

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الصفحة

٥-١	تقرير المراجع المستقل عن القوائم المالية الموحدة
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١-١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٢-١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين  
الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو - الدوائية)  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو - الدوائية) ("الشركة") والشركات التابعة لها ويشار إليهم مجتمعين بـ ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، 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. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

#### لفت الانتباه بخصوص تعديلات السنوات السابقة

ولفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٤٢) في هذه القوائم المالية الموحدة، والذي يبين تعديلات السنوات السابقة الناتجة عن أخطاء. وعليه، تم تعديل الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٩م، والمركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م لتعكس تصحيح هذه الأخطاء. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

#### الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. فيما يلي وصفاً لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته خلال عملية المراجعة التي قمنا بها.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين  
الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)  
الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

### ١. الإعراف بالإيراد

#### أمر مراجعة رئيسي

<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالإيرادات مع متطلبات معايير المحاسبة الدولية ذات الصلة.</li> <li>تقييم الترتيبات التعاقدية الرئيسية من خلال الرجوع إلى الوثائق والاتفاقيات ذات الصلة مع العملاء،</li> <li>تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية للمجموعة، واختبار مدى فعاليتها من حيث الإعراف بالإيراد وفقاً لسياسة المجموعة.</li> <li>فحص عينة من معاملات المبيعات التي تمت خلال السنة وقبل وبعد نهاية السنة لتقييم ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيراد في الفترة المحاسبية الصحيحة مع التعزيز المستندي.</li> <li>عمل دراسات تحليلية وتسويات بين التقارير المختلفة ودراسة أية إنحرافات جوهرية ناتجة عن ذلك.</li> <li>تقييم مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية الموحدة للمجموعة بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.</li> </ul>	<p>قامت المجموعة بإثبات إيرادات تبلغ ١,٥٥٩ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,٤٨٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة بشكل أساسي بتصنيع الأدوية والمستلزمات الطبية والمنتجات الطبية المتعلقة بالأدوية بالإضافة إلى الخدمات الطبية، وعليه فإن إيرادات ترتيبات البيع والخدمات يتم الاعتراف بها على أساس نقطة زمنية محددة أو على مدة زمنية.</p> <p>يعتبر الإعراف بالإيراد أمر مراجعة رئيسي نظراً إلى المخاطر المرتبطة بتقديرات وأحكام الإدارة المتعلقة باستحقاق الإيراد وتقدير الحسومات والمرجعيات التعاقدية وكذلك نظراً إلى أهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر المتأصلة.</p>
<p>يرجى الإطلاع على إيضاح (٦) حول السياسات المحاسبية وإيضاح (٣١) حول الإفصاحات ذات العلاقة</p>	

### ٢. تقويم الإنخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة

#### أمر مراجعة رئيسي

<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقويم الإفتراضات والتقديرات التي طبقتها الإدارة عند احتساب القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات والألات والمعدات والأصول قيد الإنشاء بما فيها تلك المتعلقة بالانتاج والإيرادات المتوقعة والعمر الإنتاجي للأصول وأسعار السلع الأساسية ومعدلات الخصم.</li> <li>التأكد من صحة التدفقات النقدية المستخدمة في تقويم الإنخفاض ومطابقة البيانات المالية ذات العلاقة مع الموازنات المعتمدة</li> <li>مشاركة المختصين في التقييم لدينا في مراجعة الإفتراضات الرئيسية المستخدمة وتقييم مدى ملاءمة معدل الخصم المطبق.</li> <li>تقييم آلية الإدارة في تحديد المؤشرات الداخلية والخارجية للإنخفاض واختيار الإنخفاض.</li> </ul>	<p>تتضمن الأصول غير المتداولة للمجموعة ممتلكات وألات ومعدات وأصول قيد الإنشاء. بلغ إجمالي هذه الأصول مبلغ ١,٨٣١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,٧٢٥ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة، في تاريخ كل تقرير، بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض الأصل. وإذا كان هناك أي مؤشر، فإن المجموعة تقدر المبلغ القابل للاسترداد الخاص بالأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هو قيمة استخدام الأصل، أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، أيهما أكبر.</p> <p>لقد اعتبرنا الإنخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات والأصول قيد الإنشاء أمر من الأمور المراجعة الرئيسية ذلك أن التقويم يتطلب من الإدارة القيام بأحكام تتعلق بإفتراضات وتقديرات مثل مستويات الانتاج والإيرادات المتوقعة والعمر الإنتاجي للأصول وأسعار السلع الأساسية ومعدلات الخصم.</p>
<p>يرجى الإطلاع على إيضاح (٦) حول السياسات المحاسبية وإيضاح (٧) حول الإفصاحات ذات العلاقة</p>	

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين  
الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

### ٣. خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة

#### أمر مراجعة رئيسي كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقويم مدى ملائمة سياسة المجموعة الخاصة بتحديد مخصص الإنخفاض في القيمة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة.</li> <li>تقويم مدى ملائمة نموذج خسارة الائتمان المتوقعة على الأصول المالية ذات الصلة وملائمتها لمتطلبات المعيار.</li> <li>الحصول على تفهم للإجراءات التي تقوم بها الإدارة في تكوين المخصص وتقييم وتصميم وتنفيذ الضوابط على تحديد مخصص خسارة الائتمان المتوقعة.</li> <li>التحقق من مصادر البيانات الرئيسية والمدخلات المستخدمة في نموذج خسارة الائتمان المتوقعة وتقويم مدى ملائمة الأحكام والتقديرات التي تم استخدامها في احتساب خسارة الائتمان المتوقعة.</li> <li>الحصول على جدول أعمار الذمم المدينة التجارية والتأكد من دقته وإستعماله في احتساب المخصص.</li> <li>قمنا باختبار الدقة الحسابية لحساب خسارة الائتمان المتوقعة.</li> <li>إجراء تحليل الحساسية للافتراضات الرئيسية مثل معدلات الخسارة التاريخية والعامل الاقتصادي المستقبلي.</li> </ul>	<p>بلغ إجمالي قيمة الذمم المدينة التجارية ١,١٤٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,١١٧ مليون ريال سعودي) والتي أثبتت المجموعة مقابلها مخصصات خسائر إئتمانية متوقعة بمبلغ ١٨٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٠٧ مليون ريال سعودي) وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي، "الأدوات المالية".</p> <p>قامت الإدارة بتطبيق نموذج مبسط لخسارة الائتمان المتوقعة لتحديد مخصص الخسائر الإئتمانية.</p> <p>إن مخصصات الخسارة للأصول المالية مبنية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لحساب انخفاض القيمة، بناءً على الخبرات السابقة للمجموعة، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا من أمور المراجعة الرئيسية نظراً لمستوى الأحكام المطبقة والتقديرات التي تم إجراؤها في احتساب خسارة الائتمان المتوقعة.</p>
---	---

يرجى الإطلاع على إيضاح (٦) حول السياسات المحاسبية وإيضاح (١٦) حول الإفصاحات ذات العلاقة

#### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً متحفظاً حول تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠م.

#### معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٠م

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٠م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

لا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عند توفرها، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى.

عند قرأنا للتقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٠، وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين  
الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو - الدوائية)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة  
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طول عملية المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملته أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلاليتنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن تمَّ تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ١٠ شعبان ١٤٤٢هـ

الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢١م

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

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

١ يناير ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
٧٢٣,٩٨٣,٩٥٢	٩٩٩,٨٣١,٠٢٣	١,١٣٨,٦٦٣,٨٩١	٧
٧٤٤,٢٤٢,٠٧٤	٧٢٥,٤١٩,٧٧٧	٦٩٢,٠٦٦,١٣٠	٨
١٠٣,١٩٣,٣٧٩	٨٠,٦٧٩,٥١٠	٦٣,٢٥٧,٩٠٠	٩
-	١٢,٠٣١,٦٣٢	١٦,٣٣٧,٨٨٤	١٠
٨٧٣,٩٠٥,٣٣٣	٨١٦,٢٤٤,١٦٣	-	١١
٧٠,٤٢٦,٧٥٦	٧٤,٢٠٣,٠٠١	٨٠,٤٠٩,١٢٢	١٢
١٦,٣٠١,٢٨٢	٢٣,٧٢٤,٢٠٩	١٧,٥٠٣,٦٥٦	١٣
١٣٧,٦٩٨,٧٦٠	-	-	١٤
٢,٦٦٩,٧٥١,٥٣٦	٢,٧٣٢,١٣٣,٣١٥	٢,٠٠٨,٢٣٨,٥٨٣	
<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>			
<b>الأصول المتداولة</b>			
٤٨٠,٨٨٨,٨٧٢	٤٠٩,٥٣٢,٤٥٨	٤٥٨,٠٦٠,٢٢٧	١٥
١,١٣٢,٨٩٣,٨٧٨	٩٦٥,٦٦٣,٢١١	١,٠١٥,٨٥٤,١١٨	١٦
-	-	١٢٨,٩٩٠,٤٧١	١١
١٣,١٠٥,١٥٩	٢٧,٨٣٢,٠١٣	٦١٤,٥٦١,٢٩٥	١٧
٢٠٦,٣٢١,٨٢٥	١٤١,٣٨٤,٦١٨	١٢٣,٠٠٤,٦١٦	١٨
٢٦٧,٣٠٠,٥٢٠	٣٧٨,٩٧٢,٨٤٨	٣٣١,٠٧٣,٣٣٧	١٩
٢,١٠٠,٥١٠,٢٥٤	١,٩٢٣,٣٨٥,١٤٨	٢,٦٧١,٥٤٤,٠٦٤	
-	-	٣,٠٠٧,٨٨٩	٢٠
٤,٧٧٠,٢٦١,٧٩٠	٤,٦٥٥,٥١٨,٤٦٣	٤,٦٨٢,٧٩٠,٥٣٦	
<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>			
<b>إجمالي الأصول</b>			
<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١
٣٦٠,٦٨٤,٨٦٦	٣٦٠,٦٨٤,٨٦٦	٣٦٠,٦٨٤,٨٦٦	٢٢
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
٩٦,٢٧٤,٧٩٤	٩٦,٢٧٤,٧٩٤	٤١,٧٥١,٨٤٢	٢٢
٤٧٤,٣٤٣,١٩١	٤٤٣,١٣٢,٠٢١	٥٧,٦٤٩,٦٨٩	٢٢
(٢٣,٠٥٠,٨٧٥)	(٢٠,٥٥٤,١٩٦)	(٦,٦٠٦,٠٢٠)	
(٢٣,٠٥٠,٨٧٥)	(٢٠,٥٥٤,١٩٦)	(٦,٦٠٦,٠٢٠)	
٢,٥٥٣,٧٣٥,٤٦٠	١,٩٤٣,٥٤١,٣٠٠	١,٩١٥,٥٣٣,٢٠١	
٢٠٢,٣٨٢,١٦١	١٧٠,٥٨٥,٦٩٥	١٥٥,٤٢٩,٨٥٧	٢٣
٢,٧٥٦,١١٧,٦٢١	٢,١١٤,١٢٦,٩٩٥	٢,٠٧٠,٩٦٣,٠٥٨	
<b>إجمالي حقوق الملكية</b>			
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>			
٤٧٩,١١٧,٩٧٧	٦٦٣,٨٥٨,١٤١	٦٤٩,٠٧١,١٨٢	٢٤
-	٧,٩٦٥,٥٤٤	١٢,٧١٢,٩١٢	١٠
٢٩٧,٢١١,٤٤٨	٣١١,٤٥٠,٦٨٣	٣١٠,٦٧٨,٩٣٣	٢٥
١٧,٧٩٦,٦١٦	٤٠,٦٤٢,٢١٥	٤٠,١١٤,١٨٧	٢٦
٤,٢٩١,٢٢٤	١٧,٥٠٠,٢٠٢	٢٧,٥٧٦,١٧٤	٢٧
٧٩٨,٤١٧,٢٦٥	١,٠٤١,٤١٦,٧٨٥	١,٠٤٠,١٥٣,٣٨٨	
<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>			
<b>الالتزامات المتداولة</b>			
٥٣٩,٣٤٧,٣٣٢	٥٣٤,٢٦٤,٣٩٤	٦٨٦,٥٣٤,٧٤٣	٢٤
-	١٠٨,٥٣٠,٤٣٠	١٠٨,٢٣١,١٨٣	٢٨
-	٣,٦٩٢,٠١٥	٣,٣١٥,٤٣٧	١٠
٦٧,٣٩٦,٢١٧	٣٧,١٢٢,٤٢٦	٣٩,٦٥٧,٨٩٢	٢٩
٤١٥,٣٦٨,٠١٦	٥٧٢,٩٦٨,٨١٢	٤٧١,٨٢٥,٩٢٨	٣٠
١٥٢,٧٠٥,٤٤٩	١٥٤,٥٧٨,٥٨٠	١٥٥,٦٠٣,٢٩٩	
٤٠,٩٠٩,٨٩٠	٨٨,٨١٨,٠٢٦	١٠٢,٣٢٢,٦١١	٢٧
١,٢١٥,٧٢٦,٩٠٤	١,٤٩٩,٩٧٤,٦٨٣	١,٥٦٧,٤٩١,٠٩٣	
-	-	٤,١٨٢,٩٩٧	٢٠
٢,٠١٤,١٤٤,١٦٩	٢,٥٤١,٣٩١,٤٦٨	٢,٦١١,٨٢٧,٤٧٨	
٤,٧٧٠,٢٦١,٧٩٠	٤,٦٥٥,٥١٨,٤٦٣	٤,٦٨٢,٧٩٠,٥٣٦	
<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>			
<b>إجمالي الالتزامات</b>			
<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>			

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الرئيس التنفيذي للمالية

الرئيس التنفيذي

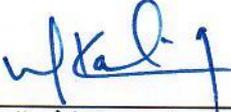
عضو مجلس الإدارة المفوض

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

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
(معدلة)			
١,٤٨٦,٨٤٥,٨٨٨	١,٥٥٩,٤٧٧,٠٢٨	٣١	الإيرادات
(٩٨٩,٢٠٩,٣٨٢)	(٨٦٧,٦٥٩,٠٨٥)		تكلفة الإيرادات
٤٩٧,٦٣٦,٥٠٦	٦٩١,٨١٧,٩٤٣		إجمالي الربح
(٣٥٤,٠٩٦,٣٣١)	(٣٢٠,١٨٤,٨٢٦)	٣٢	مصاريف بيع وتسويق
(٢١٠,١٤١,٤٣٣)	(٢٠٧,٠٨٤,٨٧٢)	٣٣	مصاريف عمومية وإدارية
(١٣,٥٠١,٧٢٣)	(٢٠,٤١٣,١٤٠)	٣٤	مصاريف البحث والتطوير
(٩٥,٧٣٧,٦٨٠)	(١,٤٧٥,٢٢٤)	١٦	إنخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
(١٣٧,٦٩٨,٧٦٠)	-	١٤	خسائر انخفاض في قيمة الشهرة
٢٠,٢٦٢,٦٤٥	١٠,٥١٤,٦٩٦	٣٥	إيرادات / (مصاريف) أخرى - بالصافي
(٢٩٣,٢٧٦,٧٧٦)	١٥٣,١٧٤,٥٧٧		الربح التشغيلي / (الخسارة التشغيلية)
(١٠٨,٥٣٠,٤٣١)	٢٩٩,٢٤٧		مصاريف ضمانات مالية
(٥٣,٦٤٣,١٧٣)	(٤٤,٢٣٣,٦١٠)	٣٦	تكاليف تمويل
٧٢٦,٨٥٤	٣,٥١٨,١٩٠	١٧	أرباح إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١,٠٠٧,٣٥٠	٧,٠٠٢,٤٥٠	٣٧	دخل توزيعات أرباح من شركات مستثمر بها
(١٤,٢٦٠,٧٦٨)	٣٨,٢١٢,٩١٧	١٢	أرباح / (خسائر) إستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
(٤٤٧,٩٧٦,٩٤٤)	١٥٧,٩٧٣,٧٧١		الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل والعمليات المستمرة
(٢٩,٩٣٦,١٣٥)	(٤٣,٨٩٦,٥٦٦)	٢٩	زكاة وضريبة دخل
(٤٧٧,٩١٣,٠٧٩)	١١٤,٠٧٧,٢٠٥		صافي الربح / (الخسارة) للسنة قبل العمليات غير المستمرة
(٦,١٢٤,٩٧٧)	(٤,٥٣٦,٢٣٨)	٢٠	العمليات غير المستمرة
(٤٨٤,٠٣٨,٠٥٦)	١٠٩,٥٤٠,٩٦٧		الخسارة من العمليات الغير المستمرة للسنة
			صافي الربح / (الخسارة) للسنة
(٤٣٩,٧٤١,٥٥٠)	١٢٤,٧٨٧,٢٩٥		المتعلق بـ:
(٤٤,٢٩٦,٥٠٦)	(١٥,٢٤٦,٣٢٨)	٢٣	مساهمي الشركة الأم
(٤٨٤,٠٣٨,٠٥٦)	١٠٩,٥٤٠,٩٦٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣,٦٦)	١,٠٤	٣٨	ربحية / (خسارة) السهم المتعلق بمساهمي الشركة الأم: الأساسية والمخفضة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

  
الرئيس التنفيذي للمالية

  
الرئيس التنفيذي

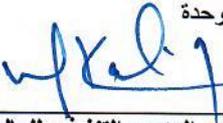
  
عضو مجلس الإدارة المفوض

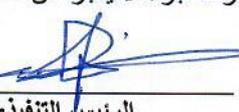
الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
(معدلة) (٤٨٤,٠٣٨,٠٥٦)	١٠٩,٥٤٠,٩٦٧		صافي الربح / (الخسارة) للسنة
			بنود (الخسارة) الدخل الشامل الأخر:
			بنود يمكن أن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً:
			فروقات إعادة ترجمة عملات أجنبية
٢,٤٩٦,٦٧٩	١٣,٩٤٨,١٧٦		
			بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً :
			التغير من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٣٤,٧٢٥,٠٠٣)	(١٠٧,٧٦٠,٣٨٥)	٢٢	
(١٦,٥٠٠,٠٠٠)	-	١١	الإنخفاض في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٢,٠٠٩,٢٥١)	١,٦٥٧,٦٤٠	٢٥	الربح أو (الخسارة) الاكتوارية من منافع نهاية الخدمة للموظفين
			حصة من الدخل الشامل الأخر في حقوق الملكية المكتسبة من الشركات
٢٨٠,٣٢٦	(٥٥٠,٣٣٥)	١٢	الزميلة والمشروعات المشتركة
(٥٠,٤٥٧,٢٤٩)	(٩٢,٧٠٤,٩٠٤)		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٥٣٤,٤٩٥,٣٠٥)	١٦,٨٣٦,٠٦٣		الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة
			المتعلق بـ:
			مساهمي الشركة الأم
(٤٩٠,١٩٤,١٦٠)	٣١,٩٩١,٩٠١		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤٤,٣٠١,١٤٥)	(١٥,١٥٥,٨٣٨)		
(٥٣٤,٤٩٥,٣٠٥)	١٦,٨٣٦,٠٦٣		

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

  
الرئيس التنفيذي للمالية

  
الرئيس التنفيذي

  
عضو مجلس الإدارة المفوض

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للمسئلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية الموحدة للمساهمين	إجمالي حقوق الملكية الموحدة	الخسائر المتراكمة / الأرباح الموقاة	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الاحتياطي الاتفاقي	الاحتياطي العام	الاحتياطي النظامي	رأس المال
٢,٧٥٦,١١٧,٢٢١	٢,٠٢,٣٨٢,١٦١	٢,٥٥٣,٧٣٥,٤٦٠	٢٩٥,٤٨٣,٤٤٤	(٢٣,٥٠٠,٨٧٥)	٤٧٤,٣٤٣,١٩١	٩٦,٢٧٤,٧٩٤	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٦٨٤,٨٦٦	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٤٨٤,٣٨٠,٥٦١)	(٤٤,٢٩٦,٥٠٦)	(٤٣٩,٧٤١,٥٥٠)	(٤٣٩,٧٤١,٥٥٠)	-	-	-	-	-	-
(٥٠,٤٥٧,٢٤٩)	(٤,٦٣٩)	(٥٠,٤٥٢,٦١٠)	(١٨,٢٢٤,٢٨٦)	٢,٤٩٦,٦٧٩	(٣٤,٧٢٥,٠٠٣)	-	-	-	-
(٥٣٤,٤٩٥,٣٠٥)	(٤٤,٣٠١,١٤٥)	(٤٩٠,١٩٤,٦٠٠)	(٤٥٧,٩٦٥,٨٣٦)	٢,٤٩٦,٦٧٩	(٣٤,٧٢٥,٠٠٣)	-	-	-	-
-	-	-	(٣,٥١٣,٨٣٣)	-	٣,٥١٣,٨٣٣	-	-	-	-
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-
١٢,٥٠٤,٦٧٩	١٢,٥٠٤,٦٧٩	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,١١٤,١٢٦,٩٩٥	١٧٠,٥٨٥,٦٩٥	١,٩٤٣,٥٤١,٣٠٠	(٢٨٥,٩٦٦,١٨٥)	(٢,٠٥٥,٤,١٩٦)	٤٤٣,١٣٢,٠٢١	٩٦,٢٧٤,٧٩٤	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٦٨٤,٨٦٦	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٩٠,٥٤٠,٩٦٧	(١٥,٢٤٦,٣٢٨)	١٧٤,٧٨٧,٦٤٥	١٢٤,٧٨٧,٦٤٥	-	-	-	-	-	-
(٩٢,٧٠٤,٩٠٤)	٩٠,٤٩٠	(٩٢,٧٩٥,٣٩٤)	١,٠٦,٨١٥	١٣,٩٤٨,١٧٦	(١٠٧,٧٦٠,٣٨٥)	-	-	-	-
١٦,٨٣٦,٦٣	(١٥,١٥٥,٨٣٨)	٣١,٩٩١,٩٠١	١٢٥,٨٠٤,١١٠	١٣,٩٤٨,١٧٦	(١٠٧,٧٦٠,٣٨٥)	-	-	-	-
-	-	-	٢٧٧,٧٢١,٩٤٧	-	(٢٧٧,٧٢١,٩٤٧)	-	-	-	-
-	-	-	(٥,٤٧٧,٠٤٨)	٥,٤٧٧,٠٤٨	-	-	-	-	-
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
٢,٠٧٠,٩٦٣,٥٠٨	١٥٥,٤٢٩,٨٥٧	١,٩١٥,٥٣٣,٦٥١	١١٢,٥٢٢,٨٢٤	(٦,٦٠٦,٠٢٠)	٥٧,٦٤٩,٦٨٩	٤١,٧٥١,٨٤٢	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٦٨٤,٨٦٦	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي للمالية

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٢٠١٩ (معدلة)	٢٠٢٠	
(٤٤٧,٩٧٦,٩٤٤)	١٥٧,٩٧٣,٧٧١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٤,٣٨٢,٧٥٢)	(٢,٨٦٥,٨٨٩)	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤٥٢,٣٥٩,٦٩٦)	١٥٥,١٠٧,٨٨٢	الخسارة من العمليات غير المستمرة قبل الزكاة
٦٨,٠٤٥,٨٧٣	٥٧,٧١٨,٣٧٥	التعديلات لتسوية الربح (الخسارة) قبل الزكاة والضريبة لصافي التدفق النقدي:
٦,١٦٠,٣٣٠	٣,٩٠٦,٧٢٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٧,٦٦٧,١٧٧	٢٥,٧٩٣,٥٨٩	استهلاك أصول حق الإستخدام
(٢١,٠٠٧,٣٥٠)	(٧,٠٠٢,٤٥٠)	إطفاء أصول غير ملموسة
٢,٥١١,٨٣٤	٢,٣٨٨,٤٦٠	دخل توزيعات أرباح
١٤,٢٦٠,٧٦٨	(٣٨,٢١٢,٩١٧)	شطب أصول غير ملموسة
(٢,٠٣٨,٢١٧)	-	حصة (الربح) / (الخسارة) من شركة زميلة ومشاريع مشتركة
٦١,١١٧,١١٤	٢٣,٥٨٠,٥٥٧	الربح من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
١٩,٠٧١,٠٠٨	(٤,١٨٠,٨٩٨)	مخصص خصومات مبيعات / خدمات ومرتجات
(٧٢٦,٨٥٤)	(٣,٥١٨,١٩٠)	(عكس) // مخصص مخزون بطيئ الحركة وأوشك على انتهاء صلاحيته
١٣٧,٦٩٨,٧٦٠	-	الربح من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٥,٧٣٧,٦٨٠	١,٤٧٥,٢٢٤	الإنخفاض في قيمة الشهرة
٣٥,٤٨٤,٤٥٣	٣٢,٣٣٤,٢٤٠	خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٢,٠٣٧,٢٠٦)	(٣,٢١٠,٢٧٠)	تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠٨,٥٣٠,٤٣٠	(٢٩٩,٢٤٧)	إطفاء الدخل المؤجل
٥٣,٦٤٣,١٧٣	٤٤,٢٣٣,٦١٠	(عكس) / مخصص ضمانات المالية
١٥١,٧٥٩,٢٧٧	٢٩٠,١١٤,٦٩٣	تكاليف التمويل
٥٨,٢٨٤,٠٠٩	(٥١,٦٦٦,١٣١)	التغير في بنود رأس المال العامل:
٥٢,٢٨٥,٤٠٦	(٤٤,٣٤٦,٨٧١)	ذمم مدينة تجارية
٦٤,٩٣٧,٢٠٧	١٨,٣٨٠,٠٠٢	مخزون
١٥٧,٦٠٠,٧٩٧	(١٠٥,٨٥٢,٨٧٦)	مصاريف مدفوعة مقدما وأصول أخرى
٤٨٤,٨٦٦,٦٩٦	١٠٦,٦٢٨,٨١٧	ذمم دائنة تجارية والتزامات أخرى
(٣٤,٠٩٠,٢٦٦)	(٢٦,٧٣١,٣١١)	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٦١,٨٨٠,٩٥٥)	(٣٠,٠٧٩,٨٤٣)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٣٦,٥٧٢,٦٧٢)	(٤٠,٠٨١,٩٨٤)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
٣٥٢,٣٢٢,٨٠٣	٩,٧٣٥,٦٧٩	التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية

