

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

القوائم المالية الموحدة
وتقدير المراجع المستقل للسنة المنتهية في
٢٠١٧ ديسمبر



صفحة

الفهرس

٩-١	تقرير المراجع المستقل
١٠	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١١	قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٢	قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥٢-٥٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

العظم والستيري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية
ترخيص رقم: ١٤٨/١١/٢٢٣
صندوق بريد: ٤٠٥٠ - ١٠٣ - الدوائية
المملكة العربية السعودية
تلفزيون: ٠١١٦٣٧٥٠٠٠
فاكس: ٠١١٦٣٧١٠٠٠
www.crowehorwath.com
Email: ch@crowehorwath.com.sa

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية) - شركة مساهمة عامة - ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها 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.

أساس الرأي:

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 وفيما أياضاً بمتطلبات سلوك واداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

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، عند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.



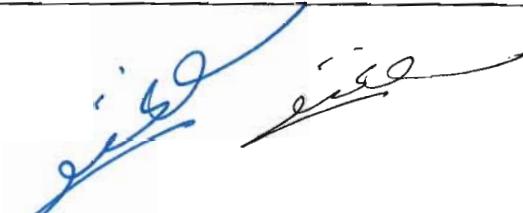


الأمور الرئيسية للمراجعة (يتبع)
انخفاض الذمم المدينة

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٤-٢١) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالآدوات المالية وكذلك الإيضاح رقم (٧) الخاص بالافصاح عن الذمم المدينة.

كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا	أمر رئيسي للمراجعة
<p>لقد تضمنت اجراءات المراجعة المتعلقة بانخفاض الذمم المدينة تقييم تصميم وتنفيذ واختبار الفاعلية التشغيلية للضوابط الرئيسية ما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> - مراجعة المنهجية والحكم المستخدم والافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الادارة في تقييم الانخفاض في القيمة. - على اساس العينة، فحص اكتمال ودقة تقرير جدول اعمار الذمم المدينة عن طريق تتبع الارصدة من واقع المستندات الثبوتية. - على اساس العينة، تم طلب تاكيدات خارجية على المبالغ المستحقة من العملاء، كما قمنا باجراء اختبارات بديلة لضمان وجود تلك المستحقات ودقتها. - مراجعة الافتراضات الرئيسية للادارة بشأن مخاطر الائتمان ومنهجية الاحتساب، بما في ذلك المراسلات مع الجهات الحكومية لتقييم امكانية استردادها. - الاستفسار عن اي تغيرات رئيسية في الافتراضات الاساسية المستخدمة، واتساقها مع الافتراضات المطبقة في السنوات السابقة. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغ رصيد الذمم المدينة للمجموعة ١٥٦,٣٨٥,٢٢٧,١ ريال سعودي مقابل مخصص خسائر إنتمانية متوقعة بمبلغ ٢٣٢,٦٧٤,١٥٦ ريال سعودي حسب تقديرات الادارة (٢٠١٦: ٨٨١,٦٥٤,٣٠٩ ريال سعودي مقابل مخصص خسائر إنتمانية متوقعة بمبلغ ٩٥٥,٩١,١٩٠ ريال سعودي حسب تقديرات الادارة).</p> <p>تم اعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة حيث أن الانخفاض في القيمة يتطلب احكاما ذاتية فيما يتعلق بتقييم مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية. عند اجراء هذا الحكم، تقوم المجموعة بتقييم خصائص مخاطر الائتمان التي تعتبر الوضع السابق لأوانه دليلا على القدرة على دفع جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط التعاقدية، اما فيما يتعلق بالذمم المدينة الفردية تقوم المجموعة ايضا بتقييم الانخفاض بشكل فردي على اساس منتظم.</p> <p>إضافة الى ذلك، إن التأثير المحتمل للانخفاض قد يكون جوهريا بالنسبة للقوائم المالية الموحدة.</p>

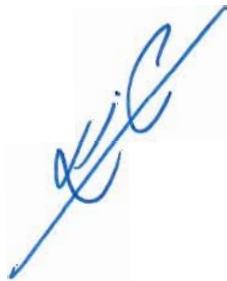




الأمور الرئيسية للمراجعة (يتبع)
معاملات مع أطراف ذات علاقة وارصتها

بالإشارة الى الإيضاح رقم (٤٥) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة وكذلك الإيضاح رقم (٤٢) الخاص بالإفصاح عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وارصتها.

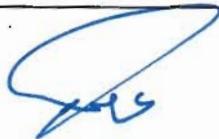
أمر رئيسي للمراجعة	كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا
<p>لقد تضمنت اجراءات المراجعة المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم وفحص للضوابط الرقابية التي وضعتها الادارة لتعريف المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والموافقة عليها. - الحصول على مصادقة الأطراف ذات العلاقة على أرصدة الاقفال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. - على اساس العينة، تمت دراسة مستندية للعقود المبرمة بين الأطراف ذات العلاقة والمعاملات التي تمت بناء على تلك العقود. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغ رصيد المطلوب من الأطراف ذات العلاقة للمجموعة ٧١,٧٥٧,٧٠٧ ريال سعودي (٢٠١٦: ٦٣,٥٢٠,٥٠١ ريال سعودي) وبلغ رصيد المطلوب إلى أطراف ذات العلاقة للمجموعة بمبلغ صفر (٢٠١٦: ١٦,٥٣٠,٦٦٩ ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة في سياق الاعمال الاعتبادية بتنفيذ معاملات مع شركات أخرى تقع ضمن تعريف الأطراف ذات العلاقة وتم هذه المعاملات على اسس تجارية وبموافقة مجلس الادارة.</p> <p>تم اعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة حيث انه يتطلب اهتماما كبيرا خلال عملية المراجعة، بالإضافة الى الاهمية النسبية للمعاملات وطبيعتها وحجم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة وقد يكون لها تأثير على الابادات المعطنة.</p>


الانخفاض في قيمة الشهرة

بالإشارة الى الايضاح رقم (٤٠-٤) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية وكذلك الايضاح رقم (١٥) الخاص بالافصاح عن الشهرة.

كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا	أمر رئيسي للمراجعة
<p>لقد تضمنت اجراءات المراجعة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الشهرة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة لانخفاض قيمة الشهرة وكذلك تقييم الافتراضات الرئيسية التي تم استخدامها. - اختبار الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها ادارة المجموعة لاحتساب القيمة قيد الاستخدام، كما قمنا بتقييم مدى معقولية هذه الافتراضات فيما يتعلق بالتدفقات النقية المستقبلية المقدرة ومعدلات النمو والخصم. - مقارنة الافتراضات الرئيسية مع المعايير المستخدمة في القطاع، كما طبقنا فهمنا للتوقعات المستقبلية للأعمال من المصادر الداخلية والخارجية وكذلك مقارنة التوقعات مع الخبرات السابقة. - التحقق من مدى دقة واتكمال المعلومات المقدمة من الادارة التي استخدمت كاساس لتقييم هذا الانخفاض. - تقييم مدى كافية الاصحاحات التي قامت المجموعة بها فيما يتعلق بالشهرة مع الاخذ في الاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات العلاقة. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، بلغت القيمة الدفترية للشهرة ٢٤٨,٤٠٥,٨٠٣ ريال سعودي (٢٠١٦ : ٢٤٨,٤٠٥,٨٠٣ ريال سعودي).</p> <p>تجري المجموعة اختبار سنوي لانخفاض في قيمة الشهرة، لأغراض تقييم هذا الانخفاض، تستخدم الإدارة نموذج القيمة قيد الاستخدام لتحديد القيمة القابلة للاسترداد والتي يتم من خلالها خصم التدفقات النقية المستقبلية بكل وحدة من وحدات توليد النقد ومقارنتها بقيمتها الدفترية ذات العلاقة.</p> <p>يتطلب نموذج القيمة قيد الاستخدام ادخال العديد من الافتراضات الرئيسية التي تشمل تقدير حجم الإيرادات المستقبلية والأسعار والتكاليف التشغيلية والقيم النهائية ومعدلات النمو والخصم.</p> <p>تم اعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة بسبب الأحكام والافتراضات الهامة التي اشتملت عليها في اجراءات تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة.</p>



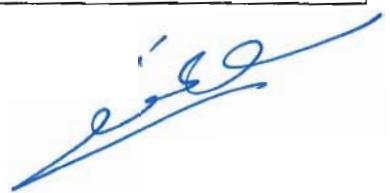


مخصصات المبيعات

بالإشارة إلى الإيصال رقم (٢٥) الخاص بالافصاح عن مخصصات المبيعات.

كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا	أمر رئيسي للمراجعة
<p>لقد تضمنت اجراءات المراجعة المتعلقة بمخصصات المبيعات ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاية الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة فيما يتعلق بمخصصات المبيعات. - اختبار الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها ادارة المجموعة لاحتساب قيمة مخصصات المبيعات. - التحقق من مدى دقة واقتضاء المعلومات المقدمة من الادارة التي استخدمت كاساس لاحتساب مخصصات المبيعات. - التتحقق من خلال الاداء التاريخي وهوامش الربح والاشعارات الدائنة التي صدرت بعد نهاية السنة المالية. - تقييم مدى كفاية الاصفاحات التي قامت المجموعة بها فيما يتعلق بمخصصات المبيعات مع الاخذ في الاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات العلاقة. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت القيمة الاجمالية لمخصصات المبيعات ٤٧,٣١٢,٢٠٥ ريال سعودي (٢٠١٦: ١١٠,٥٢٣,٥٠٢ ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة بإحتساب مخصصات المبيعات وفقاً للالتزامات التعاقدية المحددة مع العملاء، وعند حدوث أية عملية بيع تقوم المجموعة بالإعتراف بالإلتزام الناتج عن تلك العملية بشكل فوري.</p> <p>تم اعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة حيث أن احتساب مخصصات المبيعات يتطلب احكاماً ذاتية فيما يتعلق بتقدير مبلغ وتوقیت تلك المخصصات.</p>





الأمور الرئيسية للمراجعة (يتبع)

الاعتراف بالإيرادات	
أمر رئيسي للمراجعة	كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا
<p>بالإشارة الى الايضاح رقم (٤-٤) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات وكذلك الايضاح رقم (٢٩) الخاص بالافصاح عن الإيرادات.</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة والمتعلقة بالاعتراف بالإيرادات مع الاخذ بعين الاعتبار متطلبات التطبيق المبكر لمعايير الابلاغ المالي الدولي ذات العلاقة. - تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط الرقابية للمجموعة بالإضافة الى الضوابط التي وضعتها المجموعة للحد من الغش والاخفاء عند الاعتراف بالإيرادات. - التتحقق من ان معاملة المبيعات التي تمت قبل وبعد تاريخ المركز المالي الموحد لتقييم ما اذا كان قد تم الاعتراف بالإيرادات في الفترة الصحيحة. - اختبار القيود التي تم عملها بشكل يدوي والمرحلة على الإيرادات لتحديد أي بنود غير عادلة او غير نظامية. - فحص تحليلي للإيرادات باعتماد اتجاهات المبيعات الشهرية وهوامش الربح. 	<p>قامت الادارة بالاعتراف بالإيرادات بمبلغ اجمالي وقدره ١,٥٠٩,٦٥٤,١٥٢ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ١,٣٨١,٠٠١,٠٦٠ ريال سعودي).</p> <p>تم معظم معاملات البيع للمجموعة من خلال الاطراف ذات العلاقة، ويتم الاعتراف بالإيرادات بناءً على الحد الذي يتم فيه الوفاء بالتزامات 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 كأمر رئيسي للمراجعة نظراً لوجود خطر ينثل في احتمال تجاوز الادارة للضوابط وتقديم تحريفات عن معاملات الإيرادات سواء من خلال تسجيل معاملات غير صحيحة عن الإيرادات أو الاجتهادات المستخدمة عند تقدير مخصص خصم واسترجاع المبيعات.</p> <p>بالاضافة الى وجود انواع متعددة من الإيرادات على مستوى المجموعة ككل.</p>

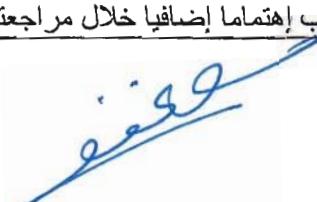
التغير في إطار إعداد القوائم المالية

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (١-٢) الخاص بأساس إعداد القوائم المالية الموحدة المتعلقة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي وكذلك الإيضاح رقم (٤٠) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة بأثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية.

كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا
أمر رئيسي للمراجعة

<p>لقد تضمنت اجراءات المراجعة المتعلقة بالتغيير في إطار إعداد القوائم المالية ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الأخذ بالإعتبار عملية إدارة المجموعة في تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. - الحصول على فهم للتحليل الذي نفذته ادارة المجموعة لتحديد جميع الاختلافات الجوهرية بين الإطار السابق للقوائم المالية والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي قد يكون لها اثر على القوائم المالية للمجموعة. - تقييم نتائج تحويل ادارة المجموعة والقرارات الأساسية المتخذة فيما يتعلق بالتحول باستخدام معرفتنا بالمتطلبات ذات العلاقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفهمنا لأعمال وأنشطة المجموعة. - إختبار تسويات التحول مع الأخذ بالإعتبار تحويل الفروق التي قامت بها ادارة المجموعة والمعلومات المالية المتعلقة بها وإحتساب هذه التسويات. - تقييم الإفصاحات المستخدمة فيما يتعلق بالتحول للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من خلال الأخذ بالإعتبار المتطلبات ذات العلاقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة". 	<p>بالنسبة لجميع الفترات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كانت المجموعة تقوم بإعداد وعرض قوائمها المالية الموحدة النظامية وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.</p> <p>بالنسبة للفترات المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧، تتطلب اللوائح المعمول بها من المجموعة بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية وكذلك المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).</p> <p>وعليه، قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وفقاً للمعاييرinternationale للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية بإستخدام المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة".</p> <p>وكجزء من هذا التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، أجرت إدارة المجموعة تحليلاً تفصيلياً لتحديد الاختلافات بين الإطار السابق لإعداد القوائم المالية الموحدة والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتحديد تسويات التحول وفقاً لتحليل الفروق والمتطلبات ذات الصلة بالمعيار الدولي للتقرير المالي ١ وتقييم الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة.</p> <p>تم إعتبار ذلك كامر رئيسي للمراجعة حيث أن تسويات التحول تتطلب تغييراً في إطار إعداد القوائم المالية الموحدة والإفصاحات حولها في القوائم المالية الموحدة تتطلب إهتماماً إضافياً خلال مراجعتنا.</p>
--	--





المعلومات الأخرى:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من اشكال الاستنتاج التاكيدى 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 محرفة بشكل جوهري.

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة 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، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

ومكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة:

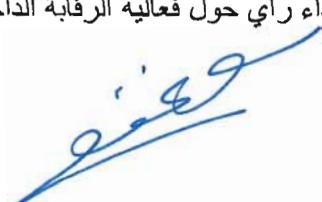
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضمناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في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

وكمجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فأننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال مراجعتنا. وعلينا 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.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.



