

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سييماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

**القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**

الصفحة

٥-١	تقرير المراجع المستقل
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

فهرس

بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون
ص.ب. 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

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 ٢٠٢٢، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأدائها المالي الموحد وتتفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد أداء المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (متضمنة معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لأداب مهنة المحاسبين والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، وقد وفينا أيضاً 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 للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. فيما يلي وصفاً لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته خلال عملية المراجعة التي قمنا بها.

تقرير المراجع المستقل (نهاية)

إلى السادة المساهمين المحترمين

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (نهاية)

١. الاعتراف بالإيراد

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر مراجعة رئيسي
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالإيرادات مع متطلبات معايير المحاسبة الدولية ذات الصلة. تقييم الترتيبات التعاقدية الرئيسية من خلال الرجوع إلى الوثائق والاتفاقيات ذات الصلة مع العمالء، تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية للمجموعة، واختبار مدى فاعليتها من حيث الاعتراف بالإيراد وفقاً لسياسة المجموعة. فحص عينة من معاملات المبيعات التي تمت خلال السنة وقبل وبعد نهاية السنة لتقدير ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيراد في الفترة المحاسبية الصحيحة مع التعزيز المستندي. عمل دراسات تحليلية وتسويات بين التقارير المختلفة ودراسة آية انحرافات جوهرية ناجمة عن ذلك. تقييم مدى كفاية إصلاحات القوائم المالية الموحدة للمجموعة بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة. 	<p>قامت المجموعة بإيرادات بـ ١,٤٢٦ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٤٦٠ 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 نقطية زمنية محددة أو على مدة زمنية.</p> <p>يعتبر الاعتراف بالإيراد أمر مراجعة رئيسي نظراً إلى المخاطر المرتبطة بتقديرات وأحكام الإدارة المتعلقة بالإيراد وتغير الحسومات والمرجعات التعاقدية وكذلك نظراً إلى أهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر المتصلة.</p>

يرجى الاطلاع على إيضاح (١) حول السياسات المحاسبية وإيضاح (٢) حول الإصلاحات ذات العلاقة.

٢. تقويم الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر مراجعة رئيسي
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقويم الافتراضات والتقييرات التي طبقتها الإدارة عند احتساب القيمة القابلة للاسترداد للممكلات والألات والمعدات والأصول قيد الإنشاء بما فيها تلك المتعلقة بالإنتاج والإيرادات المتوقعة والعمر الإنتاجي للأصول وأسعار السلع الأساسية ومعدلات الخصم. التأكيد من صحة التدفقات النقدية المستخدمة في تقويم الانخفاض ومطابقة البيانات المالية ذات العلاقة مع الموارزنات المعتمدة. مشاركة المختصين في التقييم لدينا في مراجعة الافتراضات الرئيسية المستخدمة وتقييم مدى ملاءمة معدل الخصم المطبق. تقدير القيمة العادلة للأصل للأصل من تكاليف البيع، أيهما أكبر. لقد اعتبرنا الانخفاض في قيمة الممكلات والألات والمعدات والأصول قيد الإنشاء أمر من الأمور المراجعة الرئيسية ذلك أن التقويم يتطلب من الإدارة القيام بأحكام تتعلق بافترضيات وتقديرات مثل مستويات الانتاج والإيرادات المتوقعة والعمر الإنتاجي للأصول وأسعار السلع الأساسية ومعدلات الخصم. 	<p>تضمن الأصول غير المتداولة للمجموعة ممكلات وألات ومعدات وأصول قيد الإنشاء. بلغ إجمالي هذه الأصول مبلغ ١,٨٣٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٨١٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة، في تاريخ كل تقرير، بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض الأصل. وإذا كان هناك أي مؤشر، فإن المجموعة تقدر المبلغ القابل للاسترداد الخاص بالأصل.</p> <p>إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هو قيمة استخدام الأصل، أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، أيهما أكبر.</p>

يرجى الاطلاع على إيضاح (١) حول السياسات المحاسبية وإيضاح (٢) حول الإصلاحات ذات العلاقة.

تقرير المراجع المستقل (تمة)

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تمة)

٣. خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>بلغ إجمالي قيمة الذمم المدينة التجارية ٨٨١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١١٦ مليون ريال سعودي) والتي ثبّتت المجموعة مقابلها مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ ١٢٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٢٨ مليون ريال سعودي) وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، "الأدوات المالية".</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقويم مدى ملائمة سياسة المجموعة الخاصة بتحديد مخصص الانخفاض في القيمة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والإفصاحات ذات الصلة في القانون المالية الموحدة. • تقويم مدى ملائمة نموذج خسارة الائتمان المتوقعة على الأصول المالية ذات الصلة وملائمتها لمتطلبات المعيار. • الحصول على تفهّم لإجراءات المراجعة التي تقوم بها الإدارة في تكوين المخصصات وتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط على تحديد مخصص خسارة الائتمان المتوقعة. • التحقق من مصادر البيانات الرئيسية والمدخلات المستخدمة في نموذج خسارة الائتمان المتوقعة وتقويم مدى ملائمة الأحكام والتقدّيرات التي تم استخدامها في احتساب خسارة الائتمان المتوقعة. • الحصول على جدول أعمال الذمم المدينة التجارية والتأكيد من دقتّه واستعماله في احتساب المخصصات. • قمنا باختبار الدقة الحاسبية لحساب خسارة الائتمان المتوقعة. • إجراء تحليل الحساسية للأفراض الرئيسية مثل معدلات الخسارة التاريخية والعامل الاقتصادي المستقبلي. <p>لقد اعتبرنا هذا من أمور المراجعة الرئيسية نظراً لمستوى الأحكام المطبقة والتقدّيرات التي تم إجراؤها في احتساب خسارة الائتمان المتوقعة.</p>	<p>بلغ إجمالي قيمة الذمم المدينة التجارية ٨٨١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١١٦ مليون ريال سعودي) والتي ثبّتت المجموعة مقابلها مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ ١٢٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٢٨ مليون ريال سعودي) وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، "الأدوات المالية".</p> <ul style="list-style-type: none"> • قامت الإدارة بتطبيق نموذج مبسّط لخسارة الائتمان المتوقعة لتحديد مخصص الخسائر الائتمانية. • 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 التقدّيرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

يرجى الإطلاع على إيضاح (٦) حول السياسات المحاسبية وإيضاح (١٤) حول الإفصاحات ذات العلاقة

معلومات أخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجعة عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢ متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

لا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ونحن لا نبني أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكدي 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 منسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى.

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 (سيبماكو - 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 بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة
تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة كلّ تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتاكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دانماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجلّها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

جزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزاعة 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 تستجيب لذالك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومتاسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ذات 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 لأسس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكّاً 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 نلتفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحدها أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقيف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقواعد المالية الموحدة وهياكلها ومحتوها، بما فيها الإصلاحات، وما إذا كانت القواعد المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمتها بطريقة تتحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القواعد المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

تقرير المراجع المستقل (نتمة)

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (نتمة)
ونحن نتواصل مع الادارة والمكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج 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 يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، 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. وتوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو
اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر يتبعه إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات
السلبية لقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)
الرياض في ٣٠ شعبان ١٤٤٤ هـ
الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢٣ م

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)
(ش.كة سهام مساهمة محدودة)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

۲۰۲۲ دیسمبر ۳۱ کما فی

(بالريال السعودي)

إيضاح			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
الأصول غير المتداولة					
ممتلكات وألات ومعدات					
أصول قيد الإنشاء					
أصول غير ملموسة					
أصول حق استخدام					
استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك					
أصول ضريبية مزجلاً					
اجمالي الأصول غير المتداولة					
الأصول المتداولة					
مخزون					
ذمم مدينة تجارية وأخرى					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى					
ودائع لأجل					
نقد وما في حكمه					
أصول محتفظ بها للبيع					
اجمالي الأصول المتداولة					
اجمالي الأصول					
حقوق الملكية والالتزامات					
حقوق الملكية					
رأس المال					
احتياطي نظامي					
احتياطي عام					
احتياطي اتفاقي					
احتياطي ترجمة عمالات أجنبية					
(خسائر متراكمة) / أرباح مبقة					
حقوق الملكية العادلة إلى مساهمي الشركة الأم					
حقوق الملكية غير المسيطرة					
اجمالي حقوق الملكية					
الالتزامات					
الالتزامات غير المتداولة					
قروض وتسهيلات - الجزء غير المتداول					
الالتزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول					
الالتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين					
إيرادات مؤجلة					
الالتزامات العقود					
اجمالي الالتزامات غير المتداولة					
الالتزامات المتداولة					
قرض وتسهيلات - التزامات عقود إيجار					
الالتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين					
توزيعات أرباح مستحقة					
الالتزامات العقود					
الالتزامات من بطاقة معاشرة يackson تم تصنيفها كأصول محتفظ بها للبيع					
اجمالي الالتزامات المتداولة					
اجمالي الالتزامات					
أعمال، حقوق الملكية والالتزامات					

تشكك، الإضياعات المدفقة هي عما لا ينبع من هذه القوائم المالية الموحدة

عضو مجلس الادارة المفوض

الآن في المكتبة الالكترونية

الله رب العالمين، التوفيق، للعالية

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

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
١,٤٥٩,٧٨٣,٩٦٩ (٨٣٩,٠٧٨,٩١٦)	١,٤٤٦,٣٣٧,٠٨٨ (٨٦٠,٠١٥,٥٥٣)	٢٩	العمليات المستمرة
٦٢٠,٧٠٥,٠٥٣	٥٦٦,٣٢١,٥٣٥		الإيرادات
			تكلفة الإيرادات
			إجمالي الربح
(٣٣٠,٨٢٦,٠٩٨) (٢١٩,٩٤٩,٢٥١) (٢٩,١٢٠,٣٠٢) ١٣,٨٥٥,٢٧١ ٨٣٨,١٠٠	(٣٧٣,٠٧٨,١٢٧) (٢٦٥,٠٠٦,٠٦٦) (٤٢,٦٤٥,٣٥١) (٩,٩٨٠,٤٧٠) (١,٦٨٨,٨٣١)	٣٠ ٣١ ٣٢ ١٤ ٣٣	مصاريف بيع وتسويق مصاريف عمومية وإدارية مصاريف البحث والتطوير (خسارة) / عكس الخاضن في قيمة ذمم مدينة تجارية (مصاريف) / إيرادات أخرى، بالصافي (الخسارة التشغيلية) / الربح التشغيلي
٥٥,٥٠٢,٧٧٣	(١٢٦,٠٧٧,٣١٠)		
(١,٤٩٤,٢٢٧) (٣٩,٤٩٠,١٨٣) ١١,٤٠٦,٠٠٨ ٧,٨٠٥,٢٩٥ ٣٣,٧٢٩,٦٦٦ (١٢,٣٤٥,٧٢٥) ٢١,٣٨٣,٩٤١	- (٤٣,٢٤٧,٤٩٢) ٢٠,٤٤١,٩٧٣ ٣,٦٣٤,٤٤٤ (١٤٥,٢٤٨,٣٨٥) (٢٤,٩٨٣,٣٨٦) (١٧٠,٣٣١,٧٧١)	٣٤ ١١ ١٥ ٢٧	مصاريف ضمانات مالية تكاليف تمويل حصة في أرباح شركات زميلة ومشروع مشترك أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل زكاة وضريبة دخل (خسارة) / الربح للسنة من العمليات المستمرة
(٣,٢٨٢,٤٥٣) ١٨,١٠١,٤٨٨	(١,٠٠١,٤٥٣) (١٧١,٢٣٣,٢٢٤)	١٨	العمليات غير المستمرة الخسارة من العمليات غير المستمرة، صافية من الزكاة (الخسارة) / الربح للسنة
٢٦,٤٥٤,٠٩٠ (٨,٣٥٢,٦٠٢) ١٨,١٠١,٤٨٨	(١٦٥,١٣٥,٤٦٥) (٦,٠٩٧,٧٥٩) (١٧١,٢٣٣,٢٢٤)	٢١	المتعلق به: مساهمي الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٢٢	(١,٣٨)	٣٥	(خسارة) / ربحية السهم المتعلق بمساهمي الشركة الأم: الأساسية والمفيدة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للمالية

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

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (باليارال السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	<u>إيضاح</u>	
١٨,١٠١,٤٨٨	(١٧١,٢٣٣,٢٢٤)		(الخسارة) / الربح للسنة
(٥,٣٠٨,٧٤٠)	(١٤,٨٦٩,٩٥٣)		بنود يمكن أن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً: فروقات إعادة ترجمة عملات أجنبية
١٢,٤٧٢,٥٣٠	-	٢٠,٣	بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً: التغير من إعادة تقدير استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٩,٤١٨,٠٧٨	(١٧,٧٣٠,٧٦٩)	٢٢	الأخر (الخسارة) / الربح الأكتواري من منافع نهاية الخدمة للموظفين
(٣٣١,٤٤٧)	(٩١٢,٢٧٣)	١١	حصة من الخسارة الشاملة الأخرى للشركات الزميلة والمشروع المشترك
١٦,٢٥٠,٤٢١	(٣٣,٥١٢,٩٩٥)		إجمالي (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للسنة
<u>٣٤,٣٥١,٩٠٩</u>	<u>(٢٠٤,٧٤٦,٢١٩)</u>		اجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للسنة
٤٢,٢٢٨,٨٣٦	(١٩٨,٩٨٧,٢٨٦)	٢١	المتعلق ب: مساهمي الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
(٧,٨٧٦,٩٢٧)	(٥,٧٥٨,٩٣٣)		
<u>٣٤,٣٥١,٩٠٩</u>	<u>(٢٠٤,٧٤٦,٢١٩)</u>		

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



عضو مجلس الإدارة الموقّع

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للمالية

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (بالي ريال السعودي)

