

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

القوائم المالية الموحدة و تقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>الصفحة</u>	<u>فهرس</u>
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٦	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩-٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٩-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 ذات الأهمية النسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 للمراجعين والمحاسبين.

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 للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور 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.

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>الاعتراف بالإيراد</p> <p>قامت المجموعة بإيرادات بمبلغ ١,٦٥٣ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٤٢٣ مليون ريال سعودي).</p> <p>يتمثل نشاط المجموعة في تصنيع الأدوية والمستلزمات الطبية والمنتجات الطبية المتعلقة بالأدوية بالإضافة إلى الخدمات الطبية، وعليه فإن إيرادات ترتيبات البيع والخدمات يتم الاعتراف بها على عند نقطة زمنية أو على مدى فترة زمنية.</p> <p>يعتبر الاعتراف بالإيراد أمر مراجعة رئيسي نظراً إلى المخاطر المرتبطة بتقديرات وأحكام الإدارة المتعلقة بالاعتراف بالإيراد وتقدير الحسومات والمرتجعات التعاقدية وكذلك نظراً إلى أهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر المتأصلة.</p> <p>يرجى الاطلاع على إيضاح ٦ حول السياسة المحاسبية ذات الأهمية النسبية وإيضاح ٣٠ حول الإيضاحات ذات العلاقة.</p>	<p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لمعالجة هذا الأمر:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالإيرادات مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). تقييم الترتيبات التعاقدية الرئيسية من خلال الرجوع إلى الوثائق والاتفاقيات ذات الصلة مع العملاء، تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية للمجموعة، واختبار مدى فعاليتها من حيث الاعتراف بالإيراد وفقاً لسياسة المجموعة. فحص عينة من معاملات المبيعات التي تمت خلال السنة وقيل وبعد نهاية السنة لتقييم ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيراد في الفترة المحاسبية الصحيحة مع التعزيز المستندي. عمل دراسات تحليلية وتسويات بين التقارير المختلفة ودراسة أية انحرافات جوهرية ناتجة عن ذلك. تقييم مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية الموحدة للمجموعة بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ذات الصلة (١٥).

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية	
<p>بلغ إجمالي قيمة الذمم المدينة التجارية ٩٨١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨٨١ مليون ريال سعودي) والتي أثبتت المجموعة مقابلها مخصصات خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ ٧٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٢٨ مليون ريال سعودي) وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، "الأدوات المالية".</p> <p>قامت الإدارة بتطبيق نموذج مبسط لخسارة الائتمان المتوقعة لتحديد مخصص الخسائر الائتمانية.</p> <p>إن مخصصات الخسارة للأصول 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 أمر مراجعة رئيسي نظراً لمستوى الأحكام المطبقة والتقديرات التي تم إجراؤها في احتساب خسارة الائتمان المتوقعة.</p> <p>يرجى الإطلاع على إيضاح ٦ حول السياسة المحاسبية ذات الأهمية النسبية وإيضاح ١٤ حول الإيضاحات ذات العلاقة.</p>	<p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لمعالجة هذا الأمر:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقويم مدى ملائمة سياسة المجموعة الخاصة بتحديد مخصص الانخفاض في القيمة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والإيضاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة. تقويم مدى ملائمة نموذج خسارة الائتمان المتوقعة على الأصول المالية ذات الصلة وملائمتها لمتطلبات المعيار. الحصول على تفهم للإجراءات التي تقوم بها الإدارة في تكوين المخصص وتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط على تحديد مخصص خسارة الائتمان المتوقعة. التحقق من مصادر البيانات الرئيسية والمدخلات المستخدمة في نموذج خسارة الائتمان المتوقعة وتقييم مدى ملائمة الأحكام والتقديرات التي تم استخدامها في احتساب خسارة الائتمان المتوقعة. الحصول على جدول أعمار الذمم المدينة التجارية والتأكد من دقته واستعماله في احتساب المخصص. اختبار الدقة الحسابية لحساب خسارة الائتمان المتوقعة. إجراء تحليل الحساسية للافتراضات الرئيسية مثل معدلات الخسارة التاريخية والعامل الاقتصادي المستقبلي.

معلومات أخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي للمجموعة. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة 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 عندما تصبح متاحة لنا، 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 المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكل جوهري بأية صورة أخرى.

وعند قراءتنا للتقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣، فإذا خلصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن ذلك الأمر للمكلفين بالحوكمة.

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 للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوي القيام بذلك.

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواءً كانت 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 الجوهري 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.

- تقديم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقديم 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، ونظّل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

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

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

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثمّ تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة 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 ٢١ رمضان ١٤٤٥هـ
الموافق ٢١ مارس ٢٠٢٤م

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

فائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ ديسمبر	٢٠٢٢ ديسمبر	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٠٣٩,٩٦٨	١,٢٧١,٧١٠	٧	ممتلكات وألات ومعدات
٧٩٠,٢١٧	٥٨٢,٢٤٤	٨	أصول قيد الإنشاء
٢٠,٥٩٢	١٧,٠٦٦	٩	أصول غير ملموسة
٢٥,٢٠٠	٢٢,٢٠٤	١٠	أصول حق استخدام
-	٥٧,٥٦٤	٣٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٦,٥٣٦	٥٨,١٨٦	١١	استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك
٢٣,٤٨١	٢٨,٦٠٢	١٢	أصول ضريبية مؤجلة
١,٩٥٥,٩٨٤	٢,٠٤٨,٥٧٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٩٤,٦٨٥	٥٨٩,٢٠٨	١٣	مخزون
٨٣٣,٨٤١	٩٢٤,٠٩٢	١٤	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤٢٠	٤٥٩	١٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٥,٢١٨	١٦٣,٥٢٤	١٦	مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
٤٥,٠٠٠	١١٥,٥٠٠		ودائع لأجل
٣٣٥,٣٤٩	١٦٠,٠٦٦	١٧	نقد وما في حكمه
١,٨٧٤,٥١٢	١,٩٥٢,٨٦٠		أصول محتفظ بها للبيع
١,٢٥٥	٢٣,٤٢٥	١٨	إجمالي الأصول المتداولة
١,٨٧٥,٧٦٨	١,٩٧٥,٢٨٥		إجمالي الأصول
٣,٨٣١,٧٥٢	٤,٠٢٣,٨٦١		حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١٩	رأس المال
٣٦٠,٦٨٥	٣٦٠,٦٨٥	٢٠	احتياطي نظامي
١٥٠,٠٠٠	-	٢٠	احتياطي عام
٢٤,٧١٠	-	٢٠	احتياطي اتفاقي
-	(٨,٠٠٢)	٢١	أسهم خزينة
(٣٦,٧٨٥)	(٤٢,٠٣٢)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(١٧٩,١٠٢)	(٤,٠٠٢)		خسائر متراكمة
١,٥٣٩,٥٠٨	١,٥٠٦,٦٤٩		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
١٥٣,٥٩٦	١٦١,٢٨٢	٢٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٦٩٣,١٠٤	١,٦٦٨,٠٢١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٣٧٩,٨٣٢	٥٧٥,٢٧٧	٢٣	قروض وتسهيلات - الجزء غير المتداول
١٨,٨٠٦	١١,٢٩٥	١٠	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٢١٣,٢٢٨	٢٨٢,٧٠٥	٢٤	التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
٢٥,٣٦٧	٢٧,٧٩٥	٢٥	إيرادات مؤجلة
٤٢,٥٨١	٤٤,١٣٢	٢٦	التزامات العقود
٧٨٩,٨٣٤	٩٥١,٢٠٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٦٧٦,٩٦٠	٥٢٥,٤٥٨	٢٣	قروض وتسهيلات
٢٤,٩٤٥	٢٨,١١٩	٢٧	مخصص ضمانات مالية
٦,١٤٥	٧,٢١٠	١٠	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٣٣,١٣٦	٤٨,٤٥٠	٢٨	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٤٠٣,٤٥٢	٥٠٦,٩٩٢	٢٩	ذمم دائنة تجارية والتزامات أخرى
١٥٨,٧٥٥	١٥٨,٢٩٤		توزيعات أرباح مستحقة
٤٥,٣٩٢	١٢٥,٤٩٨	٢٦	التزامات العقود
١,٢٤٨,٧٨٦	١,٤٠٠,٠٢١		التزامات مرتبطة مباشرة بأصول تم تصنيفها كأصول محتفظ بها للبيع
٢٨	٤,٦٠٥	١٨	إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٢٤٨,٨٢٤	١,٤٠٤,٦٢٦		إجمالي الالتزامات
٢,١٢٨,٦٤٨	٢,٣٥٥,٨٣٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
٣,٨٣١,٧٥٢	٤,٠٢٣,٨٦١		

عضو مجلس الإدارة المفوض

Jerome Cabannes

الرئيس التنفيذي

Atel Zouari

الرئيس التنفيذي للمالية

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)
فائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢	٢٠٢٢	إيضاح	
			العمليات المستمرة
١,٤٢١,٨١٠	١,٦٥٢,٠٨٤	٣٠	الإيرادات
(٨٥٤,٨١٣)	(٩٤٤,٩٨٦)		تكلفة الإيرادات
٥٦٦,٩٩٧	٧٠٨,٠٩٨		إجمالي الربح
(٣٦٩,٥١٦)	(٢٤٩,٣٠٩)	٣١	مصاريف بيع وتسويق
(٢٥٢,٨٣٩)	(٢٥٥,٢٥٩)	٣٢	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٢,٦٤٥)	(٤١,٤٥٩)	٣٣	مصاريف البحث والتطوير
(١٠,٠٤٩)	(١٢,٧١٢)	٣٧ و ١٤	خسارة من انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٦,٣١٦)	٤١,١٣٩	٣٤	إيرادات (مصاريف) أخرى
(١١٤,٣٦٨)	٨٩,٣٩٨		الربح التشغيلي (الخسارة التشغيلية)
-	(٢,١٧٤)	٣٧	مصاريف ضمانات مالية
(٤٢,٢٩٣)	(٧٠,٠٧٤)	٣٥	تكاليف تمويل
٢٠,٤٤٢	١٩,٩٩٥	١١	الحصة من نتائج مشروع مشترك
٣,٦٣٤	٣٩	١٥	أرباح من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٣٢,٥٨٥)	٣٦,١٨٤		الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٥,٨٩٥)	(٤٥,٢٦٠)	٢٨	زكاة وضريبة دخل
(١٥٨,٤٨٠)	(٩,٠٧٦)		الخسارة للسنة من العمليات المستمرة
			العمليات غير المستمرة
(١٢,٧٥٣)	٦,٤٨٩	١٨	الربح (الخسارة) من العمليات غير المستمرة، صافي من الزكاة وضريبة الدخل
(١٧١,٢٣٣)	(٢,٥٨٧)		الخسارة للسنة
			الخسارة من العمليات المستمرة العائدة إلى:
(١٥٢,٣١٢)	(١٩,٥٥٣)		مساهمي الشركة الأم
(٦,١٦٨)	١٠,٤٧٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٥٨,٤٨٠)	(٩,٠٧٦)		
			خسارة السنة العائدة إلى:
(١٦٥,١٣٥)	(١٢,٧١١)		مساهمي الشركة الأم
(٦,٠٩٨)	١١,١٢٤	٣٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٧١,٢٣٣)	(٢,٥٨٧)		
			الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم المتعلقة بمساهمي الشركة الأم (بالريال السعودي)
(١,٢٧)	(٠,١٦)	٣٦	الخسارة من العمليات المستمرة
(١,٢٨)	(٠,١١)	٣٦	الخسارة للسنة



عضو مجلس الإدارة المفوض

Jerome Cabannes

الرئيس التنفيذي

Atel Zouari

الرئيس التنفيذي للمالية

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣	٢٠٢٢	إيضاح
(١٧١,٢٣٣)	(٢,٥٨٧)	الخسارة للسنة
(١٤,٨٧٠)	(١٥,٢٤٧)	<u>ينود يمكن أن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً:</u> فروقات إعادة ترجمة عملات أجنبية
(١٧,٧٣١)	١٠,١٢١	٢٤
(٩١٣)	٤١٧	١١
(٣٣,٥١٣)	(٤,٧٠٩)	الربح (الخسارة) الاكتواري من منافع نهاية الخدمة للموظفين حصة من الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للمشروع المشترك
(٣٠٤,٧٤٦)	(٧,٢٩٦)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(١٩٨,٩٨٧)	(١٨,٦٧٨)	<u>إجمالي الخسارة الشاملة العائدة إلى:</u>
(٥,٧٥٩)	١١,٢٨٢	٢٢ مساهمي الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٠٤,٧٤٦)	(٧,٢٩٦)	
(١٧٧,١٠٤)	٩,٠٧٥	<u>إجمالي الخسارة الشاملة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم:</u>
(٢١,٨٨٣)	(٢٧,٧٥٣)	العمليات المستمرة
(١٩٨,٩٨٧)	(١٨,٦٧٨)	العمليات الغير مستمرة

عضو مجلس الإدارة المفوض

Jerome Cabannes

الرئيس التنفيذي

Atel Zouari

الرئيس التنفيذي للمالية

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية العائدة	حقوق الملكية غير المسيطرة	لمساهمي الشركة الأم	أرباح مبقاة (خسائر متراكمة)	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	أسهم خزينة	احتياطي اتفاقي	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	
١,٩٩٣,٤٠٥	١٥٥,٦٤٣	١,٨٣٧,٧٦٢	١٠٤,٢٨٢	(١١,٩١٥)	-	٣٤,٧١٠	١٥٠,٠٠٠	٣٦٠,٦٨٥	١,٢٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
(١٧١,٣٣٣)	(٦,٠٩٨)	(١٦٥,١٣٥)	(١٦٥,١٣٥)	-	-	-	-	-	-	الخسارة للسنة
(٣٣,٥١٣)	٣٣٩	(٣٣,٨٥٢)	(١٨,٩٨٢)	(١٤,٨٧٠)	-	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
(٢٠٤,٧٤٦)	(٥,٧٥٩)	(١٩٨,٩٨٧)	(١٨٤,١١٧)	(١٤,٨٧٠)	-	-	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة
(٧٢,٠٠٠)	-	(٧٢,٠٠٠)	(٧٢,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٠-٤)
(٢٣,٥٥٥)	٢,٧١٢	(٢٧,٢٦٧)	(٢٧,٢٦٧)	-	-	-	-	-	-	استحواد على حقوق ملكية غير مسيطرة (إيضاح ١-١ هـ))
١,٦٩٣,١٠٤	١٥٣,٥٩٦	١,٥٣٩,٥٠٨	(١٧٩,١٠٢)	(٣٦,٧٨٥)	-	٣٤,٧١٠	١٥٠,٠٠٠	٣٦٠,٦٨٥	١,٢٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٢,٥٨٧)	١١,١٢٤	(١٢,٧١١)	(١٢,٧١١)	-	-	-	-	-	-	الخسارة للسنة
(٤,٧٠٩)	٢٥٨	(٤,٩٦٧)	١٠,٢٨٠	(١٥,٢٤٧)	-	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
(٧,٢٩٦)	١١,٢٨٢	(١٨,٦٧٨)	(٣,٤٢١)	(١٥,٢٤٧)	-	-	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة
(٨,٠٠٢)	-	(٨,٠٠٢)	-	-	(٨,٠٠٢)	-	-	-	-	شراء أسهم خزينة (إيضاح ٢١)
-	-	-	١٥٠,٠٠٠	-	-	-	(١٥٠,٠٠٠)	-	-	محول من احتياطي عام
-	-	-	٣٤,٧١٠	-	-	(٣٤,٧١٠)	-	-	-	محول من احتياطي اتفاقي
(٢,١٦٨)	(٢,١٦٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	تغيرات في حقوق ملكية غير مسيطرة
(٦,٦٠٧)	(٤٢٨)	(٦,١٧٩)	(٦,١٧٩)	-	-	-	-	-	-	استحواد على حقوق ملكية غير مسيطرة (إيضاح ١-١ هـ))
١,٦٦٨,٠٣١	١٦١,٢٨٢	١,٥٠٦,٦٤٩	(٤,٠٠٢)	(٤٢,٠٣٢)	(٨,٠٠٢)	-	-	٣٦٠,٦٨٥	١,٢٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