٨



مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هنالك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً 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. وتستند 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 ومحفوظ 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 المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بال نطاق والتوقيت 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 للمكلفين بالحكومة، تحديد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناء على ذلك تعدد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى:

وفي رأينا، أن القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيبيماكو - الدوائية) – شركة مساهمة عامة – ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كل تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

**العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون**



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)





٥ رجب ١٤٣٩ هـ (٢٢ مارس ٢٠١٨)
الرياض، المملكة العربية السعودية



			ايضاح	
				<u>الموجودات</u>
٢٥٠,٥٤٤,٥١٧	٤٠١,١٣١,٢٠٧	٣٥٦,٦٨٣,٤٢٠	٦	الموجودات المتداولة
١,٩٩,٥٧٨,٥٥٧	١,٢٥٤,٠٨٣,٤٢٧	١,١٨٣,٤٦٨,٦٣١	٧	نقد وما في حكمه
٢٩٩,٦٣٧,٧٦١	٣٦٠,١٦٥,٩٧٢	٤٥٦,٩٢٥,٥٥٦	٨	ذمم مدينة، صافي
١٨٠,٠٩٦,٠٣٢	١٨٩,٥٧٣,٤٤٤	٢١١,٦٢٦,٢٣٤	٩	مخزون، صافي
١,٨٢٩,٨١٦,٨٦٧	٢,٢٠٤,٩٥٤,٥٥٠	٢,٢٠٨,٧٠٣,٨٤١		أرصدة مدينة أخرى
مجموع الموجودات المتداولة				
٤٩٥,١٥٢,٣٦٨	٩٧٣,٤٨٥,٦٥٥	١,١٦٥,١١٣,٢٤٦	١٠	الموجودات غير المتداولة
١٥,٥٤٠,٩٣٧	١٤,١٦١,٣٦٢	١٥,٩٦٩,١٣٦	١١	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
٣٧٦,٧٥٨٩٠	١٠٨,٤٩٦,٢٠٤	١٠٨,٩٦١,٢٨٢	١٢	موجودات غير ملموسة، صافي
٩١٨,٣٩٧,٩٢٤	١,٠٨١,١٨١,٨٩٩	١,٠٠٦,٨٥٤,٦٦٥	١٣	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
١٧,٨٨١,٠٦٣	١٧,٩٨٩,٠٧٨	١٦,٠٢٩,٧٦٦	١٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥١,١٥٤,٢١٧	٢٤٨,٤٠٥,٨٠٣	٢٤٨,٤٠٥,٨٠٣	١٥	موجودات ضريبية مؤجلة
١,٨٧٤,٢٠٢,٣٩٩	٢,٤٤٣,٧٢٠,٠٠١	٢,٥٦١,٣٣٣,٨٩٨		شهرة
٣,٧٠٤,٠١٩,٢٦٦	٤,٦٤٨,٦٧٤,٥٥١	٤,٧٧٠,٠٣٧,٧٣٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
مجموع الموجودات				
<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>				
<u>حقوق المساهمين</u>				
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٤٧٨,٠١٥,٦٩١	٥١٥,٦٨٤,٨٦٦	٣٦٠,٦٨٤,٨٦٦	١٧	احتياطي نظامي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨	احتياطي عام
٦٢,٥٣١,٧٥٣	٨١,٣٦٦,٣٤٠	٩١,٢٣٤,٦١٦	١٩	احتياطي اتفاقي
٨٩,٢٨٧,٢٥٧	٢٣٦,٢٢٢,٨٨٤	٣١٢,٢٦٧,٢٤٥		ارباح مبقة
٤٢٨,٢٢٠,٧٨١	٧١١,٤٨٤,٠٣٢	٦٤٧,١٥٥,٩٩٨		اجمالي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات
(٢٨,١٦٠,٧٨٧)	(٣٣,٧٣١,٨٥٥)	(٢٧,٥٣١,٣١٨)		اجمالي التغيرات في ترجمة عملات أجنبية
٢,٤٤٩,٨٩٤,٦٩٥	٢,٧١١,٠٦٦,٢٦٧	٢,٧٣٣,٨١١,٤٠٧		مجموع حقوق الملكية العادلة للمساهمين
٣٥,٦٧٠,٦٠٠	١٢٤,٤٦٩,٤٧٠	١٦٦,٨٦٢,٠١٦	٢٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٤٨٥,٥٦٥,٢٩٥	٢,٨٣٥,٤٩٥,٧٣٧	٢,٩٠٠,٦٧٣,٤٢٣		مجموع حقوق الملكية
المطلوبات المتداولة				
٣٠١,٥٨١,٧١٢	١١٠,٤٨٩,٥٩٩	١٢٢,٥٣٨,٧٧٩	٢١	الجزء المتداول من التسهيلات البنكية الإسلامية وقروض طويلة الأجل
٣٢٥,١٩٠,٥٦٢	٤١٥,٠٦٨,٥٣٨	٤٧٨,٥٧٤,٦٧٥	٢٢	ذمم دائنة وارصدة دائنة أخرى
١٤٢,٠٨٧,٠٣٦	١٤٥,٢٢٠,١٩٦	١٤٨,٧٣٣,٣٣٦	٢٣	توزيعات أرباح مساهمين مستحقة
١١٠,٣١٤,٣١١	١١٠,٥٢٣,٥٠٢	٤٧,٣١٢,٢٠٥	٢٤	مخصصات
٧٦,٢٦٢,٧٥٨	٦٨,٢١٠,٩٤٠	٨٥,٧٠٥,٠٣١	٢٦	مخصص الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية المستحقة
٩٥٥,٤٣٦,٣٧٩	٨٤٩,٥١٢,٧٧٥	٨٨٢,٨٦٤,٠٢٦		مجموع المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة				
-	٦٧٤,٢٦٩,١٩٤	٦٨١,٨٤٤,٧٨٠	٢١	التسهيلات البنكية الإسلامية وقروض طويلة الأجل
٢٦٣,٠١٧,٥٩٢	٢٦٨,٣٦٣,٩٧٦	٢٨٥,٢٤١,٠١٨	٢٧	التزامات منافع الموظفين
-	٢١,٠٣٢,٣٦٩	١٩,٤١٤,٤٩٢	٢٨	إيرادات مؤجلة - منح حكومية (مقيدة)
٢٦٣,٠١٧,٥٩٢	٩٤٣,٦٦٥,٥٣٩	٩٨٦,٥٠٠,٢٩٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٢١٨,٤٥٣,٩٧١	١,٨١٣,١٧٨,٣١٤	١,٨٦٩,٣٦٤,٣١٦		مجموع المطلوبات
٣,٧٠٤,٠١٩,٢٦٦	٤,٦٤٨,٦٧٤,٥٥١	٤,٧٧٠,٠٣٧,٧٣٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

ان الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٤) تشير جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيبماكو - الدوائية)
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الأرباح أو الخسائر المودعة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (ريال سعودي)

<u>٢٠١٦ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٧ ديسمبر ٣١</u>	<u>إيضاح</u>	
١,٠٩٩,٨٨٢,٨٩٩	١,٢٢٤,٦٦٦,٥٣٢	٢٩	الإيراد من بيع البضاعة
١٥٨,٦٦٣,٧٣٥	١٦١,٣٧٤,٩٩٢		الإيراد من الخدمات
<u>١,٢٥٨,٥٤٦,٦٣٤</u>	<u>١,٣٨٦,٠٤١,٥٢٤</u>		مجموع الإيرادات التشغيلية
<u>(٥٤٦,٠٠٩,٣٠٩)</u>	<u>(٦٨١,٥٨٠,٥٢٢)</u>		تكلفة الإيرادات
<u>٧١٢,٥٣٧,٣٢٥</u>	<u>٧٠٤,٤٦١,٠٠٢</u>		مجمل الدخل
<u>(٥٠٩,٩٨٧,٠٨٦)</u>	<u>(٣٦٨,٣٣٠,٥٢٩)</u>	٣٠	مصاريفات بيع وتسويق
<u>(١٢٥,٩٢٣,٤١٣)</u>	<u>(١٣٢,٣٠٥,٦٦٥)</u>	٣١	مصاريفات إدارية وعمومية
<u>(٣١,٣٥,٨٧١)</u>	<u>(٣٧,٤٩١,٨٠٢)</u>	٣٢	مصاريفات البحث والتطوير
<u>٧,٦٦٨,٠٠٠</u>	<u>٢٧,١٢٩,٤٩٢</u>	٣٣	إيرادات أخرى
<u>(٦٥٩,٥٤٨,٣٧٠)</u>	<u>(٥١٠,٩٩٨,٥٠٤)</u>		الدخل التشغيلي
<u>٥٢,٩٨٨,٩٥٥</u>	<u>١٩٣,٤٦٢,٤٩٨</u>		
<u>(٢٢,٣١٢,٠٢١)</u>	<u>(١٤,٧١٥,٤١٢)</u>	٣٤	مصاريفات التمويل
<u>٢٥,٤٣٩,٨١٣</u>	<u>١٥,٧٨٠,٢٢٥</u>		توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر بها
<u>٢٦٣,٣٠٠,٢٨٦</u>	<u>٤٦,١٣٨,٣٣٤</u>	٣٥	أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٦,١٩٨,١٤٢</u>	<u>٩,٥٣٣,٦٧١</u>		أرباح استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
<u>٣٢٥,٦١٥,١٧٥</u>	<u>٢٥٠,١٩٩,٣١٦</u>		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
<u>(٤٣,٦٨٢,٢٣١)</u>	<u>(٤٣,٢٠٣,٧٤٢)</u>	٣٦	الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
<u>٢٨١,٩٣٢,٩٤٤</u>	<u>٢٠٦,٩٩٥,٥٧٤</u>		صافي دخل السنة
<u>٢٧٦,٧٦٣,٤٩٦</u>	<u>١٩٧,٣٦٥,٥٣٥</u>	٣٧	دخل السنة العائد إلى :
<u>٥,١٦٩,٤٤٨</u>	<u>٩,٦٣٠,٠٣٩</u>		المساهمين في الشركة
<u>٢٨١,٩٣٢,٩٤٤</u>	<u>٢٠٦,٩٩٥,٥٧٤</u>		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٢,٣١</u>	<u>١,٦٤</u>	٣٨	ربحية السهم وفقاً لدخل السنة العائد إلى المساهمين في الشركة: الأساسية والمخصصة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاح

٢٨١,٩٣٢,٩٤٤

٢٠٦,٩٩٥,٥٧٤

صافي دخل السنة

بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:

(٥,٥٧١,٠٦٨)

٦,٢٠٠,٥٣٧

فروقات ترجمة عملات أجنبية

بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:

٢٣٣,١٤٠,٥٢٦

٣٤,١٧٧,٧٨٣

١,١٥٩,٦٦٣

٢٦٢,٩٠٦,٩٠٤

٥٤٤,٨٣٩,٨٤٨

(٦٤,٣٢٨,٠٣٤)

٥,٥٨٧,٦٣١

(٥٤٠,٢٠٩)

(٥٣,٠٨٠,٠٧٥)

٣-٢٧

١٢

التغير في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر
الارباح الاكتوارية للتزامات منافع الموظفين
الحصة في (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة
والمشاريع المشتركة
إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة، بالصافي بعد خصم
ضريبة الدخل

اجمالي الدخل الشامل للسنة

اجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
المساهمين في الشركة
حقوق الملكية غير المسيطرة

٢٦٢,٨٨٨,٩٨٠

١٧,٩٢٤

٢٦٢,٩٠٦,٩٠٤

(٥٣,١٥٥,١٢١)

٧٥,٠٤٦

(٥٣,٠٨٠,٠٧٥)

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشريكية السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)

(تشرك مساهمه سعودية)
٢٠١٧ ديسمبر ٣١ للسنة المنتهية في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

(ریال سعودی)

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(ريال سعودي)

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١
٣٤٥,٦١٥,١٧٥	٢٥٠,١٩٩,٣١٦
٢٣,٦٠٨,٢١٨	٣٨,٧٤٠,٨٢٢
٢,١٢٤,٣١٣	٢,٢٩٨,٢٣٦
(٦,١٩٨,١٤٢)	(٩,٥٣٣,٦٧١)
(١٤٤,٩٣٦)	(٣١,٣٤١)
٢٠٩,١٩١	(٦٣,٢١١,٢٩٧)
٦,٤٠٨,٧٤٦	-
٥١,٠٦٠,٥٠٦	٩,٩٨٢,٢٧٧
(٤٣٠,٧٢٥)	(١,٦١٧,٨٧٧)
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١٣,٤٠٠,٠٠٠)
٥٢,٠٧٣,٧٧٦	٣٤,٩٤٠,٥٩٨
(٢٥,٤٣٩,٨١٣)	(١٥,٧٨٠,٢٢٥)
(٢٦٣,٣٠٠,٢٨٦)	(٤٦,١٣٨,٣٣٤)
<u>١٦٣,٧٨٦,٠٢٣</u>	<u>١٨٦,٤٤٨,٥٠٤</u>
(٢١٩,٦٥١,٥٣٣)	٥١,٩٧٩,٧٢٩
(٦٠,٥٢٨,٢١١)	(٩٦,٧٥٩,٥٨٤)
٨٩,٨٧٧,٩٧٦	٦٣,٥٠٦,١٣٧
(٢٦,٥١٥,٧٤٥)	٢٠٥,١٧٤,٧٨٦
(١٨,٣٤٠,٠٠٨)	(١٢,٤٧٥,٩٢٥)
(٤٩,٣٠٣,٠١٠)	(٣٧,٣٥٤,٣٨٠)
<u>(٩٤,١٥٨,٧٦٣)</u>	<u>١٥٥,٣٤٤,٤٨١</u>
(٣٠٩,٧١٤,٢٦٩)	(٢٣٠,٥٦٠,٣٣٤)
١٨٢,٧٥٣	٢٢٣,٢٦١
(٧٤٤,٧٣٨)	(٤,١٠٦,٠١٠)
(١٩٢,٢٦٥,٥٥٣)	-
٢٠,٨١٩,٤٦١	٥٦,١٣٧,٥٣٤
٢٥,٤٣٩,٨١٣	١٥,٧٨٠,٢٢٥
٢١٩,٣٦١,٥٣١	١٨,٧٠٢,٩٢٤
<u>(٢٣٦,٩٢٠,٥٠٢)</u>	<u>(١٤٣,٨٢٢,٤٠٠)</u>
٤٨٣,١٧٧,٠٨١	١٩,٦٢٤,٧٦٦
(٨٧,٣٥٣,٠٠٩)	(١١٦,٤٨٦,٨٦٠)
٨٨,٧٩٨,٨٧٠	٤٢,٣٩٢,٥٤٦
(٢,٩١٦,٩٨٧)	(١,٥٠٠,٣٢٠)
<u>٤٨١,٧٠٥,٩٥٥</u>	<u>(٥٥,٩٦٩,٨٦٨)</u>
١٥٠,٦٢٦,٦٩٠	(٤٤,٤٤٧,٧٨٧)
٢٥٠,٥٠٤,٥١٧	٤٠١,١٣١,٢٠٧
<u>٤٠١,١٣١,٢٠٧</u>	<u>٣٥٦,٢٨٣,٤٢٠</u>
٢٣٣,١٤٠,٥٢٦	(٦٤,٣٢٨,٠٣٤)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

دخل السنة

التعديلات لـ:

استهلاكات

إطفاءات

حصة الشركة من أرباح استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

أرباح استعاد ممتلكات وألات ومعدات

صافي التغير في مخصص خصومات ومرتجعات مبيعات

ديون مدومة

مخصص خسائر الائتمانية متوقعة

إطفاء إيرادات مؤجلة

المردود من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

مخصص منافع موظفين

توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر بها

أرباح حقيقة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

التغير في بنود رأس المال العامل:

ذمم مدينة وارصددة مدينة أخرى

مخزون

ذمم دائنة وارصددة دائنة أخرى

النقد الناتج من (المستخدم في) انشطة التشغيل

التزامات منافع الموظفين المدفوعة

الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة

صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

شراء ممتلكات وألات ومعدات

المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات

أصول غير ملموسة

تحويل الأصول من شركة تابعة

المتحصل من بيع استثمارات

توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها

صافي التغير في الاستثمار

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

المسدد من التسهيلات البنكية الإسلامية وقرض وقروض قصيرة الأجل

صافي التغير في توزيعات أرباح مساهمين مستحقة

التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة

مكافأة مجلس الإدارة

صافي النقد المستخدم في الناتج من الأنشطة التمويلية

(النقد) الزيادة في النقد وما في حكمه خلال السنة

ارصددة النقد وما في حكمه في بداية السنة

ارصددة 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 (٤٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

١- التكوين والنشاط

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

تمارس الشركة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٦٥٠ والصادر في ٦ رجب ١٤٠٦ هـ (الموافق ١٦ مارس ١٩٨٦ م)، من مقرها الرئيسي في مدينة بريدة - طريق الملك عبد العزيز - المدينة الصناعية بالقصيم، ولها الفروع التالية:

السجل التجاري	الفرع
١٠١١٣٤٢٢٤	الرياض
٤٠٣٠٠٨٦١٤٦	جدة
٢٠٥١٠٥٨٣٧٨	الخبر

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في صناعة وانتاج 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

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

قامت الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية) ("الشركة الأم") والشركات التابعة لها (بشار إليهم مجتمعين بـ"المجموعة") بالتطبيق المبكر للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وبناءً على ذلك تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قامت المجموعة بإعداد وعرض بياناتها المالية لجميع السنوات ولغاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولي للتقارير المالية لأول مرة". قامت المجموعة بتطبيق نفس السياسات المحاسبية بصورة ثابتة لجميع السنوات المعروضة، كما لو كانت هذه السياسات سارية. يجب قراءة هذه القوائم المالية الموحدة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المعدة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٤٠) والذي يوضح أثر تطبيق الانتقال من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين على المركز المالي للمجموعة وأدائها.

قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "ال أدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من عقود العملاء" وقد تضمن هذا الإيضاح السياسات المحاسبية ذات الصلة. تم بيان أثر ذلك التطبيق في التسويات الناتجة عن تبني المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء بعض البنود الواردة 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 بمستحقات التزامات منافع الموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة

٣-٢ 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 الابصاحات 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		الاسم
٢٠١٦	٢٠١٧	بلد التأسيس
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية
٨٥	٨٥	المملكة العربية السعودية
٥٧.٢٢	٥٧.٢٢	المملكة العربية السعودية
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية
١٠٠	٨٠	المملكة العربية السعودية
١٠٠	١٠٠	الجزائر
١٠٠	١٠٠	جمهورية مصر العربية
١٠٠	١٠٠	جمهورية مصر العربية
١٠٠	١٠٠	جمهورية مصر العربية
٥٠.٢٢	٥٠.٢٢	جمهورية مصر العربية
٦٢.٦٨	٧٠.٦٥	مملكة المغرب
		شركة أراك للرعاية الصحية المحدودة
		شركة الصناعات الدوائية للتوزيع (*)
		شركة الدمام الدوائية
		شركة القصيم للخدمات الطبية
		شركة أراك الطبية
		شركة الوطن العربية الطبية
		مؤسسة سيبماكو السعودية - الجزائر
		شركة سيبماكو مصر للتوزيع (*)
		شركة سيبماكو مصر
		شركة سيبماكو مصر للصناعات الدوائية - ميفو سابقاً
		شركة سيبماكو المغرب للصناعات الدوائية - إيفارما سابقاً
		(*) لم تزاول أي نشاط تجاري بعد.

الشركة التابعة هي الشركة التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر بها عندما يكون لها الحق في الحصول على عوائد مختلفة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص، فإن المجموعة تسيطر على الشركة المستثمر بها إذا، وفقط إذا، كان لدى المجموعة:

- نفوذ على الشركة المستثمر بها (على سبيل المثال: تمتلك الحق الذي يعطيها القراءة الحالية للتحكم بالنشاطات ذات العلاقة بالشركة المستثمر بها).

- التعرض للمخاطر ولديها الحق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها بالشركة المستثمر بها.
- القراءة 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 مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة سيطرة على الشركة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الاتفاقيات التعاقدية مع أصحاب حق التصويت بالشركة المستثمر بها.

- الحقوق الناتجة عن الاتفاقيات التعاقدية الأخرى
- حق المجموعة بالتصويت وحقوق التصويت المحتملة
- أي حقائق أو ظروف إضافية تدل على أن المجموعة لديها أو ليس لديها القراءة 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. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال 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 المسطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسطرة.

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 وعناصر 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 ٥٠٪ 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 تعقدى مسيطر عليه بشكل مشترك وتكون قائمة عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة موافقة بالإجماع من الأطراف المشاركة بالسيطرة. إن الاعتبارات الموضوعية للتأكد فيما إذا كان هناك تأثير هام أو سيطرة مشتركة تتأثر الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. الاستثمار في الترتيبات المشتركة يصنف إما مشروع مشترك أو تشغيل مشترك. يعتمد التصنيف على الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر بدلًا من التكهن 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.

تتم 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 أساسى بالتكلفة ويتم تعديلها 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 تخفيض المساهمة بالشركة المستثمر بها إلى الصفر، يتم الاعتراف بالالتزامات فقط إذا كان هناك التزام لدعم العمليات التشغيلية للشركة المستثمر بها أو أي دفعات تم تسديدها نيابة عن الشركة المستثمر بها. يتم تسجيل توزيعات الأرباح المستلمة أو الذمم المدنية الناتجة عن الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة لتقليل صافي قيمة الاستثمارات.

تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم اختبارها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها بصورة مستقلة.

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 مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تقوم المجموعة ببيانات حصتها في أي تغيرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين لأرباح وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة والمشروع المشترك بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة والمشاريع المشتركة بنفس السنة المالية للمجموعة.

عندما يكون من الضروري فإنه يتم عرض السياسات المحاسبية للشركات التابعة والمشاريع المشتركة لتكون متوافقة مع سياسات المجموعة. وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة أو المشروع المشترك. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بالتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في أي شركة زميلة أو مشروع مشترك. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في خسارة شركة زميلة ومشروع مشترك" في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

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

٥-٣ اندماج الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات اندماج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تفاصيل تكلفة الاستحواذ بإجمالي العرض المحوول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبني 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 التناصية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقييد تكاليف الاستحواذ المتقدمة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

في حالة تحقق الاندماج على مراحل، يتم احتساب الجزء المحافظ عليه من الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة، على أن يتم احتساب الفرق ضمن حساب الأرباح والخسائر.

و عند 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 المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

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

يتم في الأصل، قياس الشهرة، بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي العرض المحوول ومبني حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم إثباته وإلية حصص مملوكة، بالإضافة إلى صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العرض المحوول، تقوم المجموعة بإعادة تقييد للتأكد من قيامها 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 التقيير هذا زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العرض المحوول، يتم إثبات الأرباح في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

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

عندما يتم توزيع الشهرة على وحدة إنتاج النقد ويتم استبعاد جزء من العمليات ضمن الوحدة المولدة للنقد، فإنه يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحافظ عليه 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 "متدولة" إلى "غير متدولة"

تقوم المجموعة بإظهار 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 شهراً بعد السنة المالية، أو

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ"غير متدولة".

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 شهراً 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 متدولة".

تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة 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 وتشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة.

٤-٣ ذمم المدينة

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

٤-٤ مخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع المقرر في الظروف العاديّة 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 المتکبدة لإحضار المخزون إلى موقعه وحالته الحالية.

تحديد تكلفة المواد الخام والمواد الاستهلاكية وقطع الغيار والسلع تامة الصنع على أساس متوسط التكلفة المرجح. تضمن تكلفة الأعمال تحت التنفيذ والبضاعة تامة الصنع تكلفة المواد والعمالة والتخصيص المناسب للنفقات غير المباشرة.

٤-٥ معاملات أطراف ذات علاقة

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

أ) 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 (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالآخر).

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

٣) كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.

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

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 الخطط، فإن كفالة العمل الراغبين 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 للشركة التي تعد قوائمها المالية.

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 إهلاكتها. تمثل الأصول تحت التنفيذ كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسملتها عند اكتمال المشروع كالعقارات والمعدات.

تتضمن التكلفة جميع النفقات المتعلقة مباشرةً ببناء أو شراء الأصول والممتلكات والآلات والمعدات. وتشمل هذه التكاليف تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمنشآت والمعدات وتتكاليف الاقراظ لمشروعات البناء طويلاً 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 تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة عند إيقاف تشغيل الأصل بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعنى في حالة استيفاء معايير الاعتراف بالمخصص. يتم رسملة التحسينات التي تزيد من قيمة الموجودات ذات الصلة أو تزيد بشكل جوهري.

يحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، ويتم استهلاك التحسينات على مباني مؤجرة على العمر الإنتاجي أو مدة العقد أيهما أقل.

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

نسبة الاستهلاك	البيان	نسبة الاستهلاك	البيان
%١٠	آلات ومعدات	%٣	مباني
%٢٥	أجهزة حاسوب	%١٠	أثاث ومفوشرات
		%٢٥	سيارات

يتم استبعاد أي جزء من الممتلكات والآلات والمعدات عند التوقع بعدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها. ويتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (الفرق بين صافي قيمة البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة 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 ملائماً.

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 نجع 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 بالمصروفات في حساب قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة عند حدوثها.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما 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 النمط المتوقع لإطفاء المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الحاجة، ويتم التعامل معها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم إدراج مصروف إطفاء على 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 - تتم

٤-٤ موجودات غير ملموسة - تتم

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 تعديل العمر الإنتاجي للأصل من غير محدد إلى محدد ويتم القياس على أساس مستقبلي.

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.

٤-٥ احتياطي نظامي

وفقاً للوائح قانون 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 ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٤-٦ 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 متتحقق خلال ١٢ شهراً عند نهاية السنة المالية. يتم الاعتراف بها مبدئياً بقيمتها العادلة وتقياس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائد الفعل.

٤-٧ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك على المجموعة التزام حالي (قانوني أو متوقع) نتيجة أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب تنفيذ خارجي للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، بالإضافة إلى أنه يمكن إجراء تقييم 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 المصروفات المتعلقة بالمخصص 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.

٤-٨ الزكاة التقديرية، وضريبة الدخل الأجنبية الحالية و الموجلة

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

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

الزكاة

يخضع المساهمين السعوديين وغيرهم من المساهمين في مجلس التعاون الخليجي في الشركة وشركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية للزكاة والتي تدرج في قائمة 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 بناءاً على القوانين. ويتم تسوية أي فروقات في المخصص الذي تم الاعتراف به سابقاً عندما يتم الحصول على الموافقة النهائية من قبل هيئة العامة للزكاة والدخل.

ضريبة الدخل الأجنبية الحالية

يخضع المساهمون الأجانب في الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية لقانون ضريبة الدخل تقاس موجودات و مطلوبات الضرائب على الدخل المالي 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 تعمل المجموعة وتولد الدخل الخاضع للضريبة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة - تتم

٤-١- الزكاة التقديرية، وضريبة الدخل الاجنبية الحالية و المؤجلة - 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 المسموح بخصمها والخصوصات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يحتمل معه أن يكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً مقابل الفروق المؤقتة القابلة للخصم والبالغ الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية الغير مستخدمة المرحللة.

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 أو استخدام جزء من الأصل الضريبي المؤجل.

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

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

يتم تسوية الموجودات الضريبية المؤجلة والمطلوبات الضريبية المؤجلة في حالة وجود حق قانوني ملزم بتضمين الموجودات الضريبية الحالية مقابل مطلوبات ضريبية الدخل الحالية والمتعلقة بنفس المؤسسة الخاضعة للضريبة ونفس السلطة الضريبية.

٤-٢- منافع الموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

هي الالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب وأى 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 كالالتزامات استحقاقات العاملين في قائمة المركز المالي الموحدة.

منافع الموظفين بعد انتهاء الخدمة

تعريف اشتراكات العاملين

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

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

تعريف منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف تقديم المنافع بموجب خطط المنافع باستخدام طريقة الوحدات المكتسبة المتوقعة . ويتم إعادة القياس ومقارنة الأرباح والخسائر التقديرية وتسجيلها مباشرة في قائمة المركز المالي الموحدة مع قيد الفرق مدین او دائن مقابل الأرباح المحافظ بها من خلال الدخل الشامل الآخر في السنة التي حدثت فيها . ولا تتم إعادة تصنیف إعادة القياس إلى قائمة الأرباح او الخسائر الموحدة في الفترات اللاحقة .

يجب أن يكون معدل خصم التدفقات النقدية المستقبلية الخارجية المقدرة على أساس العائد على سندات المجموعة لنفس المدة والعملة بما يتفق مع الالتزامات . وفي حالة عدم وضوح أسعار سوق سندات المجموعة بالعملة قيد التقييم ، يتم استخدام العائد على السندات الحكومية . يتم الاعتراف بتكليف الخدمة السابقة في قائمة الأرباح او الخسائر الموحدة في القوائم الموحدة في وقت سابق من تاريخ تعديل الخطة او تقليصها 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 بالتغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة ضمن "تكلفة المبيعات" و "المصروفات الإدارية" و "مصادر البيع والتوزيع" في قائمة الأرباح او الخسائر الموحدة .

٤-٣- منح حكومية

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

عندما تحصل المجموعة على منح غير نقدية ، يتم تسجيل الأصل والمنحة الإجمالية بالبالغ الاسمية ويتم الإفراج عنها إلى قائمة الأرباح او الخسائر الموحدة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ، بناء على نمط استهلاك منافع الأصل المعنى على قدم المساواة أقساط سنوية . وعندما تقدم الحكومات أو المؤسسات ذات الصلة القروض أو المساعدة المماثلة ذات سعر فائدة أدنى من سعر السوق المعمول به حالياً ، يعتبر أثر هذه الفائدة المماثلة منحة حكومية .

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة - تتم

٤-٤ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي يتم فيه الوفاء بالتزامات الأداء المتعلقة بعقود العملاء من قبل المجموعة. يتم قياس الإيرادات على أساس الشروط المحددة في العقد مع العميل وستبعد 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 تتحققها قبل عملية الاعتراف بالإيراد.

بيع البضاعة

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

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

تضمن تعديلات الأسعار في بعض الحالات مثل قيام شركات المجموعة بعمل تسويات أسعار متعلقة بتعديلات لاحقة في بعض المبيعات والتي تتم على أساس مخصصات وكذلك الخصومات والتخفيفات والامتيازات الأخرى التي تقدمها شركات المجموعة للعملاء. يتم الاعتراف بالالتزام 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. وفقاً لذلك، فإن مخاطر الائتمان ومخاطر المخزون ومخاطر التسعير تقع على عاتق المرخص "الرئيس".

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

توزيعات الأرباح

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

الإيراد من تقديم الخدمات الطبية

يتم الاعتراف بالإيراد بالقيمة العادلة للبدل المقبوض أو المستحق بعد التسويات المتعلقة بالامتيازات الضمنية أو المبالغ 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.

٤-٥ مصروفات بيع وتسويق 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 المبيعات.

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

٤-٦ 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.

٤-٧ ترجمة العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة باليارى 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 للتوجيد وعند استبعاد العمليات الأجنبية، فإن الأرباح أو الخسائر التي يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة تعكس المبلغ الذي ينشأ عن استخدام هذه الطريقة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة - تتم

٤-٤ ترجمة العملات الأجنبية - تتم

الأرصدة والمعاملات

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

٤-٥ تكاليف التمويل

يتم رسملة تكاليف التمويل العامة والمحددة والمتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو تكوين الأصول والتي تتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لكي تصبح جاهزة للاستخدام أو البيع كجزء من تكاليف الأصل المعنى. ويتم تسجيل جميع تكاليف التمويل الأخرى كمصاروفات في السنة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف التمويل من الفوائد والمصاروفات الأخرى التي تتبعها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٤-٦ الإيجارات

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

المجموعة كمستأجر

تصنف عقود الإيجارات، عند نشأتها، كعقود إيجار 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 تجزئة دفعات الإيجار بين تكاليف التمويل والنقص 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 كمصاريف تشغيلية في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بحوافز الإيجار المستلمة والزيادات الإيجارية غير الطارئة المحددة مسبقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاروفات التأجير على مدى فترة الإيجار.

يتم تصنف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل بشكل جوهري إلى عقود إيجار تشغيلية يتم إضافة التكاليف المباشرة المبنية المتکدة في التفاؤض 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 تكتسب فيها.

٤-٧ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤-١ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية - تتمة

تستند المجموعة في احتساب الانخفاض في القيمة على الموازنات التفصيلية والتوقعات المستقبلية التي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالمجموعة والتي لهاأصول مخصصة. هذه الموازنات والتنبؤات عادة تغطي فترة خمس سنوات. ويتم احتساب معدل نمو طويول الأجل وتطبيقه على التوقعات النقية 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 تنشأ كعقد ويمثل جزء من الموجودات المالية لأي منشأة وجزء من المطلوبات المالية أو حق ملكية لمنشأة أخرى.

١. الموجودات المالية الاعتراف المبدئي والقياس

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

التصنيف

يتم تصنيف الأصول المالية ضمن فئات القياس التالية:

أ- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر الموحد، أو من خلال الأرباح أو الخسائر الموحدة).

ب- تلك التي يتم قياسها بتكلفة الإطفاء.

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

٢. القياس

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

أداة الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على طبيعة استخدام المجموعة في إدارة الأصول والتدفقات النقدية الناتجة عن استخدام ذلك الأصل. تقوم المجموعة بتصنيف أدوات الدين بالقيمة المطفأة وذلك 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 التكفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج قروض الموظفين وقروض المساهمين إلى شركات المشاريع المترتبة بالتكلفة المطفأة.