رأس المال	الاحتياطي النظامي	الاحتياطي العام	الاحتياطي الافتراضي	الاحتياطي العادلة	احتياطي القيمة	العملات الأجنبية	احتياطي ترجمة الأرباح المبقاة / الخسائر المتراكمة	مساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسسيطرة	اجمالي حقوق الملكية	الملكية العائدة	اجمالي حقوق الملكية	
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٦٨٤,٨٦٦	٤١,٧٥١,٨٤٢	٥٧,٦٤٩,٦٨٩	(٦,٦٠٦,٠٢٠)	١١٢,٠٥٢,٨٢٤	(٦)	١,٩١٥,٥٣٣,٢٠١	١,٩٥,٤٢٩,٨٥٧	٢,٠٧٠,٩٦٣,٥٥٨	٢,٠٧٠,٩٦٣,٥٥٨			
-	-	-	-	-	٢٦,٤٥٤,٠٩٠	٢٦,٤٥٤,٠٩٠	(٨,٣٥٢,٦٠٢)	(٨,٣٥٢,٦٠٢)	١٨,١٠١,٤٨٨	١٨,١٠١,٤٨٨			
-	-	-	-	-	٨,٦١٠,٩٥٦	٨,٦١٠,٩٥٦	(٥,٣٠٨,٧٤٠)	٤٧٥,٦٧٥	١٥,٧٧٤,٧٤٦	١٦,٢٥٠,٤٢١			
-	-	-	-	-	١٢,٤٧٢,٥٣٠	١٢,٤٧٢,٥٣٠	-	٣٤,٣٥١,٩٠٩	(٧,٨٧٦,٩٢٧)	٤٢,٢٢٨,٨٣٦	٣٥,٠٦٥,٠٤٦	(٥,٣٠٨,٧٤٠)	
-	-	-	-	-	٧٠,١٢٢,٢١٩	٧٠,١٢٢,٢١٩	(٧٠,١٢٢,٢١٩)	-	-	-	-		
-	-	-	-	-	(٩٠٥,٠٧٤)	(٩٠٥,٠٧٤)	-	-	-	-	-		
(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١١٢,٠٥٢,٨٢٤)	-	-	-	-	-	-	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)			
٨,٠٨٩,٦٥١	٨,٠٨٩,٦٥١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
١,٩٩٣,٤٠٤,٢١٨	٣٦٠,٦٨٤,٨٦٦	٤١,٧٥١,٨٤٢	٥٧,٦٤٩,٦٨٩	(٦,٦٠٦,٠٢٠)	١٠٤,٢٨٢,١٩١	(١١,٩١٤,٧٦٠)	-	١,٨٣٧,٧٦٢,٠٣٧	١,٨٣٧,٧٦٢,٠٣٧	١٥٥,٦٤٢,٥٨١	١,٩٩٣,٤٠٤,٢١٨		
(١٧١,٢٣٣,٢٢٤)	(٦,٠٩٧,٧٥٩)	(١٦٥,١٣٥,٤٦٥)	(١٦٥,١٣٥,٤٦٥)	-	-	-	-	٣٣,٨٥١,٨٢١	٣٣,٨٥١,٨٢١	٣٣,٨٦٢	(٣٣,٨٦٢)	(٣٣,٨٦٢)	
(٣٣,٥١٢,٩٩٥)	-	-	-	-	(١٨,٩٨١,٨٦٨)	(١٨,٩٨١,٨٦٨)	(١٤,٨٦٩,٩٥٣)	-	-	-	-	-	
(٢٠٤,٧٤٦,٢١٩)	(٥,٧٥٨,٩٣٣)	(١٩٨,٩٨٧,٢٨٦)	(١٨٤,١١٧,٣٣٣)	(١٤,٨٦٩,٩٥٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	
(٧٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٧٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(٢٢,٥٥٥,٢٦٦)	٢,٧١١,٨٦٦	(٢٧,٢٦٧,١٣٢)	(٢٧,٢٦٧,١٣٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
١,٦٩٣,١٠٣,١٣٣	١٥٣,٥٩٥,٥١٤	١,٥٣٩,٥٠٧,٦١٩	(١٧٩,١٠٢,٢٧٤)	(٢٦,٧٨٤,٧١٣)	-	-	-	-	-	٣٦٠,٦٨٤,٨٦٦	٤١,٧٥١,٨٤٢	٣٦٠,٦٨٤,٨٦٦	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
 الربح للسنة
 الدخل الشامل الآخر
 إجمالي الدخل الشامل
 المحول عند استبعاد استثمارات بالقيمة
 العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
 المحول إلى الاحتياطي الافتراضي
 توزيعات أرباح (إيضاح ٢٠,٤)
 تغيرات في حقوق الملكية غير المسطرة
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الخسارة للسنة
 الخسارة الشاملة الأخرى
 إجمالي الخسارة الشاملة
 توزيعات أرباح (إيضاح ٢٠,٤)
 استحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة
 (إيضاح ١,١ (د))
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للمالية

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالي ريال السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٣,٧٢٩,٦٦٦	(١٤٥,٢٤٨,٣٨٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٢,١٧٤,٢٢٥)	(١,٠٠١,٤٥٣)	(الخسارة) الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
٣١,٥٥٥,٤٤١	(١٤٦,٢٤٩,٨٣٨)	الخسارة قبل الزكاة من العمليات غير المستمرة
٥٩,٠٣٠,٧٣٩	٦٠,١٧٧,٦٤١	تعديلات لبيان غير نقدية:
٣,٩٢٤,٠٣٢	٦,١٨٨,٨٠٧	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٢٥,١٥١,٠٩٢	٢٣,٩٠٦,١٣٥	استهلاك أصول حق الاستخدام
(١١,٤٠٦,٠٠٨)	(٢٠,٤٤١,٩٧٣)	إطفاء أصول غير ملموسة
٤٥١,٧٤٠	(١٣٤,٧٨٣)	ارباح من استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشترك (مكاسب) / الخسارة من استبعاد الممتلكات والألات والمعدات
(١٢,٣٤٥,٣٢٠)	(٢٩,٥٧٩,٨٥٤)	مخصص خصومات مبيعات / خدمات ومردودات
١٩,١٩٤,٦١٠	(٧,٧٣٧,٩٨٢)	(عكس) / مخصص مخزون بطء الحركة وأوشك على انتهاء صلاحيته
(٧,٨٠٥,٢٩٥)	(٣,٢٣٤,٤٤٤)	الربح من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٣,٨٥٥,٢٧١)	١٠,١٥٥,٦٣٤	خسائر / (عكس) الانخفاض في قيمة النم المدينة التجارية
٣٤,٢١٣,٥٦٦	٤٩,٠٥٨,٤٧٦	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
(٣,٧٤٩,٩٠٤)	(١,٥٥١,٩٠٠)	اطفاء الایرادات المؤجلة
١,٤٩٤,٢٢٧	-	مخصص ضمانات مالية
٣٩,٤٩٠,١٨٣	٤٣,٢٤٧,٤٩٢	تكاليف التمويل
١٦٥,٣٤٣,٨٣٢	(١٦,٥٩٦,٥٨٩)	
 	 	تغيرات في رأس المال العام:
١٣,٠٢٠,٤٦٩	(٦٨,٠٤٨,١١٦)	مخزون
١٨,٠٢٢,٦٦٦	١٧٢,٦٩١,٧٩٠	ذمم مدينة تجارية واخرى
(٢,٩٩٥,٤٤٤)	(٤٤,٣٧٠,٠١٧)	مصاريف مدفوعة مقتماً وارصدة مدينة أخرى
(١٤,٢٦٦,٠٠١)	(٥٧,٩٥٩,٣٩١)	ذمم دائنة تجارية والتزامات أخرى
١٧٩,١٢٦,٨٢٢	(١٤,٢٦٢,٣٢٣)	النقد (المستخدم في) / المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
(٢٠,٢٥٧,١٦٧)	(٣٣,٧٤٥,٥٥٢)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٤,٥٨٦,٧٤١)	(٢٦,٦٧٨,٠٠٧)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٤٧,٥٧٠,٢٢٥)	(٤٩,٥١٢,٢٥٠)	الالتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
٨٦,٧١٢,٦٨٩	(١٢٤,١٩٨,١٣٢)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الرئيس التنفيذي للمالية

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي للمالية

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تنمية)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (بالريال السعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(١٣,٠٠٩,٦٦٠)	(٧,٢٥٥,٩٢٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٦,٦٣١,٧٦٩)	(٦,٤٢٧,٤٦٤)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(١٢,٢٣٢,٢٢٦)	(٧٠,٩٠٦,١٥٠)	إضافات أصول حق الاستخدام
(١,٠٠٣,٨٧٢)	(٤٨,٦٩١)	صافي التغير في الأصول قيد الإنشاء
-	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	إضافات أصول غير ملموسة
١,٠١٦,٠٠٦	٦٤٣,٧٧٧	إضافات ودائع لأجل
٣٠,٦٠٠,٠٠٠	٣٦,٣٠٤,٢٦٣	متحصل من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٢,٤١٦,٣٨١)	-	توزيعات الأرباح من مشروع مشترك
(١٤٥,٣٠٧,٧١٨)	-	استثمارات إضافية في الشركات الزميلة والمشروع المشترك
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٧١,٨٨٨,٩٩١	إضافات إلى الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤١,٤٦٣,٠٠١	-	متحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>١٤١,٤٧٦,٣٨١</u>	<u>٤٧٨,١٩٨,٧٩٨</u>	متحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		صافي النقد المتوفّر من الأنشطة الاستثمارية
(٧٦,٠١٨,٨٦٥)	(٢٢٢,٥٨٢,٥٧٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١٤,٤٧٣,٨٥٩	٧,٤٧٧,٣٥٣	صافي التغير في القروض والتسهيلات
(٦٤,٠٥٩,٤٤٤)	(٢٠,٧٢٠,٩٦٦)	إضافات إلى التزامات عقود الإيجار
(٥,٣٢٧,٨٨)	(٨,٥٥٦,٤٩٠)	ضمادات مالية مدفوعة
(١١٨,١١٠,٤٦٩)	(٧٠,٧٣٧,٧٠٦)	الالتزامات عقود إيجار مدفوعة
٨,٠٨٩,٦٥١	-	توزيعات أرباح مدفوعة
-	٣,٧١١,٨٦٦	التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
-	٥٥٤,٤٣٩	استحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة
<u>(٢٤٠,٩٥٢,٣٥٦)</u>	<u>(٣١٠,٨٥٤,٠٧٧)</u>	منح حكومية مستلمة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٢,٧٦٢,٢٨٦)	٤٣,١٤٦,٥٨٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٣٣٤,٠٨١,٢٢٦	٣٢٩,٦٦٣,٣٠٥	نقد وما في حكمه في بداية السنة
٨,٣٤٥,٣٦٥	(٣٧,٤٦٠,٥٩٦)	فرق ثبات إعادة ترجمة عمليات أجنبية
<u>٣٢٩,٦٦٣,٣٠٥</u>	<u>٣٣٥,٣٤٩,٢٩٨</u>	نقد وما في حكمه في نهاية السنة
		<u>معاملات غير نقدية:</u>
٧,١٨٥,٠٦١	٨٤٣,٦٩٧	المحول من الأصول قيد الإنشاء إلى:
<u>١٥,٩١٦,٠٣١</u>	<u>-</u>	- ممتلكات وألات ومعدات
<u>(١٢,٤٧٢,٥٣٠)</u>	<u>-</u>	- أصول حق استخدام
		التغير من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



عضو مجلس الإدارة المفوض
 الرئيس التنفيذي
 الرئيس التنفيذي للمالية

بيانات حول القوائم المالية الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (بالريل السعودي)

١. التكوين والنشاط

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة بريدة - طريق الملك عبد العزيز - المدينة الصناعية بالقصيم.
تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة ("القواعد المالية") للشركة الأم، وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة").
تم تأسيسها بموجب القرار الوزاري رقم ٨٨٤ بتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤٠٦هـ (الموافق ٢١ يناير ١٩٨٦م).
إن الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في
مدينتي الرياض، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٦٦٥٠٠ بتاريخ ٦ رجب ١٤٠٦هـ (الموافق ١٦ مارس ١٩٨٦).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تصنيع المواد والمنتجات الكيميائية الأساسية، والأدوية الازمة للاستخدام البشري، بما في ذلك مستحضرات التجميل، وإنتاج المستحضرات الصيدلانية، ومنتجات الجملة والتجزئة للأدوية والمنتجات ذات الصلة، وتطوير وتسويق المنتجات الطبية والصيدلانية، والبحث والتطوير في أنشطة الطوم 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:

<u>المدينة</u>	<u>تاريخ التسجيل</u>	<u>السجل التجارى</u>
الرياض	١٤١٥/١١/٢	١٠١٠١٣٤٢٢٤
جدة	١٤١٢/٩/١٢	٤٣٠٠٨٦١٤٦
الخبر	١٤٣٥/١٠/١٥	٢٠٥١٠٥٨٣٧٨
مكة المكرمة	١٤٤٠/٦/٥	٤٣١٢٢٢٦٢٦
المدينة المنورة	١٤٤٠/٦/٥	٤٦٥٢٠٧٠٩١

١- الشركات التابعة

الاسم	نوع النشاط	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة أراك للرعاية الصحية المحدودة	موزع منتجات صيدلانية	المملكة العربية السعودية	%١٠٠
شركة الصناعات الدوائية للتوزيع (١)	موزع منتجات صيدلانية	المملكة العربية السعودية	%١٠٠
شركة أراكم الطبية	موزع منتجات صيدلانية	المملكة العربية السعودية	%١٠٠
شركة الوطن العربية للصناعات الدوائية (ب)	شركة مصنعة للأدوية	المملكة العربية السعودية	%١٠٠
شركة أنورا للتجارة (ت)	صيدلية - تجزئة	المملكة العربية السعودية	%٩٩
شركة الدمام الدوائية	شركة مصنعة للأدوية	المملكة العربية السعودية	%٨٥
شركة القصيم للخدمات الطبية	مزود خدمات للرعاية الصحية	المملكة العربية السعودية	%٥٧,٢٧
مؤسسة سيماكو السعودية - الجزائر	موزع منتجات صيدلانية	الجزائر	%١٠٠
شركة سيماكو مصر للتسويق (١)	تسويق منتجات صيدلانية	مصر	%١٠٠
شركة سيماكو مصر للتوزيع (٢)	موزع منتجات صيدلانية	مصر	%١٠٠
شركة سيماكو مصر	موزع منتجات صيدلانية	مصر	%١٠٠
شركة سيماكو مصر للصناعات الدوائية (ث)	شركة مصنعة للأدوية	المغرب	%٧٨,٥١
الشركة المغربية العربية للصناعات الدوائية	شركة مصنعة للأدوية	المغرب	%٧٢,٥٤
شركة سيماكو علاج (ج)	موزع منتجات صيدلانية	تركيا	%١٠٠

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

(ب) في تاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠، قرر الشركاء في شركة الوطن العربية للصناعات الدوائية ("الوطن فارما") (شركة تابعة ذات مسؤولية محدودة) تصفية الشركة اختيارياً وتعيين مصفي قانوني بهذا الخصوص. وستقوم شركة سبيماكون 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). بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٢، وافقت الإدارة على تصفية شركة الوطن العربية للصناعات الدوائية، حيث أن مرحلة التصفية تحت الإجراء لإنفاذ ذلك مع وزارة التجارة، وهيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

(ج) في تاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢١، قرر الشركاء في شركة أنورا للتجارة (شركة تابعة ذات مسؤولية محدودة) تصفية الشركة اختيارياً وتعيين مصفي قانوني بهذاخصوص. إن الأثر المالي الناتج لتصفية شركة أنورا التجارية غير جوهري لأن نشاطها التجاري قليل ولعدم وجود التزامات مالية. توقفت المجموعة عن توحيد القوائم المالية لشركة أنورا التجارية وتم عكس نتائجها المالية للسنوات السابقة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة. وتتجدر الإشارة إلى أن شركة أنورا التجارية هي شركة ذات مسؤولية محدودة برأس مال مدفوع بلغ ٣٠٠ ريال سعودي، وهي مملوكة بنسبة ٩٩٪ لشركة أراك للرعاية الصحية (شركة تابعة مملوكة بالكامل لمجموعة سيمباكتو) (إلاضافة ١٩).

(د) بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٢، شركة سيماكو مصر للصناعات الدوائية بزيادة رأس مالها المدفوع من ١٠٠,٠٠٠ حصة الى ٢٢٥,٠٠٠ حصة. قامت الشركة بالاكتتاب باسمها اضافية مما ادى الى رفع نسبة الملكية الى ٧٨,٥١٪.