الرئيس التنفيذي للمالية

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
(٤٠,٦٣٤,٠٦٤)	(٤٩,٨٢٦,٤١٠)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٨,١٩١,٩٦٢)	(٨,٢١٢,٩٨٠)	إضافات أصول حق الإستخدام
(٢٨٥,٦٨٢,٣١٨)	(١١٤,٩٢٦,٣٣٠)	صافي التغير في الأصول قيد الإنشاء
(٧,٦٣١,٨٤٥)	(١٠,٣٩٥,٢٤٤)	شراء أصول غير ملموسة
-	٢,٠٣٣,١٦١	المحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٩,١٤٧,٢٤٩	٣٣,٥٨٦,٤٤٣	دخل توزيعات الأرباح من المشاريع المشتركة
(٣٦,٩٠٣,٩٣٦)	(٢,١٢٩,٩٨٢)	استثمارات إضافية في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٩٣,٢١١,٠٩٢)	إضافات إلى الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات من بيع استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١,٠٠٧,٣٥٠	٧,٠٠٢,٤٥٠	توزيعات أرباح من إستثمارات
٦,٤٣٦,١٦٧	٥٧٩,٤٩٣,٣٠٧	المحصل من بيع إستثمارات
<b>(٣٥٦,٤٥٣,٣٥٩)</b>	<b>(١٤٦,٥٨٦,٦٧٧)</b>	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
١٨٤,٩٠٤,٢٣١	١٣١,٥٥٧,١٩٨	صافي التغير في القروض طويلة أجل والتسهيلات
١٦,٩٠٤,٥٦٤	٧,٩٩١,١٤٣	إضافات إلى التزامات عقود الإيجار
(١٠,٤٩٤,٠١٠)	(٤,٤٠٠,٨٩٠)	التزامات عقود الإيجار
(١١٨,١٢٦,٨٦٩)	(٥٨,٩٧٥,٢٨١)	توزيعات أرباح مدفوعة
١٢,٥٠٤,٦٧٩	-	صافي التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
١٣,٢٠٨,٩٧٨	-	صافي التغير عقود الإلتزامات
٢٢,٨٤٥,٥٩٩	٢,٦٨٢,٢٤٢	المنح الحكومية المستلمة
<b>١٢١,٧٤٧,١٧٢</b>	<b>٧٨,٨٥٤,٤١٢</b>	<b>صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية</b>
١١٧,٦١٦,٦١٦	(٥٧,٩٩٦,٥٨٦)	<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>
٢٦٧,٣٠٠,٥٢٠	٣٧٨,٩٧٢,٨٤٨	أرصدة النقد وما في حكمه في بداية السنة
(٥,٩٤٤,٢٨٨)	١٣,١٠٤,٩٦٤	ترجمة عملات أجنبية
<b>٣٧٨,٩٧٢,٨٤٨</b>	<b>٣٣٤,٠٨١,٢٢٦</b>	<b>أرصدة النقد وما في حكمه في نهاية السنة</b>
		<b>معاملات غير نقدية</b>
٣٠٤,٣٢٣,٧٥٦	١٤٨,١٣٣,٠١٦	المحول من الأصول قيد الإنشاء إلى الممتلكات والآلات والمعدات
(١٨,١٩١,٩٦٢)	(٨,٢١٢,٩٧٩)	إضافات إلى حق استخدام الأصول
(٣٤,٧٢٥,٠٠٣)	(١٠٧,٧٦٠,٣٨٥)	التغير من إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الرئيس التنفيذي للمالية

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

١. التكوين والنشاط

إن الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٦٥٠ بتاريخ ٦ رجب ١٤٠٦هـ (الموافق ١٦ مارس ١٩٨٦م) وتم تأسيسها بموجب القرار الوزاري رقم ٨٨٤ بتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤٠٦هـ (الموافق ٢١ يناير ١٩٨٦م). تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة ("القوائم المالية") للشركة الأم، وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة").  
يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة بريدة - طريق الملك عبد العزيز - المدينة الصناعية بالقصيم.  
تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تصنيع المواد والمنتجات الكيماوية الأساسية، والأدوية اللازمة للاستخدام البشري، بما في ذلك مستحضرات التجميل، وإنتاج المستحضرات الصيدلانية، ومنتجات الجملة والتجزئة للأدوية والمنتجات ذات الصلة، وتطوير وتسويق المنتجات الطبية والصيدلانية، والبحث والتطوير في أنشطة العلوم الطبية، وتشغيل وصيانة مرافق الرعاية الصحية، وأي استثمارات في الصناعات ذات الصلة داخل وخارج المملكة العربية السعودية.  
تعمل الشركة في المملكة العربية السعودية من خلال الفروع التالية:

السجل التجاري	تاريخ التسجيل	المدينة
١٠١٠١٣٤٢٢٤	١٤١٥/١١/٢هـ	الرياض
٤٠٣٠٠٨٦١٤٦	١٤١٢/٩/١٢هـ	جدة
٢٠٥١٠٥٨٣٧٨	١٤٣٥/١٠/١٥هـ	الخبر
٤٠٣١٢٢٢٦٢٦	١٤٤٠/٦/٥هـ	مكة المكرمة
٤٦٥٠٢٠٧٠٩١	١٤٤٠/٦/٥هـ	المدينة المنورة

١-١ الشركات التابعة

نسبة الملكية (%)			الاسم	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس
٣١	ديسمبر ٢٠٢٠	١ يناير ٢٠١٩			
١٠٠	١٠٠	١٠٠	شركة أراك للرعاية الصحية المحدودة	موزع منتجات صيدلانية	المملكة العربية السعودية
١٠٠	١٠٠	١٠٠	شركة الصناعات الدوائية للتوزيع (*)	موزع منتجات صيدلانية	المملكة العربية السعودية
١٠٠	١٠٠	١٠٠	شركة أراك الطبية	موزع منتجات صيدلانية	المملكة العربية السعودية
١٠٠	١٠٠	١٠٠	شركة الوطن العربية للصناعات الدوائية (**)	شركة مصنعة للأدوية	المملكة العربية السعودية
٩٩	٩٩	٩٩	شركة أنورا للتجارة	صيدلية - تجزئة	المملكة العربية السعودية
٨٥	٨٥	٨٥	شركة الدمام الدوائية	شركة مصنعة للأدوية	المملكة العربية السعودية
٥٧,٢	٥٧,٢	٥٧,٢	شركة القصيم للخدمات الطبية	مزود خدمات للرعاية الصحية	المملكة العربية السعودية
١٠٠	١٠٠	١٠٠	مؤسسة سيماكو السعودية - الجزائر	موزع منتجات صيدلانية	الجزائر
١٠٠	١٠٠	١٠٠	شركة سيماكو مصر للتسويق (*)	تسويق منتجات صيدلانية	مصر
١٠٠	١٠٠	١٠٠	شركة سيماكو مصر للتوزيع (*)	موزع منتجات صيدلانية	مصر
١٠٠	١٠٠	١٠٠	شركة سيماكو مصر	موزع منتجات صيدلانية	مصر
٥١,٦	٥١,٦	٥١,٦	شركة سيماكو مصر للصناعات الدوائية	شركة مصنعة للأدوية	مصر
٧٠,٧	٧٠,٧	٧٠,٧	شركة سيماكو المغرب للصناعات الدوائية	شركة مصنعة للأدوية	المغرب
١٠٠	١٠٠	١٠٠	شركة سيماكو علاج (*)	موزع منتجات صيدلانية	تركيا

(\*) لم تقم هذه الشركات التابعة بمزاولة أي نشاط.

(\*\*) قامت الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية بموجب قرار الشركاء الذي إنعقد بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠ في شركة الوطن العربية للصناعات الدوائية ("الوطن فارما") (شركة تابعة ذات مسؤولية محدودة)، بالتصفية الاختيارية وتعيين مصفي قانوني للشركة وفقاً لأحكام المادة ٢٠٥ من نظام الشركات السعودي ومنحه كافة الصلاحيات اللازمة لإنجاز أعمال التصفية. هذا وقد تم الإعلان سابقاً في موقع تداول بتاريخ ٥ رجب ١٤٣٩هـ الموافق ٢٢ مارس ٢٠١٨ عن زيادة رأس مال شركة الوطن فارما من ١٠٠ مليون ريال سعودي إلى ١٥٠ مليون ريال سعودي لغرض زيادة أنشطة الشركة ودخول شريك ثالث، إلا أنه لم تكتمل إجراءات زيادة رأس المال في وزارة التجارة لعدم اكتمال المستندات النظامية المتعلقة بدخول الشريك الثالث. وستقوم شركة سيماكو الدوائية بتصنيع بعض منتجات الشركة التابعة من خلال مصنع الشركة في منطقة القصيم ولا يوجد أثر مالي من تصفية شركة الوطن فارما حيث أن الشركة لم تبدأ نشاطها التجاري ولا تمتلك مشاريع رأسمالية وتم احتساب نتائجها المالية للسنوات السابقة ضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة. وتوقفت المجموعة عن توحيد القوائم المالية لشركة الوطن العربية للصناعات الدوائية ("الوطن فارما") طبقاً لما هو مبين في الإيضاح (٢٠) حول هذه القوائم المالية الموحدة.



### ٣-٣ أسس توحيد القوائم المالية

- تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات الخاضعة للسيطرة من قبل المجموعة (الشركات التابعة لها والمدرجة في إيضاح رقم (١-١) حتى ٣١ ديسمبر من كل سنة. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:
- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنح المجموعة مقدرة حالية لتوجيه أنشطة متعلقة بالشركة المستثمر فيها).
  - التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
  - المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة المذكورة أعلاه.

- وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:
- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
  - الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
  - حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

وعند الحاجة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

يتم حذف كافة الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

### ٣-٤ تجميع الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس المقابل المحول عند تجميع الأعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ للأصول المحولة من قبل المجموعة والالتزامات التي تتكبدتها المجموعة إلى المالكين السابقين للشركة المقتناة وأي حقوق ملكية صادرة عن المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المقتناة. ويتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاستحواذ في الربح أو الخسارة.

يتم قياس الشهرة على أنها الزيادة في مجموع المقابل المحول وحقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها على صافي مبالغ الأصول القابلة للتحديد المقتناة والالتزامات المتكبدة. في الفترة اللاحقة للإثبات والقياس المبدئي، يتم مراجعة قيمة الشهرة لتحديد الانخفاض في قيمتها سنوياً على الأقل. ولغرض اختبار الانخفاض، يتم توزيع الشهرة على كل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية للمجموعة. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية أقل من القيمة الدفترية للوحدة، يتم تخصيص خسارة الانخفاض أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدة المدرة للنقدية ثم للأصول الأخرى. ولا يتم عكس الشهرة في الفترات اللاحقة.

#### ٤. استخدام الأحكام والتقديرات

تقوم المجموعة بممارسة بعض الأحكام والتقديرات المتعلقة بالمستقبل. يتم تقييم الأحكام والتقديرات باستمرار بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك، توقع الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها ملائمة للظروف. وفي المستقبل، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات والافتراضات. وفيما يلي التقديرات والافتراضات ذات المخاطر المهمة وتؤدي إلى تسوية جوهرية في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية:

#### أ. الأحكام

إن المعلومات حول الأحكام التي تم تطبيقها في تطبيق السياسات المحاسبية، والتي لها تأثير مهم على المبلغ المعترف به في القوائم المالية الموحدة يتم تضمينها في الإيضاحات التالية:

#### تحديد ما إذا كانت المجموعة أو جزء منها تعمل كوكيل أو أصيل

يتم تطبيق مبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ من خلال تحديد كل سلعة أو خدمة وما تم التعهد به للعميل في العقد، وتقييم ما إذا كانت المنشأة لها السيطرة على السلعة أو الخدمة المحددة قبل نقلها إلى العميل. يتطلب هذا التقييم أحكاماً مهمة بناءً على حقائق وظروف محددة.

#### التوحيد

عندما يكون لدى المجموعة سيطرة فعلية على الشركات المستثمر بها.

#### الترتيبات المشتركة

المجموعة طرف في ترتيب مشترك عندما يكون هناك ترتيب تعاقدية يعطي سيطرة مشتركة على أنشطة الترتيب ذات الصلة للمجموعة وطرف واحد آخر على الأقل. يتم تقييم السيطرة المشتركة بموجب المبادئ المماثلة للسيطرة على الشركات التابعة. تصنف المجموعة مصالحها في الترتيبات المشتركة إما:

- المشاريع المشتركة: حيث يكون للمجموعة حقوق في صافي أصول الترتيب المشترك فقط.
  - العمليات المشتركة: حيث يكون للمجموعة حقوق في الأصول والالتزامات لمطلوبات الترتيب المشترك.
  - عند تقييم تصنيف المصالح في الترتيبات المشتركة تأخذ المجموعة بعين الاعتبار:
  - هيكل الترتيب المشترك
  - الشكل القانوني للترتيبات المشتركة المنظمة من خلال مركبة ومنفصلة
  - الشروط التعاقدية لاتفاقية الترتيب المشترك
  - أي حقائق وظروف أخرى (بما في ذلك أي ترتيبات تعاقدية أخرى).
- تحتسب المجموعة حصصها في المشاريع المشتركة بنفس الطريقة التي تتم بها الاستثمارات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية (أي باستخدام طريقة حقوق الملكية).

#### إنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

تقوم المجموعة بقياس مخصص خسائر الذمم المدينة التجارية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة. يتم تقدير مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى تجربة التعثر عن السداد السابقة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين المعدلة للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل فيها المدينون، وتقييم لكل من الوضع الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير. عادة ما يتم تقييم حسابات الذمم المدينة التجارية بشكل جماعي، ما لم تكن هناك حاجة لتقييم مدين معين على أساس فردي.

#### عقود الإيجار

يتم تحديد التزامات عقود الإيجار عن طريق احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار باستخدام معدل الخصم المناسب. قامت المجموعة باستخدام سعر العمولة الفعلي لحساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، والتي تمثل معدل الاقتراض الإضافي طويل الأجل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

#### ٤. استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

##### ب. التقديرات والافتراضات

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة ذات المخاطر المهمة التي تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:

##### اثبات الإيرادات

يمكن للمبالغ المسجلة لخصم الإيرادات أن تنتج عن سلسلة معقدة من الأحكام حول الأحداث المستقبلية وعدم التأكد، ويمكن أن تعتمد بشكل كبير على التقديرات والافتراضات. وتتم مراقبة المنهجية والافتراضات المستخدمة لتقدير الحسومات، ومعدلات الرخص، وخصومات الكمية، والمردودات، وتعديلها بانتظام في ضوء الالتزامات التعاقدية والقانونية، والممارسة التاريخية، والخبرة السابقة، وظروف السوق المتوقعة.

##### الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لأغراض احتساب الاستهلاك والإطفاء على الترتيب. يتم إعداد هذه التقديرات بناءً على الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول ذات الصلة. يتم تحديد القيمة المتبقية بناءً على الخبرة والبيانات القابلة للملاحظة متى كان ذلك متاحاً.

تم تحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للأصول بالمجموعة من قبل الإدارة استناداً على التقييم الفني عند الاستحواذ على الأصل، ويتم مراجعتها سنوياً للتأكد من ملائمتها. وتستند الأعمار الإنتاجية على الخبرة التاريخية مع أصول مماثلة، وكذلك توقع الأحداث المستقبلية التي قد تؤثر على عمر الأصل مثل التغيرات في التكنولوجيا.

##### معدل الاقتراض الإضافي المستخدم لقياس التزامات عقود الإيجار

تحديد معدل الاقتراض الإضافي المستخدم لقياس التزامات عقود الإيجار.

##### منافع الموظفين

يتم تحديد التزامات منافع الموظفين المحددة باستخدام التقييم الاكتواري والذي يتطلب تقدير المدخلات المختلفة.

##### تقدير الزكاة وضريبة الدخل الحالية والمؤجلة

تمثل الزكاة والضرائب على الأنشطة العادية للمجموعة من إجمالي الزكاة والضريبة المستحقة والمؤجلة. إن احتساب الزكاة والضرائب المفروضة على المجموعة يتضمن بالضرورة درجة من التقدير والحكم فيما يتعلق ببعض البنود التي لا يمكن تحديد معالجتها بشكل نهائي حتى يتم التوصل إلى حل مع مصلحة الضريبة ذات الصلة أو، حسب الاقتضاء، من خلال العمليات القانونية الرسمية.

قد يؤدي الحل النهائي لبعض هذه البنود إلى أرباح / (خسائر) جوهرية و/أو تدفقات نقدية. إن الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة يستند إلى ما إذا كان من المرجح أن تكون الأرباح الخاضعة للضريبة كافية ومناسبة ومتاحة في المستقبل، والتي يمكن مقابلتها خصم هذه الفروقات المؤقتة. ولتحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، يتم اعتبار آخر توقعات الأرباح المتاحة للاحتساب الضريبي. فعندما تكون الفروقات المؤقتة متعلقة بالخسائر، يتم النظر في قانون الضرائب ذي الصلة لتحديد الخسائر المتاحة للتسوية من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

##### الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم اثبات خسارة الهبوط في قيمة المبلغ الذي تتجاوز قيمته الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ القابل للاسترداد. ولتحديد المبلغ القابل للاسترداد، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة توليد نقد، وتحديد معدل فائدة مناسب لحساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. في عملية قياس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، تقوم الإدارة بوضع افتراضات حول نتائج التشغيل المستقبلية. تتعلق هذه الافتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية. قد تختلف النتائج الفعلية، وقد تتسبب في تعديلات كبيرة على أصول المجموعة خلال السنة المالية التالية.

##### اثبات وقياس المخصصات

الافتراضات الرئيسية بشأن ترجيح حدوث تدفق خارج لموارد.

##### تصفية شركة تابعة

القيمة العادلة للعوض المتفق عليه (بما في ذلك العوض المحتمل) والقيمة العادلة للأصول المستبعدة والالتزامات المحررة المقاسة على أساس المخصصات.

٥. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

- ١-٥ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم ينتج عنها أثر جوهري على القوائم المالية تم اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، في هذه القوائم المالية الموحدة. إن تطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة لم يكن له أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.
- تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي.
  - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ "تجميع الاعمال" لتوضيح تعريف الأعمال.
  - تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ٧ - الأدوات المالية: الإفصاحات والمعايير الدولية للتقارير المالية ٩ - الأدوات المالية التعديلات المتعلقة بقضايا ما قبل الاستبدال في سياق إصلاح سعر الفائدة بين البنوك.
  - تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١ - عرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي ٨ - التغييرات في التقديرات المحاسبية وتعريف الأخطاء الجوهرية.
  - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨.
  - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ عقود الإيجار والتي تمنح المستأجرين إعفاءً من التقييم وامتیازات إيجار للمستأجرين نتيجة لوباء كورونا (كوفيد -١٩) وتعديلات على عقود الإيجار.

٢-٥ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد التنفيذ ولكنها غير سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً لم تقم الشركة بعد بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها ولكنها غير سارية بعد:

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاركات المشتركة المتعلقة بمعالجة البيع أو المساهمة في الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو المشروع المشترك.	تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية المتعلقة بتصنيف الالتزامات.	١ يناير ٢٠٢٣
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ عقود التأمين والذي يوضح مبادئ الاعتراف بعقود التأمين، قياسها، عرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ عقود التأمين.	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ تجميع الأعمال لتحديث مراجع الإطار المفاهيمي.	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١٦ الممتلكات، المصنع والمعدات التي تمنع الشركة من الخصم من تكلفة الممتلكات، المصنع والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البند المنتج أثناء تحضير الشركة الأصول للاستخدام المقصود منها.	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات، الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة المتعلقة بالتكاليف التي يجب تضمينها عند تقييم العقود المخسرة.	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ عقود التأمين والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ عقود الإيجار المتعلقة بقضايا ما قبل الاستبدال في سياق إصلاح سعر الفائدة بين البنوك.	١ يناير ٢٠٢١
تعديلات سنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ دورة معدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية ١ و ٩ و ١٦ و ٤١.	١ يناير ٢٠٢٢

نتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للمجموعة لفترة التطبيق الأولي واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

## ٦. ملخص السياسات المحاسبية المهمة

### التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على التصنيف المتداول وغير المتداول.  
يتم تصنيف الأصول كمتداولة عندما:

- من المتوقع أن تتحقق أو يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ به أساساً لغرض المتاجرة.
- من المتوقع أن تتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المشمولة بالتقرير؛ أو
- النقد أو ما في حكمه ما لم يتم منعه من التبادل، أو استخدامه لتسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.
- تصنف جميع الأصول الأخرى على أنها غير متداولة.

### يتم تصنيف الالتزامات كمتداولة عندما:

- من المتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- يتم الاحتفاظ بها في المقام الأول لغرض التداول.
- من المقرر أن يتم تسويتها في غضون اثني عشر شهراً بعد الفترة المشمولة بالتقرير؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.

### الممتلكات والآلات والمعدات

#### الإثبات والقياس

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة والتي تشمل تكاليف الاقتراض المرسلة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة المتراكمة. إذا كانت أجزاء مهمة من الممتلكات والمعدات لها عمر إنتاجي مختلف، فسيتم احتسابها كبنود منفصلة (المكونات الرئيسية) للممتلكات والمعدات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف تشغيل الأصل بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني إذا تم استيفاء معايير الاعتراف للمخصص. يتم استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التخلص منه. يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند استبعاد عنصر من الممتلكات والمعدات في الربح أو الخسارة.

#### النفقات اللاحقة

يتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذه المصروفات إلى المجموعة.

#### الإستهلاك

يتم احتساب الإستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها عادة في الربح أو الخسارة. الأراضي لا تستهلك. تمثل المعدلات التالية الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات التي يتم استهلاكها للفترة الحالية والمقارنة وهي كما يلي:

البند	نسبة الإستهلاك
المباني	٢٪ إلى ٣٪
الآلات والمعدات	٤٪ إلى ١٠٪
الأثاث والمفروشات	١٠٪
أجهزة المكتبية والحواسيب	٢٥٪
السيارات	٢٥٪

يتم مراجعة القيم المتبقية، والأعمار الإنتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان مناسباً.

#### الأصول قيد الإنشاء

تظهر الأصول قيد الإنشاء بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. يبدأ استهلاك الأصول قيد الإنشاء عندما تصبح الأصول جاهزة للاستخدام المحدد لها، حينها يتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات أو أصول غير ملموسة. يتم رسلة تكاليف التمويل التي تنفق على القروض من أجل تمويل إنشاء أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له.

٦. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

**الأصول غير الملموسة**

الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل يتم قياسها مبدئياً بالتكلفة. إن تكلفة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع الأعمال هي القيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. بعد الاعتراف المبدئي، تدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الاطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. إن الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسلة لا تتم رسملتها، ويتم إثبات المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويتم تقييمها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر على أن الأصول غير الملموسة قد انخفضت قيمتها. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. ويتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في الأصل بتغيير فترة الإطفاء أو طريقته حسب ما هو ملائم، وتتم معالجتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن فئة المصاريف المتوافقة مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد إثبات أصول غير ملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يتم التوقف عن إثبات الأصول. يتم قياس الأصول غير الملموسة بما في ذلك التقنيات والتراخيص والبرامج واسم العلامة التجارية وقائمة العملاء والتي يتم الحصول عليها من قبل المجموعة ولها أعمار إنتاجية محددة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة المتراكمة. إن الأصول غير الملموسة ذات الأهمية التي تعترف بها المجموعة، وعمرها الاقتصادي والأساليب المستخدمة لتحديد تكلفة الأصول غير الملموسة في تجميع الأعمال هي كما يلي:

الأصول غير الملموسة	العمر الاقتصادي الإنتاجي
التقنيات	٧ سنوات
إسم العلامة التجارية	٧ سنوات
قائمة العملاء	٧ سنوات
البرامج	٧ - ٨ سنوات
التراخيص	٨ سنوات

**أصول حق الاستخدام**

تثبت المجموعة أصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للانتفاع). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكم من هبوط القيمة والاستهلاك، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس للالتزامات الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم دفعها في أو قبل تاريخ البدء مخصصاً منه أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن المجموعة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك أصول حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار، أيهما أقصر. يخضع أصول حق الاستخدام لهبوط القيمة.

**إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**

لدى المجموعة عدد من الإستثمارات الاستراتيجية في الشركات المدرجة وغير المدرجة التي لم يتم احتسابها كشركات تابعة أو زميلة أو شركة خاضعة للسيطرة المشتركة. بالنسبة لتلك الإستثمارات إتخذت المجموعة قرار غير قابل للإلغاء لتصنيف الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدلاً من الربح أو الخسارة حيث تعتبر المجموعة هذا القياس هو الأكثر تمثيلاً لنموذج الأعمال لهذه الأصول.

يتم إدراج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر وتراكمها في القيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف أي رصيد ضمن القيمة العادلة من خلال احتياطي الدخل الشامل الآخر مباشرة إلى الأرباح المبقاة ولا يتم إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة. ويتم إدراج توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة.

٦. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

**إستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة**

الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي يكون للمجموعة تأثيراً مهماً عليها. وإن التأثير المهم هو المقدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكنها ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات. المشاريع المشتركة هي عبارة عن اتفاقية مشتركة يحق بموجبها للأطراف التي تمارس سيطرتها المشتركة عليها الاعتراف بحصة في صافي أصول تلك المشاريع المشتركة. تمثل السيطرة المشتركة اتفاق تعاقدي لتقاسم السيطرة على اتفاقية ما، وتتواجد فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات بشأن الأنشطة ذات العلاقة الموافقة الجماعية للأطراف الذين يشاركون في السيطرة. إن الاعتبارات التي تم أخذها بعين الاعتبار عند تحديد التأثير المهم أو السيطرة المشتركة هي نفس تلك الاعتبارات اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وبموجب هذه الطريقة، يقيد الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة المدرجة للاستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة من صافي أصول الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بتاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختيارها بشكل منفصل للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها. تعكس قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. وبالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير مثبت مباشرة في حقوق ملكية الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها من أي تغييرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. يتم استبعاد الربح والخسارة غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم إعداد القوائم المالية للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة لنفس فترة إعداد القوائم المالية للمجموعة. عند الحاجة، يتم إجراء تسويات لجعل السياسات المحاسبية تتماشى مع تلك الخاصة بالمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات خسارة الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. تحدد المجموعة في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك قد انخفضت قيمته. وعندما يكون ذلك، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة باعتباره الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وبين القيمة الدفترية له ويتم الإقرار بالخسارة على أنها خسائر إنخفاض في شركة زميلة ومشروع مشترك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. عند فقدان التأثير المهم على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروعات المشتركة، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة. إن أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير المهم أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها والمتحصلات من الاستبعاد يتم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

**المخزون**

يتم تسجيل المخزون في القوائم المالية الموحدة بالتكلفة (بما في ذلك المواد الخام، والعمالة المباشرة، والتكاليف المباشرة الأخرى، ومصروفات الإنتاج العامة ذات الصلة) أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، مع المخصصات المستحقة لأي عناصر متقدمة أو بطيئة الحركة، أو شكت على انتهاء صلاحية والتالفة وفقاً لسياسة المجموعة. يتم تحديد تكلفة مواد الخام، والمواد الاستهلاكية، وقطع الغيار، والسلع تامة الصنع على أساس متوسط التكلفة المرجح.

**الذمم المدينة التجارية**

يتم تسجيل الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص خسائر هبوط القيمة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل خسائر هبوط القيمة. يتم إدراج أي مبالغ مستردة لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً مقابل "خسائر هبوط قيمة الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. فيما يتعلق بإنخفاض قيمة الأصول المالية راجع الإيضاح رقم ٤ - ب.

**النقد وما في حكمه**

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد في البنوك، والنقد في الصندوق، والودائع قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تخضع لمخاطر ضئيلة للتغير في القيمة.

**إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية**

يتم استخدام إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية لتسجيل فروقات الصرف الناتجة عن ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية للشركة والتي تختلف عملتها الوظيفية عن العملة الوظيفية للشركة.

