

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة

٥-١	تقرير المراجع المستقل عن القوائم المالية الموحدة
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١-١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٤ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

بيكر تيللي م ك م وشركاه  
محاسبون قانونيون  
ص.ب. ٤٦٧، ٣٠٠٤٦٧، الرياض ١١٣٧٢  
المملكة العربية السعودية  
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠٠  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠١

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سييماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سييماكو - الدوائية) ("الشركة") والشركات التابعة لها ويشار اليهم مجتمعين بـ ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة لسنة 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 لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعة القوائم المالية الموحدة، وقد وفيما أيضًا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### الأمور الرئيسية للمراجعة

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

## تقرير المراجع المستقل (نهاية)

إلى السادة المساهمين المحترمين

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (نهاية)

### ١. الإعتراف بالإيراد

#### أمر مراجعة رئيسى

#### كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالإيرادات مع متطلبات معايير المحاسبة الدولية ذات الصلة.</li> <li>• تقييم الترتيبات التعاقدية الرئيسية من خلال الرجوع إلى الوثائق والاتفاقيات ذات الصلة مع العملاء،</li> <li>• تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية للمجموعة، وإختبار مدى فاعليتها من حيث الإعتراف بالإيراد وفقاً لسياسة المجموعة.</li> <li>• فحص عينة من معاملات المبيعات التي تمت خلال السنة وقبل وبعد نهاية السنة لتقييم ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيراد في الفترة المحاسبية الصحيحة مع التعزيز المستندي.</li> <li>• عمل دراسات تحليلية وتسويات بين التقارير المختلفة ودراسة آية إنحرافات جوهريّة ناتجة عن ذلك.</li> <li>• تقييم مدى كفاية إصلاحات القوائم المالية الموحدة للمجموعة بما يتناسب مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.</li> </ul>	<p>قامت المجموعة بإيرادات بمبلغ ١,٤٦٠ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٥٥٥ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة بشكل أساسى بتصنيع الأدوية والمستلزمات الطبية والمنتجات الطبية المتعلقة بالأدوية بالإضافة إلى الخدمات الطبية، وعليه فإن إيرادات ترتيبات البيع والخدمات يتم الاعتراف بها على أساس نقطه زمنية محددة أو على مدة زمنية.</p> <p>يعتبر الإعتراف بالإيراد أمر مراجعة رئيسى نظراً إلى المخاطر المرتبطة بتقديرات وأحكام الإدارة المتعلقة بالإعتراف بالإيراد وتغير الحسومات والمرجعات التعاقدية وكذلك نظراً إلى أهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر المتصلة.</p>
<p>يرجى الإطلاع على إيضاح (٦) حول السياسات المحاسبية وإيضاح (٣٠) حول الإصلاحات ذات العلاقة.</p>	

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

#### أمر مراجعة رئيسى

#### كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• تقويم الإنفراضات والتقييرات التي طبقتها الإدارة عند احتساب القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات والألات والمعدات والأصول قيد الإنشاء بما فيها تلك المتعلقة بالانتاج والإيرادات المتوقعة والعمر الإنتاجي للأصول وأسعار السلع الأساسية ومعدلات الخصم.</li> <li>• التأكيد من صحة التدفقات النقدية المستخدمة في تقويم الإنخفاض ومتابقة البيانات المالية ذات العلاقة مع المواريثات المعتمدة.</li> <li>• مشاركة المختصين في التقييم لدينا في مراجعة الإنفراضات الرئيسية المستخدمة وتقييم مدى ملاءمة معدل الخصم المطبق.</li> <li>• تقييم آلية الإدارة في تحديد المواريثات الداخلية والخارجية للإنخفاض وإختبار الإنخفاض.</li> </ul>	<p>تضمن الأصول غير المتداولة للمجموعة ممتلكات وألات ومعدات وأصول قيد الإنشاء. بلغ إجمالي هذه الأصول مبلغ ١,٨١٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٨٣١ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة، في تاريخ كل تقرير، بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض الأصل. وإذا كان هناك أي مؤشر، فإن المجموعة تقدر المبلغ لغایل للاسترداد الخاص بالأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هو قيمة استخدام الأصل، أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، أيهما أكبر.</p> <p>لقد اعتبرنا الإنخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات والأصول قيد الإنشاء أمر من الأمور المراجعة الرئيسية ذلك أن التقويم يتطلب من الإدارة القيام بأحكام تتعلق بفترضيات وتقديرات مثل مستويات الانتاج والإيرادات المتوقعة والعمر الإنتاجي للأصول وأسعار السلع الأساسية ومعدلات الخصم.</p>
<p>يرجى الإطلاع على إيضاح (٦) حول السياسات المحاسبية وإيضاح (٧) حول الإصلاحات ذات العلاقة.</p>	

## تقرير المراجع المستقل (تمة)

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تمة)

## ٣. خسائر الائتمان المتوقعة للنرم المدينة التجارية

## أمر مراجعة رئيسي

## كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

بلغ إجمالي قيمة النرم المدينة التجارية ١١٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٤٣ مليون ريال سعودي) والتي أثبتت المجموعة مقابلها مخصصات خسائر إئتمانية متوقعة بمبلغ ١٢٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٤٦ مليون ريال سعودي) وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، "الأدوات المالية".
قامت الإدارة بتطبيق نموذج مبسط لخسارة الائتمان المتوقعة لتحديد مخصص الخسائر الإئتمانية.
إن مخصصات الخسارة للأصول المالية مبنية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم في وضع هذه الافتراضات و اختيار المدخلات لحساب انخفاض القيمة، بناءً على الخبرات السابقة للمجموعة، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التغيرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.
لقد اعتبرنا هذا من أمور المراجعة الرئيسية نظراً لمستوى الأحكام المطبقة والتغيرات التي تم إجراؤها في احتساب خسارة الائتمان المتوقعة.
يرجى الإطلاع على إيضاح (٦) حول السياسات المحاسبية وإيضاح (١٤) حول الإقصادات ذات العلاقة

معلومات أخرى واردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢١ تختلف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجعة عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢١ متأخراً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

لا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من الشكال الاستنتاج التأكيد بشأنها. وفيما يتصل بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عند توفرها، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت تبدو محرفة بشكل جوهري بآلية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقدير عن تلك الحقيقة إلى المكلفين بالحكومة.

## تقرير المراجع المستقل (تنمية)

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة  
إن الإدارة هي المسئولة 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 المسئولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد مقول عن إذا كانت القوائم المالية الموحدة كل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دافناً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ لتعريفات عن غش أو خطأ، وتعد التعريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجلها، على القرارات الاقتصادية التي يتبعها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

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

**تقرير المراجع المستقل (تنمية)****إلى السادة المساهمين المحترمين****الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)****مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)**

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوفيقها المخطط لها ونتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

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

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

بaker tilly m k m وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ٢١ شعبان ١٤٤٣ هـ

الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٢ م

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(بالريل السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إيضاح

الأصول		
<b>الأصول غير المتداولة</b>		
ممتلكات وألات ومعدات		
أصول قيد الإنشاء		
أصول غير ملموسة		
أصول حق استخدام		
استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك		
أصول ضريبية مؤجلة		
<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>		
<b>الأصول المتداولة</b>		
مخزون		
ذمم مدينة تجارية وأخرى		
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
مصاريف منفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		
نقد وما في حكمه		
<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>		
أصول من عمليات غير مستمرة		
<b>إجمالي الأصول</b>		
<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>		
<b>حقوق الملكية</b>		
رأس المال		
احتياطي نظامي		
احتياطي عام		
احتياطي اتفافي		
احتياطي القيمة العادلة		
احتياطي ترجمة عملات أجنبية		
أرباح مقاصة		
<b>حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم</b>		
حقوق الملكية غير المسيطرة		
<b>إجمالي حقوق الملكية</b>		
<b>الالتزامات</b>		
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>		
قروض وتسهيلات		
الالتزامات عقود إيجار		
الالتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين		
إيرادات مؤجلة		
الالتزامات العقود		
<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>		
<b>الالتزامات المتداولة</b>		
قروض وتسهيلات		
مخصص ضمانات مالية		
الالتزامات عقود إيجار		
زكاة وضريبة دخل مستحقة		
ذمم دائنة تجارية والالتزامات متداولة أخرى		
توزيعات أرباح مستحقة		
الالتزامات العقود		
<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>		
<b>الالتزامات من عمليات غير مستمرة</b>		
<b>إجمالي الالتزامات</b>		
<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>		

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

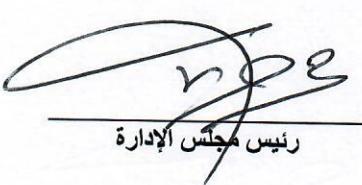
الرئيس التنفيذي للمالية

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

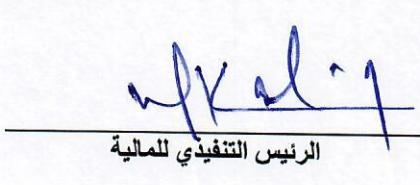
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (بالريل السعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١,٥٥٥,٢٨٦,٤٨٣	١,٤٥٩,٧٨٣,٩٦٩	٣٠	الإيرادات
(٨٦٤,٨٠٩,٢٨٠)	(٨٣٩,٩١٨,٤١١)		تكلفة الإيرادات
<u>٦٩٠,٤٧٧,٢٠٣</u>	<u>٦١٩,٨٦٥,٥٥٨</u>		<b>إجمالي الربح</b>
(٣١٩,١٠٥,١١١)	(٣٣٢,٢٠٢,٨٢٣)	٣١	مصاريف بيع وتسويق
(٢٠٦,٢٦٤,٥٠١)	(٢٢٨,٧٨٧,٣٧١)	٣٢	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٠,٤١٣,١٤٠)	(٨,٠٦٥,٩٦٢)	٣٣	مصاريف البحث والتطوير
(١,٤٧٥,٢٢٤)	١٣,٨٥٥,٢٧١	١٥	عken / (خسارة) إنخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
١٠,٥١٤,٦٩٦	٨٣٨,١٠٠	٣٤	إيرادات أخرى، بالصافي
<u>١٥٣,٧٣٣,٩٢٣</u>	<u>٥٥,٥٠٢,٧٧٣</u>		<b>الربح التشغيلي</b>
٢٩٩,٢٤٧	(١,٤٩٤,٢٢٧)		مصاريف ضمانات مالية
(٤٤,٠٦٤,٦٧٩)	(٣٩,٤٩٠,١٨٣)	٣٥	تكلفة تمويل
٧,٠٠٢,٤٥٠	-	٣٦	دخل توزيعات أرباح من شركات مستثمر بها
٣٨,٢١٢,٩١٧	١١,٤٠٦,٠٠٨	١١	حصة في أرباح شركات زميلة ومشروع مشترك
٣,٥١٨,١٩٠	٧,٨٠٥,٢٩٥	١٦	أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥٨,٧٠٢,٠٤٨	٣٣,٧٢٩,٦٦٦		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل والعمليات المستمرة
(٤٣,٨٩٦,٥٦٦)	(١٢,٣٤٥,٧٢٥)	٢٨	زكاة وضريبة دخل
<u>١١٤,٨٠٥,٤٨٢</u>	<u>٢١,٣٨٣,٩٤١</u>		<b>صافي الربح للسنة قبل العمليات غير المستمرة</b>
(٥,٢٦٤,٥١٥)	(٣,٢٨٢,٤٥٣)	١٩	<b>العمليات غير المستمرة</b>
<u>١٠٩,٥٤٠,٩٦٧</u>	<u>١٨,١٠١,٤٨٨</u>		الخسارة من العمليات غير المستمرة
			<b>صافي الربح للسنة</b>
١٢٤,٧٨٧,٢٩٥	٢٦,٤٥٤,٠٩٠		<b>المتعلق بـ :</b>
(١٥,٢٤٦,٣٢٨)	(٨,٣٥٢,٦٠٢)	٢٢	مساهمي الشركة الأم
<u>١٠٩,٥٤٠,٩٦٧</u>	<u>١٨,١٠١,٤٨٨</u>		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>١,٠٤</u>	<u>٠,٢٢</u>	٣٧	<b>ربحية السهم المتعلق بمساهمي الشركة الأم:</b>
			الأساسية والمخصصة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

  
 رئيس مجلس الإدارة

  
 الرئيس التنفيذي

  
 الرئيس التنفيذي للمالية

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

قائمة الدخل الشامل الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (بالريال السعودي)

<u>٢٠٢٠</u>	<u>٢٠٢١</u>	<u>إيضاح</u>	
١٠٩,٥٤٠,٩٦٧	١٨,١٠١,٤٨٨		صافي الربح للسنة
١٣,٩٤٨,١٧٦	(٥,٣٠٨,٧٤٠)		بنود يمكن أن يتم إعادة تضمينها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً: فروقات إعادة ترجمة عملات أجنبية
(١٠٧,٧٦٠,٣٨٥)	١٢,٤٧٢,٥٣٠	٢١	بنود لن يتم إعادة تضمينها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً: التغير من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٦٥٧,٦٤٠	٩,٤١٨,٠٧٨	٢٤	الربح الأكتواري من منافع نهاية الخدمة للموظفين حصة من الخسارة الشاملة الأخرى للشركات الزميلة والمشروع المشترك
(٥٥٠,٣٣٥)	(٣٣١,٤٤٧)	١١	اجمالي الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
(٩٢,٧٠٤,٩٠٤)	١٦,٢٥٠,٤٢١		
<u>١٦,٨٣٦,٠٦٣</u>	<u>٣٤,٣٥١,٩٠٩</u>		اجمالي الدخل الشامل للسنة
<u>٣١,٩٩١,٩٠١</u>	<u>٤٢,٢٢٨,٨٣٦</u>		المتعلق به :
<u>(١٥,١٥٥,٨٣٨)</u>	<u>(٧,٨٧٦,٩٢٧)</u>	<u>٢٢</u>	مساهمي الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>١٦,٨٣٦,٠٦٣</u>	<u>٣٤,٣٥١,٩٠٩</u>		

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للمالية

الشركة السعودية للصناعات اللوائية والمستلزمات الطبية (سييمكو - اللوائية) تنشر كلية مساعدة سعودية

الملكية الموحدة في حقوق الملكية المتنبأة بالتجزئة

تشكل الإصلاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الجامعة

الرئيسية

مکالمہ

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (بالريال السعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٥٨,٧٠٢,٠٤٨	٣٣,٧٢٩,٦٦٦
(٣,٥٩٤,١٦٦)	(٢,١٧٤,٢٢٥)
١٥٥,١٠٧,٨٨٢	٣١,٥٥٥,٤٤١
٥٧,٧١٨,٣٧٥	٥٩,٠٣٠,٧٣٩
٣,٩٠٦,٧٢٨	٣,٩٢٤,٠٣٢
٢٥,٧٩٣,٥٨٩	٢٥,١٥١,٠٩٢
(٧,٠٠٢,٤٥٠)	-
٢,٣٨٨,٤٦٠	-
(٣٨,٢١٢,٩١٧)	(١١,٤٠٤,٠٠٨)
-	٤٥١,٧٤٠
٢٣,٥٨٠,٥٥٧	(١٢,٣٤٥,٣٢٠)
(٤,١٨٠,٨٩٨)	١٩,١٩٤,٦١٠
(٣,٥١٨,١٩٠)	(٧,٨٠٥,٢٩٥)
١,٤٧٥,٢٢٤	(١٣,٨٥٥,٢٧١)
٣٢,٣٣٤,٢٤٠	٣٤,٢١٣,٥٦٦
(٣,٢١٠,٢٧٠)	(٣,٧٤٩,٩٠٤)
(٢٩٩,٢٤٧)	١,٤٩٤,٢٢٧
٤٤,٢٣٣,٦١٠	٣٩,٤٩٠,١٨٣
٢٩٠,١١٤,٦٩٣	١٦٥,٣٤٣,٨٣٢
(٥١,٦٦٦,١٢١)	١٣,٠٢٠,٤٦٩
(٤٤,٣٤٦,٨٧١)	١٨,٠٢٣,٦٦٦
١٨,٣٨٠,٠٠٢	(٢,٩٩٥,١٤٤)
(١٠٥,٨٥٢,٨٧٦)	(١٤,٢٦٦,٠٠١)
١٠٦,٦٢٨,٨١٧	١٧٩,١٢٦,٨٢٢
(٢٦,٧٣١,٣١١)	(٤٠,٤٥٧,١٦٧)
(٣٠,٠٧٩,٨٤٣)	(٢٤,٥٨٦,٧٤١)
(٤٠,٠٨١,٩٨٤)	(٤٧,٥٧٠,٢٢٥)
٩,٧٣٥,٦٧٩	٨٦,٧١٢,٦٨٩

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل

الخسارة من العمليات غير المستمرة قبل الزكاة

التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة والضريبة لصافي التدفق النقدي:

إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات

إستهلاك أصول حق الإستخدام

إطفاء أصول غير ملموسة

دخل توزيعات أرباح من إستثمارات

شطب أصول غير ملموسة

حصة في أرباح من شركات زميلة ومشروع مشترك

الخسارة من استبعاد الممتلكات والألات والمعدات

مخصص خصومات مبيعات / خدمات ومردودات

مخصص مخزون بطيء الحركة وأوشك على انتهاء صلاحيته

الربح من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(عks) / خسائر الإنخفاض في قيمة الندم المدينة التجارية

تكلفة منافع نهاية الخدمة للموظفين المنكبة

إيرادات مؤجلة

مخصص / (عks) ضمانات مالية

تكليف التمويل

التغير في بنود رأس المال العامل:

