

شركة فرماء للصناعات الدوائية والمستحضرات الحيوية
(شركة مساهمة سعودية مقللة)
القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة فرماء للصناعات الدوائية والمستحضرات الحيوية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحة	المحتويات
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٧ - ٢٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

"تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة"

المحترمين

السادة / المساهمين

شركة فرماء للصناعات الدوائية والمستحضرات الحيوية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة فرماء للصناعات الدوائية والمستحضرات الحيوية (شركة مساهمة سعودية مغلقة) - وشركتها التابعة التي يشار إليهما مجتمعين ("المجموعة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم (مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية) في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية الموحدة:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وكذلك عن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ. عند إعداد القوائم المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك. إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة:

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة سيكتشف دائماً أي خطأ جوهري (إن وجد).

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات مراجعة مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في المجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرارية كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير مراجعتنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا، إن استنتجنا اعتماداً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

"تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)"

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى القوائم المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة كما اننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.

لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، والتي هي من ضمن أمور أخرى، نطاق وتوقيت المراجعة المخطط له وملاحظات المراجعة الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال مراجعتنا.

عن الخراشي وشركاه



عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

١٨ رمضان ١٤٤٤ هـ

٩ أبريل ٢٠٢٣ م

شركة فرماء للصناعات الدوائية والمستحضرات الحيوية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة المركز المالي الموحدة
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