أداة حقوق الملكية

في حال قالت المجموعة باختيار طريقة عرض القيمة العادلة للأرباح والخسائر من استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر الموحد، فإنه لا يجب إعادة تصنيف 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 من خلال الدخل الشامل الآخر الموحد. يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة للأصول المالية كارباح 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 بملكيته إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع من امتلاك الأصل واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحافظ عليها في الأصول والمطلوبات ذات الصلة للمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة المخاطر والمنافع للأصل المستبعد، فإن المجموعة تستمرة بالاعتراف بالأصل المالي وتعترف أيضاً بالاقراض المضمون للعائدات المستلمة.

٤. انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لقياس واثبات خسارة الانخفاض في قيمة الأصول المالية والتعرض لمخاطر الائتمان لأدوات الدين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل القروض والودائع والذمم المدينية. الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كتقدير مرجع لاحتمال خسائر العجز النقدي) مقصومة على العمر المتوقع للأصل المالي. إن النقص في النقد هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. إن خسائر الائتمان المتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ وتوقيت الدفعات وبالتالي تنشأ خسائر الائتمان حتى لو كانت المجموعة تتوقع أن تستلم الدفع بالكامل ولكن في وقت لاحق لتأخر الاستحقاق المحدد بالعقد. تتطلب طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والتختلف عن السداد وتوقيت تحصيلها منذ الاعتراف المبئني. ويطلب ذلك الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة وأيضاً للذمم المدينة التي نشأت حديثاً أو تم اقتناصها.

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

الذمم المدينة قصيرة الأجل وعادةً 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 معلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. وتختلف معدلات الخسارة على أساس عمر المبالغ المستحقة وهي عادةً 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 الفعال، وهو المعدل الذي يخصم المقيوضات النقدية المستقبلية المقترنة على مدى العمر المتوقع للأداة 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 المقترنة بسعر الفائدة الأصلي للأداة، وتستمر في إلغاء 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 تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بتوزيعات الأرباح، ويمكن قياسه بشكل دقيق.

٦. الالتزامات المالية

تحدد المجموعة تصنيف الالتزامات المالية عند الاعتراف المبئني.

التصنيف

يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن فئات القياس التالية:

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

القياس

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات المالية التي تقاس لأحراضاً بالتكلفة المطفأة ، فيما عدا المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. مثل هذه المطلوبات تتضمن المشتقات المالية والتي هي مطلوبات يجب قياسها لأحراضاً بالقيمة العادلة.

طريقة معدل الفائدة الفعال هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداء الدين وتوزيع مصروف الفائدة على فترة معدل الفائدة الفعالة . إن معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية المستقبلية الخارجية (يتضمن جميع الرسوم والنفقات المدفوعة أو المستلمة والتي تمثل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال وتکاليف المعاملة والأقساط أو خصومات أخرى) خلال العمر المتوقع لأداء الدين أو صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبئني. وتنطبق هذه الطريقة على مبالغ الاقتراض والذمم الدائنة وغيرها.

تتضمن الالتزامات المالية للمجموعة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض والسلفيات بما في ذلك السحب على المكتشوف 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

الأستبعاد

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

٤-٢-٢ 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 للビルغ.

٤-٢-٣ 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 متسق مع الأرباح أو الخسائر في البيانات المالية الموحدة. يتم رفع تقارير قطاعات التشغيل بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة لصاحب القرار "الرئيس التنفيذي للتشغيل". يعد مجلس إدارة المجموعة هو صانع القرارات التشغيلية حيث يتولى تقييم الأداء والمركز المالي 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. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير، إن وجدت، عندما تصبح سارية المفعول

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ ويستبدل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار، تحدد لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٤) ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) حواجز إيجارات تشغيلية و رقم (٢٧) تقييم مادة المعاملات التي تتضمن النموذج القانوني للإيجار. يحدد المعيار (١٦) من المعيار الدولي للتقرير المالي ، مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار بموجب نموذج واحد على قائمة المركز المالي مماثلة للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). إفاءات 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 المستقلة الناجمة عن تغيير في مؤشر أو معدل يستخدم تحديد تلك المدفوعات). سوف يعترف المستأجر عموماً بقيمة إعادة قياس التزام التأجير كتسوية لموجودات حق الاستخدام.

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

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) أيضاً من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفاصحات أكثر شمولية مما هو منصوص عليه في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧). يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. التطبيق المبكر مسموح به ولكن ليس قبل أن تطبق المنشآة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). يمكن للمستأجر أن يختار لتطبيق المعيار باستخدام إما باثر رجعي كامل أو باثر رجعي معدل. وتسمح أحكام الانتقال الخاصة بالمعايير بتخفيفات معينة.

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

٥- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة - تتمة

١-5 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 لشروط وأحكام ترتيبات الإيجار التشغيلي التي لن يتم نقلها إلى المجموعة كافة المخاطر والمزايا الهامة لملكية الأرضي والمباني المستأجرة للتخزين والتوزيع. وبناء على ذلك، يتم الاعتراف بمباني الأرضي والمستودعات كمقدود إيجار تشغيلي.

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 توافر مؤشر لأحداث أو تغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد.

إن اختبار انخفاض القيمة هو مجال يتضمن حكماً من قبل الإداره ويطلب تقييماً من بين أمور أخرى لتقييم ما إذا كان يمكن دعم القيمة الدفترية للموجودات بصفتي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المستمدّة من تلك الموجودات باستخدام توقعات التدفقات النقدية التي المتداصلة 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 الإداره فيما يلي:

- (ا) نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، محسوبة على أنها أرباح تشغيلية معدلة قبل الاستهلاك والإطفاء.
- (ب) توقيت وحجم النفقات الرأسمالية المستقبلية.
- (ج) معدلات النمو طويلة الأجل.
- (د) اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تتخطى عليها.
- (هـ) كمية احتياطيات التعدين المتوقع استرجاجها خلال السنة ذات العلاقة.

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

(٢) خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينية التجارية والأخرى

تدرج الذمم التجارية المدينية والذمم المدينية الأخرى بالكلفة المطلقة التي يتم تخفيضها بالخصصات المرتبطة بالمبالغ المقدرة الغير قابلة للاسترداد. تستند المبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد إلى أعمار الأرصدة المدينية والخبرة التاريخية المعدلة بشكل مناسب للتوقعات المستقبلية. يتم شطب الذمم المدينية التجارية بشكل فردي عندما ترى الإداره أنها لا يمكن تحصيلها.

(٣) قياس التزامات الاستحقاقات المحددة

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

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

(٤) الزكاة التقديرية، ضريبة الدخل الأجنبية الحالية والموجلة

إن رسوم الزكاة والضرائب على الأنشطة العادلة هي مجموعة 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 لبعض هذه البنود أرباح / خسائر / أو تدفقات نقدية.

إن الاعتراف بال موجودات 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 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 أحكاماً هامة بناء على حقائق وظروف محددة.

٦- نقد وما في حكمه

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
٣١,٩٥٣	٨٨,٥٢٠	٥٦,١٣٥
٢٢٥,٥٩,١٢٦	٣١٤,٢١٤,٦٤٥	٢٧١,٩٤٩,٨٦٧
٢٤,٩٦٣,٤٣٨	٨٦,٨٢٨,٠٤٢	٨٤,٦٧٧,٤١٨
٢٥٠,٥٠٤,٥١٧	٤٠١,١٣١,٢٠٧	٣٥٦,٦٨٣,٤٢٠

النقد في الصندوق
النقد لدى البنوك
ودائع إسلامية قصيرة الأجل

٧- ذمم مدينة، صافي

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
١,١١٥,٩٠٠,٦٣٢	١,٣٠٩,٦٥٤,٨٨١	١,٢٢٧,٣٨٥,١٥٦
٥٣,٥٠٩,٣٧٤	٦٣,٥٢٠,٥٠١	٧١,٧٥٧,٧٠٧
١,١٦٩,٤١٠,٠٠٦	١,٣٧٣,١٧٥,٣٨٢	١,٢٩٩,١٤٢,٨٦٣
(٦٩,٨٣١,٤٤٩)	(١١٩,٠٩١,٩٥٥)	(١١٥,٦٧٤,٢٣٢)
١,٠٩٩,٥٧٨,٥٥٧	١,٢٥٤,٠٨٣,٤٢٧	١,١٨٣,٤٦٨,٦٣١

الذمم المدينة، الإجمالي
مطلوب من اطراف ذات علاقه (ايضاح ٢٤-١)
المجموع
(يطرح) : مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة
الذمم المدينة، صافي

- لا يتم تحويل الذمم المدينة بفوائد وتتراوح اعمارها من ٩٠ الى ١٨٠ يوما.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت قيمة المخصص الخاص للذمم المدينة الحالية ١٧,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٣١ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦ : ٣١ مليون ريال سعودي) وتم احتساب مخصص لها بالكامل.

٨- الحركة على مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة

المجموع	مخصص عام (جماعي)	مخصص خاص (فردي)
١٠,٧٣٢,٧٦٨	١٠,٧٣٢,٧٦٨	-
٥٩,٠٩٨,٦٨١	٢٨,٠٩٨,٦٨١	٣١,٠٠٠,٠٠٠
٦٩,٨٣١,٤٤٩	٣٨,٨٣١,٤٤٩	٣١,٠٠٠,٠٠٠
٥١,٠٦٠,٥٠٦	٥١,٠٦٠,٥٠٦	-
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-
١١٩,٠٩١,٩٥٥	٨٨,٠٩١,٩٥٥	٣١,٠٠٠,٠٠٠
٩,٩٨٢,٢٧٧	٩,٩٨٢,٢٧٧	-
(١٣,٤٠٠,٠٠٠)	-	(١٣,٤٠٠,٠٠٠)
١١٥,٦٧٤,٢٣٢	٩٨,٠٧٤,٢٣٢	١٧,٦٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
المكون خلال السنة

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
المكون خلال السنة
(مسترد) خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
المكون خلال السنة
(مسترد) خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
١٢٨,٥٥٣,٢٧١	١٣٤,٠٤٠,٧٨٣	١٥٧,٩٣٧,٥٧٣
٢٣,٨١٢,٣١٤	٣٠,٣١٢,٨٥٧	٣٨,٩٤٥,٣٠٣
٨٥,١٤٤,٥٥٣	١٦٥,٢٠٥,٠٢٦	٢٢١,٨٥٨,٠٥٥
٤٤,٨٠١,١١٥	١٢,٨٠٣,٦٠٦	٦,٣١١,٩٦٠
١٧,٨٢٦,٥٠٨	١٨,٣٠٣,٧٠٠	٢٢,٣٧٢,٦٦٥
٣٠٠,١٣٧,٧٦١	٣٦٠,٦٦٥,٩٧٢	٤٥٧,٤٢٥,٥٥٦
(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)
٢٩٩,٦٣٧,٧٦١	٣٦٠,١٦٥,٩٧٢	٤٥٦,٩٤٥,٥٥٦

مواد خام
إنتاج تحت التشغيل
إنتاج تأم
بضاعة على الطريق
قطع غيار
المجموع
(يطرح) : مخصص بضاعة بطيئة الحركة

٩- أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
٥٦,٩١٣,٢٥٩	٣٧,٢٨٧,٩١٦	٥٦,٣٥٢,٧٧٤
٤٣,٤٧٥,٣٩٤	٥٠,٢٠٨,٦٩٦	٤١,٦٩٢,٧٠٣
١٦,١٤٥,٢٢١	١٨,٣٨٠,٠٣٤	٢٥,٦٢٦,٠٠٦
٢٦,٤٢٣,٢٠٣	٢٣,٤٤٤,٨١٥	٢٤,٨٢٦,٥١٤
-	١٨,٧٨٤,١٢٢	١٨,٧٨٤,١٢٢
٢٠,٤٠٠,٠٠٠	١٠,٢٠٠,٠٠٠	-
١٦,٧٣٨,٩٥٥	٣١,٢٦٧,٨٦١	٤٤,٣٤٤,١١٥
<u>١٨٠,٠٩٦,٠٣٢</u>	<u>١٨٩,٥٧٣,٤٤٤</u>	<u>٢١١,٦٢٦,٢٣٤</u>

دفعات مقدمة لموردين
 ذمم موظفين
 مصاريف مدفوعة مقدماً
 مستحقات من المرخصين وال وكلاء
 زكاة وضريبة دخل مدفوعة مقدماً
 توزيعات ارباح مدينة
 اخرى

البشرية السعودية للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
لإضاحات حول القرآن المآلية الموحدة
للسنة المتبعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٠ - ممتلكات وألات ومعدات ، صافي

١١- موجودات غير ملموسة، صافي

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	التكلفة :
١٥٣,٢٦٦,٢٨١	١٥٣,٢٦٦,٢٨١	١٥٤,٠١١,٠١٩	رصيد بداية السنة
-	٧٤٤,٧٣٨	٤,١٠٦,٠١٠	الإضافات
١٥٣,٢٦٦,٢٨١	١٥٤,٠١١,٠١٩	١٥٨,١١٧,٠٢٩	رصيد نهاية السنة
الاستهلاك:			
١٣٧,٧٢٥,٣٤٤	١٣٧,٧٢٥,٣٤٤	١٣٩,٨٤٩,٦٥٧	رصيد بداية السنة
-	٢,١٢٤,٣١٣	٢,٢٩٨,٢٣٦	الإضافات
١٣٧,٧٢٥,٣٤٤	١٣٩,٨٤٩,٦٥٧	١٤٢,١٤٧,٨٩٣	رصيد نهاية السنة
١٥,٥٤٠,٩٣٧	١٤,١٦١,٣٦٢	١٥,٩٦٩,١٣٦	صافي القيمة الدفترية

١٢- استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	نسبة الملكية (%)
٣٧,٧٠١,٥٣٠	٤٢,١٧٧,٩٧٨	٥٥,٩٢٩,٨٤٥	٥١
٥٦,٧٠٦,٠٦٠	٤٤,٧٨٣,٦٣٩	٣٣,٤٢٢,٢١١	٤٤,٠٥
١١,٧٥٣,١٥٠	٥,٠٣٤,٥٨٧	٣,١٠٩,٢٢٦	٢٢
٢٣٦,٥٠٠,٠٠٠	١٦,٥٠٠,٠٠٠	١٦,٥٠٠,٠٠٠	٤,١٧
٣٣,٤١٥,١٥٠	-	-	٥٧,٢٢
٣٧٦,٠٧٥,٨٩٠	١٠٨,٤٩٦,٢٠٤	١٠٨,٩٦١,٢٨٢	

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

الرصيد في بداية السنة	٣٧٦,٠٧٥,٨٩٠	٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
حصة الشركة من أرباح شركات زميلة ومشاريع مشتركة	٦,١٩٨,١٤٢		٩,٥٣٣,٦٧١	
حصة الشركة من (خسارة) / الدخل الشامل لشركات زميلة ومشاريع مشتركة	١,١٥٩,٦٦٣		(٥٤٠,٢٠٩)	
انخفاض قيمة الاستثمار في شركات زميلة	(٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠)		-	
توزيعات أرباح مستلمة	(٢٠٠,٤٠٠,٠٠٠)		(٧,٩٢٨,٣٨٤)	
الحصة في مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	(٦٠٠,٠٠٠)		(٦٠٠,٠٠٠)	
حصة الشركة من الزكاة	(٥٢٢,٣٤١)		-	
تحويلات من شركات زميلة إلى شركات تابعة	(٣٣,٤١٥,١٥٠)		-	
	٣٧٦,٠٧٥,٨٩٠		١٠٨,٤٩٦,٢٠٤	١٠٨,٩٦١,٢٨٢

* قرر الشركاء في شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية زيادة رأس مال الشركة من ٢٠٠ مليون إلى ٢٦٦ مليون ريال سعودي من خلال رسمة قروض الشركاء والتمويل الإضافي من الشركاء، وقد بلغت حصة سيماكو الدوائية من قروض الشركاء مبلغ ٣٤,٤٥٣,٣٠٠ مليون 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.

