

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية  
(سييماكو - الدوائية)  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
وتقدير المراجع المستقل للسنة المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨



صفحة

الفهرس

٥ - ١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧	قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٥ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

العظم والسديري  
محاسبون فاليونيون واستشاريون  
عضو كرو هوروث الدولية  
لرخيص رقم: ١٤٨/١٣٢  
صندوق بريد: ١٥٤٢٣  
الملكه العربيه السعوديه  
تلفون: ٩٦٦٧٠٥٠٠٠٠٠  
فاكس: ٩٦٦٧٠٠٠٠٠٠  
[www.crowehorwath.com](http://www.crowehorwath.com)  
Email: ch@crowehorwath.com.sa

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيبماكو - الدوائية)

شركة مساهمة سعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

### **الرأي المتحفظ:**

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيبماكو - الدوائية) ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والقوائم الموحدة للارباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتడفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهمامة. وفي رأينا، وباستثناء تأثيرات الأمر الموضح أدناه في قسم "اسس الرأي المتحفظ" من تقريرنا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدانتها المالي الموحد وتفاقتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### **اسس الرأي المتحفظ:**

كما هو مذكور في إيضاح رقم (١٥) حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، قامت المجموعة بإثبات قيمة الشهرة بمبلغ ٥١ مليون ريال سعودي تقريباً. تم الاعتراف الأولي بهذه الشهرة عند شراء شركة سيبماكو مصر للصناعات الدوائية - ميفو سابقاً - في عام ٢٠١٥، وبناء على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) ("الهوبيط في قيمة الأصول" حيث يتطلب أن يتم اختبار وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الشهرة لها لتحديد قيمتها سنوياً. ومع ذلك، لم تتمكن إدارة المجموعة من الانتهاء من دراسة اختبار انخفاض قيمة الشهرة والناتجة من الاستحواذ على شركة سيبماكو مصر للصناعات الدوائية حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبناء عليه، لم تتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أي تعديل ضروري على قيمة الشهرة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفيانا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لذلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا المتحفظ.

### **الأمور الرئيسية للمراجعة:**

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. بالإضافة للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ، لقد حدتنا ان الأمور الموضحة أدناه ستكون أموراً رئيسية للمراجعة سيتم الإبلاغ عنها في تقريرنا.

### الأمور الرئيسية للمراجعة (نهاية)

الانخفاض في قيمة الشهرة

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٤٠٤) الخاص بسياسة المحاسبة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية وكذلك الإيضاح رقم (١٥) الخاص بالافصاح عن الشهرة.

أمر رئيسي للمراجعة	كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا	البيان
	<p>لقد تضمنت اجراءات المراجعة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الشهرة الناتجة من الاستحواذ على شركة القصيم للخدمات الطبية ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم التصميم والتتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة لانخفاض في قيمة الشهرة الناتجة من الاستحواذ على شركة القصيم للخدمات الطبية وكذلك تقييم الافتراضات الرئيسية التي تم استخدامها.</li> <li>- اختبار الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها ادارة المجموعة لاحتساب القيمة قيد الاستخدام، كما قمنا بتقييم مدى معقولية هذه الافتراضات فيما يتعلق بالتدفقات الفعلية المستقبلية المقدرة ومعدلات النمو والخصم.</li> <li>- التحقق من مدى دقة واكمال المعلومات المتقدمة من الادارة التي استخدمت كاساس لتقدير هذا الانخفاض.</li> <li>- تقييم مدى كفاية الاصحاحات التي قامت المجموعة بها فيما يتعلق بالشهرة الناتجة من الاستحواذ على شركة القصيم للخدمات الطبية مع الاخذ في الاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات العلاقة.</li> </ul>	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت القيمة الدفترية للشهرة الناتجة من الاستحواذ على شركة القصيم للخدمات الطبية ١٤٧,١٢٨,٨٦١ ريال سعودي (١٤٧,١٢٨,٨٦١ ريال سعودي).</p> <p>تعري المجموعة اختبار سنوي لانخفاض في قيمة الشهرة الناتجة من الاستحواذ على شركة القصيم للخدمات الطبية، لأغراض تقييم هذا الانخفاض، تستخدم الإدارة نموذج القيمة قيد الاستخدام لتحديد القيمة القابلة للأسترداد والتي يتم من خلالها خصم التدفقات المستقبلية المتقدمة بكل وحدة من وحدات توليد النقد ومقارنتها بقيمتها الدفترية ذات العلاقة.</p> <p>يتطلب نموذج القيمة قيد الاستخدام ادخال العديد من الافتراضات الرئيسية التي تتصل بتقيير حجم الإيرادات المستقبلية والأسعار والتكاليف التشغيلية والقيم النهائية ومعدلات النمو والخصم.</p> <p>تم اعتبار ذلك كامر رئيسي للمراجعة بسبب الأحكام والافتراضات الهامة التي اشتملت عليها في اجراءات تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة الناتجة من الاستحواذ على شركة القصيم للخدمات الطبية.</p>

### انخفاض الذمم المدينة

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٤٠٢١) الخاص بسياسة المحاسبة المتعلقة بالآدوات المالية وكذلك الإيضاح رقم (٧) الخاص بالافصاح عن الذمم المدينة.

أمر رئيسي للمراجعة	كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا	البيان
	<p>لقد تضمنت اجراءات المراجعة المتعلقة بالانخفاض في الذمم المدينة تقييم تصميم وتنفيذ واختبار الفاعلية التشغيلية للضوابط الرئيسية ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- مراجعة المنهجية والحكم المستخدم والافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الادارة في تقييم الانخفاض في القيمة.</li> <li>- على اسامي العينة، تم فحص اكتمال ودقة تقرير جدول اعمار الذمم المدينة عن طريق تتبع الارصدة من واقع المستندات الثبوتية.</li> <li>- على اسامي العينة، تم طلب تاكيدات خارجية على المبالغ المستحقة من العملاء، كما قمنا بإجراء اختبارات بديلة لضممان وجود تلك المستحقات ودقها.</li> <li>- مراجعة الافتراضات الرئيسية للادارة بشأن مخاطر الائتمان ومنهجية الاحتساب، بما في ذلك المراسلات مع الجهات الحكومية لتقييم امكانية لاستردادها.</li> <li>- الاستفسار عن أي تغيرات رئيسية في الافتراضات الاساسية المستخدمة، واتصالها مع الافتراضات المطبقة في السنوات السابقة.</li> </ul>	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغ رصيد الذمم المدينة المجموع ١,٢١١,٣٨٧,٨٢٠ ريال سعودي مقابل مخصص خسائر إنتهاية متوقعة بمبلغ ١١١,٣٣٧,٤٥٤ ريال سعودي حسب تقديرات الادارة (٢٠١٧) بمبلغ ١,٢٢٧,٣٨٥,١٥٦ ريال سعودي مقابل مخصص خسائر إنتهاية متوقعة بمبلغ ١١٥,٦٧٤,٢٢٢ ريال سعودي حسب تقديرات الادارة.</p> <p>تم اعتبار ذلك كامر رئيسي للمراجعة حيث ان الانخفاض في القيمة يتطلب احكاما ذاتية فيما يتعلق بتقيير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية، عند اجراء هذا الحكم، تقوم المجموعة بتقييم خصائص مخاطر الائتمان التي تعتبر الرضيع السابق لاأوانه دليلا على دفع جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط التعاقدية، اما فيما يتعلق بالذمم المدينة الفردية تقوم المجموعة ايضا بتقييم الانخفاض بشكل فردي على اسامي منتظم.</p> <p>إضافة الى ذلك، إن التأثير المحتمل لانخفاض قد يكون جوهريا بالنسبة للقوائم المالية الموحدة.</p>

**تقرير المراجع المستقل (نتمة)**

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

**الأمور الرئيسية للمراجعة (نتمة)**

الاعتراف بالإيرادات بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٤-٤) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات وكذلك الإيضاح رقم (٢٩) الخاص بالافتراض عن الإيرادات.	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا</p> <p>لقد تضمنت إجراءات المراجعة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة والمتعلقة بالإعتراف بالإيرادات مع الأخذ بعين الاعتبار متطلبات التطبيق لمعايير التقرير المالي الدولي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".</li> <li>- تقييم التصميم والتتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط الرقابية للمجموعة بالإضافة إلى الضوابط التي وضعتها المجموعة للحد من الغش والخطاء عند الاعتراف بالإيرادات.</li> <li>- التحقق من أن معاملة المبيعات التي تمت قبل وبعد تاريخ المركز المالي الموحد لتقييم ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيرادات في الفترة الصحيحة.</li> <li>- اختبار التقييد التي تم عملها بشكل يدوي والمرحلة على الإيرادات لتحديد أي بنود غير عادية أو غير نظامية.</li> <li>- فحص تحليلي للإيرادات باعتماد اتجاهات المبيعات الشهرية وهوامش الربح.</li> </ul>	<p>قامت الإدارة بالاعتراف بالإيرادات بمبلغ إجمالي وقدرة ١,٤٠٢,١٤٢,٠٣٣ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧؛ ١,٥٠٩,٦٥٤,١٥٢ ريال سعودي).</p> <p>لتم معظم معاملات البيع للمجموعة من خلال الأطراف ذات العلاقة، ويتم الاعتراف بالإيرادات بناءً على الحد الذي يتم فيه الرفاء بالالتزامات الأداء الناتجة عن عقود العملاء، كما إن الضغط المستمر على المجموعة نحو تلبية التوقعات والأهداف قد يساهم في حدوث تحريفات جوهرية عند الاعتراف بالإيرادات.</p> <p>تم اعتبار ذلك كامر رئيسي للمراجعة نظراً لوجود خطر يتمثل في احتمال تجلوز الإدارة للضوابط وت تقديم تحريفات عن معاملات الإيرادات سواء من خلال تسجيل معاملات غير صحيحة عن الإيرادات أو الاجتهادات المستخدمة عند تقدير مخصص خصم واسترجاع المبيعات.</p> <p>بالإضافة إلى وجود أنواع متعددة من الإيرادات على مستوى المجموعة ككل.</p>

تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)  
شركة مساهمة سعودية

**المعلومات الأخرى:**

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عليها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يعطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدية فيها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة إعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محروفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، تكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحكومة.

**مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية الموحدة:**

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقيير قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب متضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحكومة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة:**

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول مما إذا كانت القوائم المالية الموحدة كل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريه إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكماء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ولحفظ على نزعة الشك المهني خلال مراجعتنا. وعليها أيضاً:

• تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لذلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.



تقرير المراجع المستقل (تمة)

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)

شركة مساهمة سعودية

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأسس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض الشامل، وهيكل ومح토ى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
  - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية بالمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولون عن التوجيه والاشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسئولة عن رأينا في المراجعة.
  - لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوفيق المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.
  - لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها ستؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكاليفن بالحكومة، نحدد تلك الامور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناء على ذلك تعد الامور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الامور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي الا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تتفوق التبعيات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

العظم والسديري  
محاسنون ومراجعون قانونيون

عبدالله محمد العظم  
تريخيص رقم (٣٣٥)



٢٧ جمادى الآخرة ١٤٤٠ هـ (٤ مارس ٢٠١٩)  
الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٠١٧ ١ يناير (معدلة)	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر (معدلة)	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	إيضاح	الموجودات
٤٠١,١٣١,٢٠٧	٣٥٦,٦٨٣,٤٢٠	٢٦٧,٧٣٢,٩٥٢	٦	الموجودات المتداولة
١,٢٥٤,٠٨٣,٤٢٧	١,١٨٣,٤٦٨,٦٣١	١,١٦٠,٨٦١,٦٦٤	٧	نقد وما في حكمه
٣٦٠,١٦٥,٩٧٢	٤٥٦,٩٢٥,٥٥٦	٤٨٠,٠٩٣,٧٩٤	٨	ذمم مدينة، صافي
١٨٩,٥٧٣,٤٤٤	٢١١,٦٢٦,٢٣٤	٢٧٠,٠٣١,٢٥٢	٩	مخزون، صافي
<b>٢,٢٠٤,٩٥٤,٤٠٠</b>	<b>٢,٢٠٨,٧٣٠,٨٤١</b>	<b>٢,١٧٨,٧١٩,٦٦٢</b>		أرصدة مدينة أخرى
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>				
٩٧٣,٤٨٥,٦٥٥	١,١٦٥,١١٣,٢٤٦	١,٤٠٤,٣٠٣,٠٨٠	١٠	الموجودات غير المتداولة
١٤,١٦١,٣٦٢	١٥,٩٦٩,١٣٦	٢٥,٥٩٧,٠٧٧	١١	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
٧٧,١٢٩,٣٢٨	٦٥,٤٦٨,٢١١	٧٠,٤٢٦,٧٥٦	١٢	موجودات غير ملموسة، صافي
١,٠٩٧,٦٨١,٩٠٠	١,٠٢٣,٣٥٦,٦٦٥	٨٧٣,٩٠٥,٣٣٣	١٣	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
١٧,٩٨٩,٠٧٨	١٦,٠٢٩,٧٦٦	١٦,٣٠١,٢٨٢	١٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٩٨,٢٨٣,٠٧٨	١٩٨,٢٨٣,٠٧٨	١٩٨,٢٨٣,٠٧٨	١٥	موجودات ضريبية مؤجلة
<b>٢,٣٧٨,٧٣٠,٤٠١</b>	<b>٢,٤٨٤,٠١٨,١٠٢</b>	<b>٢,٥٨٨,٨١٦,٦٠٦</b>		شهرة
<b>٤,٥٨٣,٦٨٤,٤٥١</b>	<b>٤,٦٩٢,٧٢١,٩٤٣</b>	<b>٤,٧٦٧,٥٣٦,٢٦٨</b>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<b>مجموع الموجودات</b>				
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>				
<b>حقوق المساهمين</b>				
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٥١٥,٦٨٤,٨٦٦	٣٦٠,٦٨٤,٨٦٦	٣٦٠,٦٨٤,٨٦٦	١٧	احتياطي نظامي
-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨	احتياطي عام
٨١,٣٦٦,٣٤٠	٩١,٢٣٤,٦١٦	٩٦,٢٧٤,٧٩٤	١٩	احتياطي اتفاقي
٢٢١,٣٥٦,٠٠٩	٢٨٥,٠٧٤,١٧٤	٣٨٣,٦٩٢,٤٨٨		أرباح متقدة
٦٦١,٣٦١,٣٠٧	٥٩٧,٠٣٣,٢٧٣	٤٧٤,٣٤٣,١٩١		اجمالي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات
(٣٣,٧٣١,٨٥٠)	(٢٧,٥٣١,٣١٨)	(٢٣,٠٥٠,٨٧٥)		اجمالي التغيرات في ترجمة عملات أجنبية
<b>٢,٦٤٦,٠٣٦,٦٦٧</b>	<b>٢,٦٥٦,٤٩٥,٦١١</b>	<b>٢,٦٤١,٩٤٤,٤٦٤</b>		مجموع حقوق الملكية العائنة للمساهمين
١٢٤,٤٦٩,٤٧٠	١٦٦,٨٦٢,٠١٦	١٧٤,٧٨٢,١٠٢	٢٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
<b>٢,٧٧٠,٥٠٦,١٣٧</b>	<b>٢,٨٢٣,٣٥٧,٦٢٧</b>	<b>٢,٨١٦,٧٢٦,٥٦٦</b>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<b>المطلوبات المتداولة</b>				
١١٠,٤٨٩,٥٩٩	١٢٢,٥٣٨,٧٧٩	٣٩٢,٦٨٠,٦٦٥	٢١	الجزء المتداول من التسهيلات البنكية الإسلامية وقروض طويلة الأجل
٤١٥,٠٦٨,٥٣٨	٤٧٨,٥٧٤,٦٧٥	٣٦٦,٣٢٤,٧٧٣	٢٢	ذمم دائنة وارصدة دائنة أخرى
١٤٥,٢٢٠,١٩٦	١٤٨,٧٣٣,٣٣٦	١٥٢,٧٠٥,٤٤٩	٢٣	توزيعات أرباح مساهمين مستحقة
١١٠,٥٢٣,٥٠٢	٤٧,٣١٢,٢٠٥	٤٠,٩٠٩,٨٩٠	٢٥	مخصصات
٦٨,٢١٠,٩٤٠	٨٥,٧٠٥,٠٣١	٦٧,٣٩٦,٢١٧	٢٦	مخصص الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية المستحقة
<b>٨٤٩,٥١٢,٧٧٥</b>	<b>٨٨٢,٨٦٤,٠٢٦</b>	<b>١,٠٢٠,٠١٦,٩٩٤</b>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>				
٦٧٤,٢٦٩,١٩٤	٦٨١,٨٤٤,٧٨٠	٦١٥,٧٨٤,٦٤٤	٢١	التسهيلات البنكية الإسلامية وقروض طويلة الأجل
٢٦٨,٣٦٣,٩٧٦	٢٨٥,٢٤١,٠١٨	٢٩٧,٢١١,٤٤٨	٢٧	التزامات منافع الموظفين
٢١,٠٣٢,٣٦٩	١٩,٤١٤,٤٩٢	١٧,٧٩٦,٦١٦	٢٨	إيرادات مؤجلة - منح حكومية (مقيدة)
<b>٩٦٣,٦٦٥,٥٣٩</b>	<b>٩٨٦,٥٠٠,٢٩٠</b>	<b>٩٣٠,٧٩٢,٧٠٨</b>		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>١,٨١٣,١٧٨,٣١٤</b>	<b>١,٨٦٩,٣٦٤,٣١٦</b>	<b>١,٩٥٠,٨٠٩,٧٠٢</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>
<b>٤,٥٨٣,٦٨٤,٤٥١</b>	<b>٤,٦٩٢,٧٢١,٩٤٣</b>	<b>٤,٧٦٧,٥٣٦,٢٦٨</b>		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