عضو مجلس الإدارة المفوض

Jerome Cabannes

الرئيس التنفيذي

Atef Zouari

الرئيس التنفيذي للمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		الأنشطة التشغيلية:
(١٢٣,٥٨٥)	٣٦,١٨٤	الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(١٢,٦٦٤)	٦,٤٨٩	الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات غير المستمرة
		تعديلات لينود غير نقدية:
٥٩,٧٢٢	٦٤,٥٦٥	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٥,٠٥٧	٤,٥٦٥	استهلاك أصول حق الاستخدام
٢٤,٠٢٨	٩,٤١٧	إطفاء أصول غير ملموسة
-	٤٨	شطب أصول غير ملموسة
(٢٠,٤٤٢)	(١٩,٩٩٥)	حصة من نتائج مشروع مشترك
(١٢٥)	(٦,٢٨٢)	الربح من استبعاد الممتلكات والألات والمعدات
(٢٩,٥٨٠)	٨١,٦٥٧	مخصص (عكس) خصومات/مردودات مبيعات خدمات، صافي
٧٩٥	٤٩,٨٠٨	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
(٢,٦٢٤)	(٣٩)	أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٠٤٩	١٢,٧١٢	انخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤١,٠٩٧	٤٠,٢٢٥	منافع نهاية الخدمة للموظفين متكبدة
(١,٥٥٢)	(١,٥٥٢)	اطفاء الإيرادات المؤجلة
٤٢,٢٩٣	٧٠,٠٧٤	تكاليف التمويل
-	٢,١٧٤	مخصص ضمانات مالية
١٢٣	١,٣١٩	تعديلات على التزامات عقود الايجار
		تغيرات في رأس المال العامل:
(٧٦,٥٦١)	(١٤٢,٠٢٥)	مخزون
١٧٢,٦٩٢	(١٦١,٧٢٩)	ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٤٤,٣٧٠)	١,٦٨٤	مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
(٥٧,٩٥٩)	١٠٢,٥٢٩	ذمم دائنة تجارية والتزامات أخرى
(٢٤,٦١٦)	١٥٢,٨٢٧	النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢٥,٢٤٢)	(٢٤,٥١٦)	زكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٤٩,٤٣٨)	(٧١,٥٨٧)	التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(٩٩,٣٩٧)	٤٧,٧٢٤	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية:
(٧,٢٥٦)	(٦,٧٠٧)	إضافات ممتلكات وألات ومعدات
(٧٠,٩٥٥)	(١٠٤,٧١٠)	صافي التغير في الأصول قيد الإنشاء
-	(٥,٩٢٨)	إضافات أصول غير ملموسة
(٤٥,٠٠٠)	(٧٠,٥٠٠)	إضافات ودائع لأجل
٦٤٥	٧,٥٢٢	متحصل من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٣٦,٣٠٤	٨,٧٥٢	توزيعات الأرباح من مشروع مشترك
٥٧٠,٨٨٩	-	متحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٨٤,٦٢٧	(١٧١,٥٧٠)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة الاستثمارية

عضو مجلس الإدارة المفوض

Jerome Cabannes

الرئيس التنفيذي

Atel Zanari

الرئيس التنفيذي للمالية

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		الأنشطة التمويلية:
(٢١٣,٠٨١)	٤٢,٩٤٢	صافي التغير في القروض والتسهيلات
(٣٣,٤٠٥)	(٥٨,٤١١)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٠,٧٢١)	-	ضمانات مالية مدفوعة
(٧,٤٧٠)	(١٠,١٥٨)	التزامات عقود إيجار مدفوعة
(٧٠,٧٣٨)	(٤٦١)	صافي التغير في توزيعات أرباح مستحقة
-	(٨,٠٠٢)	شراء أسهم الخزينة
٣,٧١٢	(٢,١٦٨)	التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٥٤	٣,٩٨٠	منح حكومية مستلمة
(٣٤١,١٤٩)	(٢٢,٢٧٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٤٤,١٨١	(١٥٦,١١٢)	فروقات إعادة ترجمة عملات أجنبية
(٢٨,٤٩٥)	(١٦,١٤٦)	نقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٣٩,٦٦٣	٣٣٥,٣٤٩	نقد وما في حكمه في نهاية السنة
٣٣٥,٣٤٩	١٦٢,٠٩٠	
		معاملات غير نقدية:
٨٤٣	٣٠٧,٠٤٢	محول من أصول قيد الإنشاء إلى ممتلكات وألات ومعدات

عضو مجلس الإدارة المفوض

Jerome Cabannes

الرئيس التنفيذي

Azef Zouari

الرئيس التنفيذي للمالية

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 ١٤٠٦ هـ (الموافق ١٦ مارس ١٩٨٦م) وتم تأسيسها بموجب القرار الوزاري رقم ٨٨٤ بتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤٠٦ هـ (الموافق ٢١ يناير ١٩٨٦م). تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة ("القوائم المالية") للشركة الأم، وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة").

إن المقر الرئيسي للشركة يقع في مدينة بريدة - طريق الملك عبد العزيز - المدينة الصناعية بالقصيم.

تشارك المجموعة بشكل رئيسي في تصنيع المنتجات الصيدلانية، والأدوية للاستخدام البشري وتجارة الأدوية، ومنتجات الجملة والتجزئة للأدوية والمنتجات ذات صلة، 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.

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة أصول والتزامات وأنشطة الشركة وفروعها التالية:

الموقع	تاريخ التسجيل	رقم السجل التجاري
جدة	١٩٩٢-٠٣-١٥	٤٠٣٠٠٨٦١٤٦
الرياض	١٩٩٥-٠٤-٠١	١٠١٠١٣٤٢٢٤
الخبر	٢٠١٤-٠٨-١٠	٢٠٥١٠٥٨٣٧٨
مكة المكرمة	٢٠١٩-٠٢-٠٩	٤٠٣١٢٣٢٦٢٦
المدينة المنورة	٢٠١٩-٠٢-٠٩	٤٦٥٠٢٠٧٠٩١

١-١ تشمل القوائم المالية الموحدة حسابات الشركة وشركاتها التابعة المدرجة أدناه:

نسبة الملكية		اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	٢٠٢٢	٢٠٢٣
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة أراك للرعاية الصحية شركة الصناعات الدوائية	موزع منتجات صيدلانية	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
٪١٠٠	٪١٠٠	للتوزيع (أ) شركة أراكم الطبية	موزع منتجات صيدلانية	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة الوطن العربية للصناعات الدوائية (ب)	موزع منتجات صيدلانية	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
٪١٠٠	-	شركة أنورا للتجارة (د) شركة الدمام الدوائية	شركة مصنعة للأدوية	المملكة العربية السعودية	٪٩٩	٪٩٩
٪٨٥	٪٨٥	شركة القصيم للخدمات الطبية مؤسسة سيماكو السعودية - الجزائر	شركة مصنعة للأدوية صيدلية - تجزئة	المملكة العربية السعودية	٪٨٥	٪٨٥
٪٥٧,٢٧	٪٥٧,٢٧	شركة القصيم للخدمات الطبية مؤسسة سيماكو السعودية - الجزائر	مزود خدمات للرعاية الصحية	المملكة العربية السعودية	٪٥٧,٢٧	٪٥٧,٢٧
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة سيماكو مصر للتسويق (أ)	موزع منتجات صيدلانية	الجزائر	٪١٠٠	٪١٠٠
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة سيماكو مصر للتوزيع (أ)	تسويق منتجات صيدلانية	مصر	٪١٠٠	٪١٠٠
٪١٠٠	٪١٠٠	شركة سيماكو مصر للصناعات الدوائية (هـ) و (و)	موزع منتجات صيدلانية	مصر	٪١٠٠	٪١٠٠
٪٧٨,٥١	٪٩٠,٥٩	شركة سيماكو مصر للصناعات الدوائية (هـ) و (و)	شركة مصنعة للأدوية	مصر	٪٧٨,٥١	٪٩٠,٥٩
٪٧٢,٥٤	٪٧٢,٥٤	الشركة المغربية العربية للصناعات الدوائية	شركة مصنعة للأدوية	المغرب	٪٧٢,٥٤	٪٧٢,٥٤

(أ) لم تقم هذه الشركات التابعة بمزاولة أي نشاط.

(ب) بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠ قرر الشركاء في شركة الوطن العربية للصناعات الدوائية ("الوطن فارما") (شركة ذات مسؤولية محدودة) تصفية الشركة اختيارياً وتعيين مصفي قانوني بهذا الخصوص. 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. وبناء عليه توقفت المجموعة عن توحيد القوائم المالية لشركة الوطن فارما. بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٢، وافقت الإدارة على تصفية شركة الوطن العربية للصناعات الدوائية. وتم الإنتهاء من عملية التصفية بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٢ لدى وزارة التجارة.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. التكوين والنشاط (تمة)

١-١ تشمل القوائم المالية الموحدة حسابات الشركة وشركاتها التابعة المدرجة أدناه (تمة)

(ج) بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢١، قرر الشركاء في شركة أنورا للتجارة (شركة ذات مسؤولية محدودة) تصفية الشركة اختيارياً وتعيين مصفى قانوني بهذا الخصوص. إن الأثر المالي الناتج لتصفية شركة أنورا التجارية غير جوهري لأن نشاطها التجاري قليل ولعدم وجود التزامات مالية. توقفت المجموعة عن توحيد القوائم المالية لشركة أنورا التجارية. وتجدر الإشارة إلى أن رأس مال شركة أنورا التجارية المدفوع بلغ ٣٠٠ ألف ريال سعودي، وهي مملوكة بنسبة ٩٩٪ لشركة أراك للرعاية الصحية (شركة تابعة مملوكة بالكامل لمجموعة سبيماكو).

(د) خلال العام، قامت الشركة السعودية للصناعات الدوائية والأجهزة الطبية ("سبيماكو - الدوائية") ("الشركة الأم") بالاستحواذ على ملكية شركة الدمام الدوائية من خلال اتفاق بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠٢٣. وفقاً لهذا الاتفاق، اشترت سبيماكو - الدوائية حصة بنسبة ١٥٪ في شركة الدمام الدوائية مقابل ٢٧ مليون ريال سعودي من الشركة المغربية للصناعات الدوائية "كوبر فارما". كذلك، قامت سبيماكو - الدوائية، كجزء من مبادرتها لتوحيد الأصول، بنقل ٢٠٪ من حصتها في رأس المال في شركة الدمام الدوائية من شركتها التابعة بالكامل "شركة أراك للرعاية الصحية (أراك)"، إلى سبيماكو - الدوائية. لم يتم استكمال الإجراءات النظامية في هذا الشأن حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

(هـ) بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٢، قامت شركة سبيماكو مصر للصناعات الدوائية بزيادة رأس مالها المدفوع من ١٠٠,٠٠٠ حصة إلى ٢٢٥,٠٠٠ حصة. قامت الشركة بالاكتمال باسهم إضافية مما أدى إلى رفع نسبة الملكية إلى ٧٨,٥١٪. وبتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٢٣، أنهت الشركة عملية شراء أسهم إضافية في شركة سبيماكو مصر للصناعات الدوائية مقابل مبلغ ٦,٦ مليون ريال سعودي، وبذلك تصل نسبة الملكية المعدلة إلى ٩٠,٥٩٪. تمت الموافقة على الصفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢١، ولكن تم الانتهاء من الإجراءات النظامية في ذلك التاريخ.

(و) في ١٤ نوفمبر ٢٠٢٢، قررت إدارة المجموعة الاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ٦٨٪ في شركة الأدوية المبتكرة ومقرها سويسرا، أوسموفارم إس.إيه. ("أوسموفارم")، مع بيع حصة ٧٦,٤٪ في شركة سبيماكو مصر للصناعات الدوائية ("سبيماكو مصر"). تتضمن الصفقة، التي تبلغ قيمتها الإجمالية ١٦,١ مليون ريال سعودي، مبادلة أسهم بالإضافة إلى مقابل نقدي، ومن المتوقع إتمامها في النصف الأول من عام ٢٠٢٤، بشرط الحصول على الموافقات النظامية. وقد وافق مجلس إدارة الشركتين على مبادلة الأسهم. وعليه، توقفت المجموعة عن توحيد القوائم المالية لشركة سبيماكو مصر وتم تصنيفها كعمليات غير مستمرة.

١-٢ الشركات الزميلة والمشروع المشترك

نسبة الملكية		بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	اسم الشركة الزميلة والمشروع المشترك
٢٠٢٢	٢٠٢٣			
٥١٪	٥١٪	المملكة العربية السعودية	تصنيع منتجات الرعاية الصحية	الشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عناية) - مشروع مشترك
٤٦,٠٨٪	٤٦,٠٨٪	المملكة العربية السعودية	تصنيع المكونات الدوائية الفعالة	شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية - شركة زميلة
٢٢٪	٢٢٪	الجزائر	شركة مصنعة للأدوية	الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي نافكو الجزائر - شركة زميلة

٢. أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. إن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المتبعة من قبل المجموعة تم توضيحها في إيضاح رقم ٦.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة وقياس خطة المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمانات المتوقعة واستثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ألف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣. الأحكام والتقدير والتأخرات والمحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافترضاات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والأفصاحات المرفقة وإفصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدير نتائج تتطلب تعديلات جوهرياً على القيم الدفترية للأصول أو الإلتزامات والتي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض المجموعة للمخاطر وعدم التأكد ما يلي:

- إدارة مخاطر الأدوات المالية
- إفصاحات تحليل الحساسية

إيضاح ٣٨
إيضاح ٢٤

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ الأحكام (تتمة)

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

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

يتم تطبيق مبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" 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.

الترتيبات المشتركة

المجموعة طرف في ترتيب مشترك عندما يكون هناك ترتيب تعاقدى 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 لالتزامات 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).

انخفاض 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 عقود الإيجار باستخدام معدل الخصم المناسب. قامت المجموعة باستخدام سعر العمولة الفعلي لحساب القيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار، والتي تمثل معدل الافتراض الإضافي طويل الأجل.

٢-٢ التقديرات والافتراضات

يتم الإفصاح أدناه عن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهريّة قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة الشركة. تعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والألات 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. وتستخدم الأعمار الإنتاجية على الخبرة التاريخية مع أصول مماثلة، وكذلك توقع الأحداث المستقبلية التي قد تؤثر على عمر الأصل مثل التغيرات في التكنولوجيا.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة) ٢-٣ التقديرات والافتراضات (تتمة)

خيارات التمديد والإنهاء في عقود الإيجار

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود، ان معظم خيارات التمديد والإنهاء المحتفظ بها قابلة للممارسة من قبل كل من الشركة والمؤجر.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لن يتم إنجائه). تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

خصم مدفوعات عقود الإيجار

يتم خصم مدفوعات عقود الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة ("IBR"). طبقت الإدارة الأحكام والتقدير لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

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 تسبب في تعديلات كبيرة على أصول المجموعة خلال السنة المالية التالية.

الافتراضات طويلة الاجل لالتزام منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتمثل التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين في الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً عند إنهاء عقود العمل. يتعين على الإدارة وضع افتراضات بشأن المتغيرات مثل معدل الخصم ونسبة الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ودوران العمل. وتقوم إدارة المجموعة بأخذ المشورة دورياً من خبراء اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين.