في ٣١ ديسمبر		إيضاح	الموجودات
٢٠٢١	٢٠٢٢		
			الموجودات غير المتداولة:
٥٤,٩٦١,٥٨٦	٥١,٣٧٨,٤٠٧	٥	ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي
٥٧,٤٢١,٣٩٣	٧٠,٦٨٨,٨٩٤	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٤٥,٩١٦,٦٦٧	٤٦,٣٩٦,٦٠٦	٧	موجودات غير ملموسة
٦١٥,٢٤٧	١١٤,٧٢٧	٨	حق استخدام أصول
١٥٨,٩١٤,٨٩٣	١٦٨,٥٧٨,٦٣٤		اجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٩,٥٥١,٨٥٠	١٢,٦٥٦,٨١٩	٩	مخزون
١,٨٨٠,٤٥٩	-	١٠	مستحق من اطراف ذات علاقة
٥٧,٢٦١,٥٩٩	٦٩,٤٣٤,٨١٦	١١	مدينون تجاريون
٢١,٣٥٥,٨١٩	٤٣,٣٩١,٥٠٥	١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧,٠٩٣,٦٥٦	١٤,٤٧٩,٨٣٣	١٣	نقد وما في حكمه
٩٧,١٤٣,٣٨٣	١٣٩,٩٦٢,٩٧٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٥٦,٠٥٨,٢٧٦	٣٠٨,٥٤١,٦٠٧		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية:
١,٠٠٠,٠٠٠	١٣٤,١٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
١٤,٩١٩,٤٦٠	-		راس المال الإضافي
٣,٠٠٠,٠٠٠	٦,٩٤٤,٩٦٥		احتياطي نظامي
٦٩,١٦٠,٦٠٢	٣٣,٣٥١,٤١٧		أرباح مبقاة
٣٥٥,٣٩٦	(٣٣٢,٢١٣)		احتياطي (خسائر) أرباح اکتوارية من خلال الدخل الشامل الاخر
٩٧,٤٣٥,٤٥٨	١٧٤,٠٦٤,١٦٩		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة:
٦٣,٨٥٣,٦٥٢	٣٨,٦٦١,٦٦٧	١٥	قروض لأجل - الجزء غير المتداول
٦٣٧,٦٤٤	١٣٧,١٢٣	٨	التزامات التأجير - الجزء غير المتداول
١,٥٨٩,٠٤٧	٢,٨٢٠,٠٨٥	١٦	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦٦,٠٨٠,٣٤٣	٤١,٦١٨,٨٧٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
-	٢,٢٦٦,٥٢٥	١٠	مستحق الى اطراف ذات علاقة
٤٢,٩١٣,٥٣٣	٤٨,٩٨٠,٣٨٧	١٥	قروض قصيرة الاجل
١٢,٨٠٥,١٧١	١٨,٠٩٠,٨٩١	١٥	قروض لأجل - الجزء المتداول
١,٥٤٦,٦١٠	٧٦٢,١٤٧	٨	التزامات التأجير - الجزء المتداول
٣١,٩٦٩,٧٦٢	١٨,٨٦١,٩٩٩		دائنون تجاريون
٢,٤٣٠,٦٠٢	٢,٦٣٥,٥٣٥	١٧	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٨٧٦,٧٩٧	١,٢٦١,٠٧٩	١٨	مخصص الزكاة
٩٢,٥٤٢,٤٧٥	٩٢,٨٥٨,٥٦٣		اجمالي المطلوبات المتداولة
١٥٨,٦٢٢,٨١٨	١٣٤,٤٧٧,٤٣٨		إجمالي المطلوبات
٢٥٦,٠٥٨,٢٧٦	٣٠٨,٥٤١,٦٠٧		إجمالي حقوق الملكية و المطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة فرماء للصناعات الدوائية والمستحضرات الحيوية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر الموحد
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
١٠١,٠٨٩,٨٢٢	١٢١,٦٩٧,٢٠٦		المبيعات
(٤٧,٣٤٣,٦٥٦)	(٥٦,٣٤١,١٩١)	١٩	تكلفة المبيعات
٥٣,٧٤٦,١٦٦	٦٥,٣٥٦,٠١٥		إجمالي الدخل
(٩,٢٩٦,٨١٠)	(١٠,٢٨٣,٨٥٤)	٢٠	مصاريف بيعية وتسويقية
(٨,٣٥٥,٠٨٢)	(٩,٥٢١,٥٣٠)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
٣٦,٠٩٤,٢٧٤	٤٥,٥٥٠,٦٣١		الدخل من العمليات الرئيسية
(١,٥٨٣,٣٣٣)	(١,٦٩٩,٠٥٢)	٧	إطفاء أصول غير ملموسة
-	١,٣٠٠,٠٠٠		إيرادات أخرى
(٤,٠٥٠,٠٧٣)	(٦,٠٥٢,٧٥٢)	٢٢	أعباء مالية
٣٠,٤٦٠,٨٦٨	٣٩,٠٩٨,٨٢٧		الدخل قبل الزكاة
(٨٧٦,٧٩٧)	(١,٢٣٢,٥٠٧)	١٨	الزكاة
٢٩,٥٨٤,٠٧١	٣٧,٨٦٦,٣٢٠		صافي دخل السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
٢,٦٩٧	(٦٨٧,٦٠٩)	١٦	(خسائر) أرباح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٩,٥٨٦,٧٦٨	٣٧,١٧٨,٧١١		الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة فرماء للصناعات الدوائية والمستحضرات الحيوية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	احتياطي أرباح اكتوارية من خلال الدخل الشامل الاخر	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال الإضافي	رأس المال	
٦٦,٥٤٣,٢٣٠	٣٥٢,٦٩٩	٤٢,١٧٦,٥٣١	٢,٤٠٠,٠٠٠	١٣,٦١٤,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
٢٩,٥٨٤,٠٧١	-	٢٩,٥٨٤,٠٧١	-	-	-	صافي دخل السنة
٢,٦٩٧	٢,٦٩٧	-	-	-	-	الدخل الشامل الاخر للسنة
١,٣٠٥,٤٦٠	-	-	-	١,٣٠٥,٤٦٠	-	صافي التغير في رأس المال الإضافي
-	-	(٦٠٠,٠٠٠)	٦٠٠,٠٠٠	-	-	احتياطي مكون
٩٧,٤٣٥,٤٥٨	٣٥٥,٣٩٦	٦٩,١٦٠,٦٠٢	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٩١٩,٤٦٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٤,١٠٠,٠٠٠	-	(٦٩,٧٣٠,٥٤٠)	-	(١٠,٢٦٩,٤٦٠)	١٢٤,١٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
(٤,٦٥٠,٠٠٠)	-	-	-	(٤,٦٥٠,٠٠٠)	-	تسوية رصيد رأس المال الإضافي
٣٧,٨٦٦,٣٢٠	-	٣٧,٨٦٦,٣٢٠	-	-	-	صافي دخل السنة
(٦٨٧,٦٠٩)	(٦٨٧,٦٠٩)	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	-	-	-	-	صافي التغير في رأس المال الإضافي
-	-	(٣,٩٤٤,٩٦٥)	٣,٩٤٤,٩٦٥	-	-	احتياطي مكون
١٧٤,٠٦٤,١٦٩	(٣٣٢,٢١٣)	٣٣,٣٥١,٤١٧	٦,٩٤٤,٩٦٥	-	١٣٤,١٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة فرماء للصناعات الدوائية والمستحضرات الحيوية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٠,٤٦٠,٨٦٨	٣٩,٠٩٨,٨٢٧	الدخل قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية
		الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
		الاستهلاكات
٤,٢٩٦,٢٢٨	٤,٦٧٣,٢٦٩	استهلاك حق استخدام الأصول
٤٨٥,٩٤٠	٥٠٠,٥٢٠	إطفاء أصول غير ملموسة
١,٥٨٣,٣٣٣	١,٦٩٩,٠٥٢	مصاريف التمويل
٥٩٣,٢٦٥	٦٢٠,٤٣٥	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤٠٧,٤٧٤	٦٠٣,٢٤٧	مخزون
(٩,١٨٨,٤٠٦)	(٣,١٠٤,٩٦٩)	مستحق من اطراف ذات علاقة
(٣,٥٩٤,٩٥٣)	١,٨٨٠,٤٥٩	مدنيون تجاريون
(١٠٥,٠٩٦)	(١٢,١٧٣,٢١٧)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٢,٦٧٢,١٥٩)	(٢٢,٠٣٥,٦٨٦)	مستحق إلى اطراف ذات علاقة
(١,٠٨١,٦١٥)	٢,٢٦٦,٥٢٥	دائنون تجاريون
(١٧,٦٦٦,٤٦٢)	(١٣,١٠٧,٧٦٣)	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٤٣٣,٤١٢	٢٠٤,٩٣٣	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٢١١,٤١٦)	(١٢٢,٧٩٨)	الزكاة ، المدفوعة
(٤١٣,٥٨٦)	(٨٤٨,٢٢٥)	التغير في التزامات التأجير
-	١٥,٠١٧	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٦,٦٧٣,١٧٣)	١٦٩,٦٢٦	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
		شراء ممتلكات ومعدات وآلات
(٥,٤٥٧,٥٢٢)	(١,٠٩٠,٠٩٠)	اعمال راسمالية تحت التنفيذ
(٣٧,٥٨٥,٢٣٦)	(١٥,٤٤٦,٤٩٢)	استثمارات في شركة تابعة
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٤٠,٥٤٢,٧٥٨)	(١٦,٥٣٦,٥٨٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
		متحصل من قروض لاجل
١٠٣,٧٦٥,٩٨٩	١٤١,٠٧٦,٨١٩	مسدد من قروض لاجل
(٦٠,١٨٦,٠٠٠)	(١٥٤,٩١٦,٢٣١)	مصاريف تمويل مدفوعة
(٥٤٨,٠١٣)	(٥٥٧,٤٥٥)	التغير في راس المال الإضافي
١,٣٠٥,٤٦٠	(٤,٦٥٠,٠٠٠)	المسدد من التزامات عقود التأجير
-	(١,٣٠٠,٠٠٠)	زيادة راس المال
-	٤٤١,٠٠٠,٠٠٠	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٤٤,٣٣٧,٤٣٦	٢٣,٧٥٣,١٣٣	التغير في النقد وما في حكمه
(٢,٨٧٨,٤٩٥)	٧,٣٨٦,١٧٧	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٩,٩٧٢,١٥١	٧,٠٩٣,٦٥٦	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٧,٠٩٣,٦٥٦	١٤,٤٧٩,٨٣٣	معاملات غير نقدية:
-	٢,١٧٨,٩٩١	محول من مشروعات تحت التنفيذ الي موجودات غير ملموسة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة راس المال خصماً من الأرباح المبقاه (إيضاح ١٤)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة فرماء للصناعات الدوائية والمستحضرات الحيوية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. الشركة وطبيعة أعمالها:

شركة فرماء للصناعات الدوائية والمستحضرات الحيوية. تأسست بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٣٧١١٤٥) وتاريخ ١٤/٠٣/١٤٣٥هـ الموافق ١٦/٠١/٢٠١٤م، صادر من مدينة الرياض، باسم مصنع شركة فرماء للأدوية والمستحضرات الطبية شركة ذات مسؤولية محدودة ويتمثل نشاطها في تعبئة وتغليف أولى وتعبئة وتغليف ثانوي، تصنيع المواد الصيدلانية و المنتجات الدوائية الكيميائية و النباتية، بموجب الترخيص الصناعي رقم (١٣٨٣) وتاريخ ١١/٠٥/١٤٣٩هـ وإقامة وتملك مصانع الأدوية والمستحضرات الطبية والمستشفيات والمستوصفات والمراكز الطبية ومستوصفات وعيادات ومراكز الجراحة التجميلية ومراكز عمليات اليوم الواحد والمستوصفات والعيادات البيطرية ومختبرات التحليل.

بتاريخ ٠١/٠٢/١٤٤٤هـ الموافق ٢٨/٠٨/٢٠٢٢م قام الشركاء باتخاذ قرار بتحويل الكيان القانوني للشركة وتغيير الاسم التجاري لها ليصبح الكيان القانوني شركة مساهمة سعودية مغلقة وتغيير الاسم التجاري ليصبح (شركة فرماء للصناعات الدوائية والمستحضرات الحيوية).

وبتاريخ ٠٣/٠٢/١٤٤٤هـ الموافق ٣٠/٠٨/٢٠٢٢م صدر القرار رقم (١١٩٩) بترخيص بالتحويل واستكمال الإجراءات النظامية لتحويل الشركة إلى شركة مساهمة مغلقة.

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة بالإضافة إلى القوائم المالية للشركة التابعة ويشار إليها مجتمعة بـ(المجموعة) والتي تمتلك الشركة فيها حصة حقوق ملكيتها بطريقة مباشرة تمكنها من السيطرة عليها على النحو التالي:

الاسم التجاري	الشكل النظامي	المقر	سنة التأسيس	راس المال	نسبة الملكية % في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١
شركة فرماء الدواء للأدوية	شركة شخص واحد- ذات مسؤولية محدودة	الرياض	٢٠٢٠م	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠٠٪

٢. أسس الإعداد:

بيان الالتزام

تم اعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس توحيد القوائم المالية:

- تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة. تم اعداد القوائم المالية للمجموعة عن نفس السنة المالية للشركة.
- يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة على تلك الشركة التابعة وحتى انقضاء تلك السيطرة. يتم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس القوائم المالية الفردية للشركة والقوائم المالية للمجموعة. لقد تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات المالية المهمة التي تمت بين الشركة والمجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. كما يتم استبعاد أي أرباح أو خسائر ناتجة من المعاملات الداخلية في الشركة عند توحيد القوائم المالية.

