧/٤/١٦ م على تحويل الفائض من نسبة الاحتياطي النظامي أي ما يعادل (١٥٥) مليون ريال إلى الإرباح المبقة.

٦ - الاحتياطي العام

قررت الجمعية العامة في اجتماعها المنعقد في المقر الرئيسي للشركة (القصيم \ بريدة \ المدينة الصناعية) بتاريخ ١٧/١٢/١٤٣٨ هـ الموافق ٢٠١٧/٤/١٦ م على تكوين احتياطي عام للشركة وذلك بتحويل مبلغ (١٥٠) مليون ريال من الإرباح المبقة.

٧ - المعلومات القطاعية

لإغراض الإدارة فإنه يتم تنظيم المجموعة في قطاعين كالتالي :

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

ويقوم مجلس الإدارة، الذي تم تعيينه لاتخاذ القرارات، بمراجعة النتائج التشغيلية لوحدات الأعمال بشكل منفصل لغرض 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 وجدت) عند توحيد البيانات المالية وتعكس ضمن عمود التسويات والاستبعاد. جميع الاستبعاد الأخرى هي جزء من التسويات التفصيلية التالية:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	الاستثمارات	الإنتاج الطبي والدوائي	التسويات والاستبعادات	الإجمالي
الإيرادات خارجية	٥٧,٩٠٤,٦٧٢	٧٩٦,٠١٣,٣٨٠	(٩٤,٧٧٥,٦٢٧)	٧٥٩,١٤٢,٤٢٥
الإيرادات من خارج المجموعة				
إجمالي الإيرادات	٥٧,٩٠٤,٦٧٢	٧٩٦,٠١٣,٣٨٠	(٩٤,٧٧٥,٦٢٧)	٧٥٩,١٤٢,٤٢٥
الدخل (المصروفات)				
مصروفات قطاع التشغيل	--	(٦٤٦,٩٥٩,٨١٩)	٥٢,٢٤٦,٣٤٩	(٥٩٤,٧١٣,٤٧٠)
الإطفاء والاستهلاك	--	(١٧,٣١٧,٧٩٦)	--	(١٧,٣١٧,٧٩٦)
نصيب الشركة من أرباح الشركات الشقيقة	--	٦,٢٥٢,٩٥٣	(٥,٥٨٣,٣٥٦)	٦٦٩,٥٩٧
التعاقدات المشتركة				
ربح القطاع	٥٧,٩٠٤,٦٧٢	١٣٧,٩٨٨,٧١٨	(٤٨,١١٢,٦٣٤)	١٤٧,٧٨٠,٧٥٦
موجودات القطاع	١,٣٠٣,٣٤٨,١١٨	٣,٢٨٨,١٥٢,٦٩٨	--	٤,٥٩١,٥٠٠,٨١٦
التزامات القطاع	--	١,٨٦٤,١٠٣,٠٢٦	--	١,٨٦٤,١٠٣,٠٢٦
نصيب الشركة من أرباح الشركات الشقيقة و التعاقدات المشتركة	١٢٨,١٣٨,٥٣٢	--	--	١٢٨,١٣٨,٥٣٢

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(ريال سعودي)

٧- المعلومات القطاعية - تتمه

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الاستثمارات	الإنتاج الطبي والدوائي	التسويات والاستيعادات	الإجمالي
الإيرادات				
الإيرادات من خارج المجموعة	٢٩٦,٣٤١,٨٥٩	١,٢٦٩,٠٦٨,٠١١	(٣٠٢,٣٩٠,٨٤٤)	١,٢٦٣,٠١٩,٠٢٦
إجمالي الإيرادات	٢٩٦,٣٤١,٨٥٩	١,٢٦٩,٠٦٨,٠١١	(٣٠٢,٣٩٠,٨٤٤)	١,٢٦٣,٠١٩,٠٢٦
الدخل (المصروفات)				
أرباح القطاع	٢٩٦,٣٤١,٨٥٩	١,٢٦٩,٠٦٨,٠١١	(٣٠٢,٣٩٠,٨٤٤)	١,٢٦٣,٠١٩,٠٢٦
موجودات القطاع	١,١٩٠,٤٩٥,٠٢٣	٣,٤٥١,٩٧٥,٢٩٦	--	٤,٦٤٢,٤٧٠,٣١٩
التزامات القطاع	--	١,٨١٣,١٧٨,٣١٤	--	١,٨١٣,١٧٨,٣١٤
نصيب الشركة من أرباح الشركات الشقيقة والتعاقدات المشتركة	١٠٩,٣١٣,١٢٤	--	--	١٠٩,٣١٣,١٢٤