اثبات وقياس المخصصات

الافتراضات الرئيسية بشأن ترجيح حدوث تدفق خارج لموارد.

الاعتراف بالإيرادات

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 الرفض، وخصومات الكمية، والمردودات، وتعديلها بانتظام في ضوء الالتزامات التعاقدية والقانونية، والممارسة التاريخية، والخبرة السابقة، وظروف السوق المتوقعة.

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) جوهرياً 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 الفروق المؤقتة متعلقة بالخسائر، يتم النظر في قانون الضرائب ذي الصلة لتحديد الخسائر المتاحة للتسوية من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

٤. التغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

تتوافق السياسات المحاسبية وطرق الاحتساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٢. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ.

طبقت الشركة للمرة الأولى بعض المعايير والتعديلات والتي تم الإفصاح عن طبيعتها وتأثيرها أدناه:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين".
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف التقديرات المحاسبية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: الإفصاح عن السياسات المحاسبية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢: الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢: إصلاح الضرائب الدولية - قواعد نموذج الركيزة الثانية

لم يكن لهذه المعايير والتعديلات أي أثر مهم نسبياً على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. المعايير الصادرة غير سارية المفعول بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، ولكنها غير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة موضحة أدناه. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات، إذا انطبقت، عندما تصبح سارية المفعول. ولا يتوقع للمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة أدناه أن يكون لها تأثيراً مهماً على القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف الالتزامات المالية بين متداول وغير متداول.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: الالتزامات المالية غير المتداولة مع تعهدات.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: الالتزامات عقود الإيجار عند البيع وإعادة الاستئجار.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧: ترتيبات تمويل الموردين.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣١: عدم القدرة على التبادل.

٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية التي استخدمتها المجموعة في إعداد القوائم المالية الموحدة:

أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تحقق السيطرة عندما تصبح الشركة عرضة أو لها الحق في الحصول على عوائد متقلبة من ارتباطها في الشركة المستثمر بها، ولدى الشركة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا، فقط إذا، كان لدى الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر:

- سلطة على المنشأة المستثمر بها (مثل: وجود حقوق قائمة تعطىها القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- التعرض لمخاطر ولديها حقوق في الحصول على عوائد متقلبة من ارتباطها مع المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام سلطتها على المنشأة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض ان حيازة غالبية حقوق التصويت ستؤدي الى السيطرة. ومن اجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة مستوى اقل من غالبية حقوق التصويت او حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى الشركة سيطرة على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدى مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للشركة.

تقوم الشركة باعادة تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها ام لا إذا ما اشارت الحقائق والظروف ان هناك تغييراً على عنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة عليها وتستمر حتى زوال تلك السيطرة. يتم ادراج الأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة وحتى تاريخ فقدان الشركة للسيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر على المساهمين في الشركة والحصص غير المسيطرة حتى لو كان هذا التوزيع سيؤدي الى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة.

عند اللزوم، يتم اجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من اجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم احتساب اي تغير في حصة التملك في شركة تابعة لا يؤدي الى فقدان السيطرة كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فانها تقوم باستبعاد الأصول (بما فيها الشهرة) والالتزامات والحصة غير المسيطرة وعناصر الملكية الأخرى، في حين يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالإستثمار المتبقي بالقيمة العادلة.

تجميع الاعمال والشهرة

تم المحاسبة عن عمليات تجميع الاعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ باجمالي المبلغ المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة للأصول المحولة والالتزامات المتكيدة او المتوقعة بتاريخ الاستحواذ بالاضافة الى مبلغ الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. تسجل الزيادة في تكلفة الإستحواذ عن حصة المجموعة في القيمة العادلة لاصفي الاصول المستحوذ عليها كشهرة. يتم سنوياً التحقق من وجود هبوط في قيمة الشهرة، ويتم تسجيل الشهرة بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الهبوط ان وجدت. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكيدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقييم تصنيف الأصول والالتزامات المالية التي تم تحملها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والاوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الادوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية العائدة للشركة المستحوذ عليها.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سييماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة) تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

يتم إثبات العوض المحتمل الذي سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس العوض المحتمل (باستثناء العوض المصنف كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم المحاسبة عن التسوية التالية ضمن حقوق الملكية.

يتم مبدئياً قياس الشهرة والتي تمثل الزيادة في تكلفة الإستحواذ عن حصة المجموعة في صافي الأصول المحددة التي تم الإستحواذ عليها والالتزامات التي تم التعهد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصادفي الأصول المستحوذ عليها عن تكلفة الإستحواذ، تقوم المجموعة بإعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الأصول المستحوذ عليها وكافة الالتزامات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الإستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير هذه زيادة في القيمة العادلة لصادفي الأصول المستحوذ عليها عن تكلفة الإستحواذ، يتم إثبات الربح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كربح من شراء مخفض.

بعد القياس الأولي، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الهبوط المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود هبوط في القيمة، توزع الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال، اعتباراً من تاريخ الإستحواذ، على كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت أصول أو التزامات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

وعند تخصيص الشهرة إلى الوحدة المولدة للنقد واستبعاد جزء من العمليات ضمن تلك الوحدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعمليّة المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليّة عند تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعمليّة المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المولدة للنقد.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام. أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون بما يحقق أفضل مصالحهم 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 يمكنه استخدام الأصل في أعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياس أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم توضيح ذلك، على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر هامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتطابقة.
- المستوى ٢: أساليب التقييم التي يمكن فيها ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم الاعتراف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر هامة بالنسبة للقيمة العادلة لقياس القيمة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية، باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وإعادة قياس البنود النقدية بأسعار الصرف في نهاية السنة في الربح أو الخسارة.

لا تتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (مترجمة باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم تحديد القيمة العادلة.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

العمليات الخارجية

يتم تحويل الأصول والالتزامات الأجنبية، بما في ذلك الشهرة وتسويات القيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ، إلى الريال السعودي بأسعار الصرف في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ومصاريف العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات.

يتم إثبات فروق العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي الترجمة، باستثناء الحد الذي يتم فيه تخصيص فرق الترجمة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة.

شركات المجموعة

عند التوحيد يتم ترجمة الأصول والالتزامات للعمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر التحويل السائد في تاريخ التقرير المالي، ويتم ترجمة الربح أو الخسارة بسعر التحويل السائد في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروقات العملة الناشئة من الترجمة مباشرة في الدخل الشامل الآخر. وعند استبعاد إحدى العمليات الأجنبية فيتم إعادة تصنيف الجزء المتعلق بها من الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

ممتلكات والآلات ومعدات

الائتبات والقياس

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة والتي تشمل تكاليف الاقتراض المرسملة بعد خصم الاستهلاك 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 رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذه المصروفات إلى المجموعة.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك 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.

إن نسب الاستهلاك المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات للفترة الحالية والمقارنة هي كما يلي:

البند	نسبة الاستهلاك
مباني	٣٪ إلى ٣٪
الآلات ومعدات	٤٪ إلى ١٠٪
أثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة مكتبية وحاسب آلي	٢٥٪
سيارات	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 رسملة تكاليف التمويل التي تنفق على القروض من أجل تمويل إنشاء أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الأصول غير الملموسة التي تم اقتنائها بناءً على عملية تجميع أعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ.

يتم الاعتراف بتكلفة الأصل والمُنتج داخلياً مبدئياً بالتكلفة عندما:

- من المحتمل أن تكون هناك منافع اقتصادية مستقبلية من هذه الأصول،

- يمكن قياس تكلفة هذه الأصول بشكل موثوق.

بعد الاعتراف المبدئي، تدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الأطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. إن الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة لا تتم رسملتها، ويتم إثبات المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الأصول غير الملموسة (تتمة)

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم أطفاؤها على مدار فترة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم الهبوط في القيمة عند وجود مؤشر على احتمال الهبوط في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. ويتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع للإستفادة من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء ، وفق الحاجة ، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن المصاريف التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

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 ونسبة الإطفاء هي كما يلي:

نسبة الإطفاء	الأصول غير الملموسة
١٤ - ١٥%	التقنيات
١٤ - ١٥%	اسم العلامة التجارية
١٤ - ١٥%	قائمة العملاء
١٢ - ١٥%	برامج الحاسب آلي
١٢,٥%	الرسوم المؤجلة وخبرة الإنتاج والتراخيص

الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة

تصنف المجموعة الأصول غير المتداولة والمجموعات المستبعدة كأصول محتفظ بها للبيع إن كانت قيمتها الدفترية ستسترد بصورة رئيسية من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. وتقاس الأصول غير المتداولة والمجموعات المستبعدة المصنفة كأصول محتفظ بها للبيع بقيمتها الدفترية أو قيمتها العادلة، أيها أقل، ناقصاً تكاليف البيع. تمثل تكاليف البيع الإضافية المرتبطة مباشرة باستبعاد الأصل (المجموعة المستبعدة)، باستثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل.

تعتبر معايير تصنيف الأصل إلى أصل محتفظ به للبيع مستوفاة فقط عندما يكون البيع محتملاً بدرجة عالية ويكون الأصل أو المجموعة المستبعدة متاحة للبيع الفوري بحالتها الحالية. ويجب أن تشير الإجراءات اللازمة لإتمام عملية البيع إلى أنه من غير المرجح إجراء تعديلات كبيرة على عملية البيع أو سحب قرار البيع. ويجب أن تلتزم الإدارة بخطة لبيع الأصل خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

لاستهلاك أو تطفأ الممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة بمجرد تصنيفها كأصول محتفظ بها للبيع. تعرض الأصول والالتزامات المصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل كبنود متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

تكاليف الاقتراض

تم 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 بيعه 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 باقتراض الأموال.

الإيجارات

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

المجموعة كمستأجر

أ. أصول حق الاستخدام

تقوم الشركة بإدراج أصول حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (أي التاريخ الذي أصبح فيه الأصل الأساسي جاهزاً للاستعمال). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الهبوط في القيمة، وتعديلها بأي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام مبلغ التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المنفذة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للنسبة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦.

السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)

المجموعة كمستأجر (تمة)

ب. التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات عقود الإيجار على مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمّنة) مطروحاً منها أي حوافز تأجير مستحقة القبض ومدفوعات عقود الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات عقود 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 عقود 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 عقود 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 عقود الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات عقود الإيجار الثابت المضمون أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

ج. عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود مدتها ١٢ شهراً أو أقل. الأصول منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحدود الرسملة الخاصة بالشركة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي الموحدة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في الربح أو الخسارة.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم الشركة بموجها بتحويل جميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري كعقود تأجير تشغيلي. يتم إضافة التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدار فترة عقد الإيجار على نفس أساس إيرادات الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة عند اكتسابها.

استثمارات 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 اختبارها 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 للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وبين القيمة الدفترية له ويتم الاعتراف بالخسارة على أنها خسائر انخفاض في شركة زميلة ومشروع مشترك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عند فقدان التأثير المهم على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشاريع 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.

السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة) الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

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 الانخفاض 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.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة في الربح أو الخسارة من العمليات المستمرة.

يتم إجراء تقييم في تاريخ التقرير المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انعكاس خسائر الهبوط المثبتة سابقاً للأصول غير المالية، عدا الشهرة. يتم إدراج عكس خسارة الهبوط في الربح أو الخسارة.

المخزون

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

الأصول المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الإعراف الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعترف بجميع الأصول المالية عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة مضافا إليها تكاليف المعاملة الا في حالة قيد الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.

القياس اللاحق

ويعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الأصول المالية بالتكلفة المستنفذة

بعد القياس الاولي، تقاس تلك الأصول المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح او الخسائر في قائمة الربح او الخسارة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم إدراج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

استبعاد الأصول المالية

يتم استبعاد الأصول المالية في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير إلى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حولت المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) إن الشركة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل الا انها حولت حقها في السيطرة عليه.

إذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل فإنها تقيم إلى أي حد ما زالت تحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به إذا لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول حقها في السيطرة عليه. في تلك الحالة تقوم المجموعة بالاعتراف أيضاً بالالتزامات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبته المجموعة بسداده، أيهما أقل.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الهبوط في قيمة الأصول المالية

تتعرف المجموعة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.

يتم الاعتراف بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الاولى، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمخاطر الائتمان الناتجة من التعثر المحتمل في السداد خلال ١٢ شهرا (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا). أما بالنسبة للتعرض الائتماني الذي شهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الاولى ، يجب الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للمدينين التجاريين واصول العقود، تطبق الشركة مدخلا مبسطا في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، قامت الشركة باستخدام مصفوفة المخصص التي تستند على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

النقد وما في حكمه

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

المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم اثبات 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 مخسرة.

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 جوهرية.

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

تتم مراجعة جميع المخصصات في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية. وفي الحالات التي يعتبر فيها التدفق المحتمل للموارد الاقتصادية نتيجة للالتزامات 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، وإعادة الهيكلة إما بدأت أو تم الإعلان عنها علناً. خسائر التشغيل المستقبلية لا يتم اثباتها كمخصص.

منافع نهاية الخدمة للموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب المنافع قصيرة الأجل للموظفين كمصاريف عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. ويتم الاعتراف بالالتزامات المتعلقة بالمبلغ المتوقع 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 كمصاريف عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة للموظف. ويتم الاعتراف بالمساهمات المدفوعة مقدماً كأصل بقدر توفر 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 الأخر. تقوم المجموعة بتحديد صافي مصروف/(دخل) 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 تغيرات في صافي التزام/(أصل) المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة للاشتراكات ومدفوعات المنافع. ويتم الاعتراف بصافي مصاريف الفوائد والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في الربح أو الخسارة الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

خطط المنافع المحددة (تتمة)

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.

الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الإقرار الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعترف بجميع الأصول المالية عند الإقرار الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة إلا في حالة قيد الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

ويعتمد القياس اللاحق للالتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

التسهيلات وتمويلات المرابحة

يتم في الأصل إثبات القروض وتمويل المرابحة بالقيمة العادلة (باعتبارها المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة، إن وجدت. وبعد الإثبات الأولي، يتم قياس القروض طويلة الأجل وتمويل المرابحة 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 الفعلية.

يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقروض 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 المرابحة من قائمة المركز المالي الموحدة عندما يتم الإغفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته.

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

إستبعاد الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء الالتزام بموجب العقد.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية الى التسوية بالصافي أو أن تحقق الأصول وتسوية الالتزامات تحدثان في نفس الوقت.

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.

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.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦.

السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)

المنح الحكومية (الإيرادات المؤجلة) (تمة)

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.

احتياطي نظامي

أزال نظام الشركات السعودي الجديد، والذي أصبح ساري المفعول في ١٩ يناير ٢٠٢٣، متطلب الاحتفاظ باحتياطي نظامي الذي كان موجوداً في النظام السابق. تقوم الشركة حالياً بتحديث نظامها الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد. وحتى تاريخه، قررت الشركة الاستمرار بنظام الشركات القديم والاحتفاظ بالاحتياطي النظامي المقرر مسبقاً مع الاستمرار في تحويل ١٠٪ من أرباح العام إلى الاحتياطي النظامي حتى بلغ هذا الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

أسهم الخزينة

تُعرف بالأدوات المالية الخاصة التي تم إعادة شرائها (أسهم الخزينة) بتكلفتها وتُخصم من حقوق الملكية. لا يُعترف بأي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند الشراء أو البيع أو الإصدار أو الإلغاء للأدوات المالية الخاصة بالمجموعة. ويُعترف بأي فارق بين القيمة الدفترية والاعتبارية، في حالة إعادة الإصدار، كعلاوة إصدار.