إعداد القوائم المالية الموحدة

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي:

- يتم قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.
- يتم قياس الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

الشركات التابعة:

الشركات التابعة هي الشركات التي تمتلك الشركة السيطرة عليها وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة للحصول على فوائد من أنشطتها. وعند تقييم السيطرة، تؤخذ بالاعتبار حقوق التصويت المحتملة القابلة للممارسة في الوقت الحالي. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ الاستحواذ (التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة) ويتم الاستمرار في التوحيد حتى تاريخ توقف السيطرة.

يتم استبعاد كافة الأرصدة المتبادلة بين شركات المجموعة والمعاملات والمصرفيات والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات داخل المجموعة عند توحيد القوائم المالية للمجموعة. كما يتم استبعاد أية أرباح وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

٢. أسس الإعداد (تتمة):

تجميع الأعمال:

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الاستحواذ في المحاسبة عن عملية تجميع الأعمال، ويتم احتساب المبلغ المالي المحول من قبل المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة من تاريخ الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المحولة، والمطلوبات المتكبدة، وحصص رأس المال الصادرة عن المجموعة والتي تشمل القيمة العادلة لأي أصل أو التزام قد ينشأ عن الترتيبات المالية المحتملة، ويتم احتساب تكاليف الاستحواذ عند تكبدها. ويتم قياس الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ.

عملة العرض والنشاط

يتم إعداد البيانات المالية بالريال السعودي وهي عملة العرض والنشاط بالنسبة للمجموعة، كافة الأرقام تم تقريبها لأقرب ريال سعودي.

٣. السياسات المحاسبية الهامة:

ممتلكات وآلات ومعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة ان وجدت. وتشمل التكلفة أي مصاريف تُحمل مباشرة لجلب الموجودات للموقع والظروف التي تمكنها من التشغيل بالطريقة المتوقعة من إدارة المجموعة.

يتم احتساب الاستهلاك بطرح القيمة المتبقية للأصل من الكلفة الأصلية على مدى العمر الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت، ويتم مراجعة العمر الإنتاجي، والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية فترة التقرير السنوية مع مراعاة تأثير أي تغييرات في التقديرات المحتسبة على أساس مستقبلي.

يتم احتساب استهلاك التحسينات على المأجور على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصروفاً إيرادياً ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، أما مصاريف التحسينات التي تزيد من العمر الإنتاجي للأصل يتم رسملتها.

يتم رسمة تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القيمة الدفترية إذا كان من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية في هذا البند سوف تتدفق للمجموعة، ويمكن قياس تكلفته بشكل موثوق به. يتم التوقف عن إثبات بند من الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا تكون هناك منافع اقتصادية مستقبلية يتوقع أن تنشأ من الاستخدام المستمر للأصل، الأرباح أو الخسائر التي قد تنشأ عن بيع أو استبعاد بند الممتلكات والآلات والمعدات، يتم قياسها بالفرق بين صافي المتحصلات المستبعدة والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. تستخدم الشركة نسب الاستهلاك التالية لإهلاك الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بها:

البند	نسبة الاستهلاك	البند	نسبة الاستهلاك
أدوات	٢٠٪	أثاث ومفروشات	١٠٪
مكيفات	١٠٪	تحسينات على مباني مستأجرة	١٠٪ - اوفترة الإيجار أيهما اقل
حاسب آلي	٢٠٪	أدوات مكتبية	١٠٪
آلات ومعدات	٥٪	سيارات	٢٥٪

الموجودات غير الملموسة

- يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة محددة الأعمار على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويتم مراجعتها متى كان هناك مؤشر على أنه قد يحدث انخفاض في قيمتها. يتم مراجعة فترة وطريقة اطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع للاستهلاك للمنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل، يتم احتسابها بتغيير فترة أو طريقة الاطفاء، كلما كان ذلك ملائماً، ويتم معالجتها كتغييرات في تقديرات محاسبية. تدرج مصروفات اطفاء الموجودات غير الملموسة محددة الأعمار في قائمة الدخل الموحدة في فئة مصروفات متوافقة مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

- لا يتم اطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار انتاجية محددة، ولكن يتم اختبارها سنويا للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية. يتم مراجعة العمر الإنتاجي غير المحدد سنويا للتأكد من أن التقدير الذي تم إجراؤه له لا يزال هناك ما يؤيده، وإذا كان غير ذلك فإن التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس احتمالية الحدوث.

- يتم قياس الأرباح والخسائر الناشئة عن الغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتدرج بقائمة الأرباح والخسائر الموحدة عند الغاء الاعتراف بالأصل.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

حق استخدام الأصول:

تقوم المجموعة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يكون الأصل فيه قابل للاستخدام).

يتم الاعتراف بأصل حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديل القيمة عند إعادة تقييم التزامات الإيجار.