** تم اثبات الاستثمار في الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد) بالتكلفة، وبما أن الشركة قد حققت خسائر متراكمة خلال السنوات الماضية . فقد قررت الجمعية العامة غير العادية في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠١٦م باستخدام الاحتياطي العام لإطفاء خسائر الاستثمار في شركة ابن رشد من خلال تحويل الاحتياطي العام البالغ (٢٢٠) مليون ريال سعودي إلى مخصص يتم إطفاؤه في مواجهة خسائر الاستثمار في شركة ابن رشد ليصبح إجمالي ما تم الاعتراف به وإطفاؤه من خسائر الاستثمار في شركة ابن رشد ما يعادل (٩٥%) من إجمالي قيمة الاستثمار.

*** قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٦ بزيادة نسبة الاستثمار في شركة القصيم للخدمات الطبية من خلال الاستحواذ على ما نسبته (٤٠,٥٢%) ليصبح إجمالي نسبة الملكية (٥٧,٢٢%) وبناء على ذلك فقد تم تحويل المحاسبة عن الاستثمار من طريقة حقوق الملكية وتوحيدها ضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
٢٦٥,٧٤١,٢٤٣	٢٦٥,٧٤١,٢٤٢	٢٦٥,٧٤١,٢٤٢
١٠٧,٣٧٠,٩٠٠	١٠٧,٣٧٠,٩٠٠	١٠٧,٣٧٠,٩٠٠
١٠٧,١١٥,٠٠٠	٣٦,٧٥٨,٤٥٠	٢٦,٧٥٩,٢٥٠
٩,٩٥٠,٠٠٠	٩,٩٥٠,٠٠٠	٩,٩٥٠,٠٠٠
٤٩٠,١٧٧,١٤٣	٤١٩,٨٢٠,٥٩٢	٤٠٩,٨٢١,٣٩٢
٤٢٨,٢٢٠,٧٨١	٦٦١,٣٦١,٣٠٧	٥٩٧,٠٣٣,٢٧٣
٩١٨,٣٩٧,٩٢٤	١,٠٨١,١٨١,٨٩٩	١,٠٠٦,٨٥٤,٦٦٥

شركة التصنيع الوطنية
المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
شركة ينبع الوطنية للتبروكيماويات (ينساب)
الاستثمار في الصناديق الاستثمارية- صندوق الرياض للسهام ٢

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:

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
-	١٧,٨٨١,٠٦٣	١٧,٩٨٩,٠٧٨
١٧,٨٨١,٠٦٣	١٠٨,٠١٥	(١,٩٥٩,٣١٢)
١٧,٨٨١,٠٦٣	١٧,٩٨٩,٠٧٨	١٦,٠٢٩,٧٦٦

الرصيد في بداية السنة
(مسترد) / المحمل خلال السنة (إيضاح ٢٦- ب)

الرصيد في نهاية السنة

نتجت الأصول الضريبية المؤجلة عن الفروقات المؤقتة التالية:

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
٢,١١٣,٦٥٣	٣,٨٠٤,٩٣٢	٤,٢٢٢,١٨٩
٢٠,٤٩٠	٢٠,٤٩٠	٢٠,٤٩٠
٤,٤٢٦,٤٧٦	٤,٣١٥,٧٠٢	١,٥٤٩,٩٥٤
٩,٠٥٠,٢٩٧	٨,٦٣٣,٦٤٧	٩,٤٠٩,٨١٩
٢,٢٧٠,١٤٧	١,٢١٤,٣٠٧	٨٢٧,٣١٤
١٧,٨٨١,٠٦٣	١٧,٩٨٩,٠٧٨	١٦,٠٢٩,٧٦٦

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

مخصص بضاعة بطينة الحركة

مخصص خصومات ومرتجعات المبيعات

مخصص منافع الموظفين

ممتلكات وآلات ومعدات

١٥- شهرة

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

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
٥١,١٥٤,٢١٧	٥١,١٥٤,٢١٧	٥١,١٥٤,٢١٧	شركة سيماكو مصر للصناعات الدوائية - ميفو
-	١٩٧,٢٥١,٥٨٦	١٩٧,٢٥١,٥٨٦	شركة القصيم للخدمات الطبية
٥١,١٥٤,٢١٧	٢٤٨,٤٠٥,٨٠٣	٢٤٨,٤٠٥,٨٠٣	

تمثل شركة القصيم للخدمات الطبية جزء من قطاع الخدمات الطبية في المملكة العربية السعودية، بينما تمثل شركة سيماكو مصر للصناعات الدوائية - ميفو جزءاً من قطاع انتاج الادوية والمستحضرات الطبية في الجمهورية العربية المصرية.

تقوم ادارة المجموعة باختبار الشهرة سنوياً. يتم اجراء الاختبار للتأكد من وجود اي مؤشرات لانخفاض في قيمتها وذلك من خلال مقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة مولدة للنقد مع القمية القابلة للاسترداد والتي تم تحديدها على اساس المعلومات التي تم استخدامها في احتساب القيمة الحالية للتدفقات المقدمة المتوقعة 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.

٦- رأس المال

بلغ رأس المال 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 (%)			
٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
٧٩.٥١	٧٩.٥١	٧٩.٥١	مساهمون سعوديون
٢٠.٤٩	٢٠.٤٩	٢٠.٤٩	مساهم غير سعودي (الشركة العربية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية - الأردن)
١٠٠	١٠٠	١٠٠	

٧- احتياطي نظامي

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للمجموعة أن يحول ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي إلى 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 | بريدة | المدينة الصناعية) بتاريخ ١٤٣٨/٧/١٧ الموافق ٢٠١٧/٤/١٦م على تحويل الفائض من نسبة الاحتياطي النظامي أي ما يعادل (١٥٥) مليون ريال إلى الإرباح المتبقية.

١٨- احتياطي عام

قررت الجمعية العمومية خلال عام ٢٠٠١ بتحويل الاحتياطي النظامي الزائد عن ٥٠ % من رأس مال الشركة الأم إلى الاحتياطي العام لمواجهة أي تدني في قيمة استثمارات المجموعة، ونتيجة لخسائر الاستثمار في شركات 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 إلى 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 ١٤٣٨/٧/١٧هـ الموافق ٢٠١٧/٤/١٦م على تكوين احتياطي عام للشركة وذلك بتحويل مبلغ (١٥٠) مليون ريال من الإرباح المبقاة.

١٩- احتياطي اتفاق

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

٢٠- حقوق الملكية غير المسيطرة

تمثل حقوق الملكية غير المسيطرة جزء من صافي نتائج العمليات، وصافي موجودات الشركات والمتعلقة بالحصص غير المملوكة من قبل الشركة الأم (إيضاح رقم ١).

وفيما يلي تحليل للحركة الحاصلة على حقوق غير المسيطرین في الشركات التابعة خلال السنة:

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	الرصيد في بداية السنة
٣٨,٢٠١,٢٣٠	٣٥,٦٧٠,٦٠٠	١٢٤,٤٦٩,٤٧٠	الحصة في أرباح / (خسائر) السنة
(٣,٥٤٦,٨٣٤)	٤,٢٢٨,٥٤٨	٥,٢٤٤,٤٩٤	الحصة في إضافات رأس المال
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الحصة من الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
(١٩,٥٨٥,٦٥٩)	(١١,٧١٤,٣٢٣)	(١,٥٤٩,٦٨٣)	الحصة في استحوادات تمت خلال السنة
١١,٦٠١,٨٦٢	٨٧,٢٨٤,٦٤٥	١٨,٦٩٧,٧٣٥	الرصيد في نهاية السنة
٣٥,٦٧٠,٦٠٠	١٢٤,٤٦٩,٤٧٠	١٦٦,٨٦٢,٠١٦	

٢١- تسهيلات بنكية إسلامية وقروض طويلة الأجل

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	مطالبات متداولة
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٨,٠٨٢,٤٨٧	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	تسهيلات بنكية إسلامية - (مراحة)
-	٢,٢٨١,٠٠٠	٤,٥٦٢,٠٠٠	قرض من جهات حكومية
١,٥٨١,٧١٢	١٢٦,١١٢	٧,٩٧٦,٧٧٩	قرض بنكي
٣٠١,٥٨١,٧١٢	١١٠,٤٨٩,٥٩٩	١٢٢,٥٣٨,٧٧٩	
مطالبات غير متداولة			
-	٦٣٦,١٠٦,٣٩٨	٦٣١,٧٢١,٧٨٠	تسهيلات بنكية إسلامية - (مراحة)
-	٣٤,٦٥٥,٠٠٠	٥٠,١٢٣,٠٠٠	قرض من جهات حكومية
-	٣,٥٠٧,٧٩٦	-	قرض بنكي
-	٦٧٤,٢٦٩,١٩٤	٦٨١,٨٤٤,٧٨٠	

٢١- تسهيلات بنكية إسلامية وقروض طويلة الأجل - تتمة

٢٠١٦ ٣١	٢٠١٧ ٣١	تاریخ الاستحقاق	العملة	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٨	ريال سعودي	تسهيلات بنكية إسلامية (مراقبة) *
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢١-١٦	ريال سعودي	تسهيلات بنكية إسلامية (مراقبة) *
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣-١٦	ريال سعودي	تسهيلات بنكية إسلامية (مراقبة) *
٩٤,١٨٨,٨٨٥	٩١,٧٢١,٧٨٠	٢٠٢٣-١٦	ريال سعودي	تسهيلات بنكية إسلامية (مراقبة) **
٢٣,٢٥٠,٠٠٠	٤٣,٢٨٠,٠٠٠	٢٠٢٥-١٦	ريال سعودي	قرض صندوق التنمية الصناعية ***
١٣,٦٨٦,٠٠٠	١١,٤٠٥,٠٠٠	٢٠٢٢-٠٣	ريال سعودي	قرض وزارة المالية ****
٣,٥٠٧,٧٩٦	٧,٩١٣,٧٥٥	٢٠١٨-١٦	جنيه مصرى	قرض بنكي *****

إن أحكام وشروط أهم التسهيلات والقروض كما يلي :

* حصلت المجموعة على اتفاقيات تسهيلات بنكية إسلامية (مراقبة) مع أحد البنوك المحلية حسب التواریخ المحددة أعلاه وبصفوف مختلفة حسب احتياجات المجموعة ويمثل الرصيد الظاهر في الجدول أعلاه المبلغ المستخدم من تلك التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر . كما إن هذه التسهيلات مضمونة من خلال سند لأمر بتاريخ ٢٠١٥/٤/١٥ م و ٢٠١٦/٣/٦ م.

** حصلت إحدى الشركات التابعة للمجموعة على تسهيلات بنكية إسلامية (مراقبة) مضمونة من خلال كفالة بموجب اقرار كفالة غرم وأداء تضامنية مؤرخ في ٢٠١٦/١/٢٤.

*** حصلت إحدى الشركات التابعة للمجموعة على قرض من صندوق التنمية الصناعية مضمون من خلال رهن على كافة الأصول التابعة للمشروع وضمان اعتباري من الشركة الأم (الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية) (سييماكو) يغطي كامل قيمة القرض .

**** إن القرض المنوه من وزارة المالية مضمون من خلال رهن قطعة الأرض المنوحة من وزارة المالية والاقتصاد الوطني لإحدى الشركات التابعة للمجموعة والتي تم الاستحواذ عليها وتوحيدها ضمن القوائم المالية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

***** حصلت إحدى الشركات التابعة للمجموعة على قرض من إحدى بنوك جمهورية مصر وضمان وديعة

٢٢- نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١
٢١٨,٩٢٢,٠٧٠	٢٨٢,٢١٤,٠٤٩	٣٩٠,٨٨٦,٧٩٦	
٢٤٧,٨٩٥	١٦,٥٣٠,٦٦٩	-	
٥١,٩٣١,١٩٠	٧٥,٠٥٩,٩١٩	٦٠,٧٢٥,١٤٤	
١٠,٢٢١,٨٣٩	٩,٥١٩,٠٧٨	١٣,١٣٤,٤٥٠	
٤٣,٨٦٧,٥٦٨	٣١,٧٤٤,٨٢٣	١٣,٨٢٨,٢٨٥	
٣٢٥,١٩٠,٥٦٢	٤١٥,٠٦٨,٥٣٨	٤٧٨,٥٧٤,٦٧٥	

نعم دائنة
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة (ايصال ٢٤- ب)
نعم موظفين
مصاريف مستحقة
أخرى

٢٣- توزيعات أرباح مساهمين مستحقة

يمثل هذا البند توزيعات أرباح معلنة في سنوات سابقة ومتاحة للمساهمين تتعلق بأسمائهم مصدرة خلال السنوات السابقة، ولم يتم المطالبة بهذه المبالغ من قبل المساهمين حتى تاريخه.

٤- معلومات مع الإطراءات العلاجية وأرصادتها

قامت الشركة خلال العام بإجراء معاملات مع أطراف ذو علاقة وتمت هذه المعاملات على أساس تجارية وبموافقة مجلس الإدارة، إن الأرصدة أدناه غير خاضعة للمعولة، ولا يوجد هناك شروط محددة للسداد.

١- مطلوب من أطراف ذات علاقة:

طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	حجم التعامل	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر
مشتري مشتركة	مصاريف	٣٨٢,١٢٦	٦,٠٥٦	٦,٠٩٩	-	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر
شركة زميلة	تصويب	٩,٦٣٩,٦١٦	٣١,٥٧٢,٣٠٤	٣٦,٩٣٢,٦٨٨	-	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر
شركة زميلة	تصويب	٣٢,٩٠٠	٣٦,٩٠٠	-	-	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر
شركة زميلة	تصويب	١,٤٥٧,٦٦٤	٣١,٥٣٣,٣٨٩	٢٩,٨٩٥,٧٣٥	-	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر
شركة زميلة	تصويب	١٤٠,٢٢٠	١٤٠,٢٢٠	١٦١,٩٧	-	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر
شركة زميلة	تصويب	٦٠,٨,٤٦١	٦٠,٨,٤٦١	٦٠,٨,٤٦١	-	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر
منفذ القابضة	تصويب	٩١٧,٤٦٤	٩١٧,٤٦٤	-	-	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر
شركة إراكم الطبية	تصويب	٩١٧,٤٦٤	٩١٧,٤٦٤	-	-	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر
الشركة العربية عالية الصحية والمستلزمات الطبية	تصويب	٥٠,٠٥٠,٧٥٥	٥٠,٠٥٠,٧٥٥	٥٠,٠٥٠,٧٥٥	-	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر
شركة زميلة	تصويب	٨٥٩,٧٥٢	٨٥٩,٧٥٢	٨٥٩,٧٥٢	-	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر
شركة زميلة	تصويب	٦٣,٥٩٠,٣٧٤	٦٣,٥٩٠,٣٧٤	٦٣,٥٩٠,٣٧٤	-	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر
شركة زميلة	تصويب	٧١,٧٥٧,٧٠٧	٧١,٧٥٧,٧٠٧	٧١,٧٥٧,٧٠٧	-	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر
شركة زميلة	تصويب	٤٥,٧٤٢	٤٥,٧٤٢	٤٥,٧٤٢	-	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر

ب- مطلوب إلى أطراف ذات علاقة:

طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	حجم التعامل	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر
شركة زميلة	مشتريات	-	-	-	-	-
كمبرلي كارل	تصويب	-	-	-	-	-
رواتب وتعويضات	تصويب	-	-	-	-	-
بدلات	تصويب	-	-	-	-	-
حوافز سنوية ودولارية	تصويب	-	-	-	-	-
٧,٤٠٣,٨٣٤	٦,٩٠٦,٠٧٣	٦,٩٠٦,٠٧٣	٣٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٣٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر

بلغت المنفعة والتعميرات والمكانت المدفوعة للمراء غير التقنيين وموظفي الإدارة العليا:

رواتب وتعويضات	بدلات	حوافز سنوية ودولارية
٢,١٩٢,٣٣١	٦٣٨,٦١٠	٦٣٣,٩٥٦

٢٥- مخصصات

	٢٠١٧ دiciembre ٣١	٢٠١٦ دiciembre ٣١	٢٠١٦ يناير ١
-	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٩٢٥,٧٣٣	١٠٢,٦٦٠,٩٣٧	
-	(١٠٥,٩٢٥,٧٣٣)	(١٤٧,٠٥٥,٥٣٨)	
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٦٠٥,٣٩٩	
-	٣٠,٣١٤,٣١١	٣٠,٥٢٣,٥٠٢	
٣٠,٣١٤,٣١١	٢,٩١٢,٣٠٩	٨,٥٣٠,٧٨٥	
-	(٢,٧٠٣,١١٨)	(٢٧,٣٤٧,٤٨١)	
٣٠,٣١٤,٣١١	٣٠,٥٢٣,٥٠٢	١١,٧٠٦,٨٠٦	
١١٠,٣١٤,٣١١	١١٠,٥٢٣,٥٠٢	٤٧,٣١٢,٢٠٥	

