

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غيرمراجعة)

لفترة الثلاث و التسعة أشهر

المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

وتقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

صفحة

٢	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٤	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة
٥	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
٢٤ -٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير الفحص لمراجعات الحسابات المستقل

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

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو الدوائية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، و القوائم المالية الأولية الموحدة المرتبطة بها للربح أو الخسارة والدخل والشامل الآخر عن فترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة والتدفقات النقدية الأولية الموحدة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المختارة.

إن إدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بإرتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيه استفسارات بشكلي أساسي للأشخاص المسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى حول القوائم المالية الأولية. وبعد الفحص أقل بشكلي كبير في نطاقه عن المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة حول القوائم المالية.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي متحفظ علي تلك القوائم المالية بتاريخ ٤ مارس ٢٠١٩م. وذلك بسبب مايلي:
خلال عام ٢٠١٥م، حققت المجموعة شهرة بلغت حوالي ٥١ مليون ريال سعودي، نتجت عن دمج الأعمال المتعلقة بشراء شركة سبيماكو مصر للصناعات الدوائية - ميفو سابقاً. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، لم يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة على الشهرة من قبل الإدارة، وبالتالي لا يمكن قياس القيمة الدفترية للشهرة بشكل موثوق.

الإستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لا تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الأولي الموحد للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، وأدائها المالي الأولي الموحد لفترة الثلاث والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه



جihad محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ : ٦ ربيع الأول ١٤٤١هـ

الموافق : ٠٣ نوفمبر ٢٠١٩م

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(ريال سعودي)

٠١ يناير ٢٠١٨ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (معدلة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
٣٥٦,٦٨٣,٤٢٠	٢٦٧,٧٣٢,٩٥٢	٣١٢,١٤٩,٤٠٤		الموجودات المتداولة
١,١١٥,٩٢٩,٠٣٠	١,٠٧٨,٨٦٤,١٤٣	١,٣٢١,٠٩٢,٨٠٩	٨	نقد وما يعادله
٤٥٦,٩٢٥,٥٥٦	٤٨٠,٠٩٣,٧٩٤	٤٥٩,٣٦٢,٨٨٦		ذمم تجارية مدينة وأخرى مخزون
١٦٢,٢١٧,١٨٤	٢٠٩,٣٠٥,٧٥١	٢٢٩,٠٣٦,٧٦٣		دفعات مقدمة والذمم المدينة الأخرى
٢,٠٩١,٧٥٥,١٩٠	٢,٠٣٥,٩٩٦,٦٤٠	٢,٣٢١,٦٤١,٨٦٢		
				الموجودات غير المتداولة
١,٠٢٣,٣٥٤,٦٦٥	٨٧٣,٩٠٥,٣٣٣	٧٩٧,٩٤١,٨٥٨	٩	استثمارات في أدوات حقوق الملكية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦٥,٢٦٨,٢١١	٧٠,٤٢٦,٧٥٦	٧١,٨٥٧,٦١٤	١٠	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
١٢٢,٦١٠,٥٠٩	١١١,٥٣٠,٩٤٨	١٠٣,٧٠٩,٣٢٤		موجودات غير ملموسة
١٣٧,٦٩٨,٧٦٠	١٣٧,٦٩٨,٧٦٠	١٣٧,٦٩٨,٧٦٠		شهرة
١,٢٣٠,٦٩٠,٦١٨	١,٤٦٦,٤٤٣,٧٦١	١,٦٣٤,٠٥٨,٨٤٧		ممتلكات وألات ومعدات،
-	-	١٣,٧٣٣,١٠٦		حق استخدام الأصول
١٦,٠٢٩,٧٦٦	١٦,٣٠١,٢٨٢	١٦,١٤١,٤٣٢		موجودات ضريبية مؤجلة
٢,٥٩٥,٦٥٢,٥٢٩	٢,٦٧٦,٣٠٦,٨٤٠	٢,٧٧٥,١٤٠,٩٤١		
٤,٦٨٧,٤٠٧,٧١٩	٤,٧١٢,٣٠٣,٤٨٠	٥,٠٩٦,٧٨٢,٨٠٣		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق المساهمين
				حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة الأم:
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٣٦٠,٦٨٤,٨٦٦	٣٦٠,٦٨٤,٨٦٦	٣٦٠,٦٨٤,٨٦٦		احتياطي نظامي
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي عام
٩١,٢٣٤,٦١٦	٩٦,٢٧٤,٧٩٤	٩٦,٢٧٤,٧٩٤		احتياطي اتفاقي
٥٩٧,٠٣٣,٢٧٣	٤٧٤,٣٤٣,١٩١	٤١٤,٨٧٩,٧١٦	٩	احتياطي القيمة العادلة - من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٣٥,٢١١,٣٢٥	٣٠٧,٣٠٤,٤٩١	٢٣٣,٧٣٠,٨		أرباح مبقاة
(٢٧,٥٣١,٣١٨)	(٢٤,١٦٣,٢٥٢)	(٢,٦١٢,٤٠٤)		احتياطي ترجمة عملات اجنبية
٢,٦٠٦,٦٢٣,٧٦٢	٢,٥٦٤,٤٤٤,٠٩٠	٢,٢٠٣,٥٦٤,٢٨٠		مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين
٢٤١,٨٧٦,٦٠٢	٢٣٣,١٦٢,٣٦١	٢٢٤,٩٠٩,٨٩٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٨٤٨,٥٠٩,٣٦٤	٢,٧٩٧,٦٠٦,٤٥١	٢,٤٢٨,٤٧٤,١٧٣		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات المتداولة
١٢٢,٥٣٨,٧٧٩	٤٧٩,٣٤٧,٣٣١	٦٩٧,٥٠٠,٦٣٢	١١	القروض - الجزء المتداول
-	-	١٠٨,٩٠٠,٠٠٠	١٥	مخصص ضمانات بنكية
-	-	١,٤٦٣,٣١٦		الجزء الحال من التزامات عقود إيجار
٨٥,٧٠٥,٠٣١	٦٧,٣٩٦,٢١٧	١٨,٥٠٦,٤٤٠		الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
٤٤٨,١٠٨,٧١٤	٣٣,٢١٢,١٠٠	٥٧٤,٠١٥,٣٦٠		الحسابات المستحقة الدفع والخصوم الأخرى
١٤٨,٧٣٣,٣٣٦	١٥٢,٧٠٥,٤٤٩	١٥٥,١٥٢,٤٥٩		توزيعات أرباح مستحقة
٤٧,٣١٢,٢٠٥	٤٠,٩٠٩,٨٩٠	١٠٢,١٤٥,٧٠٨	١٢	مخصصات
٨٥٢,٣٩٨,٠٦٥	١,٠٧٠,٥٧٠,٩٨٧	١,٦٥٧,٦٨٣,٩١٥		
				المطلوبات غير المتداولة
٦٨١,٨٤٤,٧٨٠	٥٢٩,١١٧,٩٧٨	٦٤١,٧٣٣,٦١٦	١١	قروض طويلة الأجل
-	-	١٣,٤٧٧,٩٧٢		التزامات عقود إيجار طويلة الأجل
٢٨٥,٢٤١,٠١٨	٢٩٧,٢١١,٤٤٨	٣١٨,٤٢٨,٢٨٣		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٩,٤١٤,٤٩٢	١٧,٧٩٦,٦١٦	٣٦,٩٩٤,٨٤٤		إيرادات مؤجلة
٩٨٦,٥٠٠,٢٩٠	٨٤٤,١٢٦,٠٤٢	١,٠١٠,٦٢٤,٧١٥		
١,٨٣٨,٨٩٨,٣٥٥	١,٩١٤,٦٩٧,٠٣٩	٢,٦٦٨,٣٠٨,٦٣٠		مجموع المطلوبات
٤,٦٨٧,٤٠٧,٧١٩	٤,٧١٢,٣٠٣,٤٨٠	٥,٠٩٦,٧٨٢,٨٠٣		مجموع حقوقي الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

٣

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة

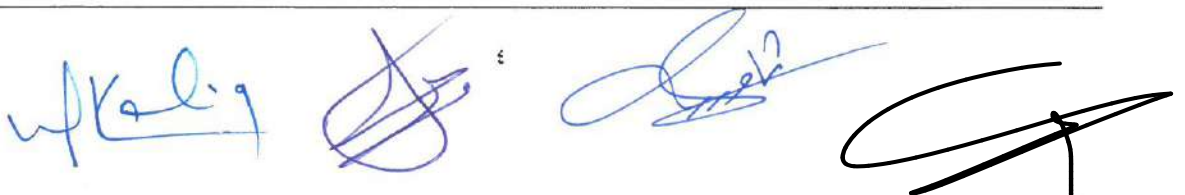
لفترة الثلاث والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م		
(غيرمراجعة)	(غيرمراجعة)	(غيرمراجعة)	(غيرمراجعة)		
٧٩٣,٦٩٤,١٥٣	٨٢٠,٧٨١,٩٢٣	١٧٢,٤٠٩,٣٩٩	٢٣٨,٤١٢,٣٨٧	١٣	الإيراد من بيع البضاعة
١٠٨,٨٤١,١٩١	١١٦,٠٣١,٢٣٥	٥٢,٥٤٤,٦٩٢	٤١,٧٩٧,١٩٣	١٣	الإيراد من الخدمات
٩٠٢,٥٣٥,٣٤٤	٩٣٦,٨١٣,١٥٨	٢٢٤,٩٥٤,٠٩١	٢٨٠,٢١٤,٥٨٠		مجموع الإيرادات
(٤٢١,٨٠٧,٧٤٨)	(٥٠٢,٩٣٤,٦١٢)	(٨٧,٠٦٥,٠٢٣)	(١٠٥,٤٤٢,٠٠٢)		تكلفة الإيرادات
٤٨٠,٧٢٧,٥٩٦	٤٣٣,٨٧٨,٥٤٦	١٣٧,٨٨٩,٠٦٨	١٧٤,٧٧٢,٥٨٨		مجمل الدخل
(٢٤٢,٣١٥,٠٣٦)	(٢٥١,١٦٤,١٠٣)	(٦٧,٥٣٦,١١٣)	(٦٨,٨٢٥,٨٩٩)		مصروفات بيع وتسويق
(١٤٤,٤٨٩,٦٤٦)	(١٤١,٩٩٨,١٧٩)	(٥٨,٥٩٩,٣٥٧)	(٤٦,٦٦٢,٩١٥)		مصروفات إدارية وعمومية
(٢٤,٥٣٤,٣٥٦)	(٢٤,٠٢٥,٢٤٠)	(٨,١٦٣,٥٧٠)	(٨,٠٢١,٥٤٩)		مصروفات البحث والتطوير
(٤,٤٥١,٨٤١)	(٤٠,٠٦٥,٣٤٤)	-	(٢,٢٠٨,٩٠٨)		خسارة هبوط في قيمة الذمم التجارية المدينة
-	(٢١,٢٤٨,١٠١)	-	-		هبوط في قيمة الذمم المدينة من شركات زميلة
٦,٧٠٧,٣٧٩	٨,٦٧٣,١٩٧	٢٢٦,٧٤٤	٢,٣٣٠,٢٤٨		إيرادات أخرى
٧١,٦٤٤,٠٩٦	(٣٥,٩٤٩,٢٢٤)	٣,٨١٦,٧٧٢	٥١,٣٨٢,٥٥٥		الدخل / (الخسارة) التشغيلية
-	(١٠٨,٩٠٠,٠٠٠)	-	-		مصاريف ضمانات مالية
(٢١,٣٩٥,٦٠٥)	(٢٧,٥٦٠,٧٥٢)	(٨,٠٣٢,١٦٧)	(١١,١٢٢,٢٥٢)		تكلفة التمويل
١٨,٦٨٧,٧٦٩	١٠,٥٠٣,٦٧٥	-	-		توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر بها
٢,١٥٢,٢١٢	٤,٩٢٢,٢٧٢	١,٠٢٩,٩٤٢	(٣,٧٦٢,٩٧١)	١٣	حصة من (خسائر) / أرباح استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٧١,٠٨٨,٤٧٢	(١٥٦,٩٨٤,٠٢٩)	(٣,١٨٥,٤٥٣)	٣٦,٤٩٨,٣٣٢		الدخل / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢١,٣٤٠,٧٦١)	(٢٠,٧٤٠,١٥١)	(٢٤٤,٨٧٠)	(٦,٤٣٥,٥٠٩)		الزكاة وضريبة الدخل
٤٩,٧٤٧,٧١١	(١٧٧,٧٢٤,١٨٠)	(٣,٤٣٠,٣٢٣)	٣٠,٠٦٢,٨٢٣		صافي الربح / (خسارة) الفترة
٥٧,٥٧٣,٩٨٠	(١٦٥,٩٦٧,١٨٣)	(١٢,١١٦,٥٠٢)	٣٢,١٥٤,٩٩٨		دخل السنة العائد إلى المساهمين في الشركة
(٧,٨٢٦,٢٦٩)	(١١,٧٥٦,٩٩٧)	٨,٦٨٦,١٧٩	(٢,٠٩٢,١٧٥)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٩,٧٤٧,٧١١	(١٧٧,٧٢٤,١٨٠)	(٣,٤٣٠,٣٢٣)	٣٠,٠٦٢,٨٢٣		ربحية السهم:
٠,٤٨	(١,٣٨)	(٠,١٠)	٠,٢٧	١٤	الأساسية والمخفضة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