تتضمن تكلفة الأصل حق الاستخدام قيمة التزامات الإيجار المعترف بها، بالإضافة إلى التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحاً منها أي حوافز مستلمة متعلقة بعقد الإيجار. في حال لم تكن الشركة متيقنة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك قيمة حق استخدام الأصل المعترف به على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار أيهما أقل. تخضع أصول حق الاستخدام إلى اختبار انخفاض القيمة.

التزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة في تاريخ بدء عقد الإيجار، بالاعتراف بالتزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين دفعها خلال مدة العقد. تتضمن دفعات الإيجار الدفعية الثابتة (والتي تتضمن الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد، والمبالغ المتوقع تحصيلها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً القيمة المستحقة عند ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه الشركة وقيمة غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت الشركة تنوي أن تمارس خيار الإنهاء وفقاً لشروط العقد.

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى دفع تلك المبالغ.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة لغايات خصم دفعات الإيجار المستقبلية معدل الاقتراض عند بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد. لاحقاً يتم زيادة التزامات الإيجار بقيمة الفائدة المستحقة ويتم تخفيضها بقيمة دفعات الإيجار الفعلية. بالإضافة إلى ذلك يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك أي تعديل أو تغيير على مدة الإيجار أو عند حدوث أي تغيير على الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة أو عند تغيير التقييم المتعلق بشراء الأصل.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الاعفاء المتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي: عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار شراء الأصل) كما تقوم المجموعة أيضاً بتطبيق الاعفاء المتعلق بعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة على بعض عقود الإيجار للأصول التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدة الإيجار.

خيارات التمديد والانتهاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تكون حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عمد ممارسة خيار الإنهاء، يكون خيار التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) مشمولاً في مدة التأجير فقط إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما (أو لم يتم إنهاؤه). تقوم المجموعة بتقييم بداية الإيجار ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول استخدام خيار التمديد. تعيد الشركة تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول استخدام الخيارات إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير كبير في الظروف التي يمكن السيطرة عليها.

المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع المقدر ناقصاً كافة التكاليف لإتمام عملية البيع. يتم تجنب مخصص مناسب لقاء الانخفاض في قيمة المخزون التالف وبطيء الحركة. يتم رسملة التكاليف الجوهرية المرتبطة بشراء المخزون. تشمل تكلفة البضاعة تامة الصنع والبضاعة تحت التصنيع على تكلفة المواد الأولية والعمالة المباشرة ومصروفات التصنيع غير المباشرة. صافي القيمة المحققة هي سعر البيع المقدر خلال الأعمال الاعتيادية مطروحاً منه تكلفة المصاريف البيعية المقدرة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

النقد وما في حكمه

يتشكل النقد وما في حكمه من البنود التي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة. يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد بالصندوق والارصدة لدى البنوك ويتم تسجيلها مبدئياً ولاحقاً بالقيمة العادلة.

ولأغراض قائمة التدفقات النقدية: يتشكل النقد وما في حكمه من النقد بالصندوق ومن الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى البنوك ولها تاريخ استحقاق يبلغ ٩٠ يوماً أو أقل، وهي متاحة للاستخدام من قبل الشركة ما لم ينص على خلاف ذلك.

الأصول المالية

الاعتراف المبني والقياس:

يُعترف مبدئياً بالأصول المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي، في حالة الأصول المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق:

تُقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويعتمد التصنيف على معيارين: نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وما إن كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفوعات حصرية لأصل المبلغ والفائدة" على المبلغ الأصلي غير المُسَدَّد (معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة).

الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة:

هذه الفئة هي الأكثر أهمية للشركة. تقيس الشركة الأصل المالي بالتكلفة المطفأة الذي يُحتفظ به ضمن نموذج أعمال بغرض امتلاك الأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تستوفي معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة. وتتضمن هذه الفئة الحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى للشركة والقروض المُدرّجة ضمن الأصول المالية غير المتداولة الأخرى.

التوقف عن الاعتراف:

يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو متي يكون منطبقاً، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُحدَف من قائمة المركز المالي للشركة) بصفة أساسية عند:

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو
- تحويل الشركة حقوقها في قبض التدفقات النقدية من الأصل أو تحملها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، عند:

(أ) تحويل الشركة بصورة جوهرية كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل

(ب) أو عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المنافع والمخاطر المتعلقة بالأصل، ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل. وعند تحويل الشركة حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو إبرامها اتفاقية ترتيبات فورية، فإنها تُقيّم فيما ما إن كانت الشركة احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية وإلى مدى احتفظت بهما. وعندما لا تحوّل الشركة مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بهما أو تحوّل سيطرتها على الأصل، فتستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المُحوّل في حدود استمراريتهما في التعامل به. وفي تلك الحالة، تعترف الشركة أيضاً بالالتزام المرتبط بذلك. ويُقاس الأصل المُحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة. وتُقاس استمرارية التعامل التي تأخذ صورة ضمان على الأصل المُحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تطالب الشركة بسدادها، أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الشركة أن تُسجّل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة القروض والأصول المالية المدينة الأخرى غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

وتُحتسب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة قبضها، وعندئذ يُخصم العجز بما يقارب مُعدّل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل.