(هـ) خلال السنة، تم تصفية شركة سيماكو علاج.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (بالريال السعودي)

١. التكوين والنشاط (تتمة)
 ٢- الشركات الزميلة والمشروع المشترك

الاسم	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية
			٢٠٢٢ دسمبر ٣١ دسمبر ٢٠٢١ دسمبر
الشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عنابة) - مشروع مشترك	تصنيع منتجات الرعاية الصحية	المملكة العربية السعودية	%٥١ %٥١
شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية - شركة زمالة	تصنيع المكونات الدوائية الفعالة	المملكة العربية السعودية	%٤٦,٠٨ %٤٦,٠٨
شركة العربية الصيدلانية طاسيلي تاكو الجزائر - شركة زمالة	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. أساس الإعداد

١-٣ الاعتبارات العامة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس القياس المحدد في المعايير الدولية للتقرير المالي لكل نوع من أنواع الأصول، والالتزامات، والدخل، والمصاريف. يتم وصف أساس 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 المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة وتاثيرها في إيضاح رقم (٤). تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للتکافله التاریخیة باستثناء ما يلي:

- الذمم المدينة التجارية بالتكلفة المطفأة؛
 - الأدوات المالية - بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛
 - قروض المرابحة بالتكلفة المطفأة؛
 - التروض الحكومية بالتكلفة المطفأة؛
 - أراضي المنح الحكومية بالقيمة العادلة؛
 - قياس خطة المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة؛ و
 - استثمار في شركات زمالة ومشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة.
- بالإضافة لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبى ومبدأ الاستمرارية.

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 ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٣. أسس الإعداد (تنمية)

٣-٣. أسس توحيد القوائم المالية

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

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنع المجموعة مقدرة حالياً 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 للأدلة فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة المذكورة أعلاه.

ويشكل عام، هناك افتراض بأنه ينبع عنأغلبية حقوق التصويت سيطرة، وتتأليف 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 والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتلفقات النقدية 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 والالتزامات التي تتبعها المجموعة إلى المالكين السابقين للشركة المقتناة وأي حقوق ملكية صادرة عن المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المقتناة، ويتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاستحواذ في الربح أو الخسارة. تقوم الشركة بالاعتراف بحقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها على أساس كل استحواذ على حدا على أساس الحصة النسبية لحصة حقوق الملكية غير المسيطرة في صافي الأصول القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها.

٤. استخدام الأحكام والتقديرات

تقوم المجموعة بإجراء بعض التقديرات والافتراضات المتعلقة بالمستقبل. يتم تقويم التقديرات والافتراضات 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 والالتزامات خلال السنة المالية التالية:

أ. الأحكام

إن المعلومات حول الأحكام التي تم تطبيقها في تطبيق السياسات المحاسبية، والتي لها تأثير مهم على المبلغ المعترض 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 المبرمة مع العملاء" من خلال تحديد كل سلعة أو خدمة ومتى التزم بها العميل في العقد، وتقييم ما إذا كانت المنشأة لها السيطرة على السلعة أو الخدمة المحددة قبل نقلها إلى العميل. يتطلب هذا التقييم أحكاماً مهمة بناءً على حقائق وظروف محددة.

التجهيز

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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

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

الترتيبيات المشتركة (تنمية)

تصنف المجموعة مصالحها في الترتيبات المشتركة إما:

- المشاريع المشتركة: حيث يكون للمجموعة حقوق في صافي أصول الترتيب المشترك فقط.
- العمليات المشتركة: حيث يكون للمجموعة حقوق في الأصول والالتزامات لمطلوبات الترتيب المشترك.

عند تقييم تصنيف المصالح في الترتيبات المشتركة تأخذ المجموعة بعين الاعتبار:

- هيكل الترتيب المشترك
- الشكل القانوني للترتيبات المشتركة المنظمة من خلال 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 المحتسبة بطريقة حقوق الملكية (أي باستخدام طريقة حقوق الملكية).

انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

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

عقود الإيجار

يتم تحديد التزامات عقود الإيجار عن طريق احتساب القيمة الحالية لمدفوغات الإيجار باستخدام معدل الخصم المناسب. قامت المجموعة باستخدام سعر العمولة الفعلي لمدفوغات 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 جوهرية في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

أثبات الإيرادات

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

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة

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

تم تحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للأصول بالمجموعة من قبل الإدارة استناداً على التقييم الفني عند الاستحوذ على الأصل، ويتم مراجعتها سنوياً للتأكد من ملائتها. وتنتمي الأعمار الإنتاجية على الخبرة التاريخية مع أصول مماثلة، وكذلك تقع 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 تدبر المدخلات المختلفة.

تقدير الزكاة وضريبة الدخل الحالية والموجلة

تمثل الزكاة والضرائب على الأنشطة العادية للمجموعة من إجمالي الزكاة والضريبة المستحقة والموجلة. 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 و/أو تدفقات نقدية. إن الاعتراف بأصول الضريبة الموجلة يعتمد إلى ما إذا كان من المرجح أن تكون الأرباح الخاضعة للضريبة كافية ومناسبة ومتاحة في المستقبل، والتي يمكن مقابلتها خصم هذه الفروقات المؤقتة. ولتحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، يتم اعتبار آخر توقعات الأرباح المتاحة للاحتساب الضريبي. فعندما تكون الفروق المؤقتة متعلقة بالخسائر، يتم النظر في قانون الضرائب ذي الصلة لتحديد الخسائر المتاحة للتسوية من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٤. استخدام الأحكام والتقديرات (تنمية)
ب. التقديرات والأفتراضات (تنمية)

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة المبلغ الذي تتجاوز قيمته الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ القابل للاسترداد. ولتحديد المبلغ القابل للاسترداد، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة توليد 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
الأفتراضات الرئيسية بشأن ترجيح حدوث تدفق خارج لموارد.

تصفية شركة تابعة

القيمة العادلة للعرض المتلقى عليه (بما في ذلك العوض المحتمل) والقيمة العادلة للأصول المستبعدة والالتزامات المحروقة 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 خلال السنة، قامت المجموعة بتطبيق مجموعة من التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر اجبارية للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ إن قيام المجموعة بتطبيق هذه التعديلات لم يكن له أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي. - تحديث تجميع الأعمال لمرجع الإطار المفاهيمي.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ - الممتلكات والآلات والمعدات التي تمنع الشركة من الخصم من مبالغ تكفة الممتلكات والألات والمعدات المستلمة من بيع أجزاء تم إنتاجها خلال قيام الشركة بتحضير الأصل للاستخدام المقصود.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ - المخصصات، والالتزامات والأصول المحتملة المتعلقة بالتكلفة ليتم ادرجها عند تقييم فيما إذا كان العقد مخسراً.
 - تحسينات سنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨ - ٢٠٢٠ دورة تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦،٩،١ ومعايير المحاسبة الدولي ٤.

٦-٥ 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:

تاريخ التفعيل

تم تأجيل تاريخ السريان لإجل غير مسمى ١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في مشاريع مشتركة المتعلقة بمعالجة بيع أو توزيع أصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو المشروع المشترك
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية فيما يخص تصنيف الالتزامات
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار المتعلقة بمعالجة معاملات البيع أو إعادة التأجير.
١ يناير ٢٠٢٣	يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ 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	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والخطاء المحاسبية - تعریف التقديرات المحاسبية
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة واحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريل السعودي)

٦

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.
- محتفظ 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 فترة المشمولة بالتقدير؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.

تصنف جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

الممتلكات والآلات والمعدات

الاثبات والقياس

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة والتي تشمل تكاليف الاقراض المرسلة بعد خصم الاستهلاك 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 للتلفقة المتوقعة لإيقاف تشغيل الأصل بعد استخدامه في تكاليف الأصل المعني إذا تم استيفاء معايير الاعتراف للمخصص. يتم استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات عند البيع أو عند عدم توقيع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التخلص منه. يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند استبعاد عنصر من الممتلكات والمعدات في الربح أو الخسارة.

النفقات اللاحقة

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

الاستهلاك

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

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

نسبة الاستهلاك	النقد
%٢ إلى %٣	البني
%٤ إلى %١٠	الآلات والمعدات
%١٠	الاثبات والمفروشات
%٢٥	أجهزة المكتبة والحواسيب
%٢٥	السيارات

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

الأصول قيد الإنشاء

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

إصلاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٦. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

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 الاعتراف بتكلفة الأصل والمنتج 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 الاطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكم، إن وجدت. إن الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسمة لا تتم رسمتها، ويتم إثبات المصادر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

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

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد إثبات أصول غير ملموسة بالفرق بين صافي متطلبات 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 البرامج 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	اسم العلامة التجارية
% ١٥ – ١٤	قائمة العملاء
% ١٥ – ١٢	برامج الحاسوب
% ١٢,٥	الرسوم المؤجلة وخبرة الإنتاج والتراخيص

أصول حق الاستخدام

ثبتت المجموعة أصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للانتفاع). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكم من هبوط القيمة والاستهلاك، ويتم تعديلهما لأي إعادة قياس للتزامات الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتکبدة، ومدفوّعات 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 الموجز في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك أصول حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار، أيهما أقصر. يخضع أصول حق الاستخدام لهبوط القيمة.

استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي يكون للمجموعة تأثيراً مهماً عليها. وإن التأثير المهم هو المقدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكنها ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات. المشاريع المشتركة هي عبارة عن اتفاقية مشتركة يحق بموجبها للأطراف التي تمارس سيطرتها المشتركة عليها الاعتراف بحصة في صافي أصول تلك المشاريع المشتركة. تتمثل السيطرة المشتركة اتفاقاً تعادي 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 بين الاعتبار عند تحديد التأثير المهم أو السيطرة المشتركة هي نفس تلك الاعتبارات الازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم للمحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وبموجب هذه الطريقة، يقيد الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة المدرجة للاستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة من صافي أصول الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بتاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبارها بشكل منفصل للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٦. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تنمية)

تعكس قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. وبالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير مثبت مباشرةً 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 المشتركة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بنفس فترة إعداد القوائم المالية للمجموعة. عند الحاجة، يتم إجراء تسويات لجعل السياسات المحاسبية تتواءم 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 المشتركة قد انخفضت قيمته. وعندما يكون ذلك، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة باعتبار الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشتركة وبين القيمة الدفترية له ويتم الاعتراف بالخسارة على أنها خسائر انخفاض في شركة زميلة ومشروع مشترك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عند فقدان التأثير المهم على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروعات المشتركة، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة. إن أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشتركة عند فقدان التأثير المهم أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمارات المحافظ عليها والمتحصلات من الاستبعاد يتم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

المخزون

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

النفسم المدينة التجارية

يتم تسجيل الندم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصاً مخصص خسائر هبوط القيمة بمبلغ يعادل الخسائر الانتهائية المتعرقة على مدى العمر. عندما تكون الندم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل خسائر هبوط القيمة. يتم إدراج أي مبالغ مسترددة لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً مقابل "خسائر هبوط قيمة الندم التجارية المدينة والنجم 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 الموحدة على النقد في البنوك، والنقد في الصندوق، والودائع قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تخضع لمخاطر ضئيلة للتغير في القيمة.

احتياطي ترجمة العملات الأجنبية

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

توزيعات الأرباح

تثبت المجموعة التزام مقابل إجراء التوزيعات النقدية أو غير النقدية لأصحاب حقوق الملكية عندما يتم اعتماد التوزيع ويصبح خارج تصرف المجموعة. حسب نظام الشركات يتم اعتماد التوزيع عندما يتم الموافقة عليه من قبل الجمعية العامة للمساهمين. يتم قياس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للأصول التي سيتم توزيعها مع إعادة قياس القيمة العادلة المعترف بها مباشرةً 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريل السعودي)

٦. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

التسهيلات وتمويلات المراقبة

يتم في الأصل إثبات القروض وتمويل المراقبة بالقيمة العادلة (باعتبارها المدحولات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المنكبة، إن وجدت. وبعد الإثبات الأولى، يتم قياس القروض طويلة الأجل وتمويل المراقبة بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم إثبات أي فرق بين المدحولات (بعد خصم تكاليف المعاملة) وتمويل المراقبة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض تكاليف معاملة لقرض بالقدر الذي يكون فيه من المحتفل سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى تحدث عملية السحب، وفي حالة عدم وجود دليل على احتمال سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً لخدمات السيولة ويتناولها على مدى فترة التسهيلات التي تتعلق بها.

يتم حذف القروض وتمويل المراقبة من قائمة المركز المالي الموحدة عندما يتم الإفاءة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدة.

يتم تصنيف القروض وتمويل المراقبة 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 رسملة 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 تحويل كافة تكاليف الاقراض الأخرى على المصارييف في الفترة التي تتکبد فيها. تتضمن تكاليف الاقراض الفوائد والتکاليف الأخرى التي تتکبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

الإيجارات

عقود الإيجار

تقوم 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 مضيقنة) مطرحاً منها أي حواجز تأجير مستحقة القبض ومدفوّعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتغيرة. تتضمن مدفوّعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوّعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنفصال. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمتصروف 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 للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيف مدفوّعات الإيجار المتقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الفقيرية لالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوّعات الإيجار الثابت المضمون أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل

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

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٦. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

منافع نهاية الخدمة للموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

يتم احتساب التزامات الاشتراكات في خطط المساهمة المحددة كمصرفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة للموظف. ويتم الاعتراف بالمساهمات المدفوعة مقدماً كأصل بقدر توفر الاسترداد النقدي أو التخفيض في المفروقات 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 ينتح 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 المعمول بها.

إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة، والتي تكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية والعائد على الأصول المملوكة (باستثناء مصروف التمويل) وتاثير 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 بصفي مصروفات الفوائد والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في الربح أو الخسارة الموحدة.

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 بالارباح 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 التكفة 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 مثل الأرضي أو الموارد الأخرى بالقيمة العادلة للأصل غير النقدي ويتم احتسابها لكل من المنحة والأصل بتلك القيمة العادلة.

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

المخصصات والالتزامات المحتلة

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٦. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)
المخصصات والالتزامات المحتملة (تتمة)

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

يتم إدراج المخصص لإعادة الهيكلة عندما توافق المجموعة على خطة إعادة هيكلة مفصلة ورسمية، وإعادة الهيكلة إما بذات أو تم الإعلان عنها علنًا. خسائر التشغيل المستقبلية لا يتم اثباتها كمخصص.

الزكاة وضريبة الدخل

تخصيص الشركة وشراكتها التابعة لها في المملكة العربية السعودية للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويتم تسجيل أي فروقات بين المخصص والربط النهائي الذي تم الموافقة عليه، وعندما يتم إقالة المخصص. تقوم المجموعة باقطاع الضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيدة بالملكة العربية السعودية كما هو منصوص عليه بالنظام السعودي لضريبة الدخل. كما تخضع الشركات التابعة الأجنبية لأنظمة الضريبة في البلدان التي تأسست فيها تلك الشركات التابعة. يتم تحويل الزكاة وضريبة دخل 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 للفترة وأي تسويات على الضريبة المدفوعة أو المستحقة ذات الصلة بسنوات سابقة. إن مبلغ الضريبة الحالية المدفوعة أو المستحقة هو أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقع دفعه أو استلامه والذي يعكس عدم الثأك المتعلق بضريبة الدخل، إن وجد. ويتم قياسه باستخدام معدلات الضريبة المقررة في تاريخ التقرير. كما تشمل الضريبة الحالية على أي ضرائب تتباين عن توزيعات الأرباح.

الضريبة المؤجلة

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

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

يتم اثبات 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 المؤجلة. يتم مراجعة الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير وتخفيف 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 المؤجلة 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 تتباين من الطريقة التي تتوقعها المجموعة في تاريخ التقرير لاسترداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزاماتها أو تسويتها.