تسويات واستيعادات

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

البيانات طبقا للتوزيع الجغرافي	للسنة المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠١٧	لثلاثة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠١٦
الإيرادات		
المملكة العربية السعودية	٦٦١,٢٣٩,٧٥٣	٥٧٤,٠٣٨,١٩٣
الشرق الأوسط واسيا	٨٩,٦٥١,١٤٩	٧٦,٣٤٧,٩٥٩
إفريقيا	٨,٢٥١,٥٢٣	٦٦,٣٢٥,٧٤١
	٧٥٩,١٤٢,٤٢٥	٧١٦,٧١١,٨٩٣
أصول غير متداولة		
المملكة العربية السعودية	١,٨٠٦,٢٨٨,٤٤٦	١,٩٦٩,١٥٢,٥٨٤
الشرق الأوسط واسيا	١٠٢,٧٧٣,٠٨٦	١٥٧,٠٩٧,٦٦٧
إفريقيا	٢٥٨,٤٦٠,٨٨٨	٢٧٥,٤٩٥,١٦٩
	٢,١٦٧,٥٢٢,٤٢٠	٢,٤٠١,٧٤٥,٤٢٠

أن القطاعات المفصّل عنها أعلاه تتفق مع التقسيم الجغرافي، بالإضافة إلا أن تصنيف الإيرادات يتم وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالي رقم (١٥).

٨- تسهيلات بنكية إسلامية وقروض طويلة الأجل

مطلوبات متداولة	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
تسهيلات بنكية إسلامية (مرابحة)	٢٥٧,٥٤٩,٣٣٤	١٠٨,٠٨٢,٤٨٧
قروض حكومية	٢,٢٨١,٠٠٠	٢,٢٨١,٠٠٠
قرض بنكي	--	--
	٢٥٩,٨٣٠,٣٣٤	١١٠,٣٦٣,٤٨٧
مطلوبات غير متداولة		
تسهيلات بنكية إسلامية (مرابحة)	٥٨٦,٢٣٢,٥١٠	٦٣٦,٢٣٥,٥١٠
قروض حكومية	٣٢,١٣٤,٢٠٠	٣٤,٦٥٥,٠٠٠
قرض بنكي	--	٣,٥٠٧,٧٩٦
	٦١٨,٣٦٦,٧١٠	٦٧٤,٣٩٨,٣٠٦

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(ريال سعودي)

٨- تسهيلات بنكية إسلامية وقروض طويلة الأجل - تنمة

٨-١ تسهيلات بنكية إسلامية (مرابحة)

لقد حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية إسلامية (مرابحة) من أحد البنوك المحلية بمعدل مرابحة وتواريخ استحقاق مختلفة لاحتياجات المجموعة. أن الرصيد الظاهر يمثل المبلغ المستخدم من تلك التسهيلات في تاريخ القوائم المالية. إن هذه التسهيلات مضمونة بكمبيالة بتاريخ ٢٠١٥/٤/١٥ و ٢٠١٦/١٣/٦. كما أن الشركات التابعة قد حصلت على تسهيلات بنكية إسلامية (مرابحة) مضمونة بكمبيالة بتاريخ ٢٠١٦/١/٢٤.

٨-٢ 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) (سبيماكو - الدوائية) لكامل 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 الممنوحة من وزارة المالية.

٩- مخصصات

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	خصومات المبيعات
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد بداية الفترة/السنة
٥٦,٠٦٤,١١٧	١٠٥,٩٢٥,٧٣٣	المكون خلال الفترة/السنة
(٧٣,٨٣٩,٢٨٠)	(١٠٥,٩٢٥,٧٣٣)	المستخدم خلال الفترة /السنة
٦٢,٢٢٤,٨٣٧	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد نهاية الفترة/السنة
٣٠,٥٢٣,٥٠٢	٣٠,٣١٤,٣١١	مردودات المبيعات
(١,٦٤٧,٠٦٠)	٢,٩١٢,٣٠٩	رصيد بداية الفترة/السنة
--	(٢,٧٠٣,١١٨)	المكون أو المستدرك خلال الفترة/السنة
٢٨,٨٧٦,٤٤٢	٣٠,٥٢٣,٥٠٢	تعديلات خلال الفترة /السنة
٩١,١٠١,٢٧٩	١١٠,٥٢٣,٥٠٢	رصيد نهاية الفترة/السنة

١٠- معاملات أطراف العلاقة

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

١٠-١ معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	المطلوب من:
١٧,٣٨٧,٣٢٤	٢٦٤,٧٤٦,٣٠٦	التابعة
١,٦٢٦,٩٣٠	٥,٠٥٠,٧٥٥	المشاريع المشتركة
٣٥,٢٦٣,١٣٨	٢٦,٩٣٢,٦٨٨	الزميلة
٢٩,٩٠٥,٧٣٣	٢٩,٦٦٨,٢٤٥	الحليفة
٨٤,١٨٣,١٢٥	٣٢٦,٣٩٧,٩٩٤	
--	٩٨,١٧٠,٦٧٦	المطلوب إلى:
--	--	التابعة
٢,٤٢٢,٦٧٠	--	المشاريع المشتركة
١٤٨,٨٩٨,١٩٠	١٤٥,٢٢٠,١٩٦	الزميلة
١٥١,٣٢٠,٨٦٠	٢٤٣,٣٩٠,٨٧٢	المساهمين