٤



الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكوكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة

لفترة الثلاث والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٩,٧٤٧,٧١١	(١٧٧,٧٢٤,١٨٠)	(٣,٤٣٠,٣٢٣)	٣٠,٠٦٢,٨٢٣	صافي الربح (خسارة) للفترة
				بنود سيعاد أو قد يعاد تصنيفها في الربح أو الخسارة لاحقاً:
٦,١٧٠,١٩٤	٣,٥٥٠,٨٤٨	٢٢١,٤١٤	٦٩٤,٦٨٠	فروقات ترجمة عملات أجنبية
				بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً:
١٠٤,٠٧٢,٧٦٥	(٥٩,٤٦٣,٤٧٥)	(١٠٨,٧٣٦,٢٢٢)	(١٦٢,٤٣٥,٥٨٧)	التغيرات في القيمة العادلة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية
١٦٧,٦١١,٣١٦	-	-	-	مكاسب معترف بها من استثمارات في أسهم في القيمة العادلة
-	(١٦,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	هبوط قيمة استثمارات في أسهم في القيمة العادلة
٢٧١,٦٨٤,٠٨١	(٧٥,٩٦٣,٤٧٥)	(١٠٨,٧٣٦,٢٢٢)	(١٦٢,٤٣٥,٥٨٧)	
٢٧٧,٨٥٤,٢٧٥	(٧٢,٤١٢,٦٢٧)	(١٠٨,٥١٤,٨٠٨)	(١٦١,٧٤٠,٩٠٧)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الأخر للفترة
٣٢٧,٦٠١,٩٨٦	(٢٥٠,١٣٦,٨٠٧)	(١١١,٩٤٥,١٣١)	(١٣١,٦٧٨,٠٨٤)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
٣٣٥,٤٢٨,٢٥٥	(٢٣٨,٣٧٩,٨١٠)	(١٢٠,٦٣١,٣١٠)	(١٢٩,٥٦٥,٩١٠)	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
(٧,٨٢٦,٢٦٩)	(١١,٧٥٦,٩٩٧)	٨,٦٨٦,١٧٩	(٢,١١٢,١٧٤)	المساهمين في الشركة
٣٢٧,٦٠١,٩٨٦	(٢٥٠,١٣٦,٨٠٧)	(١١١,٩٤٥,١٣١)	(١٣١,٦٧٨,٠٨٤)	حقوق الملكية غير المسيطرة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

وكيل

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (ريال سعودي)

مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق العائلة للمساهمين	مجموع حقوق الملكية العادية	احتياطي القيمة العادلة				أرباح مبقاة	خصائر متراكمة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي ترجمة	احتياطي نظامي	احتياطي عام	احتياطي اتفاقي	رأس المال
				المساهمين	العائلة	للاستثمارات	أرباح مبقاة								
٢,٧٩٧,٦٠٦,٤٥١	٢٣٣,١٦٦,٣٦١	٢,٥٦٤,٤٤٤,٠٩٠	(٢٤,١٦٣,٢٥٢)	٤٧٤,٢٤٣,١٩١	٣,٧٣٠,٤٤٩١	٩٦,٢٧٤,٧٩٤	٣٦٠,٦٨٤,٨٦٦	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	
(١٧٧,٧٢٤,١٨٠)	(١١,٧٥٦,٩٩٧)	(١٦٥,٩٦٧,١٨٣)	-	-	(١٦٥,٩٦٧,١٨٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(٧٢,٤١٢,٦٢٧)	-	(٧٢,٤١٢,٦٢٧)	٣,٥٥٠,٨٤٨	(٥٩,٤٦٣,٤٧٥)	(١٦,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(٢٥٠,١٣٦,٨٠٧)	(١١,٧٥٦,٩٩٧)	(٢٨,٣٧٩,٨١٠)	٣,٥٥٠,٨٤٨	(٥٩,٤٦٣,٤٧٥)	(١٨٢,٤٦٧,١٨٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٣,٥٠٤,٥٢٩	٣,٥٠٤,٥٢٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٢,٤٢٨,٤٧٤,١٧٣	٢٢٤,٩٠٩,٨٩٣	٢,٢٠٣,٥٦٤,٢٨٠	(٢٠,٦١٢,٤٠٤)	٢,٣٣٧,٣٠٨	٤١٤,٨٧٩,٧١٦	٩٦,٢٧٤,٧٩٤	٣٦٠,٦٨٤,٨٦٦	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	
٢,٨٤٨,٥٠٩,٣٦٤	٢٤١,٨٧٦,٦٠٢	٢,٦٠٦,٦٩٣,٧٢٢	(٢٧,٥٣١,٣٦٨)	٢٣٥,٢١١,٣٦٥	٥٩٧,٣٣,٢٧٣	٩١,٢٣٤,٦١٦	٣٦٠,٦٨٤,٨٦٦	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	
٤٩,٧٤٧,٧١١	(٧,٨٢٦,٦٦٩)	٥١,٥٧٣,٩٨٠	-	٥٧,٥٧٣,٩٨٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٢٧٧,٨٥٤,٢٧٥	-	٢٧٧,٨٥٤,٢٧٥	٦,١٧٠,١٩٤	١٦٧,٦١١,٣٦٦	١٠٤,٧٢,٧٦٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٣٢٧,٦٠١,٩٨٦	(٧,٨٢٦,٦٦٩)	٣٢٥,٤٢٨,٢٥٥	٦,١٧٠,١٩٤	٢٢٥,١٨٥,٢٩٦	١٠٤,٧٢,٧٦٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(٢,٣٣٤,٢٨٩)	-	(٢,٣٣٤,٢٨٩)	-	(٢,٣٣٤,٢٨٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٢,٩٩٣,٧٧٧,٦١١	٢٢٤,٠٥٠,٣٣٣	٢,٧٥٩,٧٢٦,٢٧٨	(٢١,٣٦١,١٢٤)	٢٧٨,٠٦٢,٣٣٢	٧٠١,١٠٦,٠٣٨	٩١,٢٣٤,٦١٦	٣٦٠,٦٨٤,٨٦٦	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م (معدلة)

الربح للفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

اجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة - أرباح الأسهم

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

ان الإيضاحات المرفقة من ١ إلى (١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