ندم مدينة تجارية وآخرى

مخزون

مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

ندم دائنة تجارية وإلتزامات أخرى

النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية

تكليف تمويل مدفوعة

الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة

الالتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة

صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للمالية

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تنمية)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(بالريال السعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١
(٤٩,٨٢٦,٤١٠)	(١٣,٠٠٩,٦٦٠)
(٨,٢١٢,٩٨٠)	(٦,٦٣١,٧٦٩)
(١١٤,٩٢٦,٣٣٠)	(٦٣,٢٣٣,٢٢٦)
(١٠,٣٩٥,٢٤٤)	(١,٠٠٣,٨٧٢)
٢,٠٣٣,١٦١	١,٠١٦,٠٠٦
٣٣,٥٨٦,٤٤٣	٣٠,٦٠٠,٠٠٠
(٢,١٢٩,٩٨٢)	(٢,٤١٦,٣٨١)
(٥٩٣,٢١١,٠٩٢)	(١٤٥,٣٠٧,٧١٨)
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٧,٠٠٢,٤٥٠	-
٥٧٩,٤٩٣,٣٠٧	١٤١,٤٦٣,٠٠١
<u>(١٤٦,٥٨٦,٦٧٧)</u>	<u>١٤١,٤٧٦,٣٨١</u>

١٣١,٥٥٧,١٩٨	(٧٦,٠١٨,٨٦٥)
٧,٩٩١,١٤٣	١٤,٤٧٣,٨٥٩
-	(٦٤,٠٥٩,٤٤٤)
(٤,٤٠٠,٨٩٠)	(٥,٣٢٧,٠٨٨)
(٥٨,٩٧٥,٢٨١)	(١١٨,١١٠,٤٦٩)
-	٨,٠٨٩,٦٥١
٢,٦٨٢,٢٤٢	-
<u>٧٨,٨٥٤,٤١٢</u>	<u>(٢٤٠,٩٥٢,٣٥٦)</u>
(٥٧,٩٩٦,٥٨٦)	(١٢,٧٦٣,٢٨٦)
٣٧٨,٩٧٢,٨٤٨	٣٣٤,٠٨١,٢٢٦
١٣,١٠٤,٩٦٤	٨,٣٤٥,٣٦٥
<u>٣٣٤,٠٨١,٢٢٦</u>	<u>٣٢٩,٦٦٣,٣٠٥</u>

١٤٨,١٣٣,٠١٦	٧,١٨٥,٠٦١
-	١٥,٩١٦,٠٣١
<u>(١٠٧,٧٦٠,٣٨٥)</u>	<u>(١٢,٤٧٢,٥٣٠)</u>

**التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:**

شراء ممتلكات وألات ومعدات  
إضافات أصول حق الإستخدام  
صافي التغير في الأصول قيد الإنشاء  
إضافات أصول غير ملموسة  
تحصل من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات  
توزيعات الأرباح من مشروع مشترك  
إستثمارات إضافية في الشركات الرمزية والمشروع المشترك  
إضافات إلى الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
تحصل من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
دخل توزيعات أرباح من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
تحصل من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
**صافي النقد المتوفّر من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية**

**التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:**

صافي التغير في القروض والتسهيلات  
إضافات إلى التزامات عقود الإيجار  
ضمانت مالية مدفوعة  
التزامات عقود إيجار مدفوعة  
توزيعات أرباح مدفوعة  
التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة  
من حكومية مستلمة

**صافي النقد (المستخدم في) المتوفّر من الأنشطة التمويلية**

صافي التغير في النقد وما في حكمه  
نقد وما في حكمه في بداية السنة  
ترجمة عملات أجنبية  
نقد وما في حكمه في نهاية السنة

**معاملات غير نقدية**

المحول من الأصول قيد الإنشاء إلى:  
- ممتلكات وألات ومعدات  
- أصول حق استخدام

التغير من إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

  
رئيس مجلس الإدارة

  
الرئيس التنفيذي

  
الرئيس التنفيذي للمالية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (بالريال السعودي)

١. التوقين 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 ١١٣٠٠٦٦٥٠٠١٤٠٦ هـ (الموافق ١٦ مارس ١٩٨٦م) وتم تأسيسها بموجب القرار الوزاري رقم ٨٨٤ بتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤٠١ هـ (الموافق ٢١ يناير ١٩٨٦). تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة ("القوائم المالية") للشركة الأم، وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة"). يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة بريدة - طريق الملك عبد العزيز - المدينة الصناعية بالقصيم.

تمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تصنيع المواد والمنتجات الكيميائية الأساسية، والأدوية الالزامية لاستخدام البشري، بما في ذلك مستحضرات التجميل، وإنتاج المستحضرات الصيدلانية، ومنتجات الجملة والتجزئة للأدوية والمنتجات ذات الصلة، وتطوير وتسيير المنتجات الطبية والصيدلانية، والبحث والتطوير في أنشطة العلوم الطبية، وتشغيل وصيانة مرافق الرعاية الصحية، وأي استثمارات في الصناعات ذات الصلة داخل وخارج المملكة العربية السعودية.

تعمل الشركة في المملكة العربية السعودية من خلال الفروع التالية:

الاسم	السجل التجاري	المدينة	تاريخ التسجيل
شركة أراك للرعاية الصحية المحدودة	١٠١٠١٣٤٢٢٤	الرياض	١٤١٥/١١/٢
شركة الصناعات الدوائية للتوزيع (*)	٤٠٣٠٠٨٦١٤٦	جدة	١٤١٢/٩/١٢
شركة أراك الطبية	٢٠٥١٠٥٨٣٧٨	الخبر	١٤٣٥/١٠/١٥
شركة الوطن العربي للصناعات الدوائية (**)	٤٠٣١٢٢٢٦٢٦	مكة المكرمة	١٤٤٠/٦/٥
شركة القصيم للخدمات الطبية	٤٦٥٠٢٠٧٠٩١	المدينة المنورة	١٤٤٠/٦/٥

١-١ الشركات التابعة

الاسم	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة أراك للرعاية الصحية المحدودة	موزع منتجات صيدلانية	المملكة العربية السعودية	%١٠٠
شركة الصناعات الدوائية للتوزيع (*)	موزع منتجات صيدلانية	المملكة العربية السعودية	%١٠٠
شركة أراك الطبية	موزع منتجات صيدلانية	المملكة العربية السعودية	%١٠٠
شركة الوطن العربي للصناعات الدوائية (**)	شركة صناعة للأدوية	المملكة العربية السعودية	%١٠٠
شركة أنورا للتجارة (***)	صيدلانية - تجزئة	المملكة العربية السعودية	%٩٩
شركة الدسم الدوائية	شركة صناعة للأدوية	المملكة العربية السعودية	%٨٥
شركة القصيم للخدمات الطبية	مزود خدمات للرعاية الصحية	المملكة العربية السعودية	%٥٧,٢٧
مؤسسة سيباماكو السعودية - الجزائر	موزع منتجات صيدلانية	الجزائر	%١٠٠
شركة سيباماكو مصر التسويق (*)	تسويقي منتجات صيدلانية	مصر	%١٠٠
شركة سيباماكو مصر للتوزيع (*)	موزع منتجات صيدلانية	مصر	%١٠٠
شركة سيباماكو مصر	موزع منتجات صيدلانية	مصر	%٥١,٦
شركة سيباماكو مصر للصناعات الدوائية	شركة صناعة للأدوية	مصر	%٧٠,٦٥
الشركة المغربية العربية للصناعات الدوائية	شركة صناعة للأدوية	المغرب	%٧٢,٥٤
شركة سيباماكو علاج (*)	موزع منتجات صيدلانية	تركيا	%١٠٠

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

(\*\*) في تاريخ ٦ سبتمبر ٢٠٢٠ قرر الشركاء في شركة الوطن العربي للصناعات الدوائية ("الوطن فارما") (شركة تابعة ذات مسؤولية محدودة) تصفية الشركة اختيارياً وتعيين مصفي قانوني بهذا الخصوص. وستقوم شركة سيباماكو 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 (إيضاح ١٩).

(\*\*\*) في تاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢١، قرر الشركاء في شركة أنورا للتجارة (شركة تابعة ذات مسؤولية محدودة) تصفية الشركة اختيارياً وتعيين مصفي قانوني بهذه الخصوص. إن الأثر المالي الناتج لتصفيه شركة أنورا التجارية غير جوهري لأن نشاطها التجاري قليل ولعدم وجود التزامات مالية. توقفت المجموعة عن توحيد البيانات المالية لشركة أنورا التجارية وتم عكس نتائجها المالية للسنوات السابقة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة. وتجدر الإشارة إلى أن شركة أنورا التجارية هي شركة ذات مسؤولية محدودة برأس مال مدفوع بلغ ٢٠٠ ألف ريال سعودي، وهي مملوكة بنسبة ٩٩% لشركة أراك للرعاية الصحية (شركة تابعة مملوكة بالكامل لمجموعة سيباماكو) (إيضاح ١٩).

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(بالريال السعودي)

١. التكوين والنشاط (تنمية)

٢- الشركات الزميلة والمشروع المشترك

الاسم	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
			٢٠٢٠	٢٠٢١
الشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عليا) - مشروع مشترك	تصنيع منتجات الرعاية الصحية	المملكة العربية السعودية	%٥١	%٥١
شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية - شركة زميلة	تصنيع المكونات الدوائية الفعالة	المملكة العربية السعودية	%٤٦,٠٨	%٤٦,٠٨
الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي تافكو - شركة زميلة	شركة مصنعة للأدوية	الجزائر	%٢٢	%٢٢

٢. بيان الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى الصادرة والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

٣. أسس الإعداد

٣-١. الاعتبارات العامة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أسس القياس المحددة في المعايير الدولية للتقرير المالي لكل نوع من أنواع الأصول، والالتزامات، والدخل، والمصاريف. يتم وصف أسس القياس بشكل كامل في السياسات المحاسبية. تم تطبيق السياسات المحاسبية الرئيسية في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة بصورة منتظمة على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك. يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة، كما يتطلب من إدارة المجموعة ممارسة الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، تم الإفصاح عن الأحكام والتقديرات المهمة المتعدة في إعداد القوائم المالية الموحدة وتأثيرها في إيضاح رقم (٤).

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لتكلفة التارikhية باستثناء ما يلي:

- النعم المدينة التجارية بالتكلفة المطفأة؛
  - الأدوات المالية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛
  - الأدوات المالية - بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛
  - قروض المرابحة بالتكلفة المطفأة؛
  - القروض الحكومية بالتكلفة المطفأة؛
  - أراضي المنح الحكومية بالقيمة العادلة؛
  - قياس خطة المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإنفاق المتوقعة؛ و
  - استثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة.
- بالإضافة لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أسس الاستحقاق المحاسبى ومبدأ الإستمرارية.

٤-٣. العملة الوظيفية وعملة العرض

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(بالريال السعودي)

٣. أسس توحيد القوائم المالية

٣-٣. أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات الخاضعة لسيطرة من قبل المجموعة (الشركات التابعة لها والمدرجة في إيضاح رقم ١١).

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنح المجموعة مقدرة حالية لتجهيز أنشطة متعلقة بالشركة المستثمر فيها).

- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتاثير على عوائدها.

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

ويشكل عدم، هناك افتراض بأنه ينبع عنأغلبية حقوق التصويت سيطرة، وتتأييدها لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكيد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

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

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

٤-٣. تجميع الأعمال

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

٤. استخدام الأحكام والتقديرات

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

أ. الأحكام

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

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

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

التوحيد

عندما يكون لدى المجموعة سيطرة فعلية على الشركات المستثمر بها.

الترتيبات المشتركة

المجموعة طرف في ترتيب مشترك عندما يكون هناك ترتيب تعاقدي 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١  
(بالريال السعودي)

٤. استخدام الأحكام والتقديرات (تنمية)  
أ. الأحكام (تنمية)

الترتيبيات المشتركة (تنمية)

تصنف المجموعة مصالحها في الترتيبات المشتركة بما:

- المشاريع المشتركة: حيث يكون للمجموعة حقوق في صافي أصول الترتيب المشترك فقط.
- العمليات المشتركة: حيث يكون للمجموعة حقوق في الأصول والإلتزامات لمطلوبات الترتيب المشترك.
- عند تقييم تصنيف المصالح في الترتيبات المشتركة تأخذ المجموعة بعين الاعتبار:
  - هيكل الترتيب المشترك
  - الشكل القانوني للترتيبات المشتركة المنظمة من خلال مرکبة ومنفصلة
  - الشروط التعاقدية لاتفاقية الترتيب المشترك
  - أي حقائق وظروف أخرى (بما في ذلك أي ترتيبات تعاقدية أخرى).

تحسب المجموعة حصصها في المشاريع المشتركة بنفس الطريقة التي تتم بها الاستثمارات المحاسبة بطريقة حقوق الملكية (أي باستخدام طريقة حقوق الملكية).

انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

تقوم المجموعة بقياس مخصص خسائر الدين المدينة التجارية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة. يتم تدبير مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الدين المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى تجربة التغير عن المداد السابقة للدين وتحليل المركز العالمي الحالي للدين المعدلة للعوامل الخاصة بالدينين، والظروف الاقتصادية العامة الصناعة التي يعمل فيها الدينون، وتقييم لكل من الوضع الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير. عادة ما يتم تقييم حسابات الدين المدينة التجارية بشكل جماعي، ما لم تكن هناك حاجة لتقييم دين معين على أساس فردي.

عقود الإيجار

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

ب. التقديرات والأفتراضات

فيما يلي معلومات حول الأفتراضات والتقديرات غير المؤكدة ذات المخاطر المهمة التي تؤدي إلى تعديلات جوهيرية في القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠:

أثبات الإيرادات

يمكن للبالغ المسجلة لخصم الإيرادات أن تنتج عن سلسلة معقدة من الأحكام حول الأحداث المستقبلية وعدم التأكد، ويمكن أن تعتمد بشكل كبير على التقديرات والأفتراضات. وتنتمي مراقبة المنهجية والأفتراضات المستخدمة لتقدير الحسومات، ومعدلات الرفض، وخصوصيات الكمية، والمردودات، وتعديلاتها بانتظام في ضوء الالتزامات التعاقدية والقانونية، والممارسة التاريخية، والخبرة السابقة، وظروف السوق المتوقعة.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة

يتم تقيير الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لأغراض احتساب الاستهلاك والإطفاء على الترتيب. يتم إعداد هذه التقديرات بناء على الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول ذات الصلة. يتم تحديد القيمة المتبقية بناء على الخبرة والبيانات القابلة للملحوظة متى كان ذلك متاحاً. تم تحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للأصول بالمجموعة من قبل الإداره استناداً على التقييم الفني عند الاستحواذ على الأصل، ويتم مراجعتها سنوياً للتأكد من ملائمتها. و تستند الأعمار الإنتاجية على الخبرة التاريخية مع أصول مماثلة، وكذلك توقع الأحداث المستقبلية التي قد تؤثر على عمر الأصل مثل التغيرات في التكنولوجيا.

منافع الموظفين

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

تقدير الزكاة وضريبة الدخل الحالية والمجلة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(بالريال السعودي)

٤. استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

بـ. التقديرات والافتراضات

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

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

أثبات وقياس المخصصات

الافتراضات الرئيسية بشأن ترجيح حدوث تدفق خارج لموارد.

تصفيية شركة تابعة

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

٥. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١-٥ تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، في والتي تم تطبيقها في القوائم المالية الموحدة. لم يكن تطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

معايير جديدة أو تعديلات

تأثير لمعايير إصلاح سعر الفائدة - مرحلة ٢ (تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩، المعيار الدولي للتقرير المالي ٧٤، ١٦)

١ يناير ٢٠٢١ تأثير ل Kovid - ١٩ المتعلقة بامتيازات الإيجار بعد ٢٠ يونيو ٢٠٢١ - تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦

١ أبريل ٢٠٢١

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

المعايير الجديدة والتعديلات

١ يناير ٢٠٢٢ عقود مخسرة - تكفة انتهاء العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)

١ يناير ٢٠٢٢ التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨ - ٢٠٢١

١ يناير ٢٠٢٢ الممتلكات والمعدات: العادات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي ١٦)

١ يناير ٢٠٢٢ مرجع الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)

١ يناير ٢٠٢٣ تصنيف الالتزامات متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)

١ يناير ٢٠٢٣ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧  
عقود التأمين

١ يناير ٢٠٢٣ الإفصاح عن السياسات المحاسبية - (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات

المعايير الدولية للتقرير المالي ٢)

١ يناير ٢٠٢٣ تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨)

١ يناير ٢٠٢٣ الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار

المحاسبة الدولي ١٢)

هذا وتتوقع إدارة المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات عند إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة عند التطبيق الأولي والتي قد لن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(بالريال السعودي)

٦. ملخص السياسات المحاسبية المهمة

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على التصنيف المتداول وغير المتداول.

يتم تصنيف الأصول كمتداولة عندما :

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

يتم تصنيف الالتزامات كمتداولة عندما:

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

الممتلكات والألات والمعدات

الأثاث والقياسي

يتم قياس الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة والتي تشمل تكاليف الاقتراض المرسلة بعد خصم الإستهلاك المترافق وأى خسائر انخفاض في القيمة المترافق. إذا كانت أجزاء مهمة من الممتلكات والمعدات لها عمر إنتاجي مختلف، فيتم احتسابها كبنود منفصلة (المكونات الرئيسية) للممتلكات والمعدات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكديها. يتم إدراج القيمة الحالية للتلفة المتوقعة لإيقاف تشغيل الأصل بعد استخدامه في تكاليف الأصل المعنى إذا تم استيفاء معايير الاعتراف للمخصص. يتم استبعاد الممتلكات والألات 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 المصاروفات إلى المجموعة.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكاليف بنود الممتلكات والألات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها عادة في الربح أو الخسارة. الأرضي لا تستهلك.