وفيما يتعلق بالحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى، فقد طبّقت الشركة طريقة المعيار المبسطة، واحتسبت الخسائر الائتمانية المستقبلية بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. وجنّبت الشركة جدول مخصص يعتمد على الخبرة السابقة للشركة بشأن الخسارة الائتمانية، ويُعدّل حسب العناصر المتوقعة المُحدّدة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

وفيما يتصل بالأصول المالية المدينة الأخرى، تُحتسب الخسارة الائتمانية المتوقعة بناءً على الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. وتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً الجزء من الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر التي تنشأ من حالات التخلف عن السداد من أداة مالية محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية. ومع ذلك، فإنه عند وجود زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ بدايتها، سيُحتسب المخصص على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة.

وتدرس الشركة حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما ينقضي على موعد سدادته التعاقدية ٢٧٠ يوماً. ومع ذلك، فإنّ الشركة، في حالات بعينها، قد تدرس أيضاً حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجح للشركة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسَدّدة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيرات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها الشركة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الالتزامات المالية:

الاعتراف المبدي والقياس:

تُصنَّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدي بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والحسابات

الدائنة، حسبما يكون ملائماً. ويُعترف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطاً مباشراً.

وتتضمَّنُ المطلوبات المالية للشركة الحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى والقروض.

القياس اللاحق:

تُقاس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المُطفاة.

التوقف عن الاعتراف:

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحق ضمن المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي آخر بالتزام مالي حالي من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة اختلافاً جوهرياً أو إجراء تعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الندفية في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ نظامياً حالي في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إمّا تسويتها على أساس الصافي لبيع الأصول وسداد المطلوبات في أن واحد.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزامات (قانونية أو ضمنية) ناتجة عن حدث سابق، وتكون تكاليف تسوية الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به. تتم مراجعة المخصصات بتاريخ كل تقرير ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

الالتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة عندما يكون لدى الشركة التزام محتمل نتيجة لحدث سابق لن يتم تأكيد وجوده إلا بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أكثر لأحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تكون بالكامل ضمن سيطرة الشركة، أو ان يكون لدى الشركة التزامات قانونية أو ضمنية حالية تنشأ عن أحداث سابقة، ولكن ليس من المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق للموارد التي تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام أو أن مبلغ الالتزام لا يمكن قياسه بشكل موثوق به بصورة كافية.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض الموجودات غير المالية لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة للأصل سنوياً، تُقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقدير القيمة من الاستخدام، فإنه يتم خصم

التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تستخدم طريق تقييم مناسبة. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للمنشآت المتداولة علناً أو أي مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها.

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم في تاريخ كل تقرير مالي تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قلت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدودا بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم تحتسب أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويدرج هذا العكس في الربح أو الخسارة. ويتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة عند نهاية كل فترة تقرير.

منافع الموظفين

مكافأة نهاية الخدمة:

يتم تحديد مخصص مكافأة نهاية الخدمة، وهو عبارة عن خطة مزايا محددة، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة، مع إجراء تقييم إكتواري في نهاية كل فترة التقرير السنوي. وتدرج عمليات إعادة القياس، التي تشمل المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التقييم الإكتواري، مباشرة في قائمة المركز المالي مع قيد أي خصم أو ائتمان في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. وتدرج عمليات إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر على الفور في الأرباح المبقاة، ولن يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر. ويتم إثبات تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في فترة تعديل الخطة. كما يتم احتساب الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم في بداية الفترة إلى صافي الالتزامات أو الأصول المحددة. وتُصنف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، تكلفة الخدمة السابقة، وكذلك المكاسب والخسائر الناتجة عن التخفيضات والتسوية)؛
- مصروفات الفوائد؛
- إعادة القياس.

تقدم الشركة العنصرين الأولين لتكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة في بند "المصاريف العامة والإدارية". قامت الشركة بالبدء باستخدام التقويم الإكتواري للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين من بداية التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي، على أساس المنهجية الإكتوارية لوحدة الائتمان المتوقعة.

إستحقاقات التقاعد:

تدفع الشركة مساهمات التقاعد من موظفيها السعوديين إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. ويمثل ذلك خطة مساهمة محددة. وتسجل المدفوعات كمصاريف عند تكبدها.

منافع الموظفين قصيرة الأجل:

يتم الاعتراف بالالتزام بالمنافع المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات العلاقة بالمبلغ غير المخصوم من المنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة. وتقاس الالتزامات المعترف بها فيما يتعلق بمنافع الموظفين القصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات العلاقة.