٢٠١٧ ديسمبر ٣١ (معدلة)	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	إيضاح	
١,٢٢٤,٦٦٦,٥٣٢	١,١٢٢,٤٠٠,٢٤١	٢٩	الإيراد من بيع البضاعة
١٦١,٣٧٤,٩٩٢	١٥٢,٤١٩,٢٤٧		الإيراد من الخدمات
١,٣٨٦,٠٤١,٥٢٤	١,٢٧٤,٨١٩,٤٨٨		مجموع الإيرادات التشغيلية
<u>(٦٨١,٥٨٠,٥٢٢)</u>	<u>(٦٥٤,٤١٧,٧٣٩)</u>		تكلفة الإيرادات
<u>٧٠٤,٤٦١,٠٠٢</u>	<u>٦٢٠,٤٠١,٧٤٩</u>		مجمل الدخل
<u>(٣٥٨,٣٤٨,٢٥٢)</u>	<u>(٣٣٤,٦٢٢,٩٣٠)</u>	٣٠	مصروفات بيع وتسويق
<u>(١٣٢,٣٠٥,٦٦٥)</u>	<u>(١٤٥,٤٠٤,١١١)</u>	٣١	مصروفات إدارية وعمومية
<u>(٣٧,٤٩١,٨٠٢)</u>	<u>(٣٤,٦٩٩,٤٣٥)</u>	٣٢	مصروفات البحث والتطوير
<u>١٢,٦٠١,٦٨٣</u>	<u>٢٥,٣٨٥,٥٨٣</u>	٣٣	إيرادات أخرى
<u>(٥١٥,٥٤٤,٠٣٦)</u>	<u>(٤٨٩,٣٤٠,٨٩٣)</u>		الدخل التشغيلي
<u>١٨٨,٩١٦,٩٦٦</u>	<u>١٣١,٠٦٠,٨٥٦</u>		
<u>(١٠,١٦٩,٨٨٠)</u>	<u>(٢٧,٥٤٥,٩٦٠)</u>	٣٤	مصروفات التمويل، بالصافي
<u>١٥,٧٨٠,٢٢٥</u>	<u>٢٩,١٩١,٤٤٤</u>	٣٥	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر بها
<u>(٢,٧٩٢,٥٢٥)</u>	<u>(٦,٤٠٢,٦٠٧)</u>	٣٦	خسائر استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
<u>١٩١,٧٣٤,٧٨٦</u>	<u>١٤٦,٣٠٣,٧٣٣</u>		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
<u>(٤٣,٢٠٣,٧٤٢)</u>	<u>(٢٥,٥٠٠,١٦٤)</u>	٢٦	الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
<u>١٤٨,٥٣١,٠٤٤</u>	<u>١٠٠,٨٠٢,٥٦٩</u>		صافي دخل السنة
<u>١٣٨,٩٠١,٠٠٥</u>	<u>١٠٢,٨٢٨,٩٤٤</u>		دخل السنة العائد إلى :
<u>٩,٦٣٠,١٣٩</u>	<u>(٢,٠٢٥,٣٧٥)</u>		المواطنين في الشركة
<u>١٤٨,٥٣١,٠٤٤</u>	<u>١٠٠,٨٠٣,٥٩٩</u>		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>١,١٦</u>	<u>٠,٨٦</u>	٣٧	ربحية السهم وفقاً لدخل السنة العائد إلى المساهمين في الشركة: الأسمية والمختصة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

-٧-

	٢٠١٧ ديسمبر ٣١ (معدلة)	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	إيضاح	صافي دخل السنة
	<u>١٤٨,٥٣١,٠٤٤</u>	<u>١٠٠,٨٠٣,٥٦٩</u>		
				بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
	٦,٢٠٠,٥٣٧	٤,٤٨٠,٤٤٣		فروقات ترجمة عملات أجنبية
				بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
	(٦٤,٣٢٨,٠٣٤)	(١٢٢,٦٩٠,٠٨٢)		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر
	٤٦,١٣٨,٣٣٤	١٦٧,٦١١,٣١٦		أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
	٥,٥٨٧,٦٣١	١٥,٧٧٦,٩٧١	٣-٢٧	الارباح الاكتوارية للتزامات منافع الموظفين
	(٥٤٠,٢٠٩)	(٢٢٤,٤٤٨)	١٢	الحصة في الخسارة الشاملة للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
	<u>(٦,٩٤١,٧٤١)</u>	<u>٦٤,٩٥٤,٢٠٠</u>		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة، بالصافي بعد خصم ضريبة الدخل
	<u>١٤١,٥٨٩,٣٠٣</u>	<u>١٦٥,٧٥٧,٧٦٩</u>		اجمالي الدخل الشامل للسنة
	<u>١٤١,٥١٤,٢٥٧</u>	<u>١٦٤,٦٩٩,٩٣٧</u>		اجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
	<u>٧٥,٠٤٦</u>	<u>١,٠٥٧,٨٣٢</u>		المساهمين في الشركة
	<u>١٤١,٥٨٩,٣٠٣</u>	<u>١٦٥,٧٥٧,٧٦٩</u>		حقوق الملكية غير المسيطرة

ان الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

إن الإضافات المرفقة من ١ إلى (٦٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المتماثلة الموحدة

1

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١	
(معدلة)		
١٩٦,٧٣٤,٧٨٦	١٢٦,٣٠٣,٧٣٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٣٨,٧٤٠,٨٢٢	٢٦,١٣٩,٣٩٠	دخل السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
٢,٢٩٨,٢٣٦	٢,٤٦٠,٣٢٨	التعديلات لـ:
٢,٧٩٢,٥٢٥	٦,٤٠٢,٦٠٧	استهلاكات
(٣١,٣٤١)	(٣٠٠,٠٠٠)	إطفاءات
(٦٣,٢١١,٢٩٧)	(٦,٤٠٢,٣١٥)	حصة الشركة من خسائر استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
-	(١١,٨٧٤,٢٧٠)	أرباح استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
-	٩,٠٦٦,٣٨٤	صافي التغير في منصص خصومات ومرتجعت مبيعات
(١,٦١٧,٨٧٧)	(١,٦١٧,٨٧٦)	المردود من مخصص حقوق الامتياز
(٣,٤١٧,٧٢٣)	(٤,٣٣٦,٧٧٨)	مخصص بضاعة بطينة الحركة
-	(٧,٠٦٤,٤٥١)	إطفاء إيرادات موزعات
٣٥,١٥,٦٤٤	٤٤,٤٢٦,٢٢٤	المردود من مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة
(١٥,٧٨٠,٢٢٥)	(٢٩,١٩١,٤٤٤)	المردود من مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١٠,١٦٩,٨٨٠	٢٧,٥٤٥,٩٦٠	مخصص منافع موظفين
<b>١٩٦,٦٩٣,٤٣٠</b>	<b>١٨١,٥٥٧,٤٩٢</b>	توزيعات أرباح مستلنة من شركات مستثمر بها
		مصروفات التمويل
٥١,٩٧٩,٧٢٩	(٣١,٤٦١,٢٧٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٩٦,٧٥٩,٥٨٤)	(٣٢,٢٣٤,٦٢٢)	ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى
٦٣,٥٠٦,١٣٧	(١١٢,٢٤٩,٩٠٢)	مخزون
٢١٥,٤١٩,٧١٢	٥,٦١١,٦٩٥	ذمم دائنة وارصدة دائنة أخرى
(١٠,١٦٩,٨٨٠)	(٢٧,٥٤٥,٩٦٠)	النقد الناتج من انشطة التشغيل
(١٢,٤٧٥,٩٢٥)	(١٥,٦٢٠,٩٩١)	مصروفات التمويل المدفوعة
(٣٧,٣٥٤,٣٨٠)	(٤٢,٩٤٧,٩٠٩)	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
<b>١٥٥,٤١٩,٥٢٧</b>	<b>(٨٠,٥٠٣,١٦٥)</b>	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٣٠,٥٦٠,٣٣٤)	(٢٦٥,٧٩٨,٦٠٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
٢٢٣,٢٦١	٧٦٩,٣٨٠	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٤,١٠٦,٠١٠)	(١٢,٠٨٨,٢٦٩)	الحصول من بيع ممتلكات وألات ومعدات
٥٦,١٣٧,٥٣٤	١٩٤,٣٧٠,٥٦٦	أصول غير ملموسة
١٥,٧٨٠,٢٢٥	٢٩,١٩١,٤٤٤	المتحصل من بيع استثمارات
١٨,٦٢٧,٨٧٨	١١,٤٦٨,٥٢٢	توزيعات أرباح مستلنة من شركات مستثمر فيها
<b>(١٤٣,٨٩٧,٤٤٦)</b>	<b>(٤٢,٠٨٦,٩٦١)</b>	صافي التغير في الاستثمار
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٩,٦٢٤,٧٦٦	٢٠٤,٠٨١,٧٥٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(١١٦,٤٨٦,٨٦٠)	(١٧٦,٢٢,٨٨٧)	صافي التغير في التسهيلات البنكية الإسلامية وقروض قصيرة الأجل
٤٢,٣٩٢,٥٤٦	٧,٩٢٠,٠٨٦	صافي التغير في توزيعات أرباح مساهمين معنحة
(١,٥٠٠,٣٢٠)	(٢,٣٣٤,٢٩١)	التغير في حقوق الملكية غير المسطرة
(٥٥,٩٦٩,٨٦٨)	٣٣,٦٣٩,٦٥٨	مكافأة مجلس الإدارة
(٤٤,٤٤٧,٧٨٧)	(٨٨,٩٥٠,٤٦٨)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٤٠١,١٣١,٢٠٧	٣٥٦,٦٨٣,٤٢٠	النقص في النقد وما في حكمه خلال السنة
<b>٣٥٦,٦٨٣,٤٢٠</b>	<b>٢٦٧,٧٣٢,٩٥٢</b>	ارصدة النقد وما في حكمه في بداية السنة
<b>(٦٤,٣٢٨,٠٣٤)</b>	<b>(١٢٢,٦٩٠,٠٨٢)</b>	ارصدة النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

## ١- التكوين والنشاط

تأسست الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية ("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 وال الصادر 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	٤٠٣٠٨٦١٤٦
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.

## ٢- أسس إعداد القوائم المالية

### ٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة

قامت الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية) ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ"المجموعة") بإعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وفقاً لتعليم هيئة السوق المالية من خلال قرارها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ ينبع على المجموعة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية وال موجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة الثلاث سنوات التي تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية.

### ٢-٢ إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء بعض البند الوارد في قائمة المركز المالي الموحدة.

- تم قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.
- يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر.
- يتم الاعتراف بمحتجقات التزامات منافع الموظفين بالقيمة الحالية لالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

### ٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

### ٣ - أسس توحيد القوائم المالية

#### ١.٣ الشركات التابعة

تشمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة، قائمة الارباح او الخسائر الموحدة، قائمة الدخل الشامل الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، قائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الايضاحات المتممة للقوائم المالية للمجموعة.

حيث تشمل على موجودات ومطلوبات ونتائج اعمال الشركة الام وشركاتها التابعة كما يلي:

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

٢٠١٧	٢٠١٨	بلد التأسيس	الاسم
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة أراك للرعاية الصحية المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الصناعات الدوائية للتوزيع (*)
٨٥	٨٥	المملكة العربية السعودية	شركة الدمام الدوائية
٥٧,٢٢	٥٧,٢٢	المملكة العربية السعودية	شركة القصيم للخدمات الطبية
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة أرakan الطبية
٨٠	٨٠	المملكة العربية السعودية	شركة الوطن العربية للصناعات الدوائية
١٠٠	١٠٠	الجزائر	مؤسسة سيماكو السعودية - الجزائر
١٠٠	١٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة سيماكو مصر للتسويق (*)
١٠٠	١٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة سيماكو مصر للتوزيع (*)
١٠٠	١٠٠	جمهورية مصر العربية	شركة سيماكو مصر
٥١,٦٦	٥١,٦٦	جمهورية مصر العربية	شركة سيماكو مصر للصناعات الدوائية - ميفو سابقاً
٧٠,٦٥	٧٠,٦٥	مملكة المغرب	شركة سيماكو المغرب للصناعات الدوائية - إيفارما سابقاً
(*) لم تزاول أي نشاط تجاري بعد.			

خلال العام ٢٠١٨، تقرر زيادة رأس مال كل من شركة الوطن العربية للصناعات الدوائية بقيمة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وشركة سيماكو مصر بقيمة ٢٣١,٤٥٨ ريال سعودي، وتكون الزيادة في رأس المال بالتساوي بين الشركات حسب حصة كل شريك.

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 إذاً، وفقط إذاً، 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 للمخاطر 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 ستؤدي إلى السيطرة، ولتدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلتها 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 حقوق 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.

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 تخلص المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبدعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة 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 الام وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

### ٣ - أسس توحيد القوائم المالية - تتمة

#### ١-٣ الشركات التابعة - تتمة

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 المسقطة وعن انتشار حقوق الملكية الأخرى، ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة، يتم إثبات الاستثمار المحافظ 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 الأرباح أو الخسائر الموحدة أو الأرباح المتبقاة كما هو مناسب، كما يصبح متطلب حال قامت المجموعة بالتخليص بشكل مباشر من الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة.

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

#### ٣-٣ المشاريع المشتركة

بناء على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) "الترتيبات المشتركة"، السيطرة المشتركة هي ترتيب تعاقدى مسيطر عليه بشكل مشترك وتكون قائمة عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالإنشطة 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 للتعاقدات المشتركة.

لدى المجموعة ترتيبات مشاريع مشتركة فقط.

المشروع المشترك هو شكل من أشكال الترتيبات المشتركة، وبموجبه 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 المبدئي بالتكلفة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة.

#### ٤-٣ طريقة حقوق الملكية

بناء على طريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف بالاستثمارات بشكل اساسي بالتكلفة ويتم تعديلاً لاحقاً لتعكس مساهمة المجموعة في الأرباح أو الخسائر بعد الاستحواذ كأرباح وخسائر ناتجة عن الاستثمار بالشركة المستثمر بها. ويتم الاعتراف أيضاً بمساهمة المجموعة من الدخل الشامل الآخر بعد الاستحواذ 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 نيابة عن الشركة المستثمر بها. يتم تسجيل توزيعات الأرباح المستلمة أو الدعم المديني الناتجة عن الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة لتنقليل 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.

### ٣ - أسس توحيد القوائم المالية - تتمة

#### ٤-٣ طريقة حقوق الملكية - تتمة

تعكس قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة 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 مباشره ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تقوم المجموعة بإثبات صحتها في أي تغيرات، عندما يتحقق 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 السنة المالية المجموعة.

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، وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بالتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض على 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 وقيمة الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في خسارة شركة زميلة ومشروع مشترك" في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

وعند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإثبات الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة. سيتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به ومتصلات الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

#### ٤-٤ اندماج الأعمال والشهرة

تم المحاسبة عن عمليات اندماج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تفاصيل تكلفة الاستحواذ بإجمالي العرض المحوّل والذي يتم قيامه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلي 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 النسبية في صافي الموجودات القابلة للتغيير للشركة المستحوذ عليها. تقييد تكاليف الاستحواذ المقيدة كمصاريف وتدرج ضمن المصروفات الإدارية والعمومية. 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 التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المقتنيات 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 آية نفعات لاحقة على أساس حقوق الملكية.

يتم في الأصل، قياس الشهرة، بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العرض المحوّل ومبلي حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وأية 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 المحوّل، تقوم المجموعة بإعادة تقييد التأكيد 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 ينتج عن إعادة التقدير هذا زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العرض المحوّل، يتم إثبات الأرباح في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة ولعرض 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 داخلة من استخدام 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 بالعملية المستبعة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعة في هذه الظروف على أساس القيم النسبية للعملية المستبعة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

#### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة

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

##### ٤-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

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

- عندما يتوقع تتحققها أو ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية.

- في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

- عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهرًا بعد السنة المالية، أو

- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استخدامها أو استبدالها أو استخدامها لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ"غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية

- في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

- عندما تستحق السداد خلال اثنى عشر شهرًا بعد السنة المالية، أو

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ"غير متداولة".

تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة الموجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

#### ٤-٢ النقد وما في حكمه

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

#### ٤-٣ ذمم المدينة

يتم تسجيل الذمم المدينة ميدانياً بالقيمة السوقية ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطافة مستخدماً طريقة الفائدة الفعلية ناقص مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية لأنخفاض الأدوات المالية الرجوع إلى ايضاح ٢١-٤.

#### ٤-٤ مخزون

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

تضمن تكلفة المخزون جميع تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتوكاليف الأخرى المتعددة 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 للنفقات غير المباشرة.

#### ٤-٥ معاملات أطراف ذات علاقة

##### الطرف ذو العلاقة

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

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

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

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

(٣) هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمه المالية أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمه المالية.

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

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

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

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

(٤) أحدي الشركاتين هي مشروع مشترك لشركة ثلاثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة لشركة الثالثة.

#### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة - تتم

##### ٤-٥ معاملات أطراف ذات علاقة - تتم

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 الخلط، فإن كفالة العمل الراعين لهم صلة أيضاً 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) له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).

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

#### ٤-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

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

تضمن التكلفة جميع النفقات المتعلقة مباشرةً ببناء أو شراء الأصول والممتلكات والآلات والمعدات. وتشمل هذه التكاليف تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات وبتكلفه الأقراص 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 الأرباح أو الخسائر الموحدة عند تكديها. 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.

بحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقررة للموجودات، ويتم استهلاك التحسينات على مباني مؤجرة على عمر الإنتاجي أو مدة العقد ليها أقل.

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

البيان	نسبة الاستهلاك	البيان	نسبة الاستهلاك
مباني	%٣ - %٢	آلات ومفروشات	%١٠ - %٢
أثاث ومفوشرات	%١٠	سيارات	%٢٥

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 ناجحة عن استبعاد الأصل (الفرق بين صافي قيمة البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة 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 ملائم.

#### ٤- موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي يتم اقتناصها بشكل منفصل عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة. ويتم احتساب تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها في دمج الأعمال بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. بعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً مجموع الإطفاء وخسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت). لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المتولدة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير، ويتم الاعتراف بالصروفات في حساب قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة عند حدوثها.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية الموجودات غير الملموسة بما أعمار محددة المدة أو غير محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الإنتاجية ويتم تقديرها للانخفاض في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد انخفضت قيمته. ويتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. ويتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النطء 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 الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة ضمن المصروفات بما يتماشى مع طريقة عرض وطبيعة الموجودات غير الملموسة.

**٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة - تتمه**

**٤-١ موجودات غير ملموسة - تتمه**

فيما يلي بيان بسنوات اطفاء الموجودات غير الملموسة للسنة الحالية وسنة المقارنة كما يلي:

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

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، 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 تقييم العمر الإنتاجي غير المحدد سنويًا 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 مستقل.

يتم قياس الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي قيمة البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة عند استبعاد الأصل.

**٤-٢ الاحتياطي نظامي**

وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الدخل في كل سنة إلى الاحتياطي النظامي حسب نظامها الأساسي. يمكن للشركة التوقف عن تشكيل هذا الاحتياطي عندما يبلغ ٥٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

**٤-٣ الذمم الدائنة والارصدة الدائنة الأخرى**

تمثل هذه المبالغ المطلوبات المتعلقة بالسلع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية والتي تمثل مبالغ غير مضمونة. يتم عرض الذمم الدائنة والارصدة الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة ما لم يكن السداد غير مستحق خلال ١٢ شهراً عند نهاية السنة المالية. يتم الاعتراف بها مبنية على قيمتها العادلة وتقلص لاحقاً بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة الفائدة الفعل.

**٤-٤ مخصصات**

يتم الاعتراف بالمخخصات عندما يكون هناك على المجموعة التزام حالي (قانوني أو متوقع) نتيجة أحداث سابقة، ومن المحتل أن يتطلب تدفق خارجي للموارد التي تتضمن على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، بالإضافة إلى أنه يمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. وعندما تتوقع المجموعة استرداد بعض المخصصات أو كلها، على سبيل المثال بموجب عقد التأمين، يتم إدراج السداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون نسبة كبيرة من التأكيد. يتم عرض المصاريف المتعلقة بالمخخص في حساب قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة بعد خصم أي سداد.

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

**٤-٥ الزكاة التقديرية وضربيه الدخل الأجنبية الحالية و المؤجلة**

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 التقديرية**

يخضع المساهمين السعوديين ومن في حكمهم من المساهمين من دول مجلس التعاون الخليجي في الشركة وشركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية للزكاة والتي تدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

يتم احتساب الزكاة على أساس الاستحقاق وتحسب على أساس صافي الدخل المعدل لأغراض الزكاة خلال العام أو على أساس الزكاة المحسوبة بناء 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.

**ضربيه الدخل الأجنبية الحالية**

يخضع المساهمون الأجانب في الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية لقانون ضريبة الدخل تماشياً مع 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 الموحد في الدول حيث تعلم المجموعة وتولد الدخل الخاضع للضريبة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة - تتم

٤-١١ الزكاة التقديرية، وضريبة الدخل الأجنبية الحالية والموجلة - تتم

**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.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة المسماة بخصمها والخصومات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدم إلى الحد الذي يحتمل معه أن يكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً مقابل الفروق المؤقتة القابلة للخصم والبالغ 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 كافٍ للسماح باستخدام 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 يسهم الربح الخاضع للضريبة في المستقبل استرداد الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها في السنة التي يتحقق فيها أصل أو يتم سداد الالتزام بناءً 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 بتصفيه الموجودات الضريبية الحالية مقابل مطلوبات ضريبية الدخل الحالية والمتعلقة بنفس المؤسسة الخاضعة للضريبة ونفس السلطة الضريبية.

٤-١٢ 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 السنة المالية في مقابل قيام الموظفين بتقديم خدماتهم ويتم قياسها بالبالغ المتوقع دفعها عند سداد الالتزامات. ويتم عرضها كالتزامات استحقاقات العاملين في قائمة المركز المالي الموحدة.

**منافع الموظفين بعد انتهاء الخدمة**

**تعريف اشتراكات العاملين**

هي مساهمة المجموعة في خطط الاشتراكات التقاعدية ويتم تسجيلها كمصاروفات 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. تعرف المجموعة بالمساهمات المستحقة الدفع للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمصاروف عندما يقوم الموظف بتقديم الخدمة ذات الصلة.

**تعريف منافع الموظفين**

يتم تحديد تكاليف المنافع بموجب خطط المنافع باستخدام طريقة الوحدات المكتسبة المتوقعة. ويتم إعادة القياس ومقارنة الأرباح والخسائر التقديرية وتتسجيلها مباشرةً في قائمة المركز المالي الموحدة مع قيد الفرقدين أو دائن مقابل الأرباح المحافظ عليها من خلال التخل الشامل الآخر في السنة التي حدثت فيها. ولا تتم إعادة تصفيف إعادة القياس إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في الفترات اللاحقة.

يجب أن يكون معدل خصم التدفقات النقدية المستقلة الخارجية المقدرة على أساس العائد على سندات المجموعة لنفس المدة والعملة بما يتنقق 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 الأرباح أو الخسائر الموحدة في القوائم 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 المحددة. تعرف المجموعة بالتغييرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة ضمن "تكلفة الإيرادات" و"المصاريف الإدارية والعمومية" و"مصاريف البيع والتسويق" في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

٤-١٣ منح حكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة ستستلم وأن جميع الشروط المرفقة موفّة يتم الالتزام بها. عندما ترتبط المنحة ببيان مصروف، يتم الاعتراف بها كإيرادات على أساس منتظم على مدى الفترات التي يتم فيها احتساب التكاليف، التي تكون بنيتها تمويضاً، كمصاروفات. عندما تتعلق المنحة بأصل، يتم الاعتراف بها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدى الأعمار الإنتحاجية المتوقعة للأصل ذات الصلة.

عندما تحصل المجموعة على منح غير نقدية، يتم تسجيل الأصل والمنحة الإجمالية بالبالغ الاسمية ويتم تسجيلها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة على مدى العمر الإنتحاجي المتوقع للأصل، بناءً على نمط استهلاك منافع الأصل المعنى على قدم المساواة لفترة سنوية. وعندما تقدم الحكومات أو المؤسسات ذات الصلة القروض أو المساعدة المماثلة ذات سعر فائدة أعلى من سعر السوق المعمول به حالياً، يعتبر أثر هذه الفائدة المماثلة منحة حكومية.

#### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة - تتم

##### **٤-٤-٤ الاعتراف بالإيراد**

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي يتم فيه الوفاء بالالتزامات 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 إلى الشروط الخاصة للاعتراف بالإيراد يجب تحقيقها 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 طريق وسعر بيع المنتجات، وأن لا يوجد أي التزام يمكن أن يؤثر على استلام العميل للمنتج. ويتم التسليم بناءً على الشروط التعاقدية عندما يتم نقل مخاطر عبوب 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 منتفق عليه في عقد البيع. يتم تعديل سعر البيع طبقاً لأى متغير محتمل مثل امتيازات الأسعار والخصومات والتخفيفات والبالغ المسترددة 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 المترابطة 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 والتخفيفات والامتيازات الأخرى التي تقدمها شركات المجموعة للعملاء. يتم الاعتراف بالإلتزام التعاقدى للخصومات المتوقعة والامتيازات والتخفيفات المستحقة للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تمت حتى نهاية السنة المالية.

##### **الإيراد من خدمات التوزيع**

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات التوزيع عندما تنتقل ملكية البضاعة للعميل بعد توزيعها.

##### **الإيراد من ترتيبات العقود الإنتاجية**

بموجب ترتيبات العقود الإنتاجية، تعمل المجموعة بصفتها وكيلة لمرخصي المنتجات وليس الرئيس. فقاً لذلك، فإن مخاطر الائتمان ومخاطر المخزون ومخاطر التسويق تقع على عاتق المرخص "الرئيس".

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

##### **الإيراد من توزيعات الأرباح**

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

##### **الإيراد من تقديم الخدمات الطبية**

يتم الاعتراف بالإيراد بالقيمة العادلة للبدل المقوض او المستحق بعد التسويات المتعلقة بالامتيازات الضئيلة اوبالغ الغير قابلة للتحصيل بناء على التجارب التاريخية لعملية التحصيل.

يتكون الإيراد من المبالغ التي يتم تحديدها بدل الإقامة، المعدات، رسوم الكشف، والمستهلكات الطبية، والرسوم المتعلقة بالخدمات الطبية المقدمة من قبل الأطباء.

##### **٤-٤ مصروفات بيع وتسويقه ومصروفات إدارية وعمومية**

ت تكون مصروفات البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف الخاصة بأعمال تسويق وبيع منتجات الشركات التابعة. يتم تصنيف المصروفات الأخرى كمصروفات إدارية وعمومية.

تضمن المصارييف الإدارية والعمومية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل خاص بتكلفة الإيرادات.

توزيع المصروفات المشتركة بين المصارييف الإدارية والعمومية وتكلفة الإيرادات، عند الحاجة، تتم على أساس ثابت.

##### **٤-٥ تكاليف البحث والتطوير**

يتم تحويل تكاليف البحث والتطوير بقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة خلال السنة 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 إطفاؤها بطريقة القسط الثابت على مدى ٧ سنوات.

##### **٤-٦ ترجمة العملات الأجنبية**

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي وهو أيضاً 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 للتوجيه وعند استبعاد العملات الأجنبية، فإن الأرباح أو الخسائر التي يعاد تصنفيها إلى الربح أو الخسارة تعكس المبلغ الذي ينشأ عن استخدام هذه الطريقة.

#### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة - تتم

##### ٤-٧- ترجمة العمارات الأجنبية - تتم

###### الأرصدة والمعاملات

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية ميدانيا 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 الأرباح أو الخسائر الموحدة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة.

###### ترجمة عمليات شركات المجموعة

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

##### ٤-٨- تكاليف التمويل

يتم رسمة تكاليف التمويل العامة والمحددة والمتعلقة مباشرة باقتاء أو إنشاء أو تكون الأصول والتي تتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لكي تصبح جاهزة للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة الأصل المعنى. ويتم تسجيل جميع تكاليف التمويل الأخرى كمصروفات في السنة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف التمويل من الفوائد والمصروفات الأخرى التي تتبعها المجموعة فيما يتعلق باقراض الأموال.

##### ٤-٩- الإيجارات

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار (أو تنتهي 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 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 تحزنة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنفقات في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. تحمل تكاليف التمويل على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. 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 كمصروفات تشغيلية في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بحوافز الإيجار المباشرة والزيادات الإيجارية غير الطارئة المحددة مسبقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة 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 في التأمين وترتيب عقد التأجير التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار على نفس الأساس كإيرادات الإيجار. وتقييد الإيجارات المحتملة كإيرادات في السنة التي تكتتب فيها.

##### ٤-١٠- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم اختبار الشهرة والموجودات ذات العمر النير محمد سنوريا 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 اختيار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة لامتناد الأصل. إن القيمة القابلة لامتناد الأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة فيid الاستخدام أيهما أعلى. ويتم تحديدها لأصل فردي، ما لم يكن الأصل منتجاً لتدفقات النقدية المستقبلية إلى حد كبير عن تلك الأصول أو مجموعات الأصول الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمة القابلة لامتناد، يعتبر الفرق انخفاضاً في القيمة ويتم تخفيض الأصل للقيمة القابلة لامتناد.

عند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية 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 تموذج تقييم مناسب. يتم إثبات هذه العمليات الحسابية بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المرجحة للشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

#### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة - تتمه

##### ٤-١ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية - تتمه

تستند المجموعة في احتساب الانخفاض في القيمة على المواريثات التفصيلية والتوقعات المستقبلية التي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالمجموعة والتي لهاأصول مخصصة. هذه المواريثات 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 عكس قيمة خسارة الانخفاض محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد 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 الأرباح أو الخسائر الموحدة.

لا يتم عكس الانخفاض في القيمة المعترف به سابقاً للشهرة.

##### ٤-٢ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأدوات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة، إن الأداة المالية تتضمن عقداً ويتمثل جزء من الموجودات المالية لأي منشأة وجزء من المطلوبات المالية أو حق ملكية لمنشأة أخرى.

##### ١. الموجودات المالية

###### الاعتراف المبئني والقياس

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

###### التصنيف

يتم تطبيق الأصول المالية ضمن فئات القياس التالية:

- أ- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (اما من خلال الدخل الشامل الآخر الموحد، او من خلال الأرباح او الخسائر الموحدة).
  - ب- تلك التي يتم قياسها بتكلفة الإطفاء.
- بالنسبة للأصول التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الأرباح او الخسائر الموحدة أو الدخل الشامل الآخر الموحدة، فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات الملكية، فإن ذلك يعتمد على ما إذا كانت المجموعة قد قامت باختيار طريقة الاعتراف المبئني لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الموحد.

###### ٢. القياس

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

###### اداء 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 بناء 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 المحاسبة على المبلغ القائم.
- يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بين اعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج فروض الموظفين وقروض المساهمين إلى شركات المشاريع المشتركة بالتكميلية المطفأة.

###### اداء حقوق الملكية

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

###### 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 المحققة بها في الأصول والمطلوبات ذات الصلة للمبالغ التي قد تضرر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة المخاطر والمنافع للأصل المستبعد، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي وتتعترف أيضاً بالاقتراض المضمون للعائدات المستلمة.

#### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة - تتم

##### ٤-١-٤ الأدوات المالية - تتم

###### ٤. انخفاض قيمة الأصول المالية

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

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كنفير مرجع لاحتلال خسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي) مقسمة 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 تتشكل خسائر الائتمان حتى لو كانت المجموعة تتوقع أن تستلم الدفع بالكامل ولكن في وقت لاحق لتأخر الاستحقاق المحدد بالعقد. تتطلب طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والتختلف عن السداد وتوقيت تحصيلها منذ الاعتراف المبدئي. ويقتضي ذلك الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة وأيضاً للذمم المدينة التي نشأت حديثاً أو تم اقتناوها.

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

الذمم المدينة قصيرة الأجل وعدة ما تكون أقل من ١٢ شهراً، ولذا فإنه يتم احتساب مخصص الخسارة الائتمانية بطريقة لا تختلف عن فترة ١٢ شهراً وهي العمر المتوقع للذمم. تستخدم المجموعة الوسيلة العملية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية".

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى أعمار الذمم المدينة. تستخدم المجموعة الخبرات السابقة والتاريخية ومعدلات الخسارة بالإضافة إلى أسابيس ٣٠ شهراً الماضية حيث يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. وتحتاج معدلات الخسارة على أساس عمر المبالغ المستحقة وهي عادة أعلى كلما زاد عمر الذمم المدينة.