٦




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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	
٧١,٠٨٨,٤٧٢	(١٥٦,٩٨٤,٠٢٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: (الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٣١,٠٤٢,٠٠١	٣٦,٢٥٧,٣٠١	التعديلات لتوفيق (الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل النقدي الصافي:
١٧,٣٣٤,٦٣٨	١٩,٠٧٦,٠١٧	استهلاكات
(١,٢١٣,٤٠٦)	(١,٢١٣,٤٠٧)	إطفاءات
(٢,١٥٢,٢١٢)	(٤,٩٢٢,٧٧٢)	إطفاء إيرادات مؤجلة
(١٧٦,٠٣٧)	(٢٥٤,٦٥١)	حصة الشركة من استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (أرباح) من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢٤,٩٧٣,٠٧٠	٥٦,٧٥٩,٣٤٧	مخصص خصومات ومرجعيات مبيعات
٤,٤٥١,٨٤١	٤,٠٠٦,٥٠٤	خسارة هبوط قيمة الذمم المدينة
-	٢١,٢٤٨,١٠١	خسارة هبوط قيمة لشركات زميلة
٢٧,٩٠٤,٣٣١	٣٦,٠٧٦,٨٨٩	مخصص منافع موظفين
-	١٠٨,٩٠٠,٠٠٠	مخصص الضمانات المالية
(١٨,٦٨٧,٧٦٩)	(١,٠٥٠,٣٧٥)	توزيعات أرباح مستلمة
٢١,١٣٥,٨٠٨	٢٢,٩٨٣,٣٣٧	تكاليف التمويل
١٧٥,٧٠٠,٧٣٧	١٦٧,٤٨٨,٣٠٢	
(٢٥٣,٣٠٢,٩٧٩)	(٣٠٣,٥٤٢,١١١)	التغير في بنود رأس المال العامل:
٢٧,٧٠٢,٥١٥	٢,٠٧٣,٠٩٠٨	ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى
(٣١,٦٠٠,٥٨٣)	(١٩,٧٣١,٠١٢)	مخزون
(٣٤,٣٥١,٥٩٦)	٢٤٣,٨٠٣,٢٦٠	دفعات مقدمة وموجودات أخرى
(١١٥,٨٥١,٩٠٦)	١٠٨,٧٤٩,٣٤٧	حسابات دائنة والتزامات أخرى
(٢١,١٣٥,٨٠٨)	(٢٢,٩٨٣,٣٣٧)	النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية:
(٤٢,١٩١,١٨٢)	(٦٣,٢٢٣,٨٢٢)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٠,٩١٧,٨٣٢)	(١٤,٨٦٠,٠٥٤)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(١٩,٠٠٩,٦٢٨)	٧,٦٨٢,١٣٤	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٨٥,٨٥١,٦٢٢)	(٢٠٣,٩٢٠,٨٣٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
٣٤٢,٤٨٩	٣٠٣,١٠٣	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٧,٨٥١,٣٧٧)	(١١,٢٥٤,٣٩٣)	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٨,٦٨٧,٧٦٩	١,٠٥٠,٣,٦٧٥	صافي التغير في موجودات غير ملموسة
١٩٥,٤٧٦,٣٢١	-	توزيعات أرباح مستلمة من الشركات المستثمر فيها
١٧,١٩٣,٨٠٤	٣٨,٦٤٩,٢٩١	المحصل من بيع استثمار
٣٧,٩٩٧,٣٨٤	(١٦٥,٧١٩,١٦٣)	صافي التغير في الاستثمار
		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٠,٨٣٠,٥٧٣	٣٣,٠٧٥,٩٣٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(١٧٥,١١٦,٥٠٤)	(١١٧,٥٥٢,٩٩٠)	صافي التغير في القروض طويلة أجل والقروض
(١٩١,١٦٥)	(٨,٢٥٢,٤٦٨)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٣٣٤,٢٨٩)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	صافي التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٠٦٥,٦١٥	٢٠٢,٤٥٣,٤٨١	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة - أرباح الأسهم
		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٢١,٤٤٠,٧٣٨)	٤٤,٤١٦,٤٥٢	صافي التغيرات في النقد وما يعادله خلال الفترة
٣٥٦,٦٨٣,٤٢٠	٢٦٧,٧٣٢,٩٥٢	أرصدة النقد وما يعادله في بداية الفترة
٢٣٥,٢٤٢,٦٨٢	٣١٢,١٤٩,٤٠٤	أرصدة النقد وما يعادله في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية
١٠٤,٠٧٢,٧٦٥	(٥٩,٤٦٣,٤٧٥)	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات أدوات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الأخر
	(١٦,٥٠٠,٠٠٠)	الهبوط في قيمة استثمارات أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(ريال سعودي)

١- التكوين والنشاط

تأسست الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية) ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية عامة بموجب القرار الوزاري رقم ٨٨٤ بتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤٠٦ هـ (الموافق ٢١ يناير ١٩٨٦ م). هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ("القوائم المالية الأولية") تتضمن الشركة وشركاتها التابعة (يرمز لهم مجتمعين بـ "المجموعة")

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

الفرع	السجل التجاري
الرياض	١٠١٠١٣٤٢٢٤
جدة	٤٠٣٠٠٨٦١٤٦
الخبر	٢٠٥١٠٥٨٣٧٨

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في صناعة وإنتاج وتطوير وتسويق الخامات الدوائية والمستحضرات الطبية والصيدلانية ومستلزمات الإنتاج والأجهزة والمستلزمات الطبية والمنتجات البتروكيميائية الدوائية الأساسية والوسيطه ومشتقاتها وأية استثمارات أخرى ذات الصلة بالصناعات المذكورة داخل وخارج المملكة.

تبدأ السنة المالية للمجموعة في الأول من يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة.

١-١ المساهمة في الشركات التابعة

نسبة الملكية %

الاسم	نسبة الملكية %	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	بلد التأسيس
شركة أراك للرعاية الصحية المحدودة	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية
شركة الصناعات الدوائية للتوزيع (*)	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية
شركة الدمام الدوائية	٨٥%	٨٥%	٨٥%	المملكة العربية السعودية
شركة القصيم للخدمات الطبية	٥٧,٢%	٥٧,٢%	٥٧,٢%	المملكة العربية السعودية
شركة أراكم الطبية	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية
شركة الوطن العربية للصناعات الدوائية	٨٠%	٨٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية
شركة أنورا للتجارة	٩٩%	٩٩%	-	المملكة العربية السعودية
مؤسسة سيماكو السعودية - الجزائر	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	الجزائر
شركة سيماكو مصر للتسويق (*)	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	جمهورية مصر العربية
شركة سيماكو مصر للتوزيع (*)	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	جمهورية مصر العربية
شركة سيماكو مصر (*)	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	جمهورية مصر العربية
شركة سيماكو مصر للصناعات الدوائية - ميفو سابقاً	٥١,٦%	٥١,٦%	٥٠,٢%	جمهورية مصر العربية
شركة المغربية العربية للصناعات الدوائية - إيفارما سابقاً	٧,٧%	٧,٧%	٧,٧%	مملكة المغرب

(*) لم تزاوّل أي نشاط تجاري بعد.

٢-١ المساهمة في الشركات الزميلة

طبيعة العلاقة	نسبة الملكية (%)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣١ سبتمبر ٢٠١٨ م	بلد التأسيس
الشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عناية)	٥١%	٥١%	٥١%	مشاريع
شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية	٤٦,٠٨%	٤٦,٠٨%	٤٤,٠٥%	مشارك
الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي - تافكو الجزائر	٢٢%	٢٢%	٢٢%	شريك

٢- بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير الدولية للتقرير المالي"). يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية السابقة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ("القوائم المالية السنوية السابقة"). وهي لا تتضمن جميع المعلومات المطلوبة كمجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. هذا، وقد تم إدراج إيضاحات تفسيرية لتوضيح الأحداث والمعاملات التي تعد جوهرية لفهم التغيرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ آخر قوائم مالية.

التغير في السياسات المحاسبية الهامة مفصلة في إيضاح ٣

٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

١٠٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات المطبقة

عند إعداد القوائم المالية الأولية للمجموعة، فإن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة تعتمد على المعايير الدولية للتقرير المالي اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م.

باستثناء ما هو موضح أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية هي نفسها المطبقة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - عقود الإيجار - (يسري مفعوله على الفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م) يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما يحتوي على عقد إيجار، وعقود الإيجار التشغيلي- الجوافز (SIC-١٥) و تقويم مضمون المعاملات التي لها الشكل القانوني لعقد الإيجار (SIC-٢٧). يحدد المعيار مبادئ الاعتراف بقياس الإيجارات وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويتطلب من المستأجرين حساب معظم عقود الإيجار وفقاً لنموذج واحد لقائمة المركز المالي.

إن محاسبة المؤجرين بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لم تتغير إلى حد كبير عن معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. سوف يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود تشغيل أو تمويل باستخدام مبادئ مماثلة كما في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. وبالتالي، لم يكن للمعايير الدولية للتقرير المالي ١٦ أي تأثير على عقود الإيجار عندما تكون المجموعة هي المؤجر.

في الفترة الحالية، اعتمدت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ١٦ باستخدام نهج التعديل بأثر رجعي، تاريخ التطبيق الأولي في ١ يناير ٢٠١٩م.

اختارت المجموعة تطبيق الوسائل العملية المتاحة عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار أم لا. مما يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار تطبق معيار المحاسبة الدولي ١٧ وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ٤ في التاريخ التطبيق الأولي.

تبنت المجموعة أيضاً الوسائل العملية التالية عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على عقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧:

- تطبيق معدل خصم واحد على محفظة عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول.

- طبق الإعفاء بعدم الاعتراف بحق انتفاع الأصول والخصوم، لعقود الإيجار التي تنتهي خلال عام ٢٠١٩م.

- استبعاد التكلفة المباشرة الأولية من قياس حق انتفاع الأصل في تاريخ التطبيق الأولي.

اختارت المجموعة أيضاً استخدام إعفاءات الاعتراف لعقود الإيجار التي تنتهي مدة عقدها خلال ١٢ شهراً أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل").

طبيعة تأثير تبني المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

قبل اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

لدى المجموعة عقود إيجار للعناصر مختلفة من الأراضي والمباني. قبل اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، صنفت المجموعة كل من عقود الإيجار (كمتأجر) في تاريخ بداية العقد إما كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على أساس مضمون الاتفاقية في تاريخ بداية العقد.

تم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي يقوم بتحويل جميع المخاطر والمزايا العارضة للملكية السلعة المؤجرة إلى المجموعة بشكل جوهري، ويتم رسمتها عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المؤجر أو، إذا كان أقل، في القيمة الحالية للحد الأدنى مدفوعات الإيجار. تقسم مدفوعات الإيجار بين مصاريف التمويل وتخفيض التزامات الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.

في عقد الإيجار التشغيلي، لم يتم رسلة العقار المؤجر وتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تم تسجيل أي مبالغ مدفوعة مسبقاً ومستحقة ضمن مدفوعات مسبقة ودمم دائنة أخرى، على التوالي.

بعد اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

عند اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، طبقت المجموعة منهجاً وحيثاً للاعتراف والقياس بالنسبة لجميع عقود الإيجار، وهو المستأجر، باستثناء الإيجارات قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة. اعترفت المجموعة بالتزامات الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وموجودات حق الانتفاع التي تمثل حق انتفاع الأصل محل العقد. وفقاً لطريقة الاعتماد بأثر رجعي المعدلة، طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ في تاريخ تقديم الطلب الأولي، وفقاً لطريقة الاعتماد بأثر رجعي المعدلة، تم قياس حق استخدام الأصول والمبلغ المساوي للالتزام الإيجار، بعد تعديله بأي مدفوعات تأجير مدفوعة مسبقاً أو مستحقة تتعلق بعقد إيجار معترف به في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. بناءً على ذلك، المعلومات المقارنه لا يتم إعادة عرضها.

أثر التغيير في السياسة المحاسبية على العناصر التالية في قائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠١٩ م:

- تم الاعتراف بحق الانتفاع بالأصول بمبلغ ١٨,١٩١,٩٦٢ ريال سعودي وعرضت بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.

- تم الاعتراف بالتزامات عقود الإيجار وتبلغ ١٦,٩٠٤,٥٦٤ ريال سعودي وأدرجت ضمن التزامات عقود الإيجار.

- تم إعادة تبويب الدفعات المقدمة بمبلغ ١,٢٨٧,٣٩٨ ريال سعودي المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية السابقة إلى حق الانتفاع الأصول.

للأشهر التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م:

- زادت مصاريف الاستهلاك بمبلغ ٣,٨٠٦,٢٤٩ ريال سعودي فيما يتعلق باستهلاك الأصول الإضافية المعترف بها (أي الزيادة في حق الانتفاع الأصول).

- انخفضت مصاريف الإيجار بمبلغ ٣,٥٧٩,٩٩٧ ريال سعودي فيما يتعلق بعقود الإيجار التشغيلية السابقة.