الإيرادات

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

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 المتراكمة 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 والخصومات 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.

اعتبارات 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 كأصيلًا، 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 عند نقطة زمنية وعلى مدي فترة زمنية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

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 في الشركة المستثمر فيها على التوزيعات.

دخل الإيجار

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

ذمم مدينة تجارية

يمثل المدينون حق الشركة في مبلغ العوض غير المشروط (أي ان استحقاق العوض يعتمد على مضي الفترة الزمنية). انظر سياسة المحاسبة الخاصة بالأصول المالية.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم الاعتراف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتعين دفعها مستقبلاً لقاء البضائع أو الخدمات المستلمة، سواءً تسلمت الشركة فواتير بها أم لا.

تكلفة الإيرادات

تتضمن تكلفة الإيرادات التكاليف المباشرة للمبيعات بما في ذلك تكلفة المواد وعقود 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 توزيعات بين تكلفة الإيرادات ومصروفات التشغيل الأخرى، إن لزم الأمر، على أساس ثابت.

تكلفة البحث والتطوير

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

- من الممكن تقنياً تطوير المنتج ليتم بيعه؛
 - توفير الموارد الكافية لإكمال التطوير؛
 - هنالك نية لاستكمال 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 إثبات نفقات التطوير التي لا تستوفي المعايير المذكورة أعلاه والإنفاق على مرحلة البحث في المشاريع الداخلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبيدها.

إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

تشمل إيرادات التمويل وتكاليف التمويل للمجموعة ما يلي:

- دخل المرابحة على التسهيلات المتوافقة مع الشريعة الإسلامية وهامش الربح على التسهيلات الأخرى.
- رسوم المرابحة على التسهيلات المتوافقة مع الشريعة الإسلامية وتكاليف التمويل على التسهيلات الأخرى.
- تكلفة التمويل على التزامات الإيجار؛ و
- تكلفة التمويل على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي ("SIDF")
- تكلفة التمويل الناتجة عن منافع نهاية الخدمة للموظفين
- يتم إثبات إيرادات/مصروفات المرابحة على التسهيلات المتوافقة مع الشريعة الإسلامية وهامش الربح/تكلفة التمويل على التسهيلات الأخرى باستخدام طريقة الفائدة الفعلية في بيان خسارة الربح الموحد.

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

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة وشركاتها التابعة لها في المملكة العربية السعودية للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويتم تسجيل أي فروقات بين المخصص 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الضريبة الحالية

تتكون الضريبة الحالية من الضريبة المدينة أو المستحقة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة على المساهمين غير السعوديين للفترة وأي تسويات على الضريبة المدينة أو المستحقة ذات الصلة بسنوات سابقة. إن مبلغ الضريبة الحالية المدينة أو المستحقة هو أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقع دفعه أو استلامه والذي يعكس عدم التأكد المتعلق بالضريبة الدخل، إن وجد. ويتم قياسه باستخدام معدلات الضريبة المقررة في تاريخ التقرير.

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 المبذني 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، والمشاريع المشتركة بالقدر الذي تكون فيه المجموعة قادرة على السيطرة في توقيت انعكاس الفروقات المؤقتة ويقدر ما يكون مرجحاً أنه لن يتم انعكاسها في المستقبل المتوقع.

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 سنها 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.

ضريبة القيمة المضافة

- يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:
- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
 - تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. ممتلكات والآلات ومعدات

الإجمالي	سيارات	أجهزة مكتبية	وخاص آلي	آلات ومفروشات	آلات ومعدات	مباني	أراضي
٢,٠٠٤,١٠١	١٨,٧٦٨	٢٨,٣١٤	١٧٨,٤٣٤	٨٦٩,٧٨٦	٧٧٦,٧٥٩	١٣٣,٠٥٠	
٧,٢٥٦	٢,٠٧٧	٨٣٧	١,٥٦٠	٢,٧٤٧	٢٥	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٨٤٣	-	١٢	-	٤٣٤	٣٩٧	-	إضافات
(٤,٠٩٢)	(٣,٥٢٢)	(٣٤٢)	(٣٤٢)	(١,٣٣٨)	-	-	محلول من أصول قيد الإنشاء (إيضاح ٨)
(٧,٥٤٨)	(٢,٦١٨)	(١,٦١١)	-	(٣,٨٢٨)	(٤,٤٣٧)	(١٥)	استعدادات
٢,٠٠٠,٥٥٩	١٨,٠٥٥	٢٨,٦٥٩	١٨١,١٤٥	٨٦٧,٩١١	٧٧٣,٧٥٤	١٣٣,٠٣٥	أثر ترجمة العملات الأجنبية
٦,٧٧٠	١٣٦	٢٥١	١,٣٧٦	٤,٦٩٩	١٤٥	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٠٧,٠٤٢	٥٧٢	٨,٧٢١	١٥,٩٩٥	٤١,٦١١	٢٤٠,٥٢٤	-	إضافات
(٥,٠٧٢)	(١٤١)	(٣٣)	(٤٣٨)	(٢,٤٥١)	-	(١,٠٢٠)	محلول من أصول قيد الإنشاء (إيضاح ٨)
(٢,٠٨٢)	(٩٥)	(٦٩)	(٣٠٩)	(٩١٩)	(١,٦٣٠)	(٦١١)	استعدادات
(٢٢,٧٢٦)	(٣٦٨)	(٣٥٥)	(١,١٧٦)	(١٥,٨٠٦)	(٦,٠٩٢)	(٢٩)	أثر ترجمة العملات الأجنبية
٢,٢٨٢,٤٢٧	١٨,١٥٩	٤٧,٢٩٤	١٩٦,٥٩٢	٨٩٢,٦٤٥	١,٠٠٥,٧١١	١٢٠,٩٦٥	متعلق بالعملات غير المستعمرة
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩٠٦,٦٦٧	١٤,٤٥٣	٢٤,٣٥٤	١٣٠,٤٩٨	٤٧٦,٦٣٣	٢٥٠,٧٣٩	-	الاستهلاك المتراكم:
٥٩,٧٢٢	١,٧٧٦	٢,٢٤٢	٩,٢٣٣	٢٩,٦١١	١٦,٨٧١	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
(٣,٥٨٣)	(٢,٠٥٥)	(٣١٥)	-	(١,٦١٣)	-	-	المحمل خلال السنة
(٢,٦١٥)	(١,٨٨)	(١,٢٤)	٧٩٢	(١,٨٤٨)	(٨٢٨)	-	استعدادات
٩٦٠,٥٩١	١٢,٩٨٦	٢٦,١٤٧	١٤٠,٥١٣	٥٠٣,١٧٣	٢٦٦,٧٧٢	-	أثر ترجمة العملات الأجنبية
٦٤,٥٦٥	١,٦٩٩	٢,٦٥٠	٩,٢٤٢	٢٨,٢٣٧	٢١,٥٢٦	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٢,٩٦٣)	(٢٨)	(١٩)	(٤٢٩)	(٢,٤٢٧)	-	-	المحمل خلال السنة
(١,٠٧٢)	(٧٧)	(٥٥)	(٢٢٩)	(٣٢٣)	(٣٧٩)	-	استعدادات
(٩,٤٤٤)	(٢٤٤)	(٢٢٩)	(٩١٥)	(٦,١٢٥)	(١,٢٦١)	-	أثر ترجمة العملات الأجنبية
١,٠١٠,٧١٧	١٥,٢٣٦	٢٩,٤٩٤	١٤٨,٢٨٢	٥٦١,١١٦	٢٨٦,٥٩٨	-	متعلق بالعملات غير المستعمرة
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٣٧١,٧١٠	٢,٩٢٣	٧,٩٠٠	٤٨١,٢١٠	٢٧٢,٥٢٩	٧١٩,١١٣	١٢٠,٩٦٥	صافي القيمة الدفترية:
١,٠٢٩,٩٦٨	٤,٠٦٩	٢,٥١٢	٤٠,٦٣٣	٣٦٤,٧٢٨	٥٠٥,٩٨٢	١٢٣,٠٣٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

في عام ١٩٩٢، منحت بلدية مدينة بريدة قطعة أرض بدون مقابل إلى شركة القصير للخدمات الطبية لبناء وتشغيل مستشفى. وحسب سند المنحة، فإن هذه الأرض مشروطة ببناء وتشغيل المستشفى فقط. في حالة نزعها من قبل بلدية مدينة بريدة دون أي تعويض، ويوفر العقد المنحة أيضا خيار التجديد بعد كل ٢٠ عام بدون أي رسوم إضافية. وقامت الشركة التابعة بتسجيل الأرض بالقيمة العادلة، والتي تم تحديدها من قبل مقيم مستقل بقيمة ٢١ مليون ريال سعودي، مع الأثر المقابل في الدخل المؤجل كمنحة حكومية والتي يتم استهلاكها على مدى فترة سند المنحة. وفي رأي الإدارة، لم يكن هناك هيوط في القيمة الدفترية لممتلكات والآلات ومعدات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢١١) ديسمبر ٢٠٢٣: لا يوجد). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم رهن عقار بقيمة دفترية بلغت ٧,٨ مليون ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧,٨ مليون ريال سعودي) وذلك لتأمين قرض لشركة زميلة (راجع إيضاح ٣٧). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم رهن عقار بقيمة دفترية ١٦٥,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٥٦,٧ مليون ريال سعودي) لتأمين قروض من شركة تابعة.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. أصول قيد الإنشاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٥٣,٨١١	٥٣٢,٩٩٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٦,٤٠٦	٤٩,٣٤٨	أصول غير ملموسة
٧٩٠,٢١٧	٥٨٢,٣٤٤	

إن حركة الأصول قيد الإنشاء خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٧١٨,٧٩٩	٧٩٠,٢١٧	كما في ١ يناير
٧٦,٩٥٠	١٠٤,٧١٠	إضافات خلال السنة
(٨٤٣)	(٣٠٧,٠٤٢)	محول إلى ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧)
(٤٩)	-	محول إلى أصول غير ملموسة (إيضاح ٩)
(٥,٩٩٥)	-	استيعادات
١,٢٥٥	(٢,٢٣٢)	أثر ترجمة العملات الأجنبية
-	(١,٣٠٨)	متعلق بالعمليات غير المستمرة
٧٩٠,٢١٧	٥٨٢,٣٤٤	كما في ٣١ ديسمبر

٩. أصول غير ملموسة

المجموع	برامج الحاسب آلي	الرسوم المؤجلة وخبرة الإنتاج والتراخيص	اسم العلامة التجارية وقائمة العملاء والتقنيات	
١٧٨,٧٩٢	٤١,٤٩٨	٢,٥٣١	١٢٤,٧٦٣	التكلفة:
٥,١٢٣	-	٥,١٢٣	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٤٩	٤٩	-	-	إعادة تصنيف
(٣٤٠)	(٣٤٠)	-	-	محول من أصول قيد الإنشاء (إيضاح ٨)
١٨٢,٦٣٤	٤١,٢٠٧	٧,٦٥٤	١٢٤,٧٦٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥,٩٢٨	٢,٣١٨	٢,٦٣٠	-	إضافات
(٤٩)	(٤٩)	-	-	استيعادات / شطب
(٢)	(٢)	-	-	أثر ترجمة عملات أجنبية
(٨٢,٨٧٤)	-	-	(٨٢,٨٧٤)	متعلق بالعمليات غير المستمرة
١٠٦,٦٣٧	٤٢,٤٧٤	١١,٢٧٤	٥١,٨٨٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٢٩,٣٣٤	٢٧,٧٥٢	٦٢٧	١١٠,٩٥٥	الإطفاء المتراكم:
٢٤,٠٣٨	٢,٥٣٦	٣٦١	٢٠,١٥١	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
(٣٤٠)	(٣٤٠)	-	-	المحمل خلال السنة
١٦٣,٠٢٢	٢٠,٩٢٨	٩٨٨	١٣١,١٠٦	شطب
٩,٤١٧	٥,٦٧٩	٢,٧٢٨	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١)	(١)	-	-	المحمل خلال السنة
(٢)	(٢)	-	-	شطب
(٨٢,٨٧٤)	-	-	(٨٢,٨٧٤)	أثر ترجمة عملات أجنبية
٨٩,٥٧١	٣٦,٦١٢	٤,٧٣٦	٤٨,٢٢٢	متعلق بالعمليات غير المستمرة
١٧,٠٦٦	٦,٨٦١	٦,٥٤٨	٢,٦٥٧	صافي القيمة الدفترية:
٢٠,٥٩٢	١٠,٣٦٩	٦,٦٦٦	٢,٦٥٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. الإيجارات

١٠-١ أصول حق الاستخدام

إن حركة أصول حق الاستخدام خلال السنوات المنتهية في ٢١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٢٣,٨٢٠	٢٥,٢٠٠	كما في ١ يناير
٦,٤٢٧	١,٥٦٩	إضافات
(٥,٠٥٧)	(٤,٥٦٥)	الاستهلاك المحمل للسنة
٢٥,٢٠٠	٢٢,٢٠٤	كما في ٢١ ديسمبر

١٠-٢ التزامات عقود الإيجار

إن حركة التزامات عقود الإيجار خلال السنوات المنتهية في ٢١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٢٤,٩٤٤	٢٤,٩٥١	كما في ١ يناير
٦,٤٢٧	١,٥٦٩	إضافات
١٢٣	١,٢١٩	تسويات
٩٢٧	٨٢٤	تكاليف تمويل
(٧,٤٧٠)	(١٠,١٥٨)	المدفوع
٢٤,٩٥١	١٨,٥٠٥	كما في ٢١ ديسمبر
٦,١٤٥	٧,٢١٠	الجزء المتداول
١٨,٨٠٦	١١,٢٩٥	الجزء غير المتداول

١١. استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك

الشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عناية)
الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي تافكو
شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٦,٥٢٦	٥٨,١٨٦
-	-
-	-
٤٦,٥٢٦	٥٨,١٨٦

إن حركة استثمار في مشروع مشترك خلال السنوات المنتهية في ٢١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٦٣,٢٠٠	٤٦,٥٢٦	كما في ١ يناير
٢٠,٤٤٢	١٩,٩٩٥	حصة من نتائج خلال السنة
(٩١٢)	٤١٧	حصة في الدخل الشامل الآخر خلال السنة
(٣٦,٢٠٤)	(٨,٧٥٢)	توزيعات الأرباح، صافي من الزكاة وضريبة الدخل
٤٦,٥٢٦	٥٨,١٨٦	كما في ٢١ ديسمبر

الجدول التالي يوضح المعلومات المالية الملخصة للشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عناية) كما في ٢١ ديسمبر وللسنوات المنتهية في ذلك التاريخ:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٨٢,٨١٩	١٧٤,٧٨٨	الأصول المتداولة
١١,٢١٧	١٢,٠١٨	الأصول غير المتداولة
(٨٤,٨٤٠)	(٥٤,٨٢٠)	الالتزامات المتداولة
(١٨,٩٦٩)	(١٧,٨٨٦)	الالتزامات غير المتداولة
٩١,٢٢٧	١١٤,٠٩٠	
%٥١	%٥١	حصة الشركة في حقوق الملكية (%)
٤٦,٥٢٦	٥٨,١٨٦	حصة الشركة في حقوق الملكية (بالريال السعودي)
٤٦,٥٢٦	٥٨,١٨٦	القيمة الدفترية للاستثمار