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

نسبة الاستهلاك	البند
%٣ إلى %٢	المباني
%١٠ إلى %٤	الألات والمعدات
%١٠	الأثاث والمفروشات
%٢٥	أجهزة المكتبة والحواسيب
%٢٥	السيارات

يتم مراجعة القيم المتبقية، والأعمار الإنتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والألات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديليها 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 والألات والمعدات أو أصول غير ملموسة. يتم رسملة تكاليف التمويل التي تتفق على القروض من أجل تمويل إنشاء أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(بالريال السعودي)

٦. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتم)

الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل يتم قياسها مبدئياً بالتكلفة. إن تكلفة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع الأعمال هي القيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ.

يتم الإعتراف بتكلفة الأصل والمُنْتج 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 الإطفاء المتراكم و خسائر الانخفاض في القيمة المتراكم، إن وجدت. إن الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسلة لا تتم رسملتها، ويتم إثبات المصاري في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

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

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد إثبات أصول غير ملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يتم التوقف عن إثبات الأصول.

يتم قياس الأصول غير الملموسة بما في ذلك التقنيات والتراخيص والبرامج وأسم العلامات التجارية وقائمة العملاء والتي يتم الحصول عليها من قبل المجموعة ولها عمر إنتاجية محددة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة المتراكم.

إن الأصول غير الملموسة ذات الأهمية التي تعرف بها المجموعة ونسبة الإطفاء هي كما يلي:

نسبة الإطفاء	الأصول غير الملموسة
% ١٥ – ١٤	التقنيات
% ١٥ – ١٤	إسم العلامة التجارية
% ١٥ – ١٤	قائمة العملاء
% ١٥ – ١٢	برامج الحاسوب
% ١٢,٥	الرسوم المؤجلة وخيرة الإنتاج والتراخيص

أصول حق الاستخدام

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

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(بالريال السعودي)

٦. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

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 و التشغيلية 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، وتتوارد فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات بشأن الأنشطة ذات العلاقة الموافقة الجماعية للأطراف الذين يشاركون في السيطرة. إن الاعتبارات التي تمأخذها بعين الاعتبار عند تحديد التأثير المهم أو السيطرة المشتركة هي نفس تلك الاعتبارات اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم المحاسبة عن استثمارات لمجموعة 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 المستثمرة 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 تتناسب مع تلك الخاصة بالمجموعة.

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

المخزون

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

الدسم المدينة التجارية

يتم تسجيل الدسم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصاً مخصص خسائر هبوط القيمة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. عندما تكون الدسم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل خسائر هبوط القيمة. يتم إدراج أي مبالغ مسترددة لاحقة للبيان المسطرية سابقاً مقابل "خسائر هبوط قيمة الدسم التجارية المدينة والدسم الأخرى" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. فيما يتعلق بانخفاض قيمة الأصول المالية راجع الإيضاح رقم ٤ - ١.

النقد وما في حكمه

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

احتياطي ترجمة العملات الأجنبية

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

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(بالي ريال السعودي)

٦. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

توزيعات الأرباح

تبث 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.

التسهيلات وتمويلات المرابحة

يتم في الأصل إثبات القروض وتمويل المرابحة بالقيمة العادلة (باعتبارها المتصحّلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتقدّدة، إن وجدت. وبعد الإثبات الأولى، يتم قياس القروض طويلة الأجل وتمويل المرابحة بالتكلفة المطافحة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم إثبات أي فرق بين المتصحّلات (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 القرض بالقدر الذي يكون فيه من المحمّل 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 رسمة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً لخدمات السيولة. ويتم إطفاؤها على مدى فترة التسهيلات التي تتعلق بها.

يتم حذف القروض وتمويل المرابحة من قائمة المركز المالي الموحدة عندما يتم الإلغاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدينته.

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

تكاليف الاقراض

تتم رسمة تكاليف الاقراض 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 يبعه كجزء من تكلفة ذلك الأصل المعني. يتم تحمل كافة تكاليف الاقراض الأخرى على المصاريف في الفترة التي تتقدّد فيها. تتضمن تكاليف الاقراض الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتقدّد الشّركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

الإيجارات

عقود الإيجار

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

الالتزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوّعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوّعات الإيجار على مدفوّعات ثابتة ( بما في ذلك مدفوّعات ثابتة مضمنة) مطروحاً منها أي حواجز تأجير مستحقة القبض ومدفوّعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوّعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكّد أن تمارسه المجموعة و مدفوّعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الشراء الذي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصرفوف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوّعات الإيجار، تستخدّم المجموعة معدل الاقراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتّحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيف مدفوّعات الإيجار المقدّمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغير في مدفوّعات الإيجار الثابت المضمون أو تغير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل

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

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(بالريل السعودي)

٦. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

منافع نهاية الخدمة للموظفين  
منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب المنافع قصيرة الأجل للموظفين كمصاريفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. ويتم الاعتراف بالالتزامات المتعلقة بالطبع المتوقع دفعه عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي لدفع هذا المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تدبير الالتزامات بصورة موثقة.

يتم احتساب التزامات الاشتراكات في خطط المساهمة المحددة كمصاريفات 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 تدبير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظف في الفترات الحالية أو السابقة وخصم هذا المبلغ وتخفيف القيمة العادلة لأي أصول المملوكة.

يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنويًا بواسطة خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الاضافة المتوقعة، عندما ينبع عن الاحتساب أصل محتمل للمجموعة، فإن الأصل المعترض 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 المعول بها.

إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة، والتي تكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية والعائد على الأصول المملوكة (باستثناء مصروف التمويل) وتتأثر سقف الأصول (إن وجد)، باستثناء مصروف التمويل، يتم الاعتراف بها مباشرة في الدخل الشامل الآخر.

تقوم المجموعة بتحديد صافي مصروفات/(دخل) مصروف التمويل على صافي التزام المنافع المحددة/(أصول) للفترة بتطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس صافي التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية إلى صافي التزام/(أصل) المنافع المحددة بالأخذ في الاعتبار أي تغيرات في صافي التزام/(أصل) المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة للاشتراكات ومدفوعات المنافع. ويتم الاعتراف بصافي مصروفات الفوائد والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في الربح أو الخسارة.

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

**منافع الموظفين الأخرى طويلة الأجل**

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

**المنح الحكومية (الإيرادات المؤجلة)**

يتم خصم المنح الحكومية بما في ذلك المنح غير النقدية بالقيمة العادلة المستلمة على النفقات الرأسمالية بشكل عام للوصول إلى القيمة الدفترية للأصل الذي تم شراؤه. يتم احتساب منح نفقات الإيرادات مقابل التكالفة التي تتبعها المجموعة. عندما يتم استيفاء معايير الاحتفاظ يتم إدراج رصيد الدخل المؤجل أو صافي مقابل الأصول المشترأة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم تقدير الأصول غير النقدية مثل الأراضي أو الموارد الأخرى بالقيمة العادلة للأصل غير النقدي ويتم احتسابها لكل من المنحة والأصل بتالق القيمة العادلة.

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

**المخصصات والإلتزامات المحتملة**

يتم إثبات المخصصات عندما تؤدي الإلتزامات الحالية الناتجة من حدث سابق إلى تدفق الموارد الاقتصادية من المجموعة ويمكن تدبير المبالغ بشكل موثوق به. ولا يزال تقويت أو مقارن التدفق غير مؤكداً. ويشأ الإلتزام الحالي عند وجود التزام قانوني أو ضمني ناتج عن أحداث سابقة، مثل المنازعات القانونية أو العقود الملغمة.

يتم قياس المخصصات على أساس النفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الإلتزام الحالي، استناداً إلى الأدلة الأكثر موثوقية المتاحة في تاريخ القرير، بما في ذلك المخاطر والشكوك المرتبطة بهذا الإلتزام. وعندما يكون هناك عدد من الإلتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية أن يكون التدفق الخارج مطلوباً لتسوية من خلال النظر في فئة الإلتزامات كل. يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقد جوهرياً.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(بالريال السعودي)

٦. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)  
المخصصات والإلتزامات المحتملة (تنمية)

تم مراجعة جميع المخصصات في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلاها لعكس أفضل التقديرات الحالية. وفي الحالات التي يعتبر فيها التدفق المحتمل للموارد الاقتصادية نتيجة للالتزامات الحالية غير محتملة أو بعيدة، لا يتم الاعتراف بالي التزام إلا إذا كانت متوقعة في سياق دمج الأعمال.

يتم إدراج 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.

**الزكاة وضريبة الدخل**

تُخضع 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 القائم والربط النهائي الذي تتم الموافقة عليه، وعندما يتم إغلاق المخصص. تقوم المجموعة باقتطاع الضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيدة بالملفية 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 تحويل الزكاة وضريبة الدخل الشركات التابعة الأجنبية على الربح أو الخسارة.

**الضريبة الحالية**

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

**الضريبة المؤجلة**

يتم إثبات الضريبة المؤجلة بالنسبة للفروقات المؤقتة بين القيم الفترية للأصول والإلتزامات لأغراض إعداد القوائم المالية الموحدة والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. لا يتم إثبات الضريبة المؤجلة بالنسبة لكل من:

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

يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة لخسائر 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 وتتحقق بالقدر الذي يكون فيه من غير المرجح تحقق منافع ضريبية متعلقة بها ذات الصلة. يتم عكس هذا التخفيض عند احتساب 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 الفترية للأصولها والتزاماتها أو تسويتها.

**الذمم الدائنة والاستحقاقات**

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

**الإيرادات**

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(بالريال السعودي)

٦. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

إيراد المنتجات

يتم إثبات إيرادات المنتج عند نقل السيطرة على البضائع إلى العميل. يتم تحديد النقطة التي تنتقل السيطرة بواسطة كل اتفاق مع العميل، ولكنها تحدث بصورة عامة عند تسليمها للعميل.

تمثل إيرادات المنتج صافي قيمة الفاتورة بما في ذلك العرض الثابت والمتحير. ينشأ العرض المتحير عن بيع البضائع نتيجة الحسومات والخصومات الممنوعة والمستحقات المردودات والخصومات المستقبلية. ولا يتم إثبات الإيرادات بالكامل حتى يكون من المحتمل عدم حدوث انعكاس كبير في مبلغ الإيرادات المتراكمة المعترف بها.

يتم مراعاة المنهجية والافتراضات المستخدمة لتقدير الخصومات المردودات وتعديلها بانتظام في ضوء الالتزامات التعاقدية والقانونية والاتجاهات والخبرة السابقة وظروف السوق المتوقعة. بمجرد أن يكون هناك شكوك مرتبطة بالمردودات والحسومات يتم تعديل الإيرادات وفقاً لذلك.

يتم إثبات التزامات العقود عن المردودات المتوقعة والحسومات والخصومات المتعلقة بالمبيعات التي تمت حتى نهاية فترة إعداد التقرير. يتم استبعاد ضريبة القيمة المضافة وضرائب المبيعات الأخرى من الإيرادات.

إيرادات خدمات التصنيع التعاقدية

للمجموعات ترتيبات مع بعض الجهات المرخصة ل القيام بالتأجير الأولي والثانوي، والتوزيع بالنيابة عن الجهات المرخصة. ويتم إثبات الإيرادات بموجب هذه الترتيبات بقدر تقديم الخدمات المنقولة إليها في العقد مع مالكي التراخيص.

إيرادات خدمات التوزيع

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

اعتبارات الأصول مقابل الوكيل

قامت المجموعة بإعادة تقييم شاملة لهذه الترتيبات لتحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كأصل 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 المسئولية الأساسية لتوفير السلع، وتحمل مخاطر المخزون، والقدرة في تحديد الأسعار، وعند الاستيفاء بهذه المؤشرات، تُعد المجموعة تعمل كأصل، 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 الداخلين والخارجين بالصافي محسوماً منها أي خصم أو خصومات ورفض متوقع في وقت تقديم الخدمات للمرضى. ويشمل ذلك رسوم الإقامة، والخدمات الطبية المهنية، والمعدات، والأشعة، والمختبر. تقدم هذه الخدمات بشكل منفصل أو مجتمعة مع بيع الأدوية ومنتجات ذات صلة للعميل. وتوصلت المجموعة إلى أنه سيتم إثبات الإيرادات من الخدمات المجمعة مع مرور الوقت.

دخل توزيعات الأرباح

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

دخل الإيجار

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

دخل وتكليف التمويل

يشمل دخل وتكليف التمويل الخاصة بالمجموعة على ما يلي:

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(بالريال السعودي)

٦. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

تكلفة الإيرادات

تضمن تكاليف 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 تكاليف الإيرادات. يتم إجراء مخصصات بين تكاليف الإيرادات ومصروفات التشغيل الأخرى، إن لزم الأمر، على أساس ثابت.

تكلفة البحث والتطوير

تم رسولة تكاليف التطوير عندما يتم استيفاء المعايير التالية لإثبات الأصل:

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

تم إطفاء تكاليف التطوير الرأسمالية على مدى الفترات التي تتوقع المجموعة الاستفادة فيها من بيع المنتجات المطورة. يتم إدراج مصاريف الإطفاء ضمن تكاليف 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 تكبدها.

ترجمة العملات الأجنبية

معاملات العملات الأجنبية والأرصدة

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

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

العمليات الأجنبية

يتم ترجمة العمليات بالعملات الأجنبية للأصول والالتزامات ترجمة إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. تتم ترجمة العمليات بالعملات الأجنبية للإيرادات والمصاريف إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفرق صرف العملات الأجنبية ضمن الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي ترجمة العملات الأجنبية باستثناء الحد الذي يتم فيه تخصيص فرق التحويل إلى الحقوق غير المسيطرة.

اختبار الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تختص الإيضاحات المتعلقة بالإنخفاض في قيمة الأصول غير المالية في الإيضاحات التالية:

- الإصلاحات عن السياسة المحاسبية
- الإصلاحات عن الأحكام والتقديرات
- الممتلكات والآلات والمعدات
- الأصول قيد الإنشاء
- الأصول غير الملموسة

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقرير المالي بتقييم ما إذا كان يوجد مؤشر بأن أحد الأصول المالية قد تعرض لانخفاض في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، أو إذا كان من الضروري إجراء اختبار رئيسي عنقيمة 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 داخلة تكون مستقلة بشكل رئيسي عن تلك المولدة من أصول أو مجموعة من الأصول الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل ما أو عندما تزيد قيمة وحدات المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتد الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى القيمة القابلة للاسترداد. عند تقييم القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للنقد وأي مخاطر معينة متعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتمأخذ المعاملات المتداولة في السوق حديثاً في الاعتبار. في حال عدم توفر مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(بالريال السعودي)

٦. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

اختبار الإنفاض في قيمة الأصول غير المالية (تنمية)

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

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

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

الأدوات المالية

أ. الأصول المالية

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

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

التكلفة المطفأة

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

يتم إثبات مخصصات الإنفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة بناءً على النهج البسيط ضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ باستخدام مصفوفة مخصص؛ لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى العمر. خلال هذه العملية، يتم تقييم احتمال عدم دفع الذمم التجارية المدينة. ثم يتم ضرب هذا الاحتمال في مقدار الخسارة المتوقعة الناشئة عن التعرض عن السداد لتحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة مدى العمر للذمم التجارية المدينة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية والتي يتم تسجيلها بالصافي يتم تسجيل هذه المخصصات في حساب مخصص منفصل مع الاعتراف بالخسارة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة. عند التأكيد على أن الذمم التجارية المدينة لن تكون قابلة للتحصيل، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل مقابل المخصص ذو الصلة.

تشتمل الأصول المالية للمجموعة المقاسة بالتكلفة المطفأة على الذمم التجارية المدينة والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والنقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة.

عرض الإنفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسارة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للأصل.

خسائر الإنفاض في القيمة المتعلقة بالذمم التجارية المدينة والأصول الأخرى يتم عرضها بصورة منفصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ب. الالتزامات المالية

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

الالتزامات القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع الإعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ليس لدى المجموعة أي التزامات محظوظ بها المتاجرة ولم تحدد أي التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إصلاحات حول القوائم المالية الموحدة  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(بالريال السعودي)

٦. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)  
ب. الالتزامات المالية (تنمية)

الالتزامات المالية أخرى

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

يتم الاعتراف مدينًا بالقرضون، والتسهيلات، والالتزامات عقود الإيجار، والالتزامات العقود، والضم الدائنة الأخرى، والالتزامات النقدية قصيرة الأجل الأخرى بالقيمة العادلة ويتم تسجيلها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إلغاء الاعتراف

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

مقاصة الأدوات المالية

تم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ودرج الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة، وعندما يكون هناك تباين لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي من أجل بيع الأصول وتسديد الالتزامات في وقت واحد.