- زادت تكاليف التمويل بمبلغ ٦٠٩,٤٦٩ ريال سعودي فيما يتعلق بمصروفات الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار الإضافية المعترف بها.

الأثر المالي من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦:

الأثر على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (ارتفاع / انخفاض) كما في ١ يناير ٢٠١٩ م:

ريال سعودي	الأصول
١٦,٩٠٤,٥٦٤	حق الانتفاع
١,٢٨٧,٣٩٨	الدفعات المقدمة
١٨,١٩١,٩٦٢	
١٦,٩٠٤,٥٦٤	المطلوبات
	التزامات عقود الإيجار

الأثر على قائمة الربح أوالخسارة الأولية الموحدة المختصرة (ارتفاع / انخفاض) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م:

ريال سعودي	
٣,٨٠٦,٢٤٩	مصاريف الاستهلاك لحق الانتفاع بالأصول
(٣,٥٧٩,٩٩٧)	مصاريف الإيجار
٢٢٦,٢٥٢	التأثير على الربح التشغيلي
٦٠٩,٤٦٩	تكاليف التمويل
٨٣٥,٧٢١	التأثير على ربح الفترة

تسوية التزامات عقود الإيجار عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦:

ريال سعودي	
٢٣,٣٣٠,٩٨٥	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية في ١ يناير ٢٠١٩م
(٢٥,٩٤٠)	الإعفاءات:
(٦,٤٠٠,٩٣١)	لعقود الإيجار قصيرة الأجل
١٦,٩٠٤,١١٤	التأثير من الخصم بمعدل الاقتراض الإضافي اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٩م
	التزامات اضافية معترف بها بعد التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٩م
	مبالغ تم الاعتراف بها في قائمة الربح أوالخسارة الأولية الموحدة:

ريال سعودي	
٣,٨٠٦,٢٤٩	مصاريف الإهلاك لحق الانتفاع بالأصول
٦٠٩,٤٦٩	مصاريف عمولة التزامات عقود الإيجار
١,٢٢٣,٠٨٤	مصاريف الإيجار - لعقود الإيجار قصيرة الأجل
٥,٦٣٨,٨٠٢	

ادناه نوضح السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦:

مستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار. عند بدء العقد. بالنسبة لجميع ترتيبات التأجير هذه. تعترف المجموعة بحق الانتفاع والتزامات عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجارات للأصول منخفضة القيمة على النحو التالي:

حق الانتفاع بالأصول

تعترف المجموعة بالموجودات الخاصة بحق الانتفاع في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس حق الانتفاع بالأصول بالتكلفة، مطروحًا منها أي خسائر متراكمة من هبوط القيمة والإهلاك، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس للالتزامات الإيجار. تشمل تكلفة حق الانتفاع على مبلغ التزامات عقود الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، مطروحًا منها أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن المجموعة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم إهلاك قيمة حق الانتفاع المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة العمر الإنتاجية المقدرة لها ومدة الإيجار. تخضع حقوق الانتفاع لهبوط القيمة.

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمّنة) مطروحًا منها حوافز الإيجار المستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضًا سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم التعرف على مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على فهرس أو سعر كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يدفع الدفع.

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

عقود إيجار قصيرة الأجل

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

٤- أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة باستخدام أسس القياس المحددة بمعايير التقرير المالي الدولية لكل نوع من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات.

إن إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي "IFRS" يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة، كما يتطلب من إدارة المجموعة ممارسة الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، سيتم الإفصاح عن الأحكام والتقديرات الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية في إيضاح رقم ٥.

تم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء مايلي:

- أدوات حقوق الملكية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، و
- يتم قياس خطة المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإنئمان المخططة.

بالإضافة إلى ذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية الأولية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٥- استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن التقديرات الهامة التي قامت بها الإدارة لتطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم المؤثوقية هي نفسها المستخدمة في القوائم المالية السنوية الأخيرة.

١-٥ قياس القيمة العادلة

عدد من السياسات المحاسبية والإيضاحات للمجموعة تتطلب قياس القيمة العادلة، وذلك يشمل المطلوبات والموجودات المالية والغير مالية.

يتم الإبلاغ عن مشكلات التقييم المهمة إلى لجنة التدقيق بالمجموعة.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. ويتم تصنيف القيمة العادلة في مستويات مختلفة في تسلسل هرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن مدخلات قابلة للملاحظة لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات غير مرتكزة على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

في حال تم تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات ضمن مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن ذات المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يكون فيه مدخلات هامة في أقل مستوى للقياس.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدثت خلالها التغييرات.

٦- أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة على القوائم المالية للمجموعة والشركات الخاضعة لسيطرتها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م. دمج الأعمال:

تقوم المجموعة بالحاسبة عن عمليات دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند تحويل السيطرة للمجموعة، يتم قياس المقابل المحول بصفة عامة بالقيمة العادلة، وكذلك صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها، ويتم اختبار أي شهرة تنشأ سنوياً لتحديد الإنخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بشكل مباشر بأي ربح يتم في صفقة الشراء في حسابات الربح أو الخسارة. ويتم تحميل تكاليف المعاملة كمصرف عند تكبدها، إلا فيما يتعلق بإصدار سندات الدين أو الأسهم.

ولا يشمل المقابل المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات القائمة، يتم الاعتراف بهذه المبالغ عموماً في الربح أو الخسارة.

يتم قياس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. إذا تم تصنيف التزام بدفع مقابل محتمل يستوفي تعريف الأداة المالية كحقوق ملكية، فلا يتم إعادة قياسها ويتم حساب النسوية ضمن حقوق الملكية. بخلاف ذلك، يتم إعادة قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير ويتم إدراج التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

الشركات التابعة:

الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة عندما تتعرض أو تكون لديها حقوق في عوائد متغيرة من حصتها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على هذه العائدات من خلال سيطرتها عليها. تدرج البيانات المالية للشركات التابعة في هذه القوائم المالية من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ انتهائها.

حقوق الملكية غير المسيطرة:

يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة بما يعادل الحصة التناسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم احتساب التغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة التابعة التي لا يترتب عليها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.

فقدان السيطرة:

عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة، تلغي الاعتراف بالموجودات والمطلوبات للشركة التابعة، وأي حقوق ملكية غير مسيطرة وجميع ما يتعلق بحقوق الملكية، وأي نتائج ربح أو خسارة يتم الاعتراف بها. وأي مصلحة محتفظ بها يتم احتسابها بالقيمة العادلة عن فقدان السيطرة.

الحصص في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تتكون حصص المجموعة في الشركات المستثمر فيها المحتسبة بطريقة حقوق الملكية من حصص في شركات زميلة ومشاريع مشتركة.

الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي يكون للمجموعة تأثيراً هاماً عليها. إن التأثير الهام هو المقدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكنها ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات. المشروعات المشتركة هي عبارة عن ترتيب مشترك يحق بموجبها للأطراف التي تمارس سيطرتها المشتركة عليه الاعتراف بحصة في صافي موجودات تلك المشروعات المشتركة. عوضاً عن حقها في الموجودات والمطلوبات.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركة الزميلة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وبموجب هذه الطريقة، يقيد الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالتكلفة. لاحقاً للاعتراف المبدي، تتضمن هذه البيانات المالية حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى للشركات المستثمر فيها المحتسبة بطريقة حقوق الملكية حتى التاريخ الذي يتوقف فيه التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة.

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأي إيرادات ومصروفات غير محققة ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى حد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح غير المحققة ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على انخفاض القيمة.

٧- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. تظهر جميع المبالغ المدرجة في هذه القوائم بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(ريال سعودي)

٨- ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	١ يناير ٢٠١٨ م	
(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	
١,٤٧٦,٧٠٣,٥١٧	١,١٦٨,٨٠٣,٢٤٢	١,١٥٩,٨٦٢,٧٥٩	الذمم التجارية المدينة من شريك ثالث
(٢٠٠,٥٨٩,٩٤٠)	(١٥٠,٧٥٠,٣٩٧)	(١١٥,٦٩١,٤٣٧)	هبوط خسائر الذمم التجارية المدينة
١,٢٧٦,١١٣,٥٧٧	١,٠١٨,٠٥٢,٨٤٥	١,٠٤٤,١٧١,٣٢٢	
٤٤,٩٧٩,٣٣٢	٦٠,٨١١,٢٩٨	٧١,٧٥٧,٧٠٨	مستحق من اطراف ذات علاقة، صافي
١,٣٢١,٠٩٢,٨٠٩	١,٠٧٨,٨٦٤,١٤٣	١,١١٥,٩٢٩,٠٣٠	

٩- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	١ يناير ٢٠١٨ م	
(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	
٢٦٥,٧٤١,٢٤٢	٢٦٥,٧٤١,٢٤٢	٢٦٥,٧٤١,٢٤٢	الإستثمار بالقيمة العادلة:
١٠٧,٣٧٠,٩٠٠	١٠٧,٣٧٠,٩٠٠	١٠٧,٣٧٠,٩٠٠	شركة التصنيع الوطنية
-	-	-	المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
٩,٩٥٠,٠٠٠	٩,٩٥٠,٠٠٠	٩,٩٥٠,٠٠٠	شركة بنع الوطنية للبيتروكيماويات (بنسأب)
١٦,٥٠٠,٠٠٠	١٦,٥٠٠,٠٠٠	١٦,٥٠٠,٠٠٠	الاستثمار في الصناديق الأستثمارية - صندوق الرياض للأسهم ٢
(١٦,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)
٣٨٣,٠٦٢,١٤٢	٣٩٩,٥٦٢,١٤٢	٤٢٦,٣٢١,٣٩٢	هبوط القيمة
٤١٤,٨٧٩,٧١٦	٤٧٤,٣٤٣,١٩١	٥٩٧,٠٣٣,٢٧٣	الأرباح غير المحققة من الأستثمارات
٧٩٧,٩٤١,٨٥٨	٨٧٣,٩٠٥,٣٣٣	١,٠٢٣,٣٥٤,٦٦٥	

١٠- استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	١ يناير ٢٠١٨ م	
(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	
٧٠,٦٨٨,٨٢٠	٦٨,٧٥٧,٩٦٢	٥٥,٩٢٩,٨٤٥	الشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عناية) - مشاريع مشتركة
-	-	٦,٢٢٩,١٣٩	شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية - مشارك
١,١٦٨,٧٩٤	١,٦٦٨,٧٩٤	٣,١٠٩,٢٢٧	الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي - تافكو الجزائر - شركة زميلة
٧١,٨٥٧,٦١٤	٧٠,٤٢٦,٧٥٦	٦٥,٢٦٨,٢١١	