خصم المبيعات:

رصيد بداية السنة
إضافات خلال السنة
المدفوع / تعديلات خلال السنة
رصيد نهاية السنة

استرجاع المبيعات:

رصيد بداية السنة
إضافات خلال السنة
المدفوع / تعديلات خلال السنة
رصيد نهاية السنة

الاجمالي

٢٦- مخصص الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية المستحقة

A- الموقف الزكوي والضريبي

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية الموحدة عن جميع السنوات وقد حصلت على الشهادة الزكوية حتى عام ٢٠١٦ .
اصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربوطات أولية لغاية العام ٢٠١١ ، وبناءً على هذه الربوطات قامت الشركة بالاعتراض عليها ولم يتم القرار بشأنها بعد، وتخصيص السنوات من عام ٢٠١٢ ولغاية ٢٠١٦ للمراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

B- مخصص الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

	٢٠١٦ دiciembre ٣١	٢٠١٧ دiciembre ٣١
٢٨,٥٦٤,٤٥١	٣٠,١٠٤,٣٤٩	
١٥,٢٢٥,٧٩٥	١١,١٤٠,٠٨١	
(١٠٨,٠١٥)	١,٩٥٩,٣١٢	
٤٣,٦٨٢,٢٣١	٤٣,٢٠٣,٧٤٢	

الزكاة المحملة خلال السنة (ايضاح ٢٦-ج)
ضريبة الدخل المحملة خلال السنة (ايضاح ٢٦-د)
موجودات ضريبية مؤجلة (ايضاح ١٤)
الرصيد الختامي - في نهاية السنة

C- مخصص الزكاة

	٢٠١٦ دiciembre ٣١	٢٠١٧ دiciembre ٣١
٦٠,٠٤٩,٦٠٠	٥١,٣٧٠,٨٧١	
٢٨,٥٦٤,٤٥١	٣٠,١٠٤,٣٤٩	
١,١٠٠,٦١٢	٧٢٦,٣٨٣	
(٣٨,٣٤٣,٧٩٢)	(٢٤,٨٣٩,٩٨٧)	
٥١,٣٧٠,٨٧١	٥٧,٣٦١,٦١٦	

الرصيد الاقتاحي - في بداية السنة
الزكاة المحملة خلال السنة
فروقات زكوية من اعوام سابقة
المسدود خلال السنة
الرصيد الختامي - في نهاية السنة

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

٢٦- مخصص الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية المستحقة - تتم

د- مخصص ضريبة الدخل الأجنبية

٢٠١٦ ٣١	٢٠١٧ ٣١
١٦,٢١٣,١٥٨	١٦,٨٤٠,٠٦٩
١٥,٢٢٥,٧٩٥	١١,١٤٠,٠٨١
(٣,٦٣٩,٦٦٦)	١٢,٨٧٧,٦٥٨
(١٠,٩٥٩,٢١٨)	(١٢,٥١٤,٣٩٣)
١٦,٨٤٠,٠٦٩	٢٨,٣٤٣,٤١٥

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

تقوم المجموعة بتقديم البيانات المالية من خلال الإقرار الزكوي والضريبي الموحد للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية) 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 والدفعات المستحقة لهم عند ترك الخدمة وذلك بموجب قانون العمل السعودي .

٢-٢٧ نفقات منافع الموظفين

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
٪٤,٨٠	٪٥	٪٤,٣٠
٪٥	٪٥,٢٠	٪٤,٢٥
٣١,٧٢٥,٩٢١	٣٩,٥٣٦,٦٠١	٢١,٨٧٥,٧٢٨
١١,٤١٥,٨٦٥	١٢,٥٣٧,١٧٥	١٣,٠٦٤,٨٧٠
٤٣,١٤١,٧٨٦	٥٢,٠٧٣,٧٧٦	٣٤,٩٤٠,٥٩٨
(١٠,٥٠٢,٧٠٨)	(٣٤,١٧٧,٧٨٣)	(٥,٥٨٧,٦٣١)
١٠,٥٠٢,٧٠٨	(٣٤,١٧٧,٧٨٣)	(٥,٥٨٧,٦٣١)
٣٢,٦٣٩,٠٧٨	١٧,٨٩٥,٩٩٣	٢٩,٣٥٢,٩٦٧

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

٣-٢٧ الحركة في القيمة الحالية للتزامات منافع الموظفين

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
٢٤٤,٠٣٦,١٩١	٢٦٣,٠١٧,٥٩٢	٢٦٨,٣٦٣,٩٧٦
٣١,٧٢٥,٩٢١	٣٩,٥٣٦,٦٠١	٢١,٨٧٥,٧٢٨
١١,٤١٥,٨٦٥	١٢,٥٣٧,١٧٥	١٣,٠٦٤,٨٧٠
-	٥,٧٩٠,٣٩٩	-
(١٣,٦٥٧,٦٧٧)	(١٨,٣٤٠,٠٠٨)	(١٢,٤٧٥,٩٢٥)
(١٠,٥٠٢,٧٠٨)	(٣٤,١٧٧,٧٨٣)	(٥,٥٨٧,٦٣١)
٢٦٣,٠١٧,٥٩٢	٢٦٨,٣٦٣,٩٧٦	٢٨٥,٢٤١,٠١٨

الرصيد الافتتاحي - القيمة الحالية للتزامات منافع الموظفين
 تكلفة الخدمة الحالية
 تكلفة الفائدة
 المحول من شركة تابعة *
 المنافع المدفوعة
 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- تحليл الحساسية

مكافأة نهاية الخدمة

معدل زيادة الرواتب	معدل الخصم
% نقص ١% زائدة ١%	% نقص ١% زائدة ١%
٢٤٥,٦٣٥,٥٨٦	٣٢٩,٧٨١,٦٦٥
٢٢٥,٣٣٤,٦٦٩	٣٠٠,٠٢٠,٨٤٨
٢٢٣,٦٠٢,٧١٧	٣٠١,٣٥٩,٢٠١
٣٣٠,٨٠٠,١٧٠	٢٤٧,٠٩٤,١٨٧
٢٠١,٠٣٦,٥٠٤	٢٢٦,٧١٠,٤٢٩
٣٠٢,٣٠٥,٤٨٢	٢٢٤,٩٤٥,٢٩٢

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه بناء على طريقة استنتاج الآثر 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 مجلة - منح حكومية (مقيدة)

في عام ١٩٩٢م، 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 تصفية الشركة أو إغلاق المستشفى، سيتم إعادةها إلى الحكومة. ووفقاً لمعايير الإبلاغ المالي الدولي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فقد تم مقابلة مبلغ المنحة بثبات إيرادات تخص السنة الحالية والسنوات السابقة بقيمة ١١,٦٢٣,٦٥٩ ريال سعودي وإيرادات مؤجلة للأعوام القادمة بقيمة ١٩,٤١٤,٤٩٢ ريال سعودي، حيث تم احتساب هذه القيم بإبطفاء المنحة على ٢٠ عام أي 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

٢٠١٦ ٣١ دiciembre	٢٠١٧ ٣١ دiciembre
١,٢٢٢,٣٣٧,٣٢٥	١,٣٤٨,٢٧٩,١٦٠
(١٠,٩٦٥,٥٢٨)	(١١١,٦٢٩,٥٦١)
(٢٠,٤٨٨,٨٩٨)	(١١,٩٨٣,٠٦٧)
١,٠٩٩,٨٨٢,٨٩٩	١,٢٢٤,٦٦٦,٥٣٢

٣٠- مصروفات بيع وتسويق

رواتب ومزايا موظفين	٢٠١٦ ٣١ دiciembre	٢٠١٧ ٣١ دiciembre
الاعلان والترويج	٢٠٨,٣٢٢,٤٩٤	٢١٦,٥٠٠,٣٨٩
مصاريف سفر وتدريب	١١٧,٧٠٩,٥٦٣	٩٥,٠٢٧,١٠٠
الخسائر الانتمائية المتوقعة	١٢,٧٥٦,٨٤٠	١١,٨٣٣,٨٢١
شحن ورسوم جمركية	٥١,٠٦٠,٥٠٦	٩,٩٨٢,٢٧٧
إيجارات	١١,٥٢٨,٩٠٩	٩,٥٩١,٣٠٧
خدمات	٢,٦٣٩,٦١٧	٣,٦٥٩,١٨٧
مصاريف تأمين	٢,٨٥١,٨٧٣	٣,١٤٥,٥٨٨
مصاريف مهنية وقانونية	٣,٠٣٦,٧٩٥	٣,٠٩٨,٨٣٩
مصاريف مكتبة	٤,٢٢٣,٥٦٩	٢,٨٢٧,١٢١
اهلاكات واطفاءات	٢,٥١٤,٠٢٢	٢,٣٧٩,٣٨٨
حقوق إمتياز	٢,٠٦٥,٠٠٩	٢,٢٨٨,٤٤٩
مصاريف هاتف بريد	٧,٠٤٤,٣٣٣	١,٩٤٢,٦٥٨
مصاريف أدوات مكتبة	١,٨٢٢,١٨٩	١,٥١٩,٦٦٩
رسوم مصرافية	١,٣٤٢,٢٠٨	١,٤١٢,٨٤٨
ديون مدرومة	٣٩٠,٧٩٧	٨٩٠,٨٦٧
خسائر انخفاض عملة	٦,٤٠٨,٧٤٦	-
آخرى	٧٠,٤٧٠,٣٨٦	-
	٣,٧٩٩,٢٣٠	٢,٢٣١,٠٢١
	٥٠,٩٨٧,٠٨٦	٣٦٨,٣٣٠,٥٢٩

٣١- مصروفات ادارية وعمومية

٢٠١٦ دسمبر ٣١	٢٠١٧ دسمبر ٣١	
٨٦,٧٤٤,٤١٧	٩٣,٢٦٢,١٠٣	رواتب ومزايا موظفين
٣,٦٥٩,٣١٧	٥,٧١٦,٦٣٧	نفقات الخدمات والمرافق
٢,٩٣٨,٩٨٣	٥,٥٧٨,٤٠١	الاهمالات والاطفاءات
١٠,٣٧٩,١٦٦	٤,٧٢٨,٣٢٣	مصاريف مهنية وقانونية
٢,٠٨٨,٤٦٨	٣,٣٧٣,٧٠٥	مصاريف مجلس الادارة
٢,٩٠١,٣٥٠	٣,٣٤٥,٠٣٠	مصاريف السفر والتدريب
٣,٠٤١,٦٢٦	٢,٦١٠,٨٩٥	إصلاح وصيانة
١,٢٦٣,٧٧٧	١,٤٠٨,٤٩٨	إيجارات
١,٢٩٢,٨٢٣	١,٣٣٥,٣٣٣	التبرعات ونفقات العلاقات العامة
١,٨١٠,٥٢٩	١,٣١٧,٣٩٢	إعلانات غير تجارية
١,٣٧٦,٨٢٧	١,٣١٦,٤٣٣	ادوات مكتبية
٦٢٣,٨٨٦	٥٥٢,٢٨١	تأمين
٥١٠,٨٩٧	٥٠٩,٣٥٠	مصروفات إدارة سجل مساهمي الشركة
٤٠٧,٤٠٩	٤٨٤,١٣٨	الهاتف والبريد
١,٢٧٦,٥٠٧	٣٨٧,٢٣٩	رسوم مصرافية
٥,٦٠٧,٤٣١	٦,٣٧٩,٩٠٧	آخرى
١٢٥,٩٢٣,٤١٣	١٣٢,٣٠٥,٦٦٥	

٣٢- مصروفات البحث والتطوير

٢٠١٦ دسمبر ٣١	٢٠١٧ دسمبر ٣١	
١٨,٨٦٤,٨٩٥	٢١,٥٩٤,٣٩١	رواتب ومزايا موظفين
٣,٥٢٤,٢٩٦	٥,٢١٤,١٠٢	مصاريف مختبرات
١,٢٧٩,٢٥٥	٤,١٣٠,٦٤٧	اهلاكات واطفاءات
٣,٧٩٠,٥٩٥	٣,٠٦٦,٦١٦	التجارب السريرية
٢,٤٣٨,١٦٤	١,٨٤١,٩٠٠	تسجيل المنتج
٥٦٢,٦٩٣	٦٤٩,٢٢٤	مصاريف رحلات و تدريب
٢٢٣,٣٦٣	٤٢٢,٧٩٤	خدمات
٢٥٩,٩٢٠	٢٤٤,٤٤٠	اصلاح وصيانة
٨٠,٠٠٠	٨٨,٩٥٣	مصاريف هاتفية وبريدية
٤٣,٠١٩	٦٨,٥٢٣	مصاريف قانونية ومهنية
١٦٠,٧٢٥	٦١,٨٩٢	ادوات مكتبية
٥٩,٥٤٩	٤٩,٨١٧	نفقات تأمين
١٩,٣٩٧	٥٨,٥٠٣	آخرى
٣١,٣٠٥,٨٧١	٣٧,٤٩١,٨٠٢	

٣٣- ايرادات اخرى

٢٠١٦ دسمبر ٣١	٢٠١٧ دسمبر ٣١	
١,٨٠٠,٠٠٠	١٣,٤٠٠,٠٠٠	المربود من مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة
٥١٣,٧٩١	٤,٥٤٥,٥٣٢	دخل المراقبة
٦٢,٨٣٣	١,٢٤٠,٧١٥	الدخل من ترخيصات الترخيص
١٣٦,٢١٠	٦٣١,٤٦١	ايرادات الايجار
١٤٤,٩٣٦	٣١,٣٤١	ارباح استبعادات الالات ومعدات
٥,٠١٠,٢٣٠	٧,٢٨٠,٤٤٣	ايرادات اخرى
٧,٦٦٨,٠٠٠	٢٧,١٢٩,٤٩٢	

٤- توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر بها

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
-	٧,٠٠٢,٤٥٠
٢٥,٤٣٩,٨١٣	٨,٧٧٧,٧٧٥
٢٥,٤٣٩,٨١٣	١٥,٧٨٠,٢٢٥

المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات

٥- أرباح استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
٢٥,٢٨٨,١١١	٢٢,٧٥١,١٧٥
(١٢,٣٧١,٤٠٦)	(١١,٢٩٢,١٤٤)
(٦,٧١٨,٥٦٣)	(١,٩٢٥,٣٦٠)
٦,١٩٨,١٤٢	٩,٥٣٣,٦٧١

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

٦- ربحية السهم

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
٢٧٦,٧٦٣,٤٩٦	١٩٧,٣٦٥,٥٣٥
٢,٣١	١,٦٤
عدد الأسهم	عدد الأسهم
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠

صافي الدخل للسنة
ربحية السهم- الأساسي والمنخفض

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة للسهم الأساسي و المنخفض

٧- الأدوات المالية

٧-١. 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 المطافأة باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الموحد والتي تم إدراجها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الموحد.

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

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

المستوى ١ - أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لاصول أو مطلوبات متماثلة التي يمكن للمجموعة تقييمها في تاريخ القياس.

المستوى ٢ - أساليب تقييم تعتمد على مدخلات باستثناء الأسعار المتضمنة المدرجة في المستوى ١ التي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشر أو غير مباشرة.

المستوى ٣ - أساليب تقييم الأصول أو 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 الخاتمي لتلك الأسهم كما في تاريخ التقييم، ناقصاً الخصم إذا كان الضمان مقيداً. يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات في أسهم حقوق الملكية غير المسورة والمصنفة في المستوى ٣ على أساس صافي قيمة الموجودات المدرجة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

٣٧- الأدوات المالية - تتمة

تظهر تفاصيل الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة كما يلي:

المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	القيمة
-	-	١,٠٠٦,٨٥٤,٦٦٥	١,٠٠٦,٨٥٤,٦٦٥
-	-	١,٠٨١,١٨١,٨٩٩	١,٠٨١,١٨١,٨٩٩
-	-	٩١٨,٣٩٧,٩٢٤	٩١٨,٣٩٧,٩٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 استثمارات في أسهم مدرجة
 ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
 استثمارات في أسهم مدرجة
 ١ يناير ٢٠١٦
 استثمارات في أسهم مدرجة

٢-٣٧ التحويلات بين المستويات ١ و ٢
 لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ خلال الفترات المしまولة بالتقرير.