## ٦. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

### توزيعات الأرباح

تثبت المجموعة التزام مقابل إجراء التوزيعات النقدية أو غير النقدية لأصحاب حقوق الملكية عندما يتم اعتماد التوزيع ويصبح خارج تصرف المجموعة. حسب نظام الشركات يتم اعتماد التوزيع عندما يتم الموافقة عليه من قبل الجمعية العامة للمساهمين. يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للأصول التي سيتم توزيعها مع إعادة قياس القيمة العادلة المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية. عند تسوية توزيع الأصول غير النقدية، يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للالتزامات والقيمة الدفترية للأصول الموزعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

### القروض والتسهيلات

يتم في الأصل إثبات القروض وتمويل المراجعة بالقيمة العادلة (باعتبارها المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة، إن وجدت. وبعد الإثبات الأولي، يتم قياس القروض طويلة الأجل وتمويل المراجعة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للفرص بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى تحدث عملية السحب. وفي حالة عدم وجود دليل على احتمال سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً لخدمات السيولة ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيلات التي تتعلق بها. يتم حذف القروض وتمويل المراجعة من قائمة المركز المالي الموحدة عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته.

يتم تصنيف القروض وتمويل المراجعة كمطلوبات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية الموحدة.

### تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل، يتطلب إنشاؤه أو إنتاجه فترة زمنية طويلة كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو يبيعه كجزء من تكلفة ذلك الأصل المعني. يتم تحميل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى على المصاريف في الفترة التي تتكبد فيها. تتضمن تكاليف الاقتراض الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة فيما يتعلق بإقتراض الأموال.

### عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار عند بدء العقد. تعترف المجموعة لجميع اتفاقيات التأجير بحق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجارات للأصول منخفضة القيمة على النحو التالي:

#### التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار على مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) مطروحاً منها أي حوافز تأجير مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط التي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمون أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

#### عقود الإيجار قصيرة الأجل

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار على المدى القصير على عقود الإيجار قصيرة الأجل للأراضي والمباني (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار بعقود الإيجار قصيرة الأجل كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

## ٦. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

### منافع نهاية الخدمة للموظفين

#### منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب المنافع قصيرة الأجل للموظفين كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. ويتم الاعتراف بالالتزامات المتعلقة بالمنافع المتوقعة دفعه عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي لدفع هذا المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير الالتزامات بصورة موثوقة.

يتم احتساب التزامات الاشتراكات في خطط المساهمة المحددة كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة للموظف. ويتم الاعتراف بالمساهمات المدفوعة مقدماً كأصل بقدر الاسترداد النقدي أو التخفيض في المدفوعات المستقبلية.

#### خطط المنافع المحددة

يتم احتساب صافي التزامات المجموعة فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظف في الفترات الحالية أو السابقة وخصم هذا المبلغ وتخفيض القيمة العادلة لأي أصول الممولة.

يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً بواسطة خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الاضافة المتوقعة. عندما ينتج عن الاحتساب أصل محتمل للمجموعة، فإن الأصل المعترف به يقتصر على القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المتاحة في شكل أي استردادات مستقبلية من الخطة أو تخفيض في المساهمات المستقبلية للخطة. ولاحتساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية يتم الأخذ في الاعتبار الحد الأدنى من متطلبات التمويل المعمول بها.

إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة، والتي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية والعائد على الأصول الممولة (باستثناء مصروف التمويل) وتأثير سقف الأصول (إن وجد، باستثناء مصروف التمويل)، يتم الاعتراف بها مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تقوم المجموعة بتحديد صافي مصروفات/(دخل) مصروف التمويل على صافي التزام المنافع المحددة/(أصول) للفترة بتطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس صافي التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية إلى صافي التزام/(أصل) المنافع المحددة بالأخذ في الاعتبار أي تغييرات في صافي التزام/(أصل) المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة للاشتراكات ومدفوعات المنافع. ويتم الاعتراف بصافي مصروفات الفوائد والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في الربح أو الخسارة.

عندما يحدث تغير في خطط المنافع أو عندما يتم تخفيض الخطط، يتم إدراج التغيرات الناتجة في المنافع المتعلقة بخدمات سابقة أو الربح أو الخسارة الناتجة عن تخفيض الخطط في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تقوم المجموعة بالاعتراف بالأرباح والخسائر عند تسوية خطط المنافع المحددة عند حدوث التسوية.

#### منافع الموظفين الأخرى طويلة الأجل

إن صافي التزام المجموعة فيما يتعلق بمنافع الموظفين طويلة الأجل هو مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفين مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم تلك المنافع لتحديد القيمة الحالية. يتم الاعتراف بإعادة القياس في الربح أو الخسارة في الفترة التي نشأت فيها.

#### المنح الحكومية (الإيرادات المؤجلة)

يتم خصم المنح الحكومية بما في ذلك المنح غير النقدية بالقيمة العادلة المستلمة على النفقات الرأسمالية بشكل عام للوصول إلى القيمة الدفترية للأصل الذي تم شراؤه. يتم احتساب منح نفقات الإيرادات مقابل التكلفة التي تتكبدها المجموعة. عندما يتم استيفاء معايير الاحتفاظ يتم إدراج رصيد الدخل المؤجل أو صافي مقابل الأصول المشتراة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تقييم الأصول غير النقدية مثل الأراضي أو الموارد الأخرى بالقيمة العادلة للأصل غير النقدي ويتم احتسابها لكل من المنحة والأصل بتلك القيمة العادلة.

عندما تقدم الحكومات أو المؤسسات ذات الصلة القروض أو المساعدات المماثلة ذات سعر فائدة أدنى من سعر السوق المعمول به حالياً، يعتبر أثر هذه الفائدة إيجابية بمثابة منحة حكومية.

#### المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم إثبات المخصصات عندما تؤدي الالتزامات الحالية الناتجة من حدث سابق إلى تدفق الموارد الاقتصادية من المجموعة ويمكن تقدير المبالغ بشكل موثوق به. ولا يزال توقيت أو مقدار التدفق غير مؤكد. وينشأ الالتزام الحالي عند وجود التزام قانوني أو ضمني ناتج عن أحداث سابقة، مثل المنازعات القانونية أو العقود الملزمة.

يتم قياس المخصصات على أساس النفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي، استناداً إلى الأدلة الأكثر موثوقية المتاحة في تاريخ التقرير، بما في ذلك المخاطر والشكوك المرتبطة بهذا الالتزام. وعندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتماثلة، يتم تحديد احتمالية أن يكون التدفق الخارج مطلوباً للتسوية من خلال النظر في فئة الالتزامات ككل. يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرياً.

إن أي تعويض قد يكون من المؤكد أن تقوم المجموعة بتحصيله من طرف ثالث فيما يتعلق بالالتزام، يتم الاعتراف به كأصل منفصل، ومع ذلك لا يتجاوز هذا الأصل مبلغ المخصص ذي الصلة.

## ٦. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

### المخصصات والإلتزامات المحتملة (تتمة)

تتم مراجعة جميع المخصصات في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية. وفي الحالات التي يعتبر فيها التدفق المحتمل للموارد الاقتصادية نتيجة للإلتزامات الحالية غير محتملة أو بعيدة، لا يتم الاعتراف بأي التزام إلا إذا كانت متوقعة في سياق دمج الأعمال.  
يتم ادراج المخصص لإعادة الهيكلة عندما توافق المجموعة على خطة إعادة هيكلة مفصلة ورسمية، و إعادة الهيكلة إما بدأت أو تم الإعلان عنها علناً. خسائر التشغيل المستقبلية لا يتم اثباتها كمخصص.

### الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة وشركاتها التابعة لها في المملكة العربية السعودية للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويتم تسجيل أي فروقات بين المخصص القائم والربط النهائي الذي تتم الموافقة عليه، وعندما يتم إقفال المخصص. تقوم المجموعة باقتطاع الضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة بالمملكة العربية السعودية كما هو منصوص عليه بالنظام السعودي لضريبة الدخل. كما تخضع الشركات التابعة الأجنبية لأنظمة الضريبة في البلدان التي تأسست فيها تلك الشركات التابعة. يتم تحميل الزكاة وضريبة دخل الشركات التابعة الأجنبية على الربح أو الخسارة.

### الضريبة الحالية

تتكون الضريبة الحالية من الضريبة المدفوعة أو المستحقة المتوقعة على الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة للفترة وأي تسويات على الضريبة المدفوعة أو المستحقة ذات الصلة بسنوات سابقة. إن مبلغ الضريبة الحالية المدفوعة أو المستحقة هو أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقع دفعه أو استلامه والذي يعكس عدم التأكد المتعلق بضرورة الدخل، إن وجد. ويتم قياسه باستخدام معدلات الضريبة المقررة في تاريخ التقرير. كما تشمل الضريبة الحالية على أي ضرائب تنشأ عن توزيعات الأرباح.

### الضريبة المؤجلة

يتم اثبات الضريبة المؤجلة بالنسبة للفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض إعداد القوائم المالية الموحدة والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. لا يتم اثبات الضريبة المؤجلة بالنسبة لكل من:

- الفروقات المؤقتة للاعتراف المبدئي بالأصول والالتزامات في المعاملة التي لا تمثل تجميع الأعمال والتي لا تؤثر على المحاسبية أو الربح أو الخسارة الخاضع للضريبة؛
- الفروقات المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة، والشركات الزميلة، والمشروعات المشتركة بالقدر الذي تكون فيه المجموعة قادرة على السيطرة في توقيت انعكاس الفروقات المؤقتة وبقدر ما يكون مرجحاً أنه لن يتم انعكاسها في المستقبل المتوقع؛ و
- الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة الناتجة عن الإعتراف المبدئي للشهرة.

يتم اثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والإعفاءات الضريبية والفروقات المؤقتة القابلة للخصم بالقدر الذي يكون فيه من المرجح توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة مقابل إمكانية استخدامها. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة بناءً على خطط الأعمال للشركات التابعة الفردية في المجموعة وعكس الفروقات المؤقتة. يتم مراجعة الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير وتخفيض بالقدر الذي يكون فيه من غير المرجح تحقق منافع ضريبية متعلقة بها ذات الصلة. يتم عكس هذا التخفيض عند احتمال تحسن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

يتم إعادة قياس الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ كل تقرير ويتم الاعتراف بها بالقدر الذي يصبح فيه من المرجح توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة مقابل إمكانية استخدامها.  
يتم قياس الضريبة المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة التي يتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عند القيام بعكسها استناداً باستخدام معدلات الضريبة التي تم سننها بشكل جوهري في تاريخ التقرير.  
إن قياس الضريبة المؤجلة يعكس تبعات الضريبة التي يمكن أن تنشأ من الطريقة التي تتوقعها المجموعة في تاريخ التقرير لاسترداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها أو تسويتها.

### الذمم الدائنة والإستحقاقات

يتم إثبات الإلتزامات للمبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن السلع أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

### الإيرادات

تستلم المجموعة الإيرادات من مبيعات البضائع إلى العملاء مقابل الطلبات المستلمة. وتتعلق غالبية العقود التي تبرمها الشركة بأوامر المبيعات التي تحتوي على التزامات أداء واحد لتوصيل منتجات الرعاية الصحية الاستهلاكية والأدوية. يكون متوسط مدة أمر المبيعات أقل من ١٢ شهراً.

## ٦. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

### إيراد المنتجات

يتم إثبات إيرادات المنتج عند نقل السيطرة على البضائع إلى العميل. يتم تحديد النقطة التي تنقل السيطرة بواسطة كل اتفاق مع العميل، ولكنها تحدث بصورة عامة عند تسليمها للعميل. تمثل إيرادات المنتج صافي قيمة الفاتورة بما في ذلك العوض الثابت والمتغير. ينشأ العوض المتغير عن بيع البضائع نتيجة الحسومات والخصومات الممنوحة والمستحقات للمردودات والخصومات المستقبلية. ولا يتم إثبات الإيرادات بالكامل حتى يكون من المحتمل عدم حدوث انعكاس كبير في مبلغ الإيرادات المترجمة المعترف بها. يتم مراقبة المنهجية والافتراضات المستخدمة لتقدير الخصومات والمردودات وتعديلها بانتظام في ضوء الالتزامات التعاقدية والقانونية والاتجاهات والخبرة السابقة وظروف السوق المتوقعة. بمجرد أن يكون هناك شكوك مرتبطة بالمردودات والحسومات يتم تعديل الإيرادات وفقاً لذلك. يتم إثبات التزامات العقود عن المردودات المتوقعة والحسومات والخصومات المتعلقة بالمبيعات التي تمت حتى نهاية فترة إعداد التقرير. يتم استبعاد ضريبة القيمة المضافة وضرائب المبيعات الأخرى من الإيرادات.

### إيرادات خدمات التصنيع التعاقدية

للمجموعات ترتيبات مع بعض الجهات المرخصة للقيام بالتغليف الأولي والثانوي، والتوزيع بالنيابة عن الجهات المرخصة. ويتم إثبات الإيرادات بموجب هذه الترتيبات بقدر تقديم الخدمات المتفق عليها في العقد مع مالكي التراخيص.

### إيرادات خدمات التوزيع

يتم إثبات الإيراد عند نقل السيطرة على السلع إلى العميل بعد توزيعها.

### إعتبارات الأصيل مقابل الوكيل

قامت المجموعة بإعادة تقييم شاملة لهذه الترتيبات لتحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كأصيل أو كوكيل عند تسليم السلع إلى العميل، لأن ذلك سيؤثر على ما إذا كانت الإيرادات معترف بها على أساس إجمالي أو صافي. وتأخذ المجموعة في الاعتبار عدة عوامل كتحمل المسؤولية الأساسية لتوفير السلع، وتحمل مخاطر المخزون، والقدرة في تحديد الأسعار. وعند الاستيفاء بهذه المؤشرات، تُعد المجموعة تعمل كأصلاً، وبالتالي، فإن معاملات البيع المتصلة بما سبق يتم تسجيلها على أساس إجمالي.

### تقديم الخدمات السريرية

تشتمل الإيرادات من الخدمات السريرية بشكل أساسي على الرسوم المفروضة على خدمات المستشفيات للمرضى الداخليين والخارجيين بالصافي محسوماً منها أي خصم أو خصومات ورفض متوقع في وقت تقديم الخدمات للمرضى. ويشمل ذلك رسوم الإقامة، والخدمات الطبية المهنية، والمعدات، والأشعة، والمختبر. تقدم هذه الخدمات بشكل منفصل أو مجتمعة مع بيع الأدوية ومنتجات ذات صلة للعميل. وتوصلت المجموعة إلى أنه سيتم إثبات الإيرادات من الخدمات المجمعة مع مرور الوقت.

### دخل توزيعات الأرباح

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة عندما يتم إثبات حق المجموعة في استلام المدفوعات وهو ما يكون بشكل عام عندما يوافق المساهمون على التوزيعات.

### دخل الإيجار

يتم احتساب دخل الإيجار الناتجة عن عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى شروط الإيجار وتدرج في الدخل الآخر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

### دخل وتكاليف التمويل

يشمل دخل وتكاليف التمويل الخاصة بالمجموعة على ما يلي:

- إيرادات المراجعة من التسهيلات المتوافقة مع الشريعة الإسلامية وهامش الربح على التسهيلات الأخرى.
- رسوم المراجعة على التسهيلات المتوافقة مع الشريعة وتكلفة التمويل على التسهيلات الأخرى.
- تكلفة التمويل على التزامات الإيجار.
- تكلفة التمويل قرض من الصندوق السعودي للتنمية الصناعي.

يتم الاعتراف بدخل / مصروف المراجعة من التسهيلات المتوافقة مع الشريعة الإسلامية وهامش الربح / تكلفة التمويل من التسهيلات الأخرى باستخدام طريقة الفائدة الفعلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم إثبات تكلفة التمويل على صندوق التنمية باستخدام سعر الفائدة في السوق في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

## ٦. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

### تكلفة الإيرادات

تتضمن تكلفة الإيرادات التكاليف المباشرة للمبيعات بما في ذلك تكلفة المواد و عقود الخدمات والنفقات العامة التي ترتبط بشكل مباشر إلى الإيرادات.

### مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية

تشمل مصاريف البيع والتسويق، والمصاريف العمومية والإدارية، والمصاريف الأخرى على التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تعتبر جزءاً من تكلفة الإيرادات. يتم إجراء مخصصات بين تكلفة الإيرادات ومصروفات التشغيل الأخرى، إن لزم الأمر، على أساس ثابت.

### تكلفة البحث والتطوير

تتم رسمة تكلفة التطوير عندما يتم استيفاء المعايير التالية لإثبات الأصل:

- من الممكن تقنياً تطوير المنتج ليتم بيعه ؛
- توفير الموارد الكافية لإكمال التطوير ؛
- هنالك نية لإستكمال المنتج وبيعه ؛
- قدرة المجموعة على بيع المنتج ؛
- بيع المنتج سيحقق فوائد اقتصادية في المستقبل ؛
- يمكن قياس الإنفاق على المشروع بشكل موثوق

يتم إطفاء تكاليف التطوير الرأسمالية على مدى الفترات التي تتوقع المجموعة الاستفادة فيها من بيع المنتجات المطورة. يتم ادراج مصاريف الإطفاء ضمن تكلفة الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم اثبات نفقات التطوير التي لا تستوفي المعايير المذكورة أعلاه والإنفاق على مرحلة البحث في المشاريع الداخلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

### ترجمة العملات الأجنبية

#### معاملات العملات الأجنبية والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للمجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية مثل هذه المعاملات وإعادة قياس البنود النقدية بأسعار الصرف في نهاية العام في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (مترجمة باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ عندما تم تحديد القيمة العادلة.

#### العمليات الأجنبية

يتم ترجمة العمليات بالعملات الأجنبية للأصول والالتزامات تترجم إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. تتم ترجمة العمليات بالعملات الأجنبية للإيرادات والمصاريف إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفروق صرف العملات الأجنبية ضمن الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي ترجمة العملات الأجنبية باستثناء الحد الذي يتم فيه تخصيص فرق التحويل إلى الحقوق غير المسيطرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٦. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

اختبار الإنخفاض في قيمة الأصول غير المالية  
تتلخص الإفصاحات المتعلقة بالإنخفاض في قيمة الأصول غير المالية في الإيضاحات التالية:

- الإفصاحات عن السياسة المحاسبية
- الإفصاحات عن الأحكام والتقدير
- الممتلكات والآلات والمعدات
- الأصول قيد الإنشاء
- الأصول غير الملموسة

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقرير المالي بتقييم ما إذا كان يوجد مؤشر بأن أحد الأصول المالية قد تعرض لانخفاض في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، أو إذا كان من الضروري إجراء اختبار سنوي بخصوص الإنخفاض في القيمة لأحد الأصول، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل تمثل القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية أيهما أعلى، ويتم تحديدها لأحد الأصول الفردية إلا في حال عدم قيام الأصل بتوليد تدفقات نقدية داخلية تكون مستقلة بشكل رئيسي عن تلك المولدة من أصول أو مجموعة من الأصول الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو عندما تزيد قيمة وحدات المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى القيمة القابلة للاسترداد. عند تقييم القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرية إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للنقود وأي مخاطر معينة متعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ المعاملات المتداولة في السوق حديثاً في الاعتبار. في حال عدم توفر مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

يتم إثبات هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المتداولة في السوق للشركات المتداولة أو المؤشرات الأخرى المتوفرة للقيمة العادلة.

تقوم المجموعة باحتساب الإنخفاض في القيمة لديها على أساس الموازنات المفصلة والتوقعات المستقبلية التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية لدى المجموعة التي يتم تخصيص الأصول الفردية لها. تغطي هذه الموازنات والتوقعات بصورة عامة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل ويستخدم في توقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة. يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن البنود المتعلقة بالمصاريف بما يتفق مع وظيفة الأصول التي انخفضت قيمتها.

بالنسبة للأصول باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير مالي؛ لتحديد ما إذا كانت هناك مؤشرات بأن خسائر الإنخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أن قيمتها انخفضت. في حال وجود مثل هذا المؤشر، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حال حصول تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ اثبات آخر خسارة إنخفاض في القيمة. يتم وضع حد لعكس الخسارة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد، ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة الأصل في سنوات سابقة. يثبت مثل هذا الانعكاس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٦. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الأدوات المالية

أ. الأصول المالية

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى إحدى الفئات الموضحة أدناه، اعتماداً على الغرض الذي من أجله تم اقتناء الأصل. إن السياسة المحاسبية للمجموعة لكل فئة هي كما يلي:

إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم إدراج الأصول المالية في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كإيراد أو مصروف تمويل.

التكلفة المطفأة

تنشأ هذه الأصول بشكل أساسي من توفير السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم التجارية المدينة)، ولكنها تتضمن أيضاً أنواعاً أخرى من الأصول المالية حيث يكون الهدف هو الاحتفاظ بهذه الأصول من أجل جمع التدفقات النقدية التعاقدية وتكون التدفقات النقدية التعاقدية مدفوعات رئيسية والفائدة فقط. يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات التي تعزى مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها، ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الهبوط في القيمة.

يتم إثبات مخصصات الإنخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة بناءً على النهج المبسط ضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ باستخدام مصفوفة مخصصة؛ لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى العمر. خلال هذه العملية، يتم تقييم احتمال عدم دفع الذمم التجارية المدينة. ثم يتم ضرب هذا الاحتمال في مقدار الخسارة المتوقعة الناشئة عن التعثر عن السداد لتحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة مدى العمر للذمم التجارية المدينة. بالنسبة للذمم التجارية والتي يتم تسجيلها بالصافي يتم تسجيل هذه المخصصات في حساب مخصص منفصل مع الاعتراف بالخسارة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة. عند التأكيد على أن الذمم التجارية المدينة لن تكون قابلة للتحويل، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل مقابل المخصص ذو الصلة. تشمل الأصول المالية للمجموعة المقاسة بالتكلفة المطفأة على الذمم التجارية المدينة والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والنقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة.

عرض الإنخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسارة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول. خسائر الإنخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم التجارية المدينة والأصول الأخرى يتم عرضها بصورة منفصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ب. الإلتزامات المالية

تصنف المجموعة التزاماتها المالية في فئتين، بناءً على الغرض من تحمل الإلتزامات المالية. إن السياسة المحاسبية للمجموعة لكل فئة هي كما يلي:

الإلتزامات القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ليس لدى المجموعة أي التزامات محتقظ بها للمتاجرة ولم تحدد أي التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

التزامات مالية أخرى

يتم الاعتراف بالإلتزامات المحتسبة بفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أي تكاليف معاملات منسوبة بشكل مباشر إلى الأداة المالية. يتم قياس هذه الإلتزامات التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، والتي تضمن أن أي مصاريف فوائد خلال فترة سدادها تكون بمعدل ثابت على رصيد الإلتزامات المدرج في قائمة المركز المالي الموحدة. فيما يخص جميع الإلتزامات المالية، تتضمن مصاريف الفائدة تكاليف المعاملات الأولية وأي علاوة مستحقة الدفع عند الاسترداد، بالإضافة إلى أي فائدة أو قسيمة مستحقة الدفع أثناء سداد الإلتزامات.

يتم الاعتراف بمبدئياً بالقروض، والتسهيلات، والتزامات عقود الإيجار، والتزامات العقود، والذمم الدائنة الأخرى، والإلتزامات النقدية قصيرة الأجل الأخرى بالقيمة العادلة ويتم تسجيلها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلي.