الذمم الدائنة والاستحقاقات

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

الإيرادات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٦. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الإيرادات (تتمة)
إيراد المنتجات

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

تمثل إيرادات المنتج صافي قيمة الفاتورة بما في ذلك العرض الثابت والمتحير. ينشأ العرض المتغير عن بيع البضائع نتيجة الحسومات والخصومات المنوحة والمستحقة للمردودات والخصومات المستقبلية. ولا يتم إثبات الإيرادات بالكامل حتى يكون من المحمول عدم حدوث انعكاس كبير في مبلغ الإيرادات المترافق مع المعرف بها.

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

يتم إثبات التزامات العقود عن المردودات المتوقعة والحسومات والخصومات المتعلقة بالمبيعات التي تمت حتى نهاية فترة إعداد التقرير.

يتم استبعاد ضريبة القيمة المضافة وضرائب المبيعات الأخرى من الإيرادات.

إيرادات خدمات التصنيع التعاقية

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

إيرادات خدمات التوزيع

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

اعتبارات الأصول مقابل الوكيل

قامت المجموعة بإعادة تقييم شاملة لهذه الترتيبات لتحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كأصول أو كوكيل عند تسليم السلع إلى العميل، لأن ذلك سيؤثر على ما إذا كانت الإيرادات معترف بها على أساس إجمالي أو صافي.

وتأخذ المجموعة في الاعتبار عدة عوامل كتحمل المسؤولية الأساسية لتوفير السلع، وتحمل مخاطر المخزون، والقدرة في تحديد الأسعار. وعند الاستيفاء بهذه المؤشرات، تُعد المجموعة تعمل كأصولاً، وبالتالي، فإن معاملات البيع المتصلة بما سبق يتم تسجيلها على أساس إجمالي.

تقديم الخدمات السريرية

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

دخل توزيعات الأرباح

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

دخل الإيجار

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

دخل وتكاليف التمويل

يشمل دخل وتكاليف التمويل الخاصة بالمجموعة على ما يلي:

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٦. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تمام)

تكلفة الإيرادات

تضمن تكلفة الإيرادات التكاليف المباشرة للمبيعات بما في ذلك تكلفة المواد وعقود الخدمات والنفقات العامة التي ترتبط بشكل مباشر إلى الإيرادات.

مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية

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

تكلفة البحث والتطوير

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

- من الممكن تقنياً 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

يتم إطفاء تكاليف التطوير الرأسمالية على مدى الفترات التي تتوقع المجموعة الاستفادة فيها من بيع المنتجات المطورة. يتم إدراج مصاريف الإطفاء ضمن تكلفة الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إثبات نفقات التطوير التي لا تستوفي المعايير المنكورة أعلاه والإنفاق على مرحلة البحث في المشاريع الداخلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكديها.

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 بارباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية مثل هذه المعاملات وإعادة قياس البنود النقدية بأسعار الصرف في نهاية العام في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

العمليات الأجنبية

يتم ترجمة العمليات بالعملات الأجنبية للأصول والالتزامات 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 بفارق 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

تتحقق إضاحات المتعلقة بالانخفاض 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 بتقدير ما إذا كان يوجد مؤشر بأن أحد الأصول المالية قد تعرض لانخفاض في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، أو إذا كان من الضروري إجراء اختبار سنوي بخصوص الانخفاض في القيمة لأحد الأصول، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل تمثل القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية أيهما أعلى، ويتم تحديدها لأحد الأصول الفردية إلا في حال عدم قيام الأصل بتوليد تدفقات نقدية داخلية تكون مستقلة بشكل رئيسي عن تلك المولدة من أصول أو مجموعة من الأصول الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل ما أو عندما تزيد قيمة وحدات المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى القيمة القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للنقد وأى مخاطر معينة متصلة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أحد 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 ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٦. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تنمية)

اختيار الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية (تنمية)

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

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

بالنسبة للأصول باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير مالي؛ لتحديد ما إذا كانت هناك مؤشرات بأن خسائر الانخفاض 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 الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حال حصول تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض 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 الانخفاض في قيمة الأصل في سنوات سابقة. يثبت مثل هذا الانعكاس 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 اقتناط 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

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

يتم إثبات مخصصات الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة بناءً على النهج المبسط ضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ باستخدام صنفوفة مخصص؛ لتحديد الخسائر المتوقعة مدى العمر. خلال هذه العملية، يتم تقييم احتمال عدم دفع النسخة المطفأة للمدينة. ثم يتم ضرب هذا الاحتمال في مقدار الخسارة المتوقعة الناشئة عن التعرض عن السداد لتحديد الخسارة المتوقعة مدى العمر للذمم التجارية المدينة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية والتي يتم تسجيلها بالصافي يتم تسجيل هذه المخصصات في حساب مخصص متضمن 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 الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسارة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول.
خسائر الانخفاض 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 القابلة للاسترداد من خلال الربح أو الخسارة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

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

الالتزامات المالية أخرى

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

يتم الاعتراف مبدئياً بالقرصون، والتسهيلات، والالتزامات عقود الإيجار، والالتزامات العقود، والنجم الدائنة الأخرى، والالتزامات النقدية قصيرة الأجل الأخرى بالقيمة العادلة ويتم تسجيلها لاحقاً 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 نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي من أجل بيع الأصول وتسديد الالتزامات في وقت واحد.

الكلفة	أراضي	مباني	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	وحواسيب	سيارات	الأجهزة المكتبية	الإجمالي
كمافي ١ يناير السنة	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١
إضافات خلال السنة								
المحوال من الأصول قيد الإنشاء (إضافة)								
المبعادات								
آخر ترجمة العملات الأجنبية								
متتعلق بالعمليات غير المستمرة								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١								
إضافات خلال السنة								
المحوال من الأصول قيد الإنشاء (إضافة)								
استبعادات								
آخر ترجمة العملات الأجنبية								
كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١								
١٢٢,٣٧٤,٣٧٧	٧٧٦,٩٦٠,٨٩٦	٦٦٦,٢١٥,٥٣١	١٩,٢٥٧,٥٤٤	٣٨,٨٢٣,٩٤	١٨٠,٩٦٠,٥٠	٣٧٧,٣٩٩	٢٠٠,٣٦٣,٥٧٣	٢٠٠,٣٦٣,٥٧٣
١٢٢,٣٧٤,٣٧٧	-	٦٥٨٨٠,٨٥	-	-	١,٢٢٣,١١٦	١,٢٢٣,١١٦	١٢٠,٩٦٦	١٢٠,٩٦٦
٦٥٨٨٠,٨٥	-	٧٠١٩,٨٩٢	-	-	٧١,١٨٥,٦٦	٧١,١٨٥,٦٦	-	-
٧٠١٩,٨٩٢	-	٩,١١٦,٨٨٩	-	-	(٣,٥٣٤٦٧)	(٣,٥٣٤٦٧)	-	-
٩,١١٦,٨٨٩	-	(٦٣,٨٩٨)	-	-	(٥٣,٢٢٨)	(٥٣,٢٢٨)	-	-
(٦٣,٨٩٨)	-	(٢٠٢,١١٧)	-	-	(٣٩,٩٤٣)	(٣٩,٩٤٣)	-	-
(٢٠٢,١١٧)	-	(٢٤٤,٦٧٣)	-	-	(٣,١٢٠)	(٣,١٢٠)	-	-
(٢٤٤,٦٧٣)	-	-	-	-	(٣٩,٧٤٥)	(٣٩,٧٤٥)	-	-
-	-	-	-	-	١٨٠,٨٠٠	١٨٠,٨٠٠	-	-
-	-	-	-	-	٣٩,٧١٣,٣١٠	٣٩,٧١٣,٣١٠	-	-
-	-	-	-	-	١٨,٧٧٨,٢٨٩	١٨,٧٧٨,٢٨٩	-	-
-	-	-	-	-	٢,٠٧٥,٨٥٣	٢,٠٧٥,٨٥٣	-	-
-	-	-	-	-	٨٣٧,٤٩٦	٨٣٧,٤٩٦	-	-
-	-	-	-	-	٨٤٣,٦٩٧	٨٤٣,٦٩٧	-	-
-	-	-	-	-	١١,٨٠٢	١١,٨٠٢	-	-
-	-	-	-	-	٤٣٦,٩٤	٤٣٦,٩٤	-	-
-	-	-	-	-	٣٩٧,٨٠١	٣٩٧,٨٠١	-	-
-	-	-	-	-	(١,٤٢٨,٠٠٥)	(١,٤٢٨,٠٠٥)	-	-
-	-	-	-	-	(٣٤,٤٠١)	(٣٤,٤٠١)	-	-
-	-	-	-	-	(٣٠,٥٢١,٥٣١)	(٣٠,٥٢١,٥٣١)	-	-
-	-	-	-	-	(٦٣,٩٩٣)	(٦٣,٩٩٣)	-	-
-	-	-	-	-	(٣٦,٦٤٣٨)	(٣٦,٦٤٣٨)	-	-
-	-	-	-	-	٤,٠٠,٥٩,١٠٥	٤,٠٠,٥٩,١٠٥	-	-
-	-	-	-	-	١٨,٥٤,١٨٨	١٨,٥٤,١٨٨	-	-
-	-	-	-	-	٢٠٠,٩٥٦,٤٥٢	٢٠٠,٩٥٦,٤٥٢	-	-
-	-	-	-	-	٢٠٠,٩٥٦,٤٥٢	٢٠٠,٩٥٦,٤٥٢	-	-
-	-	-	-	-	٧٧٣,٧٥٤,٥٩٣	٧٧٣,٧٥٤,٥٩٣	-	-
-	-	-	-	-	١٢٢,٣٦٤,٥٥٣	١٢٢,٣٦٤,٥٥٣	-	-

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٨. الأصول قيد الإنشاء				
المجموع	برامج الحاسوب	الرسوم الموزجة وخبرة الإنتاج والتراخيص	اسم العلامة التجارية وقائمة العملاء والتقنيات	
١٨٦,٠١٩,٩٢١	٣٩,٨٠١,١٥٧	١,٨٢٤,٣١٠	١٤٤,٣٩٤,٤٥٤	التكلفة: كما في ١ يناير ٢٠٢١
١,٠٠٣,٨٧٧	٢٩٧,٦٧٧	٧٠٦,١٩٥	-	إضافات خلال السنة
(٩,٦١٦,٧٧٠)	-	-	(٩,٦١٦,٧٧٠)	شطب
(١٤,٧٨٧)	-	-	(١٤,٧٨٧)	أثر ترجمة عملات أجنبية
١٧٧,٣٩٢,٢٣٦	٤٠,٠٩٨,٨٣٤	٢,٥٣٠,٥٠٥	١٣٤,٧٦٢,٨٩٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٨,٦٩٦	٤٨,٦٩٦	-	-	إضافات خلال السنة
(٣٤٠,٤٢٩)	(٣٤٠,٤٢٩)	-	-	شطب
٦١٣	٦١٣	-	-	أثر ترجمة عملات أجنبية
١٧٧,١٠١,١١٦	٣٩,٨٠٧,٧١٤	٤,٥٣٠,٥٠٥	١٣٤,٧٦٢,٨٩٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٢٢,٧٦٢,٠٢١	٢٢,٦١١,٨٤٨	٢٧٤,٥٨٨	٩٩,٨٧٥,٥٨٥	الإطفاء المتراكمة: كما في ١ يناير ٢٠٢١
٢٥,١٥١,٠٩٢	٤,٠٩٠,٩٥٩	٣٥٢,٦٣٢	٢٠,٧٠٧,٥٠١	المحمل خلال السنة
(٩,٦١٦,٧٧٠)	-	-	(٩,٦١٦,٧٧٠)	شطب
(١١,٦٧٥)	-	-	(١١,٦٧٥)	أثر ترجمة عملات أجنبية
١٣٨,٢٨٤,٦٦٨	٢٦,٧٠٢,٨٠٧	٦٢٧,٣٢٠	١١٠,٩٥٤,٦٤١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٣,٩٠٦,١٣٥	٣,٣٩٥,٣٤١	٣٦١,٣٤٨	٢٠,١٤٩,٤٤٦	المحمل خلال السنة
(٣٤٠,٤٢٩)	(٣٤٠,٤٢٩)	-	-	شطب
٣٣٦	٣٣٦	-	-	أثر ترجمة عملات أجنبية
١٦١,٨٥٠,٧١٠	٢٩,٧٥٨,٠٥٥	٩٨٨,٥٦٨	١٣١,١٠٤,٠٨٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ صافي القيمة الدفترية:
١٥,٤٥٠,٤٠٦	١٠,٠٤٩,٦٥٩	١,٥٤١,٩٣٧	٣,٦٥٨,٨١٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٩,١٠٧,٥٦٨	١٣,٣٩٦,٠٢٧	١,٩٠٣,٢٨٥	٢٣,٨٠٨,٢٥٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (بالريال السعودي)

١٠. أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
 فيما يلي القيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بالمجموعة والحركات خلال سنة ٢٠٢٢:

التزامات عقود الإيجار	أصول حق الاستخدام	التكلفة:
٢٤,٩٤٣,٧٨٥	٢٣,٨٣٠,١٨٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٦,٥٥٠,٠٤٦	٦,٤٢٧,٤٦٤	اضافات خلال السنة
-	(٥,٠٥٧,٣٣٥)	الاستهلاك
٩٢٧,٣٢٧	-	مصروف الفائدة
(٧,٤٧٠,١٧٠)	-	المدفوعات / المستحق
٢٤,٩٥٠,٩٦٨	<u>٣٥,٢٠٠,٣٠٩</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٦,١٤٤,٩٢٣)		ينزل: الجزء المتداول
١٨,٨٠٦,٠٤٥		الجزء غير المتداول

فيما يلي القيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بالمجموعة والحركات خلال سنة ٢٠٢١:

التزامات عقود الإيجار	أصول حق الاستخدام	التكلفة:
١٦,٠٢٨,٣٤٩	١٦,٣٣٧,٨٨٤	كما في ١ يناير ٢٠٢١
١٤,٤٧٣,٨٥٩	٢٢,٥٨٦,٨١٥	اضافات خلال السنة
-	(٣,٩٢٤,٠٣٢)	الاستهلاك
٨٥٤,٩٨٥	-	مصروف الفائدة
(٥,٣٥٠,٨٧٩)	-	المدفوعات / المستحق
(١,٠٦٢,٥٣٩)	(١,١٧٠,٤٨٧)	محول إلى عمليات غير مستمرة
٢٤,٩٤٣,٧٨٥	<u>٣٣,٨٣٠,١٨٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٧,٢٥٥,٠٧٩)		ينزل: الجزء المتداول
١٧,٦٨٨,٧٠٦		الجزء غير المتداول

١١. الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروع المشترك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عنابة) – مشروع مشترك
<u>٦٣,٣٠٠,٠٦٤</u>	<u>٤٦,٥٢٥,٥٠١</u>	

إن حركة الاستثمارات موضحة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٠,٤٠٩,١٢٢	٦٣,٣٠٠,٠٦٤
(٢٨,١٨٣,٦١٩)	(٣٦,٣٠٤,٢٢٣)
١١,٤٠٦,٠٠٨	٢٠,٤٤١,٩٧٣
(٣٣١,٤٤٧)	(٩١٢,٢٧٣)
<u>٦٣,٣٠٠,٠٦٤</u>	<u>٤٦,٥٢٥,٥٠١</u>

الرصيد الافتتاحي
 توزيعات الأرباح، صافية من الركبة
 حصة فيربح خلال السنة
 حصة في الدخل الشامل الآخر خلال السنة
 الرصيد الختامي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (بالريال السعودي)

١١. الاستشارات في الشركات الزميلة والمشروع المشترك (تنمية)
 الحصة من الأرباح في الشركات الزميلة والمشروع المشترك