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(ريال سعودي)

١٠ - معاملات أطراف العلاقة - تنمية

١٠-٢ معاملات مع الأطراف ذات العلاقة الأخرى

المبيعات	٣٧,٥٢٣,٢٥١	١٠٥,٠١١,٠٥٦
المشتريات	٣٢,٤٣٥,٢٥٦	٨٦,٧٣٦,٩٦٣
المصاريف	--	--
إيراد (مصاريف) التمويل	--	--
ضمانات أعطيت بالنيابة عن الشركات التابعة	١٦٧,٦٦٦,٠٠٦	١٢٢,٠٠٠,٠٠٠
أصول تم تحويلها إلى شركات المجموعة	--	--
مكافآت الإدارة التنفيذية*	--	٦,٦٠٠,٠٠٠

*الإدارة التنفيذية

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

١١ - ربحية السهم

٣٠ يونيو ٢٠١٦ (معدلة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
١٢٧,٨٧٨,٥٥٥	١٥٣,٣٦٤,١١٢	صافي الدخل للفترة
١,٠٧	١,٢٨	ربحية السهم - الأساسي والمخفض
عدد الأسهم	عدد الأسهم	
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة للسهم الأساسي
--	--	تأثير الانخفاض
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة للسهم المخفض

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

١٢ - إدارة رأس المال

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

ولتحقيق هذه الأهداف ككل، تهدف إدارة رأس مال المجموعة، إلى ضمان الوفاء بالعهود المالية المرتبطة بالتسهيلات البنكية الإسلامية والقروض التي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. القصور في تحقيق الضمانات المالية سوف يسمح للبنوك بأن تستحق التسهيلات البنكية الإسلامية والقروض على الفور. لا يوجد أي قصور في تحقيق الضمانات المالية للمرابحة أو فوائد القروض خلال الفترة الحالية. ويعاد استثمار الأموال الفائضة في الأعمال، تستخدم لسداد الديون أو إعادته إلى المساهمين

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

١٢-١ 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 مسؤول عن تطوير وتقييم 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. تتضمن الأصول الرئيسية للمجموعة من الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، والنقد والودائع قصيرة الأجل والتي تنتج مباشرة من التشغيل.

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

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

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(ريال سعودي)

١٢ - إدارة رأس المال - تنمية

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير 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 المتعامل مع المجموعة. إن أصول المجموعة التي تتعرض لمخاطر الائتمان تتكون 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 تغيير معدل أسعار الصرف. إدارة المجموعة تراقب تذبذب في معدل أسعار الصرف وتعتقد بأن مخاطر العملات غير مهمة. تتم معاملات المجموعة بشكل أساسي بالريال السعودي، الدولار الأمريكي.

- مخاطر معدل العمولات

إن مخاطر معدل العمولات هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير في معدل الفائدة السوقية. أن الأصول والالتزامات المالية للمجموعة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، باستثناء بعض التسهيلات البنكية الإسلامية والقروض طويلة الأجل لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة. بعض التسهيلات البنكية الإسلامية والقروض طويلة الأجل ذات معدلات فائدة عائمة بالإضافة إلى حد الائتمان بناء على أسعار الفائدة في السوق. قامت المجموعة بتطبيق إستراتيجية التحوط للسيطرة على التعرض لتقلبات 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 فقيمة العادلة. مخاطر السيولة يتم إدارتها ومراقبتها على أساس منظم للتأكد من أن هناك أموال كافية لمواجهة أي التزامات مستقبلية. إن منهج المجموعة في إدارة السيولة لضمان، لأقصى حد ممكن، من أن هناك دائما سيولة لمواجهة الالتزامات عند استحقاقها. في كلتا الحالتين العادية والإجهاد، دون تكبد أي خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

١٣ - الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

الالتزامات الرأسمالية

الالتزامات الرأسمالية لمشاريع تحت التنفيذ وشراء ممتلكات وآلات ومعدات

٣٧٩,٤٨٨,٦٥٤	٣٧٨,٩٥٠,٥٣٤
-------------	-------------

خطابات الضمان

١٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٩٣,٠٠٠,٠٠٠
-------------	------------

أصدرت في سياق النشاط العادي

١٤ - الموافقة على البيانات المالية الأولية الموحدة الموجزة

لقد وافق مجلس إدارة المجموعة على البيانات المالية الأولية الموحدة الموجزة بتاريخ ٩ ذو القعدة ١٤٣٨ هـ (الموافق ١ أغسطس ٢٠١٧).