إلغاء الاعتراف

عند استبدال الإلتزامات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة وبشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الإلتزامات الحالية بشكل جوهري، فإنه يتم اعتبار هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الإلتزامات الأصلية وإثبات الإلتزامات الجديدة. يدرج الفرق بين القيمة الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والإلتزامات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة، وعندما يكون هناك نية لتسوية الأصول مع الإلتزامات على أساس الصافي من أجل بيع الأصول وتسديد الإلتزامات في وقت واحد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٧. الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	أراضي	مباني	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	أجهزة مكتبية وحواسيب	سيارات	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠١٩	١٢٢,٠٤٠,٥٩٨	٤٧٦,٩٧٧,٣٥٦	٦٧٦,١٠١,٣٦٢	١٦٠,٥١٦,٥٦٤	٣٢,٢٢٣,٤٩٦	١٩,١١٤,١٩٥	١,٤٨٦,٩٧٣,٥٧١
إضافات خلال السنة	-	١٨,٦٦٥,٧١٦	١٢,٨٣٧,٩١٧	٤,٥٠٨,١٥٤	٢,٠١٠,٨٨٠	٢,٦١١,٣٩٧	٤٠,٦٣٤,٠٦٤
المحول من الأصول قيد الإنشاء (إيضاح ٨)	-	٢٠١,٦٩٩,٥٠٥	٩٢,٨٩٤,٩٠٤	٧,٨١٩,٣٨٠	١,٣٥١,٦٣٥	٥٥٨,٣٣٢	٣٠٤,٣٢٣,٧٥٦
استيعادات	-	(١,٢٨٧,٠٧٩)	(١٦,٨٠٤,٢٤٨)	(١٧٩,٠١٨)	(٥٢,٢٨٠)	(٥٢١,٣٧١)	(١٨,٨٤٣,٩٩٦)
تسويات ترجمة العملات الأجنبية	٥,٦٢١	٢١٦,٣٧٣	(٥٤٦,١٠٩)	٧,٠٨٥	٢٥٧,٨٩١	(٣٩,١٩١)	(٩٨,٣٣٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٢٢,٠٤٦,٢١٩	٦٩٦,٢٧١,٨٧١	٧٦٤,٤٨٣,٨٢٦	١٧٢,٦٧٢,١٦٥	٣٥,٧٩١,٦٢٢	٢١,٧٢٣,٣٦٢	١,٨١٢,٩٨٩,٠٦٥
إضافات خلال السنة	-	١٥,٤٩٢,٥٨٥	٢٩,٠٧٩,٥٦٣	٢,٥٣٦,٩٢٣	١,٨٣٦,٣٨٧	٨٨٠,٩٥٢	٤٩,٨٢٦,٤١٠
المحول من الأصول قيد الإنشاء (إيضاح ٨)	-	٦٥,٨٦٧,٠٠١	٧٥,٨٧٤,٦٠٨	٥,٥٠٩,٦٢٨	٨٨١,٧٧٩	-	١٤٨,١٣٣,٠١٦
استيعادات	-	(١,١٣٦,٠٠٠)	(٤,٠٩٨,٦٥٠)	(١,٠٦٥,٠٤٠)	(٦,٨٨١)	(٣,١١٠,٩٢٢)	(٩,٤١٧,٤٩٣)
تسويات ترجمة العملات الأجنبية	٢٢٨,٠٥٨	٤٦٥,٤٣٩	٨٧٤,١٨٤	(٢٩٦,٧٢٦)	٣٢٠,١٨٧	١٤,١٢٩	١,٦٠٥,٢٧١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٢٢,٢٧٤,٢٧٧	٧٧٦,٩٦٠,٨٩٦	٨٦٦,٢١٣,٥٣١	١٧٩,٣٥٦,٩٥٠	٣٨,٨٢٣,٠٩٤	١٩,٥٠٧,٥٢١	٢,٠٠٣,١٣٦,٢٦٩
الاستهلاك المتراكم:							
كما في ١ يناير ٢٠١٩	-	٢٠٤,١٩٥,٤٦٨	٤١٠,٤٨٠,٦٣١	١٠٩,٤٢١,٣٠٥	٢٤,٧٤٣,٥٨٧	١٤,١٤٨,٦٢٨	٧٦٢,٩٨٩,٦١٩
المحمل خلال السنة	-	١٣,٣٥٢,٩٤٤	٣٩,٤٧٧,٦٦٣	٨,٢٧٧,٥١٠	٤,٤٠٩,٠٨٥	٢,٥٢٨,٦٧١	٦٨,٠٤٥,٨٧٣
استيعادات	-	(١,٢٨٧,٠٧٩)	(١٦,٤٢٥,٥٢٦)	(١٠٤,٥٦٩)	(٢١,١٤٦)	(٣٦٦,١٦٣)	(١٨,٢٠٤,٤٨٣)
تسويات ترجمة العملات الأجنبية	-	٢٧,٣٨٢	٣٣,٩٥١	٢,١٧٦	٢٦١,٠٧٠	٢,٤٥٤	٣٢٧,٠٣٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	٢١٦,٢٨٨,٧١٥	٤٣٣,٥٦٦,٧١٩	١١٧,٥٩٦,٤٢٢	٢٩,٣٩٢,٥٩٦	١٦,٣١٣,٥٩٠	٨١٣,١٥٨,٠٤٢
المحمل خلال السنة	-	١٧,٦١٥,٧٣١	٢٦,٨٨٧,٤١٨	٧,٩٤١,٠٧٣	٣,١٥٧,٦٥٢	٢,١١٦,٥٠١	٥٧,٧١٨,٣٧٥
استيعادات	-	-	(٤,٠٩٨,٦٥٠)	(١,٠٤٣,٢١٦)	(٣١٣)	(٢,٢٤٢,١٥٣)	(٧,٣٨٤,٣٣٢)
تسويات ترجمة العملات الأجنبية	-	٢٢٦,٨٦٢	٧٤٨,٥٠٥	(٢٩٩,٩٤١)	٣٠٠,٤٨٠	٤,٣٨٧	٩٨٠,٢٩٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	٢٣٤,١٣١,٣٠٨	٤٥٧,١٠٣,٩٩٢	١٢٤,١٩٤,٣٣٨	٣٢,٨٥٠,٤١٥	١٦,١٩٢,٣٢٥	٨٦٤,٤٧٢,٣٧٨
صافي القيمة الدفترية:							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٢٢,٢٧٤,٢٧٧	٥٤٢,٨٢٩,٥٨٨	٤٠٩,١٠٩,٥٣٩	٥٥,١٦٢,٦١٢	٥,٩٧٢,٦٧٩	٣,٣١٥,١٩٦	١,١٣٨,٦٦٣,٨٩١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٢٢,٠٤٦,٢١٩	٤٧٩,٩٨٣,١٥٦	٣٣٠,٩١٧,١٠٧	٥٥,٠٧٥,٧٤٣	٦,٣٩٩,٠٢٦	٥,٤٠٩,٧٧٢	٩٩٩,٨٣١,٠٢٣
كما في ١ يناير ٢٠١٩	١٢٢,٠٤٠,٥٩٨	٢٧٢,٧٨١,٨٨٨	٢٦٥,٦٢٠,٧٣١	٥١,٠٩٥,٢٥٩	٧,٤٧٩,٩٠٩	٤,٩٦٥,٥٦٧	٧٢٣,٩٨٣,٩٥٢

في عام ١٩٩٢م، منحت بلدية مدينة بريدة قطعة أرض إلى شركة القصيم للخدمات الطبية لبناء وتشغيل مستشفى. وحسب سند المنحة، فإن هذه الأرض مشروطة ببناء وتشغيل المستشفى فقط. في حالة تصفية الشركة أو إغلاق عمليات المستشفى، يتم إعادة الأرض إلى بلدية مدينة بريدة دون أي تعويض. ويوفر العقد المنحة أيضا خيار التجديد بعد كل ٢٠ عام بدون أي رسوم إضافية. وقامت الشركة بتسجيل الأرض بالقيمة العادلة، والتي تم تحديدها من قبل مقيم مستقل بقيمة ٣١ مليون ريال سعودي، مع الأثر المقابل في الدخل المؤجل كمنحة حكومية والتي يتم إستهلاكها على مدى فترة عقد المنحة.

وفي رأي الإدارة، لم يكن هناك هبوط في القيمة الدفترية لممتلكات والآلات ومعدات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا يوجد و ١ يناير ٢٠١٩: لا يوجد).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٨. الأصول قيد الإنشاء

٢٠١٩ ١ يناير (معدلة)	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر (معدلة)	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	
٧٣٦,٥٠٥,٦٠٣	٧٠٨,٢٢٧,٧٤٦	٦٧٢,٤٨٨,٢٩٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٧٣٦,٤٧١	١٧,١٩٢,٠٣١	١٩,٥٧٧,٨٣٢	أصول غير ملموسة
٧٤٤,٢٤٢,٠٧٤	٧٢٥,٤١٩,٧٧٧	٦٩٢,٠٦٦,١٣٠	
<b>حركة الأصول قيد الإنشاء</b>			
٢٠١٩ ١ يناير (معدلة)	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر (معدلة)	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	
٥١٣,٨٤٠,٥٦٤	٧٤٤,٢٤٢,٠٧٤	٧٢٥,٤١٩,٧٧٧	الرصيد الافتتاحي
٢٠٣,٥٨٧,٩٢٩	٢٨٥,٦٨٢,٣١٨	١٣٤,٥٦٢,٦٦٧	إضافات خلال السنة
٢٦,٨١٣,٥٨١	-	-	المعاد تصنيفه من الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٣٠٤,٣٢٣,٧٥٦)	(١٤٨,١٣٣,٠١٦)	المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٧)
-	-	(١٩,٦٣٦,٣٣٧)	شطب
-	(١٨٠,٨٥٩)	(١٤٦,٩٦١)	تسويات ترجمة العملات الأجنبية
٧٤٤,٢٤٢,٠٧٤	٧٢٥,٤١٩,٧٧٧	٦٩٢,٠٦٦,١٣٠	الرصيد الختامي
<b>حركة الأصول قيد الإنشاء - الأصول غير الملموسة</b>			
٢٠١٩ ١ يناير (معدلة)	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر (معدلة)	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	
-	٧,٧٣٦,٤٧١	١٧,١٩٢,٠٣١	الرصيد الافتتاحي
٧,٧٣٦,٤٧١	٩,٤٥٥,٥٦٠	٢,٣٨٥,٨٠١	إضافات خلال السنة
٧,٧٣٦,٤٧١	١٧,١٩٢,٠٣١	١٩,٥٧٧,٨٣٢	الرصيد الختامي

٩. الأصول غير الملموسة

إن حركة الموجودات غير الملموسة هي كما يلي:

المجموع	البرامج	تراخيص	إسم العلامة التجارية وقلمة العملاء والتقنيات	التكلفة:
٢٦٣,٢٥١,١٩١	٣٢,١٣٧,٢٠٦	٨٦,٧١٩,٥٣١	١٤٤,٣٩٤,٤٥٤	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٧,٦٣١,٨٤٥	-	٧,٦٣١,٨٤٥	-	إضافات خلال السنة
(٧٣,٠٢٢,٤٤٧)	(٤٧٥,٧١٥)	(٧٢,٥٤٦,٧٣٢)	-	شطب
٣٣,٢٩٧	٣٣,٢٩٧	-	-	تسويات ترجمة عملات أجنبية
١٩٧,٨٩٣,٨٨٦	٣١,٦٩٤,٧٨٨	٢١,٨٠٤,٦٤٤	١٤٤,٣٩٤,٤٥٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٠,٣٩٥,٢٤٤	١٠,١٧٩,٢٣٧	٢١٦,٠٠٧	-	إضافات خلال السنة
(٢٢,٦٣٤,٤٠٤)	(٢,٤٣٨,٠٦٣)	(٢٠,١٩٦,٣٤١)	-	شطب
٣٦٥,١٩٥	٣٦٥,١٩٥	-	-	تسويات ترجمة عملات أجنبية
١٨٦,٠١٩,٩٢١	٣٩,٨٠١,١٥٧	١,٨٢٤,٣١٠	١٤٤,٣٩٤,٤٥٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
<b>الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة:</b>				
١٦٠,٠٥٧,٨١٢	١٥,٣٢٣,٤٧٣	٨٦,٢٧٣,٧٥٦	٥٨,٤٦٠,٥٨٣	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٢٧,٦٦٧,١٧٧	٦,٦١٨,٢٣٣	٣٤١,٤٤٣	٢٠,٧٠٧,٥٠١	إطفاءات محملة للسنة
(٧٠,٥١٠,٦١٣)	(٣,٩٤٨,٥٩٧)	(٦٦,٥٦٢,٠١٦)	-	شطب
١١٧,٢١٤,٣٧٦	١٧,٩٩٣,١٠٩	٢٠,٠٥٣,١٨٣	٧٩,١٦٨,٠٨٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٥,٧٩٣,٥٨٩	٤,٦٦٨,٣٤٢	٤١٧,٧٤٦	٢٠,٧٠٧,٥٠١	إطفاءات محملة للسنة
(٢٠,٢٤٥,٩٤٤)	(٤٩,٦٠٣)	(٢٠,١٩٦,٣٤١)	-	شطب
١٢٢,٧٦٢,٠٢١	٢٢,٦١١,٨٤٨	٢٧٤,٥٨٨	٩٩,٨٧٥,٥٨٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>				
٦٣,٢٥٧,٩٠٠	١٧,١٨٩,٣٠٩	١,٥٤٩,٧٢٢	٤٤,٥١٨,٨٦٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨٠,٦٧٩,٥١٠	١٣,٧٠١,٦٧٩	١,٧٥١,٤٦١	٦٥,٢٢٦,٣٧٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٠٣,١٩٣,٣٧٩	١٦,٨١٣,٧٣٣	٤٤٥,٧٧٥	٨٥,٩٣٣,٨٧١	كما في ١ يناير ٢٠١٩

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

١٠. أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار  
فيما يلي القيم الدفترية لأصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بالمجموعة والحركات خلال سنة ٢٠٢٠:

التزامات عقود الإيجار	أصول حق الاستخدام	التكلفة:
١١,٦٥٧,٥٥٩	١٢,٠٣١,٦٣٢	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٧,٩٩١,١٤٣	٨,٢١٢,٩٨٠	اضافات خلال السنة
-	(٣,٩٠٦,٧٢٨)	الإستهلاك
٧٨٠,٥٣٧	-	مصروف الفائدة
(٤,٤٠٠,٨٩٠)	-	المدفوعات / المستحق
١٦,٠٢٨,٣٤٩	١٦,٣٣٧,٨٨٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٣,٣١٥,٤٣٧)		يطرح الجزء المتداول
١٢,٧١٢,٩١٢		الجزء غير المتداول

فيما يلي القيم الدفترية لأصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بالمجموعة والحركات خلال سنة ٢٠١٩:

التزامات عقود الإيجار	أصول حق الاستخدام	التكلفة:
١٦,٩٠٤,٥٦٤	١٨,١٩١,٩٦٢	كما في ١ يناير ٢٠١٩
-	(٦,١٦٠,٣٣٠)	الإستهلاك
٥,٢٤٧,٠٠٥	-	مصروف الفائدة
(١٠,٤٩٤,٠١٠)	-	المدفوعات / المستحق
١١,٦٥٧,٥٥٩	١٢,٠٣١,٦٣٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٣,٦٩٢,٠١٥)		يطرح الجزء المتداول
٧,٩٦٥,٥٤٤		الجزء غير المتداول

١١. الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

١ يناير ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد الافتتاحي
١,٠٢٣,٣٥٤,٦٦٥	٨٧٣,٩٠٥,٣٣٣	٨١٦,٢٤٤,١٦٣	التغيرات في القيمة العادلة خلال السنة
٤٤,٩٢١,٢٣٤	(٥١,٢٢٥,٠٠٣)	(٣٨٥,٦٧٩,٤٢٥)	إستبعادات خلال السنة
(١٩٤,٣٧٠,٥٦٦)	(٦,٤٣٦,١٦٧)	(٣٠١,٥٧٤,٢٦٧)	الرصيد الختامي
٨٧٣,٩٠٥,٣٣٣	٨١٦,٢٤٤,١٦٣	١٢٨,٩٩٠,٤٧١	
-	-	١٢٨,٩٩٠,٤٧١	الجزء المتداول
٨٧٣,٩٠٥,٣٣٣	٨١٦,٢٤٤,١٦٣	-	الجزء الغير متداول

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

١١. الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)  
محفظة الاستثمارات في حقوق الملكية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

١ يناير ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
			<b>التكلفة</b>
٢٦٥,٧٤١,٢٤٢	٢٦٥,٧٤١,٢٤٢	٧١,٣٤٠,٧٨٢	شركة التصنيع الوطنية
١٦,٥٠٠,٠٠٠	-	-	الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)
١٠٧,٣٧٠,٩٠٠	١٠٧,٣٧٠,٩٠٠	-	الشركة السعودية للاستثمار الصناعي
٣٨٩,٦١٢,١٤٢	٣٧٣,١١٢,١٤٢	٧١,٣٤٠,٧٨٢	
			<b>الصندوق الاستثماري</b>
٩,٩٥٠,٠٠٠	-	-	الاستثمار في الصناديق الاستثمارية - صندوق الرياض للأسهم ٢
٣٩٩,٥٦٢,١٤٢	٣٧٣,١١٢,١٤٢	٧١,٣٤٠,٧٨٢	
٤٧٤,٣٤٣,١٩١	٤٤٣,١٣٢,٠٢١	٥٧,٦٤٩,٦٨٩	الأرباح غير المحققة من الاستثمارات
٨٧٣,٩٠٥,٣٣٣	٨١٦,٢٤٤,١٦٣	١٢٨,٩٩٠,٤٧١	

عند إستيعاد استثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف احتياطي القيمة العادلة المترجمة من احتياطي القيمة العادلة الى الأرباح المبقاة. وتم استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لشركة التصنيع والإستثمار الصناعي وبلغ احتياطي القيمة العادلة من هذه الاستثمارات ارباح بمبلغ ٢٧٧,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩): خسائر بمبلغ ٣,٥٣ مليون ريال سعودي).

١٢. الإستثمارات في الشركات الزميلة والمشروع المشترك

١ يناير ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦٨,٧٥٧,٩٦٢	٧٣,٩٨٣,٩١٨	٨٠,٤٠٩,١٢٢	الشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عناية) - مشروع مشترك
-	-	-	شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية - شركة زميلة
١,٦٦٨,٧٩٤	٢١٩,٠٨٣	-	الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي تافكو الجزائر - شركة زميلة
٧٠,٤٢٦,٧٥٦	٧٤,٢٠٣,٠٠١	٨٠,٤٠٩,١٢٢	

إن حركة الإستثمارات موضحة على النحو التالي:

١ يناير ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦٥,٢٦٨,٢١١	٧٠,٤٢٦,٧٥٦	٧٤,٢٠٣,٠٠١	<b>الرصيد الإفتتاحي</b>
٢٠,٧٠٨,٣٧٠	٣٦,٩٠٣,٩٣٦	٢,١٢٩,٩٨٢	إضافات خلال السنة
(٨,٩٢٢,٧٧٠)	(١٩,١٤٧,٢٤٩)	(٣٣,٥٨٦,٤٤٣)	توزيعات الأرباح
(٦,٤٠٢,٦٠٧)	(١٤,٢٦٠,٧٦٨)	٣٨,٢١٢,٩١٧	حصة في الربح / ( الخسارة) خلال السنة
(٢٢٤,٤٤٨)	٢٨٠,٣٢٦	(٥٥٠,٣٣٥)	حصة في الدخل الشامل الآخر خلال السنة
٧٠,٤٢٦,٧٥٦	٧٤,٢٠٣,٠٠١	٨٠,٤٠٩,١٢٢	<b>الرصيد الختامي</b>

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

١٢. الإستثمارات في الشركات الزميلة والمشروع المشترك (تتمة)

الحصة من الأرباح / (الخسائر) في الشركات الزميلة والمشروع المشترك

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(معدلة)		
٢٤,٠٩٢,٨٨١	٤٠,٥٦١,٩٨٢	الشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عناية)
(٣٦,٩٠٣,٩٣٨)	(٢,١٢٩,٩٨٢)	شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(١,٤٤٩,٧١١)	(٢١٩,٠٨٣)	الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي
(١٤,٢٦٠,٧٦٨)	٣٨,٢١٢,٩١٧	

١٣. أصول ضريبية مؤجلة

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(معدلة)	(معدلة)		
١٦,٠٢٩,٧٦٦	١٦,٣٠١,٢٨٢	٢٣,٧٢٤,٢٠٩	الرصيد الافتتاحي
٢٧١,٥١٦	٧,٤٢٢,٩٢٧	(٦,٢٢٠,٥٥٣)	المحمل خلال السنة
١٦,٣٠١,٢٨٢	٢٣,٧٢٤,٢٠٩	١٧,٥٠٣,٦٥٦	الرصيد الختامي

نتج عن الأصول الضريبية المؤجلة فروق مؤقتة من البنود المذكورة أدناه، وبعد تطبيق معدل الضريبة المطبق في نطاق النظام الضريبي للشركات التابعة ذات الصلة.

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(معدلة)	(معدلة)		
٣,٩٧٩,١٠٦	٥,٩٥٢,٤٤٥	١,٣٩٦,٠٦٠	الفروقات المؤقتة القابلة للخصم:
٢٠,٤٩٠	٢٠٦,٥٨٥	٣١٦,٤١٧	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٦٤٣,٥٥٥	٢,٢٠٣,٢٦٤	١,٣٩٦,٥٤٨	مخصص المخزون بطئ الحركة
-	٤,٥٥٣,٥٧٢	٤,٤٣٥,٣١٣	مخصص خصومات ومردودات المبيعات
٩,٨٤٠,٥٩٢	٩,٧٢٤,٤٥٩	٩,٣٤٩,٠٤٠	مخصص الضمانات المالية
-	١,٧١٩,٦٧١	٩٣٩,٤٠٦	مخصص منافع الموظفين
٨١٧,٥٣٩	(٦٣٥,٧٨٧)	(٣٢٩,١٢٨)	الدخل المؤجل
١٦,٣٠١,٢٨٢	٢٣,٧٢٤,٢٠٩	١٧,٥٠٣,٦٥٦	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات

١٤. الشهرة

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(معدلة)	(معدلة)		
١٣٧,٦٩٨,٧٦٠	١٣٧,٦٩٨,٧٦٠	-	الرصيد الافتتاحي
-	(١٣٧,٦٩٨,٧٦٠)	-	خسائر الإنخفاض في القيمة خلال السنة
١٣٧,٦٩٨,٧٦٠	-	-	الرصيد الختامي

نشأت الشهرة نتيجة لاستحواذ المجموعة على شركة سيماكو مصر للصناعات الدوائية في ٢٠١٥م، وشركة القصيم للخدمات الطبية في ٢٠١٦م.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت الشركة بإجراء عملية تخصيص سعر الشراء على كل من الشركات التابعة مما أدى إلى تغيير في القيمة الدفترية لصافي أصول الشهرة المعلنة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ قامت إدارة المجموعة بتقييم الإنخفاض في القيمة للشهرة أعلاه مما أدى إلى ظهور إنخفاض في القيمة بسبب التدفقات النقدية السلبية بناءً على الخسائر المتوقعة في الفترات المستقبلية. تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد للشركات التابعة أعلاه على أساس قيمة الاستخدام بناءً على توقعات التدفقات النقدية التي تغطي فترة خمس سنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وبالتالي تم تسجيل انخفاض قدره ٩,٧ مليون ريال سعودي يخص شركة سيماكو مصر للصناعات الدوائية و ١٢٨ مليون ريال سعودي متعلقة بشركة القصيم للخدمات الطبية في هذه القوائم المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

١٥. المخزون

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(معدلة)	(معدلة)		
١٦٧,٧٠٥,١٦٠	١٤٠,٥١٥,٢٩٥	١٥٦,١٢٢,٥١١	المواد الخام
٤٨,٠٤٤,٩١٢	٢١,٠٢٣,٦١٠	٢١,٢٨٦,٧٠٣	أعمال تحت التنفيذ
٢٤٥,٨٢٦,٨٠٢	٢٢٦,٣٨٠,٣٩٩	٢٧٢,٩٦٢,٠٣٥	السلع تامة الصنع
٨,٣٣٣,٦٥٧	٢٧,٩٣٩,٦٠٥	١٠,٤٢٨,١٣١	السلع العابرة
٢٠,٥٤٤,٧٢٥	٢٢,٣١٠,٩٤١	٢١,٧١٧,٣٤١	المخازن وقطع الغيار
٤٩٠,٤٥٥,٢٥٦	٤٣٨,١٦٩,٨٥٠	٤٨٢,٥١٦,٧٢١	
(٩,٥٦٦,٣٨٤)	(٢٨,٦٣٧,٣٩٢)	(٢٤,٤٥٦,٤٩٤)	يخصم: مخصص بطيء الحركة، وأوشك على إنتهاء صلاحيته
٤٨٠,٨٨٨,٨٧٢	٤٠٩,٥٣٢,٤٥٨	٤٥٨,٠٦٠,٢٢٧	

إن حركة مخصص المخزون بطيء الحركة، وأوشك على إنتهاء صلاحيته هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(معدلة)	(معدلة)		
٥٠٠,٠٠٠	٩,٥٦٦,٣٨٤	٢٨,٦٣٧,٣٩٢	الرصيد الإفتتاحي
٩,٠٦٦,٨٨٤	١٩,٠٧١,٠٠٨	(٤,١٨٠,٨٩٨)	المخصص للسنة
٩,٥٦٦,٨٨٤	٢٨,٦٣٧,٣٩٢	٢٤,٤٥٦,٤٩٤	الرصيد الختامي

١٦. الذمم المدينة التجارية والأخرى

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(معدلة)	(معدلة)		
١,١٦٥,١٥٧,٧٥٧	١,١١٦,٧٧٢,٢٨٢	١,١٤٢,٧٤٧,٠١١	ذمم مدينة تجارية
(١١١,٣٣٧,٤٥٢)	(٢٠٧,٠٧٥,١٣٢)	(١٨٨,٣١٠,٦٤٢)	يخصم : خسائر إنخفاض في القيمة
١,٠٥٣,٨٢٠,٣٠٥	٩٠٩,٦٩٧,١٥٠	٩٥٤,٤٣٦,٣٦٩	
٧٩,٠٧٣,٥٧٣	٥٥,٩٦٦,٠٦١	٦١,٤١٧,٧٤٩	مستحق من الشركات الزميلة والمشروع المشترك (إيضاح ٣٩)
١,١٣٢,٨٩٣,٨٧٨	٩٦٥,٦٦٣,٢١١	١,٠١٥,٨٥٤,١١٨	

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية المتأخرة عن تواريخ استحقاقاتها دون الإنخفاض في قيمتها:

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣١١,١٦٩,٨٧٦	٤٢٣,١٧٥,٥٥٥	٣٦٧,٤٩٤,٣٣٥	حتى ٣ أشهر
٣٣٢,٠٧٨,٧٩٦	١٣٩,٣١٦,١٧٤	٦٠,٧٧٢,٢٢٠	من ٣ إلى ٦ أشهر
٢١٧,٨٤٨,٢٢٠	٣٣٣,٨٧٦,٢٠٨	٣٠١,٧٧٣,٠٣٦	من ٦ إلى ١٢ شهراً
٣٠٤,٠٦٠,٨٦٥	٢٢٠,٤٠٤,٣٤٥	٤١٢,٧٠٧,٤٢٠	أكثر من سنة
١,١٦٥,١٥٧,٧٥٧	١,١١٦,٧٧٢,٢٨٢	١,١٤٢,٧٤٧,٠١١	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

١٦. الذمم المدينة التجارية والأخرى (تتمة)

إن حركة خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

الإجمالي	مخصص عام	مخصص خاص	
١١١,٣٣٧,٤٥٢	٨١,٠٨٩,٠٣٦	٣٠,٢٤٨,٤١٦	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٩٥,٧٣٧,٦٨٠	٨٣,٧٩٠,١٤٠	١١,٩٤٧,٥٤٠	خسائر الإنخفاض في القيمة للسنة
٢٠٧,٠٧٥,١٣٢	١٦٤,٨٧٩,١٧٦	٤٢,١٩٥,٩٥٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٤٧٥,٢٢٤	١,٤٧٥,٢٢٤	-	خسائر الإنخفاض في القيمة للسنة
(٢٠,٢٣٩,٧١٤)	(٢٠,٢٣٩,٧١٤)	-	شطب خلال السنة
١٨٨,٣١٠,٦٤٢	١٤٦,١١٤,٦٨٦	٤٢,١٩٥,٩٥٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٧. الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٣,١٠٥,١٥٩	٢٧,٨٣٢,٠١٣	الرصيد الإفتتاحي
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٩٣,٢١١,٠٩٢	إضافات خلال السنة
٧٢٦,٨٥٤	٣,٥١٨,١٩٠	الربح خلال السنة
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	استبعاذات خلال السنة
٢٧,٨٣٢,٠١٣	٦١٤,٥٦١,٢٩٥	الرصيد الختامي

١٨. المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول الأخرى

١ يناير ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦,٥٦٩,٤٤٧	١,٩٩٥,٧٨٠	٣٦,٦٠٩,٦٩٤	ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد
٧٧,٧٣٦,٧٠٤	٦٦,٧٣٦,٠٧٤	٣١,٤٠٧,٦٢٨	المدفوع مقدماً للموردين
٤٠,٣٢٢,٨٢٩	٣٨,٢٥٨,٦٥٩	١٨,٨١٥,٤٣٨	المستحق من الموظفين*
٤٢,٨٤٧,٥٠٩	١٥,٤٦٦,٨٩٧	١٨,٦٠١,٦٥٥	التأمين المدفوع مقدماً والمصاريف الأخرى
٣,٥٥٤,٣٥٧	٣,٥٧٢,٠٧٨	١٢,١١٧,٤٧١	المستحق من الموزعين والوكلاء
١٨,٨٦٨,٥٥٣	١٩٠,٨٥٠	١,١١٠,٢٧٦	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة مقدماً
١٠,٥٠٣,٦٧٥	١٠,٥٠٣,٦٧٥	-	المستحق من توزيعات الأرباح
٥,٩١٨,٧٥١	٤,٦٦٠,٦٠٥	٤,٣٤٢,٤٥٤	أخرى
٢٠٦,٣٢١,٨٢٥	١٤١,٣٨٤,٦١٨	١٢٣,٠٠٤,٦١٦	

\* يتمثل الحساب مقابل سلفة مقابل الرواتب والقروض قصيرة الأجل الأخرى الممنوحة للموظفين وفقاً لسياسة الشركة والتي يتم خصمها من رواتب الموظفين على أساس شهري أو من مزايا نهاية الخدمة في حالة انتهاء العقد للموظف.