١١- قروض وقروض طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	١ يناير ٢٠١٨ م	
١٧٢,٣٤٨,٦٣٢	٤٤٦,٦٦٦,٦٧٧	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	متداولة
١٥,١٥٢,٠٠٠	٢٤,٩٠٠,٥٥٠	٤,٥٦٢,٠٠٠	تسهيلات بنكية إسلامية - (مرايحة)
٥١,٠٠٠,٠٠٠	٧,٧٨٠,١١٤	٧,٩٧٦,٧٧٩	قروض من جهات حكومية
٦٩٧,٥٠٠,٦٣٢	٤٧٩,٣٤٧,٣٣١	١٢٢,٥٣٨,٧٧٩	قروض قصيرة الأجل (التورق)
٣٢٤,٥٩٤,٨٥٢	٤٢٥,٠١٧,٩٧٨	٦٣١,٧٢١,٧٨٠	غير متداولة
٣١٧,١٢٨,٧٦٤	١٠٤,١٠٠,٠٠٠	٥٠١,٢٣٠,٠٠٠	تسهيلات بنكية إسلامية - (مرايحة)
٦٤١,٧٣٣,٦١٦	٥٢٩,١١٧,٩٧٨	٦٨١,٨٤٤,٧٨٠	قروض من جهات حكومية
			تسهيلات بنكية إسلامية - (مرايحة)

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

في تاريخ ٢٦ جمادى الأول ١٤٣٧هـ (الموافق ٦ مارس ٢٠١٦م) وقعت المجموعة اتفاقية تسهيلات بنكية إسلامية مع بنك محلي بقيمة ١,٦٦٠ مليون ريال سعودي. سيتم دفع هذه التسهيلات على دفعات بشكل ربع سنوي ونصف سنوي ل ٧ و ٥ سنوات مع فترة سماح مدت سنتين. تهدف المجموعة إلى تمويل متطلبات رأس المال العامل والمصاريف الرأسمالية. تم توقيع سند لأمر بقيمة ١,٦٦٠ مليون ريال سعودي من قبل المجموعة للبنك الممول.

إن مقدار المراكبات البنكية التي تم الحصول عليها من قبل المجموعة يعادل تقريباً ١,١٠٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٨٥٨,٣ مليون ريال سعودي، و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ١,٥١٠ مليون ريال سعودي)، منها ٢٠٠ مليون ريال سعودي تمثل الجزء غير المستخدم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٨٠١,٧ مليون ريال سعودي، و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ٦١٧ مليون ريال سعودي).

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

قرض من جهات حكومية – (صندوق التنمية الصناعية) و (وزارة المالية)

خلال الفترة، حصلت (الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية) (سبيماكو) على قرض من صندوق التنمية الصناعية بقيمة ٢٥٨ مليون ريال سعودي سيتم دفعه خلال ٦ سنوات. والقرض مضمون من خلال رهن كافة الاصول الثابتة للمشروع الممول.

خلال الفترة، حصلت إحدى الشركات التابعة للمجموعة على قرض من صندوق التنمية الصناعية مضمون من خلال رهن على كافة الاصول الثابتة للمشروع و ضمان اعتباري من الشركة الام (الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية) (سبيماكو) يغطي كامل قيمة القرض.

إن القرض الممنوح من وزارة المالية مضمون من خلال رهن قطعة الأرض الممنوحة من وزارة المالية والاقتصاد الوطني لإحدى الشركات التابعة للمجموعة والتي تم الاستحواذ عليها خلال عام ٢٠١٦ وتوحيدها ضمن القوائم المالية للمجموعة.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، قامت المجموعة برسمة تكاليف تمويل بقيمة ٥,١٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤,٤٥ مليون ريال سعودي).

١٢- مخصصات لعوائد المبيعات

١ يناير ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	
			خصم المبيعات:
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٦٠٥,٣٩٩	٣٤,٨١٧,٦٢٦	رصيد بداية الفترة / السنة
١٠٢,٦٦٠,٩٣٧	١١١,٨٠٨,٨٢٣	٨٤,٧٢٣,٠١٣	المحمل خلال الفترة / السنة
(١٤٧,٠٥٥,٥٣٨)	(١١٢,٥٩٦,٥٩٦)	(٤٩,٢٦١,٧٠٨)	تسويات خلال الفترة / السنة
٣٥,٦٠٥,٣٩٩	٣٤,٨١٧,٦٢٦	٧٠,٢٧٨,٩٣١	رصيد نهاية الفترة / السنة
			استرجاع المبيعات:
٣٠,٥٢٣,٥٠٢	١١,٧٠٦,٨٠٦	٦,٠٩٢,٢٦٤	رصيد بداية الفترة / السنة
(١٨,٨١٦,٦٩٦)	(٥,٦١٤,٥٤٢)	٢٥,٧٧٤,٥١٣	المحمل (عكس مخصص) خلال الفترة / السنة
١١,٧٠٦,٨٠٦	٦,٠٩٢,٢٦٤	٣١,٨٦٦,٧٧٧	رصيد نهاية الفترة / السنة
٤٧,٣١٢,٢٠٥	٤٠,٩٠٩,٨٩٠	١٠٢,١٤٥,٧٠٨	الإجمالي

لقد غيرت المجموعة أساس تقدير مردودات المبيعات من ٠,٣% إلى ٥%، مما ادي الي زيادة المخصص بمقدار ٢٦ مليون ريال سعودي.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(ريال سعودي)

١٣- المعلومات القطاعية

ويقوم مجلس الإدارة، الذي تم تعيينه لاتخاذ القرارات، بمراجعة النتائج التشغيلية لوحدات الأعمال بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. إن المعاملات بين المعلومات القطاعية تتم وفقا لشروط معتمدة من الإدارة. يمثل الجدول التالي إيرادات المجموعة حسب النوع:

الإيرادات

نوع الإيراد	فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
الإيراد من بيع البضاعة	٧٩٣,٦٩٤,١٥٣	٨٢٠,٧٨١,٩٢٣	١٧٢,٤٠٩,٣٩٩	٢٣٨,٤١٧,٣٨٧
الإيراد من الخدمات	١٠٨,٨٤١,١٩١	١١٦,٠٣١,٢٣٥	٥٢,٥٤٤,٦٩٢	٤١,٧٩٧,١٩٣
	٩٠٢,٥٣٥,٣٤٤	٩٣٦,٨١٣,١٥٨	٢٢٤,٩٥٤,٠٩١	٢٨٠,٢١٤,٥٨٠
إيرادات اخرى				
توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمرها	١٨,٦٨٧,٧٦٩	١٠,٥٠٣,٦٧٥	-	-
حصة من (خسائر) / أرباح استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة	٢,١٥٢,٢١٢	٤,٩٢٢,٢٧٢	١,٠٢٩,٩٤٢	(٣,٧٦٢,٩٧١)
	٢٠,٨٣٩,٩٨١	١٥,٤٢٥,٩٤٧	١,٠٢٩,٩٤٢	(٣,٧٦٢,٩٧١)
	٩٢٣,٣٧٥,٣٢٥	٩٥٢,٢٣٩,١٠٥	٢٢٥,٩٨٤,٠٣٣	٢٧٦,٤٥١,٦٠٩

١,١٣ يمثل الإيراد من بيع البضاعة مبيعات المنتجات الدوائية، والتي تشمل أقراص صلبة عن طريق الفم، ومنتجات قابلة للحقن، ومطهرة، ومعقمة. ٢,١٣ يمثل الإيراد من الخدمات رسوم تصنيع المنتجات الدوائية مثل التغليف الثانوي وتوزيع منتجات الجهات المرخص لها لعمالها. ٣,١٣ تمثل توزيعات الأرباح توزيعات الأرباح التي حصلت عليها شركة سبيماكو كمساهمين في المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي. ٤,١٣ حصة من أرباح (خسائر) استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة تمثل حصة المجموعة من الخسارة في شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة زميلة) والشركة العربية الصيدلانية طاسيلي (شركة زميلة) والشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عناية) (مشروعات مشتركة).

في الجدول التالي، يتم تصنيف الإيرادات حسب التوزيعات الجغرافية الأولية. يتضمن الجدول أيضاً تسوية الإيرادات مع القطاعات الاستراتيجية الخمسة للمجموعة، والتي تمثل قطاعاتها التي يمكن الإفصاح عنها.

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

البيانات طبقاً للتوزيع الجغرافي	بيع بضائع	خدمات توزيع	عقود تصنيع	خدمات طبية	الإجمالي
المملكة العربية السعودية	١٥١,٦٩١,٨٢٣	٥,٧٩٩,٧٤٤	١٣,٩٦٠,٩٥٠	٢١,٢٦٥,٦١٠	١٩٢,٧١٨,١٢٧
المغرب	٩,٣١٣,٦٠٠	-	-	-	٩,٣١٣,٦٠٠
مصر	٢,٩٢٧,٩٨٥	٧٧٠,٨٨٩	-	-	٣,٦٩٨,٨٧٤
الشرق الأوسط	٧٢,٩٢٨,٧٥٦	-	-	-	٧٢,٩٢٨,٧٥٦
الجزائر	١,٥٥٥,٢٢٣	-	-	-	١,٥٥٥,٢٢٣
	٢٣٨,٤١٧,٣٨٧	٦,٥٧٠,٦٣٣	١٣,٩٦٠,٩٥٠	٢١,٢٦٥,٦١٠	٢٨٠,٢١٤,٥٨٠
توقيت الاعتراف بالإيرادات عند نقطة من الزمن	٢٣٨,٤١٧,٣٨٧	٦,٥٧٠,٦٣٣	١٣,٩٦٠,٩٥٠	٢١,٢٦٥,٦١٠	٢٨٠,٢١٤,٥٨٠
على مدي زمني	-	-	-	-	-
	٢٣٨,٤١٧,٣٨٧	٦,٥٧٠,٦٣٣	١٣,٩٦٠,٩٥٠	٢١,٢٦٥,٦١٠	٢٨٠,٢١٤,٥٨٠

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(ريال سعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

البيانات طبقا للتوزيع الجغرافي	بيع بضائع	خدمات توزيع	عقود تصنيع	خدمات طبية	الاجمالي
المملكة العربية السعودية	٨٧,٨٣١,٤٤٤	٦٦٦,٥٢٥	١٧,٢١٧,٠٢٩	٣٤,٢٦٢,٧٦٩	١٢٩,٩٢٧,٧٦٧
المغرب	٥,٨١٢,٠٩٢	-	-	-	٥,٨١٢,٠٩٢
مصر	١,٨٣٦,٢٦٠	٣٩٨,٣٦٩	-	-	٢,٢٣٤,٦٣٩
الشرق الأوسط	٧٥,٤٧٤,٤٨٤	-	-	-	٧٥,٤٧٤,٤٨٤
الجزائر	١,٤٥٥,١١٩	-	-	-	١,٤٥٥,١١٩
توقيت الاعتراف الإيرادات	١٧٢,٤٠٩,٣٩٩	١,٠٦٤,٨٩٤	١٧,٢١٧,٠٢٩	٣٤,٢٦٢,٧٦٩	٢٢٤,٩٥٤,٠٩١
عند نقطة من الزمن	١٧٢,٤٠٩,٣٩٩	١,٠٦٤,٨٩٤	١٧,٢١٧,٠٢٩	٣٤,٢٦٢,٧٦٩	٢٢٤,٩٥٤,٠٩١
علي مدى زمني	-	-	-	-	-
	١٧٢,٤٠٩,٣٩٩	١,٠٦٤,٨٩٤	١٧,٢١٧,٠٢٩	٣٤,٢٦٢,٧٦٩	٢٢٤,٩٥٤,٠٩١