الإجمالي	سيارات	أجزاء ومستلزمات	آلات ومعدات	مباني	أراضي
اجمالي مكتتبة	وحواسيب	آلات ومقرشات	سيارات	سيارات	سيارات
١,٨٢٣,٤٧٨,١٦٨	٢١,٤٧٣,٣٦٥	٣٥,٧٩١,٦٢٢	١٧٣,٤١١,٢٧٥	٧٦٤,٤٨٣,٨٢٦	٦٩٦,٢٧١,٨٧١
٤٩,٨٢٦,٤١٠	٨٨,٠٩٥٢	١,٨٣١,٨٨٧	٦,٥٣٦,٩٢٣	٢٩,٠٧٩,٥١٣	٥٤٤٩,٥٨٥
١٤٦,١٢٣,٠١٦	-	٨١,٨٧٩	٥,٥٩,٦٢٨	٧٠,٨٧٤,٦٠٨	٦٥٨٦٧,٥٠١
(٩) ٦٤١٧,٦٩٣	(٣,١١٠,٩٢٢)	(٣,٠,٨٨١)	(٠,٦٦٥,٦٠٤)	(٤,٠,٩٨,٦٥٠)	(١,١٣٦,٥٠٠)
١,٦٥٥,٥١٧١	١,٤١٢٩	٣٢٠,٨٧	٢٩٦,٧٢٦	٨٧٤,١٨٤	٤٦٥,٤٣٩
٢,٠٣,٦٢٥,٣٧٢	١٩,٣٥٧,٥٢٤	٣٨,٨٢٣,٠٩٤	١٨٠,٩٦,٠٥٠	٨٦٦,٢١٣,٥٣١	٢٢٨,٠٥٨
١٣٣,٠٩,٦٦٠	٣,٢٧٠,٣٩٩	١,٢٣٣,١١٦	٤,١٢٨,٠٦٠	٦,٣٨٨,٠٨٥	-
٧,١٨٥,٠٦١	-	١١٧,٦٧٥	٧,٠١٩,٨٩٤	٦٧,٦٩٤	-
(١٦,٥١٩,٦١٢)	(٣,٣٤٤,٥٤٣)	(٣,٥٥٤,٤٦٧)	(٤,٣,٥٨,٨٥٤)	(٤,١١١,٨٨٩)	-
(١,٢٤٢,٢٥٢)	(١,٦٣٨)	(٥٣,٢٢٨)	(٤٣,٨٩٨)	(٧) ١٩,٩٤٦	(٢٤٤,٦٧٣)
(٥٥٨,٠٩٤)	(٣٩,٧٥٠)	(٩,١٨٠)	(٤,٤٢٢,٩٤٤)	(٣,٦١٢)	-
٤,٠٠٥,٥٠٠,١٣٩	٣٩,٧١٣,٣١٠	١٧٨,٤٤٦,١٢٨	٨٦٩,٧٨٩,٥٣٠	٧٧٦,٧٥٨,٧٦٩	١٢٢,٥٤٩,٦٠٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١					

الشريكه المتعاونيه للصناعات  
(شركة مساهمه سعوديه)

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الممتلكات والأدوات والمعدات  
(بالريل السعودي)

أراضي

المحظوظ  
كمافي (بنيلدر ٢٠٢)  
إضافات خلال السنة  
المحول من الأصول قيد الإشهاء (بنيلدر ٢٨)

الكتاب المعنون بالعنوان الأصلي  
الكتاب المعنون بالعنوان الأصلي

تسويات ترجمة العملات الأجنبية  
محول إلى عمليات غير مستمرة  
كما في (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧)

الاستهلاك المترافق:  
٢٠٠١٠ ينابير  
٢٠٠٢٠٠٣٠  
المحمل خلال السنة

استبعادات ترسيرات ترجمة العصارات الأجنبية

البعد عن المعلم خلال السنة  
سيتبيه

رسومات ترجمة العملات الأجنبية  
محول إلى عمليات غير مستقرة

٢٠٢١ دیسمبر

مکالمہ کنٹیننٹیل

في عام ١٩٩٢م، منحت بلدية يالياً أو أخلاقي عمليات المسئلية،

- وهي إلى الإدار، لم يكن هناك مهني الدقيق بالمستشفيات والآلات ومعدات المجهزة بما في ١٣ ديسمبر ٢٠١٣، تم رهن عقار يقع في دقيقية ببغداد، بمليون ريال سعودي (٣١٠٢٠،٨٠٠ مليون ريال سعودي) وذلك لتأمين فرض الشرطة زميلة (راجع أيضاً ٢٧).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (بالريال السعودي)

٨. الأصول قيد الإنشاء				
٢٠٢٠ ٣١	٢٠٢١ ٣١	٦٨٦,٤٦٢,٣٩٥	ممتلكات وألات ومعدات	
٦٧٢,٤٨٨,٢٩٨		٣٢,٣٣٧,٠٦٥	أصول غير ملموسة	
١٩,٥٧٧,٨٣٢		<b>٧١٨,٧٩٩,٤٦٠</b>	حركة الأصول قيد الإنشاء	
<b>٦٩٢,٠٦٦,١٣٠</b>				
٢٠٢٠ ٣١	٢٠٢١ ٣١	٦٩٢,٠٦٦,١٣٠	الرصيد الافتتاحي	
٧٢٥,٤١٩,٧٧٧		٦٣,٥٠٦,٧١٦	إضافات خلال السنة	
١٣٤,٥٦٢,٦٦٧		(٧,١٨٥,٠٦١)	المحول إلى الممتلكات وألات والمعدات (ايضاح ٧)	
(١٤٨,١٣٣,٠١٦)		(١٥,٩١٦,٠٣١)	المحول إلى أصول حق استخدام	
-		(٢٧٣,٤٩٠)	استبعادات	
(١٩,٦٣٦,٣٢٧)		(١٣,٣٩٨,٨٠٤)	تسويات ترجمة العملات الأجنبية	
(١٤٦,٩٦١)		<b>٧١٨,٧٩٩,٤٦٠</b>	الرصيد الختامي	
<b>٦٩٢,٠٦٦,١٣٠</b>				
٩. الأصول غير الملموسة				
إن حركة الموجودات غير الملموسة هي كما يلي:				
المجموع	برامج الحاسوب	الرسوم المؤجلة وخبرة الإنتاج والتراخيص	إسم العلامة التجارية وقائمة العملاء والتقنيات	التكلفة:
١٩٧,٨٩٣,٨٨٦	٣١,٦٩٤,٧٨٨	٢١,٨٠٤,٦٤٤	١٤٤,٣٩٤,٤٥٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
١٠,٣٩٥,٢٤٤	١٠,١٧٩,٢٣٧	٢١٦,٠٠٧	-	إضافات خلال السنة
(٢٢,٦٣٤,٤٠٤)	(٢,٤٣٨,٠٦٣)	(٢٠,١٩٦,٣٤١)	-	شطب
٣٦٥,١٩٥	٣٦٥,١٩٥	-	-	تسويات ترجمة عملات أجنبية
١٨٦,٠١٩,٩٢١	٣٩,٨٠١,١٥٧	١,٨٢٤,٣١٠	١٤٤,٣٩٤,٤٥٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٠٠٣,٨٧٢	٢٩٧,٦٧٧	٧٠٦,١٩٥	-	إضافات خلال السنة
(٩,٦١٦,٧٧٠)	-	-	(٩,٦١٦,٧٧٠)	شطب
(١٤,٧٨٧)	-	-	(١٤,٧٨٧)	تسويات ترجمة عملات أجنبية
<b>١٧٧,٣٩٢,٢٣٦</b>	<b>٤٠,٩٨,٨٣٤</b>	<b>٢,٥٣٠,٥٥٥</b>	<b>١٣٤,٧٦٢,٨٩٧</b>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١١٧,٢١٤,٣٧٦	١٧,٩٩٣,١٠٩	٢٠,٠٥٣,١٨٣	٧٩,١٦٨,٠٨٤	الإطفاء المتراكم:
٢٥,٧٩٣,٥٨٩	٤,٦٦٨,٣٤٢	٤١٧,٧٤٦	٢٠,٧٠٧,٥٠١	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
(٢٠,٢٤٥,٩٤٤)	(٤٩,٦٠٣)	(٢٠,١٩٦,٣٤١)	-	المحمل خلال السنة
١٢٢,٧٦٢,٠٢١	٢٢,٦١١,٨٤٨	٢٧٤,٥٨٨	٩٩,٨٧٥,٥٨٥	شطب
٢٥,١٥١,٠٩٢	٤,٠٩٠,٩٥٩	٣٥٢,٦٣٢	٢٠,٧٠٧,٥٠١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٩,٦١٦,٧٧٠)	-	-	(٩,٦١٦,٧٧٠)	المحمل خلال السنة
(١١,٦٧٥)	-	-	(١١,٦٧٥)	شطب
<b>١٣٨,٢٨٤,٦٦٨</b>	<b>٢٦,٧٠٢,٨٠٧</b>	<b>٦٢٧,٢٢٠</b>	<b>١١٠,٩٥٤,٦٤١</b>	تسويات ترجمة عملات أجنبية
٣٩,١٠٧,٥٦٨	١٣,٣٩٦,٠٢٧	١,٩٠٣,٢٨٥	٢٣,٨٠٨,٢٥٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ صافي القيمة الدفترية:
٦٣,٢٥٧,٩٠٠	١٧,١٨٩,٣٠٩	١,٥٤٩,٧٢٢	٤٤,٥١٨,٨٦٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(بالريال السعودي)

١٠. أصول حق الإستخدام وإلتزامات عقود الإيجار  
فيما يلي القيم الدفترية لأصول حق الإستخدام وإلتزامات عقود الإيجار بالمجموعة والحركات خلال سنة ٢٠٢١:

الالتزامات عقود الإيجار	أصول حق الإستخدام	التكلفة:
١٦,٢٨,٣٤٩	١٦,٣٣٧,٨٨٤	٢٠٢١ كما في ١ يناير
١٤,٤٧٣,٨٥٩	٢٢,٥٨٦,٨١٥	إضافات خلال السنة
-	(٣,٩٢٤,٠٣٢)	الاستهلاك
٨٥٤,٩٨٥	-	مصرفوف الفائدة
(٥,٣٥٠,٨٦٩)	-	المدفوعات / المستحق
(١,٠٦٢,٥٣٩)	(١,١٧٠,٤٨٧)	محول إلى عمليات غير مستمرة
٢٤,٩٤٣,٧٨٥	٣٣,٨٣٠,١٨٠	٢٠٢١ كما في ٣١ ديسمبر
(٧,٢٥٠,٧٩)		يطرح الجزء المتداول
١٧,٦٨٨,٧٠٦		الجزء غير المتداول

فيما يلي القيم الدفترية لأصول حق الإستخدام وإلتزامات عقود الإيجار بالمجموعة والحركات خلال سنة ٢٠٢٠:

الالتزامات عقود الإيجار	أصول حق الإستخدام	التكلفة:
١١,٦٥٧,٥٥٩	١٢,٠٣١,٦٢٢	٢٠٢٠ كما في ١ يناير
٧,٩٩١,١٤٣	٨,٢١٢,٩٧٩	إضافات خلال السنة
-	(٣,٩٠٦,٧٢٨)	الاستهلاك
٧٨٠,٥٣٧	-	مصرفوف الفائدة
(٤,٤٠٠,٨٩٠)	-	المدفوعات / المستحق
١٦,٠٢٨,٣٤٩	١٦,٣٣٧,٨٨٤	٢٠٢٠ كما في ٣١ ديسمبر
(٣,٣١٥,٤٣٧)		يطرح الجزء المتداول
١٢,٧١٢,٩١٢		الجزء غير المتداول

#### ١١. الإستثمارات في الشركات الزميلة والمشروع المشترك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عنابة) – مشروع مشترك
٨٠,٤٠٩,١٢٢	٦٣,٣٠٠,٠٦٤	الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي تافكو الجزائر – شركة زميلة
-	-	شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية – شركة زميلة
-	-	ان حركة الإستثمارات موضحة على النحو التالي:
٨٠,٤٠٩,١٢٢	٦٣,٣٠٠,٠٦٤	الرصيد الإفتتاحي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إضافات خلال السنة
٧٤,٢٠٣,٠٠١	٨٠,٤٠٩,١٢٢	توزيعات الأرباح
٢,١٢٩,٩٨٢	٢,٤١٦,٣٨١	حصة في الربح خلال السنة
(٣٣,٥٨٢,٤٤٣)	(٣٠,٦٠٠,٠٠٠)	حصة في الدخل الشامل الآخر خلال السنة
٣٨,٢١٢,٩١٧	١١,٤٠٦,٠٠٨	الرصيد الختامي
(٥٥٠,٣٢٥)	(٣٣١,٤٤٧)	
٨٠,٤٠٩,١٢٢	٦٣,٣٠٠,٠٦٤	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(باليار السعودي)

١١. الإستثمارات في الشركات الزميلة والمشروع المشترك (تنمية)  
الحصة من الأرباح / (الخسائر) في الشركات الزميلة والمشروع المشترك

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١
٤٠,٥٦١,٩٨٢	١١,٤٠٦,٠٠٨
(٢,١٢٩,٩٨٢)	-
(٢١٩,٠٨٣)	-
<b>٣٨,٢١٢,٩١٧</b>	<b>١١,٤٠٦,٠٠٨</b>

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

١٢. أصول ضريبية مؤجلة

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١
٢٣,٧٧٤,٢٠٩	١٧,٥٠٣,٦٥٦
(٦,٢٢٠,٥٥٣)	١,٤٢٥,٤٣٨
<b>١٧,٥٠٣,٦٥٦</b>	<b>١٨,٩٢٩,٠٩٤</b>

الرصيد الإفتتاحي  
المحمل خلال السنة  
الرصيد الختامي

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

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١
١,٣٩٦,٠٦٠	١,٨٤١,٥٥٠
٣١٦,٤١٧	٥٧٩,٧١٠
١,٣٩٦,٥٤٨	٧٤٥,٠١٩
٤,٤٣٥,٣١٣	٢,٣٢٤,٣٩٨
٩,٣٤٩,٠٤٠	١٠,٧٩٥,٧٠٨
٩٣٩,٤٠٦	١,٠٦١,٢٨١
(٣٢٩,١٢٨)	٢٦٠,٦٨٧
-	٥,٦٤٣,٢٧٥
-	(٤,٣٣١,٧٧٣)
-	(٢٦٥,١٧١)
-	٢٧٤,٤١٠
<b>١٧,٥٠٣,٦٥٦</b>	<b>١٨,٩٢٩,٠٩٤</b>

**الفروقات المؤقتة القابلة للخصم:**  
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة  
مخصص المخزون بطء الحركة  
مخصص خصومات ومردودات المبيعات  
مخصص الضمادات المالية  
مخصص منافع الموظفين  
الدخل المؤجل  
استهلاك الممتلكات والألات والمعدات  
مصاريف مستحقة والتزامات أخرى  
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى  
أصول حق استخدام  
التزامات عقود الإيجار

١٣. المخزون

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١
١٥٦,١٢٢,٥١١	١٥٩,٥٤٨,٨٦٩
٢١,٢٨٦,٧٠٣	٢١,٠٩٥,٦٠٤
٢٧٢,٩٦٢,٠٣٥	٢٣٥,٨٤٥,٨٢٧
١٠,٤٢٨,١٣١	٢٣,١٣٠,٥٥٣
٢١,٧١٧,٣٤١	٢٣,١٢٢,٧٥٤
٤٨٢,٥١٦,٧٢١	٤٦٢,٧٤٣,٦٠٧
(٢٤,٤٥٦,٤٩٤)	(٤٣,٦٥١,١٠٤)
<b>٤٥٨,٠٦٠,٢٢٧</b>	<b>٤١٩,٠٩٢,٥٠٣</b>

بخصم: مخصص بطء الحركة، وأوشك على إنتهاء صلاحيته

المواد الخام  
أعمال تحت التنفيذ  
السفن تامة الصنع  
البضاعة في الطريق  
المخازن وقطع الغيار

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

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١
٢٨,٦٣٧,٣٩٢	٢٤,٤٥٦,٤٩٤
(٤,١٨٠,٨٩٨)	١٩,١٩٤,٦١٠
<b>٢٤,٤٥٦,٤٩٤</b>	<b>٤٣,٦٥١,١٠٤</b>

الرصيد الإفتتاحي  
المخصص / (عكس) للسنة  
الرصيد الختامي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(بالريال السعودي)

**٤. التم المدينة التجارية والأخرى**

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	
١,١٤٢,٧٤٧,٠١١	١,١١٦,٤٩٨,١٥٩	ذمم مدينة تجارية
(١٨٨,٣١٠,٦٤٢)	(١٧٤,٤٥٥,٣٧١)	يخصم : خسائر إنخفاض في القيمة
<u>٩٥٤,٤٣٦,٣٦٩</u>	<u>٩٤٢,٠٤٢,٧٨٨</u>	
 <u>٦١,٤١٧,٧٤٩</u>	 <u>٧٤,٦٤٦,١٣٢</u>	مستحق من الشركات الزميلة والمشروع المشترك (إيضاح ٣٨)
<u>١,٠١٥,٨٥٤,١١٨</u>	<u>١,٠١٦,٦٨٨,٩٢٠</u>	

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

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	
٣٦٧,٤٩٤,٣٣٥	٦٤٦,٣٥٥,٧٤٣	حتى ٣ أشهر
٦٠,٧٧٢,٢٢٠	٧٤,٣٩٦,٣١٢	من ٣ إلى ٦ أشهر
٣٠١,٧٧٣,٠٣٦	١١٦,٥٥٤,٧٦٠	من ٦ إلى ١٢ شهراً
٤١٢,٧٠٧,٤٢٠	٢٧٩,١٩١,٣٤٤	أكثر من سنة
<u>١,١٤٢,٧٤٧,٠١١</u>	<u>١,١١٦,٤٩٨,١٥٩</u>	

إن حركة خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

الإجمالي	مخصص عام	مخصص خاص	
٢٠٧,٠٧٥,١٣٢	١٦٤,٨٧٩,١٧٦	٤٢,١٩٥,٩٥٦	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
(٢٠,٢٣٩,٧١٤)	(٢٠,٢٣٩,٧١٤)	-	شطب خلال السنة
١,٤٧٥,٢٢٤	١,٤٧٥,٢٢٤	-	خسائر الإنخفاض في القيمة للسنة
١٨٨,٣١٠,٦٤٢	١٤٦,١١٤,٦٨٦	٤٢,١٩٥,٩٥٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١٣,٨٥٥,٢٧١)	(١٨,٠١٢,٧٤٥)	٤,١٥٧,٤٧٤	(عكن) / خسائر الإنخفاض في القيمة للسنة
<u>١٧٤,٤٥٥,٣٧١</u>	<u>١٢٨,١٠١,٩٤١</u>	<u>٤٦,٣٥٣,٤٣٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

**٥. الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	
٨١٦,٢٤٤,١٦٣	١٢٨,٩٩٠,٤٧١	الرصيد الافتتاحي
(٣٨٥,٦٧٩,٤٢٥)	١٢,٤٧٢,٥٣٠	التغيرات في القيمة العادلة خلال السنة
(٣٠,٥٧٤,٢٦٧)	(١٤١,٤٦٣,٠٠١)	استبعادات خلال السنة
<u>١٢٨,٩٩٠,٤٧١</u>	<u>-</u>	الرصيد الختامي
 <u>١٢٨,٩٩٠,٤٧١</u>	 <u>-</u>	الجزء المتداول
 <u>-</u>	 <u>-</u>	الجزء الغير متداول

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(باليارى السعودي)

**١٥. الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (نهاية)**

الكلفة	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
شركة التصنيع الوطنية	-	٧١,٣٤٠,٧٨٢
الشركة العربية للألياف الصناعية (ابن رشد)	-	-
الأرباح غير المحققة من الاستثمارات	-	٧١,٣٤٠,٧٨٢
	-	٥٧,٦٤٩,٦٨٩
	-	١٢٨,٩٩٠,٤٧١

عند استبعاد استثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف احتياطي القيمة العادلة المتراكمة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المبقاة. وتم استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل خلال السنة وبلغ احتياطي القيمة العادلة من هذه الاستثمارات أرباح بمبلغ ٧٠,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: أرباح بمبلغ ٢٧٧,٧ مليون ريال سعودي).