###### ٥. الاعتراف بالدخل

###### إيراد الفوائد

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية التي تحمل فائدة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعالة، وهو المعدل الذي يخصم المفروضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأدلة المالية أو لفترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

عندما تنخفض قيمة القروض والذمم المدينة تقوم المجموعة بتحفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد وهي التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الأصلي للأدلة، وتستمر في الغاء الخصم كإيرادات فوائد. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها باستخدام معدل الأصلي للفائدة.

###### توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة من الأدوات المالية في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة فقط عندما يثبت الحق في استلام الدفعات، وأيضاً عندما يكون من المحتمل تتفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بتوزيعات الأرباح، ويمكن قياسه بشكل دقيق.

###### ٦. الالتزامات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الالتزامات المالية عند الاعتراف المبدئي.

يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن فئات التفاصيل التالية:

أ- تلك التي يتم قياسها كمطلوبات مالية بقيمة العادلة من خلال الربع أو الخسارة الموحدة.

ب- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

###### القياس

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات المالية التي تقاد لاحقاً بالتكلفة المطفأة، فيما عدا المطلوبات المالية بقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. مثل هذه المطلوبات تتضمن المشتقات المالية والتي هي مطلوبات يجب قياسها لاحقاً بقيمة العادلة. طريقة معدل الفائدة الفعالة هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأدلة الدين وتوزيع مصروف الفائدة على فترة معدل الفائدة الفعالة. إن معدل الفائدة الفعالة هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية المستقبلية الخارجية (يتضمن جميع الرسوم والنفقات المدفوعة أو المستلمة والتي تمت جزءاً لا يتجرأ من معدل الفائدة الفعالة وتکاليف المعاملة والأساطيل أو خصومات أخرى) خلال العمر المتوقع لأدلة الدين أو صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي. وتتطبق هذه الطريقة على مبالغ الاقتراض والذمم الدائنة وغيرها.

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

#### ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة - تتم

##### ٤-١- الأدوات المالية - تتم الاستبعاد

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

##### ٤-٢- الالتزامات الطارئة

يتم الإفصاح عن الالتزامات الطارئة 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 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 تدفقاً نقدياً خارجياً لتسويتها أو لا يمكن إجراء تقدير موثوق للمبلغ.

##### ٤-٣- 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 متصل متسق مع الأرباح أو الخسائر في البيانات المالية الموحدة. يتم رفع تقارير قطاعات التشغيل بطريقة تماشى مع التقارير الداخلية المقدمة لصاحب القرار "الرئيس التنفيذي للتشغيل". يعد مجلس إدارة المجموعة هو صانع القرارات التشغيلية حيث يتولى تقييم الأداء والمركز المالي الموحد للمجموعة واتخاذ القرارات الإستراتيجية.

##### ٤-٤- المعايير الجديدة الصادرة ولكن غير مطبقة

إن المعايير والتفسيرات الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة مبينة أدناه. تتويج 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) حواجز إيجارات تشغيلية و رقم (٢٧) تقييم مادة المعاملات التي تتضمن النموذج القانوني للإيجارات. يحدد المعيار (١٦) من المعيار الدولي للتقرير المالي، مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويقتضي 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). (اعفاءات الاعتراف للمستأجرين - إيجارات الأصول "منخفضة القيمة" (مثل الحواسيب الشخصية) والإيجارات قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهراً 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 تغير في مؤشر أو معدل يستخدم لتحديد تلك المدفوعات). سوف يعترف المستأجر 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 يتسم المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتباين بين نوعين من عقود الإيجارات: عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) أيضاً من المستأجرين والمؤجرين تقييم إصلاحات 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 المذكر مسموح به ولكن ليس قبل أن تطبق المنشأة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). يمكن المستأجر أن يختار لتطبيق المعيار باستخدام إما بالرجوع إلى رجعى معدل. وتسمح أحكام الانتقال الخاصة بالمعيار بتخفيفات معينة.

بدأت إدارة المجموعة بدراسة اثر تطبيق معيار عقود الإيجار وتعتذر بأنه لن يكون هناك اثر جوهري من تطبيق هذا المعيار.

##### ٥- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، 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 توقع أحداث مستقبلية يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. إن التقديرات والافتراضات التي تتضمن مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مبينة أدناه:

**٥- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة - تتم**

**٥-١ الأحكام**

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

**عقود الإيجار التشغيلي**

اختارت الإدارة بناء على أساس تقييم شروط 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 الأرضي والمستودعات كعقود إيجار تشغيلية.

**٥-٢-٥ الافتراضات والتقديرات**

**(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 توافرت مؤشر لأحداث أو تغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قبلة للاسترداد.

إن اختبار انخفاض القيمة هو مجال يتضمن حكماً من قبل الإدارة ويطلب تقييم ما إذا كان يمكن دعم القيمة الدفترية للموجودات بصفى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المستمدة من تلك الموجودات باستخدام توقعات التدفقات النقدية المتقدمة 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) توقعات وحجم النفقات الرأسمالية المستقبلية.

(ج) معدلات النمو طويلة الأجل.

(د) اختبار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تتطوّر عليها.

(هـ) كمية احتياطيات التعدين المتوقع استخراجها خلال السنة ذات العلاقة.

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

**(٢) خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى**

تدرج الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بالتكلفة المطافة التي يتم تخفيضها بالمخصصات المرتبطة بالبالغ المقدرة الغير قابلة للاسترداد. تستند المبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد إلى أعمال 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 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 التقييم الأكاديمي في تاريخ قائمة المركز المالي الموحد من قبل مقيم مستقل باستخدام طريقة الائتمان المتوقعة للوحدة والتي تعرف 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 بخطة المنافع المحددة بالرجوع إلى عوائد المندatas الأمريكية (حيث أن الريال ربط بالدولار الأمريكي). معدل بناء على آية مخاطر إضافية.

**(٤) الزكاة التقديرية، ضريبة الدخل الأجنبية الحالية والموجلة**

إن رسوم الزكاة والضرائب على الأنشطة العادية هي مجموع إجمالي الزكاة والضريبة الأجنبية 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 بعض هذه البنود أرباح / خسائر / أو تدفقات تقديرية.

إن الاعتراف بالموجودات الضريبية الموجلة 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 الفروق 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 أحکاما هامة بناء على حقائق وظروف محددة.

##### ٥- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة - تتمة

## ٤-٥ الافتراضات والتقدیرات (تتمة)

## (٦) التغير في التقديرات المحاسبية

وفقاً لسياسة المجموعة فإنها تقوم بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والكفاءة التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات بشكل مستمر، وأشارت هذه المراجعة خلال عام ٢٠١٧ إلى أن العمر الإنتاجي الفعلي لبعض المباني والآلات والمعدات في المصنع كانت أطول من الأعمار الإنتاجية المقدرة المستخدمة لاعتراض الاستهلاك في القوائم المالية الموحدة للمجموعة. نتيجة لذلك، اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، غيرت الشركة تقييراتها للأعمار الإنتاجية لبعض المباني والآلات والمعدات تعكس بشكل أفضل القرارات التقديرية التي ستظل خاللها هذه الأصول في الخدمة بحيث أدى تغيير العمر الإنتاجي المتوقع إلى زيادة الأعمار الإنتاجية لبعض المباني والمقدمة بـ ٣٣ سنة إلى ٥٠ سنة، في حين زادت الآلات والمعدات المقدرة بـ ١٠ سنوات إلى ٢٥ سنة. إن اثر هذا التغيير في التقديرات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هو زيادة في صافي الدخل بمقدار ١١ مليون ريال سعودي وزيادة في ربحية السهم الأساسية والمخفضة بمبلغ ٩٨ ريال سعودي، ومن المتوقع أن يكون له اثر على القرارات المستقبليه بزيادة الدخل من نويا بما يقارب الزيادة التي تخص العام الحالي.

٦- نقد و ماقرئ في حكمه

٢٠١٧ دیسمبر ٣١	٢٠١٧ نیانیر ١	٢٠١٨ دیسمبر ٣١
٨٨,٥٢٠		١,٨٢٠,٤٣٩
٣١٤,٢١٤,٦٤٥	٢٧١,٩٤٩,٨٧٧	١٥٤,٤٦١,٧١٧
٨٦,٨٢٨,٤٤٢	٨٤,٦٧٧,٤١٨	١١١,٤٥٠,٧٩٦
٤١,١٣١,٢٠٧	٣٥٦,٦٨٣,٤٢٠	٢٦٧,٧٣٢,٩٥٢

- ذمم مدينة صافي

٢٠١٧ دیسمبر ٣١	٢٠١٧ یانیار ١	٢٠١٨ دیسمبر ٣١
١,٣٩,٦٥٤,٨٨١ ٦٣,٥٢,٥١	١,٢٢٧,٣٨٥,١٥٦ ٧١,٧٥٧,٧٠٧	١,٢١١,٣٨٧,٨٢٠ ٦٠,٨١١,٢٩٨
١,٣٧٣,١٧٥,٣٨٢ (١١٩,٠٩,٩٥٥)	١,٢٩٩,١٤٢,٨٦٣ (١١٥,٧٧٤,٢٣٢)	١,٢٧٢,١٩٩,١١٨ (١١١,٣٣٧,٤٥٤)
١,٢٥٤,٠٨٣,٤٢٧	١,١٨٣,٤٦٨,٦٣١	١,١٧٠,٨٢١,٦٦٤

**الذمم المدينة، الاجمالي**  
مطلوب من اطراف ذات علاقة (ايضاح ٢٤-١)  
**المجموع**  
**(بطراح) :** مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة  
**الذمم المدينة، صافي**

- لا يتم تحويل الذمم المدينة بفوائد وتراوحت اعمارها من ٩٠ الى ١٨٠ يوما.
- يشمل رصيد الذمم المدينة ما قيمته ٤٣ مليون ريال سعودي تمثل فروقات مطالبات مالية لصالح احدى الشركات التابعة من وزارة الصحة وذلك عن فترات سابقة حتى نوفمبر ٢٠١٨، وهي ناتجة من فروقات في احتساب اسعار الخدمات المقدمة الى وزارة الصحة بسبب قيام الوزارة بتغيير الاسعار دون ابلاغ الشركة بذلك التغيير وبالتالي نتجت هذه الفروقات، كما ان ادارة الشركة قامت بالتواصل مع وزارة الصحة بشأن هذه الفروقات وما زالت في المرحلة الاولى للتفاوض وفي حال عدم الوصول لنتيجة فسوف تقوم ادارة الشركة باتخاذ الاجراءات النظامية القانونية لاحصيل هذه المبالغ.

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، بلغت قيمة المخصص الخاص للنفط المدينة الحالية ٤١٧,٥٤٨,٤٠٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٧,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٧: ٣١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) وتم احتساب مخصص لها بالكامل، وذلك يظهر كالتالي:

#### ١- الحركة على مخصوص، الخيانة الائتمانية المتفق عليه

المجموع	مخصص عام (جماعي)	مخصص خاص (فردي)	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
١١٩,٩١٩,٥٥	٨٨,٩١٩,٥٥	٣١,٠٠٠,٥٠٠	٢٠١٧
٩,٩٨٢,٢٧٧	٩,٩٨٢,٢٧٧	-	المكون خلال السنة
(١٣,٤٠٠,٠٠٠)	-	(١٣,٤٠٠,٠٠٠)	(مسترد) خلال السنة
١١٥,٦٧٤,٢٣٢	٩٨,٠٧٤,٢٣٢	١٧,٦٠٠,٠٠٠	٢٠١٧
١٢,٦٤٨,٤١٧	-	١٢,٦٤٨,٤١٧	المكون خلال السنة
(١٦,٩٨٥,١٩٥)	(١٦,٩٨٥,١٩٥)	-	(مسترد) خلال السنة
١١١,٣٣٧,٤٥٤	٨١,٠٨٩,٠٣٧	٣٠,٢٤٨,٤١٧	٢٠١٨

٨- مخزون، صافي

٢٠١٧ ١ يناير	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	
١٣٤,٠٤٠,٧٨٣	١٥٧,٩٣٧,٥٧٣	١٦٧,٧٠٥,١٦٠	مواد خام
٣٠,٣١٢,٨٥٧	٣٨,٩٤٥,٣٠٣	٤٨,٠٤٤,٩١٢	إنتاج تحت التشغيل
١٦٥,٢٠٥,٠٢٦	٢٣١,٨٥٨,٠٥٥	٢٤٥,٠٣١,٧٢٤	إنتاج تام
١٢,٨٠٣,٦٠٦	٦,٣١١,٩٦٠	٨,٣٢٢,٦٥٩	بضاعة على الطريق
١٨,٣٠٣,٧٠٠	٢٢,٣٧٢,٦٦٥	٢٠,٥٤٤,٧٢٣	قطع غيار
٣٦٠,٦٦٥,٩٧٢	٤٥٧,٤٢٥,٥٥٦	٤٨٩,٦٦٠,١٧٨	المجموع
(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	(٩,٥٦٦,٣٨٤)	(بطرح) : مخصص بضاعة بطينة الحركة
<u>٣٦٠,١٦٥,٩٧٢</u>	<u>٤٥٦,٩٢٥,٥٥٦</u>	<u>٤٨٠,٠٩٣,٧٩٤</u>	

٩- أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧ ١ يناير	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	
٣٧,٢٨٧,٩١٦	٥٦,٣٥٢,٧٧٤	٦٨,٧٧٦,٣٢٢	دفعات مقدمة لموردين
٥٠,٢٠٨,٦٩٦	٤١,٦٩٢,٧٠٣	٤١,٣٢٢,٨٢٩	نفم موظفين
١٨,٧٨٤,١٢٢	١٨,٧٨٤,١٢٢	٣٧,٦٥٢,٦٧٥	زكاة وضريبة دخل مدفوعة مقدماً
١٨,٣٨٠,٠٣٤	٢٥,٦٢٦,٠٠٦	٢٥,٦٤١,٠٠٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٣,٤٤٤,٨١٥	٢٤,٨٢٦,٥١٤	١٩,٧٩٨,٣٤٨	مستحقات من المرخصين وال وكلاء
١٠,٢٠٠,٠٠٠	-	١٠,٥٠٣,٦٧٥	توزيعات ارباح مدينة
-	-	٦,٥٦٩,٤٤٧	ضريبة القيمة المضافة
<u>٣١,٢٦٧,٨٦١</u>	<u>٤٤,٣٤٤,١١٥</u>	<u>٦٠,٧٦٦,٩٤٨</u>	آخر
<u>١٨٩,٥٧٣,٤٤٤</u>	<u>٢١١,٦٢٦,٢٣٤</u>	<u>٢٧٠,٠٣١,٢٥٢</u>	

١ - ممتلكات وألات ومعدات، صافي

\* يوجد ضمن بند الأرضيات، أراضي مملوكة لوزارة الداخلية مقابل حصول بعض الشركات التابعة على قروض كما هو مشار إليه في الإيضاح رقم ٢١ و ٢٨٠ في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

٢١ تم استئجار قطعة الأراضي المقامة عليها المصانع والواقعة في المنطقة الصناعية في مديرية من وزارة التجارة والصناعة ببابيل رمزي لمدة ٣٥ سنة وقد انتهت المدة بتاريخ ٢١ ربى الآخر ١٤٣٣ هـ الموافق ١٥ مارس ٢٠١٢ وقد تم تجديد العقد لمدة ٢٠ سنة وتم تجديده بتاريخ ٦ ربى الآخر ١٤٣٧ هـ الموافق ٦٨٨٢ ميلادي.