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
١١,٤٠٦,٠٠٨	٢٠,٤٤١,٩٧٣

الشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عنابة)

١٢. أصول ضريبية مؤجلة

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
١٧,٥٠٣,٦٥٦	١٨,٩٢٩,٠٩٤
١,٤٢٥,٤٣٨	٤,٥٥٢,٢٩٩
١٨,٩٢٩,٠٩٤	٢٣,٤٨١,٣٩٣

الرصيد الافتتاحي
 المحمل خلال السنة
 الرصيد الختامي

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

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
١٠,٧٩٥,٧٠٨	١٢,١٥٦,٤٣٧
٥,٦٤٣,٢٧٥	٦,١٨٢,٨٣٥
-	٢,١٨٩,٣٦٩
٢٦٠,٦٨٧	٢,١١١,٢٢٥
٢,٣٢٤,٣٩٨	١,٢٨٢,٥٧٢
١,٠٦١,٢٨١	١,٠٧٢,٠٣٩
١,٨٤١,٥٥٠	١,٣٠٣,٨٥٥
٥٧٩,٧١٠	٨٨١,٤٨٧
٧٤٥,٠١٩	٦٤٣,٧٦٠
٢٧٤,٤١٠	٤٦١,٥٠٣
(٢٦٥,١٧١)	(٤٥٤,٧٧١)
(٤,٣٣١,٧٧٣)	(٤,٣٤٨,٩١٨)
١٨,٩٢٩,٠٩٤	٢٣,٤٨١,٣٩٣

الفرقوات المؤقتة القابلة للخصم:

مخصص منافع الموظفين
 مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
 التزامات عقود
 استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
 مخصص الضمانات المالية
 الدخل المؤجل
 مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
 مخصص المخزون بطريق الحركة
 مخصص خصومات ومردودات المبيعات
 التزامات إيجار
 أصول حق استخدام
 مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى

١٣. مخزون

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
٢٣٥,٨٤٥,٨٢٧	٢٤٤,٩٣٩,٢٥٦
١٥٩,٥٤٨,٨٦٩	٢١٦,٥١٠,٢٥١
٢١,٠٩٥,٦٠٤	٤٥,٣٨٤,٨٧٦
٢٣,١٢٢,٧٥٤	٢٣,٦٦٧,١٦٠
٢٣,١٣٠,٥٥٣	٩٦,٦٤١
٤٦٢,٧٤٣,٦٠٧	٥٣٠,٥٩٨,١٨٤
(٤٣,٦٥١,١٠٤)	(٣٥,٩١٣,١٢٢)
٤١٩,٠٩٢,٥٠٣	٤٩٤,٦٨٥,٠٢٢

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

ينزل: مخصص بطريق الحركة، وأوشك على انتهاء صلاحيته

إن حركة مخصص المخزون بطريق الحركة، وأوشك على انتهاء صلاحيته هي كما يلي:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
٢٤,٤٥٦,٤٩٤	٤٣,٦٥١,١٠٤
١٩,١٩٤,٦١٠	٧٩٤,٨٣٤
-	(٨,٥٣٢,٨١٦)
٤٣,٦٥١,١٠٤	٣٥,٩١٣,١٢٢

الرصيد الافتتاحي
 المخصص للسنة
 شطب خلال السنة
 الرصيد الختامي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

١٤. نم مدينة تجارية و أخرى

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
١,١١٦,٤٩٨,١٥٩	٨٨١,٣٧١,٤٤٨
(١٧٤,٤٥٥,٣٧١)	(١٥٤,٠٠٥,٤٨٨)
٩٤٢,٠٤٢,٧٨٨	٧٢٧,٣٦٥,٩٦٠

نم مدينة تجارية
ينزل: مخصص انخفاض في قيمة نم مدينة تجارية

٧٤,٦٤٦,١٢٢	١٠٦,٤٧٥,٥٣٦
١,٠١٦,٦٨٨,٩٢٠	٨٣٣,٨٤١,٤٩٦

مستحق من الشركات الزميلة والمشروع المشترك (إيضاح ٣٦)

فيما يلي تحليل أعمار النم المدينة التجارية المتأخرة عن تواريخ استحقاقاتها دون الانخفاض في قيمتها:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
٦٤٦,٣٥٥,٧٤٣	٥٣٠,٥٣٧,٤١٣
٧٤,٣٩٦,٣١٢	٣٥,٧٧٥,٢٣٦
١١٦,٥٥٤,٧٦٠	٧١,١٠٤,٠٨٤
٢٧٩,١٩١,٣٤٤	٢٤٣,٩٥٤,٧١٥
١,١١٦,٤٩٨,١٥٩	٨٨١,٣٧١,٤٤٨

حتى ٣ أشهر
من ٣ إلى ٦ أشهر
من ٦ إلى ١٢ شهراً
أكثر من سنة

ان حركة مخصص الانخفاض في قيمة النم المدينة التجارية

الإجمالي	مخصص عام	مخصص خاص
١٨٨,٣١٠,٦٤٢	١٤٦,١١٤,٦٨٦	٤٢,١٩٥,٩٥٦
(١٣,٨٥٥,٢٧١)	(١٨,٠١٢,٧٤٥)	٤,١٥٧,٤٧٤
١٧٤,٤٥٥,٣٧١	١٢٨,٠١٠,٩٤١	٤٦,٣٥٣,٤٣٠
٩,٩٨٠,٤٧٠	٩,٩٨٠,٤٧٠	-
(٣٠,٦٠٥,٥١٧)	(٤٠٢,٤٨١)	(٣٠,٢٠٣,٠٣٦)
١٧٥,١٦٤	١٧٥,١٦٤	-
١٥٤,٠٠٥,٤٨٨	١٣٧,٨٥٥,٠٩٤	١٦,١٥٠,٣٩٤

كما في ١ يناير ٢٠٢١
(عكش) / خسائر الانخفاض في القيمة للسنة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
خسائر الانخفاض في القيمة للسنة
شطب خلال السنة
أثر ترجمة العملات الأجنبية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥. الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
٦١٤,٥٦١,٢٩٥	٥٦٧,٦٧٤,٣٠٨
١٤٥,٣٠٧,٧١٨	-
٧,٨٠٥,٢٩٥	٣,٦٣٤,٤٤٤
(٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٧٠,٨٨٨,٩٩١)
٥٦٧,٦٧٤,٣٠٨	٤١٩,٧٦١

الرصيد الافتتاحي
إضافات خلال السنة
الربح للسنة
استبعادات خلال السنة
الرصيد الختامي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

١٦. مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
٣٨,٩٦٢,٦٤٨	٦٣,٦٠٣,٤١٤
٤٥,٦٢٧,٣٧٩	٥٧,٩٤٠,٣٧٢
٢٣,٩٩٠,٧٠٧	٢٣,٧٣٠,٦٠٨
١٠,٤٨٨,٨٠٢	٨,٥٨٣,٣٥١
٢,٢٠٨,١٢٦	١,٣٤٠,٠٥٥
٤,٧٢٨,١٦٢	١٥,١٤٢,٩٦٧
١٢٥,٩٥٥,٨٢٤	١٧٠,٣٤٠,٧٦٧

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

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

١٧. نقد وما في حكمه

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
٢٥٩,٢٢٨	٢٤٢,٩٦٢
٢٦٠,٢٧٠,٧٥٦	٢١٢,١٥٠,٢٥٦
٦٧,٧٨٧,٦٠٦	١٢٢,٩٥٦,٠٨٠
٣٢٨,٣١٧,٦٠٠	٣٣٥,٣٤٩,٢٩٨

نقد في الصندوق
نقد لدى البنوك
ودائع قصيرة الأجل *

* يمثل المبلغ ودائع المرابحة قصيرة الأجل المحظوظ بها لدى بنوك مختلفة بهامش ربح يتراوح من ٠٪٠٠٠ إلى ٣٥٪٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٠٪٠٠٠ إلى ١٩٪٠٠٠) مع استحقاق أقل من ثلاثة أشهر.

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

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
٣٢٨,٣١٧,٦٠٠	٣٣٥,٣٤٩,٢٩٨
١,٣٤٥,٧٠٥	-
٣٢٩,٦٦٣,٣٠٥	٣٣٥,٣٤٩,٢٩٨

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

١٨. العمليات غير المستمرة

كما هو مبين في الإيضاح رقم ١.١، قررت المجموعة تصفية شركة أنورا للتجارة اختيارياً بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢١. وبناء على ذلك لم تتم المجموعة بتوحيد هذه الشركة التابعة في هذه القوائم المالية الموحدة وتم تصنيفها تحت بند عمليات غير مستمرة. تم عرض نتائج عمليات شركة أنورا للتجارة لسنة الحالية والسنوات السابقة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كما يلي:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
٢,٧٢٢,٤٠١	١٩٥,٢٨١
(٢,٠٤٩,٣٠١)	(١٤٤,٥٠٧)
٦٨٢,١٠٠	٥٠,٧٧٤
(١,٠٨٠,٤٥١)	(١٥١,٠٠٨)
(١,٨١٠,٣٨٦)	(٩٠١,٢١٩)
٣٣,٥١٢	-
(٢,١٧٤,٢٢٥)	(١,٠٠١,٤٥٣)
(١,١٠٨,٢٢٨)	-
(٣,٢٨٢,٤٥٣)	(١,٠٠١,٤٥٣)
 (٠,٠٣)	 (٠,٠١)

الإيرادات
تكلفة الإيرادات
اجمالي الربح
مصاريف بيع وتسويق
مصاريف عمومية وإدارية
إيرادات آخرى
الخسارة قبل الزكاة
زكاة
صافي الخسارة من العمليات غير المستمرة لسنة

خسارة السهم
الأساسية والمختصة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

١٨. العمليات غير المستمرة (تنمية)

فيما يلي بيان بالفائد الرئيسية لأصول والتزامات شركة أنورا للتجارة كعمليات غير مستمرة:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١

الأصول
نقد وما في حكمه
مخزون
مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة آخر
ممتلكات وألات ومعدات
أصول حق استخدام
الأصول من العمليات غير المستمرة

الالتزامات
مصاريف مستحقة
زكاة مستحقة
الالتزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
الالتزامات عقود الإيجار
الالتزامات من العمليات غير المستمرة

فيما يلي بيان بالندفقات النقدية المتکبدة من قبل شركة أنورا للتجارة:

الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية
صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة

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

١٩. رأس المال

نسبة المساهمة
أسهم رأس المال المصدرة والمدفوعة بالكامل (١٠ ريال لكل سهم)
المساهمين السعوديين
المساهمين غير السعوديين - الشركة العربية للصناعات الدوائية
والمستلزمات الطبية - الأردن (أكيدما)
المساهمين غير السعوديين - آخري

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(باليارال السعودي)

٤. الاحتياطيات

٤-١ الاحتياطي النظامي

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

٤-٢ الاحتياطي الاتفاقي

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

خلال عامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، تم تخفيض الاحتياطي الاتفاقي بمبلغ (لا شيء) و ٧,٩٤٧,١٧٦ ريال سعودي على التوالي من أجل توزيع أرباح بسبب عدم توفر الأرباح الكافية.

٤-٣ 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:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	الرصيد الافتتاحي
٥٧,٦٤٩,٦٨٩	-	التغيرات في القيمة العادلة خلال السنة
١٢,٤٧٢,٥٣٠	-	المحول إلى الأرباح المبقاة عند الاستبعاد
(٧٠,١٢٢,٢١٩)	-	الرصيد الختامي
-	-	

٤-٤ توزيعات الأرباح

خلال عام ٢٠٢٢، قامت الشركة بناء على موافقة الجمعية العامة بتوزيع أرباح بمبلغ ٧٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢١: ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

الدوائية - سيميكوكو - الطبية المستلزمات الصناعات الدوائية والسمومية الشركية المصرية

الإضاحات حول القوائم المالية الموحدة
السنior المازمدة في ١٢ ديسمبر ٢٠٠٣

اللسنة المنتهية في

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

الإيرادات	(الخسارة) / الربح
الدخل الشامل الآخر	إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل
الدخل الشامل الآخر إلى المخصص غير المسجل	(الخسارة) / الربح العائد إلى المخصص غير المسجل
إجمالي (الخسارة الشاملة العادلة) / الدخل الشامل	الدخل الشامل الآخر العائد إلى المخصص غير المسجل
المخصص غير المسيبة	المخصص غير المسجل
المدفوعات النقدية من الأشطنة التشغيلية	المدفوعات النقدية من الأشطنة الاستهلاكية
المدفوعات النقدية من الأشطنة التمويلية	المدفوعات النقدية من الأشطنة التمويلية
صافي (النفقة) / الزيدة في النقد وما في حكم	صافي (النفقة) / الزيدة في النقد وما في حكم

٢١ حقوق الملكية غير المسقطرة (تتممة)
 يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بكل من الشركات التابعة المجموعة التي لديها حصص غير مسيطرة:

نسبة الحصص غير المسقطرة	٢٠٢١ ديسمبر	٢٠٢٢ يونيو	الشركة المغربية
الإجمالي	٦٤٨,٤%	٦٤٢,٨%	شركة القصيم
شركة الدمام الدوائية	٦١%	٦١٥%	شركة سييماكو مصر
الصناعات الدوائية	٦١%	٦١٥%	شركة أنورا
العربية للصناعات الدوائية	٦٤٢,٤%	٦٤٢,٤%	شركة سييماكو مصر
الإجمالي	٦٤٨,٤%	٦٤٢,٨%	شركة الدمام الدوائية
١٧١,٥٦١,٧١٧	١٦٤,١٥,٤٤٠	١٤١,٩٥٨,٦٢٠	١٦٤,١٥,٤٤٠
٥٧٣,٨٥٨,٨٣٣	١٤٥٦,٤٧٣	١٤١,٩٥٨,٦٢٠	١٦٤,١٥,٤٤٠
٢٥٩,٢٦٤,٨٧٥	٣٨,٩٨١,٣٧٤	١٩٥٣,١١٩	١٩٥٣,١١٩
٢٥٩,٢٦٤,٨٧٥	٣٨,٩٨١,٣٧٤	١٠٢,٧,٩٥٠	١٠٢,٧,٩٥٠
(٧٨,٦١٣,٨٧٨)	-	(١),١٩٥,٧٨٠	(١),١٩٥,٧٨٠
(٢٥٠,٣٥٩,٩٥١)	(٤٠,٣١٩,٩٦٥)	(٦),٠٣٦,٥٦٨	(٦),٠٣٦,٥٦٨
٥٠٢,١٢٥,٨٧٩	١٥٣,٦٧٣,٧٥٧	(٦),٠٧١٢,٥٥٥	(٦),٠٧١٢,٥٥٥
٥٠٢,١٢٥,٨٧٩	١٥٣,٦٧٣,٧٥٧	(٧),٨٥,٤٧٩	(٧),٨٥,٤٧٩
١٥٥,٦٤٢,٥٨٠	٤٤,٨٦,٦١٧	٣٢٩,٦٧٥,٤٥٨	٣٢٩,٦٧٥,٤٥٨
١٥٥,٦٤٢,٥٨٠	٤٤,٨٦,٦١٧	٩٨,٢٣٩,٩٠٨٤	٩٨,٢٣٩,٩٠٨٤
١٧٣,١٦٨,٦٣٥	٩,٣٤٣,٩١٣	٢٠٥,٢٤٩,٤٣٧	٢٠٥,٢٤٩,٤٣٧
(٣٦,٠٩,٩٥٣)	(٦),٢٠٩,٩٤٨	(١),٩٣٣,٣٦٩	(١),٩٣٣,٣٦٩
١,٨٢١,٣٩٢	-	١٠,٨٩١,٦٢٧	١٠,٨٩١,٦٢٧
(٣٤,١٨٨,٥٦١)	(١),٩٠٠,١٧٩	٧٤٥,٧٣١	٧٤٥,٧٣١
(٨,٣٥٢,٦٠٢)	(٦),١٤٠,٥٩٠	١١,٦٦٧,٣٥٨	١١,٦٦٧,٣٥٨
(٣)	(٦),١٤٠,٥٩٠	(٢١,٣٠١,٢٠٢)	(٢١,٣٠١,٢٠٢)
٤٧٥,٦٧٥	-	٣٣٢	٣٣٢
إيرادات (الخسائر) / الربح	٢٥,٠٦٩,٤٣٧	١٠٥,٧٤٨,٢٠٥	١٠٥,٧٤٨,٢٠٥
الدخل الشامل الآخر	(٢٢,٣٤٣,٦٧٣)	٢,٧٣٢,٤٠١	٢,٧٣٢,٤٠١
إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل	١٠,٨٩١,٦٢٧	٩,٣٤٣,٩١٣	٩,٣٤٣,٩١٣
(الخسارة) الربح العائد إلى الحصص غير المسقطرة	(١),٠٤٢,٤٧١	١,٢٠٩,٩٤٨	١,٢٠٩,٩٤٨
الدخل الشامل الآخر العائد إلى الحصص غير المسقطرة	٧٤٥,٧٣١	(١),٩٠٠,١٧٩	(١),٩٠٠,١٧٩
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى الحصص غير المسقطرة	٣٣٢	(٦),١٤٠,٥٩٠	(٦),١٤٠,٥٩٠
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	٣١٨,٩٧٢	(٦),١٤٠,٥٩٠	(٦),١٤٠,٥٩٠
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	٣١٨,٩٧٢	(٦),١٤٠,٥٩٠	(٦),١٤٠,٥٩٠
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	٣١٨,٩٧٢	(٦),١٤٠,٥٩٠	(٦),١٤٠,٥٩٠
٣٦,٣٧٣,٠٥٨	٤,٩٧٧,٦٤٨	(٦),١٩٥,١٨٠	(٦),١٩٥,١٨٠
٣٧,٩١٣,٤٠٤	٣٧,٧٨١,٣٤٩	(٦),١٩٥,٠٢٠	(٦),١٩٥,٠٢٠
(٤٨,٩٢٠,١٣٥)	٣٧,٠٢١,٣٢٩	(٥),٦٦٣,٣٥٨	(٥),٦٦٣,٣٥٨
٥٤,٢٨٠,٥٥٠	٣٢,٢٣٣,٢٧٩	(٦),٩٣١,٨٧٠	(٦),٩٣١,٨٧٠
(٥٤,٢٨٠,٥٥٠)	٣٢,٢٧١,٧٤٤	٣٠,٢٢,٥٥٥	٣٠,٢٢,٥٥٥
٣٦	٣٠,٢٢,٥٥٥	٣٠,٢٢,٥٥٥	٣٠,٢٢,٥٥٥

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٢. القروض والتسهيلات

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	<u>متدولة</u>
٥٦٥,٨٧٩,٦٠١	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	تمويل إسلامي (مرااحة)
١١٦,٧١٦,٢١٣	٧٩,٦٣٦,٥٤٥	قروض حكومية
١٧٠,١٥٢,٤١٨	١٩٧,٣٢٣,٤١٠	قروض قصيرة الأجل
٨٥٢,٧٤٨,٢٣٢	٦٧٦,٩٥٩,٩٥٥	
٢٠٩,٣٠٠,٠٩٧	٢٤٥,٨٥٥,٧٦١	<u>غير متدولة</u>
١٥٧,٨٢٤,٥٣٧	١٣٣,٩٧٦,٥١٧	تمويل إسلامي (مرااحة)
٤١٧,١٢٤,٦٢٤	٣٧٩,٨٣٢,٤٧٨	قروض حكومية

تمتلك الشركة عقد تمويل مرااحة بمبلغ ٣,١٥٩ مليون ريال سعودي مع مصاريف محلية لتمويل احتياجات رأس المال العامل، وتوسيع العمليات في الشركة. إن حجم القرض الذي تستخدمه الشركة لتمويل المرااحة يبلغ ٦٨٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ : ٢٣٠ مليون ريال سعودي)، ويمثل ٢,٤٧٩ مليون ريال سعودي منها الجزء غير المستخدم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ : ٣٧٠ مليون ريال سعودي). يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية لمدة ٦ سنوات بعد فترة سماح مدتها سنتان. 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، وتم سداد القرض بالكامل في سنة ٢٠٢٢.

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

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 تنصيفها على أنها التزامات عقود إيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي - ١٦ "عقود الإيجار".

خلال عام ٢٠٢٢، حصلت شركة تابعة للشركة على تسهيل بمبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي مع بنك تجاري محلي لتسوية قروضها المتعدد قصير الأجل الحالي بقيمة ٢٠ مليون ريال سعودي وقروض طويل الأجل بقيمة ٤٥,٣ مليون ريال سعودي من بنك تجاري محلي آخر. يتم سداد التسهيل على ٢٤ قسط ربع سنوي تبدأ من ديسمبر ٢٠٢٤ مع فترة سماح مدتها سنتان. تحمل التسهيلات مصاريف مالية بالسعر السائد في السوق. هذه القروض مضمونة بضمان الشركة الأم.

وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة برسملة رسوم التمويل بمبلغ ٧,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ : ٩,٦ 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 ٢٠٢٢
 (بالريال السعودي)

٢٣. التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	صافي التزام المنافع المحددة
٢٩٥,٨٨٦,٩٦١	٣١٣,٢٣٨,٤٧٤	
٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	الحركة في صافي التزامات المنافع المحددة
٢١٠,٦٧٨,٩٣٣	٢٩٥,٨٨٦,٩٦١	كم في ١ ينار
٢٤,٢١٣,٥٦٦	٤٠,٤٣٨,٧٨٦	ضمن الربح أو الخسارة
-	٦٥٩,٠٢١	تكلفة الخدمة الحالية
٨,٩٩٢,٢٢٥	٧,٩٦٠,٦٦٩	تكلفة الخدمة السابقة
٤٢,٣٥٥,٧٩١	٤٩,٠٥٨,٤٧٦	مصروفات التمويل
(٩,٤١٨,٠٧٨)	١٧,٧٣٠,٧٦٩	ضمن الدخل الشامل الآخر
(٤٧,٥٧٠,٢٢٥)	(٤٩,٤٣٧,٧٣٢)	الخسائر / (المكاسب) الأكتوارية
(١٠٩,٤٦٠)	-	المنافع المدفوعة
٢٩٥,٨٨٦,٩٦١	٣١٣,٢٣٨,٤٧٤	محول إلى عمليات غير مستمرة
		كم في ٣١ ديسمبر

الافتراضات الأكتوارية فيما يتعلق بالتزامات المنافع المحددة
 فيما يلي الافتراضات الأكتuarية الرئيسية في تاريخ التقرير (تم عرضها بالمتوسط المرجح).

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	معدل الخصم
٪ ٣ بالسنة	٪ ٤,٤٠ بالسنة	معدل زيادة الرواتب المستقبلي
٢٦٠,١٥٣,٥٤٢	٢٩٣,٤٥٩,١٦٧	تحليل الحساسية
٣٣٥,٦٢١,٥١٦		

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

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	الزيادة
٪ ٣ بالسنة	٪ ٤,٤٠ بالسنة	معدل الخصم (حركة بنسبة٪ ١)
٢٢٦,٠٩١,٨١٥	٣٣٥,٦٢١,٥١٦	معدل زيادة الرواتب المستقبلي (حركة بنسبة٪ ١)
٣٣٤,٢٠٥,١٨٧		النقص
٢٩١,٨٤٥,٤٩١		

معدل الخصم (حركة بنسبة٪ ١)
 معدل زيادة الرواتب المستقبلي (حركة بنسبة٪ ١)

معدل الخصم (حركة بنسبة٪ ١)
 معدل زيادة الرواتب المستقبلي (حركة بنسبة٪ ١)

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (بالريال السعودي)

٤. الإيرادات المؤجلة

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
٢٠,٨٥٠,٣٠٨	٢٠,٨٥٠,٣٠٨
١٣,٩٦٧,١٧٥	١٢,٤١٥,٢٧٥
١,٥٤٦,٨٠٠	٢,١٠١,٢٣٩
٣٦,٣٦٤,٢٨٣	٣٥,٣٦٦,٨٢٢

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

٥. التزامات العقود

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
٦٥,١٢٤,١٣٩	٦٢,٦٠٨,٧٣٥
١٦٠,٠٤٤,٢٩٩	٢١٣,٠٦٨,٥٠٣
(١٦٢,٥٥٩,٧٠٣)	(٢٤٩,٧٦٧,٧٠٤)
٦٢,٦٠٨,٧٣٥	٢٥,٩٠٩,٥٣٤

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

٣٧,١٩٨,٤٧٢	٢١,٠٨٣,٧١٠
٥,٦٢٧,٠٧٩	٥١٥,٢٠٧
(٢١,٧٤١,٨٤١)	(٢,١١٦,٣٠٥)
٢١,٠٨٣,٧١٠	١٩,٤٨٢,٦١٢
٨٣,٦٩٢,٤٤٥	٤٥,٣٩٢,١٤٦
٣٣,٨٦١,٠٢٠	٤٢,٥٨١,٤٦٥

مردودات المبيعات:
 الرصيد الافتتاحي
 المحمل خلال السنة
 المعدل خلال السنة
 الرصيد الختامي

التزامات العقود - المتداولة
 التزامات العقود - غير المتداولة *

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

٦. مخصص الضمانات البنكية

قدمت الشركة ضماناً مالياً مقابل القروض الصادرة عن المؤسسات المالية إلى شركتها الرزمية، شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية. وتعرضت شركة كاد لخسائر مستمرة خلال السنوات القليلة الماضية، وتواجه صعوبات كبيرة في السيولة للوفاء بالالتزاماتها المالية. وتبلغ حصة الشركة في الرصيد المستحق من إجمالي مبلغ القروض ٢٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٦ مليون ريال سعودي)، وقد سجلت الشركة مخصص يمثل هذا المبلغ في هذه القوائم المالية الموحدة. خلال عام ٢٠٢٢، قامت شركة سييماكو بسداد مبلغ ٢١ مليون ريال سعودي مقابل هذا الضمان المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢٧. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

زكاة مستحقة

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
٣٩,٧٩٦,١٢٠	٢٨,٤١٥,١٥٠
١٢,٠٣٥,٥١٥	٢٧,٩٨٣,٠٣٤
(٣٧٠,٧٠٦)	-
(٢٤,٠٤٥,٧٧٩)	(٢٣,٧٨٧,٦٠٠)
<u>٢٨,٤١٥,١٥٠</u>	<u>٣٢,٦١٠,٥٨٤</u>

كم في ١ يناير
الزكاة المحملة خلال السنة
تسويات السنة السابقة
الزكاة المدفوعة خلال السنة
كم في ٣١ ديسمبر

ضريبة الدخل مستحقة

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
(١٢٨,٢٢٨)	٤٢٧,١٦٤
٧٣٥,٦٤٨	١,٥٥٢,٦٥١
٣٧٠,٧٠٦	-
(٥٤٠,٩٦٢)	(١,٤٥٤,٦٥١)
<u>٤٢٧,١٦٤</u>	<u>٥٢٥,١٦٤</u>
<u>٢٨,٨٤٢,٣١٤</u>	<u>٣٣,١٣٥,٧٤٨</u>

مخصص الزكاة وضريبة الدخل

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
١٢,٠٣٥,٥١٥	٢٧,٩٨٣,٠٣٤
٧٣٥,٦٤٨	١,٥٥٢,٦٥١
(١,٤٢٥,٤٣٨)	(٤,٥٥٢,٢٩٩)
<u>١٢,٣٤٥,٧٢٥</u>	<u>٢٤,٩٨٣,٣٨٦</u>

مصروف الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة المحملة خلال السنة
ضريبة الدخل المحملة
الضريبة الموزجة

زكاة وضريبة الدخل مستحقة
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.

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

حالة الربوطات الزكوية والضريبية
قامت المجموعة بتقييم الإقرارات الزكوية/الضريبية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى سنة ٢٠٢١، وحصلت المجموعة على شهادات الزكاة النهائية لجميع السنوات حتى ٢٠٢١.

ما زالت الربوطات الزكوية / الضريبية لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ تحت اجراء فحص هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ولم يتم اصدار الربوطات النهائية بعد في تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (بالريال السعودي)

٢٨. ذمم دائنة تجارية والتزامات أخرى

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
٣٠٢,٦٥٠,٧٩٧	٢٢٣,٠٠٥,٩٢٤	ذمم دائنة تجارية
٧٥,١١٨,٦٤٠	١٠٣,٩٦٧,٣٤٣	مستحق من الموظفين
٦٣,٢٩٧,٥٣٦	٥٨,٩١٧,٩١٦	مصاريف مستحقة
١٢,٥٩٢,٤١١	١٢,٥٩٢,٤١١	فائض أموال الاكتتاب
-	٤,٣١٣,٧٦٥	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٢,٩٥٢,٠٠٠	١,٩٢٣,٧٥٢	ضريبة استقطاع مستحقة
٣,٧٥٢,٩٥٨	٧٣١,٧١١	أخرى
٤٦١,٣٦٥,٢٤٢	٤٠٣,٤٥٢,٨٢٢	

٢٩. الإيرادات

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
١,٣٣٤,٥٢٩,٢٢٣	١,٢٧٥,٤٦٤,٩٩٨	مبيعات المنتجات (صافي الحسومات والخصومات والمخصصات والمردودات)
١٠٣,٨٧٧,٠٨١	١٢٨,٣٨٠,٢٠٦	الخدمات السريرية
٧,٢٧٧,١٩١	٩,٣٣٠,٣٤٥	خدمات التوزيع
١٤,١٠٠,٤٧٤	١٣,١٦١,٥٣٩	عقود خدمات التصنيع والوكيل
١,٤٥٩,٧٨٣,٩٦٩	١,٤٢٦,٣٣٧,٠٨٨	

٣٠. مصاريف البيع والتسويق

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
٢٣٢,٤٤٦,٥٦٤	٢٦٨,٦٥٩,٩٦٠	رواتب ومتافع الموظفين
٤٠,٤٣٣,١٣٥	٤٢,٥٩٠,٩٠٧	الإعلان والترويج
١٠,٩٩٢,٨٧٨	١٢,٨٩٩,٤١٧	شحن
١٠,٩٧٣,٥٦٢	١١,٧٠٩,٥٣٧	استهلاكات وإطفاءات
٨,١٢٥,٦٤٢	١٠,٨٤٣,٨٣١	السفر والتدريب
٥,٥٧٤,٩٤١	٥,٢٠٣,٧٠٤	أتعاب مهنية وقانونية
٣,٩١٢,٣٧٣	٤,٨٧٦,١٨٥	مصاريف مكتبة
٣,٧٥٥,٩٥٠	٤,٧٨٢,٤٧٥	خدمات
٣,٧٠١,١٩٦	٤,٠٢٣,٨٥٨	الاتصالات
٣,٧٥٦,٨٢٤	٣,٥٢٧,٧٢٣	صيانة وإصلاح
٣,١٢٨,٠٢٢	٧٧٥,٨٣٢	التأمين
٣٦٥,٧٥٥	٦٣٨,٧٧٨	إيجارات
٤٠٣,٠٨٠	٥٩٣,٣١٠	أدوات مكتبية
٤١٣,٨١٠	٣١٩,٤٩١	رسوم بنكية
١,٨٩٢,٣٦٦	١,٦٣٣,١١٩	أخرى
٣٣٠,٨٢٦,٠٩٨	٣٧٣,٠٧٨,١٢٧	