**١٦. الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

الرصيد الإفتتاحي	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
إضافات خلال السنة	٦١٤,٥٦١,٢٩٥	٢٧,٨٣٢,٠١٣
الربح خلال السنة	١٤٥,٣٠٧,٧١٨	٥٩٣,٢١١,٩٢
استبعادات خلال السنة	٧,٨٠٥,٢٩٥	٣,٥١٨,١٩٠
الرصيد الختامي	٥٦٧,٦٧٤,٣٠٨	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)
	٦١٤,٥٦١,٢٩٥	

**١٧. المصاريق المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى**

ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
المدفوع مقدماً للموردين	٣٨,٩٦٢,٦٤٨	٣٦,٦٠٩,٦٩٤
المستحق من الموظفين *	٤٥,٦٢٧,٣٧٩	٣١,٤٠٧,٦٢٨
التأمين المدفوع مقدماً والمصاريف الأخرى	١٠,٤٣٨,٨٠٢	١٨,٨١٥,٤٣٨
الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة مقدماً	٢٣,٩٩٠,٧٠٧	١٨,٦٠١,٦٥٥
المستحق من الموزعين وال وكلاء	٢,٢٠٨,١٢٦	١,١١٠,٢٧٦
أخرى	-	١٢,١١٧,٤٧١
	٤,٧٢٨,١٦٢	٤,٣٤٢,٤٥٤
	١٢٥,٩٥٥,٨٢٤	١٢٣,٠٠٤,٦١٦

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(بالريال السعودي)

١٨. النقد وما في حكمه

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
١٧٤,٥٨٧	٢٥٩,٢٣٨	النقد في الصندوق
٢١٩,٧١٣,١٧٣	٢٦٠,٢٧٠,٧٥٦	النقد لدى البنوك
١١١,١٨٥,٥٧٧	٦٧,٧٨٧,٦٠٦	الودائع قصيرة الأجل*
<u>٢٣١,٠٧٣,٣٣٧</u>	<u>٣٢٨,٣١٧,٦٠٠</u>	

\* يمثل المبلغ ودائع المرابحة قصيرة الأجل المحافظ بها لدى بنوك مختلفة بهامش ربح يتراوح من ١٥٪ إلى ١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ : ١٪ إلى ١,٩٪) مع استحقاق أقل من ثلاثة أشهر.

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

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
٣٢١,٠٧٣,٣٣٧	٣٢٨,٣١٧,٦٠٠	إجمالي النقد وما في حكمه
٣,٠٠٧,٨٨٩	١,٣٤٥,٧٥٥	النقد وما في حكمه متعلق بالعمليات غير المستمرة
<u>٣٢٤,٠٨١,٢٢٦</u>	<u>٣٢٩,٦٦٣,٣٠٥</u>	

١٩. العمليات غير المستمرة

كما هو مبين في الإيضاح رقم ١-١، قررت المجموعة تصفية الوطن فارما وشركة أنورا للتجارة اختيارياً بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠ و بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢١ على التوالي. وبناء على ذلك لم تقم المجموعة بتوحيد هذه الشركات التابعة وتم تصفيفها تحت بند عمليات غير مستمرة. تم عرض نتائج عمليات شركة الوطن فارما وشركة أنورا للتجارة للسنة الحالية والسنة السابقة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كما يلي:

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
٤,١٩٠,٥٤٥	٢,٧٣٢,٤٠١	الإيرادات
(٢,٨٤٩,٨٠٥)	(٢,٠٤٩,٣٠١)	تكلفة الإيرادات
١,٣٤٠,٧٤٠	٦٨٣,١٠٠	إجمالي الربح
(١,٠٧٩,٧١٥)	(١,٠٨٠,٤٥١)	مصاريف بيع وتسويق
(٣,٨٠٦,٤٦٥)	(١,٨١٠,٣٨٦)	مصاريف عمومية وإدارية
-	٣٣,٥١٢	إيرادات أخرى
(١٦٨,٩٣١)	-	تكاليف تمويل
(٣,٧١٤,٣٧١)	(٢,١٧٤,٢٢٥)	الخسارة التشغيلية
١٢٠,٢٠٥	-	دخل وديعة لأجل
(٣,٥٩٤,١٦٦)	(٢,١٧٤,٢٢٥)	الخسارة قبل الزكاة
(١,٦٧٠,٣٤٩)	(١,١٠٨,٢٢٨)	زكاة
<u>(٥,٢٦٤,٥١٥)</u>	<u>(٣,٢٨٢,٤٥٣)</u>	صافي الخسارة من العمليات غير المستمرة للسنة
<u>(٠,٠٤)</u>	<u>(٠,٠٣)</u>	ربحية السهم الأساسية والمخصصة

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

إيضاحات حول المقوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(بالريال السعودي)

١٩. العمليات غير المستمرة (تنمية)

فيما يلي بيان بالفروقات الرئيسية لأصول وإلتزامات شركة الوطن العربية للصناعات الدوائية ("الوطن فارما") وشركة أنورا للتجارة كعمليات غير مستمرة:

	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
الأصول			
نقد وما في حكمه			
مخزون			
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى			
ممتلكات وألات ومعدات			
أصول حق استخدام			
الأصول من العمليات غير المستمرة	٣,٠٠٧,٨٨٩	٤,٥٩٥,٥٦٢	
الإلتزامات			
مصاريف مستحقة			
مخصص الزكاة			
الالتزام منافع محددة للموظفين			
الالتزامات عقود الإيجار			
الإلتزامات من العمليات غير المستمرة	٤,١٨٢,٩٩٧	٢,٢٨١,٢٩٠	
فيما يلي بيان بباقي التدفقات النقدية المتبددة من قبل شركة الوطن العربية للصناعات الدوائية ("الوطن فارما") وشركة أنورا للتجارة:			
الأنشطة التشغيلية			
الأنشطة الاستثمارية			
الأنشطة التمويلية			
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(٢٨,٩٥٤,٣٩٢)	(١,٨٩٦,٩٣٩)	

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

٢٠. رأس المال

	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
أسهم رأس المال المصدرة والمدفوعة بالكامل (١٠ ريال لكل سهم)	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
نسبة المساهمة			
المواطنين السعوديين			
المواطنين غير السعوديين - الشركة العربية للصناعات الدوائية			
والمستلزمات الطبية - الأردن			
المواطنين غير السعوديين - آخر	٪٧٤,٥٥	٪٧٤,٥٥	
	٪٢٠,٤٨	٪٢٠,٤٨	
	٪٤,٩٧	٪٤,٩٧	

## ٢١. الاحتياطيات

### ١-٢١ الاحتياطي النظامي

وفقاً لما يقتضيه نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم تحويل ١٠٪ من صافي أرباح المجموعة للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ إجمالي الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

### ٢-٢١ الاحتياطي الإنفافي

وفقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتحويل ٥٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي الإنفافي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٢٥٪ من رأس المال. تحدد الجمعية العمومية أغراض استخدام هذا الاحتياطي.

خلال عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ ، تم تخفيض الاحتياطي الإنفافي بمبلغ ٧٠٩٤٧,١٧٦ ريال سعودي و ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي من أجل توزيع أرباح بسبب عدم توفر الأرباح الكافية.

### ٣-٢١ احتياطي القيمة العادلة

يشتمل احتياطي القيمة العادلة على أرباح وخسائر من حركة القيمة العادلة لاستثمارات المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبيان ذلك على النحو التالي:

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
٤٤٣,١٣٢,٠٢١	٥٧,٦٤٩,٦٨٩
(١٠٧,٧٦٠,٣٨٥)	١٢,٤٧٢,٥٣٠
(٢٧٧,٧٢١,٩٤٧)	(٧٠,١٢٢,٢١٩)
<b>٥٧,٦٤٩,٦٨٩</b>	<b>-</b>

الرصيد الافتتاحي  
 التغيرات في القيمة العادلة خلال السنة (إيضاح ١٥)  
 المحول إلى الأرباح المتبقاة عند الاستبعاد  
 الرصيد الختامي

### ٤-٢١ توزيعات الأرباح

خلال عام ٢٠٢١ ، قامت الشركة بناء على موافقة الجمعية العامة بتوزيع أرباح بمبلغ ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٦٠,٠٠٠,٠٠٠).

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

بيانات حول القوائم المالية الموحدة  
 لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

**٤٢. حقوق الملكية غير المسقطة**

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

نسبة الحصص غير المسقطة	٤٠٤١ ديسمبر ٢٠٢١	شركة الدمام	شركة الطيبة	للخدمات الطبية	شركة سيميماكو	الشركة المغربية	العربية للصناعات	الدوائية	إجمالي	
٦١%	١١٥%	١٦,٤١٥,٤٤٢٠	١٤,١٤٦,٦٦,٦٠٣	٢٤١,٩٥٨,٦٢٠	٥٧٣,٨٥٨,٨٣٣	١٧١,٥٦١,٧١٧	٤٤,٣١٥,٨٤٥	٤٤,٣١٥,٨٧٥	٤٥٩,٣٦٤,٨٧٥	٤٧٣,٣٧٣,٥٨٣
٦٢%	٤٤٨,٤٦%	١٦,٤٤٨,٤٤٦	١٤,١٤٦,٦٦,٦٠٣	٢٤١,٩٥٨,٦٢٠	٥٧٣,٨٥٨,٨٣٣	١٧١,٥٦١,٧١٧	٣٨,٩٨١,٧٦٢	٣٨,٩٨١,٧٦٢	٤٤,٣١٥,٨٦٥	٤٥٩,٣٦٤,٨٧٥
٦٣%	-	١٠,١٩٥,٧٨٠	١٠,١٩٥,٧٨٠	٢١,٦٤٠,٦٤٧	(٤٤,٢٤٤,٤٨٩)	(٤٤,٢٤٤,٤٨٩)	(٤٤,٢٤٤,٤٨٩)	(٤٤,٢٤٤,٤٨٩)	(٤٤,٢٤٤,٤٨٩)	(٤٤,٢٤٤,٤٨٩)
٦٤%	٤٤٣,٥٦٨	١٠,١٩٥,٧٨٠	١٠,١٩٥,٧٨٠	٢١,٦٤٠,٦٤٧	(٤٤,٢٤٤,٤٨٩)	(٤٤,٢٤٤,٤٨٩)	(٤٤,٢٤٤,٤٨٩)	(٤٤,٢٤٤,٤٨٩)	(٤٤,٢٤٤,٤٨٩)	(٤٤,٢٤٤,٤٨٩)
٦٥%	٤٤٠,٣٩٦,٩٦٥	(٤٤,٣١٩,٤٦٠)	(٤٤,٣١٩,٤٦٠)	(٤٤,٣١٩,٤٦٠)	(٤٤,٣١٩,٤٦٠)	(٤٤,٣١٩,٤٦٠)	(٤٤,٣١٩,٤٦٠)	(٤٤,٣١٩,٤٦٠)	(٤٤,٣١٩,٤٦٠)	(٤٤,٣١٩,٤٦٠)
٦٦%	٤٣٩,٣٩٦	١٣٤,٩٩٩,٧٣٤	١٣٤,٩٩٩,٧٣٤	٢٢٩,٦٧٥,٤٥٨	١٥٣,٦٣٦,٧٣٧	١٥٣,٦٣٦,٧٣٧	٤٤,٨٧١,٦٤٤٧	٤٤,٨٧١,٦٤٤٧	٤٤,٨٧١,٦٤٤٧	٤٤,٨٧١,٦٤٤٧
٦٧%	٤٣٨,٧١٦	٩٨,٢٣٩,٠٨٤	٩٨,٢٣٩,٠٨٤	٢٠,٣٤٩,٩٦٠	٤٣٨,٧١٦	٤٣٨,٧١٦	٤٣٨,٧١٦	٤٣٨,٧١٦	٤٣٨,٧١٦	٤٣٨,٧١٦
٦٨%	٤٣٧,٠٩٣	٣٧,٧٨١,٤٤٩	٣٧,٧٨١,٤٤٩	٤٠,٠٦٩,٤٣٧	٣٧,٧٨١,٤٤٩	٣٧,٧٨١,٤٤٩	٣٧,٧٨١,٤٤٩	٣٧,٧٨١,٤٤٩	٣٧,٧٨١,٤٤٩	٣٧,٧٨١,٤٤٩
٦٩%	٤٣٦,٣٩٣	١٩,٢٧٤,٦٧٩	١٩,٢٧٤,٦٧٩	٢٧٣,٤٠١	١٠٥,٧٤٨,٢٥٠	٣٥,٠٦٩,٤٣٧	٣٣,٢٠٩,٩٤٨	(١,٩٣٣,٣١٩)	(١,٩٣٣,٣١٩)	(٣٦,٠٠٩,٩٥٣)
٦١%	٤٣٥,٦٩٣	٩,٣٤٣,٩١٣	٩,٣٤٣,٩١٣	٢,٧٣٢,٤٠١	١٠٥,٧٤٨,٢٥٠	٣٥,٠٦٩,٤٣٧	٣٣,٢٠٩,٩٤٨	(١,٩٣٣,٣١٩)	(١,٩٣٣,٣١٩)	(٣٦,٠٠٩,٩٥٣)
٦٢%	٤٣٤,٩٦٣	١٠,٨٩١,٣٩٦	١٠,٨٩١,٣٩٦	٧٤٥,٧٣١	١٠,٨٩١,٣٩٦	١٠,٨٩١,٣٩٦	٣٣,١٩٠	٣٣,١٩٠	٣٣,١٩٠	٣٣,١٩٠
٦٣%	٤٣٣,٦٧٣	١١,٦٣٧,٣٥٨	١١,٦٣٧,٣٥٨	٢١,٣٠١,٢٠٢	١١,٦٣٧,٣٥٨	١١,٦٣٧,٣٥٨	٢١,٣٠١,٢٠٢	٢١,٣٠١,٢٠٢	٢١,٣٠١,٢٠٢	٢١,٣٠١,٢٠٢
٦٤%	٤٣٢,٩٦٣	١١,٩٠٠,١٧٩	١١,٩٠٠,١٧٩	٢١,٣٠١,٢٠٢	١١,٩٠٠,١٧٩	١١,٩٠٠,١٧٩	٢١,٣٠١,٢٠٢	٢١,٣٠١,٢٠٢	٢١,٣٠١,٢٠٢	٢١,٣٠١,٢٠٢
٦٥%	٤٣١,٩٦٣	١١,٩٤٦,٥٩٠	١١,٩٤٦,٥٩٠	٢١,٣٠١,٢٠٢	١١,٩٤٦,٥٩٠	١١,٩٤٦,٥٩٠	٢١,٣٠١,٢٠٢	٢١,٣٠١,٢٠٢	٢١,٣٠١,٢٠٢	٢١,٣٠١,٢٠٢
٦٦%	٤٣٠,٣٩٣	١١,٩٣٤	١١,٩٣٤	٢٣,٣٥١,٥٥١	١١,٩٣٤	١١,٩٣٤	٢٣,٣٥١,٥٥١	٢٣,٣٥١,٥٥١	٢٣,٣٥١,٥٥١	٢٣,٣٥١,٥٥١
٦٧%	٤٢٩,٦٧٥	٣١٨,٩٧٢	٣١٨,٩٧٢	٣١٨,٩٧٢	٣١٨,٩٧٢	٣١٨,٩٧٢	٣١٨,٩٧٢	٣١٨,٩٧٢	٣١٨,٩٧٢	٣١٨,٩٧٢
٦٨%	٤٢٨,٩٦٣	١٥٦,٣٧١	١٥٦,٣٧١	١٥٦,٣٧١	١٥٦,٣٧١	١٥٦,٣٧١	١٥٦,٣٧١	١٥٦,٣٧١	١٥٦,٣٧١	١٥٦,٣٧١
٦٩%	٤٢٧,٩٦٣	١١٤,٥٣٥	١١٤,٥٣٥	١٩,٠٠٢	١٩,٠٠٢	١٩,٠٠٢	١٩,٠٠٢	١٩,٠٠٢	١٩,٠٠٢	١٩,٠٠٢
٦١%	٤٢٦,٣٩٣	٣٤,٤٤٦,٣٣٣	٣٤,٤٤٦,٣٣٣	٣٧,٧٨١,٤٤٩	٣٧,٧٨١,٤٤٩	٣٧,٧٨١,٤٤٩	٣٧,٧٨١,٤٤٩	٣٧,٧٨١,٤٤٩	٣٧,٧٨١,٤٤٩	٣٧,٧٨١,٤٤٩
٦٢%	٤٢٥,٣٩٣	١٠,٥٠٨	-	٥,٦٣٣,٣٥٨	(٣٠,٧٣٠,٩)	(٣٠,٧٣٠,٩)	(٣٠,٧٣٠,٩)	(٣٠,٧٣٠,٩)	(٣٠,٧٣٠,٩)	(٣٠,٧٣٠,٩)
٦٣%	٤٢٤,٩٦٣	١٨,٤٥١,٤٥٥	-	(٤٣,٩٣١,٨٧٩)	١,١٤٩,٢٧١	١,١٤٩,٢٧١	١,١٤٩,٢٧١	١,١٤٩,٢٧١	١,١٤٩,٢٧١	١,١٤٩,٢٧١
٦٤%	٤٢٣,٦٧٣	٣٤,٢٣٣,٢٧٩	-	(٤٣,٩٣١,٨٧٩)	٣٢,٦٣٣,٢٧٩	٣٢,٦٣٣,٢٧٩	٣٢,٦٣٣,٢٧٩	٣٢,٦٣٣,٢٧٩	٣٢,٦٣٣,٢٧٩	٣٢,٦٣٣,٢٧٩
٦٥%	٤٢٢,٩٦٣	٣٢,٦٧١,٨٤٤	٣٢,٦٧١,٨٤٤	٧٥,٠٠٠	٢٩,١٨٦,٠٢١	٢٩,١٨٦,٠٢١	٢٩,١٨٦,٠٢١	٢٩,١٨٦,٠٢١	٢٩,١٨٦,٠٢١	٢٩,١٨٦,٠٢١
٦٦%	٤٢١,٩٦٣	٣٠,٢٢,٥٧٥	-	(٣٢,٠٢١,٣٢٩)	(٣٢,٠٢١,٣٢٩)	(٣٢,٠٢١,٣٢٩)	(٣٢,٠٢١,٣٢٩)	(٣٢,٠٢١,٣٢٩)	(٣٢,٠٢١,٣٢٩)	(٣٢,٠٢١,٣٢٩)
٦٧%	٤٢٠,٩٦٣	٣٠,٢٢,٥٧٥	-	(٣٢,٠٢١,٣٢٩)	(٣٢,٠٢١,٣٢٩)	(٣٢,٠٢١,٣٢٩)	(٣٢,٠٢١,٣٢٩)	(٣٢,٠٢١,٣٢٩)	(٣٢,٠٢١,٣٢٩)	(٣٢,٠٢١,٣٢٩)