١٩. النقد وما في حكمه

١ يناير ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١,٨٢٠,٤٣٩	١٠٧,٦٣٥	١٧٤,٥٨٧	النقد في الصندوق
١٦٧,١٣٤,٤٤٤	٢٥٥,٢٢٥,٥٨٨	٢١٩,٧١٣,١٧٣	النقد لدى البنوك
٩٨,٣٤٥,٦٣٧	١٢٣,٦٣٩,٦٢٥	١١١,١٨٥,٥٧٧	الودائع قصيرة الأجل*
٢٦٧,٣٠٠,٥٢٠	٣٧٨,٩٧٢,٨٤٨	٣٣١,٠٧٣,٣٣٧	

\* يمثل المبلغ ودائع المراهبة قصيرة الأجل المحتفظ بها لدى بنوك مختلفة بهامش ربح يتراوح من ٠,١٥٪ إلى ١,٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ : ١,٥٪ إلى ١,٩٪ و ١ يناير ٢٠١٩ : ١,٥٪) مع استحقاق أقل من ثلاثة أشهر.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

١٩. النقد وما في حكمه (تتمة)

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة ، يتكون إجمالي النقد وما في حكمه في الآتي:		
١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(معدلة)	(معدلة)	
٢٦٧,٣٠٠,٥٢٠	٣٧٨,٩٧٢,٨٤٨	٣٣١,٠٧٣,٣٣٧
-	-	٣,٠٠٧,٨٨٩
٢٦٧,٣٠٠,٥٢٠	٣٧٨,٩٧٢,٨٤٨	٣٣٤,٠٨١,٢٢٦

إجمالي النقد وما في حكمه  
النقد وما في حكمه متعلق بالعمليات غير المستمرة

٢٠. العمليات غير المستمرة

قامت الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية بموجب قرار الشركاء الذي إنعقد بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠ في شركة الوطن العربية للصناعات الدوائية ("الوطن فارما") (شركة تابعة ذات مسؤولية محدودة)، بالتصفية الاختيارية وتعيين مصفي قانوني للشركة وفقاً لأحكام المادة ٢٠٥ من نظام الشركات السعودي ومنحه كافة الصلاحيات اللازمة لإنجاز أعمال التصفية. وبناءً على ذلك، لم تقم المجموعة بإدراج هذه الشركة التابعة ضمن قوائمها المالية الموحدة. ومن ثم تم تصنيف شركة الوطن العربية للصناعات الدوائية ("الوطن فارما") كعملية غير مستمرة في الفترة السابقة. تم عرض نتائج عمليات شركة الوطن العربية للصناعات الدوائية ("الوطن فارما") للفترة الحالية والفترة السابقة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١,٠٣٢,٩٢٨	-	الإيرادات
(٨٦٠,٧٧٣)	-	تكلفة الإيرادات
١٧٢,١٥٥	-	إجمالي الربح
(٤,٧٤٥,٥٢٨)	(٢,٩٨٦,٠٩٤)	المصاريف العمومية والإدارية
(١,٠٣٢,٠٥١)	-	مصاريف البحث والتطوير
(٥,٦٠٥,٤٢٤)	(٢,٩٨٦,٠٩٤)	الخسارة التشغيلية
١,٢٢٢,٦٧٢	١٢٠,٢٠٥	إيرادات وديعة لأجل
(٤,٣٨٢,٧٥٢)	(٢,٨٦٥,٨٨٩)	الخسارة قبل الزكاة
(١,٧٤٢,٢٢٥)	(١,٦٧٠,٣٤٩)	زكاة
(٦,١٢٤,٩٧٧)	(٤,٥٣٦,٢٣٨)	الخسارة من العمليات غير المستمرة للسنة

فيما يلي بيان بالفئات الرئيسية لأصول والتزامات شركة الوطن العربية للصناعات الدوائية ("الوطن فارما") كعمليات غير مستمرة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الأصول	
نقد وما في حكمه	٣,٠٠٧,٨٨٩
الأصول من عمليات غير مستمرة	٣,٠٠٧,٨٨٩
الإلتزامات	
مصاريف مستحقة	١٦١,٢١٩
مخصص الزكاة	١,٨٥٩,٨٤٢
إلتزام منافع محددة للموظفين	٢,١٦١,٩٣٦
الإلتزامات من عمليات غير مستمرة	٤,١٨٢,٩٩٧

فيما يلي بيان بصافي التدفقات النقدية المتكبدة من قبل شركة الوطن فارما:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣١,٧٠٣,٤٠٧	(٢٨,٩٥٤,٣٩٢)	النشاطات التشغيلية
(٥٥,٠٧٤)	-	النشاطات الإستثمارية
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	النشاطات التمويلية
(١٨,٣٥١,٦٦٧)	(٢٨,٩٥٤,٣٩٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٠,٠٥)	(٠,٠٤)	ربحية السهم:
		الربح الأساسي والمعدل من العمليات غير المستمرة

خلال السنة الحالية لم يكن هناك أي إنخفاض في القيمة الدفترية للأصول المتعلقة مباشرة بالعمليات غير المستمرة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٢١. رأس المال

١ يناير ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	أسهم رأس المال المصدرة والمدفوعة بالكامل (١٠ ريال لكل سهم)
			نسبة المساهمة
١ يناير ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
%٧٩,٥١	%٧٩,٥١	%٧٩,٥١	المساهمين السعوديين المساهمين غير السعوديين - الشركة العربية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية - الأردن
%٢٠,٤٩	%٢٠,٤٩	%٢٠,٤٩	

٢٢. الإحتياطيات

٢٢-١ الإحتياطي النظامي

وفقاً لما يقتضيه نظام الشركات السعودي، يتم تحويل ١٠٪ من صافي أرباح المجموعة للسنة إلى الإحتياطي النظامي. يجوز للمجموعة أن تقرر إيقاف هذه التحويل عندما يبلغ إجمالي الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. الإحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع.

٢٢-٢ الإحتياطي الإتفاقي

وفقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتحويل ٥٪ من صافي الدخل السنوي إلى الإحتياطي الإتفاقي حتى يصل هذا الإحتياطي ٢٥٪ من رأس المال. تحدد الجمعية العمومية أغراض استخدام هذا الإحتياطي. أوصى مجلس إدارة الشركة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠ توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. تمت الموافقة على هذه التوصية من قبل الجمعية العامة للشركة المنعقدة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٠. تم قيد توزيعات الأرباح إلى حساب الإحتياطي الإتفاقي وذلك بسبب عدم توفر أرباح مبقاة.

٢٢-٣ احتياطي القيمة العادلة

يشتمل احتياطي القيمة العادلة على أرباح وخسائر من تحركات القيمة العادلة لإستثمارات المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، وبيان ذلك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٧٤,٣٤٣,١٩١	٤٤٣,١٣٢,٠٢١	الرصيد الافتتاحي
(٣٤,٧٢٥,٠٠٣)	(١٠٧,٧٦٠,٣٨٥)	التغيرات في القيمة العادلة خلال السنة
٣,٥١٣,٨٣٣	(٢٧٧,٧٢١,٩٤٧)	المحول إلى الأرباح المبقاة عند الاستبعاد
٤٤٣,١٣٢,٠٢١	٥٧,٦٤٩,٦٨٩	الرصيد الختامي - إيضاح (١١)

٢٢-٤ توزيعات الأرباح

خلال عام ٢٠٢٠، قامت الشركة بناء على موافقة الجمعية العامة بتوزيع أرباح بمبلغ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٩):  
(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٢٣. حقوق الملكية غير المسيطرة

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بكل من الشركات التابعة للمجموعة التي لديها حصص غير مسيطرة:

الإجمالي	شركة سبيماكو					٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ نسبة الحصص غير المسيطرة
	المغرب للصناعات الدوائية	شركة سبيماكو مصر للصناعات الدوائية	شركة أنورا للتجارة	شركة القصيم للخدمات الطبية	شركة الدمام الدوائية	
	%٢٩,٤	%٤٨,٤	%١	%٤٢,٨	%١٥	
٦٤٧,٤٣٨,٠٦٨	١٧٤,٣٦٨,٠٢١	٦٥,٥٠١,١٦٢	١,٦٣٥,٣٩٨	١٥٦,٤٤٦,٣٢٩	٢٤٩,٤٨٧,١٥٨	أصول غير متداولة
٢١٠,٧٦٢,٩٩١	٦٠,٤١٧,٧٨٩	٨,١٩٤,٥٨٣	٣,١٥١,٩١٦	١٢٨,٤٤٩,٢٣٥	١٠,٥٤٩,٤٦٨	أصول متداولة
(١٤٦,٠٩٤,٧٤٠)	(٦٢,٩٣١,٣٢٠)	-	(١,١٧٤,٩٩٥)	(٢٩,٢٤٩,٤٩٨)	(٥٢,٧٣٨,٩٢٧)	التزامات غير متداولة
(٢٥١,٠٢٧,٣٨٢)	(٨٤,٧٣٩,٣٣٧)	(٣٥,٢٥٢,٩٥٢)	(٦,٦١٢,٦٦٤)	(٣٧,٧٠٢,٩٣٥)	(٨٦,٧١٩,٤٩٤)	التزامات متداولة
٤٦١,٠٧٨,٩٣٧	٨٧,١١٥,١٥٣	٣٨,٤٤٢,٧٩٣	(٣,٠٠٠,٣٤٥)	٢١٧,٩٤٣,١٣١	١٢٠,٥٧٨,٢٠٥	صافي الأصول
١٥٥,٤٢٩,٨٥٧	٢٥,٥٦٨,٢٩٨	١٨,٥٨٤,٠١٥	(٣٠,٠٠٤)	٩٣,٢٢٠,٨١٥	١٨,٠٨٦,٧٣٣	صافي الأصول العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
١٦٨,٨٣٨,٦٠٣	٢٠,٥٠٤,٩٥٦	٧,٢١٤,٦٠٥	٤,١٩٠,٥٤٥	٩٣,٩٤٠,٧٥٥	٤٢,٩٨٧,٧٤٢	الإيرادات
(٥١,٣٠٣,٥٩٥)	(٣,٠١٤,٠٧٦)	(٢١,٠٩٦,٠٥١)	(٧٢٨,٢٧٧)	(٦٧١,٠٩٣)	(٢٥,٧٩٤,٠٩٨)	الخسارة
(١,١٠٦,٤٠٨)	-	-	(٣٢٠,٥٠٩)	٧٦١,٨٢٥	(١,٥٤٧,٧٢٤)	الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى)
(٥٢,٤١٠,٠٠٣)	(٣,٠١٤,٠٧٦)	(٢١,٠٩٦,٠٥١)	(١,٠٤٨,٧٨٦)	٩٠,٧٣٢	(٢٧,٣٤١,٨٢٢)	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة الأخرى)
(١٥,٢٤٦,٣٢٨)	(٨٨٤,٦٣١)	(١٠,١٩٨,٢٥٣)	(٧,٢٨٣)	(٢٨٧,٠٤٦)	(٣,٨٦٩,١١٥)	الربح العائد إلى الحصص غير المسيطرة
٩٠,٤٩٠	-	-	(٣,٢٠٥)	٣٢٥,٨٥٤	(٢٣٢,١٥٩)	الدخل الشامل الآخر العائد إلى الحصص غير المسيطرة
(١٦,٩١٢,٤٣٣)	٥٧٥,٨٢٩	٢,١٣١,٥٢٨	٥٠,٨٤٤	١,٧٦٦,٩٣٩	(٢١,٤٣٧,٥٧٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٤,٨٨٩,٠٤٩)	(٦,٢٦٧,٠٨٧)	(٥٨١,٣٣٧)	-	(٦,٥٣٦,٤٤٤)	(١,٥٠٤,١٨١)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٥,٨٩٢,١١٢)	(١٢,٣٤٠,٠٢٤)	(١,٧٣٣,٩٥٧)	-	(٢,٧٩٨,٥٠٠)	(٩,٠١٩,٦٣١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٧,٦٩٣,٥٩٤)	(١٨,٠٣١,٢٨٢)	(١٨٣,٧٦٦)	٥٠,٨٤٤	(٧,٥٦٨,٠٠٥)	(٣١,٩٦١,٣٨٥)	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٢٣. حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بكل من الشركات التابعة للمجموعة التي لديها حصص غير مسيطرة:

	شركة سبيماكو المغرب للصناعات الدوائية	شركة سبيماكو مصر للصناعات الدوائية	شركة أنورا للتجارة	شركة القصيم للخدمات الطبية	شركة الدمام الدوائية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة) نسبة الحصص غير المسيطرة
الإجمالي	%٢٩,٤	%٤٨,٤	%١	%٤٢,٨	%١٥	
أصول غير متداولة	٦٨٦,١٦٣,٢٣٨	١٥٣,٦٦٣,١٨٥	٧٢,٢٧٥,٥٢٨	٢,٢٣٠,٧٠٨	٢٠٣,٦٤٦,٨٤٩	٢٥٤,٣٤٦,٩٦٨
أصول متداولة	٢٠٣,٨١٤,٤٧٤	٥٢,١١٣,٥٣٣	١٢,٣٠٠,٧١٨	٢,٤٩٩,٧٥١	٦٧,٦٢٦,٨٥٧	٦٩,٢٧٣,٦١٥
التزامات غير متداولة	(١٨٣,٧٥٧,٥٥٣)	(٤٨,٩٨٨,٦٤٤)	(١١,٣٤٤,٢٦٩)	(٢,٧١٤,٧٠١)	(٣١,٠٣٩,٢٧٢)	(٨٩,٦٧٠,٦٦٧)
التزامات متداولة	(١٨٦,٩١٨,٨٨٤)	(٥١,٨٩٨,١٠٥)	(٢٢,٦٢١,٥٦٣)	(٣,٩٦٧,٣١٧)	(٢٢,٤٠٢,٠١٠)	(٨٦,٠٢٩,٨٨٩)
صافي الأصول	٥١٩,٣٠١,٢٧٥	١٠٤,٨٨٩,٩٦٩	٥٠,٦١٠,٤١٤	(١,٩٥١,٥٥٩)	٢١٧,٨٣٢,٤٢٤	١٤٧,٩٢٠,٠٢٧
صافي الأصول العائدة إلى الحصص غير المسيطرة	١٧٠,٥٨٥,٦٩٥	٣٠,٧٨٥,٢٠٥	٢٤,٤٦٥,٠٧٤	(١٩,٥١٦)	٩٣,١٦٦,٩٢٨	٢٢,١٨٨,٠٠٤
الإيرادات	١٠٦,٢٧٩,٧٨٤	-	٧,٩٣٩,١٢٦	٢,٧٤٦,٤٨٩	٧٧,٨٦٧,٩٤٠	١٧,٧٢٦,٢٢٩
الربح / (الخسارة)	(١٦٢,١٥٢,٥٧٤)	(٤٧,٨٦٥,٧٢٨)	(٢٩,٠٠٠,٣٢٧)	١,١٠٣,٩٧٢	(١١,٧١٨,٢٣٨)	(٧٤,٦٧٢,٢٥٣)
الدخل الشامل الأخرى / (الخسارة الشاملة الأخرى)	(٢٢٠,٢٩٨)	-	-	-	١٠٢,٢٧٤	(٣٢٢,٥٧٢)
إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة الأخرى)	(١٦٢,٣٧٢,٨٧٢)	(٤٧,٨٦٥,٧٢٨)	(٢٩,٠٠٠,٣٢٧)	١,١٠٣,٩٧٢	(١١,٦١٥,٩٦٤)	(٧٤,٩٩٤,٨٢٥)
الربح العائد إلى الحصص غير المسيطرة	(٤٤,٢٩٦,٥٠٦)	(١٤,٠٤٨,٥٩١)	(١٤,٠١٨,٧٥٨)	(١٦,٤٢٥)	(٥,٠١١,٨٩٣)	(١١,٢٠٠,٨٣٩)
الدخل الشامل الأخرى العائد إلى الحصص غير المسيطرة	(٤,٦٣٩)	-	-	-	٤٣,٧٤٧	(٤٨,٣٨٦)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	(٤٥,٣٨٢,٠٠٠)	(٤٥,٧٨١,٨٤٠)	(٢٨,٩٠١,١٣٣)	٢,٥٣٤,٣٣٥	٣٥,٦٦٩,٢٣٠	(٨,٩٠٢,٥٩٢)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	(١٣٧,١٨٥,٤٩٧)	(٧١,٩٧٨,٥٢٦)	(١٧,٩٠٩,٩٥٧)	(٢,٥١٨,٠٤٣)	(٢٤,٦٩٨,٢٥٣)	(٢٠,٠٨٠,٧١٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	١٤١,٤٧٤,٨٥٤	٤٨,٩٢٩,٠٣٣	٣٣,٧٥٣,٨٦٥	-	(١,٤٧٤,٤٨٣)	٦٠,٢٦٦,٤٣٩
صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه	(٤١,٠٩٢,٦٤٣)	(٦٨,٨٣١,٣٣٣)	(١٣,٠٥٧,٢٢٥)	١٦,٢٩٢	٩,٤٩٦,٤٩٤	٣١,٢٨٣,١٢٩

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٢٣. حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بكل من الشركات التابعة للمجموعة التي لديها حصص غير مسيطرة:

الإجمالي	شركة سبيماكو المغرب	شركة سبيماكو مصر	شركة أنورا	شركة القصيم	شركة الدمام الدوائية	١ يناير ٢٠١٩ (معدلة) نسبة الحصص غير المسيطرة
	للصناعات الدوائية	للصناعات الدوائية	للتجارة	للخدمات الطبية	%١٥	
	%٢٩,٤	%٤٨,٤	%١	%٤٢,٨		
٦٣٦,٨٤٩,٠٥٩	١٢١,٦٨٨,٥٠٩	٨٨,٦٥٤,٦٤٢	-	١٨٦,٣٦٦,٧٢٧	٢٤٠,١٣٩,١٨١	أصول غير متداولة
٢٢٧,٠٣١,١٧٥	٧٥,٤٧٣,٤٠٠	٢٩,١٩٥,٦٢٦	-	٦٨,٨٦٤,٢١٠	٥٣,٤٩٧,٩٣٩	أصول متداولة
(١٤٧,٣٨١,٠٠٤)	(٦,٥٠٨,٣١١)	-	-	(٣٣,٥٨٢,٥٢٣)	(١٠٧,٢٩٠,١٧٠)	التزامات غير متداولة
(١٢١,٤٣٤,٥٨٩)	(٢١,٢٣٠,٧٧٧)	(٢١,٦١٨,٨١٠)	-	(١٧,٣٧٥,٠١٩)	(٦١,٢٠٩,٩٨٣)	التزامات متداولة
٥٩٥,٠٦٤,٦٤١	١٦٩,٤٢٢,٨٢١	٩٦,٢٣١,٤٥٨	-	٢٠٤,٢٧٣,٣٩٥	١٢٥,١٣٦,٩٦٧	صافي الأصول
٢٠٢,٣٨٢,١٦١	٤٩,٧٢٥,٥٩٨	٤٦,٥١٨,٢٨٧	-	٨٧,٣٦٧,٧٣١	١٨,٧٧٠,٥٤٥	صافي الأصول العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
١٣٩,٧٠٨,٣٨٩	١٧,٥٨٨,٤٨١	٤,٧٩٩,٣٥٥	-	٩٣,٠٦٤,٣٢٠	٢٤,٢٥٦,٢٣٣	الإيرادات
(٥٢,٥٣٨,٨١١)	(١١,٦٦٩,٧٦٥)	(١٩,٦٨٨,٦٧٠)	-	(٢٤,٠١٠,٨٤٤)	٢,٨٣٠,٤٦٨	الربح / (الخسارة)
٢,٤٢٧,٠٣٢	-	-	-	٢,٤٩٨,٠٢٤	(٧٠,٩٩٢)	الدخل الشامل الأخرى / (الخسارة الشاملة الأخرى)
(٥٠,١١١,٧٧٩)	(١١,٦٦٩,٧٦٥)	(١٩,٦٨٨,٦٧٠)	-	(٢١,٥١٢,٨٢٠)	٢,٧٥٩,٤٧٦	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة الأخرى)
(٢٢,٧٨٧,٣٥٢)	(٣,٤٢٥,٠٧٦)	(٩,٥١٧,٥٠٣)	-	(١٠,٢٦٩,٣٤٣)	٤٢٤,٥٧٠	الربح العائد إلى الحصص غير المسيطرة
١,٠٥٧,٨٣١	-	-	-	١,٠٦٨,٤٨٠	(١٠,٦٤٩)	الدخل الشامل الأخرى العائد إلى الحصص غير المسيطرة
(٤٨,٦٠٥,٤٠٤)	(١٥,٤٤٧,٨٧٧)	١,٧٧٦,٤٣١	-	(٣٠,٣٣٨,٤٤٨)	(٤,٥٩٥,٥١٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٤,٧٦٤,٣٩٦)	(٤٠,١٣١,٩١٨)	(٤٠٢,٨٧٢)	-	١٧,٧٨٣,٤٦٩	(١٢,٠١٣,٠٧٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٢١,١٩٧)	٨,١٢٠,١٥٦	١,٩٢١,٨٧٧	-	(٢,٢٨١,٠٠٠)	(٨,٢٨٢,٢٣٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨٣,٨٩٠,٩٩٧)	(٤٧,٤٥٩,٦٣٩)	٣,٢٩٥,٤٣٦	-	(١٤,٨٣٥,٩٧٩)	(٢٤,٨٩٠,٨١٥)	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٢٤. القروض والتسهيلات

١ يناير ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
			<b>متداولة</b>
١٥٦,٦٦٦,٦٦٨	١٥١,٥٨٣,٧٣٠	١٩٧,٤٦٢,٥٦٣	تمويل إسلامي (مرابحة)
٢٤,٩٠٠,٥٥٠	٢٤,٩٠٠,٥٥٠	٢١٨,٩٠١,٧٥١	قروض حكومية
٣٥٧,٧٨٠,١١٤	٣٥٧,٧٨٠,١١٤	٢٧٠,١٧٠,٤٢٩	قروض قصيرة الأجل
٥٣٩,٣٤٧,٣٣٢	٥٣٤,٢٦٤,٣٩٤	٦٨٦,٥٣٤,٧٤٣	
			<b>غير متداولة</b>
٤٢٥,٠١٧,٩٧٧	٦٠٩,٧٥٨,١٤١	٣٩٩,٢٥٩,٧٢٠	تمويل إسلامي (مرابحة)
٥٤,١٠٠,٠٠٠	٥٤,١٠٠,٠٠٠	٢٤٩,٨١١,٤٦٢	قروض حكومية
٤٧٩,١١٧,٩٧٧	٦٦٣,٨٥٨,١٤١	٦٤٩,٠٧١,١٨٢	

تمتلك الشركة عقد تمويل مرابحة بمبلغ ١,٦٦٠ مليون ريال سعودي مع مصرف محلي لتمويل احتياجات رأس المال العامل، وتوسيع العمليات في الشركة. إن عقد المرابحة بالريال السعودي، سايبور وعليه هامش ربح يتراوح من +١٪ إلى ١,٢٥٪. وإن حجم القرض الذي تستخدمه الشركة لتمويل المرابحة يبلغ ٧٣٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦١١,٧ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٩: ٨٥٨,٣ مليون ريال سعودي)، ويمثل ٣٠٠ مليون ريال سعودي منها الجزء غير المستخدم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٠٤٨,٣ مليون ريال سعودي، و ١ يناير ٢٠١٩: ٨٠١,٧ مليون ريال سعودي). وسيتم سداد القرض على أقساط ربع سنوية لمدة ٥ سنوات بعد مهلة سماح مدتها سنتين. ووقعت الشركة على سند إذني للمصرف الممول.

وفي ٧ يناير ٢٠١٩م، حصلت الشركة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٢٥٨ مليون ريال سعودي. وقد حصلت الشركة على هذا القرض؛ لتمويل توسيع مرفق التصنيع الخاص بها. وسيتم سداد هذا القرض على أقساط نصف سنوية لمدة ٥ سنوات. وفي ٣١ أكتوبر ٢٠١٩م، حصلت الشركة على قرض آخر من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي، لتمويل احتياجات رأس المال العامل. وسيتم سداد القرض بعد سنتين كاملتين.

وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وقعت شركة تابعة للمجموعة على عقد تمويل إسلامي مع مصرف محلي بمبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي. وتم العقد بالريال السعودي، سايبور وعليه هامش ربح ١,٥٪. وسيتم سداد هذا القرض على أقساط نصف سنوية لمدة سنوات. ويهدف القرض إلى تمويل بناء مرفق تصنيع. ولقد تم تأمين القرض بضمان الشركة.

وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، حصلت شركة أجنبية تابعة للمجموعة على قروض طويلة الأجل تعادل ٢٧ مليون ريال سعودي و ٢١ مليون ريال سعودي من مصرفين محليين في الدولة الذي تأسست فيها الشركة، وبلغت معدلات العمولة وهامش الربح ٤,٦٢٪ و ٤,٦٦٪ على الترتيب. وسيتم سداد هذه القروض على أقساط ربع سنوية لمدة ١٠ سنوات وستين على التوالي. وتم الحصول على القروض لتمويل احتياجات رأس المال العامل وتوسيع العمليات. وتم تأمين هذا القرض مقابل أراضي الشركة الأجنبية التابعة ومبانيها.

وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، حصلت شركة تابعة للمجموعة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٥٤,١ مليون ريال سعودي؛ لبناء مصنع. وسيتم سداد هذا القرض على أقساط نصف سنوية لمدة ١٠ سنوات. وتم تأمين هذا القرض على جميع الأصول المتعلقة بالمصنع وضمان من الشركة.

وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، قامت المجموعة برسملة رسوم التمويل بمبلغ ١٠,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٨,٦ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٩: ٤,٤٥ مليون ريال سعودي).

تتطلب اتفاقيات بعض التسهيلات الائتمانية من المجموعة المحافظة على مستوى معين من المؤشرات المالية وبعض المتطلبات الأخرى.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٢٥. التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

١ يناير ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	صافي إلتزام المنافع المحددة
٢٩٧,٢١١,٤٤٨	٣١١,٤٥٠,٦٨٣	٣١٠,٦٧٨,٩٣٣	

تلتزم المجموعة بخطة المنافع المحددة لما بعد التوظيف كما يلي:

إن الخطة في المملكة العربية السعودية تؤهل الموظف الذي أكمل أكثر من سنتين وأقل من خمس سنوات خدمة، لاستلام مبلغ يعادل ثلث راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة. وبالمثل، فإن الموظف الذي أكمل أكثر من خمس سنوات وأقل من عشر سنوات خدمة لاستلام مبلغ يعادل ثلثي راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة. بالإضافة إلى، الموظف الذي أكمل أكثر من عشر سنوات خدمة لاستلام مبلغ يعادل راتبه الأخير عن كل سنة كاملة من الخدمة.

الحركة في صافي إلتزامات المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ١ يناير
٢٩٧,٢١١,٤٤٨	٣١١,٤٥٠,٦٨٣	
		المضاف إلى الربح أو الخسارة
٣٥,٤٨٤,٤٥٣	٣٢,٣٣٤,٢٤٠	تكلفة الخدمة الحالية
١٣,٣١٨,٢٠٣	١٠,٧٩٥,٥٧٠	مصروفات التمويل
٤٨,٨٠٢,٦٥٦	٤٣,١٢٩,٨١٠	
		المضاف إلى الدخل الشامل الآخر
٢,٠٠٩,٢٥١	(١,٦٥٧,٦٤٠)	المكاسب / (الخسارة) الاكتوارية
(٣٦,٥٧٢,٦٧٢)	(٤٠,٠٨١,٩٨٤)	المنافع المدفوعة
-	(٢,١٦١,٩٣٦)	المحول إلى عمليات غير مستمرة
٣١١,٤٥٠,٦٨٣	٣١٠,٦٧٨,٩٣٣	كما في ٣١ ديسمبر

الإفتراضات الإكتوارية فيما يتعلق بالتزامات المنافع المحددة

فيما يلي الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية في تاريخ التقرير (تم عرضها بالمتوسط المرجح).