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (تمة)
الجدول التالي يوضح المعلومات المالية الملخصة للشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عناية) حتى ٢١ ديسمبر وللسنوات المنتهية:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
١٩٨,٨٤٠	٢٠٤,٠٠٠	الإيرادات
(١٢٢,١٤٧)	(١٢١,٦٠٩)	التكاليف المباشرة
(٩,٧٢١)	(١٢,٥٢٨)	مصاريف بيع وتسويق
(١٢,٢٨٥)	(١٥,١٢٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٤٩)	(١,٧١١)	خسارة في انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية وأطراف ذات علاقة
٤٠٠	١,٠٠٢	إيرادات أخرى
٤٤,٨٢٨	٤٤,٠٢٠	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤,٧٥٥)	(٤,٨١٢)	الربح للسنة
٤٠,٠٨٢	٣٩,٢٠٧	
٢٠,٤٤٢	١٩,٩٩٥	حصة الشركة من النتائج
(١,٧٨٩)	٨١٨	الدخل الشامل الآخر
(٩١٢)	٤١٧	حصة الشركة من الدخل الشامل الآخر

١٢. أصول ضريبية مؤجلة

الحركة في أصول ضريبية مؤجلة خلال السنوات المنتهية في ٢١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
١٨,٩٢٩	٢٢,٤٨١	كما في ١ يناير
٢,٦٤١	٤,٥٧٠	الدخل خلال السنة
٩١١	٩١٠	متعلق بالعمليات غير المستمرة
-	(٢٥٩)	أثر ترجمة عملات أجنبية
٢٢,٤٨١	٢٨,٦٠٢	كما في ٢١ ديسمبر

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

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
١٢,١٥٦	١١,٥٤١	مخصص منافع الموظفين
٦٤٤	٥,١٩٢	مخصص خصومات ومردودات المبيعات
٦,١٨٢	٤,٩٤٩	مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
٢,١٨٩	٢,٢٢٨	التزامات عقود
٨٨١	٢,١٢٠	مخصص المخزون بطيء الحركة ومتقادم
٢,١١١	١,٩٢١	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
-	١,٦٥٢	مخصص مطالبات للموظفين
١,٢٨٢	١,٤٩٠	مخصص الضمانات المالية
١,٢٠٤	١,٢٠٥	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٠٧٢	١,١٠٥	الدخل المؤجل
-	٥٥١	متعلق بالعمليات غير المستمرة
٤٦٢	٢٩٦	التزامات عقود الأيجار
(٤٥٥)	(٢٧٧)	أصول حق استخدام
(٤,٢٤٩)	(٥,٤٨٢)	مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
٢٢,٤٨١	٢٨,٦٠٢	

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. مخزون

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٤٤,٩٣٩	٣٧٥,٦٨١	سلع تامة الصنع
٢١٦,٥١٠	٢١٤,٠٤٦	مواد الخام
٤٥,٢٨٥	٣٢,٢٢١	إنتاج تحت التشغيل
٢٢,٦٦٧	٢٧,٥٦٤	مخازن وقطع الغيار
٩٧	٢,٩٢٢	بضاعة في الطريق
٥٢٠,٥٩٨	٦٥٢,٤٤٥	
(٣٥,٩١٣)	(٦٤,٢٣٧)	ينزل: مخصص بطيء الحركة والمتقادم
٤٩٤,٦٨٥	٥٨٩,٢٠٨	

إن حركة مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٤٢,٦٥١	٣٥,٩١٣	كما في ١ يناير
٧٩٥	٤٩,٨٠٨	المحمل خلال السنة
(٨,٥٢٣)	(٢٠,١٧٨)	شطب خلال السنة
-	(٩٩٦)	أثر ترجمة العملات الأجنبية
-	(٣١٠)	متعلق بالعمليات غير المستمرة
٣٥,٩١٣	٦٤,٢٣٧	كما في ٣١ ديسمبر

١٤. ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨٨١,٣٧١	٩٨١,٢٣١	ذمم مدينة تجارية
(١٥٤,٠٠٥)	(٩٥,١٧٠)	ينزل: مخصص انخفاض في القيمة
٧٢٧,٣٦٦	٨٨٦,٠٦١	
١٠٦,٤٧٥	٢٨,٠٢٢	مستحق من أطراف ذات علاقة - الجزء المتداول (إيضاح ٢٧)
٨٣٢,٨٤١	٩٢٤,٠٩٣	

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية المتأخرة عن تواريخ استحقاقاتها والتي لم تنخفض قيمتها:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥٢٠,٥٣٧	٦٤٢,٩٧٩	حتى ٣ أشهر
٢٥,٧٧٥	٧١,٧٤٦	من ٣ إلى ٦ أشهر
٧١,١٠٤	٧٥,٤٦٣	من ٦ إلى ١٢ شهراً
٢٤٢,٩٥٥	١٩٠,٠٤٢	أكثر من سنة
٨٨١,٣٧١	٩٨١,٢٣١	

إن حركة مخصص الانخفاض في القيمة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

الإجمالي	مخصص خسائر إثمانية متوقعة	مخصص خاص	
١٧٤,٤٥٥	١٢٨,١٠١	٤٦,٣٥٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
١٠,٠٤٩	١٠,٠٤٩	-	المحمل خلال السنة
(٣٠,٦٠٥)	(٤٠٢)	(٣٠,٢٠٣)	شطب خلال السنة
(٦٩)	(٦٩)	-	متعلق بالعمليات غير المستمرة
١٧٦	١٧٦	-	أثر ترجمة العملات الأجنبية
١٥٤,٠٠٥	١٢٧,٨٥٥	١٦,١٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٣,٧٥١)	(٣,٧٥١)	-	عكس خسائر الانخفاض في القيمة للسنة
(٥٥,٢٧٥)	(٥٥,٢٧٥)	-	شطب خلال السنة
(٢٠)	(٢٠)	-	متعلق بالعمليات غير المستمرة
٢١١	٢١١	-	أثر ترجمة العملات الأجنبية
٩٥,١٧٠	٧٩,٠٢٠	١٦,١٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

٢٠٢٢	٢٠٢٢
٥٦٧,٦٧٥	٤٢٠
٣,٦٢٤	٣٩
(٥٧٠,٨٨٩)	-
٤٢٠	٤٥٩

كما في ١ يناير
إعادة تقييم خلال السنة
استيعادات خلال السنة
كما في ٢١ ديسمبر

١٦. مدفوعات مقدماً وأصول أخرى

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٧,٩٤٠	٩٧,١٢٣
٦٢,٦٠٢	٢٨,٩٨٧
٢٢,٧٢١	٢٢,٩٧٥
٨,٥٨٢	٣,٨٢١
١١,٣٦١	١٠,٦١٨
١٦٥,٢١٨	١٦٢,٥٢٤

دفعات مقدمة للموردين
ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد
تأمين مدفوع مقدماً ومصاريف أخرى
مستحق من موظفين*
أخرى

* 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 مزاي نهاية الخدمة في حالة انتهاء أو إنهاء العقد للموظف.

١٧. نقد وما في حكمه

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٤٢	٧٨٨
٢١٢,١٥٠	١٣٦,٠٦١
١٢٢,٩٥٦	٢٢,٢١٧
٣٣٥,٣٤٩	١٦٠,٠٦٦

نقد في الصندوق
نقد لدى البنوك
ودائع قصيرة الأجل*

* يمثل المبلغ ودائع المراهبة قصيرة الأجل المحتفظ بها لدى بنوك مختلفة بهامش ربح يتراوح من ٤,٣٠٪ إلى ٥,٩٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٠,٢٠٪ إلى ٤,٢٥٪) مع استحقاق أقل من ثلاثة أشهر.

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون إجمالي النقد وما في حكمه من الآتي:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٣٥,٣٤٩	١٦٠,٠٦٦
-	٢,٠٢٤
٣٣٥,٣٤٩	١٦٢,٠٩٠

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

١٨. أصول محتفظ بها للبيع/العمليات غير المستمرة

كما هو مبين في الإيضاح رقم ١-١، قررت المجموعة تصفية شركة أنورا للتجارة وبيع حقوق ملكية سيماكو مصر. وبناء على ذلك لم تقم المجموعة بتوحيد هذه الشركة التابعة في هذه القوائم المالية الموحدة وتم تصنيفها تحت بند عمليات غير مستمرة. تم عرض نتائج عمليات تلك الشركات التابعة للسنة الحالية والسنة السابقة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٢
٤,٥٢٧	٢,٣٥٧
(٥,٢٠٢)	(٤,٨٥٠)
(٦٧١)	(٢,٤٩٣)
(٣,٥٦٢)	(١,٥٠٩)
(١٢,١٦٧)	(٤٥٠)
٦٩	(٢٩)
٤,٦٢٧	١٠,٩١٢
(١٢,٧٠٩)	٦,٤٢١
(٩٥٥)	٥٨
(١٢,٦٦٤)	٦,٤٨٩
٩١١	-
(١٢,٧٥٣)	٦,٤٨٩
(٠,١١)	٠,٠٥

الإيرادات
تكلفة الإيرادات
إجمالي الخسارة
مصاريف بيع وتسويق
مصاريف عمومية وإدارية
(خسارة) عكس في انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية
إيرادات أخرى
الربح (الخسارة) التشغيلية
تكاليف تمويل
الربح (الخسارة) قبل الزكاة للسنة من العمليات غير المستمرة
زكاة وضريبة الدخل
صافي الربح (الخسارة) للسنة من العمليات غير المستمرة
ربح (خسارة) السهم (بالريال السعودي) الأساسية والمخفضة

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. أصول محتفظ بها للبيع/العمليات غير المستمرة (تتمة)

فيما يلي بيان بالفئات الرئيسية لأصول والتزامات شركة أنورا للتجارة و سبيماكو مصر كعمليات غير مستمرة:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
-	١٥,٥٨٩	الأصول
١,٢٢٦	٢,١٠٥	ممتلكات وآلات ومعدات
-	١,٢٤٦	مخزون
٢٩	٣٦١	ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	٢,٠٢٤	مدفوعات مقدماً وأصول أخرى
١,٢٥٥	٢٢,٤٢٥	نقد وما في حكمه
		أصول محتفظ بها للبيع
		الالتزامات
٢٥	-	التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	١,٣٦٨	التزامات عقود الإيجار
٣	٢,٤٢٧	مصاريف مستحقة
-	٩١٠	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٨	٤,٦٠٥	التزامات مرتبطة مباشرة بأصول تم تصنيفها كأصول محتفظ بها للبيع

فيما يلي بيان بالتدفقات النقدية المتكبدة من قبل شركة أنورا للتجارة و سبيماكو مصر:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
(٤,٧٥٦)	(١,٨٤٨)	الأنشطة التشغيلية
-	(١٨)	الأنشطة الاستثمارية
(٣٩٦)	(٩,٢٠٢)	الأنشطة التمويلية
(٥,١٥٢)	(١١,٠٦٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة

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

١٩. رأس المال

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	أسهم رأس المال المصدرة والمدفوعة بالكامل (١٠ ريال سعودي لكل سهم)

نسبة المساهمة

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
%٧٤,٢٠	%٧٢,٧٨	المساهمين السعوديين
%٢٠,٤٨	%٢٠,٤٨	المساهمين غير السعوديين - الشركة العربية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية - الأردن (كديما)
%٥,٢٢	%٦,٧٤	المساهمين غير السعوديين - أخرى

٢٠. الاحتياطات

٢٠-١ احتياطي نظامي

أزال نظام الشركات السعودي الجديد، والذي أصبح ساري المفعول في ١٩ يناير ٢٠٢٢، متطلب الاحتفاظ باحتياطي نظامي الذي كان موجوداً في النظام السابق. تقوم الشركة حالياً بتحديث نظامها الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد. وحتى تاريخه، قررت الشركة الاستمرار بنظام الشركات القديم والاحتفاظ بالاحتياطي النظامي المقرر مسبقاً مع الاستمرار في تحويل ١٠٪ من أرباح العام إلى الاحتياطي النظامي حتى بلغ هذا الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

٢٠-٢ احتياطي عام

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز للجمعية العامة تكوين احتياطي عام كمخصص من الأرباح المبقة، ويجوز زيادة هذا الاحتياطي العام أو تخفيضه بقرار من المساهمين.

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠ ربيع الآخر ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٥ نوفمبر ٢٠٢٢) التحويل من رصيد الاحتياطي العام مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي إلى الأرباح المبقة لشطب الخسائر المتراكمة.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. الاحتياطات (تتمة)

٢-٢٠ احتياطي اتفاقي

ووفقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتحويل ٥% من صافي الأرباح السنوية إلى الاحتياطي الاتفاقي حتى يصل هذا الاحتياطي إلى ٢٥% من رأس المال. وتحدد الجمعية العامة أغراض استخدام هذا الاحتياطي.

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٥هـ (الموافق ١٥ نوفمبر ٢٠٢٢) التحويل من رصيد الاحتياطي الاتفاقي مبلغ ٢٤,٧١ مليون ريال سعودي إلى الأرباح المبقاة لشطب الخسائر المتراكمة.

٤,٢٠ توزيعات الأرباح

خلال عام ٢٠٢٢، لم تقم الشركة بتوزيع أرباح (٢٠٢٢: ٧٢ مليون ريال سعودي) بناءً على موافقة الجمعية العامة للشركة.

٢١. أسهم الخزينة

خلال عام ٢٠٢٢، وافقت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٥هـ (الموافق ١٥ نوفمبر ٢٠٢٢) على شراء أسهم الشركة بحد أقصى ٨١٥,٠٠٠ سهم. انتهت الشركة من شراء عدد ٢٤٤,٤٣٦ سهماً بمبلغ ٨ مليون ريال سعودي لتخصيصها لبرنامج الحوافز طويلة الأجل للموظفين ومنحها للموظفين ذوي الأداء العالي. ويهدف البرنامج إلى جذب وتحفيز والاحتفاظ بالموظفين المسؤولين عن تحقيق أهداف المجموعة واستراتيجياتها. يوفر البرنامج خطة سداد على أساس الأسهم لجميع الموظفين المؤهلين المشاركين في البرنامج من خلال منحهم أسهم في الشركة عند استكمال مدة الخدمة. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن برنامج خطة الدفع على أساس الأسهم كدفعة مقابل لأدوات حقوق ملكية الممنوحة. وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم يتم إطلاق البرنامج.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(تجمع المبالغ بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. حقوق الملكية غير المسيطرة

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

الإجمالي	شركة سيمماكو		شركة أنورا للتجارة	شركة النعيم للخدمات الطبية		شركة الدمام الدوائية	
	الشركة المغربية العربية للصناعات الدوائية	مصر للصناعات الدوائية		%٤٣,٨٠	%١٥		
٥٠٢,٩٣٣	١٧٧,٢٣١	٨,٤٠٦	-	٨٤,٩٨٢	٣٣٢,٢٠٨		
٣١١,٣١٠	٤٢,٩٠٢	٦,٨٣٦	-	٣٣٧,٥٩٤	٣٣,٠٢٨		
(١٥٢,٢٤٠)	(٣٠,٦٤٩)	(٩١٠)	-	(٣٢,٩٩١)	(٩٦,٧٩٠)		
(١٢٠,٧٩٦)	(٦١,٦٥١)	٣٢,٨١٦	(٧,٠٨٧)	(٥٨,٢٤٨)	(٣٧,٥٦٦)		
٥٢١,١٤٦	١٢٨,٩٣٨	٣٨,١٤٨	(٧,٠٨٧)	٢٤٠,٢٣٧	١٢٠,٩٢٠		
١٦١,٢٨٢	٢٥,٤٠٤	٢,٥٩٠	(٧١)	١٠٢,٨٦٦	١٩,٦٣٨		
٣٢٥,٠٦٨	٢٤,١١٦	٢,٢٥٧	-	١٦١,٧٥٢	٣١,٨٤٢		
١٤,٥٤٦	(٧,٢٥٩)	٧,٧٠٢	(١,٦١٤)	٣١,٢٥٨	(٣١,٠٤٢)		
٨٢٩	-	-	-	٤٧٢	٣٦٦		
١٥,٢٨٥	(٧,٢٥٩)	٧,٧٠٢	(١,٦١٤)	٣١,٨٢١	(٢٠,٦٧٦)		
١١,١٢٤	(١,٩٩٢)	٧٢٥	(١٢)	١٥,٥١١	(٢,١٥٦)		
٢٥٨	-	-	-	٢٠٢	٥٥		
١١,٢٨٢	(١,٩٩٢)	٧٢٥	(١٢)	١٥,٧٦٤	(٢,١٠١)		
٢٤,٤٩٧	(٩,٠٧٥)	(١,٨٤٨)	(١,٦٨٢)	٢٤,٥٢٤	١٢,٥٧٨		
(٨٢,٧١١)	(٥,٤١٠)	-	-	(٧٧,٢٨٨)	(٩١٢)		
(٤٠,٧٤٦)	(١٧,٤٣٣)	(٩,٢٠٢)	-	(٢٥٨)	(١٢,٧٥٦)		
(٨٩,٩٦٠)	(٣١,٩١٨)	(١١,٠٥١)	(١,٦٨٢)	(٤٢,٢٢٢)	(٢,٠٨٧)		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
نسبة الحصص غير المسيطرة