اجمالي الدخل الشامل العائد إلى الحصص غير المسيطرة  
 إجمالي الدخل الشامل العائد إلى الحصص غير المسيطرة  
 الدخلات من الأنشطة التشغيلية  
 الدخلات من الأنشطة الاستشارية  
 الدخلات من الأنشطة التمويلية  
 الدخلات المتقدمة من الأنشطة التمويلية  
 صافي الريدة / (النقص) في النقد وما في حكمه

الشركة السعودية للصناعات الدوائية (سييلوكو - الدوائية)  
 شركة مساهمة سعودية

بيانات حول القائم المالي الموحدة  
 لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(بالريل السعودي)

٢٠٢٢. حقوق الملكية غير المسسيطرة (تنمية)  
 يليخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بكل من الشركات التابعة للمجموعة التي لديها حصص غير مسيطرة:

الشركة المسيطرة	شركة سيدلوكو مصر	العربية للصناعات	الدولية	الإجمالي
شركة أنورا التجارية	الصناعات الدوائية	التجارة	الدوائية	٤٦٤,٨٪
شركة القصيم للخدمات الطبية	١٠٢٩,٤٪			
شركة الدمام الدوائية	شركة الدمام الدوائية	شركة الدمام الدوائية	شركة الدمام الدوائية	٧١٥٪
نسبة الحصص غير المسسيطرة	٢٠٢٠ دسمبر ٣١			
أصول غير متداولة	أصول غير متداولة	أصول غير متداولة	أصول غير متداولة	
الفراءات غير متداولة	الفراءات غير متداولة	الفراءات غير متداولة	الفراءات غير متداولة	
الفراءات متداولة	الفراءات متداولة	الفراءات متداولة	الفراءات متداولة	
صلفي الأصول العائدة إلى الحصص غير المسسيطرة				
الإيرادات	الإيرادات	الإيرادات	الإيرادات	
الربح / (خسارة)	الربح / (خسارة)	الربح / (خسارة)	الربح / (خسارة)	
الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى)				
إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة الأخرى)				
الخسارة العائدة إلى الحصص غير المسسيطرة				
الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) العائد إلى	الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) العائد إلى	الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) العائد إلى	الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) العائد إلى	
الحصص غير المسسيطرة	الحصص غير المسسيطرة	الحصص غير المسسيطرة	الحصص غير المسسيطرة	
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى الحصص غير المسسيطرة	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى الحصص غير المسسيطرة	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى الحصص غير المسسيطرة	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى الحصص غير المسسيطرة	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية				
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية				
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية				
صافي الزائدة / (النقص) في النقد وما في حكمه	صافي الزائدة / (النقص) في النقد وما في حكمه	صافي الزائدة / (النقص) في النقد وما في حكمه	صافي الزائدة / (النقص) في النقد وما في حكمه	

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (بالريال السعودي)

٢٣ . القروض والتسهيلات

متداولة	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
تمويل إسلامي (مراححة)	٥٦٥,٨٧٩,٦٠١	١٩٧,٤٦٢,٥٦٣
قروض حكومية	١١٦,٧١٦,٢١٣	٢١٨,٩٠١,٧٥١
قروض قصيرة الأجل	١٧٠,١٥٢,٤١٨	٢٧٠,١٧٠,٤٢٩
	٨٥٢,٧٤٨,٢٣٢	٦٨٦,٥٣٤,٧٤٣
غير متداولة	٢٠٢١	٢٠٢٠
تمويل إسلامي (مراححة)	٢٥٩,٣٠٠,٠٩٧	٣٩٩,٢٥٩,٧٢٠
قروض حكومية	١٥٧,٨٢٤,٥٣٧	٢٤٩,٨١١,٤٦٢
	٤١٧,١٢٤,٦٣٤	٦٤٩,٠٧١,١٨٢

تمتلك الشركة عقد تمويل مراححة بمبلغ ١,١٠٠ مليون ريال سعودي مع مصرف محلي لتمويل احتياجات رأس المال العامل، وتوسيع العمليات في الشركة. إن حجم القرض الذي تستخدمه الشركة لتمويل المراححة يبلغ ٧٣٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧٣٠ مليون ريال سعودي)، ويمثل ٣٧٠ مليون ريال سعودي منها الجزء غير المستخدم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٠٠ مليون ريال سعودي). وسيتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية لمدة ٣ سنوات بعد مهلة سماح مدتها سنة واحدة. وقعت الشركة على سند إذني للمصرف الممول.

وفي ٧ يناير ٢٠١٩م، 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. وسيتم سداد هذا القرض على أقساط نصف سنوية لمدة ٥ سنوات.

وفي ٢٦ ديسمبر ٢٠٢١م، حصلت الشركة على قرض من بنك محلي بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي، لتمويل احتياجات رأس المال العامل، ويتم سداد القرض بالكامل بعد عام واحد.

في عام ٢٠١٦ ، حصلت الشركة التابعة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ١,٥٤ مليون ريال سعودي لتمويل مشروع توسيعة للشركة. القرض خاضع لضمان من الشركة.

في عام ٢٠١٦ ، حصلت الشركة التابعة على قرض من بنك محلي بمبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي. يتم سداد هذا القرض على أقساط نصف سنوية ويهدف إلى تمويل إنشاء مرفق تصنيع. القرض خاضع لضمان من الشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، بلغ رصيد القرض القائم ٤٥,٤ مليون ريال سعودي وتقوم الإداره التابعة بالتفاوض مع البنك لإعادة جدولة أقساط القرض.

في عام ٢٠١٨ ، حصلت شركة تابعة أجنبية للشركة على قروض طويلة الأجل بقيمة ٢٧ مليون ريال سعودي و ٢١ مليون ريال سعودي من بنكين محليين في بلد التأسيس. خلال عام ٢٠٢١ ، تم تحويل هذه القروض إلى اتفاقيات بيع وإعادة تأجير وتم تصنيفها على أنها التزامات عقود إيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي - ١٦ "عقود الإيجار".

وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، قامت المجموعة برسملة رسوم التمويل بمبلغ ٩,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٠,٤ مليون ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (بالريال السعودي)

٤. التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١
٣١٠,٦٧٨,٩٣٣	٢٩٥,٨٨٦,٩٦١

صافي إلتزام المنافع المحددة

تلتزم المجموعة بخطة المنافع المحددة لما بعد التوظيف كما يلي:

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

الحركة في صافي التزامات المنافع المحددة

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١
٣١١,٤٥٠,٦٨٣	٣١٠,٦٧٨,٩٣٣

كم في ١ ينair

المضاف إلى الربح أو الخسارة

تكلفة الخدمة الحالية

مصاروفات التمويل

المضاف إلى الدخل الشامل الآخر

المكاسب الأكتوارية

المنافع المدفوعة

محول إلى عمليات غير مستمرة

كم في ٣١ ديسمبر

٣٢,٣٣٤,٢٤٠	٣٤,٢١٣,٥٦٦
١٠,٧٩٥,٥٧٠	٨,٠٩٢,٢٢٥
٤٣,١٢٩,٨١٠	٤٢,٣٠٥,٧٩١
(١,٦٥٧,٦٤٠)	(٩,٤١٨,٠٧٨)
(٤٠,٠٨١,٩٨٤)	(٤٧,٥٧٠,٢٢٥)
(٢,١٦١,٩٣٦)	(١٠٩,٤٦٠)
٣١٠,٦٧٨,٩٣٣	٢٩٥,٨٨٦,٩٦١

الافتراضات الإكتوارية فيما يتعلق بالتزامات المنافع المحددة

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

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١
% ٢ بالسنة	% ٣ بالسنة
% ٣ بالسنة	

معدل الخصم

نمو الراتب المستقبلي

تحليل الحساسية

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

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١
٢٧٠,٢٨٧,٢٧٨	٢٦٠,١٥٣,٥٤٢
٣٤٤,٦٥٢,٥١٠	٣٢٦,٠٩١,٨١٥

الزيادة

معدل الخصم (حركة بنسبة٪ ١)

نمو الراتب المستقبلي (حركة بنسبة٪ ١)

النقص

معدل الخصم (حركة بنسبة٪ ١)

نمو الراتب المستقبلي (حركة بنسبة٪ ١)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(بالريال السعودي)

**٢٥. الإيرادات الموجلة**

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١
١٥,٥١٩,٠٧٥	١٣,٩٦٧,١٧٥
٢٢,٩٢٣,٥١٢	٢٠,٨٥٠,٣٠٨
١,٦٧١,٦٠٠	١,٥٤٦,٨٠٠
٤٠,١١٤,١٨٧	٣٦,٣٦٤,٢٨٣

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

**٢٦. التزامات العقود**

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١
٤٢,٣٠٩,٠٤٥	٦٥,١٢٤,١٣٩
١٦٤,١٢١,٩١٣	١٦٠,٠٤٤,٢٩٩
(١٤١,٣٠٦,٨١٩)	(١٦٢,٥٥٩,٧٠٣)
٦٥,١٢٤,١٣٩	٦٢,٦٠٨,٧٣٥

**التزامات العقود المتداولة**  
خصومات المبيعات:  
الرصيد الافتتاحي  
مخصص خصومات على المبيعات  
تسوية الخصومات الفعلية خلال السنة  
الرصيد الختامي

٤٦,٥٠٨,٩٨١	٣٧,١٩٨,٤٧٢
(٩,٣١٠,٥٠٩)	٥,٦٢٧,٠٧٩
-	(٢١,٧٤١,٨٤١)
٣٧,١٩٨,٤٧٢	٢١,٠٨٣,٧١٠
١٠٢,٣٢٢,٦١١	٨٣,٦٩٢,٤٤٥
٢٧,٥٧٦,١٧٤	٣٣,٨٦١,٠٢٠

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

**التزامات العقود المتداولة**  
**التزامات العقود غير المتداولة\***

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

**٢٧. مخصص الضمانات البنكية**

قدمت الشركة ضماناً مالياً مقابل القروض الصادرة عن المؤسسات المالية إلى شركتها الزميلة، شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية. وتعرضت شركة كاد لخسائر مستمرة خلال السنوات القليلة الماضية، وتواجه صعوبات كبيرة في السيولة للوفاء بالتزاماتها المالية. وتبلغ حصة الشركة في الرصيد المستحق من إجمالي مبلغ القروض ٤٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٠٨ مليون ريال سعودي)، ولقد سجلت الشركة مخصص بمثل هذا المبلغ في هذه القوائم المالية الموحدة. خلال عام ٢٠٢١ ، قامت شركة سبيماكو بسداد مبلغ ١٤ مليون ريال سعودي مقابل هذا الضمان المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(بالريال السعودي)

**٢٨. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة**

**مخصص الزكاة**

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	كم في ١ يناير الزكاة المحمولة خلال السنة تسوية السنة السابقة الزكاة المدفوعة خلال السنة المحول لعمليات غير مستمرة كم في ٣١ ديسمبر
٣١,٥٣٨,٤٤٦	٣٩,٧٩٦,١٢٠	
٣٦,٢٢٦,٨٤٤	١٣,٠٣٥,٥١٥	
-	(٣٧٠,٧٠٦)	
(٢٦,١٠٩,٣٢٨)	(٢٤,٠٤٥,٧٧٩)	
(١,٨٥٩,٨٤٢)	-	
<b>٣٩,٧٩٦,١٢٠</b>	<b>٢٨,٤١٥,١٥٠</b>	

**مخصص ضريبة الدخل**

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	كم في ١ يناير الضريبة المحمولة خلال السنة المسترد من شريك أجنبي تسوية السنة السابقة الضريبة المدفوعة خلال السنة كم في ٣١ ديسمبر
٥,٥٨٣,٩٨٠	(١٢٨,٢٢٨)	
٣,٦٨٩,١٥٩	٧٣٥,٦٤٨	
(٥,٤٤٠,٨٥٢)	-	
-	٣٧٠,٧٠٦	
(٣,٩٧٠,٥١٥)	(٥٤٠,٩٦٢)	
(١٢٨,٢٢٨)	<b>٤٢٧,١٦٤</b>	
<b>٣٩,٦٥٧,٨٩٢</b>	<b>٢٨,٨٤٢,٣١٤</b>	

**مخصص الزكاة وضريبة الدخل**

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	مصرف الزكاة وضريبة الدخل
٣٦,٢٢٦,٨٤٤	١٣,٠٣٥,٥١٥	الزكاة المحمولة خلال السنة
(١,٦٧٠,٣٤٩)	-	محول لعمليات غير مستمرة - إيضاح ٢٠
٣,٦٨٩,١٥٩	٧٣٥,٦٤٨	ضريبة الدخل المحمولة
٥,٦٥٠,٩١٢	(١,٤٤٥,٤٣٨)	الضريبة الموجلة
<b>٤٢,٨٩٦,٥٦٦</b>	<b>١٢,٣٤٥,٧٢٥</b>	

**مخصص الزكاة وضريبة الدخل**

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

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

**حالة الإقرار الزكوي/الضريبي**

قامت المجموعة بتقديم الإقرارات الزكوية/الضريبية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى سنة ٢٠٢٠ ، وحصلت المجموعة على شهادات الزكاة النهائية لجميع السنوات حتى ٢٠٢٠.