١ يناير ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	معدل الخصم نمو الراتب المستقبلي
٤,٧٨٪ بالسنة	٣,٥٠٪ بالسنة	٣٪ بالسنة	
٤,٥٠٪ بالسنة	٣,٥٠٪ بالسنة	٣٪ بالسنة	

تحليل الحساسية

التغيرات المحتملة بصورة معقولة في تاريخ التقرير لإحدى الافتراضات الاكتوارية ذات الصلة، مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة، ستؤثر على التزامات المنافع المحددة حسب المبالغ الواردة أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الزيادة
٢٧٢,٤٧٦,٣٣١	٢٧٠,٣٨٧,٢٧٨	معدل الخصم (حركة بنسبة ١٪)
٣٥٦,٥٧٨,١٧٦	٣٤٤,٦٥٢,٥١٠	نمو الراتب المستقبلي (حركة بنسبة ١٪)
		النقص
٣٥٥,٤٠٦,٦٠٣	٣٤٥,٢٨٥,١٥٣	معدل الخصم (حركة بنسبة ١٪)
٢٧٠,٨٦٧,٧٢١	٢٧٠,٢٢٤,٨٩٥	نمو الراتب المستقبلي (حركة بنسبة ١٪)

على الرغم من أن التحليل لا يأخذ في الاعتبار التوزيع الكامل للتدفقات النقدية المتوقعة بموجب الخطة، إلا أنه يوفر تقديراً تقريبياً لحساسية الافتراضات الواردة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٢٦. الإيرادات المؤجلة

١ يناير ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٧,٧٩٦,٦١٦	١٦,١٧٨,٧٤٠	١٥,٥١٩,٠٧٥
-	٢٤,٤٦٣,٤٧٥	٢٤,٥٩٥,١١٢
١٧,٧٩٦,٦١٦	٤٠,٦٤٢,٢١٥	٤٠,١١٤,١٨٧

المنحة الحكومية - الأرض  
المنحة الحكومية - قرض من صندوق  
التنمية الصناعية السعودي

٢٧. التزامات العقود

١ يناير ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٥,٦٠٥,٣٩٩	٣٤,٨١٧,٦٢٦	٤٢,٣٠٩,٠٤٥
١١١,٨٠٨,٨٢٣	١٢١,٣٢٥,١٣٦	١٦٤,١٢١,٩١٣
(١١٢,٥٩٦,٥٩٦)	(١١٣,٨٣٣,٧١٧)	(١٤١,٣٠٦,٨١٩)
٣٤,٨١٧,٦٢٦	٤٢,٣٠٩,٠٤٥	٦٥,١٢٤,١٣٩
١١,٧٠٦,٨٠٦	٦,٠٩٢,٢٦٤	٤٦,٥٠٨,٩٨١
(٥,٦١٤,٥٤٢)	٤٠,٤١٦,٧١٧	(٩,٣١٠,٥٠٩)
٦,٠٩٢,٢٦٤	٤٦,٥٠٨,٩٨١	٣٧,١٩٨,٤٧٢
٤٠,٩٠٩,٨٩٠	٨٨,٨١٨,٠٢٦	١٠٢,٣٢٢,٦١١
٤,٢٩١,٢٢٤	١٧,٥٠٠,٢٠٢	٢٧,٥٧٦,١٧٤

الالتزامات المتداولة  
خصومات المبيعات:  
الرصيد الافتتاحي  
مخصص خصومات على المبيعات  
تسوية الخصومات الفعلية خلال السنة  
الرصيد الختامي

مردودات المبيعات:  
الرصيد الافتتاحي  
المحمل / (عكس) خلال السنة  
الرصيد الختامي

التزامات العقود المتداولة  
التزامات العقود غير المتداولة\*

خلال عام ٢٠١٩ قامت المجموعة بتغيير أساس تقدير مردودات المبيعات من ٣,٠٪ إلى ٥,٠٪، مما أدى إلى زيادة المخصص بمقدار ٢٦ مليون ريال سعودي.

\*يتعلق ذلك بالمقدم المستلم من شركة أسترا زينيكا المحدودة إنجلترا، وفقاً لاتفاقية إستثمار في يونيو ٢٠١٨.

٢٨. مخصص الضمانات البنكية

قدمت الشركة ضماناً مالياً مقابل القروض الصادرة عن المؤسسات المالية إلى شركتها الزميلة، شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية. وتعرضت شركة كاد لخسائر مستمرة خلال السنوات القليلة الماضية، وتواجه صعوبات كبيرة في السيولة للوفاء بالتزاماتها المالية. وتبلغ حصة الشركة في الرصيد المستحق من إجمالي مبلغ القروض ١٠٨ مليون ريال سعودي، ولقد سجلت الشركة مخصص بمثل هذا المبلغ في هذه القوائم المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٢٩. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

مخصص الزكاة		
١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(معدلة)	(معدلة)	
٥٧,٣٦١,٦١٦	٥٦,٥٠٥,٧٠٤	٣١,٥٣٨,٤٤٦
٣٠,٦٢١,٥٥٣	٣٦,٩١٣,٦٩٧	٣٦,٢٢٦,٨٤٤
(٤٢٦,٣٦٣)	-	-
(٣١,٠٥١,١٠٢)	(٦١,٨٨٠,٩٥٥)	(٢٦,١٠٩,٣٢٨)
-	-	(١,٨٥٩,٨٤٢)
٥٦,٥٠٥,٧٠٤	٣١,٥٣٨,٤٤٦	٣٩,٧٩٦,١٢٠

كما في ١ يناير  
الزكاة المحملة خلال السنة  
تسويات السنة السابقة  
الزكاة المدفوعة خلال السنة  
محول لعمليات غير مستمرة- إيضاح ٢٠  
كما في ٣١ ديسمبر

مخصص ضريبة الدخل

مخصص ضريبة الدخل		
١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(معدلة)	(معدلة)	
٢٨,٣٤٣,٤١٥	١٠,٨٩٠,٥١٣	٥,٥٨٣,٩٨٠
٦,٢٩٠,٢٠٨	٢,١٨٧,٥٨٧	٣,٦٨٩,١٥٩
(١١,٨٤٦,٣٠٣)	(٧,٤٩٤,١٢٠)	(٥,٤٤٠,٨٥٢)
(١١,٨٩٦,٨٠٧)	-	(٣,٩٧٠,٥١٥)
١٠,٨٩٠,٥١٣	٥,٥٨٣,٩٨٠	(١٣٨,٢٢٨)
٦٧,٣٩٦,٢١٧	٣٧,١٢٢,٤٢٦	٣٩,٦٥٧,٨٩٢

كما في ١ يناير  
الضريبة المحملة خلال السنة  
عوائد من الشريك الأجنبي  
الضريبة المدفوعة خلال السنة  
كما في ٣١ ديسمبر

مخصص الزكاة وضريبة الدخل

مصروف الزكاة وضريبة الدخل

مصروف الزكاة وضريبة الدخل	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(معدلة)	
٣٦,٩١٣,٦٩٧	٣٦,٢٢٦,٨٤٤
(١,٧٤٢,٢٢٥)	(١,٦٧٠,٣٤٩)
٢,١٨٧,٥٨٧	٣,٦٨٩,١٥٩
(٧,٤٢٢,٩٢٤)	٥,٦٥٠,٩١٢
٢٩,٩٣٦,١٣٥	٤٣,٨٩٦,٥٦٦

الزكاة المحملة خلال السنة  
محول لعمليات غير مستمرة - إيضاح ٢٠  
ضريبة الدخل المحملة  
الضريبة المؤجلة

مخصص الزكاة وضريبة الدخل

يتم احتساب مصاريف الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو الوعاء الزكوي ، أيهما أعلى ، وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية . ويتم احتساب ضريبة الدخل على الشركات الأجنبية التابعة وفقاً لقوانين وأنظمة الضرائب لكل دولة .

تخضع الشركة والشركات التابعة لها للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل . وتقوم الشركة بإحتساب مخصص الزكاة/الضريبة وفقاً للوعاء الزكوي/الضريبي بموجب القوائم المالية الموحدة للشركة والشركات التابعة والمملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر . ثم يتم توزيع مخصص الزكاة/الضريبة المحسوب بين الشركة والشركات التابعة لها . ويتم تسجيل أي فروقات بين المخصص والتقييم النهائي عند الموافقة على التقييم النهائي ، عندما يتم تسوية المخصص.

حالة الإقرار الزكوي/الضريبي

قامت المجموعة بتقديم الإقرارات الزكوية/الضريبية للهيئة العامة للزكاة والدخل حتى سنة ٢٠١٩ ، وحصلت المجموعة على شهادات الزكاة النهائية لجميع السنوات حتى ٢٠١٩ .

تقوم جميع الشركات التابعة بتقديم إقرارات الزكاة أو ضريبة الدخل بشكل منتظم، وفقاً لأنظمة البلد الخاصة بها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٣٠. الذمم الدائنة التجارية والإلتزامات الأخرى

٢٠١٩ يناير ١ (معدلة)	٢٠١٩ ديسمبر ٣١ (معدلة)	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	
٢٧٢,٣٣٤,١٣٢	٤٠٣,٧٧٥,٢٧٥	٣٤٥,٩٨٥,٩٤٠	الذمم الدائنة التجارية
٦٢,٤٩٤,٥٥٨	١٠٥,٠٢٩,٠١٤	٧٨,٦٦٦,٤٨٨	المستحقات المتعلقة بالموظفين
٣٤,٣٢٧,٤٣٧	٢٦,٨٥٢,٠٣٤	٢٤,٣٧٩,٧٤٨	المصروفات المستحقة
١٢,٦٤٢,٤١٢	١٢,٦٤٢,٤١٢	١٢,٦٤٢,٤١٢	فائض أموال الاككتاب
-	-	٥,٨٤٤,٤١٣	ضريبة إستقطاع مستحقة
-	٢٨٩,٣٢٤	١,٠٨٥,٤٩٢	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١٣,٥٦٩,٤٧٧	٤,٣٨٠,٧٥٣	٣,٢٢١,٤٣٥	أخرى
٣٩٥,٣٦٨,٠١٦	٥٥٢,٩٦٨,٨١٢	٤٧١,٨٢٥,٩٢٨	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	مستحق إلى طرف ذو علاقة
٤١٥,٣٦٨,٠١٦	٥٧٢,٩٦٨,٨١٢	٤٧١,٨٢٥,٩٢٨	

٣١. الإيرادات

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	
١,٣٩٧,٢٨٠,٩١٤	١,٤٤٦,٣٢٠,٤٩٥	مبيعات المنتجات (صافي الحسومات والخصومات والمخصصات والمردودات)
٧٧,٨٦٧,٩٤٠	٩٢,٦٣٥,٦٦٠	الخدمات السريرية
٥,٩٣٣,٨٥٥	١٤,٢٤٦,٥٤٤	خدمات التوزيع
٥,٧٦٣,١٧٩	٦,٢٧٤,٣٢٩	عقود خدمات التصنيع
١,٤٨٦,٨٤٥,٨٨٨	١,٥٥٩,٤٧٧,٠٢٨	

٣٢. مصاريف البيع والتسويق

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	
٢٣١,٥٣٣,٢٧١	٢٣٣,٢٠٥,٤٩٠	رواتب ومنافع الموظفين
٧١,٢٥٢,٤٥٦	٣٥,٩٧٦,٦٦٨	الإعلان والترويج
٦,٢٧٢,١٣٥	٨,٧٢٠,٥٨٩	شحن
٧,٧٩٢,١١٨	٧,٣٨٦,٣٥٥	إستهلاكات وإطفاءات
١٠,٩٨٩,٧٧٥	٧,١٣١,٨٢٧	مصاريف سفر وتدريب
٥,١٢٩,٣٦٨	٦,٤٤٨,٩٦٣	أتعاب مهنية وقانونية
٥,٦٠٥,٣٣٢	٤,٢٩١,٩٧٣	مصاريف مكتبية
٣,٤٨٦,٤٦٦	٣,٨٨٤,٩٩١	المرافق العامة
٣,٢٣٧,٧١٨	٣,٤٠٤,٥٠٥	التأمين
١,٣٥٣,٤٠٤	٣,٣٧١,٣٣٩	الإتصالات
-	٢,٣٤٦,٢٦٨	مصاريف توزيع
٢,٢٢٦,٦٢٨	١,٦٨٩,٧٠٤	مساعي
١,٢٢٠,٤٩٦	٦٥٣,٤٠٩	صيانة وإصلاح
٣٠٠,٧٤٣	٢٣١,٩٤٧	رسوم بنكية
١,٠٣٩,٠٨٨	٢٣١,١٦٠	مصاريف الضيافة
٢١٩,٢٠٨	١٨٣,١٦٧	أدوات مكتبية
١,١٧٣,٧٢٣	١٨٥,٩٤٠	إيجارات
١,٢٦٤,٤٠٢	٨٤٠,٥٣١	أخرى
٣٥٤,٠٩٦,٣٣١	٣٢٠,١٨٤,٨٢٦	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٣٣. المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٢٩,٨٥٧,٢٦٠	١٣١,٥٦١,٠٧٩	رواتب ومنافع الموظفين
٢١,٦٧٧,٤٩٣	٢٦,٩١٧,٠٧١	إستهلاكات واطفاءات
١٣,٤١٢,٧٣٢	١٢,٠٦٠,٦١٢	أتعاب مهنية وقانونية
١٠,٢٣٤,١٨٥	٧,٣٩٢,٠٩٠	المرافق العامة
١٠,٠٦٧,٧٣٨	٥,٤٢١,٣٣٥	مصاريف أعضاء مجلس الإدارة
٥,٦٤٤,١٣٨	٤,٤٣٨,٢٢٣	إصلاح وصيانة
٢,١٠٠,١٤٤	٣,٠٨٣,٦٣٢	الاتصالات
٢,٣٧٠,٨٤٠	٢,٧٩٨,٧٤٥	تسجيل المنتجات
٦,٨٢٥,٧٩٩	٢,٤٤١,٩٤٦	مصاريف سفر وتدريب
١,٩٤٣,٧٢٠	١,٧٠٠,٧٩٢	مصاريف الخدمات العامة والتبرعات
٨٤٤,٨٢٠	١,٦٧٨,٠٠٤	مصاريف أدوات مكتبية
٣٧,٠٩٧	١,٣٩٧,٢٧٣	إيجارات
٧٩٠,٢٩٠	٨٠٤,٧٤٩	مصاريف تخصص مجلس الإدارة
٨٨٥,١٥٥	٧٢١,٠٣٢	مصاريف تأمين
٢٨٠,٩٣٠	٢٢٢,٥٩١	رسوم بنكية
٣,١٦٩,٠٩٢	٤,٤٤٥,٦٩٨	أخرى
٢١٠,١٤١,٤٣٣	٢٠٧,٠٨٤,٨٧٢	

٣٤. مصاريف البحث والتطوير

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣,٣١٥,٨٤٩	١,٧٠٠,٤١٩	رواتب ومنافع الموظفين
٥,٤٢٠,٩١٨	٥,٢٧٥,٩٢٧	إستهلاكات واطفاءات
-	٥,١٠٦,٣٥١	شطب مصاريف بحث
١,٨٧٦,٠٣٣	٤,٠٤٢,١٥١	التجارب السريرية
-	٢,٢٩٢,٦٠٤	تسجيل المنتجات
٢,٠١٥,٦٠٠	١,٣٢٢,٢٤٥	مصاريف المختبر
٤٧٤,٥٩٢	٥٥٢,٣٧٦	المرافق العامة
١٣٥,٩٤٧	٦٦,١٤٠	إصلاح وصيانة
٢٢٨,٥٥٨	٣٨,٧١٥	مصاريف سفر وتدريب
٣٤,٢٢٦	١٦,٢١٢	أخرى
١٣,٥٠١,٧٢٣	٢٠,٤١٣,١٤٠	

٣٥. الإيرادات / (المصاريف) الأخرى - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢,٠٣٧,٢٠٦	٣,٢١٠,٢٧٠	دخل المنح الحكومية
٣,٠٨١,٢٤٨	٢,٠٣٠,٣٩٣	دخل الإيجار
٤,٩٠٣,١١٤	(٤٦٧,٣٤٣)	مكاسب الصرف الأجنبي
١,١٥٨,١٢٣	٥٧٦,٠٦١	مبيعات الخردة
٧٢٤,٤٢٨	٢٥٠,٥١٥	الدخل من التدريب
٥,٠٥٨,٨٣٦	-	مساعي
٢,٠٣٨,٢١٧	-	مكاسب إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١,٢٦١,٤٧٣	٤,٩١٤,٨٠٠	دخل آخر
٢٠,٢٦٢,٦٤٥	١٠,٥١٤,٦٩٦	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٣٦. تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣٤,٠٩٠,٢٦٦	٢٦,٧٣١,٣١١	تكلفة تمويل قرض المرابحة
٩٨٧,٦٩٩	٥,٩٢٦,١٩٢	تكلفة تمويل قرض طويل الأجل
١٣,٣١٨,٢٠٣	١٠,٧٩٥,٥٧٠	تكلفة تمويل على التزام المنافع – إيضاح ٢٥
٥,٢٤٧,٠٠٥	٧٨٠,٥٣٧	تكلفة تمويل التزامات عقود الإيجار
٥٣,٦٤٣,١٧٣	٤٤,٢٣٣,٦١٠	

٣٧. دخل توزيعات أرباح الاستثمارات – بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢١,٠٠٧,٣٥٠	٧,٠٠٢,٤٥٠	المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
٢١,٠٠٧,٣٥٠	٧,٠٠٢,٤٥٠	

٣٨. ربحية السهم

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(٤٣٩,٧٤١,٥٥٠)	١٢٤,٧٨٧,٢٩٥	الربح / (الخسارة) للسنة
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(٣,٦٦)	١,٠٤	ربحية (خسارة) السهم - الأساسي والمخفض

لا يوجد تأثير مخفض على ربحية السهم الأساسي للشركة.

تم احتساب ربحية (خسارة) السهم الأساسي عن طريق تقسيم ربح / خسارة السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٣٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المشاريع المشتركة والشركات الزميلة والشركات الأخرى ذات الصلة وموظفي الإدارة العليا. وتقوم الشركة في سياق الأعمال العادية بإجراء معاملات مع مختلف الأطراف ذات العلاقة. ويتم إجراء معاملات الأطراف ذات العلاقة على أساس الاستقلالية والشروط التي وافقت عليها الشركة أو مجلس إدارتها.

المعاملات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	طبيعة المعاملة	نوع العلاقة	الطرف ذو العلاقة
				الشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عناية)
١٩,١٤٧,٢٤٩	٣٥,٨٢٠,٧٣٢	توزيعات أرباح	مشروع مشترك	شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
٣٦,٩٠٣,٩٣٦	٣,٨١٣,٩٣٦	تمويل / استثمار	شركة زميلة	الشركة العربية للصناعات الدوائية (أكديما)
٢,٧٥٣,٦٥٢	-	تكاليف أبحاث	مساهم أجنبي رئيسي	الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي (تافكو)
٣,٨٥٧,٩٧٧	٥,٧٥١,٥٦٧	مبيعات	شركة زميلة	
-	٤٦٤,٣٦٦	تمويل		

الأرصدة المستحقة من

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	طبيعة الرصيد	الطرف ذو العلاقة
٣٢,٠٥٩,٦٤٥	٣٢,٠٥٦,٢١٣	٣٢,٥٣٧,٨٢٥	غير تجارية	الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي (تافكو)
١٨,٢٦٢,٢٧٥	٢١,٢٤٨,٧٥٦	٢٦,٠٨٢,٣٣٧	تجارية	الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي (تافكو)
٢,٤٢٧,٢٥٩	٢,٤٨٥,٨١٩	٢,٦٦٥,٠٨٧	غير تجارية	الشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عناية)
٢٦,٣٢٤,٣٩٤	١٧٥,٢٧٣	١٣٢,٥٠٠	غير تجارية	شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
٧٩,٠٧٣,٥٧٣	٥٥,٩٦٦,٠٦١	٦١,٤١٧,٧٤٩		

الرصيد المستحق إلى

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	طبيعة الرصيد	الطرف ذو العلاقة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	غير تجارية	الشركة العربية للصناعات الدوائية (أكديما)

تعويضات كبار موظفي الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الطرف ذو العلاقة
٢٧,٠٤١,٧٥٤	٢٩,٥٩٧,٢١٣	تعويضات كبار موظفي الإدارة

تتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة من رواتب ومزايا ومنافع نهاية الخدمة ومخصصات أخرى.

تتعرض المجموعة من خلال عملياتها للمخاطر المالية التالية:

- مخاطر الائتمان.
- مخاطر معدل الفائدة.
- مخاطر الصرف الأجنبي.
- مخاطر أسعار السوق الأخرى.
- مخاطر السيولة.

كما هو الحال في جميع الشركات الأخرى، تتعرض المجموعة للمخاطر التي تنشأ عن استخدامها للأدوات المالية. ويصف هذا الإيضاح أهداف المجموعة، وسياساتها، وعملياتها؛ لإدارة تلك المخاطر والطرق المستخدمة لقياسها. يتم عرض المزيد من المعلومات الكمية فيما يتعلق بهذه المخاطر في جميع هذه القوائم المالية الموحدة.

لم يكن هنالك تغييرات جوهرية في تعرض المجموعة لمخاطر الإدارة المالية، وأهدافها، وسياساتها، وعملياتها؛ لإدارة تلك المخاطر، أو الأساليب المستخدمة لقياسها من الفترات السابقة، ما لم ينص على خلاف ذلك في هذا الإيضاح.

#### الأدوات المالية الرئيسية

الأدوات المالية الرئيسية المستخدمة من قبل المجموعة والتي تنشأ عنها مخاطر الأدوات المالية هي كما يلي:

- الذمم التجارية المدينة
- النقد وما في حكمه
- الاستثمارات في الأوراق المالية المدرجة وغير المدرجة
- ذمم تجارية دائنة وأخرى
- قروض بنكية بأسعار فائدة متغيرة
- التزامات عقود الإيجار

#### القيمة العادلة والتسلسل الهرمي لها

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الإستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع الأصل، أو المدفوع لنقل التزام بموجب تعاملات منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن عملية بيع الأصل أو تحويل الالتزام يتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي يكون في أكثر الأسواق فائدة للأصل أو الالتزام.

يجب على المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة. ويتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق يعملون لمصلحتهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية من أعلى وأفضل استخدام للأصل، أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق من شأنه أن يستخدم الأصل في أعلى وأفضل استخدام له. وتستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة في الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية؛ لقياس القيمة العادلة، وزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة، وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يتم تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم وصف هذا التسلسل على النحو التالي بناءً على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في الأسواق الأنشطة (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب التقييم التي يمكن تحديدها بصورة مباشرة أو غير مباشرة من أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: أساليب التقييم التي لا يمكن ملاحظتها على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للأصول والالتزامات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المدخلات المهمة للقيمة العادلة المقاسة ككل) في نهاية كل فترة إعداد التقرير. وتحدد المجموعة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وغير المتكرر. ويشارك المقيم الخارجي في تقييم الأصول المهمة. وتقرر المجموعة مشاركة المقيمين الخارجيين بعد مناقشتها مع لجنة المراجعة في المجموعة. وتشمل معايير الاختيار المعرفة بالسوق، والسمعة، والاستقلالية، وما إذا كان يتم الحفاظ على المعايير المهنية. وتقرر المجموعة بعد المناقشات مع المقيمين الخارجيين تقنيات التقييم، والمدخلات التي يجب استخدامها لكل حالة.

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتحليل التحركات في قيم الأصول والالتزامات المطلوب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. وبالنسبة لهذا التحليل، تتحقق المجموعة من المدخلات الرئيسية المطبقة في التقييم الأخير من خلال الموافقة على المعلومات في احتساب التقييم للعقود والوثائق الأخرى ذات الصلة. وتقرن المجموعة أيضاً التغيير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام بالمصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة حددت المجموعة فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول أو الالتزامات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٤٠. الأدوات المالية (تنمة)  
الأداة المالية حسب الفئة

							٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة	أصول / التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أصول / التزامات مالية بالتكلفة المطفأة	الإجمالي		
<b>الأصول المالية</b>									
<b>متداولة:</b>									
-	-	١٢٨,٩٩٠,٤٧١	١٢٨,٩٩٠,٤٧١	-	١٢٨,٩٩٠,٤٧١	-	١٢٨,٩٩٠,٤٧١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
-	-	٦١٤,٥٦١,٢٩٥	٦١٤,٥٦١,٢٩٥	٦١٤,٥٦١,٢٩٥	-	-	٦١٤,٥٦١,٢٩٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
-	-	-	لا ينطبق	-	-	١,٠١٥,٨٥٤,١١٨	١,٠١٥,٨٥٤,١١٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى	
-	-	-	لا ينطبق	-	-	١٢,١١٧,٤٧١	١٢,١١٧,٤٧١	أصول أخرى	
-	-	-	لا ينطبق	-	-	٣٣٤,٠٨١,٢٢٦	٣٣٤,٠٨١,٢٢٦	نقد وما في حكمه	
-	-	٧٤٣,٥٥١,٧٦٦	٧٤٣,٥٥١,٧٦٦	٦١٤,٥٦١,٢٩٥	١٢٨,٩٩٠,٤٧١	١,٣٦٢,٠٥٢,٨١٥	٢,١٠٥,٦٠٤,٥٨١	<b>إجمالي الأصول المالية</b>	
<b>الالتزامات المالية</b>									
<b>غير متداولة:</b>									
-	-	-	لا ينطبق	-	-	٦٤٩,٠٧١,١٨٢	٦٤٩,٠٧١,١٨٢	تسهيلات وقروض	
-	-	-	لا ينطبق	-	-	١٢,٧١٢,٩١٢	١٢,٧١٢,٩١٢	التزامات عقود ايجار	
<b>متداولة:</b>									
-	-	-	لا ينطبق	-	-	٦٨٦,٥٣٤,٧٤٣	٦٨٦,٥٣٤,٧٤٣	تسهيلات وقروض	
-	-	-	لا ينطبق	-	-	٣٤٥,٩٨٥,٩٤٠	٣٤٥,٩٨٥,٩٤٠	ذمم دائنة تجارية	
-	-	-	لا ينطبق	-	-	٣,٣١٥,٤٣٧	٣,٣١٥,٤٣٧	التزامات عقود الإيجار	
-	-	-	-	-	-	١,٦٩٧,٦٢٠,٢١٤	١,٦٩٧,٦٢٠,٢١٤	<b>إجمالي الالتزامات المالية</b>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٤٠. الأدوات المالية (تنمة)  
الأداة المالية حسب الفئة (تنمة)

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة	أصول / التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أصول / التزامات مالية بالتكلفة المطفأة	الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)
								الأصول المالية
								غير متداولة:
								استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
								الدخل الشامل الآخر
								متداولة:
								استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
								الربح أو الخسارة
								ذمم مدينة تجارية وأخرى
								أصول أخرى
								نقد وما في حكمه
								إجمالي الأصول المالية
								الالتزامات المالية
								غير متداولة:
								تسهيلات وقروض
								التزامات عقود ايجار
								متداولة:
								تسهيلات وقروض
								ذمم دائنة تجارية
								التزامات عقود الإيجار
								إجمالي الالتزامات المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٤٠. الأدوات المالية (تنمة)  
الأداة المالية حسب الفئة (تنمة)

١ يناير ٢٠١٩ (معدلة)	الإجمالي	أصول / إلتزامات مالية بالتكلفة المطفأة	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	أصول / إلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
الأصول المالية								
غير متداولة:								
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٨٧٣,٩٠٥,٣٣٣	-	٨٧٣,٩٠٥,٣٣٣	-	٨٧٣,٩٠٥,٣٣٣	٨٧٣,٩٠٥,٣٣٣	-	-
متداولة:								
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٣,١٠٥,١٥٩	-	-	١٣,١٠٥,١٥٩	١٣,١٠٥,١٥٩	١٣,١٠٥,١٥٩	-	-
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١,١٣٢,٨٩٣,٨٧٨	-	١,١٣٢,٨٩٣,٨٧٨	-	لا ينطبق	-	-	-
أصول أخرى	٣,٥٥٤,٣٥٧	-	٣,٥٥٤,٣٥٧	-	لا ينطبق	-	-	-
نقد وما في حكمه	٢٦٧,٣٠٠,٥٢٠	-	٢٦٧,٣٠٠,٥٢٠	-	لا ينطبق	-	-	-
إجمالي الأصول المالية	٢,٢٩٠,٧٥٩,٢٤٧	١,٤٠٣,٧٤٨,٧٥٥	٨٧٣,٩٠٥,٣٣٣	١٣,١٠٥,١٥٩	٨٨٧,٠١٠,٤٩٢	٨٨٧,٠١٠,٤٩٢	-	-
الإلتزامات المالية								
غير متداولة:								
تسهيلات وقروض	٤٧٩,١١٧,٩٧٧	-	٤٧٩,١١٧,٩٧٧	-	لا ينطبق	-	-	-
التزامات عقود ايجار	-	-	-	-	لا ينطبق	-	-	-
متداولة:								
تسهيلات وقروض	٥٣٩,٣٤٧,٣٣٢	-	٥٣٩,٣٤٧,٣٣٢	-	لا ينطبق	-	-	-
ذمم دائنة تجارية	٢٩٢,٣٣٤,١٣٢	-	٢٩٢,٣٣٤,١٣٢	-	لا ينطبق	-	-	-
التزامات عقود الإيجار	-	-	-	-	لا ينطبق	-	-	-
إجمالي الإلتزامات المالية	١,٣١٠,٧٩٩,٤٤١	-	١,٣١٠,٧٩٩,٤٤١	-	-	-	-	-

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

#### ٤٠. الأدوات المالية (تنمة)

##### الأدوات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة

تشمل الأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة على النقد وما في حكمه، والذمم التجارية المدينة، والأصول الأخرى، والتسهيلات والقروض، والذمم الدائنة، والتزامات عقود الإيجار.

نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل، فإن القيمة الدفترية للنقد وما في حكمه، والذمم التجارية المدينة، والأصول الأخرى، والتسهيلات والقروض (المتداولة)، والذمم الدائنة مقاربة لقيمتها العادلة.

لم يكن هنالك تحويلات بين المستويات خلال الفترة.

##### الأهداف والسياسات والعمليات العامة

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية العامة عن تحديد أهداف وسياسات إدارة المخاطر للمجموعة، وبينما يحتفظ بالمسؤولية النهائية عنها، فقد فوض سلطة تصميم العمليات وتشغيلها التي تضمن التنفيذ الفعال للأهداف والسياسات إلى المراقب المالي للمجموعة. يتلقى مجلس الإدارة تقارير شهرية من المراقب المالي للمجموعة، والتي من خلالها يراجع فعالية العمليات المطبقة ومدى ملاءمة الأهداف والسياسات التي يضعها. كما يقوم المدققون الداخليون للمجموعة بمراجعة سياسات وعمليات إدارة المخاطر وإبلاغ نتائجها إلى لجنة المراجعة.

إن الهدف العام لمجلس الإدارة هو وضع سياسات تسعى للحد من المخاطر إلى أقصى درجة ممكنة، دون التأثير على القدرة التنافسية والمرونة للمجموعة. وفيما يلي المزيد من التفاصيل حول هذه السياسات:

##### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للمجموعة في حال فشل العميل أو الطرف المقابل في الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. وتعرض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر الائتمان من مبيعات الائتمان. إن سياسة المجموعة المنفذة محلياً لتقييم مخاطر الائتمان للعملاء الجدد قبل الدخول في العقود. وتؤخذ هذه التصنيفات الائتمانية في الاعتبار من خلال ممارسات الأعمال المحلية.

وضعت لجنة إدارة المخاطر سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة؛ للتأكد من أهليته الائتمانية قبل عرض شروط وأحكام الدفع والتسليم القياسية للمجموعة. وتتضمن مراجعة المجموعة تقييمات خارجية، عند توفرها، وفي بعض الحالات تتم المراجعة المصرفية. ويتم وضع حدود الشراء لكل عميل، والتي تمثل الحد الأقصى للمبلغ المفتوح دون الحاجة إلى موافقة لجنة إدارة المخاطر.

تحدد لجنة إدارة المخاطر تركيزات مخاطر الائتمان، من خلال مراقبة تصنيف الجدارة الائتمانية للعملاء الحاليين بشكل ربع سنوي، ومن خلال مراجعة شهرية تحليلية تقدم الذمم التجارية المدينة. وفي مراقبة مخاطر الائتمان للعملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية. ويتم تصنيف العملاء الذين تم تصنيفهم على أنهم "مخاطر عالية" على قائمة العملاء المقيدة، ولا تتم مبيعات الائتمان المستقبلية إلا بموافقة لجنة إدارة المخاطر وإلا فسيكون مطلوب منهم الدفع مقدماً.

تنشأ مخاطر الائتمان أيضاً من النقد وما في حكمه، والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك والمؤسسات المالية.

الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يقتصر على القيمة الدفترية للأصول المالية المعترف بها في تاريخ التقرير كما هو ملخص أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١ يناير ٢٠١٩	
٣٣٣,٩٠٦,٦٣٩	٣٧٨,٨٦٥,٢١٣	٢٦٥,٤٨٠,٠٨١	النقد لدى البنوك (إيضاح ١٩)
٩٥٤,٤٣٦,٣٦٩	٩٠٩,٦٩٧,١٥٠	١,٠٥٣,٨٢٠,٣٠٥	الذمم المدينة التجارية - طرف ثالث (إيضاح ١٦)
٦١,٤١٧,٧٤٩	٥٥,٩٦٦,٨٦٠	٧٩,٠٧٣,٥٧٣	الذمم المدينة التجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦)
٦١٤,٥٦١,٢٩٥	٢٧,٨٣٢,٠١٣	١٣,١٠٥,١٥٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٢٨,٩٩٠,٤٧١	٨١٦,٢٤٤,١٦٣	٨٧٣,٩٠٥,٣٣٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٢,١١٧,٤٧١	٣,٥٧٢,٠٧٨	٣,٥٥٤,٣٥٧	الذمم المدينة الأخرى
٢,١٠٥,٤٢٩,٩٩٤	٢,١٩٢,١٧٧,٤٧٧	٢,٢٨٨,٩٣٨,٨٠٨	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٤٠. الأدوات المالية (تنمة)  
مخاطر الائتمان (تنمة)

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض للائتمان.

مخاطر الائتمان على الذمم المدينة والأرصدة البنكية محدودة على النحو التالي:

- يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية لدى البنوك ذات التصنيف الائتماني السليم.
- تظهر الذمم التجارية المدينة بالصافي بعد مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة.
- الوضع المالي للأطراف ذات العلاقة مستقر.

تدير المجموعة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين من العملاء، من خلال المراقبة وفقاً لسياسات وإجراءات محددة. وتسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد، ومراقبة الذمم المدينة المستحقة على أساس مستمر. يتكون الرصيد المستحق للمدينين التجاريين من ٨٠٪ في المملكة العربية السعودية، و ١٣٪ في الشرق الأوسط و ٧٪ في أفريقيا.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، و ١ يناير ٢٠١٩، كان عمر الذمم التجارية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١ يناير ٢٠١٩	
١٣٦,٨٥٦,٣٩٨	١٦٨,٠٠٥,٣٧٢	١١٢,٢٠٢,٥٥١	لم تتجاوز موعد استحقاقها ولا يوجد انخفاض في قيمتها
١٢٢,٩٤٠,٤٠٤	١٢٩,٢٦٨,٥٩٧	١٥٠,٨٩٨,٨١٨	تجاوز موعد الاستحقاق يوم - ٣٠ يوماً
١٠٧,٦٩٧,٥٣٣	١٢٥,٩٠١,٥٨٦	٤٨,٠٦٨,٥٠٧	تجاوز موعد الاستحقاق ٣١ - ٩٠ يوماً
٦٠,٧٧٢,٢٢٠	١٣٩,٣١٦,١٧٤	٣٣٢,٠٧٨,٧٩٦	تجاوز موعد الاستحقاق ٩١ - ١٨٠ يوماً
٣٠١,٧٧٣,٠٣٦	٣٣٣,٨٧٦,٢٠٨	٢١٧,٨٤٨,٢٢٠	تجاوز موعد الاستحقاق ١٨١ - ٣٦٥ يوماً
٤١٢,٧٠٧,٤٢٠	٢٢٠,٤٠٤,٣٤٥	٣٠٤,٠٦٠,٨٦٥	تجاوز موعد الاستحقاق لأكثر من ٣٦٥ يوماً
١,١٤٢,٧٤٧,٠١١	١,١١٦,٧٧٢,٢٨٢	١,١٦٥,١٥٧,٧٥٧	

فيما يلي حركة مخصص هبوط القيمة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية خلال السنة:

إجمالي انخفاض القيمة	كما في ١ يناير ٢٠١٩ (معدلة)
١١١,٣٣٧,٤٥٢	خسائر انخفاض القيمة
٩٥,٧٣٧,٦٨٠	خسائر الهبوط في القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)
٢٠٧,٠٧٥,١٣٢	خسائر انخفاض القيمة
١,٤٧٥,٢٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٠٨,٥٥٠,٣٥٦	

تقوم لجنة إدارة المخاطر بمراقبة التصنيفات الائتمانية للأطراف المقابلة بانتظام وفي تاريخ التقرير، ولا تتوقع أي خسائر من عدم أداء الأطراف المقابلة. أما بالنسبة لجميع الأصول المالية التي لم يتم تطبيق متطلبات انخفاض قيمتها، تمثل القيمة الدفترية الحد الأقصى للتعرض لخسارة الائتمان.

#### مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق من استخدام المجموعة لأدوات مالية ذات فائدة وقابلة للتداول و عملات أجنبية. وتكون مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار العمولة (مخاطر معدل الفائدة)، وأسعار الصرف الأجنبي (مخاطر العملات الأجنبية) أو عوامل السوق الأخرى (مخاطر الأسعار الأخرى). يتم وصف التفاصيل المتعلقة بهذه المخاطر بشكل كامل أدناه:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٤٠. الأدوات المالية (تنمة)  
مخاطر معدل الفائدة

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لمعدل الفائدة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في معدلات الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. إن المجموعة غير معرضة لمخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لمعدل العمولة؛ حيث أن الاستثمارات في تمويل المراجعة طويلة الأجل لها معدل دخل ثابت أو معدل تمويل ثابت.

لا تدخل إدارة المجموعة في اتفاقية مستقبلية لتحوط من مخاطر معدلات الفائدة. ومع ذلك، يتم رصد هذه على أساس منتظم واتخاذ تدابير تصحيحية، عندما يكون ذلك مطلوباً.

مخاطر العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية عندما تدخل شركات المجموعة فردية في معاملات مقومة بعملية غير عملتها الوظيفية. إن سياسة المجموعة حيثما أمكن هي السماح لشركات المجموعة بتسوية الالتزامات المقومة بعملتها الوظيفية بالنقد المتولد من عملياتها الخاصة بتلك العملة. وعندما يكون لدى شركات المجموعة التزامات مقومة بعملية غير عملتها الوظيفية (ولديها احتياطات غير كافية من تلك العملة لتسويتها)، سيتم تحويل النقد المقوم بالفعل بتلك العملة، إن وجدت، من مكان آخر داخل المجموعة.

ومن أجل مراقبة الفعالية المستمرة لهذه السياسة، يتلقى مجلس الإدارة توقعات شهرية يتم تحليلها من قبل العملات الرئيسية التي تحتفظ بها المجموعة للالتزامات المستحقة للتسوية، والاحتياطات النقدية المتوقعة.

تتعرض المجموعة في الغالب لمخاطر العملات على المشتريات والمبيعات التي تتم من الموردين الرئيسيين والعملاء على أساس الجنيه الأسترليني، واليورو، والدرهم المغربي، والدينار الجزائري، والدولار الأمريكي. ولا تدخل إدارة المجموعة في اتفاقية مستقبلية لتحوط من مخاطر عملتها. ومع ذلك يتم رصد هذه على أساس منتظم واتخاذ تدابير تصحيحية عندما يكون ذلك مطلوباً.

ويتم صرف النظر عن هذه التدفقات النقدية الخاصة، وتهدف المجموعة إلى تمويل المصروفات والاستثمارات بالعملية المعنية؛ لإدارة مخاطر صرف العملات الأجنبية على المستوى المحلي، من خلال مطابقة العملة التي يتم توليد الإيرادات وتكبد المصروفات.

فيما يلي ملخص البيانات الكمية حول تعرض المجموعة لمخاطر العملة كما تم إبلاغ إدارة المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الجنية الأسترليني	اليورو	الدينار الجزائري	الدرهم المغربي	الدولار الأمريكي
النقد وما في حكمه	٣٩,٢٢٣,٩٨٧	-	٧,٠٣٦,٣٤٠	١٦,٤٨٢,٣٤٧	٣,٦٧٢,٨٥٥
الذمم المدينة التجارية	٣,٧١٦,٩٣٣	-	٤,٧٨٩,٩٥٣	١٤,٦١٠,١٥٨	١٥٤,٠٠٠,٠٥٠
مستحق من جهة ذات علاقة	-	-	٥٨,٦٢٠,١٦٢	-	-
الاستثمار في شركة زميلة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	-	-	٥٩٩,٥٨٥	-	-
التزامات عقود الإيجار	-	-	(٤٩٨,٢٧٢)	-	-
التسهيلات والقروض	(٩,٥٦٩,٧٨٧)	-	-	(٦١,٢٥٩,٧٢٠)	-
الذمم الدائنة التجارية والالتزامات الأخرى	(٧,١٦٠,٦٣٨)	(٢٥,٢١٢,٨١٨)	(١٨,٥٤١,٨٠٥)	(٢٩,٣٠٥,٦٦٠)	(٩١,٧٠٦,٦٠١)
صافي العرض بقائمة المركز المالي	٢٦,٢١٠,٤٩٥	(٢٥,٢١٢,٨١٨)	٥٢,٠٠٥,٩٦٣	(٥٩,٤٧٢,٨٧٥)	٦٥,٩٦٦,٣٠٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الجنية الأسترليني	اليورو	الدينار الجزائري	الدرهم المغربي	الدولار الأمريكي
النقد وما في حكمه	٣١,٢٥٩,٩٧٥	-	١١,٧١٤,٢٩٤	٣,٧٥٨,٧٧٩	٥,٣٥٠,٣٧٢
الذمم المدينة التجارية	١١,٤٣٢,٨٤٩	-	٤٣,٥٢٢,٤٠٥	٢٢,٢٩٥,٣٣٦	١٠١,٣١٠,١٦١
الاستثمار في شركة زميلة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	-	-	٢١٩,٠٨٣	-	-
التزامات عقود الإيجار	-	-	-	٥٩,٦١١	-
التسهيلات والقروض	(١١,٣٢٥,٤٠١)	-	-	(٥٠,٦١٨,٥٩٢)	-
الذمم الدائنة التجارية والالتزامات الأخرى	(٤,١٤٦,٧١٠)	(١٧,٣٦٨,٢٢٠)	(١٩,٠٤٢,٨٧٤)	(٣١,٩٤٩,٧٢٤)	(٩٧,٦٤٥,٢٧٢)
صافي العرض بقائمة المركز المالي	٢٧,٤٧٢,٢٤٨	(١٧,٣٦٨,٢٢٠)	٣٦,٤١٢,٩٠٨	(٥٦,٤٥٤,٥٩٠)	٩,٠١٥,٢٦١

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٤٠. الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

١ يناير ٢٠١٩	الجنبة الأسترليني	اليورو	الدينار الجزائري	الدرهم المغربي	الدولار الأمريكي
النقد وما في حكمه	٣٠,٩٣٣,٣٨٦	-	١٦,٢٠٢,٩٣٨	٦,٠١٣,٢٧٨	٤,٧٢٠,٥١٦
الذمم المدينة التجارية	٤,٤٣٣,٧٣٧	-	٥٦,٨٣٤,٦٩٠	٦٠,١٢٢,٥٩٠	١١٠,٩٧٧,٨٤٦
الاستثمار في شركة زميلة محتسبة وفقاً لحقوق الملكية	-	-	١,٦٦٨,٧٩٤	-	-
التسهيلات والقروض	(٦,١٦٨,٢٧٠)	-	-	(٨,١٢٠,١٥٦)	-
الذمم الدائنة والالتزامات الأخرى	-	(٣٣,٠٥٧,٤١٥)	(٢٠,٨٧٣,٢٥٤)	(١٣,٩٢٠,١٦٦)	(٨٥,٧٦٧,٩٣٠)
صافي العرض بقائمة المركز المالي	٢٩,١٩٨,٨٥٣	(٣٣,٠٥٧,٤١٥)	٥٣,٨٣٣,١٦٨	٤٤,٠٩٥,٥٤٦	٢٩,٩٣٠,٤٣٢

تحليل الحساسية

كان من الممكن أن يؤدي تعزيز (ضعف) الجنبة المصري، واليورو، والدينار الجزائري، والدينار المغربي، والدولار الأمريكي مقابل جميع العملات الأخرى في نهاية العام إلى التأثير المعقول على قياس الأدوات المالية المقومة بعملة أجنبية، وكان من الممكن أن تزيد / (تنخفض) حقوق الملكية بالمبالغ المبينة أدناه. يفترض هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى وخاصة أسعار العمولة تظل ثابتة وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

الضعف	التعزيز	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٦٢,١٠٥	(٢٦٢,١٠٥)	الجنبة الأسترليني (١٪)
(٢٥٢,١٢٨)	٢٥٢,١٢٨	اليورو (١٪)
٥٢٠,٠٦٠	(٥٢٠,٠٦٠)	الدينار الجزائري (١٪)
(٥٩٤,٧٢٩)	٥٩٤,٧٢٩	الدرهم المغربي (١٪)
٦٥٩,٦٦٣	(٦٥٩,٦٦٣)	الدولار الأمريكي (١٪)
٢٧٤,٧٢٢	(٢٧٤,٧٢٢)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١٧٣,٦٨٢)	١٧٣,٦٨٢	الجنبة الأسترليني (١٪)
٣٦٤,١٢٩	(٣٦٤,١٢٩)	اليورو (١٪)
(٥٦٤,٥٤٦)	٥٦٤,٥٤٦	الدينار الجزائري (١٪)
٩٠,١٥٣	(٩٠,١٥٣)	الدرهم المغربي (١٪)
٢٩١,٩٨٩	(٢٩١,٩٨٩)	الدولار الأمريكي (١٪)
(٣٣٠,٥٧٤)	٣٣٠,٥٧٤	١ يناير ٢٠١٩
٥٣٨,٣٣٢	(٥٣٨,٣٣٢)	الجنبة الأسترليني (١٪)
٤٤٠,٩٥٥	(٤٤٠,٩٥٥)	اليورو (١٪)
٢٩٩,٣٠٤	(٢٩٩,٣٠٤)	الدينار الجزائري (١٪)
		الدرهم المغربي (١٪)
		الدولار الأمريكي (١٪)

مخاطر الأسعار الأخرى

مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة الفردية، أو جهة إصدارها، أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار فيما يتعلق باستثمارات الأسهم الاستراتيجية في شركات أخرى حيث تكمل تلك عمليات المجموعة. ويعتقد أعضاء مجلس الإدارة أن التعرض لمخاطر أسعار السوق من هذا النشاط مقبول في ظروف المجموعة.

قامت المجموعة بتنويع محفظتها الاستثمارية من أجل إدارة مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمارات في الأوراق المالية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٤٠. الأدوات المالية (تتمة)  
مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبات في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالالتزامات المالية التي يتم تسويتها عن طريق تقديم النقد أو أي أصل مالي آخر. وتتطوي إدارة مخاطر السيولة الحكيمة على الحفاظ على ما يكفي من النقد والأوراق المالية القابلة للتسويق، وتوافر التمويل؛ من خلال مبلغ كافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها. تتضمن إدارة السيولة لدى المجموعة على توقع التدفقات النقدية، والنظر في مستوى الأصول السائلة اللازمة للوفاء، ومراقبة نسب السيولة، والحفاظ على خطط تمويل الديون. يحلل الجدول أدناه الالتزامات المالية للمجموعة حسب مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ التقرير وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية، المبالغ الواردة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة: فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة إعداد التقارير المالية للالتزامات المالية. يتم تجميع المبالغ وعدم خصمها وتشمل مدفوعات الفائدة المقدرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	تصل إلى ثلاثة أشهر	أكثر من ثلاثة أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
الالتزامات المالية					
القروض والتسهيلات	١٠٨,٢٣١,١٨٣	٦٨٦,٥٣٤,٧٤٣	٦٤٩,٠٧١,١٨٢	-	١,٤٤٣,٨٣٧,١٠٨
التزامات عقود الإيجار	٣,٣١٥,٤٣٧	-	١٢,٧١٢,٩١٢	-	١٦,٠٢٨,٣٤٩
منافع نهاية الخدمة للموظفين	-	-	٣١١,٤٥٠,٦٨٣	-	٣١١,٤٥٠,٦٨٣
الذمم الدائنة والالتزامات الأخرى	-	٤٧١,٨٢٥,٩٣٢	-	-	٤٧١,٨٢٥,٩٣٢
توزيعات الأرباح المستحقة	-	١٥٥,٦٠٣,٢٩٩	-	-	١٥٥,٦٠٣,٢٩٩
	١١١,٥٤٦,٦٢٠	١,٣١٣,٩٦٣,٩٧٤	٩٧٣,٢٣٤,٧٧٧	-	٢,٣٩٨,٧٤٥,٣٧١

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	تصل إلى ثلاثة أشهر	أكثر من ثلاثة أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
الالتزامات المالية					
القروض والتسهيلات	١٠٨,٥٣٠,٤٣٠	٥٣٤,٢٦٤,٣٩٤	٦٦٣,٨٥٨,١٤١	-	١,٣٠٦,٦٥٢,٩٦٥
التزامات عقود الإيجار	٣,٦٩٢,٠١٥	-	٧,٩٦٥,٥٤٤	-	١١,٦٥٧,٥٥٩
منافع نهاية الخدمة للموظفين	-	-	٣١١,٤٥٠,٦٨٣	-	٣١١,٤٥٠,٦٨٣
الذمم الدائنة والالتزامات الأخرى	-	٥٧٢,٩٦٨,٨١٣	-	-	٥٧٢,٩٦٨,٨١٣
توزيعات الأرباح المستحقة	-	١٥٤,٥٧٨,٥٨٠	-	-	١٥٤,٥٧٨,٥٨٠
	١١٢,٢٢٢,٤٤٥	١,٢٦١,٨١١,٧٨٧	٩٨٣,٢٧٤,٣٦٨	-	٢,٣٥٧,٣٠٨,٦٠٠

١ يناير ٢٠١٩	أكثر من ثلاثة أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى خمس سنوات	الإجمالي
الالتزامات المالية			
القروض والتسهيلات	٥٣٩,٣٤٧,٣٣٢	٤٧٩,١١٧,٩٧٧	١,٠١٨,٤٦٥,٣٠٩
منافع نهاية الخدمة للموظفين	-	٢٩٧,٢١١,٤٤٨	٢٩٧,٢١١,٤٤٨
الذمم الدائنة والالتزامات الأخرى	٤٠١,٢٢٩,٤٥١	-	٤٠١,٢٢٩,٤٥١
توزيعات الأرباح المستحقة	١٥٢,٧٠٥,٤٤٩	-	١٥٢,٧٠٥,٤٤٩
	١,٠٩٣,٢٨٢,٢٣٢	٧٧٦,٣٢٩,٤٢٥	١,٨٦٩,٦١١,٦٥٧

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٤١. المعلومات القطاعية

يقوم مجلس الإدارة الذي تم تعيينه لاتخاذ القرارات التشغيلية بمراجعة النتائج التشغيلية للأعمال بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. إن المعاملات بين قطاعات التشغيل تتم وفقاً لشروط معتمدة من الإدارة. يمثل الجدول التالي الفصل بين الإيرادات حسب النوع:

الإيرادات		
نوع الإيراد		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١,٣٩٧,٢٨٠,٩١٦	١,٤٤٦,٣٢٠,٤٩٥	الإيراد من بيع المنتجات
٨٩,٥٦٤,٩٧٢	١١٣,١٥٦,٥٣٣	الإيراد من الخدمات
<u>١,٤٨٦,٨٤٥,٨٨٨</u>	<u>١,٥٥٩,٤٧٧,٠٢٨</u>	
٢١,٠٠٧,٣٥٠	٧,٠٠٢,٤٥٠	إيرادات أخرى
(١٤,٢٦٠,٧٦٨)	٣٨,٢١٢,٩١٧	دخل توزيعات أرباح من شركات مستثمر بها
٦,٧٤٦,٥٨٢	٤٥,٢١٥,٣٦٧	توزيعات الأرباح المستلمة من أسهم الشركات الزميلة
<u>١,٤٩٣,٥٩٢,٤٧٠</u>	<u>١,٦٠٤,٦٩٢,٣٩٥</u>	إجمالي الإيرادات