فترة التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

البيانات طبقا للتوزيع الجغرافي	بيع بضائع	خدمات توزيع	عقود تصنيع	خدمات طبية	الاجمالي
المملكة العربية السعودية	٦٨,٠٥٦,٢٨٧	٨,٧٣٧,٣٤١	٤٤,٠١٣,٠٧٣	٦٢,٤٥٧,٨١٩	١٧٥,٢٦٨,٥٢٠
المغرب	٢٢,٦٦٨,٠٩٥	-	-	-	٢٢,٦٦٨,٠٩٥
مصر	١٠,٨٩٨,٣٧٧	٨٢٣,٠٠٢	-	-	١١,٧٢١,٣٧٩
الشرق الأوسط	١٠٠,٦٧١,٢٧٦	-	-	-	١٠٠,٦٧١,٢٧٦
الجزائر	٥,٩٨٣,٨٨٨	-	-	-	٥,٩٨٣,٨٨٨
توقيت الاعتراف الإيرادات	٨٢,٠٧٨١,٩٢٣	٩,٥٦٠,٣٤٣	٤٤,٠١٣,٠٧٣	٦٢,٤٥٧,٨١٩	٩٣٦,٨١٣,١٥٨
عند نقطة من الزمن	٨٢,٠٧٨١,٩٢٣	٩,٥٦٠,٣٤٣	٤٤,٠١٣,٠٧٣	٦٢,٤٥٧,٨١٩	٩٣٦,٨١٣,١٥٨
علي مدى زمني	-	-	-	-	-
	٨٢,٠٧٨١,٩٢٣	٩,٥٦٠,٣٤٣	٤٤,٠١٣,٠٧٣	٦٢,٤٥٧,٨١٩	٩٣٦,٨١٣,١٥٨

فترة التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

البيانات طبقا للتوزيع الجغرافي	بيع بضائع	خدمات توزيع	عقود تصنيع	خدمات طبية	الاجمالي
المملكة العربية السعودية	٦٤٥,٦٩٥,١٤٧	٤,٤٢٠,٤٩٦	٤٨,٦٨٣,٧٦٣	٥٤,٦٥٧,٤٢٠	٧٥٣,٤٥٦,٨٢٦
المغرب	٢٤,٦١٩,٠٨٩	-	-	-	٢٤,٦١٩,٠٨٩
مصر	٥,٥٥٥,٧٠٩	١,٠٧٩,٥١٢	-	-	٦,٦٣٥,٢٢١
الشرق الأوسط	١١٣,٢٧١,٤٢٦	-	-	-	١١٣,٢٧١,٤٢٦
الجزائر	٤,٥٥٢,٧٨٢	-	-	-	٤,٥٥٢,٧٨٢
توقيت الاعتراف الإيرادات	٧٩٣,٦٩٤,١٥٣	٥,٥٠٠,٠٠٨	٤٨,٦٨٣,٧٦٣	٥٤,٦٥٧,٤٢٠	٩٠٢,٥٣٥,٣٤٤
عند نقطة من الزمن	٧٩٣,٦٩٤,١٥٣	٥,٥٠٠,٠٠٨	٤٨,٦٨٣,٧٦٣	٥٤,٦٥٧,٤٢٠	٩٠٢,٥٣٥,٣٤٤
علي مدى زمني	-	-	-	-	-
	٧٩٣,٦٩٤,١٥٣	٥,٥٠٠,٠٠٨	٤٨,٦٨٣,٧٦٣	٥٤,٦٥٧,٤٢٠	٩٠٢,٥٣٥,٣٤٤

التغيير في التقدير:

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

(ريال سعودي)

خلال هذه الفترة، غيرت الإدارة تقديراتها المتعلقة بتوفير عائدات المبيعات، أي زادت من ٠,٥٪ إلى ٣٪. وقد أدى ذلك إلى انخفاض إيرادات المجموعة بمبلغ ٢٢,٤ مليون ريال سعودي.

١٤- ربحية السهم

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	
٥٧,٥٧٣,٩٨٠	(١٦٥,٩٦٧,١٨٣)	(خسارة) / ربح للفترة العائدة إلى مساهمي الشركة
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة للسهم الأساسي والمنخفض
		ربحية السهم (ريال سعودي)
٠,٤٨	(١,٣٨)	-ربحية السهم- الأساسي والمنخفض

١٥- الارتباطات والالتزامات المحتملة

التزامات رأسمالية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م كانت لدى الشركة التزامات رأسمالية بقيمة ١٧٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٨,٣ مليون ريال سعودي).

ارتباطات محتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م كانت لدى الشركة خطابات ضمان بمبلغ ١٣٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٣١ مليون ريال سعودي).

الضمان المالي

قدمت الشركة ضماناً مالياً مقابل القروض التي أصدرتها المؤسسات المالية لشركتها الزميلة، شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية ("كاد"). أستمريت كاد بالخسائر خلال السنوات القليلة الماضية وتواجه صعوبات كبيرة في السيولة للوفاء بالتزاماتها المالية. تبلغ حصة الشركة من الضمانات المالية المقدمة ١٣١ مليون ريال سعودي مقابل إجمالي مبلغ القرض البالغ ٣٠٧ مليون ريال سعودي. تبلغ حصة الشركة من الرصيد المستحق من إجمالي مبلغ القرض ١٠٨,٩ مليون ريال سعودي.

وبالتالي سجلت الشركة مخصصات الضمان المالي البالغة ١٠٨,٩ مليون ريال سعودي في قوائمها المالية الأولية

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
(ريال سعودي)

١٦- الأدوات المالية والقيمة العادلة
يعرض الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية. بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. ولا يتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة.

الأجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة		القيمة الدفترية	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية
				المستوى ٢	المستوى ١		
٧٩٧,٩٤١,٨٥٨	-	-	٧٩٧,٩٤١,٨٥٨	-	-	-	٧٩٧,٩٤١,٨٥٨
٣١٢,١٤٩,٤٠٤	-	-	٣١٢,١٤٩,٤٠٤	-	-	٣١٢,١٤٩,٤٠٤	-
١,٣٧٦,١١٣,٥٧٧	-	-	١,٣٧٦,١١٣,٥٧٧	-	-	١,٣٧٦,١١٣,٥٧٧	-
٤٤,٩٧٩,٣٣٢	-	-	٤٤,٩٧٩,٣٣٢	-	-	٤٤,٩٧٩,٣٣٢	-
٢,٤٣١,١٨٤,٠٧١	-	-	٢,٤٣١,١٨٤,٠٧١	-	-	١,٦٣٣,٢٤٢,٢١٣	٧٩٧,٩٤١,٨٥٨
٦٤١,٧٢٣,٦١٦	-	-	٦٤١,٧٢٣,٦١٦	-	-	٦٤١,٧٢٣,٦١٦	-
١٣,٤٧٧,٩٧٢	-	-	١٣,٤٧٧,٩٧٢	-	-	١٣,٤٧٧,٩٧٢	-
٦٥٥,٢٠١,٥٨٨	-	-	٦٥٥,٢٠١,٥٨٨	-	-	٦٥٥,٢٠١,٥٨٨	-
٦٩٧,٥٠٠,٦٣٢	-	-	٦٩٧,٥٠٠,٦٣٢	-	-	٦٩٧,٥٠٠,٦٣٢	-
١,٤٦٣,٣١٦	-	-	١,٤٦٣,٣١٦	-	-	١,٤٦٣,٣١٦	-
٥٧٤,٠١٥,٣٦٠	-	-	٥٧٤,٠١٥,٣٦٠	-	-	٥٧٤,٠١٥,٣٦٠	-
١٥٥,١٥٢,٤٥٩	-	-	١٥٥,١٥٢,٤٥٩	-	-	١٥٥,١٥٢,٤٥٩	-
٢,٠٨٣,٣٣٣,٣٥٥	-	-	٢,٠٨٣,٣٣٣,٣٥٥	-	-	٢,٠٨٣,٣٣٣,٣٥٥	-

مطلوبات مالية
غير متداولة
تسهيلات وقروض
التزامات عقود ايجار

الجزء المتداول من التسهيلات والقروض
الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
ذمم دائنة والتزامات أخرى
ذمم دائنة وتوزيعات أرباح مستحقة

إجمالي المطلوبات المالية

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
 (ريال سعودي)

الأدوات المالية والقيمة العادلة (تتمة)

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة الدفترية الإجمالية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	القيمة الدفترية	الموجودات المالية بالتكلفة المضافة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية
	القيمة العادلة	المستوى ١	المستوى ٢							
٨٧٣,٩٠٥,٣٣٣	١٦,٥٠٠,٠٠٠	-	٨٥٧,٤٠٥,٣٣٣	٨٧٣,٩٠٥,٣٣٣	-	-	-	-	-	٨٧٣,٩٠٥,٣٣٣
٢٦٧,٧٣٢,٩٥٢	-	-	٢٦٧,٧٣٢,٩٥٢	٢٦٧,٧٣٢,٩٥٢	-	-	-	٢٦٧,٧٣٢,٩٥٢	٢٦٧,٧٣٢,٩٥٢	-
١,٠١٨,٠٥٢,٨٤٥	-	-	١,٠١٨,٠٥٢,٨٤٥	١,٠١٨,٠٥٢,٨٤٥	-	-	-	١,٠١٨,٠٥٢,٨٤٥	١,٠١٨,٠٥٢,٨٤٥	-
٦,٠٨١,٢٩٨	-	-	٦,٠٨١,٢٩٨	٦,٠٨١,٢٩٨	-	-	-	٦,٠٨١,٢٩٨	٦,٠٨١,٢٩٨	-
٢,٢٢٠,٥٢٤,٦٣٨	١٦,٥٠٠,٠٠٠	-	٨٥٧,٤٠٥,٣٣٣	٢,٢٢٠,٥٢٤,٦٣٨	-	-	-	٢,٢٤٦,٥٩٧,٠٩٥	١,٢٤٦,٥٩٧,٠٩٥	٨٧٣,٩٠٥,٣٣٣
٥٢٩,١١٧,٩٧٨	-	-	-	٥٢٩,١١٧,٩٧٨	-	-	-	٥٢٩,١١٧,٩٧٨	٥٢٩,١١٧,٩٧٨	-
٥٢٩,١١٧,٩٧٨	-	-	-	٥٢٩,١١٧,٩٧٨	-	-	-	٥٢٩,١١٧,٩٧٨	٥٢٩,١١٧,٩٧٨	-
٤٧٩,٣٤٧,٣٣١	-	-	-	٤٧٩,٣٤٧,٣٣١	-	-	-	٤٧٩,٣٤٧,٣٣١	٤٧٩,٣٤٧,٣٣١	-
٣٣,٠٢٢,١٠٠	-	-	-	٣٣,٠٢٢,١٠٠	-	-	-	٣٣,٠٢٢,١٠٠	٣٣,٠٢٢,١٠٠	-
١٥٢,٧٠٥,٤٤٩	-	-	-	١٥٢,٧٠٥,٤٤٩	-	-	-	١٥٢,٧٠٥,٤٤٩	١٥٢,٧٠٥,٤٤٩	-
١,٤٩١,٣٨٢,٨٥٨	-	-	-	١,٤٩١,٣٨٢,٨٥٨	-	-	-	١,٤٩١,٣٨٢,٨٥٨	١,٤٩١,٣٨٢,٨٥٨	-