يُوجَد ضمِنَ بَيْدَ الْأَرْضِيِّ، إِذَاً يَمْهُوَهُ الْمَلِيَّةُ مُطَبَّلًا حَسْوَلًا بَعْضَ الشَّرِكَاتِ التَّابِعَةِ عَلَى قَوْرَضٍ كَمَا هُوَ مُشَارِبٌ إِلَيْهِ فِي الْإِبْطَالِ رَمَمَ إِنْ وَلَمْ يَجْعَلْهُمْ مُؤْمِنَةً لِلْمُرْتَفَعِ

#### ١١- موجودات غير ملموسة، صافي

٢٠١٧	٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	الكلفة:
١٥٣,٢٦٦,٢٨١	١٥٤,٠١١,٠١٩	١٥٨,١١٧,٠٢٩	رصيد بداية السنة
٧٤٤,٧٣٨	٤,١٠٦,٠١٠	١٢,٠٨٨,٢٦٩	الإضافات
<u>١٥٤,٠١١,٠١٩</u>	<u>١٥٨,١١٧,٠٢٩</u>	<u>١٧٠,٢٠٥,٢٩٨</u>	رصيد نهاية السنة
<b>الإطفاء:</b>			
١٣٧,٧٢٥,٣٤٤	١٣٩,٨٤٩,٦٥٧	١٤٢,١٤٧,٨٩٣	رصيد بداية السنة
٢,١٢٤,٣١٣	٢,٢٩٨,٢٣٦	٢,٤٦٠,٣٢٨	الإضافات
<u>١٣٩,٨٤٩,٦٥٧</u>	<u>١٤٢,١٤٧,٨٩٣</u>	<u>١٤٤,٦٠٨,٢٢١</u>	رصيد نهاية السنة
<u>١٤,١٦١,٣٦٢</u>	<u>١٥,٩٦٩,١٣٦</u>	<u>٢٥,٥٩٧,٠٧٧</u>	صافي القيمة الدفترية

#### ١٢- استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

٢٠١٧	٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	نسبة الملكية (%)	٢٠١٧	٢٠١٨
٤٢,١٧٧,٩٧٨ (معدلة)	٥٥,٩٢٩,٨٤٥ (معدلة)	٦٨,٧٥٧,٩٦٢	٥١	٥١	الشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عذبة)
٢٩,٩١٦,٧٦٢	٦,٢٢٩,١٣٩	-	٤٦,٠٧	٤٦,٠٧	شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية*
٥,٠٣٤,٥٨٧	٣,١٠٩,٢٢٧	١,٦٦٨,٧٩٤	٢٢	٢٢	شركة العربية الصيدلانية طاسيلي – تافكو الجزائر
<u>٧٧,١٢٩,٣٢٨</u>	<u>٦٥,٢٦٨,٢١١</u>	<u>٧٠,٤٢٦,٧٥٦</u>			

إن حركة الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة كانت كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	الرصيد في بداية السنة
٧٧,١٢٩,٣٢٨ (معدلة)	٧٧,١٢٩,٣٢٨ (معدلة)	٦٥,٢٦٨,٢١١	حصة الشركة من (خسائر) شركات زميلة ومشاريع مشتركة
-	(٢,٧٩٢,٥٢٥)	(٦,٤٠٢,٦١٧)	حصة الشركة من (خسارة) / الدخل الشامل لشركات زميلة ومشاريع مشتركة
-	(٥٤٠,٢٠٩)	(٢٢٤,٤٤٨)	زيادة قيمة الاستثمار في شركات زميلة
-	-	٢٠,٧٠٨,٣٧٠	توزيعات أرباح مستمرة
-	(٧,٩٢٨,٣٨٢)	(٨,٣٢٢,٧٧٠)	الحصة في مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	
<u>٧٧,١٢٩,٣٢٨</u>	<u>٦٥,٢٦٨,٢١١</u>	<u>٧٠,٤٢٦,٧٥٦</u>	

\* قرر الشركاء في شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية زيادة رأس مال الشركة من ٢٠٠ مليون إلى ٢٦٦ مليون ريال سعودي من خلال رسملة قروض الشركاء والتمويل الإضافي من الشركاء، وقد بلغت حصة سيماكو الدوائية من قروض الشركاء مبلغ ٣٤,٤٥٣,٣٠٠ ريال سعودي ولا يوجد تمويلات إضافية من قبل الشركة، وعليه فإن حصة الشركة في الملكية ستترتفع من (٤٤,٠٥%) إلى (٤٦,٠٧%) مع العلم أن الإجراءات النظامية لاستكمال ما تقدم ذكره لم تكتمل بعد.

### ١٣- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٧ ١ يناير	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	نسبة الملكية (%)	
(معدلة) ٢٦٥,٧٤١,٢٤٢	(معدلة) ٢٦٥,٧٤١,٢٤٢	٢٦٥,٧٤١,٢٤٢	٢٠١٧ ٥,٢٥	شركة التصنيع الوطنية
١٠٧,٣٧١,٩٠٠	١٠٧,٣٧٠,٩٠٠	١٠٧,٣٧٠,٩٠٠	٢,١٢	المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
٣٦,٧٥٨,٤٥١	٢٦,٧٥٩,٢٥٠	-	١,٩	شركة بنبع الوطنية للبتروكيماويات (بنسب)
٩,٩٥٠,٠٠٠	٩,٩٥٠,٠٠٠	٩,٩٥٠,٠٠٠	-	الاستثمار في الصناديق الاستثمارية - صندوق
١٦,٥٠٠,٠٠٠	١٦,٥٠٠,٠٠٠	١٦,٥٠٠,٠٠٠	٤,١٧	الرياض للسهام ٢
٤٣٦,٣٢٠,٥٩٣	٤٢٦,٣٢١,٣٩٢	٣٩٩,٥٦٢,١٤٢	٤,١٧	الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)
٦٦١,٣٦١,٣٠٧	٥٩٧,٠٣٣,٢٧٣	٤٧٤,٣٤٣,١٩١		
١,٠٩٧,٦٨١,٩٠٠	١,٠٢٣,٣٥٤,٦٦٥	٨٧٣,٩٤٥,٣٣٣		الأرباح غير المحققة من الاستثمارات

### ٤- موجودات ضريبية مؤجلة

ت تكون الموجودات الضريبية المؤجلة التي تعرف بها المجموعة خلال السنة الحالية والسنوات السابقة كما يلي:

٢٠١٧ ١ يناير	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	
١٧,٨٨١,٠٦٣	١٧,٩٨٩,٠٧٨	١٦,٠٢٩,٧٦٦	الرصيد في بداية السنة
١٠٨,٠١٥	(١,٩٥٩,٣١٢)	٢٧١,٥١٦	المحمل / (مسترد) خلال السنة (إيضاح ٢٦-ب)
١٧,٩٨٩,٠٧٨	١٦,٠٢٩,٧٦٦	١٦,٣٠١,٢٨٢	الرصيد في نهاية السنة

نتجت الأصول الضريبية المؤجلة عن الفروقات المؤقتة التالية:

٢٠١٧ ١ يناير	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	
٣,٨٠٤,٩٣٢	٤,٢٢٢,١٨٩	٣,٩٧٩,١٠٦	مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة
٢٠,٤٩٠	٢٠,٤٩٠	٢٠,٤٩٠	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٤,٣١٥,٧٠٢	١,٥٤٩,٩٥٤	١,٦٤٣,٥٥٥	مخصص خصومات ومرتجعات المبيعات
٨,٦٣٣,٦٤٧	٩,٤٠٩,٨١٩	٩,٨٤٠,٥٩٢	مخصص منافع الموظفين
١,٢١٤,٣٠٧	٨٢٧,٣١٤	٨١٧,٥٣٩	ممتلكات والات ومعدات
١٧,٩٨٩,٠٧٨	١٦,٠٢٩,٧٦٦	١٦,٣٠١,٢٨٢	

## ١٥ - شهرة

نثاث الشهرة نتيجة استحواد المجموعة على شركة سيبماكو مصر للصناعات الدوائية - ميفو سابقاً خلال عام ٢٠١٥م، وشركة القصيم للخدمات الطبية في عام ٢٠١٦م وكان رصيد الشهرة كما يلي:

١ يناير ٢٠١٧	٢١ ديسمبر ٢٠١٧	٢١ ديسمبر ٢٠١٨
(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)
٥١,١٥٤,٢١٧	٥١,١٥٤,٢١٧	٥١,١٥٤,٢١٧
١٤٧,١٢٨,٨٦١	١٤٧,١٢٨,٨٦١	١٤٧,١٢٨,٨٦١
<b>١٩٨,٢٨٣,٠٧٨</b>	<b>١٩٨,٢٨٣,٠٧٨</b>	<b>١٩٨,٢٨٣,٠٧٨</b>

شركة سيبماكو مصر للصناعات الدوائية - ميفو  
 شركة القصيم للخدمات الطبية

تتمثل شركة القصيم للخدمات الطبية جزء من قطاع الخدمات الطبية في المملكة العربية السعودية، بينما تمثل شركة سيبماكو مصر للصناعات الدوائية - ميفو سابقاً، جزءاً من قطاع انتاج الادوية والمستحضرات الطبية في جمهورية مصر العربية.

تقوم ادارة المجموعة باختبار الشهرة الناتجة عن الاستحواد على شركة القصيم للخدمات الطبية سنوياً. يتم اجراء الاختبار للتأكد من وجود اي مؤشرات لانخفاض في قيمتها وذلك من خلال مقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة مولدة للنقد مع القيمة القابلة للاسترداد والتي تم تحديدها على اساس المعلومات التي تم استخدامها في احتساب القيمة الحالية للتغيرات المتقدمة المبنية على توقعات مالية معتمدة من الادارة العليا لمدة خمس سنوات. ان معدل الخصم المطبق في احتساب التدفقات النقدية يختلف حسب كل وحدة مولدة للنقد. تم احتساب القيمة المتبقية في نهاية فترة التوقعات بتطبيق ارباح متعددة على صافي الدخل للسنة النهائية في فترة التوقعات.

لقد قامت ادارة المجموعة بالبدء بدراسة انخفاض قيمة الشهرة الناتجة من الاستحواد على شركة سيبماكو مصر للصناعات الدوائية - ميفو سابقاً. في عام ٢٠١٥، وحتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة لعام ٢٠١٨، لم يتمكن الاستشاري المعين من قبل ادارة المجموعة من الانتهاء من اعداد دراسة الانخفاض في قيمة الشهرة، وانه بحسب رأي ادارة المجموعة فإنه من المتوقع تسجيل الانخفاض في قيمة الشهرة ان وجد عند اصدار القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩.

## ١٦ - رأس المال

بلغ رأس مال الشركة الأم المكتتب به والمدفوع ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم متساوي القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، وقد تم الاكتتاب في جميع أسهم الشركة.

نسبة الملكية (%)			
١ يناير ٢٠١٧	٢١ ديسمبر ٢٠١٧	٢١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١
٧٩.٥٢	٧٩.٥٢	٧٩.٥٢	٧٩.٥٢
٢٠.٤٨	٢٠.٤٨	٢٠.٤٨	٢٠.٤٨
<b>١٠٠</b>	<b>١٠٠</b>	<b>١٠٠</b>	<b>١٠٠</b>

مساهمون سعوديون  
 مساهم غير سعودي (الشركة العربية للصناعات الدوائية  
 والمستلزمات الطبية - الأردن)

## ١٧ - احتياطي نظامي

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للمجموعة أن يحول ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي الى الاحتياطي النظامي وان يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

قررت الجمعية العامة في اجتماعها المنعقد في المقر الرئيسي للشركة (القصيم ١ بريدة ١ المدينة الصناعية) بتاريخ ١٤٢٨/٧/١٧هـ الموافق ٢٠١٧/٤/١٦م على تحويل الفائض من نسبة الاحتياطي النظامي اي ما يعادل (١٥٥) مليون ريال الى الارباح المبقة خلال العام ٢٠١٧.

## ١٨ - احتياطي عام

قررت الجمعية العمومية خلال عام ٢٠٠١ تحويل الاحتياطي النظامي الزائد عن ٥% من رأس مال الشركة الأم الى الاحتياطي العام لمواجهة أي تدني في قيمة استثمارات المجموعة، ونتيجة لخسائر الاستثمار في شركة ابن رشد فقد قررت الجمعية العامة غير العادية في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠١٦م باستخدام الاحتياطي العام لإطفاء الخسائر في شركة ابن رشد من خلال تحويل الاحتياطي العام البالغ (٢٢٠) مليون ريال سعودي الى مخصص يتم إطفاؤه في خسائر الاستثمار شركة ابن رشد ليصبح إجمالي ما تم الاعتراف به وإطفائه من خسائر الاستثمار في شركة ابن رشد ما يعادل (٩٥%) من إجمالي قيمة الاستثمار.

قررت الجمعية العامة في اجتماعها المنعقد في المقر الرئيسي للشركة (القصيم ١ بريدة ١ المدينة الصناعية) بتاريخ ١٤٢٨/٧/١٧هـ الموافق ٢٠١٧/٤/١٦م على تكوين احتياطي عام للشركة وذلك بتحويل مبلغ (١٥٠) مليون ريال من الارباح المبقة خلال العام ٢٠١٧.

#### ١٩- احتياطي اتفاقي

طبقاً لأحكام النظام الأساسي للمجموعة، يجب على المجموعة أن تحول ما نسبته ٥% من صافي الدخل السنوي إلى الاحتياطي الاتفاقي حتى يصل مجموع هذا الاحتياطي إلى ٢٥% من رأس المال، ويجوز استخدام هذا الاحتياطي للأغراض التي تقررها الجمعية العمومية.

#### ٢٠- حقوق الملكية غير المسطورة

تمثل حقوق الملكية غير المسطورة جزء من صافي نتائج العمليات، وصافي موجودات الشركات والمتعلقة بالشخص غير المملوكة من قبل الشركة الأم (ايضاح رقم ١)، وفيما يلي ملخص حقوق الملكية غير المسطورة قبل العمليات المتداخلة:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
٣٨٩,٤١٤,٢٥٥	٤٥٨,٤٠٥,٦٥٧	الأصول غير المتداولة
٤٣٧,٦٥٨,١٠٦	٤٢٦,٢٧٨,٩٢٤	الأصول المتداولة
١٦٣,٧٢٣,٥٠٩	١٤٧,٣٨١,٠٠٤	الالتزامات غير المتداولة
٩٤,٦١٠,٧٣٢	١٢٣,٢٣٤,٥٨٩	الالتزامات المتداولة
٤٠١,٨٧٦,١٠٥	٤٤٠,٣٤٤,٧٢٦	حقوق المساهمين في الشركة
١٦٦,٨٦٢,٠١٦	١٧٤,٧٨٢,١٠٢	حقوق الملكية غير المسطورة
١١١,٥٥١,٨٠٠	١٨١,٢٠٤,٣٥٥	الإيرادات
(١٣٥,٠٠٦,٢٩٥)	(١٨٠,٢٩٤,٩٨٨)	المصروفات
٢٦,٥٤٥,٥٥٥	٩٠٩,٣٦٧	صافي ربح السنة
١٦,٩١٥,٤٦٦	١,١١٦,٠٠٨	دخل السنة العائد إلى :
٩,٦٣٠,٠٣٩	(٢,٠٢٥,٣٧٥)	المواطنين في الشركة
١,٢١٨,٥٢٠	١,٣٦٩,٢٠١	حقوق الملكية غير المسطورة
٧٥,٠٤٦	١,٠٥٧,٨٣٢	اجمالي الدخل الشامل العائد إلى :
٢٧,٨٣٩,٠٧١	١,٥١٧,٦٦٦	المواطنين في الشركة
		حقوق الملكية غير المسطورة
		اجمالي الدخل الشامل للسنة

#### ٢١- تسهيلات بنكية إسلامية وقروض طويلة الأجل

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	مطلوبات متداولة
١٠٨,٠٨٢,٤٨٧	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,١١٠	٣٦٠,٠٠٠,١١٠	تسهيلات بنكية إسلامية - (مرابحة)
٢,٢٨١,٠٠٠	٤,٥٦٢,٠٠٠	٢٤,٩٠٠,٥٥١	٢٤,٩٠٠,٥٥١	قرض من جهات حكومية
١٢٦,١١٢	٧,٩٧٦,٧٧٩	٧,٧٨٠,١١٥	٧,٧٨٠,١١٥	قرض بنكي
١١٠,٤٨٩,٥٩٩	١٢٢,٥٣٨,٧٧٩	٣٩٢,٦٨٠,٦٦٥	٣٩٢,٦٨٠,٦٦٥	مطلوبات غير متداولة
٦٣٦,١٠٦,٣٩٨	٦٣١,٧٢١,٧٨٠	٤٩٨,٣٣٣,٢٢٣	٤٩٨,٣٣٣,٢٢٣	تسهيلات بنكية إسلامية - (مرابحة)
٣٤,٦٥٥,٠٠٠	٥٠,١٢٣,٠٠٠	١٠٤,١٠٠,٠٠٠	١٠٤,١٠٠,٠٠٠	قرض من جهات حكومية
٣,٥٠٧,٧٩٦	-	١٣,٣٥١,٣١١	١٣,٣٥١,٣١١	قرض بنكي
٦٧٤,٢٦٩,١٩٤	٦٨١,٨٤٤,٧٨٠	٦١٥,٧٨٤,٦٤٤	٦١٥,٧٨٤,٦٤٤	

## ٢١- تسهيلات بنكية إسلامية وقروض طويلة الأجل - تتمة

العملة	تاريخ الاستحقاق	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١
ريال سعودي *	٢٠١٩	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
ريال سعودي *	٢٠٢١-١٦	١٨٣,٣٣٣,٣٢٣	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
ريال سعودي *	٢٠٢٢-١٦	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
ريال سعودي **	٢٠٢٢-١٦	٧٢,٠٠٠,٠٠٠	٩١,٧٢١,٧٨٠
قرض منندوق التنمية الصناعية ***	٢٠٢٥-١٦	٥٣,١٠٠,٠٠٠	٤٣,٢٨٠,٠٠٠
قرض وزارة المالية ****	٢٠٢٢-٠٣	٩,١٢٤,٠٠٠	١١,٤٠٥,٠٠٠
قرض بنكي *****	٢٠١٩	٦,١٦٨,٢٧٠	٧,٩١٣,٧٥

إن إحكام وشروط أهم التسهيلات والقروض كما يلي :

\* حصلت المجموعة على اتفاقيات تسهيلات بنكية إسلامية (مرااحة) مع أحد البنوك المحلية حسبالتاريخ المحددة أعلاه وبسقوف مختلفة حسب احتياجات المجموعة ويمثل الرصيد الظاهر في الجدول أعلاه البليغ المستخدم من تلك التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و٢٠١٨. كما إن هذه التسهيلات مضمونة من خلال سند لامر بتاريخ ٢٠١٥/٤/١٥ و٢٠١٦/٣/٦.