يظهر الجدول التالي تصنيف الإيرادات حسب التوزيعات الجغرافية الأولية للأسواق وموزعة على القطاعات الإستراتيجية الأربعة للمجموعة والتي تمثل قطاعاتها التي يمكن الإفصاح عنها.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ترتيبات عقود					
بيوع السلع	خدمات التوزيع	التصنيع	الخدمات الطبية	الإجمالي	
١,٣٠٤,٩٦٤,٩٨٩	١٤,٢٤٦,٥٤٤	٦,٠٧٣,٣٣٢	٩٢,٦٣٥,٦٦٠	١,٤١٧,٩٢٠,٥٢٥	المملكة العربية السعودية
١٠٠,٢٩٧,٩١٢	-	-	-	١٠٠,٢٩٧,٩١٢	مصر
١٥,٠٧٦,٧٤٠	-	١٥٥,٢٨٥	-	١٥,٢٣٢,٠٢٥	الشرق الأوسط
٢٠,٤٥٩,٢٤٤	-	٤٥,٧١٢	-	٢٠,٥٠٤,٩٥٦	المغرب
٥,٥٢١,٦١٠	-	-	-	٥,٥٢١,٦١٠	الجزائر
<u>١,٤٤٦,٣٢٠,٤٩٥</u>	<u>١٤,٢٤٦,٥٤٤</u>	<u>٦,٢٧٤,٣٢٩</u>	<u>٩٢,٦٣٥,٦٦٠</u>	<u>١,٥٥٩,٤٧٧,٠٢٨</u>	
توقيت الاعتراف بالإيراد					
١,٤٤٦,٣٢٠,٤٩٥	١٤,٢٤٦,٥٤٤	٦,٢٧٤,٣٢٩	-	١,٤٦٦,٨٤١,٣٦٨	عند نقطة من الزمن
-	-	-	٩٢,٦٣٥,٦٦٠	٩٢,٦٣٥,٦٦٠	على مدى زمني
<u>١,٤٤٦,٣٢٠,٤٩٥</u>	<u>١٤,٢٤٦,٥٤٤</u>	<u>٦,٢٧٤,٣٢٩</u>	<u>٩٢,٦٣٥,٦٦٠</u>	<u>١,٥٥٩,٤٧٧,٠٢٨</u>	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ترتيبات عقود					
بيوع السلع	خدمات التوزيع	التصنيع	الخدمات الطبية	الإجمالي	
١,٢١٢,٨٤٨,١٧٤	٥,٩٣٣,٨٥٣	٥,٥٩٢,٩٨١	٧٧,٨٦٧,٩٤٠	١,٣٠٢,٢٤٢,٩٤٨	المملكة العربية السعودية
١٤,٣١٧,٠٥٠	-	١٧٠,٢٠٠	-	١٤,٤٨٧,٢٥٠	مصر
١٦١,١٦٧,٤٣٨	-	-	-	١٦١,١٦٧,٤٣٨	الشرق الأوسط
٨,٩٤٨,٢٥٢	-	-	-	٨,٩٤٨,٢٥٢	الجزائر
<u>١,٣٩٧,٢٨٠,٩١٤</u>	<u>٥,٩٣٣,٨٥٣</u>	<u>٥,٧٦٣,١٨١</u>	<u>٧٧,٨٦٧,٩٤٠</u>	<u>١,٤٨٦,٨٤٥,٨٨٨</u>	
توقيت الاعتراف بالإيراد					
١,٣٩٧,٢٨٠,٩١٤	٥,٩٣٣,٨٥٣	٥,٧٦٣,١٨١	-	١,٤٠٨,٩٧٧,٩٤٨	عند نقطة من الزمن
-	-	-	٧٧,٨٦٧,٩٤٠	٧٧,٨٦٧,٩٤٠	على مدى زمني
<u>١,٣٩٧,٢٨٠,٩١٤</u>	<u>٥,٩٣٣,٨٥٣</u>	<u>٥,٧٦٣,١٨١</u>	<u>٧٧,٨٦٧,٩٤٠</u>	<u>١,٤٨٦,٨٤٥,٨٨٨</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٤٢. تعديلات سنوات سابقة

قامت المجموعة بإعادة بيان معلوماتها المالية وفيما يلي تسويات على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إعادة تصنيف	إعادة قياس	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(مراجعة)	(معدلة)		
<b>الأصول</b>				
<b>الأصول غير المتداولة</b>				
ممتلكات والآلات ومعدات	١,٠٢٣,٨٦٠,٢٢٢	(٣٥,٩٩٨,٣٦٨)	١١,٩٦٩,١٦٩	٩٩٩,٨٣١,٠٢٣
أصول قيد الإنشاء	٦٨٩,٤٢١,٤٠٩	٣٥,٩٩٨,٣٦٨	-	٧٢٥,٤١٩,٧٧٧
أصول غير ملموسة	٨١,٢٨٠,٦٠٩	-	(٦٠١,٠٩٩)	٨٠,٦٧٩,٥١٠
أصول حق استخدام	١٢,٠٣١,٦٣٢	-	-	١٢,٠٣١,٦٣٢
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٧,٨٣٢,٠١٣	(٢٧,٨٣٢,٠١٣)	-	-
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل	٨١٦,٢٤٤,١٦٣	-	-	٨١٦,٢٤٤,١٦٣
الشامل الأخر	٧٤,٢٠٣,٠٠١	-	-	٧٤,٢٠٣,٠٠١
استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك	٢٣,٧٢٤,٢٠٩	-	-	٢٣,٧٢٤,٢٠٩
أصول ضريبية مؤجلة	٢,٧٤٨,٥٩٧,٢٥٨	(٢٧,٨٣٢,٠١٣)	١١,٣٦٨,٠٧٠	٢,٧٣٢,١٣٣,٣١٥
<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>				
مخزون	٤٠١,٤٦١,٥٠٢	-	٨,٠٧٠,٩٥٦	٤٠٩,٥٣٢,٤٥٨
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٩٣٧,١٥٧,٤٤٢	-	٢٨,٥٠٥,٧٦٩	٩٦٥,٦٦٣,٢١١
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٢٧,٨٣٢,٠١٣	-	٢٧,٨٣٢,٠١٣
مصاريف مدفوعة مقدماً وأصول أخرى	١٥٧,٧٣٠,١٠٣	(٩,٨٦٢,٥٠٠)	(٦,٤٨٢,٩٨٥)	١٤١,٣٨٤,٦١٨
نقد وما في حكمه	٣٧٨,٩٧٢,٨٤٨	-	-	٣٧٨,٩٧٢,٨٤٨
<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>	١,٨٧٥,٣٢١,٨٩٥	١٧,٩٦٩,٥١٣	٣٠,٠٩٣,٧٤٠	١,٩٢٣,٣٨٥,١٤٨
<b>إجمالي الأصول</b>	٤,٦٢٣,٩١٩,١٥٣	(٩,٨٦٢,٥٠٠)	٤١,٤٦١,٨١٠	٤,٦٥٥,٥١٨,٤٦٣
<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>				
<b>حقوق الملكية</b>				
رأس المال	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٣٦٠,٦٨٤,٨٦٦	-	-	٣٦٠,٦٨٤,٨٦٦
احتياطي عام	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي اتفاقي	٩٦,٢٧٤,٧٩٤	-	-	٩٦,٢٧٤,٧٩٤
احتياطي القيمة العادلة	٤٢٦,٦٣٢,٠٢١	-	١٦,٥٠٠,٠٠٠	٤٤٣,١٣٢,٠٢١
احتياطي ترجمة عملات أجنبية	(٢٠,٥٥٤,١٩٦)	-	-	(٢٠,٥٥٤,١٩٦)
خسائر مترakمة	(٢٧٨,٤٥٨,٩٣٨)	-	(٧,٥٣٧,٢٤٧)	(٢٨٥,٩٩٦,١٨٥)
<b>حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم</b>	١,٩٣٤,٥٧٨,٥٤٧	-	٨,٩٦٢,٧٥٣	١,٩٤٣,٥٤١,٣٠٠
حقوق الملكية غير المسيطرة	١٨٥,٠٩٣,٥٣٥	-	(١٤,٥٠٧,٨٤٠)	١٧٠,٥٨٥,٦٩٥
<b>إجمالي حقوق الملكية</b>	٢,١١٩,٦٧٢,٠٨٢	-	(٥,٥٤٥,٠٨٧)	٢,١١٤,١٢٦,٩٩٥
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>				
قروض وتسهيلات	٧١٢,٦٦٩,٦٩١	(٤٨,٨١١,٥٥٠)	-	٦٦٣,٨٥٨,١٤١
التزامات عقود إيجار	٧,٩٦٥,٥٤٤	-	-	٧,٩٦٥,٥٤٤
التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين	٣١١,٤٥٠,٦٨٣	-	-	٣١١,٤٥٠,٦٨٣
إيرادات مؤجلة	٤٠,٦٤٢,٢١٥	-	-	٤٠,٦٤٢,٢١٥
التزامات عقود	١٧,٥٠٠,٢٠٢	-	-	١٧,٥٠٠,٢٠٢
<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>	١,٠٩٠,٢٢٨,٣٣٥	(٤٨,٨١١,٥٥٠)	-	١,٠٤١,٤١٦,٧٨٥
<b>الالتزامات المتداولة</b>				
قروض وتسهيلات	٤٨٥,٤٥٢,٨٤٤	٤٨,٨١١,٥٥٠	-	٥٣٤,٢٦٤,٣٩٤
مخصص ضمانات مالية	١٠١,٢١٦,٩٤٢	-	٧,٣١٣,٤٨٨	١٠٨,٥٣٠,٤٣٠
التزامات عقود إيجار	٣,٦٩٢,٠١٥	-	-	٣,٦٩٢,٠١٥
زكاة وضريبة دخل مستحقة	٣٧,١٢٢,٤٢٦	-	-	٣٧,١٢٢,٤٢٦
ذمم دائنة تجارية والتزامات أخرى	٥٤٣,١٣٧,٩٠٣	(٩,٨٦٢,٥٠٠)	٣٩,٦٩٣,٤٠٩	٥٧٢,٩٦٨,٨١٢
توزيعات أرباح مستحقة	١٥٤,٥٧٨,٥٨٠	-	-	١٥٤,٥٧٨,٥٨٠
التزامات عقود	٨٨,٨١٨,٠٢٦	-	-	٨٨,٨١٨,٠٢٦
<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>	١,٤١٤,٠١٨,٧٣٦	٣٨,٩٤٩,٠٥٠	٤٧,٠٠٦,٨٩٧	١,٤٩٩,٩٧٤,٦٨٣
<b>إجمالي الالتزامات</b>	٢,٥٠٤,٢٤٧,٠٧١	(٩,٨٦٢,٥٠٠)	٤٧,٠٠٦,٨٩٧	٢,٥٤١,٣٩١,٤٦٨
<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>	٤,٦٢٣,٩١٩,١٥٣	(٩,٨٦٢,٥٠٠)	٤١,٤٦١,٨١٠	٤,٦٥٥,٥١٨,٤٦٣

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٤٢. تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

قامت المجموعة بإعادة بيان معلوماتها المالية وفيما يلي تسويات على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٩:

٢٠١٩	إعادة قياس	إعادة تصنيف	٢٠١٩	إيضاح	الأصول
يناير ٢٠١٩			يناير ٢٠١٩		
(معدلة)			(مراجعة)		
٧٢٣,٩٨٣,٩٥٢	-	-	٧٢٣,٩٨٣,٩٥٢		الأصول غير المتداولة
٧٤٤,٢٤٢,٠٧٤	-	-	٧٤٤,٢٤٢,٠٧٤		ممتلكات والآلات ومعدات
١٠٣,١٩٣,٣٧٩	(٦٠١,٠٩٩)	-	١٠٣,٧٩٤,٤٧٨	ز	أصول قيد الإنشاء
-	-	-	-		أصول غير ملموسة
-	-	-	-		أصول حق استخدام
٨٧٣,٩٠٥,٣٣٣	-	(١٣,١٠٥,١٥٩)	١٣,١٠٥,١٥٩	أ	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٠,٤٢٦,٧٥٦	-	-	٨٧٣,٩٠٥,٣٣٣		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٦,٣٠١,٢٨٢	-	-	٧٠,٤٢٦,٧٥٦		استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
١٣٧,٦٩٨,٧٦٠	-	-	١٦,٣٠١,٢٨٢		أصول ضريبية مؤجلة
٢,٦٦٩,٧٥١,٥٣٦	(٦٠١,٠٩٩)	(١٣,١٠٥,١٥٩)	١٣٧,٦٩٨,٧٦٠		الشهرة
			٢,٦٨٣,٤٥٧,٧٩٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
					الأصول المتداولة
٤٨٠,٨٨٨,٨٧٢	-	-	٤٨٠,٨٨٨,٨٧٢		مخزون
١,١٣٢,٨٩٣,٨٧٨	٢٨,٥٠٥,٧٦٩	-	١,١٠٤,٣٨٨,١٠٩	ج	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٣,١٠٥,١٥٩	-	١٣,١٠٥,١٥٩	-	أ	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠٦,٣٢١,٨٢٥	(٦,٤٨٢,٩٨٥)	(٩,٨٦٢,٥٠٠)	٢٢٢,٦٦٧,٣١٠	أ، د	مصاريف مدفوعة مقدماً وأصول أخرى
٢٦٧,٣٠٠,٥٢٠	-	-	٢٦٧,٣٠٠,٥٢٠		نقد وما في حكمه
٢,١٠٠,٥١٠,٢٥٤	٢٢,٠٢٢,٧٨٤	٣,٢٤٢,٦٥٩	٢,٠٧٥,٢٤٤,٨١١		إجمالي الأصول المتداولة
٤,٧٧٠,٢٦١,٧٩٠	٢١,٤٢١,٦٨٥	(٩,٨٦٢,٥٠٠)	٤,٧٥٨,٧٠٢,٦٠٥		إجمالي الأصول
					حقوق الملكية والالتزامات
					حقوق الملكية
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٣٦٠,٦٨٤,٨٦٦	-	-	٣٦٠,٦٨٤,٨٦٦		احتياطي نظامي
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي عام
٩٦,٢٧٤,٧٩٤	-	-	٩٦,٢٧٤,٧٩٤		احتياطي اتفاقي
٤٧٤,٣٤٣,١٩١	-	-	٤٧٤,٣٤٣,١٩١		احتياطي القيمة العادلة
(٢٣,٠٥٠,٨٧٥)	-	-	(٢٣,٠٥٠,٨٧٥)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٢٩٥,٤٨٣,٤٨٤	١٣,٢٢٨,٢٩١	-	٢٨٢,٢٥٥,١٩٣	ج، د، ز	خسائر متركمة
٢,٥٥٣,٧٣٥,٤٦٠	١٣,٢٢٨,٢٩١	-	٢,٥٤٠,٥٠٧,١٦٩		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
٢٠٢,٣٨٢,١٦١	(١٥,٨٠٧,٦٧١)	-	٢١٨,١٨٩,٨٣٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٧٥٦,١١٧,٦٢١	(٢,٥٧٩,٣٨٠)	-	٢,٧٥٨,٦٩٧,٠٠١		إجمالي حقوق الملكية
					الالتزامات غير المتداولة
٤٧٩,١١٧,٩٧٧	-	-	٤٧٩,١١٧,٩٧٧		قروض وتسهيلات
-	-	-	-		التزامات عقود إيجار
٢٩٧,٢١١,٤٤٨	-	-	٢٩٧,٢١١,٤٤٨		التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٧,٧٩٦,٦١٦	-	-	١٧,٧٩٦,٦١٦		إيرادات مؤجلة
٤,٢٩١,٢٢٤	-	-	٤,٢٩١,٢٢٤		التزامات عقود
٧٩٨,٤١٧,٢٦٥	-	-	٧٩٨,٤١٧,٢٦٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
					الالتزامات المتداولة
٥٣٩,٣٤٧,٣٣٢	-	-	٥٣٩,٣٤٧,٣٣٢		قروض وتسهيلات
-	-	-	-		مخصص ضمانات مالية
-	-	-	-		التزامات عقود إيجار
٦٧,٣٩٦,٢١٧	-	-	٦٧,٣٩٦,٢١٧		زكاة وضريبة دخل مستحقة
٤١٥,٣٦٨,٠١٦	٢٤,٠٠١,٠٦٥	(٩,٨٦٢,٥٠٠)	٤٠١,٢٢٩,٤٥١	أ، ط، ي	ذمم دائنة تجارية والتزامات أخرى
١٥٢,٧٠٥,٤٤٩	-	-	١٥٢,٧٠٥,٤٤٩		توزيعات أرباح مستحقة
٤٠,٩٠٩,٨٩٠	-	-	٤٠,٩٠٩,٨٩٠		التزامات عقود
١,٢١٥,٧٢٦,٩٠٤	٢٤,٠٠١,٠٦٥	(٩,٨٦٢,٥٠٠)	١,٢٠١,٥٨٨,٣٣٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٠١٤,١٤٤,١٦٩	٢٤,٠٠١,٠٦٥	(٩,٨٦٢,٥٠٠)	٢,٠٠٠,٠٠٥,٦٠٤		إجمالي الالتزامات
٤,٧٧٠,٢٦١,٧٩٠	٢١,٤٢١,٦٨٥	(٩,٨٦٢,٥٠٠)	٤,٧٥٨,٧٠٢,٦٠٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٤٢. تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

فيما يلي التسويات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إعادة قياس	إعادة تصنيف	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
(معدلة)			(غير مراجعة)		
١,٤٨٦,٨٤٥,٨٨٨	(١٥,٦٩٢,٣٤٤)	(٤٩,٩٧٦,٨٤٦)	١,٥٥٢,٥١٥,٠٧٨	أ، ك	الإيرادات
(٩٨٩,٢٠٩,٣٨٢)	٨,٠٧٠,٩٥٦	٤,٤٨٤,٧٤٥	(١,٠٠١,٧٦٥,٠٨٣)	أ، ب، ك	تكلفة الإيرادات
٤٩٧,٦٣٦,٥٠٦	(٧,٦٢١,٣٨٨)	(٤٥,٤٩٢,١٠١)	٥٥٠,٧٤٩,٩٩٥		إجمالي الربح
(٣٥٤,٠٩٦,٣٣١)	-	٥٢,٦١٧,٢٠٠	(٤٠٦,٧١٣,٥٣١)	أ	مصاريف بيع وتسويق
(٢١٠,١٤١,٤٣٣)	١١,٩٦٩,١٦٩	(٩,٤٢٤,٢٧٢)	(٢١٢,٦٨٦,٣٣٠)	أ، ك، و	مصاريف عمومية وإدارية
(١٣,٥٠١,٧٢٣)	-	١٨,٥٦٠,٣٧٠	(٣٢,٠٦٢,٠٩٣)	أ	مصاريف البحث والتطوير
(٩٥,٧٣٧,٦٨٠)	-	-	(٩٥,٧٣٧,٦٨٠)		إنخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
(١٣٧,٦٩٨,٧٦٠)	-	-	(١٣٧,٦٩٨,٧٦٠)		إنخفاض في قيمة الشهرة
٢٠,٢٦٢,٦٤٥	-	-	٢٠,٢٦٢,٦٤٥		إيرادات أخرى
(٢٩٣,٢٧٦,٧٧٦)	٤,٣٤٧,٧٨١	١٦,٢٦١,١٩٧	(٣١٣,٨٨٥,٧٥٤)		الخسارة التشغيلية
(١٠٨,٥٣٠,٤٣١)	(٧,٣١٣,٤٨٨)	-	(١٠١,٢١٦,٩٤٣)	هـ	مصاريف ضمانات مالية
(٥٣,٦٤٣,١٧٣)	-	(١٢,٦٠٥,٢٩٧)	(٤١,٠٣٧,٨٧٦)	أ، ك	تكاليف تمويل
٧٢٦,٨٥٤	-	٧٢٦,٨٥٤	-	ك	أرباح إستثمارات مالية من خلال الربح أو الخسارة
٢١,٠٠٧,٣٥٠	-	-	٢١,٠٠٧,٣٥٠		دخل توزيعات أرباح من شركات مستثمر بها أرباح / (خسائر) إستثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
(١٤,٢٦٠,٧٦٨)	-	-	(١٤,٢٦٠,٧٦٨)		الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات الغير مستمرة
(٤٤٧,٩٧٦,٩٤٤)	(٢,٩٦٥,٧٠٧)	٤,٣٨٢,٧٥٤	(٤٤٩,٣٩٣,٩٩١)	ك	زكاة وضريبة دخل
(٢٩,٩٣٦,١٣٥)	-	١,٧٤٢,٢٢٣	(٣١,٦٧٨,٣٥٨)		صافي الخسارة للسنة
(٤٧٧,٩١٣,٠٧٩)	(٢,٩٦٥,٧٠٧)	٦,١٢٤,٩٧٧	(٤٨١,٠٧٢,٣٤٩)	ك	العمليات غير المستمرة
(٦,١٢٤,٩٧٧)	-	(٦,١٢٤,٩٧٧)	-		الخسارة من العمليات الغير المستمرة للسنة
(٤٨٤,٠٣٨,٠٥٦)	(٢,٩٦٥,٧٠٧)	-	(٤٨١,٠٧٢,٣٤٩)		صافي الخسارة للسنة المتعلق بـ:
(٤٣٩,٧٤١,٥٥٠)	(٤,٢٣٣,٩٣٢)	-	(٤٣٥,٥٠٧,٦١٨)	م	مساهمي الشركة الأم
(٤٤,٢٩٦,٥٠٦)	١,٢٦٨,٢٢٥	-	(٤٥,٠٢٨,٢٨١)	م	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤٨٤,٠٣٨,٠٥٦)	(٢,٩٦٥,٧٠٧)	-	(٤٨١,٠٧٢,٣٤٩)		خسارة السهم المتعلق بمساهمي الشركة الأم: الأساسية والمخفضة
(٣,٦٦)			(٣,٦٣)		

بنود (الخسارة) الدخل الشامل الآخر:

بنود يمكن أن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً:

٢,٤٩٦,٦٧٩	-	-	٢,٤٩٦,٦٧٩		فروقات إعادة ترجمة عملات أجنبية بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً:
(٣٤,٧٢٥,٠٠٣)	-	١٦,٥٠٠,٠٠٠	(٥١,٢٢٥,٠٠٣)	ح	التغير من إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٦,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١٦,٥٠٠,٠٠٠)	-	ح	الإنخفاض في إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢,٠٠٩,٢٥١)	-	-	(٢,٠٠٩,٢٥١)		الخسارة الاكثوارية من منافع نهاية الخدمة للموظفين
٢٨٠,٣٢٦	-	-	٢٨٠,٣٢٦		حصة من الدخل الشامل الآخر في حقوق الملكية المكتسبة من الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة
(٥٠,٤٥٧,٢٤٩)	-	-	(٥٠,٤٥٧,٢٤٩)		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٥٣٤,٤٩٥,٣٠٥)	(٢,٩٦٥,٧٠٧)	-	(٥٣١,٥٢٩,٥٩٨)		الخسارة الشاملة للسنة
(٤٩٠,١٩٤,١٦٠)	(٤,٢٦٥,٥٣٨)	-	(٤٨٥,٩٢٨,٦٩٨)	م	مساهمي الشركة الأم
(٤٤,٣٠١,١٤٥)	١,٢٩٩,٨٣١	-	(٤٥,٠٠١,٣١٤)	م	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٥٣٤,٤٩٥,٣٠٥)	(٢,٩٦٥,٧٠٧)	-	(٥٣١,٥٢٩,٥٩٨)		

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

#### ٤٢. تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

إيضاحات توضيحية لتسوية قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ١ يناير ٢٠١٩ وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

- أ- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية.
- ب- تم تعديل السلع منتهية الصلاحية كجزء من المخزون في السنوات السابقة بأثر رجعي في هذه القوائم المالية الموحدة.
- ج- تم قيد مخصص مقابل أصول ضريبية مؤجلة مسجلة في الدفاتر المحاسبية لمؤسسة سيماكو السعودية - الجزائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- د- عكس أثر الخدمات المستلمة مقدما من خلال الأرباح المبقاه للسنة السابقة.
- هـ- تعديل خطأ احتساب قيمة الضمان المالي لشركة زميلة.
- و- عكس أثر الإستهلاك بالزيادة من خلال الأرباح المبقاه للسنة السابقة.
- ز- تسجيل المبلغ المتعلق بالأصول غير الملموسة من خلال الأرباح المبقاه للسنة السابقة.
- ح- تعديل مبلغ متعلق بخسارة الإنخفاض في إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- ط- بسبب التأخير في إصدار عقد التأسيس المعدل وشهادة التسجيل، لم يتم تسجيل شركة أكديما كشريك رسمي في شركة الوطن العربية للصناعات الدوائية والتي تم الإبلاغ عنها عن طريق الخطأ كشريك غير مسيطر في البيانات المالية الموحدة للعام الماضي. وفقاً لذلك، تم إجراء تصحيح في البيانات المالية من خلال إعادة قياس الخسائر المتراكمة الموحدة بمبلغ ٥,٥١ مليون ريال سعودي وحقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ ١٤,٥ مليون ريال سعودي وتم إثبات الإلتزام مقابل التعديل بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي.
- ي- يتعلق هذا التعديل بالاعتراف بالمستحقات المختلفة في قائمة المركز المالي الموحد للسنة السابقة والأرباح أو الخسائر.
- ك- تعديل إيرادات ومصاريف شركة تابعة تحت التصفية من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وتم إعادة المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية لهذه القوائم المالية الموحدة.
- ل- تعديل الفروقات الغير مسجلة في السنوات السابقة للحوافز من خلال الأرباح المبقاه للسنة السابقة.
- م- تم تعديل أثر حصة الشركة الأم وحقوق الملكية غير المسيطرة وذلك مقابل التعديلات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### ٤٣. الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية الإلتزامات المحتملة

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لدى المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٧٩,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٣٨ مليون ريال سعودي و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٣١,٦ مليون ريال سعودي).
- كما لدى المجموعة إلتزامات محتملة بمبلغ ٠,٦ مليون ريال سعودي والصادر بالنيابة عن المجموعة في سياق أعمالها العادية (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٠,٧ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٩: لا شيء ريال سعودي).
- خلال دورة أعمالها العادية، تنشأ بعض القضايا المقامة ضد الشركة وبعض الشركات التابعة للمجموعة، ويتم الترافع بشأنها حالياً إلا أنه لا يمكن تحديد النتيجة النهائية لهذه القضايا بشكل مؤكد. تعتقد الإدارة أن نتائج هذه القضايا لن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

#### الإرتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لدى المجموعة إلتزامات رأسمالية بقيمة ٧٦,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٢٠,٥ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٩: ٢٨,٣ مليون ريال سعودي).

#### ٤٤. الأحداث اللاحقة

أوصى مجلس إدارة الشركة بإجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢١ إلى الجمعية العامة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بمبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد.

#### ٤٥. الأمور الهامة خلال السنة والمخاطر المالية والتشغيلية ذات العلاقة بها

- يستمر وباء فيروس كورونا المستجد (COVID-19) في التطور والتفشي وقد تسببت التطورات العالمية الأخيرة في سبتمبر ٢٠٢٠ في حدوث المزيد من التقلبات في أسواق السلع.
- وإن الأثر من تطبيق الإجراءات الاحترازية والتدابير الوقائية التي اتخذتها الجهات المختصة في المملكة العربية السعودية للتصدي والحد من انتشار فيروس كورونا المستجد (COVID-19) والتي أدت إلى توقف طفيف في عمليات تصدير الأدوية والمستحضرات الصيدلانية في نهاية الربع الأول من عام ٢٠٢٠، نتج عنها انخفاض مبيعات التصدير في الربع الثاني. علماً أنه تم استئناف التصدير جزئياً خلال شهر يونيو ٢٠٢٠. أما فيما يتعلق بمبيعات القطاع الخاص للربع الثالث من ٢٠٢٠، فإنها لم تتأثر جوهرياً نتيجة انتشار فيروس كورونا المستجد (COVID-19).
- تراقب إدارة المجموعة والمكلفون بالحوكمة تأثيرات السوق والمتغيرات الناتجة عن تفشي هذا الوباء والعمل على التركيز على إجراءات السلامة العامة واستدامة تتابع التوريد للمستلزمات الهامة والتأكد من توفر السيولة اللازمة للتأكد من ديمومة العمليات.

#### ٤٦. إعتتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس ادارة المجموعة بتاريخ ٢٢ مارس ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٠ شعبان ٢٠٢١م).