مطلوبات مالية
 غير متداولة
 تسهيلات وقروض

مطلوبات مالية
 غير متداولة
 تسهيلات وقروض

مطلوبات مالية
 غير متداولة
 تسهيلات وقروض

مطلوبات مالية
 غير متداولة
 تسهيلات وقروض

مطلوبات مالية
 غير متداولة
 تسهيلات وقروض

مطلوبات مالية
 غير متداولة
 تسهيلات وقروض

مطلوبات مالية
 غير متداولة
 تسهيلات وقروض

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

(ريال سعودي)

١٧- تسويات سنوات سابقة

قامت المجموعة بإعادة بيان معلوماتها المالية وتأثيرها على الأرباح المبقاة المذكورة كما يلي:

التسويات على حقوق الملكية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م

٠١ يناير ٢٠١٨ م	إعادة قياس	إعادة تصنيف	٠١ يناير ٢٠١٨ م	إيضاح	الموجودات المتداولة
(معدلة)			(مراجعة)		
٣٥٦,٦٨٣,٤٢٠	-	-	٣٥٦,٦٨٣,٤٢٠		نقد وما يعادله
١,١١٥,٩٢٩,٠٣٠	(٦٧,٥٣٩,٦٠١)	-	١,١٨٣,٤٦٨,٦٣١	أ. ر.	ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى
٤٥٦,٩٢٥,٥٥٦	-	-	٤٥٦,٩٢٥,٥٥٦		مخزون
١٦٢,٢١٧,١٨٤	(١٨,٨٣٩,١٢١)	(٣٠,٥٦٩,٩٢٩)	٢١١,٦٢٦,٢٣٤	و. هـ	دفعات مقدمة وموجودات أخرى
٢,٠٩١,٧٥٥,١٩٠	(٨٦,٣٧٨,٧٢٢)	(٣٠,٥٦٩,٩٢٩)	٢,٢٠٨,٧٠٣,٨٤١		الموجودات غير المتداولة
١,٠٢٣,٣٥٤,٦٦٥	-	-	١,٠٢٣,٣٥٤,٦٦٥		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٦٥,٢٦٨,٢١١	-	-	٦٥,٢٦٨,٢١١		استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
١٢٢,٦١٠,٥٠٩	١٠٦,٦٤١,٣٧٣	-	١٥,٩٦٩,١٣٦	ب	موجودات غير ملموسة
١٣٧,٦٩٨,٧٦٠	(٦٠,٥٨٤,٣١٨)	-	١٩٨,٢٨٣,٠٧٨	ب	شهرة
١,٢٣٠,٦٩٠,٦١٨	٦٥,٥٧٧,٣٧٢	-	١,١٦٥,١١٣,٢٤٦	ب	ممتلكات، والآت، ومعدات
١٦,٠٢٩,٧٦٦	-	-	١٦,٠٢٩,٧٦٦	ب	موجودات ضريبية مؤجلة
٢,٥٩٥,٦٥٢,٥٢٩	١١١,٦٣٤,٤٢٧	-	٢,٤٨٤,٠١٨,١٠٢		مجموع الموجودات
٤,٦٨٧,٤٠٧,٧١٩	٢٥,٢٥٥,٧٠٥	(٣٠,٥٦٩,٩٢٩)	٤,٦٩٢,٧٢١,٩٤٣		حقة، الملكية المطلوبات
					حقوق المساهمين
					رأس المال
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٣٦٠,٦٨٤,٨٦٦	-	-	٣٦٠,٦٨٤,٨٦٦		احتياطي عام
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي اتفاقي
٩١,٢٣٤,٦١٦	-	-	٩١,٢٣٤,٦١٦		احتياطي القيمة العادلة
٥٩٧,٠٣٣,٢٧٣	-	-	٥٩٧,٠٣٣,٢٧٣		أرباح مبقاة
٢٣٥,٢١١,٣٢٥	(٤٩,٨٦٢,٨٤٩)	-	٢٨٥,٠٧٤,١٧٤	أ.ب.ر.هـ	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٢٧,٥٣١,٣١٨)	-	-	(٢٧,٥٣١,٣١٨)		مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين
٢,٦٠٦,٦٣٢,٧٦٢	(٤٩,٨٦٢,٨٤٩)	-	٢,٦٥٦,٤٩٥,٦١١		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٤١,٨٧٦,٦٠٢	٧٥,٠١٤,٥٨٦	-	١٦٦,٨٦٢,٠١٦		مجموع حقوق الملكية
٢,٨٤٨,٥٠٩,٣٦٤	٢٥,١٥١,٧٣٧	-	٢,٨٧٣,٦٦١,١٠٢		المطلوبات المتداولة
					الجزء الحال من القروض والتسهيلات
١٢٢,٥٣٨,٧٧٩	-	-	١٢٢,٥٣٨,٧٧٩		الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
٨٥,٧٠٥,٠٣١	-	-	٨٥,٧٠٥,٠٣١		الحسابات الدائنة والمستحقات
٤٤٨,١٠٨,٧١٤	١٠٣,٩٦٨	(٣٠,٥٦٩,٩٢٩)	٤٢٨,٥٧٤,٦٧٥	و	توزيعات أرباح مساهمين مستحقة
١٤٨,٧٣٣,٣٣٦	-	-	١٤٨,٧٣٣,٣٣٦		مخصصات
٤٧,٣١٢,٢٠٥	-	-	٤٧,٣١٢,٢٠٥		
٨٥٢,٣٩٨,٠٦٥	١٠٣,٩٦٨	(٣٠,٥٦٩,٩٢٩)	٨٢٤,٨٦٤,٠٦٤		المطلوبات غير المتداولة
٦٨١,٨٤٤,٧٨٠	-	-	٦٨١,٨٤٤,٧٨٠		قرض طويل الأجل
٢٨٥,٢٤١,٠١٨	-	-	٢٨٥,٢٤١,٠١٨		التزامات منافع الموظفين
١٩,٤١٤,٤٩٢	-	-	١٩,٤١٤,٤٩٢		إيرادات مؤجلة - منحة حكومية (أرض)
٩٨٦,٥٠٠,٢٩٠	-	-	٩٨٦,٥٠٠,٢٩٠		مجموع المطلوبات
١,٨٣٨,٨٩٨,٣٥٥	١٠٣,٩٦٨	(٣٠,٥٦٩,٩٢٩)	١,٨١٢,٣٦٤,٣٩٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
٤,٦٨٧,٤٠٧,٧١٩	٢٥,٢٥٥,٧٠٥	(٣٠,٥٦٩,٩٢٩)	٤,٦٩٢,٧٢١,٩٤٣		الموجودات المتداولة

١٧- تسويات سنوات سابقة (بتبع)

التسويات على حقوق الملكية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١- ديسمبر ٢٠١٨ م	إعادة قياس	إعادة تصنيف	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	الموجودات
(معدلة)			(مراجعة)		الموجودات
٢٦٧,٧٣٢,٩٥٢	-	-	٢٦٧,٧٣٢,٩٥٢		الموجودات المتداولة
١,٠٧٨,٨٦٤,١٤٣	(٨٢,٢٣٥,٥١٧)	٢٣٧,٩٩٦	١,١٦٠,٨٦١,٦٦٤	و.أ.ر	نقد وما يعادله
٤٨٠,٠٩٣,٧٩٤	-	-	٤٨٠,٠٩٣,٧٩٤		ذمم تجارية وذمم مدينة أخرى
٢٠٩,٣٠٥,٧٥١	(١٨,٨٢٩,١٢١)	(٤١,٨٨٦,٣٨٠)	٢٧٠,٣١,٢٥٢	و.هـ	مخزون
٢,٠٣٥,٩٩٦,٦٤٠	(١٠١,٠٧٤,٦٣٨)	(٤١,٦٤٨,٣٨٤)	٢,١٧٨,٧١٩,٦٦٢		دفعات مقدمة وموجودات أخرى
٨٧٣,٩٠٥,٣٣٣	-	-	٨٧٣,٩٠٥,٣٣٣		الموجودات غير المتداولة
٧٠,٤٢٦,٧٥٦	-	-	٧٠,٤٢٦,٧٥٦		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
١١١,٥٣٠,٩٤٨	٨٥,٩٣٣,٨٧١	-	٢٥,٥٩٧,٠٧٧	ب	استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
١٣٧,٦٩٨,٧٦٠	(٦٠,٥٨٤,٣١٨)	-	١٩٨,٢٨٣,٠٧٨	ب	موجودات غير ملموسة
١,٤٦٦,٤٤٣,٧٦١	٦٢,١٤٠,٦٨١	-	١,٤٠٤,٣٠٣,٠٨٠	ب	شهرة
١٦,٣٠١,٢٨٢	-	-	١٦,٣٠١,٢٨٢		ممتلكات، والآت، ومعدات
٢,٦٦٦,٣٠٦,٨٤٠	٨٧,٤٩٠,٢٣٤	-	٢,٥٨٨,٨١٦,٦٠٦		موجودات ضريبية مؤجلة
٤,٧١٢,٣٠٣,٤٨٠	(١٣,٥٨٤,٤٠٤)	(٤١,٦٤٨,٣٨٤)	٤,٧٦٧,٥٣٦,٢٦٨		مجموع الموجودات
					حقوق الملكية والمطلوبات
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		حقوق المساهمين
٣٦٠,٦٨٤,٨٦٦	-	-	٣٦٠,٦٨٤,٨٦٦		رأس المال
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٩٦,٢٧٤,٧٩٤	-	-	٩٦,٢٧٤,٧٩٤		احتياطي عام
٤٧٤,٣٤٣,١٩١	-	-	٤٧٤,٣٤٣,١٩١		احتياطي اتفاقي
٣٠٧,٣٠٤,٤٩١	(٧٦,٣٨٧,٩٩٧)	-	٢٨٣,٦٩٦,٤٨٨	أ.ب.ر.ه.ج	احتياطي القيمة العادلة
(٢٤,١٦٣,٢٥٢)	(١,١١٢,٣٧٧)	-	(٢٣,٠٥٠,٨٧٥)	د	أرباح مبقاة
٢,٥٦٤,٤٤٤,٠٩٠	(٧٧,٥٠٠,٣٧٤)	-	٢,٦٤١,٩٤٤,٤٦٤		احتياطي ترجمة عملات اجنبية
٢٣٣,١٦٣,٣٦١	٥٨,٣٨٠,٢٥٩	-	١٧٤,٧٨٢,١٠٢		مجموع حقوق الملكية العائدة للمساهمين
٢,٧٩٧,٦٠٦,٤٥١	(١٩,١٢٠,١١٥)	-	٢,٨١٦,٧٢٦,٥٦٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
					مجموع حقوق الملكية
٤٧٩,٣٤٧,٢٣١	-	٨٦,٦٦٦,٦٦٦	٣٩٢,٦٨٠,٦٦٥	و	المطلوبات المتداولة
٦٧,٣٩٦,٢١٧	-	-	٦٧,٣٩٦,٢١٧		الجزء الحالي من القروض والتسهيلات
٣٣٠,٢١٢,١٠٠	٥,٥٣٥,٧١١	(٤١,٦٤٨,٣٨٤)	٣٢٦,٣٢٤,٧٧٣	و.ج	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
١٥٢,٧٠٥,٤٤٩	-	-	١٥٢,٧٠٥,٤٤٩		الحسابات الدائنة والمستحقات
٤٠,٩٠٩,٨٩٠	-	-	٤٠,٩٠٩,٨٩٠		توزيعات أرباح مساهمين مستحقة
١,٠٧٠,٥٧٠,٩٨٧	٥,٥٣٥,٧١١	٤٥,٠١٨,٢٨٢	١,٠٢٠,١٦٦,٩٩٤		مخصصات
٥٢٩,١١٧,٩٧٨	-	(٨٦,٦٦٦,٦٦٦)	٦١٥,٧٨٤,٦٤٤	و	المطلوبات غير المتداولة
٢٩٧,٢١١,٤٤٨	-	-	٢٩٧,٢١١,٤٤٨		قرض طويل الأجل
١٧,٧٩٦,٦١٦	-	-	١٧,٧٩٦,٦١٦		التزامات منافع الموظفين
٨٤٤,١٢٦,٠٤٢	-	(٨٦,٦٦٦,٦٦٦)	٩٣٠,٧٩٢,٧٠٨		إيرادات مؤجلة
١,٩١٤,٦٩٧,٠٢٩	٥,٥٣٥,٧١١	(٤١,٦٤٨,٣٨٤)	١,٩٥٠,٨٠٩,٧٠٢		مجموع المطلوبات
٤,٧١٢,٣٠٣,٤٨٠	(١٣,٥٨٤,٤٠٤)	(٤١,٦٤٨,٣٨٤)	٤,٧٦٧,٥٣٦,٢٦٨		