تم منح جزء من تسهيلات الشركة الأم (سيبيماكو) لشركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة زميلة) بقيمة ١٠ مليون ريال سعودي بموجب قرار مجلس ادارة الشركة (الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية) (سيبيماكو) – الدورة العاشرة – بتاريخ ١٤٣٩/١١/٢ الموافق ٢٠١٨/٧/١٥ وذلك بضمانات شخصية من الشركاء في شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية.

\*\* حصلت احدى الشركات التابعة للمجموعة على تسهيلات بنكية إسلامية (مرااحة) مضمونة من خلال كفالة بموجب اقرار كفالة غرم واداء تضامنية مؤرخ في ٢٠١٦/١/٢٤.

\*\*\* حصلت احدى الشركات التابعة للمجموعة على قرض من صندوق التنمية الصناعية مضمون من خلال رهن على كافة الاصول الثابتة للمشروع وضمان اعتباري من الشركة الام (الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية) (سيبيماكو) يغطي كامل قيمة القرض.

\*\*\*\* إن القرض المنوح من وزارة المالية مضمون من خلال رهن قطعة الأرض المنوحة من وزارة المالية والاقتصاد الوطني لإحدى الشركات التابعة للمجموعة والتي تم الاستحواذ عليها خلال عام ٢٠١٦ وتوجهها ضمن القوائم المالية للمجموعة.

\*\*\*\*\* حصلت احدى الشركات التابعة للمجموعة على قروض وتسهيلات إئتمانية من عدة بنوك في جمهورية مصر العربية مضمونة بودائع بنكية.

## ٢٢- دم دانة وأرصدة دانة أخرى

٢٠١٧ ١ يناير ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٠١٧ ١ يناير ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٠١٧ ١ يناير ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٠١٧ ١ يناير ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٨٢,٢١٤,٤٤٩	٣٩٠,٨٨٦,٧٩٦	٢٧٠,٣٨٩,٤٥٩	دم دانة
١٦,٥٣٠,٦٦٩	-	-	مطلوب إلى اطراف ذات علاقه (ايضاح ٢٤- ب)
٧٥,٠٥٩,٩١٩	٦٠,٧٢٥,١٤٤	٦٢,٤٩٤,٥٥٨	دم موظفين
٩,٥١٩,٠٧٨	١٣,١٣٤,٤٥٠	١٩,٨٧١,٢٧٨	مصاريف مستحقة
٣١,٧٤٤,٨٢٣	١٣,٨٢٨,٢٨٥	١٣,٥٦٩,٤٧٨	آخرى
٤١٥,٠٦٨,٥٣٨	٤٧٨,٥٧٤,٦٧٥	٣٦٦,٣٢٤,٧٧٣	

## ٢٣- توزيعات أرباح مساهمين مستحقة

يمثل هذا البند توزيعات أرباح معلنة في سنوات سابقة ومبالغ مستحقة للمساهمين تتبع باسهم مصدرة خلال السنوات السابقة، ولم يتم المطالبة بهذه المبالغ من قبل المساهمين حتى تاريخه.

.

قامت الشركة خلال العام بإجراء معاملات مع أطراف ذو علاقة وتنبّت هذه المعاملات على أساس تجارية وبموافقة مجلس الإدارة. إن الأرصدة أدناه غير خاضعة للعمولة، ولا يوجد هناك مشروع مدحّدة للسداد.

١- مطلوب من أطراف ذات علاقـة:

طبيعة العلاقة	حجم التعامل	طبيعة التعامل	حجم التعامل	٢٠١٧	٢٠١٦
مشتركة زميلة	٤١٨,٢٠٣	مصاريف تصوّل	٢,٤٢٧,٢٥٩	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
شركة زميلة	١٢,٠٠٨,٣٧١	مصاريف تصوّل	٢٦,٣٢٤,٣٩٤		
شركة زميلة	-	مصاريف تصوّل	٣٦,٥٧٢,٣٥٤		
شركة زميلة	٣٢,٩٠٠	مصاريف تصوّل	٢٦,٩٣٢,٦٨٨		
شركة زميلة	-	مصاريف تصوّل	٢٦,٩٣٢,٦٨٨		
شركة زميلة	٣١,٣٥٣,٣٨٩	مصاريف تصوّل	٢٩,٨٩٥,٧٣٥		
شركة زميلة	-	مصاريف تصوّل	١٤,٢٢٠		
شركة زميلة	-	مصاريف تصوّل	٦,٨,٤٦١		
شركة زميلة	٩١٧,٦٦٤	مصاريف تصوّل	-		
شركة زميلة	-	مصاريف تصوّل	٥,٠,٧٥٥		
شركة زميلة	٩٠,٥,٤٩٤	مصاريف تصوّل	٨٠٩,٧٥٢		
شركة زميلة	٧١,٤٥٧,٧٦٧	مصاريف تصوّل	٤٣,٥٤٠,٥٠١		
شركة زميلة	٤٠,٨,١١,٢٩٨	مصاريف تصوّل	-		
شركة زميلة	-	مصاريف تصوّل	٣١,٣١,٢٩٨		
شركة زميلة	٢٠١٧	٢٠١٦	٣١ ديسمبر	٢٠١٧	٢٠١٧
شركة زميلة	-	مشتريات	-	١٦,٥٣,٤٦٩	
شركة زميلة	-	مشتريات	-	١٦,٥٣,٤٦٩	

بلغت المدفوعات والتوصيات والمكافآت الصادرة لل管理人员 الإدارية المليار:

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩
٣,٣٧٧,٣٤٤	٣,٥٩٠,٢٣٦	٣١ ديسمبر
٢,١٩٢,٥٣١	١,٩٩٤,٩٨٦	
٦٣٢,٥٩٧	٩٤٩,٥٣٢	
٦,٢٠٤,٧٤٦	٦,٥٣٤,٧٤٦	

#### ٢٥- مخصصات

٢٠١٧ ١ يناير	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٦٠٥,٣٩٩	<u>خصم المبيعات:</u>
١٠٥,٩٢٥,٧٣٣	١٠٢,٦٦٠,٩٣٧	١١١,٨٠٨,٨٢٣	رصيد بداية السنة
(١٠٥,٩٢٥,٧٣٣)	(١٤٧,٥٥٥,٥٣٨)	(١١٢,٥٩٦,٥٩٦)	إضافات خلال السنة
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٦٠٥,٣٩٩	٣٤,٨١٧,٦٢٦	المدفوع / تعديلات خلال السنة
			رصيد نهاية السنة
٣٠,٣١٤,٣١١	٣٠,٥٢٣,٥٠٢	١١,٧٠٦,٨٠٦	<u>استرجاع المبيعات:</u>
٢,٩١٢,٣٠٩	٨,٥٣٠,٧٨٥	-	رصيد بداية السنة
(٢,٧٠٣,١١٨)	(٢٧,٣٤٧,٤٨١)	(٥,٦١٤,٥٤٢)	إضافات خلال السنة
٣٠,٥٢٣,٥٠٢	١١,٧٠٦,٨٠٦	٦,٠٩٢,٢٦٤	المدفوع / تعديلات خلال السنة
١١٠,٥٢٣,٥٠٢	٤٧,٣١٢,٢٠٥	٤٠,٩٠٩,٨٩٠	رصيد نهاية السنة
			الاجمالي

#### ٢٦- مخصص الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية المستحقة

##### أ- الموقف الزكوي والضريبي

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية الموحدة عن جميع السنوات وقد حصلت على الشهادة الزكوية حتى عام ٢٠١٧.

اصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربوطات أولية للاعوام من ٢٠١١ م ولغاية عام ٢٠١١ م، وبناءً على هذه الربوطات قامت الشركة بالاعتراض عليها ولم يتم القرار بشانها بعد.

اصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربط الزكوي الضريبي لعام ٢٠١٢ م، وبناءً على هذا الربط قامت الشركة بالاعتراض عليها وما زال محل مناقشة ودراسة من الهيئة.

تخضع السنوات من عام ٢٠١٣ م ولغاية ٢٠١٧ للمراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

##### ب- مخصص الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	
٣٠,١٠٤,٣٤٩	٣٠,٦٢١,٥٠٣	الزكاة المحملة خلال السنة (ايضاح ٢٦-ج)
١١,١٤٠,٠٨١	٦,٢٩٠,٢٠٨	ضريبة الدخل المحملة خلال السنة (ايضاح ٢٦-د)
١,٩٥٩,٣١٢	(٢٧١,٥١٦)	موجودات ضريبية مؤجلة (ايضاح ١٤)
-	(١١,١٤٠,٠٨١)	ضريبة مسترددة من الشريك الاجنبي
٤٣,٢٠٣,٧٤٢	٢٥,٥٠٠,١٦٤	الرصيد الختامي - في نهاية السنة

##### ج- مخصص الزكاة

الرصيد الافتتاحي - في بداية السنة

الزكاة المحملة خلال السنة

فروقات زكوية من اعوام سابقة

المددد خلال السنة

الرصيد الختامي - في نهاية السنة

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	
٥١,٣٧٠,٨٧١	٥٧,٣٦١,٦١٦	الرصيد الافتتاحي - في بداية السنة
٣٠,١٠٤,٣٤٩	٣٠,٦٢١,٥٠٣	الزكاة المحملة خلال السنة
٧٢٦,٣٨٣	(٤٢٦,٣٦٣)	فروقات زكوية من اعوام سابقة
(٢٤,٨٣٩,٩٨٧)	(٣١,٠٥١,١٠٢)	المددد خلال السنة
٥٧,٣٦١,٦١٦	٥٦,٥٠٥,٧٠٤	الرصيد الختامي - في نهاية السنة

تحسب نفقات الزكاة على اساس صافي الدخل المعادل او الوعاء الزكوي، ايهما اعلى طبقاً لانظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية. تم احتساب الزكاة للسنة الحالية على اسس الوعاء الزكوي.

## ٢٦- مخصص الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية المستحقة - تتمه

### د- مخصص ضريبة الدخل الأجنبية

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ دسمبر ٣١
١٦,٨٤٠,٠٦٩	٢٨,٣٤٣,٤١٥
١١,١٤٠,٠٨١	٦,٢٩٠,٢٠٨
١٢,٨٧٧,٦٥٨	(١١,٨٤٦,٣٠٣)
(١٢,٥١٤,٣٩٣)	(١١,٨٩٦,٨٠٧)
<b>٢٨,٣٤٣,٤١٥</b>	<b>١٠,٨٩٠,٥١٣</b>

الرصيد الافتتاحي - في بداية السنة  
 ضريبة الدخل المحملة خلال السنة  
 فروقات ضريبة من اعوام سابقة  
 المنسد خلال السنة  
**الرصيد الختامي - في نهاية السنة**

تقوم المجموعة بتقديم الإقرار الزكوي والضريبي الموحد للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيبماكو - الدوائية) وشركتها التابعة المملوكة بنسبة ١٠٠٪، ومع ذلك تقوم المجموعة باحتساب الزكاة وضريبة الدخل للسنة لأغراض التقارير المالية.

## ٢٧- التزامات منافع الموظفين

### ١-٢٧ وصف عام

لدى المجموعة التزامات منافع للموظفين متمثلة في استحقاقات نهاية الخدمة والدفعتات المستحقة لهم عند ترك الخدمة وذلك بموجب قانون العمل السعودي.

### ٢-٢٧ نفقات منافع الموظفين

٢٠١٧ ١ يناير	٢٠١٨ ٣١ دسمبر	٢٠١٧ ٣١ دسمبر
%٥	%٤,٣٠	%٤,٥٠
%٥,٢٠	%٤,٢٥	%٤,٧٨
<b>٣٩,٥٣٦,٦٠١</b>	<b>٢١,٩٥٠,٧٧٤</b>	<b>٣٢,٦٤٢,٧٢٥</b>
<b>١٢,٥٣٧,١٧٥</b>	<b>١٣,٠٦٤,٨٧٠</b>	<b>١١,٧٨٣,٤٩٩</b>
<b>٥٢,٠٧٣,٧٧٦</b>	<b>٣٥,٠١٥,٦٤٤</b>	<b>٤٤,٤٢٦,٢٢٤</b>
(٣٤,١٧٧,٧٨٣)	(٥,٦٦٢,٦٧٧)	(١٦,٨٣٤,٨٠٣)
<b>٣٤,١٧٧,٧٨٣</b>	<b>(٥,٦٦٢,٦٧٧)</b>	<b>(١٦,٨٣٤,٨٠٣)</b>
<b>١٧,٨٩٥,٩٩٣</b>	<b>٢٩,٣٥٢,٩٦٧</b>	<b>٢٧,٥٩١,٤٢١</b>

تكلفة الخدمة الحالية  
 تكلفة الفائدة على التزامات المنافع  
 التكلفة المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة  
 التزامات التحول المستحقة من التغيرات في الافتراضات  
 التكلفة المدرجة في الدخل الشامل الآخر الموحد  
**مجموع نفقات منافع الموظفين**

## ٣-٢٧ الحركة في القيمة الحالية للتزامات منافع الموظفين

٢٠١٧ ١ يناير	٢٠١٨ ٣١ دسمبر	٢٠١٧ ٣١ دسمبر
٢٦٣,٠١٧,٥٩٢	٢٦٨,٣٦٣,٩٧٦	٢٨٥,٢٤١,٠١٨
٣٩,٥٣٦,٦٠١	٢١,٩٥٠,٧٧٤	٣٢,٦٤٢,٧٢٥
١٢,٥٣٧,١٧٥	١٣,٠٦٤,٨٧٠	١١,٧٨٣,٤٩٩
٥,٧٩٠,٣٩٩	-	-
(١٨,٣٤٠,٠٠٨)	(١٢,٤٧٥,٩٢٥)	(١٥,٦٢٠,٩٩١)
<b>(٣٤,١٧٧,٧٨٣)</b>	<b>(٥,٦٦٢,٦٧٧)</b>	<b>(١٦,٨٣٤,٨٠٣)</b>
<b>٢٦٨,٣٦٣,٩٧٦</b>	<b>٢٨٥,٢٤١,٠١٨</b>	<b>٢٩٧,٢١١,٤٤٨</b>

الرصيد الافتتاحي - القيمة الحالية للتزامات منافع الموظفين  
 تكلفة الخدمة الحالية  
 تكلفة الفائدة  
 المحول من شركة تابعة \*  
 المنافع المنفوعة  
 الأرباح الاكتوارية من الالتزام من خلال الدخل الشامل الآخر الموحد

**الرصيد الختامي - القيمة الحالية للتزامات منافع الموظفين**

\* يمثل رصيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة والمحول من شركة القصيم للخدمات الطبية وذلك لزيادة نسبة الاستثمار بها من قبل الشركة وتحولها من شركة شقيقة إلى شركة تابعة.

## ٢٧- التزامات منافع الموظفين - تتمة

### ٤-٢٧ تحليل الحساسية

#### مكافأة نهاية الخدمة

معدل زيادة الرواتب		معدل الخصم		
نقص %١	زيادة %١	نقص %١	زيادة %١	
٢٥٦,٦٠٧,١٤٩	٣٤٣,٥٥٩,٢٦٠	٣٤٢,٣٠٩,٥١٣	٢٥٨,٢٤٢,٦٦٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٤٥,٦٢٥,٥٨٦	٣٣٠,٨٠٠,١٧٠	٣٢٩,٧٨١,٦٦٥	٢٤٧,٠٩٤,١٨٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٢٥,٣٣٤,٦٦٩	٣٠١,٠٣٦,٥٠٤	٣٠٠,٠٢٠,٨٤٨	٢٢٦,٧١٠,٤٢٩	كما في ١ يناير ٢٠١٧

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه بناء على طريقة استنتاج الأثر على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير. يعتمد تحليل الحساسية على التغير في الافتراض الجوهري مع الاحتفاظ بجميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يمثل تحليل الحساسية التغيير الفعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المرجح أن تحدث تغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض. تم تطبيق نفس الطريقة لتحليل الحساسية عند احتساب الالتزام التقاعدي المعترف به.

## ٢٨- إيرادات مؤجلة - منح حكومية (مقيدة)

في عام ١٩٩٢، تلقت شركة القصيم للخدمات الطبية قطعة أرض من الحكومة (عن طريق وزارة المالية) لبناء مستشفى، ووفقاً للمنحة، اقتصر استخدام الأرض لهذه الغاية فقط، وبشرط إضافي أنه في حالة تصفيه الشركة أو إغلاق المستشفى، سيتم إعادةها إلى الحكومة. ووفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فقد تم مقابلة مبلغ المنحة بثبات إيرادات تخص السنة الحالية والسنوات السابقة بقيمة ١٣,٢٤١,٥٣٥ ريال سعودي وإيرادات مؤجلة للأعوام القادمة بقيمة ١٧,٧٩٦,٦١٦ ريال سعودي، حيث تم احتساب هذه القيمة باطفاء المنحة على ٢٠ عام اي بنسبة سنوية مقدارها ٥٪ من إجمالي المنحة.