٣-٣٧ الحركة على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المتداولة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحد

٩١٨,٣٩٧,٩٢٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
-	الإضافات
(٧٠,٣٥٦,٥٥١)	استبعادات
٢٣٣,١٤٠,٥٢٦	أرباح القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر الموحد
<u>١,٠٨١,١٨١,٨٩٩</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
-	الإضافات
(٩,٩٩٩,٢٠٠)	استبعادات
(٦٤,٣٢٨,٠٣٤)	خسائر القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر الموحد
<u>١,٠٠٦,٨٥٤,٦٦٥</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٨- 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.

١-٣٨ مخاطر الائتمان
 إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف على الوفاء بالالتزاماته 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 وتخفيض حدود الائتمان، ومراقبة النعم المدينة المستحقة، والاحتفاظ بتفاصيل اعمار الذمم، وضمان المتابعة الوثيقة.

الذمم المدينة
 تتم إدارة مخاطر الائتمان العملاء وفقاً لسياسات والإجراءات المتبعة لدى المجموعة. لدى المجموعة سياسة للتعامل 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 علاتها الرئيسية. يتم وضع حدود الائتمان لجميع العملاء بناء على معايير التقييم الداخلي. إن الذمم المدينة التجارية لا تحمل فائدة ولها عموماً فترة ائتمان بالتوافق مع معايير الصناعة. وعادة ما تكون الضمانتين غير مطلوبة، ولكن يمكن استخدامها في ظل ظروف معينة وكذلك خطابات الاعتماد في بعض الأسواق، وخاصة في الأسواق الأقل تطوراً. لا يوجد لدى المجموعة تركيز لمخاطر الائتمان حيث أن قاعدة العملاء موزعة على المستويين الاقتصادي والجغرافي على حد سواء.

٣٨ - إدارة المخاطر المالية - تتمة
٣٨ - مخاطر الائتمان - تتمة

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة القابلة لاسترداد لجميع الذمم المدينة على أساس فردي في نهاية فترة التقرير للتأكد من أن مخصص الخسارة قد تم تكويته للمبالغ غير القابلة لاسترداد. بالإضافة إلى ذلك، يتم أيضاً إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير استرداداً إلى العائد والظروف القائمة في تلك التاريخ لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة بسبب القيمة الزمنية للتقدّم ومخاطر الائتمان. ولأغراض هذا التحليل، تصنف الذمم المدينة في محافظ بشكل متماثل. يتم تقدير كل محفظة بعد ذلك لتحديد انخفاض القيمة باستخدام نموذج خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لأحكام المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم ٩. وتستند عملية الاحتساب إلى اعتبار البيانات التاريخية الفعلية المعدلة مناسبة للتوقعات والاحتمالات المستقبلية. يتم استبعاد الذمم المدينة من شركات المجموعة والذمم المدينة ضمنونة السداد لأغراض هذا التحليل نظراً لعدم وجود مخاطر الائتمان 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 ورؤية 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 محذوة ولا يوجد بها أي ضمانات نظراً لأن الأطراف المقابلة هي شركات مستثمرة بها بطريقة حقوق الملكية والبنوك والمؤسسات المالية المعترف بها. وتتفق البنوك والمؤسسات المالية المعترف بها بتصنيف الائتماني مرتفع تحدده وكالات التصنيف الدولية.

٣٨ - 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 القررة على بيع أصول مالية بشكل سريع يبلغ بقارب القيمة العادلة. مخاطر السيولة يتم إدارتها ومرآقبتها على أساس 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 كل الحالتين العادية والإجهاد، دون تكبد أي خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة.

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 التعاقدية. إن المبالغ المفصح عنها هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة وتشمل مدفوعات العمولات التعاقدية.

المجموع	لا يوجد تاريخ استحقاق محدد	أكثر من ٥ سنوات	من ١ - ٥ سنوات	أقل من سنة	
٧٤١,٧٢١,٧٨٠	-	-	٦٣١,٧٢١,٧٨٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تسهيلات بنكية إسلامية - (مراححة)
٦٢,٦٦١,٧٧٩	-	-	٥٠,١٢٣,٠٠٠	١٢,٥٣٨,٧٧٩	قروض حكومية / بنكية
٤٧٨,٥٧٤,٦٧٥	٤٧٨,٥٧٤,٦٧٥	-	-	-	الذمم الدائنة وارصددة دائنة أخرى
٥٨٦,٤٠٦,٠٨٢	٢٨١,٧٥٠,٥٧٢	٣٠٤,٦٥٥,٥١٠	-	-	التزامات مالية أخرى
١,٨٦٩,٣٦٤,٣١٦	٧٦٠,٣٢٥,٢٤٧	٣٠٤,٦٥٥,٥١٠	٦٨١,٨٤٤,٧٨٠	١٢٢,٥٣٨,٧٧٩	
٧٤٤,١٨٨,٨٨٥	-	-	٦٣٦,١٠٦,٣٩٨	١٠٨,٠٨٢,٤٨٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تسهيلات بنكية إسلامية - (مراححة)
٤٠,٥٦٩,٩٠٩	-	-	٣٨,١٦٢,٧٩٦	٢,٤٠٧,١١٣	قروض حكومية / بنكية
٤١٥,٠٦٨,٥٣٨	٤١٥,٠٦٨,٥٣٨	-	-	-	الذمم الدائنة وارصددة دائنة أخرى
٦١٣,٣٥٠,٩٨٢	٣٢٣,٩٥٤,٦٢٨	٢٨٩,٣٩٦,٣٤٤	-	-	التزامات مالية أخرى
١,٨١٣,١٧٨,٣١٤	٧٣٩,٠٢٣,١٧٦	٢٨٩,٣٩٦,٣٤٤	٦٧٤,٢٦٩,١٩٤	١١٠,٤٨٩,٦٠٠	
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ يناير ٢٠١٦ تسهيلات بنكية إسلامية - (مراححة)
١,٥٨١,٧١٢	-	-	-	١,٥٨١,٧١٢	قرض حكومية / بنكية
٣٢٥,١٩٠,٥٦٢	٣٢٥,١٩٠,٥٦٢	-	-	-	الذمم الدائنة وارصددة دائنة أخرى
٥٩١,٦٨١,٦٩٧	٣٢٨,٦٦٤,١٠٥	٢٦٣,٠١٧,٥٩٢	-	-	التزامات مالية أخرى
١,٢١٨,٤٥٣,٩٧١	٦٥٣,٨٥٤,٦٦٧	٢٦٣,٠١٧,٥٩٢	-	٣٠١,٥٨١,٧١٢	

٣-٣٨ 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.

٤-٣٨ 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 التنبؤ في معدل أسعار الصرف وتعتقد بأن مخاطر العملات غير مهمة. تتم معاملات المجموعة بشكل أساسى بالريال السعودى واليورو والدولار الأمريكى.

٥-٣٨ 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 المالى الموحدة، باستثناء بعض التسهيلات البنكية الإسلامية والقروض طويلة الأجل لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة. ان بعض التسهيلات البنكية الإسلامية والقروض طويلة الأجل تحمل فائدة بالإضافة إلى هامش الائتمان استنادا إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق. قامت المجموعة بتطبيق إستراتيجية تحوط للسيطرة على تقلبات معدل الفائدة.

٣٩ - مخاطر إدارة رأس المال

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

ولتحقيق هذه الأهداف ككل، تهدف إدارة رأس المال إلى ضمان الوفاء بالعقود المالية المرتبطة بالتسهيلات والقروض التي تحدد متطلبات هيك 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.

٤٠ - أثر التغير في إطار اعداد القوائم المالية

كما هو مبين في الإيضاح رقم (٢) تعدد هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ القوائم المالية السنوية الأولى للمجموعة التي يتم اعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. كما قامت المجموعة باعداد قائمة المركز المالى الافتتاحية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦، والذي يمثل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

كما هو مبين في الإيضاحات رقم ١-٤٠ إلى ٦-٤٠، والتي توضح أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالى الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وقائمة الدخل الشامل الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقائمة حقوق الملكية الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦، بالإضافة إلى المعايير التي تم تطبيقها بشكل مبكر والاعفاءات المطبقة عند تطبيق عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

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

بيانات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(ريال سعودي)

٤- آثر التغير في إطار اعداد القوائم المالية - تتمة

٤-١ تسويات على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية	إعادة القياس	إعادة التصنيف	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية	<u>الموجودات</u>
٢٥٠,٥٠٤,٥١٧	(٥,١٨٦,٣٧١)	-	٢٥٥,٦٩٠,٨٨٨	الموجودات المتداولة
١,٠٩٩,٥٧٨,٥٥٧	(١٠٣,٤٢٤,٣٩٦)	-	١,٢٠٣,٠٠٢,٩٥٣	نقد وما في حكمه
٢٩٩,٦٣٧,٧٦١	(٦٧,٢٠٨,٢١٥)	-	٣٦٦,٨٤٥,٩٧٦	ذمم مدينة، صافي
١٨٠,٠٩٦,٠٣٢	١٦,٣٨١,٦٦٠	-	١٦٣,٧١٤,٣٧٢	مخزون، صافي
١,٨٢٩,٨١٦,٨٦٧	(١٥٩,٤٣٧,٣٢٢)	-	١,٩٨٩,٢٥٤,١٨٩	أرصدة مدينة أخرى
				مجموع الموجودات المتداولة
٤٩٥,١٥٢,٣٦٨	(٩,٦٥٦,٦٠٤)	-	٥٠٤,٨٠٨,٩٧٢	الموجودات غير المتداولة
١٥,٥٤٠,٩٣٧	(٣,٩٠٦,٦١٧)	-	١٩,٤٤٧,٥٥٤	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
٣٧٦,٠٧٥,٨٩٠	٣٤,٦٩٨,٥٠٢	-	٣٤١,٣٧٧,٣٨٨	موجودات غير ملموسة، صافي
٩١٨,٣٩٧,٩٢٤	-	-	٩١٨,٣٩٧,٩٢٤	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
١٧,٨٨١,٠٦٣	١٧,٨٨١,٠٦٣	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥١,١٥٤,٢١٧	-	-	٥١,١٥٤,٢١٧	موجودات ضريبية مؤجلة
١,٨٧٤,٢٠٢,٣٩٩	٣٩,٠١٦,٣٤٤	-	١,٨٣٥,١٨٦,٥٥٥	شهرة
٣,٧٠٤,٠١٩,٢٦٦	(١٢٠,٤٢٠,٩٧٨)	-	٣,٨٢٤,٤٤٠,٢٤٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
				مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٤٧٨,٠١٥,٧٩١	-	-	٤٧٨,٠١٥,٧٩١	احتياطي نظامي
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي عام
٦٢,٥٣١,٧٥٣	-	-	٦٢,٥٣١,٧٥٣	احتياطي اتفاقي
٨٩,٢٨٧,٢٥٢	(٢١٠,٠٤٦,٤١٩)	-	٢٩٩,٣٣٣,٦٧٦	أرباح مبقة
٤٢٨,٢٢٠,٧٨١	-	-	٤٢٨,٢٢٠,٧٨١	اجمالي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات
(٢٨,١٦٠,٧٨٧)	-	-	(٢٨,١٦٠,٧٨٧)	اجمالي التغيرات في ترجمة عملات أجنبية
٢,٤٤٩,٨٩٤,٦٩٥	(٢١٠,٠٤٦,٤١٩)	-	٢,٦٥٩,٩٤١,١١٤	مجموع حقوق الملكية العادلة على للمساهمين
٣٥,٦٧٠,٦٠٠	(٣١,٨٤٣,٧٤٥)	-	٦٧,٥١٤,٣٤٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٤٨٥,٥٦٥,٢٩٥	(٢٤١,٨٩٠,١٦٤)	-	٢,٧٢٧,٤٥٥,٤٥٩	مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات المتداولة
٣٠١,٥٨١,٧١٢	١٢٦,١١٢	-	٣٠١,٤٥٥,٦٠٠	الجزء المتداول من تسهيلات بنكية إسلامية
٣٢٥,١٩٠,٥٦٢	(٢٥,٥٧٣,٦١٦)	-	٣٥٠,٧٦٤,١٧٨	وقروض طويلة الأجل
١٤٢,٠٨٧,٠٣٦	(٩,٨٠٠,٠٠٠)	-	١٥١,٨٨٧,٠٣٦	ذمم دائنة وارصدة دائنة أخرى
١١٠,٣١٤,٣١١	١١٠,٣١٤,٣١١	-	-	توزيعات أرباح مساهمين مستحقة
٧٦,٢٦٢,٧٥٨	(٣,٤٤٧,٧٥٧)	-	٧٩,٧١٠,٥١٥	مخصصات
٩٥٥,٤٣٦,٣٧٩	٧١,٦١٩,٠٥٠	-	٨٨٣,٨١٧,٣٢٩	مخصص الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية المستحقة
				مجموع المطلوبات المتداولة
٢٦٣,٠١٧,٥٩٢	٤٩,٨٥٠,١٣٦	-	٢١٣,١٦٧,٤٥٦	المطلوبات غير المتداولة
٢٦٣,٠١٧,٥٩٢	٤٩,٨٥٠,١٣٦	-	٢١٣,١٦٧,٤٥٦	التزامات مناقع موظفين
١,٢١٨,٤٥٣,٩٧١	١٢١,٤٦٩,١٨٦	-	١,٠٩٦,٩٨٤,٧٨٥	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣,٧٠٤,٠١٩,٢٦٦	(١٢٠,٤٢٠,٩٧٨)	-	٣,٨٢٤,٤٤٠,٢٤٤	مجموع المطلوبات
				مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