إضافات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريل السعودي)

٣١. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
١٣٥,٤٣٤,٨٠٥	١٥١,٤٤٢,٢٥١	رواتب و منافع الموظفين
٢٩,٤٢٢,٣٥٧	٢٧,٥٥١,١٠٨	استهلاكات و اطفاءات
١٥,٩٠٩,٦٧٤	١٩,٧٣١,٤٣٦	أتعاب مهنية و قانونية
٦,٧٠١,٧٠٤	١٢,٧٤٤,٤٧٥	اشتراكات
٧,٧٩٣,٠٧٨	١١,٥٢١,٠٢٩	خدمات
٢,٢٨٦,٠٧٦	١٠,٨٩٣,٤٥٧	السفر والتدریب
٧,٧٧٨,٠٤٢	٨,٣٨٣,٠٩٥	مصاريف أعضاء مجلس الإدارة
٣,٨٤٧,٨٤٥	٦,١٦٨,٤٩٢	إصلاح و صيانة
٢,٥٤٩,٩٥٠	٣,٣٤٣,٤٣٩	الاتصالات
٢,٥٠٩,٣٥٠	٣,١٠٥,٥٨٢	مصاريف الخدمات العامة والتبرعات
٧٦٠,٧٣٩	٢,٧٩٥,٧٣٣	مصاريف وجبات وترفيه
١,٥٨٧,٥٩٩	١,٧٤٧,١٧٥	أدوات مكتبية
١,٠٠٧,١٤٠	١,٠٥٩,٨٣٥	التأمين
٣٩٦,٨٤٣	٥٣٥,٤١٨	رسوم بنكية
-	٣٨٦,٥٦٦	تسجيل المنتجات
٨٥٦,٠٢١	٢٥٥,٢١٥	مصاريف تخصيص مجلس الإدارة
٢٤١,٩٥٤	١٠٦,١٥٤	إيجارات
٨٦٦,٠٧٤	٣,٢٣٥,٦٠٦	أخرى
٢١٩,٩٤٩,٢٥١	٢٦٥,٠٠٦,٠٦٦	

٣٢. مصاريف البحث والتطوير

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
١٣,٨٤١,١٦٠	١٨,٦٠٧,٤٦٣	رواتب و منافع الموظفين
-	٥,٩٩٤,٩٠٣	شطب مصاريف بحث
٥,٥٢٧,٥٩٨	٥,٠٢٣,٦٨١	استهلاكات و اطفاءات
٢,١٤١,٨٣٠	٤,٤٥٦,٤٩٢	التجارب السريرية
٢,٩٤٦,١٠٩	٣,٧٢٠,٧٠٢	مصاريف مختبر
٣,١١٨,٠٥٩	٢,٢٢٤,٢٦١	تسجيل المنتجات
٦٥١,٠١٢	٧٧٨,٢٠٨	أتعاب مهنية و قانونية
٤٧٢,٣٥٠	٦٩٦,٨٥٠	الخدمات
٢٢٢,٣٠٥	٤٥٠,٥٩٢	مصاريف سفر و تدريب
٤٩,٦٣٥	١٧٦,٤٢٩	إصلاح و صيانة
٥٦,٧٨١	١٠٩,٨٦٨	أدوات مكتبية
١٢,٣٩٧	٧,٨٧٧	تأمين
٣٢,٠١٠	١,٢٠٠	الاتصالات
٣٩,٠٥٦	٣٥٦,٨٢٥	أخرى
٢٩,١٢٠,٣٠٢	٤٢,٦٤٥,٣٥١	

٣٣. (مصاريف) إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
١٣,٢٠٩,٦٢٢	٤,٧١٣,٧١٠	إيرادات أخرى
٣,٧٤٩,٩٠٤	١,٥٥١,٩٠٠	دخل المענק الحكومية
٢,٩٢٥,٢١٨	١,٠٤٠,١٦٨	دخل الإيجار
٢١٣,٢١٧	٢٩٢,٥٣١	مبيعات الخردة
-	٢٦٢,٣٣١	الدخل من التدريب
(٤٥١,٧٤٠)	١٣٤,٧٨٣	مكاسب / (خسائر) من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
١٥,٠٣٠,٥١٨	(٩,٦٨٤,٢٥٤)	مكاسب (خسائر) ترجمة عملات أجنبية
(٢٨,٨٢٨,٦٣٩)	-	مصاريف المنتجات المستدعاة
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	رسوم استشارات قانونية
٨٣٨,١٠٠	(١,٦٨٨,٨٣١)	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (بالريال السعودي)

٤. تكاليف التمويل

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
٢٠,٢٥٧,١٦٧	٣٣,٧٦٢,٢٩٤	قرض المرابحة
٨,٠٨٩,٠٢٣	٧,٩٤٣,٩٢٧	التزامات منافع نهاية خدمة الموظفين
٨٠٠,٧٤٣	٩٢٧,٣٢٧	التزامات عقود الإيجار
١٠,٣٤٣,٢٥٠	٦١٣,٩٤٤	قرض طويل الأجل
٣٩,٤٩٠,١٨٣	٤٣,٢٤٧,٤٩٢	

٥. خسارة) / ربحية السهم

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
٢٦,٤٥٤,٠٩٠	(١٦٥,١٣٥,٤٦٥)	(خسارة) / ربح للسنة
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة
٠,٢٢	(١,٣٨)	(خسارة) / ربحية السهم - الأساسي والمخفض

لا يوجد تأثير مخفض على (خسارة) ربحية السهم الأساسي للشركة.
 تم احتساب (خسارة) ربحية السهم الأساسي عن طريق تقسيم (خسارة) ربح السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة القائمة خلال السنة.

٦. 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

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	طبيعة المعاملة	نوع العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٨,١٨٣,٦٨٤	٣٦,٣٠٤,٢٦٣	توزيعات أرباح	مشروع مشترك	الشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عنابة)
٩,٣٨٠,٤٢٥	٩,١٥٨,٤٩٩	تمويل / استثمار	شركة زميلة	شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
-	٤,١٧٥,٤٤٧	مساهم أجنبى رئيسى	تكلفة إيجاث	مساهم أجنبى رئيسى (اكديما)
١,٥٨٠,٩٣٦	-	فائدة مدفوعة	-	الشركة العربية للصناعات الدوائية (عنابة)
١٧,٠٨٩,٩٥٠	١٤,٧٥١,٧٠٤	توزيعات أرباح	شركة زميلة	الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي (تافكو)
٤,٣٦٣,٩٩٦	٣,٥٣٨,٦٨٩	مبيعات		

الأرصدة المستحقة من

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	طبيعة الرصيد	الطرف ذو العلاقة
٣٢,٥٣١,٥١١	٣٤,٢٩٣,٤٤٣	غير تجارية	الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي (تافكو)
٢٩,٧٥٤,٣٢٨	٣١,٥٣٨,٣٠٢	تجارية	الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي (تافكو)
٢,٨٤٧,٣٦٨	٢١,٩٧٢,٣٦٧	غير تجارية	الشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عنابة)
٩,٥١٢,٩٢٥	١٨,٦٧١,٤٤٤	غير تجارية	شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
٧٤,٦٤٦,١٣٢	١٠٦,٤٧٥,٥٣٦		

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (بالريال السعودي)

٣٦. المعلمات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

الرصيد المستحق إلى

الطرف ذو العلاقة	طبيعة الرصيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢١ ديسمبر
الشركة العربية للصناعات الدوائية (أكديما)	غير تجارية	-	-	-
		-	-	-

تعويضات كبار موظفي الإدارة

الطرف ذو العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢١ ديسمبر
تعويضات كبار موظفي الإدارة	٤١,٤٠١,٦١٦	٢٢,٢٦٤,٢١٢	٢٠٢١ ديسمبر

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

٣٧. الأدوات المالية

تعرض المجموعة من خلال عملياتها للمخاطر المالية التالية:

- مخاطر الانقاض.
- 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، و سياساتها، و عملياتها؛ لإدارة تلك المخاطر والطرق المستخدمة لقياسها. يتم عرض المزيد من المعلومات الكمية فيما يتعلق بهذه المخاطر من خلال هذه القوائم المالية الموحدة.

لم يكن هناك تغيرات جوهرية في تعرض المجموعة للمخاطر الأدوات المالية، وأهدافها، و سياساتها، و عملياتها؛ 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:

- ذمم تجارية مدينة و أخرى
- نقد وما في حكمه
- استثمارات في أوراق مالية مدرجة وغير المدرجة
- ذمم تجارية دائنة والتزامات أخرى
- قروض بنكية بأسعار فائدة متغيرة
- التزامات عقود الإيجار

القيمة العادلة والمتسلسل الهرمي لها

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

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٣٧. 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 للقيمة العادلة المقاسة كل) 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 للعقود والوثائق الأخرى ذات الصلة. وتقارن المجموعة أيضاً التغيير في القيمة العادلة لكل أصل والالتزام بال المصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً.

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

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيمهكو - الدوائية) (شريك معاشرة سودي)

**إضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للبنية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢**

٣٧. الأدوات المالية (تمة)

الإجمالي	أصول / التزامات مالية بالتكلفة الربح أو الخسارة	أصول / التزامات مالية بالتكلفة القيمة العادلة	الإجهاض من خلال العلاقة من خلال ماليية بالتكلفة المطافة	أصول / التزامات مالية بالتكلفة	أصول / التزامات مالية بالتكلفة	المستوى ١ المستوى ٢ المستوى ٣
----------	---	---	---	-----------------------------------	-----------------------------------	-------------------------------------

الإلتزامات المالية		المتأخرات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
غير متدواله:		نسم مدينة تجارية وأخرى	نسم مدينة تجارية وأخرى
قرض وشميات	٨٣٣,٨٤١,٤٩٦	٨٣٣,٨٤١,٤٩٦	٨٣٣,٨٤١,٤٩٦
الالتزامات عقود الإيجار	٤٥,٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠,٠٠٠
متداوله:		ودائع لأجل	ودائع لأجل
قرض وشميات	٣٨٠,٣٤٩,٢٩٨	٣٨٠,٣٤٩,٢٩٨	٣٨٠,٣٤٩,٢٩٨
نقد وما في حكمه	١,٢٥٩,٥١٠,٥٥٥	١,٢٥٩,٥١٠,٥٥٥	١,٢٥٩,٥١٠,٥٥٥
إجمالي الأصول المالية	١٩,٧٦١	١٩,٧٦١	١٩,٧٦١
اجمالي الإلتزامات المالية	١,٣٠٤,٧٤٩,١٤٥	١,٣٠٤,٧٤٩,١٤٥	١,٣٠٤,٧٤٩,١٤٥
لا ينطبق	٣٧٩,٨٣٢,٢٧٨	٣٧٩,٨٣٢,٢٧٨	٣٧٩,٨٣٢,٢٧٨
لا ينطبق	١٨,٨,٠٠,٠٤٥	١٨,٨,٠٠,٠٤٥	١٨,٨,٠٠,٠٤٥
لا ينطبق	٦٧٦,٩٥٩,٩٥٥	٦٧٦,٩٥٩,٩٥٥	٦٧٦,٩٥٩,٩٥٥
لا ينطبق	٤٣٣,٠٥,٩٤٦	٤٣٣,٠٥,٩٤٦	٤٣٣,٠٥,٩٤٦
لا ينطبق	٦,١٤٤,٩٤٣	٦,١٤٤,٩٤٣	٦,١٤٤,٩٤٣
اجمالي الإلتزامات المالية	١,٣٠٤,٧٤٩,١٤٥	١,٣٠٤,٧٤٩,١٤٥	١,٣٠٤,٧٤٩,١٤٥

إضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٧. الأدوات المالية (تنمية)
إذاعة المالية حسب الفئة (تنمية)

الإجمالي	أصول / الترايمات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	أصول مالية باقية العادلة من أصول / الترايمات مالية بالكتافة المطلقة	المستوى ١ القيمة العادلة ال嗑مل الأخرى	المستوى ٢ باقية العادلة من أصول / الترايمات مالية بالكتافة المطلقة	المستوى ٣ أصول / الترايمات مالية بالقيمة العادلة
٢٠٢١ ديسمبر ٣١					
الأصول المالية متداولة:					
استثمار ذات بقية العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
نسم مدينة تجارية وأخرى تقد وما في حكمه					
إجمالي الأصول المالية					
الإطرامات المالية					
غير متداولة:					
قرض وتسهيلات					
الإطرامات عقود إيجار متداولة:					
قرض وتسهيلات					
نسم مدينة تجارية					
الإطرامات عقود الإيجار					
إجمالي الإطرامات المالية					
١,٥٩٨,٤٦٧,٣٤٨	١,٥٩٨,٤٦٧,٣٤٨	١,٥٩٨,٤٦٧,٣٤٨	١,٥٩٨,٤٦٧,٣٤٨	١,٥٩٨,٤٦٧,٣٤٨	١,٥٩٨,٤٦٧,٣٤٨

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (بالريال السعودي)

٣٧. الأدوات المالية (تتمة)

الأدوات المالية التي لا تقادس بالقيمة العادلة

تشمل الأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة على النقد وما في حكمه، والذمم التجارية المدينة، والأصول الأخرى، والقروض والتسهيلات، والذمم الدائنة، والتزامات عقود الإيجار.
 نظرًا لطبيعتها قصيرة الأجل، فإن القيمة الدفترية النقد وما في حكمه، والذمم التجارية المدينة، والأصول الأخرى، والقروض والتسهيلات (المتدولة)، 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 تتضمن التنفيذ الفعال للأهداف والسياسات إلى المراقب المالي للمجموعة. يتلقى مجلس الإدارة تقارير شهرية من المراقب المالي للمجموعة، والتي من خلالها يراجع فعالية العمليات المطبقة ومدى ملاءمة الأهداف والسياسات التي يضعها. كما يقوم المدققون الداخليون للمجموعة بمراجعة سياسات وعمليات إدارة المخاطر وإبلاغ تنفيذها إلى لجنة المراجعة.

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

مخاطر الائتمان

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

وضعت لجنة إدارة المخاطر سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة؛ للتأكد من أحليته الائتمانية قبل عرض شروط وأحكام الدفع والتسليم القباسية 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 المفتوح دون الحاجة إلى موافقة لجنة إدارة المخاطر.

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

تشتت مخاطر الائتمان أيضاً من النقد وما في حكمه، والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك والمؤسسات المالية.
 الحد الأقصى لعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يقتصر على القيمة الدفترية للأصول المالية المعترف بها في تاريخ التقرير كما هو ملخص أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
٣٢٩,٤٠٤,٠٦٧	٣٨٠,١٠٦,٣٣٦
-	٤٥,٠٠٠,٠٠
٩٤٢,٠٤٢,٧٨٨	٧٤٧,٣٦٥,٩٦٠
٧٤,٦٤٦,١٣٢	١٠٦,٤٧٥,٥٣٦
٥٦٧,٦٧٤,٣٠٨	٤١٩,٧٦١
١,٩١٣,٧٦٧,٢٩٥	١,٢٥٩,٣٦٧,٥٩٣

نقد لدى البنك (إيضاح ١٧)

ودائع لأجل

ذمم مدينة تجارية - طرف ثالث (إيضاح ١٤)

ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤)

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٣٧
الأدوات المالية (تتمة)
مخاطر الائتمان (تتمة)

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض للائتمان.