وقد بلغت القيمة العادلة للأرض بتاريخ المنحة ٣١,٠٣٨,١٥٠ ريال سعودي، والتي تم تحديدها من قبل مقيم مستقل، وقد تم رهن الأرض لصالح وزارة المالية مقابل القرض الممنوح منها لبناء المستشفى.

## ٢٩- الإيراد من بيع البضاعة

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	المبيعات ناقصاً المردودات
١,٣٤٨,٢٧٩,١٦٠	١,٢٦٨,٩٢٥,٩٨٧	(يطرح) خصم المبيعات
(١١١,٦٢٩,٥٦١)	(١٠٨,٥٢٣,٩٢٥)	(يطرح) عمولات المبيعات
(١١,٩٨٣,٠٦٧)	(٣٨,٠٠١,٨٢١)	
١,٢٢٤,٦٦٦,٥٣٢	١,١٢٢,٤٠٠,٢٤١	

## ٣٠- مصروفات بيع وتسويق

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	رواتب ومزايا موظفين
٢١٦,٥٠٠,٣٨٩	٢٢٧,٣٩١,٢٨٦	الاعلان والترويج
٩٥,٠٢٧,١٠٠	٧٤,٦٣١,٦٥٣	مصاريف سفر وتدريب
١١,٨٣٣,٨٢١	١٠,٧٢٤,٩٠٩	شحن ورسوم جمركية
٩,٥٩١,٣٠٧	٧,١٦٢,٦٤٥	مصاريف مهنية وقانونية
٢,٨٢٧,١٢١	٤,٤١٠,٤٧٥	اجارات
٣,٦٥٩,١٨٧	٣,٦٣١,٩٣٦	خدمات
٣,١٤٥,٥٨٨	٣,٣٩١,٦٢٦	مصاريف تأمين
٣,٠٩٨,٨٣٩	٢,٤١٢,٤٩٣	مصاريف ادوات مكتبية
١,٤١٢,٨٤٨	١,٦٦٤,٢١٦	مصاريف مكتبية
٢,٣٧٩,٣٨٨	١,٥٥١,٤٠٥	مصاريف هاتف بريد
١,٥١٩,٦٦٩	١,٤٧٩,٧١١	رسوم مصرفية
٨٩٠,٨٦٧	١,٤٣٥,٦٣٤	اهلاكات واطفاءات
٢,٢٨٨,٤٤٩	٦٥٢,٧٦٠	حقوق امتياز
١,٩٤٢,٦٥٨	٥٦٥,٠٣٧	المردود من مخصص حقوق الامتياز
-	(١١,٨٧٤,٢٧٠)	آخر
٢,٢٣١,٠٢١	٥,٣٩١,٤١٤	
٢٥٨,٣٦٨,٢٥٢	٢٢٤,٦٢٢,٩٣٠	

**الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)**

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(ريال سعودي)

**٣١ - مصروفات ادارية وعمومية**

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
٩٣,٢٦٢,١٠٣	٩٥,٤٢٦,٨٠١	رواتب ومزایا موظفين
٤,٧٢٨,٣٢٣	١٢,٨٤٤,٦٠٦	مصاريف مهنية وقانونية
٥,٥٧٨,٤٠١	٦,٥١٤,٢٤٢	الإلاكلات والأطفاءات
٣,٣٧٣,٧٠٥	٥,٣٤٩,٣٢٨	مصاريف مجلس الإدارة
٣,٣٤٥,٠٣٠	٥,٠٤٤,٠١٤	مصاريف السفر والتدريب
٥,٧١٦,٦٣٧	٤,٧٤٩,٥٥٥	نفقات الخدمات والمرافق
١,٤٠٨,٤٩٨	٢,٦١٧,٣٢٧	إيجارات
١,٣٣٥,٣٣٣	١,٩٢٣,٤٢٥	التبرعات ونفقات العلاقات العامة
٢,٦١٠,٨٩٥	١,٧٢٢,٤٧٧	اصلاح وصيانة
٤٨٤,١٣٨	١,٣٧١,٠١٣	المهاتف والبريد
١,٣١٤,٤٣٣	٩٤٣,٦٠٩	أدوات مكتبية
٥٠٩,٣٥٠	٨٩٣,٣١٧	مصروفات إدارة سجل مساهمي الشركة
٥٥٢,٢٨١	٦٢٣,١١٩	تأمين
٣٨٧,٢٣٩	٢٣٩,٤٨٤	رسوم مصرافية
١,٣١٧,٣٩٢	٢٢٢,٣٨٥	إعلانات غير تجارية
٦,٣٧٩,٩٠٧	٤,٩١٩,٣٥٩	آخرى
<b>١٣٢,٣٠٥,٦٦٥</b>	<b>١٤٥,٤٠٤,١١١</b>	

**٣٢ - مصروفات البحث والتطوير**

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
٢١,٥٩٤,٣٩١	٢٢,٤٦٣,٩٠٤	رواتب ومزایا موظفين
٤,١٣٠,٦٤٧	٥,٦٩٩,٠٣٥	اهلاكلات وأطفاءات
٥,٢١٤,١٠٢	٣,٦٨٢,٩٢٨	مصاريف مختبرات
١,٨٤١,٩٠٠	٧٠١,٨٧٣	تسجيل المنتج
٦٤٩,٢٢٤	٥٤٦,٤٤٧	مصاريف رحلات وتدريب
٤٢٢,٧٩٤	٥١٧,٩٠٩	خدمات
٣,٦٦٦,٦٦٦	٢٧٢,٦٢٤	التجارب السريرية
٢٤٤,٤٤٠	١٤١,٥٢٨	اصلاح وصيانة
٦٨,٥٢٣	١١٧,٥٣٦	مصاريف قانونية ومهنية
٦١,٨٩٢	٩١,٣٠٧	أدوات مكتبية
٨٨,٩٥٣	٦٧,١٦٨	مصاريف هاتفية وبريدية
٤٩,٨١٧	٢٦,٢١٦	نفقات تأمين
٥٨,٥٠٣	٣٧٠,٩٦٠	آخرى
<b>٣٧,٤٩١,٨٠٢</b>	<b>٣٤,٦٩٩,٤٢٥</b>	

**٣٣ - ايرادات اخرى**

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
-	٧,٠٦٤,٤٥١	المردود من مخصص الزكاة وضربيه الدخل
١,٢٤٠,٧١٥	٤,٩٩٠,٠٤٣	الدخل من ترتيبات الترخيص
٣,٤١٧,٧٢٣	٤,٣٣٦,٧٧٨	المردود من مخصص الخسائر الانتمانية المتزعة
٦٣١,٤٦١	٢,٥٢٤,٣٩٦	ايرادات الايجار
٣١,٣٤١	٣٠٠,٠٠٠	ارباح استبعادات الالات ومعدات
٧,٢٨٠,٤٤٣	٦,١٦٩,٩١٥	ايرادات اخرى
<b>١٢,٦٠١,٦٨٣</b>	<b>٢٥,٣٨٥,٥٨٣</b>	

#### ٤- مصروفات التمويل، بالصافي

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
٢٥,٥١٦,٧٨١	٣٤,١١٨,٥٨٨
(٤,٥٤٥,٥٣٢)	(٢,١١٨,٧٨٢)
(١٠,٨٠١,٣٦٩)	(٤,٤٥٣,٨٤٦)
<u>١٠,١٦٩,٨٨٠</u>	<u>٢٧,٥٤٥,٩٦٠</u>

عمولات تسويقات بنكية إسلامية  
أيرادات المراقبة  
فوائد مرسملة

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
٧,٠٠٢,٤٥٠	٢٤,٥٠٨,٥٧٥
٨,٧٧٧,٧٧٥	٤,٦٨٢,٨٦٩
<u>١٥,٧٨٠,٢٢٥</u>	<u>٢٩,١٩١,٤٤٤</u>

#### ٥- توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر بها

المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي  
شركة ينبع الوطنية للبتروكيميوايات

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
(معدلة)	
٢٢,٧٥١,١٧٥	٢٢,٠٨٥,٩٣٢
(٢٢,٦١٨,٣٣٩)	(٢٧,٠٤٨,١٠٧)
(١,٩٢٥,٣٦١)	(١,٤٤٠,٤٣٢)
<u>(٢,٧٩٢,٥٢٥)</u>	<u>(٦,٤٠٢,٦٠٧)</u>

الشركة العربية للرعاية الصحية والمستلزمات الطبية  
شركة كاد الدوائية  
شركة تاسيلي العربية الدوائية

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
(معدلة)	
١٣٨,٩٠١,٠٠٥	١٠٢,٨٢٨,٩٤٤
١,١٦	٠,٨٦
عدد الأسهم	عدد الأسهم
<u>١٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة للسهم الأساسي و المنخفض

#### ٦- ربحية السهم

صافي الدخل للسنة  
ربحية السهم- الأساسي والمنخفض

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة للسهم الأساسي و المنخفض

#### ٧- الأدوات المالية

##### ١- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع الأصل أو المدفوع لنقل التزام بموجب تعاملات منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، وذلك بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرةً أو تقديره باستخدام أسلوب تقييم آخر. عند تقييم القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تأخذ المجموعة في الاعتبار خصائص الموجودات أو المطلوبات إذا أخذ المشاركون في السوق تلك الخصائص في الاعتبار عند تسعير الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القياس.

تم احتساب جميع الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المقطعة باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الموحد والتي تم إدراجها بالقيمة العاملة من خلال الدخل الشامل الآخر الموحد.

قامت الادارة بتقييم النقد والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة والدائنين التجاريين والبنوك الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى تقريراً بقيمتها القابلة للتحقق وبشكل كبير الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

### ٣٨ - الأدوات المالية - تتمة

لاغراض إعداد التقارير المالية، استخدمت المجموعة التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المصنفة في المستوى ١ و ٢ و ٣ على أساس مدى ملاحظة المدخلات في قيام القيمة العادلة وأهمية المدخلات في قياس القيمة العادلة في مجلتها، وذلك كما يلي:

- المستوى ١ - أسعار مرحلة (غير مدرجة) في سوق نشط للاصول أو مطلوبات متماثلة التي يمكن للمجموعة تقديرها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢ - أساليب تقييم تعتمد على مدخلات باستثناء الأسعار المتضمنة المرجحة في المستوى ١ التي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشر أو غير مباشره.
- المستوى ٣ - أساليب تقييم الاصول او المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها).

يستند تقييم كل استثمار يتم تداوله بشكل عام إلى سعر السوق الختامي لتلك الأسهم كما في تاريخ التقييم، ناقصاً الخصم إذا كان الضمان مقيداً. يتم تحديد القيمة العادلة للأستثمارات في اسهم حقوق الملكية غير المسورة والمصنفة في المستوى ٣ على أساس صافي قيمة الموجودات المرجحة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

تظهر تفاصيل الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة كما يلي:

القيمة	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
٢٠١٨ ديسمبر	٨٧٣,٩٥٥,٣٢٣	٨٥٧,٤٠٥,٣٣٣	١٦,٥٠٠,٠٠٠
٢٠١٧ ديسمبر	١,٠٢٣,٣٥٤,٦٦٥	١,٠٠٦,٨٥٤,٦٦٥	١٦,٥٠٠,٠٠٠
٢٠١٧ يناير	١,٠٩٧,٦٨١,٩٠٠	١,٠٨١,١٨١,٩٠٠	١٦,٥٠٠,٠٠٠

يوجد اسهم غير مدرجة بقيمة ١٦,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ١٦,٥ مليون ريال سعودي) تمثل جزء من عمليات مساهمي الشركة، تم عرضها بالتكلفة وذلك لعدم وجود سوق نشطة او وسائل اخرى لقياس قيمتها العادلة بشكل موضوعي.

٢-٣٨ التحويلات بين المستويات ١ و ٢  
لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ خلال الفترات المشمولة بالتقرير.

٣-٣٨ الحركة على الأستثمارات في أدوات حقوق الملكية المتداولة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحد

١,٠٩٧,٦٨١,٩٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
-	الإضافات
(٩,٩٩٩,٢٠١)	استبعادات
(٦٤,٣٢٨,٠٣٤)	أرباح القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر الموحد
<u>١,٠٢٣,٣٥٤,٦٦٥</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	الإضافات
(٢٦,٧٥٩,٢٥٠)	استبعادات
(١٢٢,٦٩٠,٠٨٢)	خسائر القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر الموحد
<u>٨٧٣,٩٥٥,٣٢٣</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ٣٩ - إدارة المخاطر المالية

إن المخاطر المالية متصلة في أنشطة المجموعة ويتم إدارتها من خلال عملية تحديد وقياس ومراقبة مستمرة، مع مراعاة حدود المخاطر والضوابط الأخرى. إن هذه العملية في إدارة المخاطر ذات أهمية كبيرة لاستمرار ربحية المجموعة. تتعرض أنشطة المجموعة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية التي تتضمن بشكل رئيسي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

٣٩ - إدارة المخاطر المالية - تتمة

١-٣٩ مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية، وقد وضعت المجموعة إجراءات إدارة مخاطر الائتمان بما في ذلك تقييم الجدارة الائتمانية للعملاء وموافقات الائتمان الرسمية وتخصيص حدود الائتمان، ومراقبة الذمم المدينة المستحقة، والاحتفاظ بتفاصيل اعمار النعم، وضمان المتابعة الوثيقة.

الذمم المدينة

تم إدارة مخاطر الائتمان للعملاء وفقاً للسياسات والإجراءات المتبعة لدى المجموعة. لدى المجموعة سياسة التعامل مع الأطراف ذات الجدارة الائتمانية فقط. يتم الحصول على معلومات التصنيف الائتماني للعملاء من وكالات التصنيف المستقلة حيثما تكون متاحة، وفي حال عدم توفرها، تستخدم المجموعة المعلومات المتاحة للعموم وسجلات التداول الخاصة بها لتقييم عملائها الرئيسيين. يتم وضع حدود الائتمان لجميع العملاء بناءً على معايير التقييم الداخلي. إن الذمم المدينة التجارية لا تحملفائدة ولها عموماً فترة انتظام بالتوافق مع معايير الصناعة. عادةً ما تكون الضمانت غير مطلوبة، ولكن يمكن استخدامها في ظل ظروف معينة وكذلك خطبات الاعتماد في بعض الأسواق، وخاصةً في الأسواق الأقل تطوراً. لا يوجد لدى المجموعة ترکيز لمخاطر الائتمان حيث أن قائمة العملاء موزعة على المستويين الاقتصادي والجغرافي على حد سواء.

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة القابلة لاسترداد لجميع الذمم المدينة على أساس فردي في نهاية فترة التقرير للتتأكد من أن مخصص الخسارة قد تم تكوبنه للمبالغ غير القابلة لاسترداد. بالإضافة إلى ذلك، يتم أيضاً إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير استناداً إلى الحقائق والظروف القائمة في ذلك التاريخ لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة بسبب القيمة الزمنية للفقد ومخاطر الائتمان. ولأغراض هذا التحليل، تصنف الذمم المدينة في محافظ بشكل متماثل. يتم تقييم كل محفظة بعد ذلك لتحديد انخفاض القيمة باستخدام نموذج خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لأحكام المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم ٩. وستتد عمليات الاحتساب إلى اعتبار البيانات التاريخية الفعلية المعدلة مناسبة للتوقعات والاحتمالات المستقبلية. يتم استبعاد الذمم المدينة من شركات المجموعة والذمم المدينة مضمونة السداد لأغراض هذا التحليل نظراً لعدم وجود مخاطر انتظام عليها.

تستند معدلات الخسارة على الخبرة الفعلية لخسائر الائتمان على مدى السنوات الماضية. يتم بعد ذلك تعديل معدلات الخسارة بشكل ملائم لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية الحالية والتاريخية ورؤوية المجموعة للأوضاع الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة.

موجودات مالية أخرى

ت تكون بشكل رئيسي من الودائع لدى البنوك والاستثمارات في أسهم حقوق الملكية المدرجة والمدينين من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية والموجودات المشتركة. إن مخاطر الائتمان الناتجة عن هذه الموجودات المالية تعتبر محدودة ولا يوجد بها أي ضمانت نظراً لأن الأطراف المقابلة هي شركات مستثمرة بها بطريقة حقوق الملكية والبنوك والمؤسسات المالية المعترف بها. وتتمتع البنوك والمؤسسات المالية المعترف بها بتصنيف انتظامي مرتفع تحدده وكالات التصنيف الائتماني الدولية.

٢-٣٩ مخاطر السيولة

إن 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 القيمة العادلة. مخاطر السيولة يتم إدارتها ومراقبتها على أسهل منظم للتأكد من أن هناك أموال كافية لمواجهة أي التزامات مستقبلية. إن منهج المجموعة في إدارة السيولة لضمان أقصى حد ممكن، من أن هناك دائماً سيولة لمواجهة الالتزامات عند استحقاقها. في كلتا الحالتين العادية والإجهاد، دون تكبد أي خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة.