٤٠-٢ تسويات على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية	إعادة القياس	المعايير المحاسبية	المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية	الموجودات
٤٠١,١٣١,٢٠٧	(٣٨,٨٠٠,٣٤٠)	-	٤٣٩,٩٣١,٥٤٧	الموجودات المتداولة
١,٢٥٤,٠٨٣,٤٢٧	(١٥٧,٧٠٩,٥٩١)	(٢,٦٧٨,٤٩٧)	١,٤١٤,٤٧١,٥١٥	نقد وما في حكمه
٣٦٠,١٦٥,٩٧٢	(٦٢,٥٧,٩٠٢)	-	٤٢٢,٦٧٣,٨٧٤	نسم مدينة، صافي
١٨٩,٥٧٣,٤٤٤	٢٤,٥٩٣,٥٣٥	-	١٦٤,٩٧٩,٩٠٩	مخزون، صافي
٢,٢٠٤,٩٥٤,٠٥٠	(٢٣٤,٤٢٤,٢٩٨)	(٢,٦٧٨,٤٩٧)	٢,٤٤٢,٠٥٦,٨٤٥	ارصددة مدينة أخرى
مجموع الموجودات المتداولة				
٩٧٣,٤٨٥,٦٥٥	(٤,٠٤٧,٠٣١)	-	٩٧٧,٥٣٢,٦٨٦	الموجودات غير المتداولة :
١٤,١٦١,٣٦٢	(٣,٩٠٦,٦١٧)	-	١٨,٠٦٧,٩٧٩	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١٠٨,٤٩٦,٢٠٤	٣٨,٥١٤,٦٨٥	-	٦٩,٩٨١,٥١٩	موجودات غير ملموسة، صافي
١,٠٨١,١٨١,٨٩٩	-	-	١,٠٨١,١٨١,٨٩٩	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
١٧,٩٨٩,٠٧٨	١٧,٩٨٩,٠٧٨	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٤٨,٤٥٥,٨٠٣	-	(٢,٦٩٢,١١٤)	٢٥١,٠٩٧,٩١٧	موجودات ضريبية مؤجلة
٢,٤٤٣,٧٢٠,٠٠١	٤٨,٥٥٠,١١٥	(٢,٦٩٢,١١٤)	٢,٣٩٧,٨٦٢,٠٠٠	شهرة
٤,٦٤٨,٦٧٤,٠٥١	(١٨٥,٨٧٤,١٨٣)	(٥,٣٧٠,٦١١)	٤,٨٣٩,٩١٨,٨٤٥	مجموع الموجودات غير المتداولة
مجموع الموجودات				
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٥١٥,٦٨٤,٨٦٦	-	-	٥١٥,٦٨٤,٨٦٦	احتياطي نظامي
٨١,٣٦٦,٣٤٠	-	-	٨١,٣٦٦,٣٤٠	احتياطي اتفاقي
٢٣٦,٢٢٢,٨٨٤	(٢٣٠,٨٤٦,٩٧٧)	-	٤٦٧,٠٦٩,٨٦١	أرباح مبقة
٧١١,٤٨٤,٠٣٢	-	-	٧١١,٤٨٤,٠٣٢	اجمالي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات
-	(٣١,٠٣٨,١٥٠)	-	٣١,٠٣٨,١٥٠	منح حكومية (مقيدة)
(٣٣,٧٣١,٨٥٥)	-	-	(٣٣,٧٣١,٨٥٥)	اجمالي التغيرات في ترجمة عملات أجنبية
٢,٧١١,٠٢٦,٢٦٧	(٢٦١,٨٨٥,١٢٧)	-	٢,٩٧٢,٩١١,٣٩٤	مجموع حقوق الملكية العادلة على المساهمين
١٢٤,٤٦٩,٤٧٠	(٣٩,٦٥٧,٩٢٤)	٢,٠١٢,٧٣٤	١٦٢,١١٤,٦٦٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٨٣٥,٤٩٥,٧٣٧	(٣٠,٥٤٣,٠٥١)	٢,٠١٢,٧٣٤	٣,١٣٥,٠٢٦,٠٥٤	مجموع حقوق الملكية
الجزء المتداول من تسهيلات بنكية إسلامية				
١١٠,٤٨٩,٥٩٩	١٢٦,١١٢	(٣,٥٠٧,٧٩٦)	١١٣,٨٧١,٢٨٣	قروض طويلة الأجل
٤١٥,٠٦٨,٥٣٨	(٢٧,٧٤٥,٦٣٠)	-	٤٤٢,٨١٤,١٦٨	نقد دائنة وارصددة دائنة أخرى
١٤٥,٢٢٠,١٩٦	(١٩,٦٠٠,٠٠٠)	-	١٦٤,٨٢٠,١٩٦	توزيعات أرباح مساهمين مستحقة
١١٠,٥٢٣,٥٠٢	١١٠,٥٢٣,٥٠٢	-	-	مخصصات
٦٨,٢١٠,٩٤٠	(٤,٦٧٦,٤٢٩)	-	٧٢,٨٨٧,٣٦٩	مخصص الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية المستحقة
٨٤٩,٥١٢,٧٧٥	٥٨,٦٢٧,٥٥٥	(٣,٥٠٧,٧٩٦)	٧٩٤,٣٩٣,٠١٦	مجموع المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة				
٦٧٤,٢٦٩,١٩٤	-	٣,٥٠٧,٧٩٦	٦٧٠,٧٦١,٣٩٨	تسهيلات البنكية الإسلامية وقروض طويلة الأجل
٢٦٨,٣٦٣,٩٧٦	٢٦,٣٢٦,٢٠٦	٢,٢٩٩,٣٩٣	٢٣٩,٧٣٨,٣٧٧	التزامات مناقع موظفين
٢١,٠٣٢,٣٦٩	٣٠,٧١٥,١٠٧	(٩,٦٨٢,٧٣٨)	-	إيرادات موجلة - منح حكومية (مقيدة)
٩٦٣,٦٦٥,٥٣٩	٥٧,٠٤١,٣١٣	(٣,٨٧٥,٥٤٩)	٩١٠,٤٩٩,٧٧٥	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٨١٣,١٧٨,٣١٤	١١٥,٦٦٨,٨٦٨	(٧,٣٨٣,٣٤٥)	١,٧٠٤,٨٩٢,٧٩١	مجموع المطلوبات
٤,٦٤٨,٦٧٤,٠٥١	(١٨٥,٨٧٤,١٨٣)	(٥,٣٧٠,٦١١)	٤,٨٣٩,٩١٨,٨٤٥	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(ريال سعودي)

٤- آثر التغير في إطار اعداد القوائم المالية - تتمة

٣-٤- تسويات على قائمة الدخل الشامل الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية	[عادة القياس]	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية	ال الإيراد من بيع بضاعة الإيراد من الخدمات
١,٠٩٩,٨٨٢,٨٩٩	(١٧٦,٨٢٤,٠١٨)	(٥٦٤,٤٨٧,٤٣٠)	١,٨٤١,١٩٤,٣٤٧
١٥٨,٦٦٣,٧٣٥	(٧٣٣,٧٢١)	١٥٩,٣٩٧,٤٥٦	-
١,٢٥٨,٥٤٦,٦٣٤	(١٧٧,٥٥٧,٧٣٩)	(٤٠٥,٠٨٩,٩٧٤)	١,٨٤١,١٩٤,٣٤٧
(٥٤٦,٠٠٩,٣٠٩)	١٠٧,١٢٨,٩٠٧	٢٧٨,٦٧٥,٣٤٢	(٩٣١,٨١٣,٥٥٨)
٧١٢,٥٣٧,٣٢٥	(٧٠,٤٢٨,٨٣٢)	(١٢٦,٤١٤,٦٣٢)	٩٠٩,٣٨٠,٧٨٩
(٥٠٩,٩٨٧,٠٨٦)	(٤٠,٢٨٠,٤٠٦)	١٢٤,٦١٤,٦٣٢	(٥٩٤,٣٢١,٣١٢)
(١٢٥,٩٢٣,٤١٣)	(٢,٤٧٠,٨٦١)	-	(١٢٣,٤٥٢,٥٥٢)
(٣١,٣٠٥,٨٧١)	-	-	(٣١,٣٠٥,٨٧١)
٧,٦٦٨,٠٠٠	(١٨٠,٩٨٥)	١,٨٠٠,٠٠٠	٦,٠٤٨,٩٨٥
٥٢,٩٨٨,٩٥٥	(١١٣,٣٦١,٠٨٤)	-	١٦٦,٣٥٠,٠٣٩
(٢٢,٣١٢,٠٢١)	٤,٦١٤,٥١٩	-	(٢٦,٩٢٦,٥٤٠)
٢٥,٤٣٩,٨١٣	-	-	٢٥,٤٣٩,٨١٣
٢٦٣,٣٠٠,٢٨٦	-	-	٢٦٣,٣٠٠,٢٨٦
٦,١٩٨,١٤٢	٢٤,١٧٨,٨٦١	-	(١٧,٩٨٠,٧١٩)
٣٢٥,٦١٥,١٧٥	(٨٤,٥٦٧,٧٠٤)	-	٤١٠,١٨٢,٨٧٩
(٤٣,٦٨٢,٢٣١)	١٠٨,٠١٥	-	(٤٣,٧٩٠,٢٤٦)
٢٨١,٩٣٢,٩٤٤	(٨٤,٤٥٩,٦٨٩)	-	٣٦٦,٣٩٢,٦٣٣
(٥,٥٧١,٠٦٨)	-	-	(٥,٥٧١,٠٦٨)
٢٣٣,١٤٠,٥٢٦	-	-	٢٣٣,١٤٠,٥٢٦
٣٤,١٧٧,٧٨٣	-	-	٣٤,١٧٧,٧٨٣
١,١٥٩,٦٦٣	١,١٥٩,٦٦٣	-	-
٥٤٤,٨٣٩,٨٤٨	(٨٣,٣٠٠,٠٢٦)	-	٦٢٨,١٣٩,٨٧٤
٢٧٦,٧٦٣,٤٩٦	(٥٦,١٣٨,٠٠٤)	-	٣٣٢,٩٠١,٥٠٠
٥,١٦٩,٤٤٨	(٢٨,٣٢١,٦٨٥)	-	٣٣,٤٩١,١٣٣
٢٨١,٩٣٢,٩٤٤	(٨٤,٤٥٩,٦٨٩)	-	٣٦٦,٣٩٢,٦٣٣

٤٠- أثر التغير في إطار اعداد القوائم المالية - تتمة

٤٠- تسويات على قائمة حقوق الملكية

٢٠١٦ دسمبر ٣١	٢٠١٦ يناير ١	
٤٦٧,٦٩,٨٦١	٢٩٩,٣٣٣,٦٧٦	إجمالي حقوق الملكية كما تم عرضها سابقاً بالمعايير السعودية للتقارير المالية
(٣٨,٨٩٨,٢٢٠)	(٦١,٦٤٦,٠٨٧)	التقييم الاكتواري
(١٠١,١٥٨,٥٦٣)	(٥٣,٦١٧,٩٤٣)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٣,٢٨٨,٦٧٣)	(٢,٣٤٩,١٤١)	الحصة في التحول إلى المعايير الدولية في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة
(١١٠,١٠٥,١٢٠)	(١١٠,٣١٤,٣١١)	مخصص خصومات ومرتجعات مبيعات
١٧,٩٨٩,٠٧٨	١٧,٨٨١,٠٦٣	الضرائب المؤجلة
٤,٦١٤,٥٢١	-	رسملة تكاليف الاقراض
(٢٣٠,٨٤٦,٩٧٧)	(٢١٠,٠٤٦,٤١٩)	إجمالي التغيرات لحقوق الملكية
٢٣٦,٢٢٢,٨٨٤	٨٩,٢٨٧,٢٥٧	إجمالي حقوق الملكية بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية

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

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

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

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

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

٤٠- ٦- تطبيق الإعفاءات

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

- (أ) اندماج الأعمال
- يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) خيار تطبيق مبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - "الاندماج للأعمال"، مستقبلياً من تاريخ التحول أو تاريخ محدد قبل تاريخ التحول تحدده الإدارة. وبخلاف ذلك، قد تختر المجموعة تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) بأثر رجعي.

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

٤- أثر التغير في إطار اعداد القوائم المالية - تتمة

٦- تطبيق الإعفاءات (تتمة)

(ا) اندماج الأعمال - تتمة

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

(ب) التقديرات

تفق القديرات في ١ يناير ٢٠١٦ مع تلك التي تم إجراؤها نفس التاريخ وفقاً للمبادئ المحاسبية السابقة (بعد التسويات لتعكس أي اختلافات في السياسات المحاسبية) جزء من الالتزام المحدد لاستحقاقات الموظفين عندما لا ينطبق تطبيق المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً السابقة تتطلب تقيير.

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

(ج) التكفة الاعتبارية

تم إدراج الممتلكات وألات والمعدات بالتكلفة في قائمة المركز المالي الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وقد اختارت المجموعة اعتبار تلك القيم على أنها تكفة تعتبر في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(د) تكاليف الاقتراض

قامت المجموعة بتطبيق الأحكام الانتقالية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) تكاليف الاقتراض وترسل تكاليف الاقتراض المتعلقة بجميع الموجودات المؤهلة بعد تاريخ الانتقال. وبالتالي، لم تقم المجموعة بإعادة إدراج تكاليف الاقتراض المرسلة بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية في الأصول المؤهلة قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

(هـ) قروض الحكومة

قامت المجموعة بتطبيق الإعفاء الإلزامي للقروض الحكومية التي كانت موجودة في تاريخ الانتقال من التطبيق بأثر رجعي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" حيث يجوز للمجموعة تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٠) بأثر رجعي على أي قرض حكومي نشأ قبل تاريخ التحول على المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، شريطة أن تكون المعلومات المطلوبة للقيام بذلك قد تم الحصول عليها في وقت المحاسبة الأولية لهذا القرض. وبناء على ذلك، تقوم المجموعة باستخدام القيمة الدفترية السابقة للقروض الحكومية لسعر السوق أدناه تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية باعتبارها القيمة الدفترية للقرض في قائمة إصلاحات المركز المالي الدولي. تقوم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على قياس تلك القروض بعد تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

لأغراض الإدارة فإنه يتم تنظيم المجموعة في قطاعين كالتالي :

البيان	القطاع التشغيلي	
يعمل هذا القطاع في النشاط الاستثماري في الشركات الزميلة، المشاريع المشتركة والمشاريع في الأدوات المالية.	الاستثمارات	
عمل هذا القطاع في تصنيع، الإنتاج، تطوير تسويق المواد الخام الدوائية والأجهزة الطبية وإنتاج المواد الاستهلاكية الأجهزة الطبية.	الإنتاج الطبي والدوائي	
ويقوم مجلس الإدارة، الذي تم 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.		
	<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	
	الإيرادات	
١,٤٧٥,٠٨٩,٥٧٥	الإيرادات الخارجية	
-	الإيرادات بين القطاعات	
<u>١,٤٧٥,٠٨٩,٥٧٥</u>	إجمالي الإيرادات	
	الدخل / (المصروفات)	
(١,١٩٣,٣٨٤,٨٧٢)	مصاريف قطاع التشغيل	
(٤١,٠٣٩,٠٥٨)	الإطفاء والاستهلاك	
٩,٥٣٣,٦٧١	نسبة الشركة من أرباح الشركات	
<u>٢٥٠,١٩٩,٣١٦</u>	الشقيقة والتعاقدات المشتركة	
٤,٧٧٠,٠٣٧,٧٣٩	ربع القطاع	
<u>١,٨٦٩,٣٦٤,٣١٦</u>	موجودات القطاع	
١٠٨,٩٦١,٢٨٢	التزامات القطاع	
	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة	
	<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦</u>	
	الإيرادات	
١,٥٥٤,٩٥٤,٧٣٣	الإيرادات الخرجية	
-	الإيرادات بين القطاعات	
<u>١,٥٥٤,٩٥٤,٧٣٣</u>	إجمالي الإيرادات	
	الدخل / (المصروفات)	
(١,٢٠٧,٧٩٢,٩٤٣)	مصاريف قطاع التشغيل	
(٢٢,٧٤٤,٧٥٧)	الإطفاء والاستهلاك	
٦,١٩٨,١٤٢	نسبة الشركة من أرباح الشركات	
<u>٣٢٥,٦١٥,١٧٥</u>	الشقيقة والتعاقدات المشتركة	
٤,٦٤٨,٦٧٤,٠٥١	ربع القطاع	
<u>١,٨١٣,١٧٨,٣١٤</u>	موجودات القطاع	
١٠٨,٤٩٦,٢٠٤	التزامات القطاع	
	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة	

تسوية واستبعادات

لا يتم توزيع إيرادات مصروفات 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.

<u>٢٠١٦ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٧ ديسمبر ٣١</u>	<u>البيانات طبقاً للتوزيع الجغرافي</u>
١,٢٠٣,٦٨٢,٩٢٨	١,٢٣٨,٢٨١,٤٠٨	الإيرادات
١٦٢,٥١٦,٩٦٢	١٣٦,٦٧٨,٢٥٧	المملكة العربية السعودية
١٩٤,٩٥٢,٩٨٥	١٠٩,٦٦٣,٥٨١	الشرق الأوسط وأسيا
<u>١,٥٦١,١٥٢,٨٧٥</u>	<u>١,٤٨٤,٦٢٣,٢٤٦</u>	افريقيا
٢,٣٤١,٠٤٦,٢٨٥	٢,٤٥١,٥١٧,٤٧١	أصول غير متداولة
١٠٢,٦٧٣,٧١٦	١٠٩,٨١٦,٤٢٧	المملكة العربية السعودية
<u>٢,٤٤٣,٧٢٠,٠٠١</u>	<u>٢,٥٦١,٣٣٣,٨٩٨</u>	افريقيا

أن القطاعات المفصح عنها أعلاه تتفق مع التقسيم الجغرافي، بالإضافة إلى تصنيف الإيرادات يتم وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١٥).

٤٢- الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

<u>٢٠١٦ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠١٧ ديسمبر ٣١</u>	<u>الالتزامات الرأسامية</u>
١٩,٥٧٤,٤٤١	٢٥,٣٩٨,٠٩٩	الالتزامات الرأسامية لمشاريع تحت التنفيذ وشراء ممتلكات وألات ومعدات
<u>١٢٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٢٧,٠٤٣,٦٩٥</u>	خطابات الضمان
		صدرت في سياق النشاط العادي

٤٣- الاحداث اللاحقة

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

٤٤- اعتماد مجلس الادارة

لقد وافق مجلس إدارة المجموعة على القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٥ رجب ١٤٣٩ھ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠١٨).