أصول غير متداولة
أصول متداولة
التزامات غير متداولة
التزامات متداولة

صافي الأصول / الالتزامات (العائدة إلى الحصص غير المسيطرة)

الإيرادات
الخسائر) / الربح

الدخل الشامل الأخر
إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل

الدخل الشامل الأخر العائد إلى الحصص غير المسيطرة
إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل العائد إلى

الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقد وما في حكمه

الشركة السعودية للمصنعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إمضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. حقوق الملكية غير المسيطرة (تمة)

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

	شركة سيماكو	شركة أفورا	شركة القصيم	شركة الدمام	شركة الدوائية
	مصر للمصنعات الدوائية	شركة أفورا للتجارة	شركة الخدمات الطبية	شركة الدمام	شركة الدوائية
الإجمالي	الدوائية	شركة أفورا للتجارة	شركة القصيم	شركة الدمام	شركة الدوائية
	%٣٧,٤٦	%١	%٤٢,٨	%١٥	%١٥
٥٦٠,٠٧٤	١٧٦,٣٢٨	-	١٣٦,٦٦٣	٣٢٨,٦٢٥	٣٢٨,٦٢٥
٢٧٧,٤٢٥	٤٠,٥٦٧	١,٢٥٥	١٨٢,١٢٤	٣١,٢٣٦	٣١,٢٣٦
(١٧٨,٣٥٤)	(٤٢,٤٣٦)	-	(٢٣,٤٥٥)	(١١١,٩١٢)	(١١١,٩١٢)
(١٨٧,٩٦٧)	(٣٢,٢٣٥)	(٧,١٢٨)	(٤٥,١٧٩)	(٢٨,٢٤٢)	(٢٨,٢٤٢)
٤٧١,١٨٨	١٤١,٢٢٤	(٥,٨٧٣)	٢٤٠,١٦٣	١٢٩,٦٠٧	١٢٩,٦٠٧
١٥٣,٥٩٦	٢٨,٧٨٣	(٥٩)	١٠٢,٧٢٥	١٩,٤٤١	١٩,٤٤١
١٧٦,٦١٥	٢٠,٣٣٠	-	١٢٩,٣١١	٢٣,٠٤٧	٢٣,٠٤٧
(٤٥,٤٤٠)	(١١,٤٩٣)	(١,٠٠١)	٩,٩٧٤	(٣١,١٧٥)	(٣١,١٧٥)
١,٣٦٣	-	-	٤٧٤	٨٧٩	٨٧٩
(٤٤,٠٧٧)	(١١,٤٩٦)	(١,٠٠١)	١٠,٤٦٨	(٣٠,٢٩٦)	(٣٠,٢٩٦)
(٦,٠٩٨)	(٢,١٥٦)	(١٠)	٤,٦٧٠	(٤,٦٧٦)	(٤,٦٧٦)
٢٣٩	-	-	٢٠٧	١٢٣	١٢٣
(٥,٧٥٩)	(٢,١٥٦)	(١٠)	٤,٤٧٧	(٤,٥٤٤)	(٤,٥٤٤)
٩,٥٤٤	(٩,٢٤٨)	(٩٢٨)	١٩,١٤٢	٤,٤٩٢	٤,٤٩٢
(١٦,٥٦٤)	(٤,٧٢٣)	-	(١٠,٤٣٨)	(١,٤٠٤)	(١,٤٠٤)
(٤,٤٢٤)	٥,٢٦٦	-	(٢,٧١١)	(٦,٥٠٦)	(٦,٥٠٦)
(١١,٤٤٤)	(٨,٧٥٤)	(٩٢٨)	٥,٩٩٢	(٢,٦١٤)	(٢,٦١٤)

صافي الأصول/(الالتزامات) العائدة إلى الحصص غير المسيطرة

الإيرادات

(الخسارة) / الربح

الدخل الشامل الأخر

إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل

(الخسارة) الربح العائد إلى الحصص غير المسيطرة

الدخل الشامل الأخر العائد إلى الحصص غير المسيطرة

إجمالي الدخل الشامل العائد إلى الحصص غير المسيطرة

الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

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 ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. قروض وتسهيلات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٤٠٠,٠٠٠	٤٣١,٤٢٥	تمويل إسلامي
٧٩,٦٣٧	١٠١,٩٨٢	قروض حكومية
١٩٧,٣٢٣	٢,٠٥١	قروض قصيرة الأجل
٦٧٦,٩٦٠	٥٣٥,٤٥٨	
		غير متداولة
٢٤٥,٨٥٦	٥٤٥,٤٣١	تمويل إسلامي
١٢٣,٩٧٦	٢٩,٨٤٦	قروض حكومية
٣٧٩,٨٣٢	٥٧٥,٢٧٧	

تمتلك الشركة عقود تمويل مرابحة بمبلغ ٣,٩٣٧ مليون ريال سعودي مع مصاريف محلية لتمويل احتياجات رأس المال العامل، وتوسيع العمليات في الشركة. إن حجم تمويل المرابحة الذي تستخدمه الشركة يبلغ ٩٦٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: مبلغ ٦٤٦ مليون ريال سعودي)، ويمثل الجزء غير المستخدم منها مبلغ ٢,٩٧٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: مبلغ ٢,٥١٣ مليون ريال سعودي).

في ٧ يناير ٢٠١٩، حصلت الشركة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٢٨٧,١ مليون ريال سعودي. وقد حصلت الشركة على هذا القرض؛ لتمويل توسيع مرفق التصنيع الخاص بها. يتم سداد هذا القرض على أقساط نصف سنوية لمدة ٥ سنوات.

في عام ٢٠١٦، حصلت شركة تابعة للمجموعة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٥٤,١ مليون ريال سعودي لتمويل مشروع توسعة للشركة. القرض خاضع لضمان من الشركة الأم.

يتضمن التمويل الإسلامي تسهيلات بنكية على شكل توريق حصلت عليه إحدى الشركات التابعة للمجموعة من بنك تجاري محلي لتمويل متطلبات رأس المال العامل وتحمل تكاليف تمويل بالسعر السائد في السوق. ويتم تأمين هذه التسهيلات مقابل ضمانات الشركات. بلغ إجمالي الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: مبلغ ٣ مليون ريال سعودي).

خلال عام ٢٠٢٢، حصلت شركة تابعة للمجموعة على تسهيل بمبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي مع بنك تجاري لسداد قرضها المتجدد قصير الأجل الحالي بقيمة ٢٠ مليون ريال سعودي وقرض طويل الأجل بقيمة ٤٥,٢ مليون ريال سعودي من بنك تجاري محلي آخر. يتم سداد التسهيل على ٢٤ قسط ربع سنوي تبدأ من ديسمبر ٢٠٢٤ مع فترة سماح مدتها سنتان. تحمل التسهيلات مصاريف مالية بالسعر السائد في السوق. هذه القروض مضمونة بضمان الشركة الأم.

خلال عام ٢٠٢٣، حصلت إحدى الشركات التابعة للمجموعة من بنوك محلية على تسهيلات بنكية قصيرة الأجل (مرابحات قصيرة الأجل) بمبلغ ٢٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: مبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي) و(تورق) بمبلغ ٢٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: مبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي) بضمان الشركة الأم وسندات لأمر.

في عام ٢٠٢٣، حصلت الشركة على قروض طويلة الأجل بمبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي من بنكين تجاريين محليين لتسوية القروض المتجددة قصيرة الأجل. يتم سداد التسهيل على أقساط نصف سنوية على مدى ٥ سنوات بعد فترة سماح تتراوح من سنة إلى سنة ونصف. علاوة على ذلك، حصلت الشركة أيضاً على قرض من بنك EXIM السعودي بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي، والذي يتم استخدامه لتمويل عمليات التصدير للشركة.

وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة برسملة تكاليف تمويل بمبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧,٦ 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 ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

إن حركة التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين، وهو برنامج محدد المنفعة، خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٢٩٥,٨٨٧	٢١٢,٢٢٨	كما في ١ يناير
		مصاريف محملة ضمن الربح أو الخسارة
٢٨,٢٧٦	٤١,٠٤٧	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٨٢١	(٧١٢)	تكلفة الخدمة السابقة
٧,٩٦١	١٠,٨٤٠	تكاليف تمويل
٤٩,٠٥٨	٥١,١٧٥	
		إعادة قياس الاكتواري محملة ضمن الدخل الشامل الأخر
١٧,٧٣١	(١٠,١٢١)	(المكاسب) / الخسائر الاكتوارية
(٤٩,٤٢٨)	(٧١,٥٨٧)	المنافع المدفوعة
٢١٢,٢٢٨	٢٨٢,٧٠٥	كما في ٣١ ديسمبر

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية في تاريخ التقرير (تم عرضها بالمتوسط المرجح).

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
%٤,٤٠	%٤,٥٥	معدل الخصم
%٤,٠٠	%٧,٠٢	معدل زيادة الرواتب المستقبلي

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

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:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٢٩٢,٤٥٩	٢٦٧,٥٠٢	الزيادة
٢٣٥,٦٢٢	٢٠١,١١١	معدل الخصم (حركة بنسبة ١٪)
		معدل زيادة الرواتب المستقبلي (حركة بنسبة ١٪)
٢٣٤,٢٠٥	٢٩٩,٧٢٢	النقص
٢٩١,٨٤٥	٢٦٥,٩٧٥	معدل الخصم (حركة بنسبة ١٪)
		معدل زيادة الرواتب 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.

٢٥. الإيرادات المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٠,٨٥٠	٢٠,٨٥٠	المنحة الحكومية - قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٢,٤١٦	١٠,٨٦٤	المنحة الحكومية - الأرض
٢,١٠١	٦,٠٨١	المنحة الحكومية - مصنع
٢٥,٣٦٧	٢٧,٧٩٥	

٢٦. التزامات العقود

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
		التزامات العقود
		خصومات المبيعات / الخدمات:
٦٢,٦٠٩	٢٥,٩٠٩	كما في ١ يناير
٢١٢,٠٦٩	٢٢٠,٩٠٥	مخصص خصومات مقابل المبيعات / الخدمات
(٢٤٩,٧٦٩)	(١٥٢,٥٢٥)	تسوية الخصومات الفعلية خلال السنة
٢٥,٩٠٩	١٠٢,٢٨٩	كما في ٣١ ديسمبر
		مردودات المبيعات:
٢١,٠٨٤	١٩,٤٨٢	كما في ١ يناير
٥١٥	٢,٩٥٧	المحمل خلال السنة
(٢,١١٦)	(٢٢١)	تسويات خلال السنة
١٩,٤٨٢	٢٢,٢٠٩	كما في ٣١ ديسمبر
٤٥,٣٩٢	١٢٥,٤٩٨	التزامات العقود - المتداولة
٤٢,٥٨١	٤٤,١٢٢	التزامات العقود - غير المتداولة *

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

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. مخصص ضمانات مالية

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 ضمان الشركة في الرصيد القائم من إجمالي مبلغ القروض ٢٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: مبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي)، ولقد سجلت الشركة مخصص يمثل هذا المبلغ في هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٨. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

٢٨-١ أساس الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة للزكاة وضريبة الدخل. تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى، وتستحق ضريبة الدخل بواقع ٢٠٪ من الربح المعدل. إن أهم مكونات الوعاء الزكوي وفقاً لأنظمة الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق الملكية والمخصصات والقروض طويلة الأجل كما في بداية السنة وصافي الربح المعدل مخصصاً منها صافي القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة.

يتم احتساب ضريبة الدخل على الشركات التابعة الأجنبية وفقاً لقوانين الضرائب الخاصة بكل دولة.

يتم احتساب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي المعد بناءً على البيانات المالية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر للمجموعة. ومن ثم يتم توزيع مخصص الزكاة المحتسب بين الشركة وشركاتها التابعة. يتم تسجيل أي اختلافات بين المخصص والربوط النهائي عند اعتماد الربط النهائي عند إقفال المخصص.

٢٨-٢ الزكاة وضريبة الدخل المحملة على الربح أو الخسارة

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٢٧,٩٨٣	٤٨,٣٣١	الزكاة المحملة
١,٥٥٣	١,٤٩٩	ضريبة الدخل المحملة
(٣,٦٤١)	(٤,٥٧٠)	الضريبة المؤجلة
٢٥,٨٩٥	٤٥,٢٦٠	

٢٨-٣ حركة الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٢٨,٨٤٣	٣٢,١٣٦	كما في ١ يناير
٢٩,٥٣٦	٤٩,٨٣٠	المحمل للسنة
(٢٥,٢٤٣)	(٢٤,٥١٦)	مدفوع خلال السنة
٣٢,١٣٦	٤٨,٤٥٠	كما في ٣١ ديسمبر

٢٨-٤ وضع الربوطات الزكوية والضريبة

تم الانتهاء من الاقرارات الزكوية للمجموعة مع الهيئة وتم الحصول على الشهادات الزكوية النهائية للسنوات حتى عام ٢٠٢٢.

خلال العام المالي ٢٠٢٢، أصدرت الهيئة الربط النهائي لعام ٢٠١٩ وربط مبدئي لعام ٢٠٢٠، مما نتج عنه التزامات إضافية بقيمة ٢٨,٧ مليون ريال سعودي مع تسوية ٨,٦ مليون ريال سعودي وإنهاء الوضع لعام ٢٠١٩. اعترضت الشركة على الربط الزكوي لعام ٢٠٢٠ وتتعهد الإدارة بتكوين المخصص اللازم وستستمر في الاعتراض أمام الأمانة العامة للجان الزكاة والضريبة والجمارك في حالة عدم تعديل الربط الأولي من قبل الهيئة.

ما زالت الربوطات الزكوية والضريبة لعامي ٢٠٢١ و٢٠٢٢ تحت الفحص من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ولم يتم اصدار الربوطات النهائية حتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

تقوم جميع الشركات التابعة بتقديم إقرارات الزكاة أو ضريبة الدخل بشكل منتظم، وفقاً لأنظمة البلد الخاصة بها، وليس هناك أي نزاع يتطلب أي مخصصات إضافية.