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

- يتم الاحتياط بالأرصدة النقدية لدى البنوك ذات التصنيف الائتماني السليم.
- تظهر الديم التجارية المدينة بالصافي من مخصص انخفاض قيمة الديم التجارية المدينة.
- الوضع الحالي للأطراف ذات العلاقة مستقر.

تبين 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 الديم المدينة المستحقة على أساس مستمر. يتكون الرصيد المستحق للمدينين التجاريين من ٨٠٪ في المملكة العربية السعودية، و١٢٪ في الشرق الأوسط و٧٪ في أفريقيا.

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

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

مخاطر السوق

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

مخاطر معدل الفائدة

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

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

مخاطر العملات الأجنبية

تشا مخاطر صرف العملات الأجنبية عندما تدخل شركات المجموعة فردية في معاملات مقومة بعملة غير عملتها الوظيفية. إن سياسة المجموعة حينما 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، يلتقي مجلس الإدارة توقعات شهرية يتم تحليلها من قبل العملات الرئيسية التي تحتفظ بها المجموعة للالتزامات المستقبلية التسوية، والاحتياطيات النقدية المتوقعة.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٣٧. 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	٢٠٢٢ ديسمبر
١,١٨٧,٦٢٢	٥١٧,٥٥١	٣,٥١٧,٤٦١	٣,٢٧٥,١٦٢	٣٤,٩٨٧,٦٨٢	نقد وما في حكمه
١٣٠,٣٩٧,٢٦٦	١١,٢٨٨,٠٨٩	٥,٨٠١,٠٧٨	-	٤,١٨٣,٣٩٦	ذمم مدينة تجارية
-	-	٦٥,٨٣١,٧٤٥	-	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
-	-	١٠٤,٩٣٨	-	-	أصول حق استخدام
-	-	-	-	-	التزامات عقود الإيجار
-	(١,٥٥٠,٠٠٠)	-	-	-	إيرادات مجلة
-	(٣٥,٩٧١,٤٦٩)	-	-	(٥٠,٠٨٣,٧٢٨)	قروض وتسهيلات
(٢٣,١٧٤,٢٧٣)	(١٩,٤٢٣,٨٢٣)	(٢٨,٣٨١,١٤١)	(١٥,٢٢٢,٠٩٣)	(٤,٩٣٧,٢٥٣)	ذمم دائنة تجارية والتزامات أخرى
١٠٨,٤١٠,٦١٥	(٤٥,١٣٩,٦٥٢)	٤٦,٨٧٤,٠٨١	(١١,٩٤٦,٩٣١)	٢٩,١٥٠,٠٩٧	صافي التعرض بقائمة المركز المالي

الدولار الأمريكي	الدرهم المغربي	الدينار الجزائري	اليورو	الجنيه الاسترليني	٢٠٢١ ديسمبر
٥,٧٣٤,٤٣٣	٥,٥٧٦,٢٥٤	٣,١٨٦,٤٩٧	٧٨٩,٨٠٢	٥٩,٩٣٢,٣٨٨	نقد وما في حكمه
١٣٠,٣٩٧,٢٦٦	٩,٨٠٨,٧٩٠	٤,٣٣٧,٦٥٧	-	٤,٤٩٩,٧٠٢	ذمم مدينة تجارية
-	-	٦٢,٢٨٥,٨٤٠	-	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
-	-	٣٣٨,٥٢٧	-	-	أصول حق استخدام
-	-	(٢٤٤,٤٤٢)	-	-	التزامات عقود الإيجار
-	(١,٥٤٦,٨٠٠)	-	-	-	إيرادات مجلة
-	(٣٩,٣٠٠,٠٩٧)	-	-	(١٠,٤٦٧,٨٦١)	قروض وتسهيلات
(٨٠,٢٥٦,٨٦٧)	(٨,٧٨٥,٩٧٧)	(٢٠,١٢٨,٤٩٠)	(٥,٢٥٧,٤٩٢)	(٤٣,٠٤٣,٧٩٥)	ذمم دائنة تجارية والتزامات أخرى
٥٥,٨٧٤,٨٢٢	(٣٤,٢٤٧,٨٣٠)	٤٩,٧٧٥,٥٨٩	(٤,٤٦٧,٦٩٠)	١٠,٩٢٠,٤٣٤	صافي التعرض بقائمة المركز المالي

تحليل الحساسية

كان من الممكن أن يؤدي تعزيز (ضعف) الجنية المصرية، 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 / (تتخفض) حقوق الملكية بالمبالغ المبينة أدناه. يفترض هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى وخاصة أسعار العمولة تظل ثابتة وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

الضعف	التعزيز
٢٩١,٥٠١	(٢٩١,٥٠١)
٣٢,٧٥٢	(٣٢,٧٥٢)
٤٦٨,٧٤١	(٤٦٨,٧٤١)
(٤٥١,٣٩٧)	٤٥١,٣٩٧
١,٣١٥,٨٤٩	(١,٣١٥,٨٤٩)

٢٠٢٢ ديسمبر (%)
الجنيه الاسترليني (%)
اليورو (%)
الدينار الجزائري (%)
الدرهم المغربي (%)
الدولار الأمريكي (%)

١٠٩,٢٠٤	(١٠٩,٢٠٤)
(٤٤,٦٧٧)	٤٤,٦٧٧
٤٩٧,٧٥٦	(٤٩٧,٧٥٦)
(٣٤٢,٤٧٨)	٣٤٢,٤٧٨
٥٥٨,٧٤٨	(٥٥٨,٧٤٨)

٢٠٢١ ديسمبر (%)
الجنيه الاسترليني (%)
اليورو (%)
الدينار الجزائري (%)
الدرهم المغربي (%)
الدولار الأمريكي (%)

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (بالريل السعودي)

٣٧. الأدوات المالية (تنمية)

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، وتnelly إدارة مخاطر السيولة الحكمة على الحفاظ على ما يكفي من النقد والأوراق المالية القابلة للتسيير، وتوافق التمويل؛ من خلال مبلغ كافي من التسهيلات الائتمانية الملزمه بها.

تتضمن إدارة السيولة لدى المجموعة على توقع التدفقات النقدية، والنظر في مستوى الأصول السائلة اللازمة للفواء، 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:

٢٠٢٢ ديسمبر الالتزامات المالية	٢٠٢١ الالتزامات المالية	أكثر من ثلاثة أشهر إلى سنة	أكثر من خمس سنوات	أقل من ست سنوات	أقل من ست سنوات	أقل من خمس سنوات	أقل من ست سنوات	أقل من خمس سنوات	أقل من ست سنوات	أقل من ست سنوات	أقل من ست سنوات
قروض وتسهيلات	الالتزامات عقود الإيجار	٦٧٦,٩٥٩,٩٥٥	٣٧٩,٨٣٢,٢٧٨	-	٣٧٩,٨٣٢,٢٧٨	٢٤,٩٤٥,٠٠٠	٢٤,٩٤٥,٠٠٠	٦,١٤٤,٩٢٣	١٨,٨٠٦,٠٤٥	-	٢٤,٩٥٠,٩٦٨
منافع نهاية الخدمة للموظفين	ذمم دانة والتزامات أخرى	-	٣١٣,٢٣٨,٤٧٤	-	٣١٣,٢٣٨,٤٧٤	-	-	-	-	-	٣١٣,٢٣٨,٤٧٤
توزيعات الأرباح المستحقة	توزيعات الأرباح المستحقة	-	-	-	-	٤٠٣,٤٥٢,٨٢١	٤٠٣,٤٥٢,٨٢١	-	-	-	٤٠٣,٤٥٢,٨٢١
		-	-	-	-	١٥٨,٧٥٥,١٢٤	١٥٨,٧٥٥,١٢٤	-	-	-	١٥٨,٧٥٥,١٢٤
		٣١,٠٨٩,٩٢٢	١,٢٣٩,١٦٧,٩٠٠	٧١١,٨٧٦,٧٩٧	-	١,٩٨٢,١٣٤,٦٢٠	-	٤٠,٦٦٥,٩٦٦	٨٥٢,٧٤٨,٢٣٢	٤١٧,١٢٤,٦٣٤	١,٣١٥,٥٣٨,٨٣٢
								٧,٢٥٥,٠٧٩	-	١٧,٦٨٨,٧٠٦	٢٤,٩٤٣,٧٨٥
								-	-	٢٩٥,٨٨٦,٩٦١	٢٩٥,٨٨٦,٩٦١
								-	-	٤٦١,٣٦٥,٢٤٢	٤٦١,٣٦٥,٢٤٢
								-	-	١٥٧,٤٩٢,٨٣٠	١٥٧,٤٩٢,٨٣٠
								٥٢,٩٢١,٠٤٥	١,٤٧١,٦٠٦,٣٠٤	٧٣٠,٧٠٠,٣٠١	٢,٢٥٥,٢٢٧,٦٥٠

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (بالريال السعودي)

٣٨. المعلومات القطاعية

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

نوع الإيراد	الإيرادات
الإيراد من بيع المنتجات	٢٠٢١ ديسمبر ٣١
الإيراد من الخدمات	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
إيرادات أخرى	
حصة من أرباح الشركات الرسمية والمشروع المشترك	
إجمالي الإيرادات	١,٤٧١,١٨٩,٩٧٧

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المملكة العربية السعودية	الشرق الأوسط	مصر	المغرب	الجزائر	بيع السلع	خدمات التوزيع	التصنيع	ترتيبات عقود	الخدمات الطبية	الإجمالي
١٣٧,٤٧٨,١٥٩	-	-	-	-	١٠٩٠,٨٧٥,٩٠٦	١٦,٦٠٩,٩٦٠	٤,٧٢٠,٣٤٣	١٢٩,٣١٠,٦٤٠	١,٢٤١,٥١٦,٨٤٩	١,٤٢٦,٣٣٧,٠٨٨
١٩,٥٣٢,٣٨٥	-	٢٣١,١٤٧	-	-	١٣٧,٤٧٨,١٥٩	-	-	-	-	١٣٧,٤٧٨,١٥٩
٢٠,٣٣٠,٤٠١	-	-	-	-	١٩,٣٠١,٢٣٨	-	-	-	-	١٩,٣٠١,٢٣٨
٧,٤٧٩,٢٩٤	-	-	-	-	٢٠,٣٣٠,٤٠١	-	-	-	-	٢٠,٣٣٠,٤٠١
١,٤٢٦,٣٣٧,٠٨٨	١٢٩,٣١٠,٦٤٠	٤,٩٥١,٤٩٠	١٦,٦٠٩,٩٦٠	١٢٩,٣١٠,٦٤٠	١,٢٧٥,٤٦٤,٩٩٨	١٦,٦٠٩,٩٦٠	٤,٧٢٠,٣٤٣	١٢٩,٣١٠,٦٤٠	١,٢٤١,٥١٦,٨٤٩	١,٤٢٦,٣٣٧,٠٨٨
١,٢٩٧,٠٢٦,٤٤٨	-	٤,٩٥١,٤٩٠	١٦,٦٠٩,٩٦٠	-	١,٢٧٥,٤٦٤,٩٩٨	-	-	-	-	١,٢٩٧,٠٢٦,٤٤٨
١٢٩,٣١٠,٦٤٠	١٢٩,٣١٠,٦٤٠	-	-	-	-	-	-	-	-	١٢٩,٣١٠,٦٤٠
١,٤٢٦,٣٣٧,٠٨٨	١٢٩,٣١٠,٦٤٠	٤,٩٥١,٤٩٠	١٦,٦٠٩,٩٦٠	١٢٩,٣١٠,٦٤٠	١,٢٧٥,٤٦٤,٩٩٨	١٦,٦٠٩,٩٦٠	٤,٧٢٠,٣٤٣	١٢٩,٣١٠,٦٤٠	١,٢٤١,٥١٦,٨٤٩	١,٤٢٦,٣٣٧,٠٨٨

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المملكة العربية السعودية	الشرق الأوسط	مصر	المغرب	الجزائر	بيع السلع	خدمات التوزيع	التصنيع	ترتيبات عقود	الخدمات الطبية	الإجمالي
١٣٨,٤٠٧,٤١٩	-	-	-	-	١٣٨,٤٠٧,٤١٩	-	-	-	-	١٣٨,٤٠٧,٤١٩
٢٢,٨١٦,٢٥٥	-	١,١٨٥,٣٩٦	-	-	٢١,٦٣٠,٨٥٩	-	-	-	-	٢١,٦٣٠,٨٥٩
١٩,٢٧٤,٦٧٩	-	٢٢٥,٤٨٤	-	-	١٩,٠٤٩,١٩٥	-	-	-	-	١٩,٠٤٩,١٩٥
٦,٢٥٢,١٠٠	-	-	-	-	٦,٢٥٢,١٠٠	-	-	-	-	٦,٢٥٢,١٠٠
١,٤٥٩,٧٨٣,٩٦٩	١٠٣,٨٧٧,٠٨١	١٥,٩٧١,٥٩٨	٥,٤٠٦,٠٦٧	١,٣٣٤,٥٢٩,٢٢٣	١,٣٣٤,٥٢٩,٢٢٣	٥,٤٠٦,٠٦٧	١٤,٥٦٠,٧١٨	١٠٣,٨٧٧,٠٨١	١,٢٧٣,٠٣٣,٥١٦	١,٤٥٩,٧٨٣,٩٦٩
١,٣٥٥,٩٠٦,٨٨٨	-	١٥,٩٧١,٥٩٨	٥,٤٠٦,٠٦٧	١,٣٣٤,٥٢٩,٢٢٣	١,٣٣٤,٥٢٩,٢٢٣	٥,٤٠٦,٠٦٧	-	-	-	١,٣٥٥,٩٠٦,٨٨٨
١٠٣,٨٧٧,٠٨١	١٠٣,٨٧٧,٠٨١	-	-	-	-	-	-	-	-	١٠٣,٨٧٧,٠٨١
١,٤٥٩,٧٨٣,٩٦٩	١٠٣,٨٧٧,٠٨١	١٥,٩٧١,٥٩٨	٥,٤٠٦,٠٦٧	١,٣٣٤,٥٢٩,٢٢٣	١,٣٣٤,٥٢٩,٢٢٣	٥,٤٠٦,٠٦٧	١٤,٥٦٠,٧١٨	١٠٣,٨٧٧,٠٨١	١,٢٧٣,٠٣٣,٥١٦	١,٤٥٩,٧٨٣,٩٦٩

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريل السعودي)

٣٩. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

- الالتزامات المحتملة
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لدى المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٨٧,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧٧,٨ مليون ريال سعودي).
 - كما لدى المجموعة التزامات محتملة بمبلغ ٦,٨ مليون ريال سعودي الصادر بالنيابة عن المجموعة في سياق أعمالها العادلة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣,٢ مليون ريال سعودي).
 - خلال دورة أعمالها العادلة، تنشأ بعض القضايا المقدمة ضد الشركة وبعض الشركات التابعة للمجموعة، ويتم الترافع بشأنها حالياً إلا أنه لا يمكن تحديد النتيجة النهائية لهذه القضايا بشكل مؤكد. تعتقد الإدارة أن نتائج هذه القضايا لن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الارتباطات الرأسالية

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لدى المجموعة التزامات رأسالية بقيمة ٦٨٣,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧٦,٩ مليون ريال سعودي).

٤٠. الأحداث اللاحقة

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

٤١. أرقام المقارنة

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

٤٢. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢٣م).