١٧- تسويات سنوات سابقة (يتبع)

التسويات على قائمة الربح أو الخسارة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م	إعادة تصنيف	إعادة قياس	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
	(معدلة)			(مراجعة)
الإيراد من بيع البضاعة	٧٩٣,٦٩٤,١٥٣	-	-	٧٩٣,٦٩٤,١٥٣
الإيراد من الخدمات	١٠٨,٨٤١,١٩١	(١٤,٦٩٥,٩١٦)	-	١٢٣,٥٣٧,١٠٧
مجموع الإيرادات	٩٠٢,٥٣٥,٣٤٤	(١٤,٦٩٥,٩١٦)	-	٩١٧,٢٣١,٢٦٠
تكلفة الإيرادات	(٤٢١,٨٠٧,٧٤٨)	(٢,٧٧٠,٨٢٥)	٢٠,٢٣١,٩٦٨	(٤٣٩,٣٤٦,٦٠٥)
مجمل الدخل	٤٨٠,٧٢٧,٥٩٦	(١٧,٤٦٦,٧٤١)	٢٠,٢٣١,٩٦٨	٤٧٣,٤٩٢,٨٢٣
مصروفات بيع وتسويق	(٢٤٢,٣١٥,٠٣٦)	-	٤,٤٤٧,٠١١	(٢٤٦,٧٦٢,٠٤٧)
مصروفات إدارية وعمومية	(١٤٤,٤٨٩,٦٤٦)	(١٦,٢٧٦,٣١٨)	(٢٠,٢٢٧,١٣٨)	(١٠٧,٩٨٦,١٩٠)
مصروفات البحث والتطوير	(٢٤,٥٣٤,٣٥٦)	-	-	(٢٤,٥٣٤,٣٥٦)
خسارة هبوط في قيمة الذمم المدينة	(٤,٤٥١,٨٤١)	-	(٤,٤٥١,٨٤١)	-
إيرادات أخرى	٣,٢٧٦,٨٢٨	(٤,٤٨٥,٩٨١)	(٣,١٧٠,٧٥٤)	١,٠٩٣,٥٦٣
الربح التشغيلي	٦٨,٢١٣,٥٤٥	(٣٨,٢٢٩,٠٤٠)	(٣,١٧٠,٧٥٤)	١٠٩,٦١٣,٣٣٩
تكلفة التمويل	(١٧,٩٦٥,٠٥٤)	-	٣,١٧٠,٧٥٤	(٢١,١٣٥,٨٠٨)
دخل الإستثمار	١٨,٦٨٧,٧٦٩	-	-	١٨,٦٨٧,٧٦٩
حصة الدخل من المساهمين	٢,١٥٢,٢١٢	-	-	٢,١٥٢,٢١٢
الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل	٧١,٠٨٨,٤٧٢	(٣٨,٢٢٩,٠٤٠)	-	١٠٩,٣١٧,٥١٢
الزكاة والمصاريف الضريبة	(٢١,٣٤٠,٧٦١)	-	-	(٢١,٣٤٠,٧٦١)
صافي الدخل للفترة	٤٩,٧٤٧,٧١١	(٣٨,٢٢٩,٠٤٠)	-	٨٧,٩٧٦,٧٥١

ملاحظات توضيحية

ملاحظات توضيحية

أ - يمثل هذا الفرق بين الرصيد المستحق على الشركة من مؤسسة سيماكو السعودية - الجزائر . حددت إدارة الشركة أن الرصيد الختامي المسجل في البيانات المالية للشركة لم يتم تعديله باستخدام سعر إغلاق صرف العملات الأجنبية في السنة المعنية. لذلك ، قامت المجموعة بتعديل الفرق أعلاه في

أرباحها المحتجزة كخسارة في صرف العملات الأجنبية حيث إن هذه الأرصدة تزيد عن ٣ سنوات

ب- يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال" قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات التي تم تحملها بالقيمة العادلة في تاريخ

الاستحواذ . قامت الشركة بالاستحواذ على شركة القصيم للخدمات الطبية علي مراحل من خلال شراء حصص إضافية بنسبة ٤٠,٥٢% في ٣١ مايو

٢٠١٦ ادي الي زيادة حصة الشركة الي ٥٧,٢٢% ، وحصلت الشركة أيضا علي نسبة ٥١,٦٦% من حصص شركة سيماكو مصر للصناعات الدوائية في ٥

نوفمبر ٢٠١٥ . لم تقم الشركة بتنفيذ عملية تخصيص سعر الشراء على كل من الشركات التابعة المذكورة أعلاه في غضون ١٢ شهرا من تاريخ الشراء

للتأكد من القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد المحددة. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م، أجرت الشركة تخصيص لسعر

الشراء على كل من الشركتين الفرعيتين مما أدى إلى تغيير في القيمة الدفترية لأصولها. طبقت الشركة التعديلات ذات الصلة بأثر رجعي، مما أدى إلى زيادة

في الأصول غير الملموسة والملموسة مقابل تعديل مبلغ الشهرة المسجل سابقا. تم إطفاء واستهلاك الزيادة في القيمة العادلة للموجودات الملموسة وغير

الملموسة وفقاً للأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة وتم تسجيل التأثير الإضافي في البيانات المالية المرحلية.

ج- وقعت الشركة في تاريخ ١٨ يونيو ٢٠١٨ م اتفاقية مع شركة استرازينكا المملكة المتحدة المحدودة لبناء وتشغيل مصنع لانتاج منتجات طبية خاصة .

وبالتحديد لمرضي السرطان. وحسب الاتفاقية ستعمل شركة استرازينكا الشركة لبناء المصنع وفق الية محددة مبينة في الاتفاقية. قامت الشركة

بالاعتراف بالدفعات المستلمة من استرازينكا كدخل مضمون للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وفي الربع الأول من عام ٢٠١٩ م قامت الشركة بمراجعة

الاتفاقية مرة اخري وقررت ان المبالغ المستلمة لبناء المصنع لن يتم معالجتها كإيراد ممنوح ولن يتم الاعتراف بها كإيراد في القوائم المالية للشركة حتي

يكون المصنع جاهز للتشغيل

- د- تقوم المجموعة بتخصيص فروق ترجمة العملات الأجنبية إلى حصصها غير المسيطرة في بياناتها المالية الموحدة. تبين أن المخصص المذكور غير صحيح ، حيث لم يكن لدى أي من الشركات التابعة للمجموعة مثل هذا الاحتياطي في بياناتها المالية. عكست المجموعة بأثر رجعي مخصص احتياطي تحويل العملات الأجنبية من حصصها غير المسيطرة إلى احتياطيات ترجمة العملات الأجنبية
- ر- أعلنت وزارة الصحة في تعميمها رقم ٧٧٣٤١٦/٢٣/٤٥ لشركة القصيم للخدمات الطبية بتاريخ ٤ ربيع الثاني ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٤ يناير ٢٠١٦ م) عن المعدلات المنقحة التي ستُحتمل على شركة القصيم للخدمات الطبية. استمرت شركة القصيم للخدمات الطبية في فرض رسوم على وزارة الصحة باستخدام المعدلات القديمة ، مما أدى إلى نزاع بين وزارة الصحة وشركة القصيم للخدمات الطبية على الدفع المستحق لشركة القصيم للخدمات الطبية. قررت إدارة المجموعة تعديل مبلغ ٣٩ مليون ريال بأثر رجعي في البيانات المالية الأولية للمجموعة.
- هـ - خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م ، دفعت المجموعة الزكاة ومخصص مقابل توفير الزكاة والضريبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. دفعت المجموعة ١٨,٨ مليون ريال سعودي على المخصص الذي تم إنشاؤه بالفعل لعام ٢٠١٥ م، تم تسجيل هذا المبلغ على أنه دفع ضريبة مسبقة الدفع بدلاً من فرض الزكاة ومصرف الضريبة في السنة المعنية.
- و- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض البيانات المالية للعام الحالي

١٨- الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث لاحقة تتطلب الإفصاح أو تعديلات على القوائم المالية الأولية المرفقة.

١٩- اعتماد مجلس الإدارة

لقد وافق مجلس إدارة المجموعة على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بتاريخ ٦ ربيع الأول ١٤٤١ هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠١٩ م).