٢٩. ذمم دائنة تجارية والتزامات أخرى

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٢٣,٠٠٦	٢٢٢,٤٨٦	ذمم دائنة تجارية
٥٨,٩١٨	١٠٣,٠٤٢	مصاريف مستحقة
١٠٣,٩٦٧	٢٨,٤٩٥	مستحق من الموظفين
-	١٤,٧٧٧	مخصص المطالبات القانونية للموظفين الذين انتهت خدمتهم
١٢,٥٩٢	١٢,٥٩٢	فائض أموال الاكتتاب
٢,٣١٤	٢,٤٩٨	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١,٩٣٤	-	ضريبة استقطاع مستحقة
٧٣٣	٢,١٠١	أخرى
٤٠٣,٤٥٣	٥٠٦,٩٩٣	

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
١,٢٧١,١٧٠	١,٤٧٢,٨٠٧	مبيعات المنتجات (صافي الحسومات والخصومات والمخصصات والمردودات)
١٢٨,٢٨٠	١٤٠,٥٦٨	الخدمات السريرية
٩,٢٣٠	١٢,٢٤٢	خدمات التوزيع
١٢,٩٣٠	٢٦,٢٦٧	عقود خدمات التصنيع/خدمات الوكالة
١,٤٢١,٨١٠	١,٦٥٢,٠٨٤	

٢١. مصاريف البيع والتسويق

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
٢٦٦,٢٢٤	٢٢٠,٦٤٢	رواتب ومنافع الموظفين
٤١,٨٨٧	٥٦,٧٤٦	الإعلان والترويج
١١,٦٨٤	١١,٦٢٠	استهلاك وإطفاء
١٠,٧٧٩	٩,٧٨٤	السفر والتدريب
١٢,٨٩٩	٧,٨٢٤	شحن
٤,٨٧٦	٤,٥٩٢	مصاريف مكتبية
٤,٧٨٢	٤,٥٢٧	خدمات
٢,٥٢٨	٤,٥٠٤	صيانة وإصلاح
٥,٢٠٤	٤,٤٢٦	أتعاب مهنية وقانونية
-	٢,٦٦٤	مصاريف ترفيهية
-	٢,٧٠٤	مصاريف التوزيع
٤,٠١٢	٢,٦٢٥	الاتصالات
٢,٦٣٠	٥,٦٢١	أخرى
٢٦٩,٥١٦	٢٤٩,٢٠٩	

٢٢. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
١٥١,١٥٨	١٤٠,٠٦٦	رواتب ومنافع الموظفين
١٦,١٢٨	٢٩,٦٤١	استهلاك وإطفاء
١٩,٤٢٧	٢٢,٧٢٢	أتعاب مهنية وقانونية
١٢,٧٤٤	١١,٦١٩	اشتراكات
١١,٥٢١	٩,٧٤٦	خدمات
٦,١٥٩	٨,٩٨٠	إصلاح وصيانة
٨,٢٥٧	٧,٤١٧	مصاريف أعضاء مجلس الإدارة
٢,٢٢٣	٤,٢٨٢	الاتصالات
١٠,٨٧٧	٢,٨٨٦	السفر والتدريب
١,٧٢٢	٢,٠٢٤	أدوات مكتبية
٢,٧٩٦	٢,٠١٠	مصاريف وجبات وترفيه
١,٠٤٦	٢,٢٠٩	التأمين
-	١,٢٦٠	مصاريف الخدمات العامة والتبرعات
٧,٥٥١	٦,٢٨٥	أخرى
٢٥٢,٨٢٩	٢٥٥,٢٥٩	

٢٣. مصاريف البحث والتطوير

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
١٨,٦٠٧	٢٠,٧٤٥	رواتب ومنافع الموظفين
٤,٤٥٦	٥,٥٨٧	التجارب السريرية
٥,٠٦٤	٤,٧٤٢	استهلاك وإطفاء
٢,٢٢٤	٢,٨٦٦	تسجيل المنتجات
٢,٧٢١	٢,٨٠٦	مصاريف مختبر
٥,٩٩٥	-	شطاب مصاريف بحث
٢,٥٧٨	٢,٧١٢	أخرى
٤٢,٦٤٥	٤١,٤٥٩	

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. إيرادات (مصاريف) أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	١٥,٧٧٨	ديون معدومة مستردة
٢٩٣	٦,٤٤٤	مبيعات الخردة
١٢٥	٦,٢٨٢	أرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١,٥٥٢	١,٥٥٢	إطفاء الإيرادات المؤجلة
(١٤,٣٨١)	(٤,٢٣٣)	خسائر ترجمة عملات اجنبية
-	(٢٠,٤٦٧)	المطالبات القانونية للموظفين الذين انتهت خدمتهم (ايضاح ١-٢٤)
٦,٠٨٥	٢٥,٧٧١	إيرادات أخرى (ايضاح ٢-٢٤)
(٦,٣١٦)	٤١,١٢٩	

٢٤-١ خلال السنة، تم تقديم بعض المطالبات من قبل الموظفين الذين تم إنهاء خدمتهم وتعمل المجموعة مع مستشارين قانونيين خارجيين لتقييم صحة الالتزامات المحتملة المرتبطة بهذه المطالبات. بناءً على رأي المستشارين القانونيين للمجموعة، تم تكوين مخصصات في القوائم المالية لتغطية الالتزامات المحتملة الناشئة عن هذه المطالبات بموجب قانون العمل. وتخضع هذه الأحكام لإعادة التقييم عند توفر معلومات جديدة أو مع تقدم الإجراءات القانونية. علاوة على ذلك، تم الحكم في بعض هذه المطالبات ضد المجموعة من قبل محكمة العمل، وتم تسجيل التكاليف المرتبطة بها في قائمة الربح أو الخسارة. وتمثل هذه التكاليف الأثر المالي الفعلي للمطالبات التي تم حلها. اتخذت المجموعة الخطوات اللازمة للتأكد من أن القوائم المالية الموحدة تعكس بدقة التأثير المحتمل على مركزها المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية. راجع أيضًا إيضاح الالتزامات المحتملة رقم ٤٠.

٢٤-٢ وفقاً لقرار مجلس الإدارة، تقرر عدم صرف أي مكافآت للموظفين عن عامي ٢٠٢٢ و٢٠٢٣. وعليه، تم تحويل جميع المصاريف المستحقة لعام ٢٠٢٢ المتعلقة بالمكافآت إلى إيرادات أخرى.

٣٥. تكاليف التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٣,٤٠٥	٥٨,٤١١	قروض وتسهيلات
٧,٩٦١	١٠,٨٤٠	التزامات منافع نهاية خدمة الموظفين
٩٣٧	٨٣٣	التزامات عقود الإيجار
٤٢,٢٩٣	٧٠,٠٧٤	

٣٦. خسارة السهم

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(١٦٥,١٣٥)	(١٢,٧١١)	الخسارة السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٩,٩٦٩,٤٤٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(١,٣٨)	(٠,١١)	خسارة السهم من خسائر السنة العائدة الى مساهمي الشركة الأم (بالريال السعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(١٥٢,٣١٢)	(١٩,٥٥٣)	الخسارة من العمليات المستمرة للسنة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٩,٩٦٩,٤٤٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(١,٢٧)	(٠,١٦)	خسارة السهم من خسائر السنة للعمليات المستمرة العائدة الى مساهمي الشركة الأم (بالريال السعودي)

يأخذ المتوسط المرجح لعدد الأسهم في الاعتبار المتوسط المرجح لتأثير التغيرات في أسهم الخزينة خلال السنة.

لا يوجد تأثير مخفض على الخسارة السهم الأساسي للشركة.

تم احتساب الخسارة السهم الأساسي عن طريق تقسيم الخسارة 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 ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة الشركات الزميلة والمشروع المشترك، 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.

١-٢٧ المعاملات

الطرف ذو العلاقة	نوع العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٢	٢٠٢٢
شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية	شركة زميلة	تمويل/ مصاريف	٩,١٥٨	٢١,٩٢٨
الشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عناية)	مشروع مشترك	توزيعات أرباح	٣٦,٣٠٤	٨,٧٥٢
الشركة العربية للصناعات الدوائية (أكديما)	مساهم أجنبي رئيسي	توزيعات أرباح / ضرائب تكلفة ابحاث	١٤,٧٥٢ ٤,١٧٥	٢,٣٩٨ ١,٦٢٥
الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي (تافكو)	شركة زميلة	مبيعات	٣,٥٣٩	١,٩٤٧

٢-٢٧ مستحق من أطراف ذات علاقة

الطرف ذو العلاقة	طبيعة الرصيد	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية	غير تجارية	١٨,٦٧٢	٤٢,٤٤٤
الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي (تافكو)	تجارية	٣١,٥٢٨	٢٥,٤٣٦
الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي (تافكو)	غير تجارية	٢٤,٢٩٣	٢٢,٥٨٢
الشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عناية)	غير تجارية	٢١,٩٧٢	٢,٦٠٦
		١٠٦,٤٧٥	١١٢,٠٥٩
		-	(١٧,٤٦٢)
		١٠٦,٤٧٥	٩٥,٥٩٦
		-	٥٧,٥٦٤
		١٠٦,٤٧٥	٢٨,٠٢٢

ينزل: الخسارة من انخفاض القيمة

غير المتداول

الجزء المتداول (إيضاح ١٤)

إن حركة مخصص انخفاض القيمة خلال السنوات المنتهية في ٢١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٢
-	-
-	١٧,٤٦٢
-	١٧,٤٦٢

كما في ١ يناير

المحمل خلال السنة

كما في ٢١ ديسمبر

٢-٢٧ تعويضات كبار موظفي الإدارة

الطرف ذو العلاقة	٢٠٢٢	٢٠٢٢
تعويضات كبار موظفي الإدارة	١٢,١٩٨	١٧,١٥٢

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

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستحضرات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول العوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية

١-٣٨ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأصول المالية، عدا التقدير وما في حكمه، والالتزامات المالية بما في ذلك مستوائتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تفارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

المستوى ٢	القيمة العادلة		القيمة العادلة		المستوى ١		المستوى ٢	
	أصول / التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	المطافاة	أصول / التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	المطافاة	أصول / التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	المطافاة	أصول / التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	المطافاة
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	٥٧,٥١٤	-	٥٧,٥١٤	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	٤٥٩	-	٤٥٩	-
-	-	-	٩٣٤,٠٩٣	-	٩٣٤,٠٩٣	-	٩٣٤,٠٩٣	-
-	-	-	١١٥,٥٠٠	-	١١٥,٥٠٠	-	١١٥,٥٠٠	-
-	-	-	١,٠٩٧,١٥٧	-	١,٠٩٧,١٥٧	-	١,٠٩٧,١٥٧	-
-	-	-	-	-	٤٥٩	-	٤٥٩	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	٥٧٥,٣٧٧	-	٥٧٥,٣٧٧	-	٥٧٥,٣٧٧	-
-	-	-	١١,٣٩٥	-	١١,٣٩٥	-	١١,٣٩٥	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	٥٣٥,٤٥٨	-	٥٣٥,٤٥٨	-	٥٣٥,٤٥٨	-
-	-	-	٣٣٣,٤٨٦	-	٣٣٣,٤٨٦	-	٣٣٣,٤٨٦	-
-	-	-	٧,٣١٠	-	٧,٣١٠	-	٧,٣١٠	-
-	-	-	١٥٨,٢٩٤	-	١٥٨,٢٩٤	-	١٥٨,٢٩٤	-
-	-	-	١,٦١١,٠٣٠	-	١,٦١١,٠٣٠	-	١,٦١١,٠٣٠	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الأصول المالية

غير متداولة:

مستحق من أطراف ذات علاقة

متداولة:

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ذمم مدينة تجارية وأخرى

ودائع لأجل

إجمالي الأصول المالية

الالتزامات المالية

غير متداولة:

قروض وتسهيلات

التزامات عقود إيجار

متداولة:

قروض وتسهيلات

ذمم دائمة تجارية

التزامات عقود الإيجار

توزيعات أرباح مستحقة

إجمالي الالتزامات المالية

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول الفوائض المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تمة)
٢٨-١-٢٨ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تمة)

المستوى ٢	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة	أصول / التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	أصول / التزامات مالية بالتكلفة المضافة	الإجمالي
-	٤٢٠	-	٤٢٠	٤٢٠	-	٤٢٠
-	-	-	لا ينطبق	-	٨٣٣,٨٤١	٨٣٣,٨٤١
-	-	-	لا ينطبق	-	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
-	٤٢٠	-	٤٢٠	٤٢٠	٨٧٨,٨٤١	٨٧٩,٢٦١

٢١ ديسمبر ٢٠٢٣
الأصول المالية

متداولة:

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ذمم مدينة تجارية وأخرى

ودائع لأجل

إجمالي الأصول المالية

الالتزامات المالية

غير متداولة:

قروض وتسهيلات

التزامات عقود إيجار

متداولة:

قروض وتسهيلات

ذمم دائمة تجارية

التزامات عقود الإيجار

توزيعات أرباح مستحقة

إجمالي الالتزامات المالية

-	-	-	لا ينطبق	-	٣٧٩,٨٣٣	٣٧٩,٨٣٣
-	-	-	لا ينطبق	-	١٨,٨٠٦	١٨,٨٠٦
-	-	-	لا ينطبق	-	٦٧٦,٩٦٠	٦٧٦,٩٦٠
-	-	-	لا ينطبق	-	٢٣٣,٠٠٦	٢٣٣,٠٠٦
-	-	-	لا ينطبق	-	٦,١٤٥	٦,١٤٥
-	-	-	-	-	١٥٨,٧٥٥	١٥٨,٧٥٥
-	-	-	-	-	١,٤٦٣,٥٠٤	١,٤٦٣,٥٠٤

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٨-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

تعرض 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 من خلال هذه القوائم المالية الموحدة.

لم يكن هنالك تغييرات جوهرية في تعرض المجموعة لمخاطر الأدوات 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:

- مستحق من أطراف ذات علاقة
- ذمم تجارية مدينة وأخرى
- ودائع لأجل
- نقد وما في حكمه
- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- ذمم تجارية دائنة والتزامات أخرى
- قروض وتسهيلات
- التزامات عقود الإيجار

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. وتتعرض 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.

تحدد لجنة إدارة المخاطر تركيزات مخاطر الائتمان، من خلال مراقبة تصنيف الجدارة الائتمانية للعملاء الحاليين بشكل ربع سنوي، ومن خلال مراجعة شهرية لتحليل تقادم الذمم التجارية المدينة. وفي مراقبة مخاطر الائتمان للعملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية.

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:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٣٥,١٠٦	١٦٢,٢٠٢	نقد لدى البنوك (إيضاح ١٧)
٤٥,٠٠٠	١١٥,٥٠٠	ودائع لأجل
٧٢٧,٣٦٦	٨٨٦,٠٦١	ذمم مدينة تجارية - طرف ثالث (إيضاح ١٤)
١٠٦,٤٧٥	٩٥,٥٩٦	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٧)
٤٢٠	٤٥٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٢١٤,٣٦٧	١,٢٥٩,٩١٨	

٢٨. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٨-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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 من 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 ٨٧٪ في المملكة العربية السعودية، و٩٪ في الشرق الأوسط و ٤٪ في أفريقيا.

كما في إيضاح ١٤ بخصوص تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية والحركة في مخصص انخفاض القيمة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية.