في نهاية عام ٢٠٢١ ، تلقت الشركة استفسارات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بخصوص الربوط الزكوية للمجموعة لعامي ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ . وقامت الشركة بالرد على استفسارات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك خلال الموعد المحدد. لا تزال نتيجة ربوطات الزكاة لتلك السنوات غير مسلمة، ومن السابق لأوانه تحديد أثر أي التزام زكوي إضافي قد ينشأ نتيجة الربط النهائي للزكاة. تعتقد الإدارة إن الزكاة وفقاً للربط النهائي لن تختلف بشكل كبير عن الزكاة المدفوعة والمقدمة في إقرارات الزكاة المقدمة مسبقاً.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (بالريل السعودي)

٢٩. الدعم الدائنة التجارية والإلتزامات الأخرى

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١
٣٤٥,٩٨٥,٩٤٠	٣٠٣,٦٥٠,٦٩٧
٧٨,٦٦٦,٤٨٨	٧٥,١١٨,٦٤٠
٢٤,٣٧٩,٧٤٨	٦٣,٢٩٧,٥٣٦
١٢,٦٤٢,٤١٢	١٢,٥٩٢,٤١١
٥,٨٤٤,٤١٣	٤,٩٥٢,٠٠٠
١,٠٨٥,٤٩٢	-
٣,٢٢١,٤٣٥	٣,٧٥٣,٩٥٨
<b>٤٧١,٨٢٥,٩٢٨</b>	<b>٤٦١,٣٦٥,٢٤٢</b>

الدعم الدائنة التجارية	المستحقات المتعلقة بالموظفين
المصاريف المستحقة	فائض أموال الاكتتاب
ضريبة استقطاع مستحقة	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
أخرى	

٣٠. الإيرادات

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١
١,٤٤٢,١٢٩,٩٥٠	١,٣٣٤,٥٢٩,٢٢٣
٩٢,٦٣٥,٦٦٠	١٠٣,٨٧٧,٠٨١
١٤,٢٤٦,٥٤٤	٧,٢٧٧,١٩١
٦,٢٧٤,٣٢٩	١٤,١٠٠,٤٧٤
<b>١,٥٥٥,٢٨٦,٤٨٣</b>	<b>١,٤٥٩,٧٨٣,٩٦٩</b>

مبيعات المنتجات (صافي الحسومات والخصومات والمخصصات والمردودات)	الخدمات السريرية
خدمات التوزيع	عقود خدمات التصنيع والوكيل

٣١. مصاريف البيع والتسويق

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١
٢٣٢,٨٠٣,٢٢٠	٢٣٤,٦٠٤,٨١٨
٣٥,٩٧٦,٦٦٨	٤٠,٦٥٤,٣٩٥
٨,٧٢٠,٥٨٩	١٢,٨٨٠,٣٣٦
٦,٨٢٤,٣٧٨	١٠,٩٧٣,٥٦٢
٧,١٣١,٤٠٢	٨,١٢٥,٦٤٢
٦,٤١٩,٧٨٧	٥,٥٧٤,٩٤١
٤,٢٩١,٩٧٣	٣,٩١٢,٣٧٣
٣,٣٦٧,١٥٤	٣,٧٠١,١٩٦
٣,٨٦٩,٢٣٥	٣,٦٥٥,٩٥٠
٣,٣٨٦,٣٦٥	٣,١٢٨,٠٢٢
٦٥٣,٤٠٩	٢,١٤٧,٨٤٢
١٦٩,٢٦٩	٤٥٣,٠٨٠
٢١٠,٨٢١	٤١٣,٨١٠
١٨٥,٩٤٠	٣٦٥,٧٥٥
٢٢١,١٦٠	١٩٢,٢٢٦
٢,٣٤٦,٢٦٨	١٦٦,٠٩٣
١,٦٨٩,٧٠٤	١٠٥,٣٤٨
٨٢٧,٧٦٩	١,١٤٧,٤٣٤
<b>٣١٩,١٠٥,١١١</b>	<b>٣٣٢,٢٠٤,٨٤٣</b>

رواتب ومنافع الموظفين	الإعلان والترويج
شحن	إستهلاكات وإطفاءات
السفر والتدريب	أتعاب مهنية وقانونية
مصاليف مكتبة	مصاليف مكتبة
الاتصالات	الخدمات
التأمين	صيانة وإصلاح
أدوات مكتبة	أدوات مكتبة
رسوم بنكية	إيجارات
مصاليف الضيافة	مصاليف الضيافة
مصاليف توزيع	عمولة
أخرى	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(بالريال السعودي)

**٣٢. المصاريف العمومية والإدارية**

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
١٣٠,٨٩١,٩٥	٤٧,٣٠٦,٢٥٦	رواتب ومنافع الموظفين
٢٦,٨٩٨,١٤٤	٣٠,٠٢٩,٤٨١	استهلاكات واطفاءات
١٢,٠٤٨,٣٦٠	١٨,٧٠٢,٥١٦	أتعاب مهنية وقانونية
١,٦٧٧,٦٩٧	٨,٣٧٧,١٤٣	أدوات مكتبية
٧,٣٩٢,٠٩٠	٧,٧٩٤,٠٧٦	خدمات
٥,٤١٣,٣٢٥	٧,٧٧٨,٠٤٢	مصاريف أعضاء مجلس الإدارة
٤,٤٣٥,٧٢٣	٣,٨٥٣,٨٨٧	إصلاح وصيانة
٢,٧٩٨,٧٤٥	٣,١١٨,٠٥٩	تسجيل المنتجات
٣,٠٨٣,٦٣٢	٢,٥٨١,٩٦٠	الاتصالات
٢,٤٤١,٩٤٦	٢,٣٢٥,٦٢١	السفر والتدريب
١,٧٠٠,٧٩٢	١,٩٣٥,٦٨٧	مصاريف الخدمات العامة والتبرعات
٦٦٥,٢٠٢	١,٠١٩,٥٣٧	التأمين
٨٠٤,٧٤٩	٨٥٦,٠٢١	مصاريف تخص مجلس الإدارة
٦٩٧,٥٦٩	٥٩٩,٣٦١	مصاريف غير تجارية
١,٣٩٧,٢٧٣	٤٤٨,٢١١	إيجارات
٢٢٢,٥٢٣	٣٩٦,٨٤٣	رسوم بنكية
٣,٧٤٤,٧٩٦	١,٦٦٤,٦٧٠	أخرى
٢٠٦,٢٦٤,٥٠١	٢٣٨,٧٨٧,٣٧١	

**٣٣. مصاريف البحث والتطوير**

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
١,٧٠٠,٤١٩	-	رواتب ومنافع الموظفين
٥,٢٧٥,٩٢٧	٤,٩١٢,٢٢١	استهلاكات واطفاءات
٥,١٠٦,٣٥١	-	شطب مصاريف بحث
٤,٠٤٢,١٥١	-	التجارب السريرية
٢,٢٩٢,٦٠٤	-	تسجيل المنتجات
١,٣٢٢,٢٤٥	٢,٥٥٤,٤٧٦	مصاريف المختبر
٥٥٢,٣٧٦	٤٧١,٣٥٠	الخدمات
٦٦,١٤٠	٤٣,٥٩٤	إصلاح وصيانة
٣٨,٧١٥	٣٦,٨٨٠	مصاريف سفر وتدريب
١٦,٢١٢	٤٧,٤٤١	أخرى
٢٠,٤١٣,١٤٠	٨,٠٦٥,٩٦٢	

**٣٤. الإيرادات الأخرى، بالصافي**

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
٣,٢١٠,٢٧٠	٣,٧٤٩,٩٠٤	دخل المنح الحكومية
٢,٠٣٠,٣٩٣	٢,٩٤٥,٢١٨	دخل الإيجار
(٤٦٧,٣٤٣)	١٥,٠٣٠,٥١٨	مكاسب (خسائر) الصرف الأجنبي
٥٧٦,٠٦١	٢١٣,٢١٧	مبيعات الخردة
٢٥٠,٥١٥	-	الدخل من التدريب
-	(٢٨,٨٣٨,٦٣٩)	مصاريف المنتجات المستدعاة
-	(٤٥١,٧٤٠)	الخسائر من إستبعاد ممتلكات وألات ومعدات
-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	رسوم استشارات قانونية
٤,٩١٤,٨٠٠	١٣,٢٠٩,٦٢٢	دخل آخر
١٠,٥١٤,٦٩٦	٨٣٨,١٠٠	

بيانات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(بالريال السعودي)

**٣٥. تكاليف التمويل**

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١
٢٧,٠٢٢,٢٥٣	٢٠,٢٥٧,١٦٧
٥,٩٢٦,١٩٢	١٠,٣٤٣,٢٥٠
١٠,٤٥٤,٨٨٤	٨,٠٨٩,٠٢٣
٦٦١,٣٥٠	٨٠٠,٧٤٣
<b>٤٤,٠٦٤,٦٧٩</b>	<b>٣٩,٤٩٠,١٨٣</b>

قرض المراحيحة  
قرض طويل الأجل  
التزام المنافع محددة للموظفين  
التزامات عقود الإيجار

**٣٦. دخل توزيعات أرباح الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١
٧,٠٠٢,٤٥٠	-
<b>٧,٠٠٢,٤٥٠</b>	<b>-</b>

المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي

**٣٧. ربحية السهم**

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١
١٢٤,٧٨٧,٢٩٥	٢٦,٤٤٥,٠٩٠
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٤	٠,٢٢

الربح للسنة  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة  
ربحية السهم - الأساسي والمخفض

لا يوجد تأثير مخفض على ربحية السهم الأساسي للشركة.

تم احتساب ربحية السهم الأساسي عن طريق تقسيم ربح السنة العادلة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة القائمة خلال السنة.

**٣٨. 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 العادلة بإجراء معاملات مع مختلف الأطراف ذات العلاقة. ويتم إجراء معاملات الأطراف ذات العلاقة على أساس الاستقلالية والشروط التي وافقت عليها الشركة أو مجلس إدارتها.

المعاملات

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١	طبيعة المعاملة	نوع العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣٥,٨٢٠,٧٣٢	٢٨,١٨٣,٦٨٤	توزيعات أرباح	مشروع مشترك	الشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عنابة)
٣,٨١٣,٩٣٦	٩,٣٨٠,٤٢٥	تمويل / استثمار	شركة زميلة	شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
١,٦٢٠,٩٩٣	-	مساهم أجنبى رئيسى تكافل ابحاث	-	الشركة العربية للصناعات الدوائية (اكديما)
-	١,٥٨٠,٩٣٦	فائدة مدفوعة	-	
١٢,٢٩٣,٠٨٧	١٧,٠٨٩,٩٥٠	توزيعات أرباح	شركة زميلة	الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي (تافكو)
٥,٧٥١,٥٦٧	٤,٣٦٣,٩٩٦	مبيعات	-	
٤٦٤,٣٦٦	-	تمويل	-	

الأرصدة المستحقة من

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١	طبيعة الرصيد	الطرف ذو العلاقة
٢٢,٥٣٧,٨٢٥	٣٢,٥٣١,٥١١	غير تجارية	الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي (تافكو)
٢٦,٠٨٢,٣٣٧	٢٩,٧٥٤,٣٢٨	تجارية	الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي (تافكو)
٢,٦٦٥,٠٨٧	٢,٨٤٧,٣٦٨	غير تجارية	الشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عنابة)
١٣٢,٥٠٠	٩,٥١٢,٩٢٥	غير تجارية	شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
٦١,٤١٧,٧٤٩	٧٤,٦٤٦,١٣٢	-	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (بالريال السعودي)

#### ٣٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

##### الرصيد المستحق إلى

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	طبيعة الرصيد	الطرف ذو العلاقة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	غير تجارية	الشركة العربية للصناعات الدوائية (اكديما)

##### تعويضات كبار موظفي الإدارة

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	الطرف ذو العلاقة
٢٩,٥٩٧,٢١٣	٢٢,٢٦٤,٢١٢	تعويضات كبار موظفي الإدارة

ت تكون تعويضات كبار موظفي الإدارة من رواتب ومزايا ومنافع نهاية الخدمة وخصصات أخرى.

#### ٣٩. الأدوات المالية

تتعرض المجموعة من خلال عملياتها للمخاطر المالية التالية:

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

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

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

##### الأدوات المالية الرئيسية

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

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

##### القيمة العادلة والمتسلسل الهرمي لها

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الإستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع الأصل، أو المدفوع لنقل التزام بموجب تعاملات منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن عملية بيع الأصل أو تحويل الالتزام يتم إما:

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

يجب على المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة. ويتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق يعلمون لمصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية من أعلى وأفضل استخدام للأصل، أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق من شأنه أن يستخدم الأصل في أعلى وأفضل استخدام له. وتستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة في الظروف والتي توفر لها بيانات كافية؛ لقياس القيمة العادلة، وزيادة استخدام المدخلات المحظوظة ذات الصلة، وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

### ٣٩. الأدوات المالية (تتمة)

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

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

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

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

لعرض إصلاحات القيمة العادلة حددت المجموعة فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول أو الالتزامات ومستوى التسلسل الهرمي لقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

بيانات حول القوائم المالية الموحدة  
 لسنة المائة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٩. الأدوات المالية (تتمة)  
 الأداة المالية حسب الفئة

الإجمالي	أصول إئتمانية مالية بالقيمة العادلة من العلاقة من خلال الربح أو الخسارة الشامل الآخر	أصول إئتمانية مالية بالتكلفة المقطعة	الإجمالي	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
-	-	-	-	٥٦٧,٥٧٤,٣٠٨	٥٦٧,٥٧٤,٣٠٨	-
-	-	-	-	١٠١٦,٦٨٨,٩٩٠	١٠١٦,٦٨٨,٩٩٠	-
-	-	-	-	٣٢٩,٦٦٣,٣٥٥	٣٢٩,٦٦٣,٣٥٥	-
-	-	-	-	٥٦٧,١٧٤,٣٠٨	٥٦٧,١٧٤,٣٠٨	-
-	-	-	-	١,٣٦٦,٣٥٥,٩٣٣	١,٣٦٦,٣٥٥,٩٣٣	-
-	-	-	-	٤١٧,١٤٤,٦٣٤	٤١٧,١٤٤,٦٣٤	-
-	-	-	-	١٧,٦٨٨,٧٠٦	١٧,٦٨٨,٧٠٦	-
-	-	-	-	٨٥٢,٧٤٢,٣٣٢	٨٥٢,٧٤٢,٣٣٢	-
-	-	-	-	٣٠,٣,٦٥,٦٩٧	٣٠,٣,٦٥,٦٩٧	-
-	-	-	-	٧,٢٥٥,٠٧٩	٧,٢٥٥,٠٧٩	-
-	-	-	-	١,٨٥٩٧,٤١٧,٣٤٧	١,٨٥٩٧,٤١٧,٣٤٧	-
إجمالي الأدوات المالية	إجمالي إئتمانات المالية	إجمالي إئتمانات المالية	إجمالي إئتمانات المالية	غير متناوله:	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة نحو مدينة تجارية وأخرى تقد ونما في حكمه	أصول مالية بالتقييم العادلة من خلال الربح أو الخسارة
				تسهيلات وقرض	تسهيلات وقرض	أصول / التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
				الالتزامات عقود الإيجار	الالتزامات عقود الإيجار	الأدوات المالية (تتمة) الأداة المالية حسب الفئة

٤٠٢١ ديسمبر ٣١

الأصول المالية

متداوله:  
 استثمارات بالقيمة العادلة من  
خلال الربح أو الخسارة  
نحو مدينة تجارية وأخرى  
تقد ونما في حكمه

إجمالي الأصول المالية  
 إجمالي إئتمانات المالية

غير متناوله:

تسهيلات وقرض

الالتزامات عقود الإيجار

متداوله:

تسهيلات وقرض

نحو مدينة تجارية

نحو دلتا تجارية

الالتزامات عقود الإيجار

متداوله:

تسهيلات وقرض

نحو دلتا تجارية

الالتزامات عقود الإيجار

متداوله:

تسهيلات وقرض

نحو دلتا تجارية

الالتزامات عقود الإيجار

متداوله:

تسهيلات وقرض

نحو دلتا تجارية

الالتزامات عقود الإيجار

متداوله:

تسهيلات وقرض

نحو دلتا تجارية

الالتزامات عقود الإيجار

**الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمعتبرات الطبية (سييلكو - الدوائية)**  
 (شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة  
 لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (بالريل السعودي)

٣٩. الأدوات المالية (تنمية)  
 الأداة المالية حسب الفئة (تنمية)  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

		المستوى ١		المستوى ٢		المستوى ٣	
		القيمة العادلة	أصول إئتمانات خالل الدخل	القيمة العادلة	أصول إئتمانات خالل الدخل	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	أصول / إئتمانات مالية بالقيمة العادلة
	الإجمالي						
الأصول المالية							
متأول:							
استثمار ات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الأخر	١٣٨,٩٩٠,٤٧١	-	١٣٨,٩٩٠,٤٧١	-	١٣٨,٩٩٠,٤٧١	-	١٣٨,٩٩٠,٤٧١
استثمار ات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦١٤,٥٦١,٢٩٥	-	٦١٤,٥٦١,٢٩٥	-	٦١٤,٥٦١,٢٩٥	-	٦١٤,٥٦١,٢٩٥
نسم متيبة تجارية وأخرى	١٠١٥,٨٥٤,١١٨	-	١٠١٥,٨٥٤,١١٨	-	١٠١٥,٨٥٤,١١٨	-	١٠١٥,٨٥٤,١١٨
تقد وما في حكمه	٣٣٤,٠٨١,٢٢٦	-	٣٣٤,٠٨١,٢٢٦	-	٣٣٤,٠٨١,٢٢٦	-	٣٣٤,٠٨١,٢٢٦
إجمالي الأصول المالية	٦١٤,٥٦١,٢٩٥	٦١٤,٥٦١,٢٩٥	٦١٤,٥٦١,٢٩٥	٦١٤,٥٦١,٢٩٥	٦١٤,٥٦١,٢٩٥	٦١٤,٥٦١,٢٩٥	٦١٤,٥٦١,٢٩٥
الإلتراضات المالية							
غير متأول:							
تسهيلات وقرض من الترامات عقود الإيجار	٦٤٩,٠٧١,١٨٢	٦٤٩,٠٧١,١٨٢	٦٤٩,٠٧١,١٨٢	٦٤٩,٠٧١,١٨٢	٦٤٩,٠٧١,١٨٢	٦٤٩,٠٧١,١٨٢	٦٤٩,٠٧١,١٨٢
متأول:							
تسهيلات وقرض من الترامات عقود الإيجار	٦٨٦,٥٣٤,٧٤٣	٦٨٦,٥٣٤,٧٤٣	٦٨٦,٥٣٤,٧٤٣	٦٨٦,٥٣٤,٧٤٣	٦٨٦,٥٣٤,٧٤٣	٦٨٦,٥٣٤,٧٤٣	٦٨٦,٥٣٤,٧٤٣
نسم ذاتية تجارية	٣٤٥,٩٨٥,٩٤٠	٣٤٥,٩٨٥,٩٤٠	٣٤٥,٩٨٥,٩٤٠	٣٤٥,٩٨٥,٩٤٠	٣٤٥,٩٨٥,٩٤٠	٣٤٥,٩٨٥,٩٤٠	٣٤٥,٩٨٥,٩٤٠
الترامات عقود الإيجار	٣,٣١٥,٤٣٧	٣,٣١٥,٤٣٧	٣,٣١٥,٤٣٧	٣,٣١٥,٤٣٧	٣,٣١٥,٤٣٧	٣,٣١٥,٤٣٧	٣,٣١٥,٤٣٧
بجمالي إلتراضات المالية	١,٦٩٧,٦٢٠,٢١٤	١,٦٩٧,٦٢٠,٢١٤	١,٦٩٧,٦٢٠,٢١٤	١,٦٩٧,٦٢٠,٢١٤	١,٦٩٧,٦٢٠,٢١٤	١,٦٩٧,٦٢٠,٢١٤	١,٦٩٧,٦٢٠,٢١٤

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(بالريال السعودي)

**٣٩. الأدوات المالية (نهاية)**

الأدوات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة

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

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

لم يكن هناك تحويلات بين المستويات خلال الفترة.