٣٩ - إدارة المخاطر المالية - تتمة

يظهر في الجدول أدناه تحليل المطلوبات المالية غير المشتقة للمجموعة حسب مجموعات الاستحقاق ذات الصلة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدى. إن المبالغ المفصح عنها هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة وتشمل مدفوعات العولات **التعاقدية**.

المجموع	لا يوجد تاريخ استحقاق محدد	اكثر من ٥ سنوات	من ١ - ٥ سنوات	اقل من سنة	٢٠١٨ ديسمبر
٨٥٨,٢٢٣,٢٢٣	-	-	٤٩٨,٣٣٣,٣٣٣	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	تسهيلات بنكية اسلامية - (مراححة)
١٥٠,١٣١,٩٧٦	-	-	١١٧,٤٥١,٣١١	٣٢,٦٨٠,٦٦٥	قروض حكومية / بنكية
٢٦٦,٣٢٤,٧٧٣	٣٦٦,٣٢٤,٧٧٣	-	-	-	الذمم الدائنة وارصدة دائنة أخرى
٥٧٦,٠١٩,٦٢٠	٢٦١,٠١١,٥٥٦	٢١٥,٠٠٨,٠٦٤	-	-	التزامات مالية أخرى
<b>١,٩٥٠,٨٠٩,٧٠٢</b>	<b>٦٢٧,٣٣٦,٣٢٩</b>	<b>٢١٥,٠٠٨,٠٦٤</b>	<b>٦١٥,٧٨٤,٦٤٤</b>	<b>٣٩٢,٦٨٠,٦٦٥</b>	
٧٤١,٧٢١,٧٨٠	-	-	٦٣١,٧٢١,٧٨٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٧ ديسمبر
٦٢,٦٦١,٧٧٩	-	-	٥٠,١٢٣,٠٠٠	١٢,٥٣٨,٧٧٩	تسهيلات بنكية اسلامية - (مراححة)
٤٧٨,٥٧٤,٦٧٥	٤٧٨,٥٧٤,٦٧٥	-	-	-	قروض حكومية / بنكية
٥٨٦,٤٠٦,٠٨٢	٢٨١,٧٥٠,٥٧٢	٣٠٤,٦٥٥,٥١٠	-	-	الذمم الدائنة وارصدة دائنة أخرى
<b>١,٨٦٩,٣٦٤,٣١٦</b>	<b>٧٦٠,٣٢٥,٢٤٧</b>	<b>٣٠٤,٦٥٥,٥١٠</b>	<b>٦٨١,٨٤٤,٧٨٠</b>	<b>١٢٢,٥٣٨,٧٧٩</b>	التزامات مالية أخرى
٧٤٤,١٨٨,٨٨٥	-	-	٦٣٦,١٠٦,٣٩٨	١٠٨,٠٨٢,٤٨٧	٢٠١٧ يناير
٤٠,٥٦٩,٩,٩	-	-	٣٨,١٦٢,٧٩٦	٢,٤٠٧,١١٣	تسهيلات بنكية اسلامية - (مراححة)
٤١٥,٠٦٨,٥٣٨	٤١٥,٠٦٨,٥٣٨	-	-	-	قروض حكومية / بنكية
٦١٣,٣٥٠,٩٨٢	٣٢٢,٩٥٤,٦٣٨	٢٨٩,٣٩٦,٣٤٤	-	-	الذمم الدائنة وارصدة دائنة أخرى
<b>١,٨١٣,١٧٨,٣١٤</b>	<b>٧٣٩,٠٢٣,١٧٦</b>	<b>٢٨٩,٣٩٦,٣٤٤</b>	<b>٦٧٤,٢٦٩,١٩٤</b>	<b>١١٠,٤٨٩,٦٠٠</b>	التزامات مالية أخرى

**٣-٣٩ مخاطر أسعار 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، ومخاطر أخرى لأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع، وتشمل الالتزامات المالية التي تتأثر بمخاطر سعر السوق على القروض والاستثمارات والذمم المدينة والدائنة.

**٤-٣٩ 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 التذبذب في معدل أسعار الصرف وتعتقد بأن مخاطر العملات غير مهمة. تتم معاملات المجموعة بشكل أساسي بالريال السعودي واليورو والدولار الأمريكي.

**٥-٣٩ مخاطر معدل الفائدة**

إن مخاطر معدل الفائدة هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير في معدل الفائدة السوقية. إن الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، باستثناء بعض التسهيلات البنكية الإسلامية والقروض طويلة الأجل لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة. إن بعض التسهيلات البنكية الإسلامية والقروض طويلة الأجل تحمل فائدة بالإضافة إلى هامش الائتمان استناداً إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق. قامت المجموعة بتطبيق إستراتيجية تحوط للسيطرة على تقلبات معدل الفائدة.

#### ٤- مخاطر إدارة رأس المال

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

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

#### ٤-١ إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض أرصدة السنوات السابقة حيث تتمثل بالأتي:

#### قائمة الأرباح أو الخسائر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الرصيد الحالي	آخر إعادة التصنيف	الرصيد السابق	
(٣٥٨,٣٤٨,٢٥٢)	٩,٩٨٢,٢٧٧	(٣٦٨,٣٣٠,٥٢٩)	مصاروفات بيع وتسويق (١)
(١٠,١٦٩,٨٨٠)	٤,٥٤٥,٥٣٢	(١٤,٧١٥,٤١٢)	مصاروفات التمويل (٢)
١٢,٦٠١,٦٨٣	(١٤,٥٢٧,٨٠٩)	٢٧,١٢٩,٤٩٢	إيرادات أخرى (١) (٢)

(١) يتضمن هذا البند في إعادة تصنيف الخسائر الافتتاحية المتوقعة بمبلغ ٩,٩٨٢,٢٧٧ ريل سعودي كانت مصنفة تحت بند "مصاروفات البيع والتسويق" حيث تم تخفيض القيمة من حساب المردود من مخصص الخسائر الافتتاحية المتوقعة والمصنف تحت بند "الإيرادات الأخرى" للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ليتناسب مع تصنيف السنة الحالية.

(٢) يتضمن هذا البند في إعادة تصنيف إيرادات المرابحة بمبلغ ٤,٥٤٥,٥٣٢ ريل سعودي كانت مصنفة تحت بند "مصاروفات التمويل" إلى بند "الإيرادات الأخرى" للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ليتناسب مع تصنيف السنة الحالية.

#### ٤- تعديلات سنوات سابقة

تم اجراء تعديلات على بعض ارصدة السنوات السابقة حيث تتمثل بالآتي:

##### ا. اثر التعديل على القوائم المالية كما في ١ يناير ٢٠١٧

الرصيد بعد التعديل	تعديل	الرصيد قبل التعديل
٧٧,١٢٩,٣٢٨	(٣١,٣٦٦,٨٧٥)	١٠٨,٤٩٦,٢٠٣
١,٠٩٧,٦٨١,٩٠٠	١٦,٥٠,٠٠٠	١,٠٨١,١٨١,٩٠٠
١٩٨,٢٨٣,٠٧٨	(٥٠,١٢٢,٧٧٥)	٢٤٨,٤٠٥,٨٠٣
٢٢١,٣٥٦,٠٠٩	(١٤,٨٦٦,٨٧٥)	٢٣٦,٢٢٢,٨٨٤
٦٦١,٣٦١,٣٠٧	(٥٠,١٢٢,٧٧٥)	٧١١,٤٨٤,٠٣٢

قائمة المركز المالي:

استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (١) ، (٢)

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (٢)

شهرة (٣)

أرباح مبقاء (١)

اجمالي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات

##### ب. اثر التعديل على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الرصيد بعد التعديل	تعديل	الرصيد قبل التعديل
٦٥,٢٦٨,٢١١	(٤٣,٦٩٣,٠٧١)	١٠٨,٩٦١,٢٨٢
١,٠٢٣,٣٥٤,٦٦٥	١٦,٥٠,٠٠٠	١,٠٠٦,٨٥٤,٦٦٥
١٩٨,٢٨٣,٠٧٨	(٥٠,١٢٢,٧٧٥)	٢٤٨,٤٠٥,٨٠٣
٢٨٥,٠٧٤,١٧٤	(٢٧,١٩٣,٠٧١)	٣١٢,٢٦٧,٢٤٥
٥٩٧,٠٣٣,٢٧٣	(٥٠,١٢٢,٧٧٥)	٦٤٧,١٥٥,٩٩٨
(٢,٧٩٢,٥٢٥)	(١٢,٣٢٦,١٩٦)	٩,٥٣٢,٦٧١
-	(٤٦,١٣٨,٣٣٤)	٤٦,١٣٨,٣٣٤
٤٦,١٣٨,٣٣٤	٤٦,١٣٨,٣٣٤	-

قائمة المركز المالي:

استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (١) ، (٢)

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (٢)

شهرة (٣)

أرباح مبقاء (١)

اجمالي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات

قائمة الارباح او الخسائر:

أرباح (خسائر) استثمارات في شركات زميلة ومشاريع

مشتركة

أرباح بيع استثمارات (٤)

قائمة الدخل الشامل:

أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل

الشامل الآخر (٤)

##### ج. اثر التعديل على ربحية السهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الرصيد بعد التعديل	تعديل	الرصيد قبل التعديل
١٣٨,٩٠١,٠٠٥	(٥٨,٤٦٤,٥٣٠)	١٩٧,٣٦٥,٥٣٥
١,١٦	(٠,٤٨)	١,٦٤

ربحية السهم:

صافي الدخل للسنة

ربحية السهم- الأساسي والمخفض

(١) حدث في احدى الشركات الزميلة اشتباه لعملية تزوير نتج عنها خسائر تقدر بـ ٦١,٢٣٢,٢٨٤ ريال سعودي. بناءً عليه، فقد تأثرت القوائم المالية الموحدة للشركة سيماكو الدوائية بتصفيتها من هذه الخسائر بنسبة (٥٤,٠٥٪) والتي بلغت ٢٧,١٩٣,٠٧١ ريال سعودي وذلك على النحو التالي:

أ) ١ يناير ٢٠١٧: ١٤,٨٦٦,٨٧٥ ريال سعودي  
ب) ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٢,٣٢٦,١٩٦ ريال سعودي

(٢) تم إعادة تصنيف الاستثمار في الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) من "استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة" إلى "استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" خلال عام ٢٠١٧ وذلك وفقاً للمعيار الدولي رقم (٩) "الأدوات المالية".

(٣) يتمثل ذلك في استبعاد جزء من القيمة العادلة للشهرة والذاتية من إعادة تقدير حصة سابقة المجموعة في إحدى الشركات التابعة وذلك خلال ١ يناير ٢٠١٧ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم (٣) "اندماج الأعمال".

(٤) يتمثل في إعادة تصنيف بند أرباح بيع استثمارات ليصبح ضمن قائمة الدخل الشامل بدلاً من قائمة الارباح والخسائر وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية".

٤٣ - المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة فإنه يتم تنظيم المجموعة في قطاعين كالتالي :

بيان				القطاع التسغلي
الاستثمارات				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 الأجهزة الطبية.				الإنتاج الطبي والدوائي
ويقوم مجلس الإدارة، الذي تم تعينه 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:				الإيرادات
				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الإجمالي	التسويات والاستبعادات	الإنتاج الطبي والدوائي	الاستثمارات	الإيرادات
١,٣٢٩,٣٩٦,٥١٥	(٣١٧,١١٦,٥٣٠)	١,٦١٧,٣٢١,٦٠١	٢٩,١٩١,٤٤٤	الإيرادات الخارجية
-	-	-	-	الإيرادات بين القطاعات
١,٣٢٩,٣٩٦,٥١٥	(٣١٧,١١٦,٥٣٠)	١,٦١٧,٣٢١,٦٠١	٢٩,١٩١,٤٤٤	اجمالي الإيرادات
				الدخل / (المصروفات)
(١,١٦٨,٠٩٠,٤٥٧) (٢٨,٥٩٩,٧١٨)	(٣١٧,٩٣٩,٣١٢)	(٨٢٠,٤٨٦,٤٠٣) (٢٨,٥٩٩,٧١٨)	(٢٩,٦٦٤,٧٤٢)	مصروفات قطاع التشغيل
(٦,٤٠٢,٦٠٧) ١٢٦,٣٠٣,٧٣٢	-	-	(٦,٤٠٢,٦٠٧)	الإطفاء والاستهلاك
٤,٧٦٧,٥٣٦,٢٦٨	(٦٣٥,٠٥٥,٨٤٢)	٧٦٨,٢٣٥,٤٨٠	(٦,٨٧٥,٩٥)	نصيب الشركة من خسائر الشركات
١,٩٥٠,٨٠٩,٧٠٢	-	٣,٦٢٤,٩٢١,١٠٠	١,١٤٢,٦١٥,١٦٨	الشقيقة والتعاقديات المشتركة
٧٠,٤٢٦,٧٥٦	-	٩٤٢,٣٤٤,٣٩٣	١,٠٠٨,٤٦٥,٣٠٩	ربح القطاع
				موجودات القطاع
١,٤١٤,٤٢٣,٤٣٢	(١٨٦,٢٧٩,٢٣١)	١,٥٨٤,٩٢٢,٤٣٨	١٥,٧٨٠,٢٢٥	التزامات القطاع
- ١,٤١٤,٤٢٣,٤٣٢	(١٨٦,٢٧٩,٢٣١)	١,٥٨٤,٩٢٢,٤٣٨	١٥,٧٨٠,٢٢٥	استثمارات في شركات زميلة
				ومشاريع مشتركة
				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الإجمالي	الإيرادات	الإيرادات	الإيرادات	الإيرادات
				الإيرادات الخارجية
(١,١٧٨,٨٥٧,٠٦٢) (٤١,٠٣٩,٠٥٨)	١٧٦,٤٧٠,٧٠٩	(١,٣٤٠,٦١٢,٣٦١) (٤١,٠٣٩,٠٥٨)	(١٤,٧١٥,٤١١)	الإيرادات بين القطاعات
(٢,٧٩٢,٥٢٥) ١٩١,٧٣٤,٧٨٦	-	-	(٢,٧٩٢,٥٢٥)	اجمالي الإيرادات
٤,٦٩٢,٧٢١,٩٤٣	(٩,٨٠٨,٥٢٢)	٢٠٣,٢٧١,٠١٩	(١,٧٧٢,٧١١)	الدخل / (المصروفات)
١,٨٢٩,٣٦٤,٣١٦	-	٣,٤٠٥,٨١٥,٩٨٩	١,٢٨٦,٩٥٠,٩٥٤	مصروفات قطاع التشغيل
٦٥,٢٦٨,٢١١	-	١,٠٦٤,٩٨٠,٧٥٧	٨٠٤,٣٨٣,٥٥٩	الإطفاء والاستهلاك
				نصيب الشركة من خسائر الشركات
				الشقيقة والتعاقديات المشتركة
				ربح القطاع
				موجودات القطاع
				التزامات القطاع
				استثمارات في شركات زميلة
				ومشاريع مشتركة

#### تسويات واستبعادات

لا يتم توزيع إيرادات مصرفيات 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		
الإيرادات	٢٠١٨	٢٠١٧
المملكة العربية السعودية	١,٠٩٢,٣٦٦,٩٩٢	١,١٤٢,٢٤٢,٨٨٩
الشرق الأوسط وأسيا	١٤٢,١٠٩,٧٨٩	١٦٢,٥١٦,٩٦٢
إفريقيا	٩٤,٩١٩,٧٣٤	١٠٩,٦٦٣,٥٨١
	<b>١,٣٢٩,٣٩٦,٥١٥</b>	<b>١,٤١٤,٤٢٣,٤٣٢</b>
أصول غير متداولة	٢,٤١٨,٣١٩,٨١٠	٢,٣٧٤,٢٠١,٦٧٥
المملكة العربية السعودية	١٧٠,٤٩٦,٧٩٦	١٠٩,٨١٦,٤٢٧
إفريقيا	<b>٢,٥٨٨,٨١٦,٦٠٦</b>	<b>٢,٤٨٤,٠١٨,١٠٢</b>

إن القطاعات المفصّح عنها أعلاه تتفق مع التقسيم الجغرافي، بالإضافة إلى أن تصنيف الإيرادات يتم وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥).

#### ٤٤- الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

الالتزامات الرأسمالية		
الالتزامات الرأسمالية لمشاريع تحت التنفيذ وشراء ممتلكات وألات ومعدات	٢٠١٨	٢٠١٧
	٢٨,٣٤٣,٩٣٩	٢٥,٣٩٨,٠٩٩
خطابات الضمان	١٣١,٦٠٩,١٧٤	١٢٧,٠٤٣,٦٩٥

#### ٤٥- الاحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود احداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تؤثر على المركز المالي الموحد للمجموعة.

#### ٤٦- اعتماد مجلس الإدارة

لقد وافق مجلس إدارة المجموعة على القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٤٠ هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠١٩).