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 وعملات 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:

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 للتحوط من مخاطر معدل 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 بعملة 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 بعملة 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 الإسترليني، واليورو، والدرهم المغربي، والدينار الجزائري، والدولار الأمريكي. ولا تدخل إدارة المجموعة في اتفاقية مستقبلية للتحوط 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.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تمة)

٢٠٢٨ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تمة)
مخاطر العملات الأجنبية (تمة)

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

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	الجنية المصري	اليورو	الدينار الجزائري	الدرهم المغربي	الدولار الأمريكي
نقد وما في حكمه	٢٢,٦٩٠	١,٣٤٩	٢,٣٧٤	٢,٦٩٩	٣٠,٤٧١
ذمم مدينة تجارية	٤,٣٢٩	٢,٤٦٢	٤,٩٣٨	١٠,٩٣٥	١٦٢,٥٣٩
مستحق من أطراف ذات علاقة	-	-	٢٥,٤٣٦	-	-
أصول حق استخدام	-	-	١٠٧	١٥,٦٤٣	-
التزامات عقود الإيجار	-	-	-	(٣,٤٣٨)	-
إيرادات مؤجلة	-	-	-	(٦,٠٨١)	-
قروض وتسهيلات	-	-	-	(٣٦,٦١٩)	-
ذمم دائنة تجارية والتزامات أخرى	(٢,٧٥٩)	(٧,٨٧٩)	(٤٤,٩٤٣)	(١٨,١٣٦)	(٣٧,١٠٢)
صافي التعرض بقائمة المركز المالي	٢٤,١٧٠	(٤,٠٦٨)	(١,١٠٨)	(٣٢,٩٩٧)	١٤٥,٩٠٨

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

نقد وما في حكمه	٢٤,٩٨٨	٢,٣٧٥	٢,٥١٧	٥١٨	١,١٨٨
ذمم مدينة تجارية	٤,١٨٢	-	٥,٨٠١	١١,٢٨٨	١٣٠,٣٩٧
مستحق من أطراف ذات علاقة	-	-	٦٥,٨٢٢	-	-
أصول حق استخدام	-	-	١٠٥	-	-
التزامات عقود الإيجار	-	-	-	-	-
إيرادات مؤجلة	-	-	-	(١,٥٥٠)	-
قروض وتسهيلات	(٥,٠٨٤)	-	-	(٢٥,٩٧٣)	-
ذمم دائنة تجارية والتزامات أخرى	(٤,٩٣٧)	(١٥,٢٢٢)	(٢٨,٢٨١)	(١٩,٤٢٤)	(٢٣,١٧٤)
صافي التعرض بقائمة المركز المالي	٢٩,١٥٠	(١١,٩٤٧)	٤٦,٨٧٤	(٤٥,١٤٠)	١٠٨,٤١١

تحليل الحساسية

كان من الممكن أن يؤدي تعزيز (ضعف) الجنية 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.

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	التعزيز	الضعف
الجنية المصري (١٪)	(٢٤٢)	٢٤٢
اليورو (١٪)	٦٥	(٦٥)
الدينار الجزائري (١٪)	١١	(١١)
الدرهم المغربي (١٪)	٢٤٠	(٢٤٠)
الدولار الأمريكي (١٪)	(١,٤٥٩)	١,٤٥٩
٢١ ديسمبر ٢٠٢٢		
الجنية المصري (١٪)	(٢٩٢)	٢٩٢
اليورو (١٪)	(٣٣)	٣٣
الدينار الجزائري (١٪)	(٤٦٩)	٤٦٩
الدرهم المغربي (١٪)	٤٥١	(٤٥١)
الدولار الأمريكي (١٪)	(١,٣١٦)	١,٣١٦

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمه)

٢٨-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمه)

مخاطر الأسعار

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.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبات في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالالتزامات المالية التي يتم تسويتها عن طريق تقديم النقد أو أي أصل مالي آخر. وتنطوي 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:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	تصل إلى ثلاثة أشهر	أكثر من ثلاثة أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
الالتزامات المالية					
قروض وتسهيلات	-	٥٢٥,٤٥٨	٥٧٥,٢٧٧	-	١,١٠٠,٧٣٥
ضمانات مالية	٢,١٧٤	-	٢٤,٩٤٥	-	٢٨,١١٩
التزامات عقود الإيجار	٧,٢١٠	-	١١,٢٩٥	-	١٨,٥٠٥
منافع نهاية الخدمة للموظفين	-	-	٢٨٢,٧٠٥	-	٢٨٢,٧٠٥
ذمم دائنة والتزامات أخرى	-	٥٠٦,٩٩٢	-	-	٥٠٦,٩٩٢
توزيعات الأرباح المستحقة	-	١٥٨,٢٩٤	-	-	١٥٨,٢٩٤
	٢٥,٢٣٩	١,١٩٠,٧٤٤	٨٦٩,٢٧٧	-	٢,٠٩٥,٢٥٠
٢١ ديسمبر ٢٠٢٢					
الالتزامات المالية					
قروض وتسهيلات	-	٦٧٦,٩٦٠	٣٧٩,٨٣٢	-	١,٠٥٦,٧٩٢
ضمانات مالية	-	-	٢٤,٩٤٥	-	٢٤,٩٤٥
التزامات عقود الإيجار	٦,١٤٥	-	١٨,٨٠٦	-	٢٤,٩٥١
منافع نهاية الخدمة للموظفين	-	-	٣١٢,٢٢٨	-	٣١٢,٢٢٨
ذمم دائنة والتزامات أخرى	-	٤٠٣,٤٥٢	-	-	٤٠٣,٤٥٢
توزيعات الأرباح المستحقة	-	١٥٨,٧٥٥	-	-	١٥٨,٧٥٥
	٣١,٠٩٠	١,٢٣٩,١٦٧	٧١١,٨٧٦	-	١,٩٨٢,١٣٣

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩. معلومات قطاعية

تمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تصنيع المستلزمات الدوائية الأساسية تحت المسمى التجاري سبيماكو الدوائية والشركات التابعة لها. ويشمل قطاع خدمات التسويق والتوزيع مبيعات وتسويق وتوزيع المستلزمات الطبية والبيطرية والمعدات الطبية ومستحضرات التجميل. ويشمل قطاع الخدمات الطبية تشمل صيانة وتشغيل مستشفى الرعاية الثانوية. تشمل أخرى الاستثمار الاستراتيجي في مشروع مشترك وكذلك العمليات الغير مستمرة تتضمن كيانات تحت التصفية وليس لديها عمليات في الوقت الحالي.

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

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
١,٢٧١,١٦٩	١,٤٧٢,٨٠٦	الإيراد من بيع المنتجات
١٥٠,٦٤١	١٨٠,٢٧٨	الإيراد من الخدمات
١,٤٢١,٨١٠	١,٦٥٢,٠٨٤	

إيرادات أخرى

الحصة من نتائج مشروع مشترك

٢٠,٤٤٢	١٩,٩٩٥
٢٠,٤٤٢	١٩,٩٩٥
١,٤٤٢,٢٥٢	١,٦٧٢,٠٧٩

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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	تصنيع الأدوية	خدمات التسويق والتوزيع	الخدمات الطبية	أخرى	الإجمالي
١,١٢٧,٠٩٢	١٨٢,٦٩١	١٦١,٢٩٢	-	-	١,٤٧٢,١٧٧
١٤٢,١٥١	-	-	-	-	١٤٢,١٥١
-	٤,٩٨٢	-	-	٢,٢٥٧	٧,٢٣٩
٢٤,١١٦	-	-	-	-	٢٤,١١٦
-	٨,٦٥٨	-	-	-	٨,٦٥٨
١,٢٩٤,٢٦٠	١٩٧,٢٣١	١٦١,٢٩٢	٢,٢٥٧	-	١,٦٥٥,٤٤١
١,٢٩٤,٢٦٠	١٩٧,٢٣١	٤٩,٢٢٧	٢,٢٥٧	-	١,٥١٤,٢٨٢
-	-	١١٢,١٥٦	-	-	١٤١,٠٥٩
١,٢٩٤,٢٦٠	١٩٧,٢٣١	١٦١,٢٩٢	٢,٢٥٧	-	١,٦٥٥,٤٤١

توقيت الاعتراف بالإيراد

عند نقطة زمنية

على مدى فترة زمنية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٢٧,٤٤٩	٨٧٧,٢٧٨	١٢٩,٣١١	١٩٥	١,٢٣٤,٢٣٢	المملكة العربية السعودية
١٢٧,٤٧٨	-	-	-	١٢٧,٤٧٨	الشرق الأوسط
-	١٥,٠٠٥	-	-	١٩,٥٢٢	مصر
٢٠,٣٣٠	-	-	-	٢٠,٣٣٠	المغرب
٧,٤٧٩	٧,٤٧٩	-	-	١٤,٩٥٨	الجزائر
٣٩٢,٧٣٦	٨٩٩,٧٦٢	١٢٩,٣١١	٤,٧٢٢	١,٤٢٦,٥٣١	
٣٩٢,٧٣٦	٨٩٩,٧٦٢	٣٦,٩٩٠	٤,٧٢٢	١,٣٠٨,٧١٤	توقيت الاعتراف بالإيراد
-	-	٩٢,٣٣١	-	١١٧,٨١٧	عند نقطة زمنية
٣٩٢,٧٣٦	٨٩٩,٧٦٢	١٢٩,٣١١	٤,٧٢٢	١,٤٢٦,٥٣١	على مدى فترة زمنية

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩. معلومات قطاعية (تمة)

المعلومات المالية المختارة مصنفة حسب قطاعات الأعمال، هي كما يلي:

خدمات					٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الإجمالي	أخرى	الخدمات الطبية	التسويق والتوزيع	تصنيع الأدوية	
١,٦٥٥,٤٤١	٢,٢٥٧	١٦١,٢٩٢	١٩٧,٢٢١	١,٢٩٤,٢٦٠	الإيرادات
(٧٨,٥٤٧)	(١,١٤٢)	(١٢,٠٠٧)	(٢,٢٠٥)	(٦٢,١٩٢)	الاستهلاك والاطفاء
					حصة من نتائج مشروع
١٩,٩٩٥	-	-	-	١٩,٩٩٥	مشترك
(٢,٥٨٧)	٦,٤٨٨	٣٦,٩٨٩	(٦٨,١٤٦)	٢٢,٠٨٢	الربح / (الخسارة) للسنة
(١٢,٧١١)	٥,٧٧٦	٢١,١٦٨	(٦٨,١٤٦)	٢٧,٤٩١	الربح / (الخسارة)
٤,٠٢٢,٨٦١	٢٢,٤٢٢	٢٢٢,٤٧٨	٤٧٤,١٤٢	٢,٢٠٤,٨١٨	المتعلق بالشركة الأم
٢,٢٥٥,٨٢٠	٤,٦٠٥	٨٢,٢٢٠	٢٢٠,٠٦٠	١,٩٢٨,٩٢٥	إجمالي الأصول
					إجمالي الالتزامات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
١,٤٢٦,٥٢٢	٤,٧٢٢	١٢٩,٢١١	٨٩٩,٧٦٢	٣٩٢,٧٣٧	الإيرادات
(٩٠,٢٧٢)	(١٧,١٥٨)	(١٢,٧٦٢)	(٢,٠٨٧)	(٥٨,٢٦٦)	الاستهلاك والاطفاء
					حصة من نتائج مشروع
٢٠,٤٤٢	-	-	-	٢٠,٤٤٢	مشترك
(١٧١,٢٣٣)	١٠,٢٠٢	(١,٠٠١)	(٤٢,٧٤٠)	(١٣٧,٦٩٤)	الربح / (الخسارة) للسنة
(١٦٥,١٢٥)	٥,٨٢٩	(٩٩١)	(٤٢,٧٤٠)	(١٢٧,٢٤٢)	الربح / (الخسارة)
٢,٨٢١,٧٥٢	٢٦٢,٨٥٨	١,٢٥٥	٨٨٨,٧٦٥	٢,٦٧٧,٨٧٤	المتعلق بالشركة الأم
٢,١٢٨,٦٤٨	٦٨,٤١٥	٧,١٢٨	٢٤١,١١٢	١,٨٣١,٩٩٢	إجمالي الأصول
					إجمالي الالتزامات

٤٠. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لدى المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ١٩٢,٥١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٠٢,٨٧ مليون ريال سعودي).

كما لدى المجموعة التزامات محتملة بمبلغ ٩,٧٨ مليون ريال سعودي والصادرة بالنيابة عن المجموعة في سياق أعمالها العادية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦,٨ مليون ريال سعودي).

مطالبات قانونية

القضايا القانونية المتعلقة في الموظفين الذين تم إنهاء خدمتهم

كما هو مذكور في إيضاح (١-٢٤)، تم تقديم بعض المطالبات من قبل موظفين أنهيت خدمتهم خلال الفترة وتعمل المجموعة مع مستشارين قانونيين خارجيين لتقييم صحة الالتزامات المحتملة المرتبطة بهذه المطالبات. نظراً لعدم اليقين المتأصل في التقاضي، لا يمكن تقدير الأثر المالي على المجموعة بشكل موثوق في هذه المرحلة. وتجدر الإشارة أن الحل النهائي لهذه القضايا القانونية، بما في ذلك احتمالية التسويات أو الأحكام أو الفصل، قد يكون له تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية في فترات التقارير المستقبلية. ستقوم المجموعة بالتحديث عند حدوث تطورات مهمة أو عند توفر المزيد من المعلومات.

حالات القانونية الأخرى محتملة

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 لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الارتباطات الرأس مالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لدى المجموعة التزامات رأس مالية بقيمة ١٤٢,٥٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨٢,٦ مليون ريال سعودي).

٤١. الأحداث اللاحقة

برأي الإدارة، لا توجد أحداث هامة حتى تاريخ التقرير قد تتطلب تعديلاً أو إفصاح في هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٢. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض مبالغ السنة السابقة لتتوافق مع عرض السنة الحالية، ويوضح الجدول أدناه كافة التغييرات في أرقام المقارنة:

٤٢-١ قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٢٠٢٢	إعادة تصنيف	٢٠٢٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٢٠٢٢	
بعد إعادة التصنيف		السابق إصدارها	
١,٠٣٩,٩٦٨	(٢١٨)	١,٠٤٠,١٨٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠,٥٩٢	٥,٢٤١	١٥,٢٥١	أصول غير ملموسة
١٦٥,٢١٨	(٥,١٢٣)	١٧٠,٣٤١	مدفوعات مقدماً وأصول أخرى

٤٢-٢ قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٢٠٢٢	إعادة تصنيف	٢٠٢٢	
٢٠٢٢		٢٠٢٢	
بعد إعادة التصنيف	(إيضاح رقم ١٨)	السابق إصدارها	
١,٤٢١,٨١٠	(٤,٥٢٧)	١,٤٢٦,٢٣٧	الإيرادات
(٨٥٤,٨١٣)	٥,٢٠٣	(٨٦٠,٠١٦)	تكلفة الإيرادات
٥٦٦,٩٩٧	٦٧٦	٥٦٦,٢٢١	إجمالي الربح
(٣٦٩,٥١٦)	٢,٥٦٢	(٣٧٢,٠٧٨)	مصاريف بيع وتسويق
(٢٥٢,٨٣٩)	١٢,١٦٧	(٣٦٥,٠٠٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٢,٦٤٥)	-	(٤٢,٦٤٥)	مصاريف البحث والتطوير
(١٠,٠٤٩)	(٦٩)	(٩,٩٨٠)	خسارة انخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٦,٣١٦)	(٤,٦٣٧)	(١,٦٨٩)	إيرادات (مصاريف) أخرى
(١١٤,٣٦٨)	١١,٧٠٩	(١٢٦,٠٧٧)	الربح التشغيلي (الخسارة التشغيلية)
(٤٢,٢٩٣)	٩٥٥	(٤٣,٢٤٨)	تكاليف تمويل
٢٠,٤٤٢	-	٢٠,٤٤٢	الحصة من نتائج مشروع مشترك
٢,٦٣٤	-	٢,٦٣٤	أرباح من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٢٢,٥٨٥)	١٢,٦٦٤	(١٤٥,٢٤٩)	الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٥,٨٩٥)	(٩١١)	(٢٤,٩٨٤)	زكاة وضريبة دخل
(١٥٨,٤٨٠)	١٢,٧٥٣	(١٧٠,٢٣٣)	الخسارة للسنة

٤٣. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٤).