**الأهداف والسياسات والعمليات العامة**

يتتحمل 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 ملائمة 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 ممكنه، دون التأثير على القدرة التنافسية والمرنة 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 الأداء المالي في الوقت بالتزامن معه التعاقدي. 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 انتقامية يتم بموجبها تحطيم كل عميل جديد على حدة؛ للتأكد من أهلية الائتمان قبل عرض شروط وأحكام الدفع والتسلیم القياسية للمجموعة. وتتضمن مراجعة المجموعة تقييمات خارجية، عند توفرها، وفي بعض الحالات تتم المراجعة المصرفية. ويتم وضع حدود الشراء لكل عميل، والتي تمثل الحد الأقصى للبالغ المتفوّح دون الحاجة إلى موافقة لجنة إدارة المخاطر.

تحدد لجنة إدارة المخاطر ترتيبات مخاطر الائتمان، من خلال مراقبة تصنیف الجدار الائتمانية للعملاء الحاليين بشكل سنوي، ومن خلال مراجعة شهرية لتحليل تقادم الذمم التجارية المدينة. وفي مراقبة مخاطر الائتمان للعملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية. ويتم تصنیف العملاء الذين تم تصنیفهم على أنهما "مخاطر عالية" على قائمة العملاء المقيدة، ولا تتم مبيعات الائتمان المستقبلية إلا بموافقة لجنة إدارة المخاطر وإلا فسيكون مطلوب منهم الدفع مقدماً.

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

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

٢٠٢١ ديسمبر	٢٠٢٠ ديسمبر
٣٢٣,٩٠٦,٦٣٩	٣٢٩,٤٠٤,٠٦٧
٩٥٤,٤٣٦,٣٦٩	٩٤٢,٠٤٢,٧٨٨
٦١,٤١٧,٧٤٩	٧٤,٦٤٦,١٣٢
٦١٤,٥٦١,٢٩٥	٥٦٧,٦٧٤,٣٠٨
١٢٨,٩٩٠,٤٧١	-
١٢,١١٧,٤٧١	-
<b>٢,١٠٥,٤٢٩,٩٩٤</b>	<b>١,٩١٣,٧٦٧,٢٩٥</b>

للنقد لدى البنوك (إيضاح ١٨)  
الذمم المدينة التجارية - طرف ثالث (إيضاح ١٤)  
الذمم المدينة التجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤)  
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
لذمم المدينة الأخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(بالريال السعودي)

٣٩. الأدوات المالية (تنمية)  
مخاطر الائتمان (تنمية)

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض للائتمان.

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

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

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

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 التئامية 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

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

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

#### مخاطر العملات الأجنبية

تشكل مخاطر صرف العملات الأجنبية عندما تدخل شركات المجموعة فردية في معاملات مقومة بعملة غير عملتها الوظيفية. إن سياسة المجموعة حيالها أمكن هي السماح لشركات المجموعة بتسوية الالتزامات المقومة بعملتها الوظيفية بالنقد المتولد من عملياتها الخاصة بذلك العملة. وعندما يكون لدى شركات المجموعة التزامات مقومة بعملة غير عملتها الوظيفية (ولديها احتياطيات غير كافية من تلك العملة لتسويتها)، سيتم تحويل النقد المقوم بالفعل بذلك 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، والاحتياطيات النقدية المتوقعة.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (بالريال السعودي)  
 ٣٩. الأدوات المالية (تنمية)

#### مخاطر العملات الأجنبية (تنمية)

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

الدولار الأمريكي	الدرهم المغربي	الدينار الجزائري	اليورو	الجنيه الاسترليني	٢٠٢١ ديسمبر
٥,٧٣٤,٤٤٣	٥,٥٧٦,٢٥٤	٣,١٨٦,٤٩٧	٧٨٩,٨٠٢	٥٩,٩٣٢,٣٨٨	النقد وما في حكمه
١٣٠,٣٩٧,٢٦٦	٩,٨٠٨,٧٩٠	٤,٣٣٧,٦٥٧	-	٤,٤٩٩,٧٠٢	الذمم المدينة التجارية
-	-	٦٢,٢٨٥,٨٤٠	-	-	مستحق من جهة ذات علاقة
-	-	٣٣٨,٥٢٧	-	-	أصول حق استخدام
-	-	(٢٤٤,٤٤٢)	-	-	التزامات عقود الإيجار
-	(١,٥٤٦,٨٠٠)	-	-	-	إيرادات مؤجلة
-	(٣٩,٣٠٠,٠٩٧)	-	-	(١٠,٤٦٧,٨٦١)	التسهيلات والقروض
(٨٠,٢٥٦,٨٦٧)	(٨,٧٨٥,٩٧٧)	(٢٠,١٢٨,٤٩٠)	(٥,٢٥٧,٤٩٢)	(٤٣,٠٤٣,٧٩٥)	النفقات التجارية والالتزامات الأخرى
٥٥,٨٧٤,٨٣٢	(٣٤,٢٤٧,٨٣٠)	٤٩,٧٧٥,٥٨٩	(٤,٤٦٧,٦٩٠)	١٠,٩٢٠,٤٣٤	صافي العرض بقائمة المركز المالي

الدولار الأمريكي	الدرهم المغربي	الدينار الجزائري	اليورو	الجنيه الاسترليني	٢٠٢٠ ديسمبر
٣,٦٧٢,٨٥٥	١٦,٤٨٢,٣٤٧	٧,٠٣٦,٤٤٠	-	٣٩,٢٢٣,٩٨٧	النقد وما في حكمه
١٥٤,٠٠٠,٠٥٠	١٤,٦١٠,١٥٨	٤,٧٨٩,٩٥٣	-	٣,٧١٦,٩٣٣	الذمم المدينة التجارية
-	-	٥٨,٦٢٠,١٦٢	-	-	مستحق من جهة ذات علاقة
-	-	٥٩٩,٥٨٥	-	-	أصول حق استخدام
-	-	(٤٩٨,٢٧٢)	-	-	التزامات عقود الإيجار
-	(٦١,٢٥٩,٧٢٠)	-	-	(٩,٥٦٩,٧٨٧)	التسهيلات والقروض
(٩١,٧٠٦,٦٠١)	(٢٩,٣٢٥,٦٦٠)	(١٨,٥٤١,٨٠٥)	(٢٥,٢١٢,٨١٨)	(٧,١٦٠,٦٢٨)	النفقات التجارية والالتزامات الأخرى
١٥,٩٦٦,٣٠٤	(٥٩,٤٧٢,٨٧٥)	٥٢,٠٠٥,٩٦٣	(٢٥,٢١٢,٨١٨)	٢٦,٢١٠,٤٩٥	صافي العرض بقائمة المركز المالي

#### تحليل الحساسية

كان من الممكن أن يؤدي تعزيز (ضعف) الجنيه المصري، واليورو، والدينار الجزائري، والدرهم 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 / (تختفي) حقوق الملكية بالمبانى المبنية أدناه، يفترض هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى وخاصة أسعار العمولة تظل ثابتة وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقفة.

الضعف	التعزيز
١٠٩,٢٠٤	(١٠٩,٢٠٤)
(٤٤,٦٧٧)	٤٤,٦٧٧
٤٩٧,٧٥٦	(٤٩٧,٧٥٦)
(٣٤٢,٤٧٨)	٣٤٢,٤٧٨
٥٥٨,٧٤٨	(٥٥٨,٧٤٨)
٢٦٢,١٠٥	(٢٦٢,١٠٥)
(٢٥٢,١٢٨)	٢٥٢,١٢٨
٥٢٠,٠٦٠	(٥٢٠,٠٦٠)
(٥٩٤,٧٢٩)	٥٩٤,٧٢٩
٦٥٩,٦٦٣	(٦٥٩,٦٦٣)

٢٠٢١ ديسمبر	الجنيه الاسترليني (%)
اليورو (%)	النقد (٪)
الدينار الجزائري (%)	الذمم التجارية (٪)
الدرهم المغربي (%)	أصول حق استخدام (٪)
الدولار الأمريكي (%)	التزامات عقود الإيجار (٪)

٢٠٢٠ ديسمبر	الجنيه الاسترليني (%)
اليورو (%)	النقد (٪)
الدينار الجزائري (%)	الذمم التجارية (٪)
الدرهم المغربي (%)	أصول حق استخدام (٪)
الدولار الأمريكي (%)	التزامات عقود الإيجار (٪)

#### مخاطر الأسعار الأخرى

مخاطر تتطلب قيمة الأداء 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 مقول في ظروف المجموعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (بالريل السعودي)

**٣٩. الأدوات المالية (تتمة)**  
**مخاطر السيولة**

تمثل مخاطر السيولة مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبات في الوفاء بالالتزاماتها المرتبطة بالالتزامات المالية التي يتم تسويتها عن طريق تقديم النقد أو أي أصل مالي آخر. وتنطوي إدارة مخاطر السيولة الحكمة على الحفاظ على ما يكفي من النقد والأوراق المالية القابلة للتسويق، وتتوفر التمويل؛ من خلال مبلغ كافي من التسهيلات الائتمانية الملائم بها.

تضمن إدارة السيولة لدى المجموعة على توقع التدفقات النقدية، والنظر في مستوى الأصول السائلة اللازمة للوفاء، ومراقبة نسب السيولة، والحفاظ على خطط تمويل الديون.

يحل الجدول أدناه الالتزامات المالية للمجموعة حسب مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ التقرير وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدى، المبالغ الواردة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة: فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة إعداد التقارير المالية للالتزامات المالية. يتم تجميع المبالغ وعدم خصمها وتشمل مدفوعات الفائدة المقدرة.

الإجمالي	أكثر من خمس سنوات	أكثر من سنتين إلى خمس سنوات	أكثر من ثلاثة أشهر إلى سنة	تصل إلى ثلاثة أشهر	٢٠٢١ ديسمبر
١,٣١٥,٥٣٨,٨٣٢	-	٤١٧,١٢٤,٦٣٤	٨٥٢,٧٤٨,٢٣٢	٤٥,٦٦٥,٩٦٦	الالتزامات المالية
٢٤,٩٤٣,٧٨٥	-	١٧,٦٨٨,٧٠٦	-	٧,٢٥٠,٠٧٩	القروض والتسهيلات
٢٩٥,٨٨٦,٩٦١	-	٢٩٥,٨٨٦,٩٦١	-	-	الالتزامات عقود الإيجار
٤٢١,٣٦٥,٢٤٢	-	-	٤٦١,٣٦٥,٢٤٢	-	منافع نهاية الخدمة
١٥٧,٤٩٢,٨٣٠	-	-	١٥٧,٤٩٢,٨٣٠	-	للموظفين
٢,٢٥٥,٢٢٧,٦٥٠	-	٧٣٠,٧٠٠,٣٠١	١,٤٧١,٦٠٦,٣٠٤	٥٢,٩٢١,٠٤٥	الذمم الدائنة والالتزامات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (بالريال السعودي)

٤. المعلومات القطاعية

يقوم مجلس الإدارة الذي تم تعينه 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:

نوع الإيراد	الإيرادات
الإيراد من بيع المنتجات	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ١,٤٤٢,١٢٩,٩٥٠
الإيراد من الخدمات	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر ١,٣٣٤,٥٢٩,٢٢٣
إيرادات أخرى	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ١١٣,١٥٦,٥٣٣
توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر ١٢٥,٢٥٤,٧٤٦
توزيعات الأرباح من استثمارات في الشركات الزميلة والمشروع المشترك	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ١,٥٥٥,٢٨٦,٤٨٣
إجمالي الإيرادات	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر ١,٤٥٩,٧٨٣,٩٦٩
توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٧,٠٠٢,٤٥٠
توزيعات الأرباح من استثمارات في الشركات الزميلة والمشروع المشترك	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر -
إجمالي الإيرادات	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٣٨,٢١٢,٩١٧
توزيعات الأرباح من استثمارات في الشركات الزميلة والمشروع المشترك	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر ١١,٤٠٦,٠٠٨
إجمالي الإيرادات	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٤٥,٢١٥,٣٦٧
توزيعات الأرباح من استثمارات في الشركات الزميلة والمشروع المشترك	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر ١١,٤٠٦,٠٠٨
إجمالي الإيرادات	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ١,٦٠٠,٥٠١,٨٥٠
توزيعات الأرباح من استثمارات في الشركات الزميلة والمشروع المشترك	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر ١,٤٧١,١٨٩,٩٧٧

يظهر الجدول التالي تصنيف الإيرادات حسب التوزيعات الجغرافية الأولية للأسوق وموزعة على القطاعات الإستراتيجية الأربع للجموعة والتي تمثل قطاعاتها التي يمكن الإفصاح عنها.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المملكة العربية	الإجمالي	الخدمات الطبية	ترتيبات عقود التصنيع	خدمات التوزيع	بيع السلع
السعودية	١,٢٧٣,٠٣٣,٥١٦	١٠٣,٨٧٧,٠٨١	١٤,٥٦٠,٧١٨	٥,٤٠٦,٠٦٧	١,١٤٩,١٨٩,٦٥٠
الشرق الأوسط	١٣٨,٤٠٧,٤١٩	-	-	-	١٣٨,٤٠٧,٤١٩
مصر	٢٢,٨١٦,٢٥٥	-	١,١٨٥,٣٩٦	-	٢١,٦٣٠,٨٥٩
المغرب	١٩,٧٧٤,٦٧٩	-	٢٢٥,٤٨٤	-	١٩,٤٩٩,١٩٥
الجزائر	٦,٢٥٢,١٠٠	-	-	-	٦,٢٥٢,١٠٠
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١,٤٥٩,٧٨٣,٩٦٩	١٠٣,٨٧٧,٠٨١	١٥,٩٧١,٥٩٨	٥,٤٠٦,٠٦٧	١,٣٣٤,٥٢٩,٢٢٣
توقيت الاعتراف					
بالإيراد					
عند نقطة من الزمن					
على مدى زمني					
الإجمالي	١,٣٥٥,٩٠٦,٨٨٨	-	١٥,٩٧١,٥٩٨	٥,٤٠٦,٠٦٧	١,٣٣٤,٥٢٩,٢٢٣
الإجمالي	١٠٣,٨٧٧,٠٨١	١٠٣,٨٧٧,٠٨١	-	-	-
الإجمالي	١,٤٥٩,٧٨٣,٩٦٩	١٠٣,٨٧٧,٠٨١	١٥,٩٧١,٥٩٨	٥,٤٠٦,٠٦٧	١,٣٣٤,٥٢٩,٢٢٣

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المملكة العربية	الإجمالي	الخدمات الطبية	ترتيبات عقود التصنيع	خدمات التوزيع	بيع السلع
السعودية	١,٤١٣,٧٢٩,٩٨٠	٩٢,٦٣٥,٦٦٠	٦,٠٧٢,٣٢٢	١٤,٢٤٦,٥٤٤	١,٣٠٠,٧٧٤,٤٤٤
الشرق الأوسط	١٠٠,٢٩٧,٩١٢	-	-	-	١٠٠,٢٩٧,٩١٢
مصر	١٥,٢٣٢,٠٢٥	-	١٥٥,٢٨٥	-	١٥,٠٧٦,٧٤٠
المغرب	٢١,٥٤٤,٩٥٦	-	٤٥,٧١٢	-	٢٠,٤٥٩,٢٤٤
الجزائر	٥,٥٢١,٦١٠	-	-	-	٥,٥٢١,٦١٠
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١,٥٥٥,٢٨٦,٤٨٣	٩٢,٦٣٥,٦٦٠	٦,٢٧٤,٣٢٩	١٤,٢٤٦,٥٤٤	١,٤٤٢,١٢٩,٩٥٠
توقيت الاعتراف					
بالإيراد					
عند نقطة من الزمن					
على مدى زمني					
الإجمالي	١,٤٦٢,٦٥٠,٨٢٣	-	٦,٢٧٤,٣٢٩	١٤,٢٤٦,٥٤٤	١,٤٤٢,١٢٩,٩٥٠
الإجمالي	٩٢,٦٣٥,٦٦٠	٩٢,٦٣٥,٦٦٠	-	-	-
الإجمالي	١,٥٥٥,٢٨٦,٤٨٣	٩٢,٦٣٥,٦٦٠	٦,٢٧٤,٣٢٩	١٤,٢٤٦,٥٤٤	١,٤٤٢,١٢٩,٩٥٠

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(بالريال السعودي)

**٤. الالتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية**

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لدى المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٧٧,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧٩,٧ مليون ريال سعودي).
- كما لدى المجموعة إلتزامات محتملة بمبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي الصادر بالنيابة عن المجموعة في سياق أعمالها العادية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧,٠ مليون ريال سعودي).
- خلال دورة أعمالها العادية، تنشأ بعض القضايا المقامة ضد الشركة وبعض الشركات التابعة للمجموعة، ويتم التراجع 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 لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

**الإرتباطات الرأسمالية**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لدى المجموعة إلتزامات رأسمالية بقيمة ٥٧,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧٦,٩ مليون ريال سعودي).

**٤. الأحداث اللاحقة**

أوصى مجلس إدارة الشركة باجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٢ إلى الجمعية العامة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بمبلغ ٧٢ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بواقع ٠,٦ ريال سعودي للسهم الواحد.

**٤. الأمور الهامة خلال السنة والمخاطر المالية والتشغيلية ذات العلاقة بها**

يستمر وباء فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في التطور والتتشي. تراقب إدارة المجموعة العواقب المترتبة من (كوفيد-١٩) وتعتقد الإدارة أنه لا يوجد أثر جوهري يحتاج لعكس أثره ضمن القوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

**٤. أرقام المقارنة**

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة لتوافق مع عرض السنة الحالية.

**٤. اعتماد القوائم المالية الموحدة**

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٢م).