الزكاة

- يتم احتساب مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية وفقا لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.
- يتم إثبات الزكاة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، كما يتم إثبات الفروقات الناتجة عن الربط النهائي ضمن نفس القائمة في السنة التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

الاعتراف بالإيرادات

يتم اثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم البضاعة و تقديم الخدمات الى العملاء، ويتم الاعتراف بإيراد مبيعات البضاعة بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥:

- الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقا والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع العميل لنقل سلعة او خدمة الى العميل.
- الخطوة ٣: تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة ان يحق له مقابل تحويل البضائع او الخدمات الموعودة الى العميل باستثناء المبالغ المجمعّة نيابة عن اطراف ثالثة.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر الصفقة الى التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة الى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به الشركة يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عندما (أو كما) يفى الكيان بالتزام الأداء

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تمة):

نمذمة مدينة تجارية

تظهر النمذمة المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص تدني النمذمة المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها ويتم إجراء تقدير لمخصص تدني النمذمة المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها من خلال تطبيق المنهج المبسط لتقديم خسائر الائتمان المتوقعة المحددة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، والذي يسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر لكل النمذمة المدينة التجارية. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تصنيف النمذمة المدينة التجارية بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة و التأخير في التحصيل. علاوة على ذلك فإن خسائر الائتمان المتوقعة تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية

عناصر التمويل

ليس لدى الشركة حالياً أو تتوقع في الوقت الراهن أي عقود مع عملاء على مبيعات أو منتجات روتينية حيث تزيد فيها الفترة بين تحويل المنتجات أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل وسداد العميل عن سنة واحدة. ونتيجة لذلك، فلا تجري الشركة في الوقت الحالي تعديلاً على أي أسعار معاملات بشأن القيمة الزمنية للأموال. ومع ذلك، فلو تحدد وجود أي حالة من هذا القبيل، يُعاد قياس المبالغ ذات الصلة من أجل تعديل القيمة الزمنية للأموال.

تكاليف الاقتراض

يتم رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام أو البيع المزمع كجزء من تكلفة الأصل المعني.

يتم تسجيل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدتها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

العملات الأجنبية

يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملات أخرى غير العملة الرسمية للشركة (العملات الأجنبية)، والتي هي الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. في نهاية كل فترة تقارير، يتم إعادة تحويل البنود النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية. يتم الاعتراف بفروقات الصرف على البنود النقدية في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

المصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بالأنشطة التسويقية والترويجية. يتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية وتكلفة الخدمات.

٤. التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المُفصَح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية. غير أن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر بذلك في المستقبل. وتتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بما تتعرض له الشركة من مخاطر وحالات عدم التيقن ما يلي:

- إدارة رأس المال
- أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها

إن المعلومات التي تتعلق بالنواحي الجوهرية من تقديرات وعدم تيقن وتقديرات هامة مستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية (التي تؤثر تأثيراً جوهرياً للغاية على المبلغ المُعترف به في القوائم المالية) تتضمن، على وجه الخصوص، ما يلي:

وتستخدم الشركة جدول مخصصات لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة. وتُحسب معدلات المخصصات بناء على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي تمتاز بأنماط خسارة مشابهة (أي حسب القطاع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه).

وتستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد بأنها معقولة في ظل الظروف، وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. وتُجرى باستمرار مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية.

ويُعترف بالتعديلات التي تُجرى على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدّل فيها التقديرات أو فترة التنقيحات والفرات المستقبلية إذا كانت التقديرات التي تعرضت للتغيير تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

٤. التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة (تتمة):

إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يُحتسب جدول المخصصات مبدئيًا على أساس المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد لدى الشركة. وستعابير الشركة الجدول بهدف ضبط خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية مع المعلومات المتوقعة، فعلى سبيل المثال، إذا كانت الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (مثل إجمالي المنتج المحلي) متوقع تدهورها على مدى السنة التالية ما يمكن أن يترتب عليها عدد متزايد من حالات التأخر في السداد في قطاع الطعام، يُجرى تعديل المعدلات التاريخية للتأخر في السداد. وفي كل تاريخ قوائم مالية، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد، وتخضع للتحليل التغيرات في التقديرات المتوقعة.

ويُتمثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا ما. ويُعد مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسًا تجاه التغيرات في الظروف وتجاه الأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضًا خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية لدى المجموعة والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لديها تأخر العملاء في السداد مستقبلاً.

إنخفاض قيمة البضاعة

تسجل البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقه أيهما أقل. وعندما تصبح البضاعة أو متقادمة، يتم عمل تقدير لصافي قيمتها الممكن تحقيقه. بالنسبة للمبالغ الهامة بصورة فردية، يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بصورة فردية، لكنها قديمة أو متقادمة، فيتم تقييمها بصورة مجمعة ويتم تطبيق مخصص لها حسب نوع البضاعة ودرجة القدم أو التقادم إستناداً إلى أسعار البيع المتوقعة.

الأعمال الإنتاجية للأصول القابلة للإستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة تقديرها للأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للإستهلاك بتاريخ كل تقرير مالي إستناداً إلى الإستخدام المتوقع للأصول. كما أن التقديرات غير المؤكدة في هذه التقديرات تتعلق بتقادم فني قد يغير إستخدام بعض البرامج والمعدات.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمه / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تُجرى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل.

وتُحتسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتُستمد التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة غير الملزمة بعد على المجموعة أو الإستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعد القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي.

وتعتقد الإدارة أن بعض خطوط الإنتاج كانت ذات شرط مسبق باتفاقية تخصيص الغاز، وعليه، فإن المستوى الأدنى من التدفقات النقدية الداخلية القابلة للتحديد التي تعتمد إلى حد كبير على التدفقات النقدية الداخلية من الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول يتحقق من جميع خطوط الإنتاج سوية التي تغطيها الاتفاقية. ومن ثم، تعتبر الإدارة أن جميع خطوط الإنتاج تلك التي تغطيها اتفاقية تخصيص الغاز وحدة مُدرّة للنقد واحدة بغرض اختبار حساب الانخفاض في القيمة.

شركة فرماء للصناعات الدوائية والمستحضرات الحيوية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. مشروعات تحت التنفيذ:

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في خطوط انتاج جديدة تم شراءها لاستكمال خطوط التصنيع الكامل مثل خط ماكينة التغليف و ماكينة العد والتعبئة ، كذلك تمثل مبالغ مسددة للحصول على ترخيص من هيئة الغذاء و الدواء على حق استخدام وتصاريح علامات تجارية.

٢٠٢١	الإجمالي	علامات تجارية	آلات ومعدات مختبرات	
١٩,٨٣٦,١٥٧	٥٧,٤٢١,٣٩٣	-	٥٧,٤٢١,٣٩٣	رصيد ١ يناير
٣٧,٥٨٥,٢٣٦	١٥,٤٤٦,٤٩٢	١٥,٤٤٦,٤٩٢	-	إضافات خلال السنة
-	(٢,١٧٨,٩٩١)	(٢,١٧٨,٩٩١)	-	محول الي أصول غير ملموسة
٥٧,٤٢١,٣٩٣	٧٠,٦٨٨,٨٩٤	١٣,٢٦٧,٥٠١	٥٧,٤٢١,٣٩٣	رصيد ٣١ ديسمبر

٧. موجودات غير ملموسة،بالصافي :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٧,٥٠٠,٠٠٠	٤٧,٥٠٠,٠٠٠	التكلفة:
-	٢,١٧٨,٩٩١	رصيد أول السنة
٤٧,٥٠٠,٠٠٠	٤٩,٦٧٨,٩٩١	محول من مشروعات تحت التنفيذ
-	١,٥٨٣,٣٣٣	رصيد آخر السنة
١,٥٨٣,٣٣٣	١,٦٩٩,٠٥٢	الإطفاء المتراكم
١,٥٨٣,٣٣٣	٣,٢٨٢,٣٨٥	رصيد أول السنة
٤٥,٩١٦,٦٦٧	٤٦,٣٩٦,٦٠٦	إطفاء السنة
		رصيد آخر السنة
		الصافي

تتمثل الموجودات غير الملموسة في قيمة العلامة التجارية للمكملين الغذائيين (بليس) و(السلفاد) والذان تم تسجيلهما لدي الهيئة العامة للغذاء والدواء بالمملكة العربية السعودية. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى العمر الافتراضي المقدر ب ٣٠ سنة. كما يتضمن البند علامات تجارية حيث حصلت المجموعة على ترخيص من الهيئة العامة للغذاء و الدواء على تصنيعها وتداولها بالأسواق المحلية . ويتم إطفاء تلك العلامات التجارية على مدى العمر الافتراضي المقدر ب ٢٠ سنة.

٨. حق استخدام الأصول،بالصافي و التزامات التأجير:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٠٥٣,٤٢٤	٢,٠٥٣,٤٢٤	التكلفة
-	-	الرصيد كما في ١ يناير
٢,٠٥٣,٤٢٤	٢,٠٥٣,٤٢٤	إضافات
٩٥٢,٢٣٧	١,٤٣٨,١٧٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٤٨٥,٩٤٠	٥٠٠,٥٢٠	الاستهلاك المتراكم
١,٤٣٨,١٧٧	١,٩٣٨,٦٩٧	الرصيد كما في ١ يناير
٦١٥,٢٤٧	١١٤,٧٢٧	المحمل للسنة
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة فرماء للصناعات الدوائية والمستحضرات الحيوية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. حق استخدام الأصول، بالصافي و التزامات التأجير (تتمة):

التزام حق الاستخدام	
٢,١٥٤,٦٦٠	٢,١٨٤,٢٥٤
-	(١,٣٠٠,٠٠٠)
٢٩,٥٩٤	١٥,٠١٦
<u>٢,١٨٤,٢٥٤</u>	<u>٨٩٩,٢٧٠</u>
الرصيد كما في ١ يناير	
تسويات*	
مصاريف التمويل	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	
الجزء المتداول من التزامات التأجير	
١,٥٤٦,٦١٠	٧٦٢,١٤٧
٦٣٧,٦٤٤	١٣٧,١٢٣
<u>٢,١٨٤,٢٥٤</u>	<u>٨٩٩,٢٧٠</u>
الجزء غير المتداول من التزامات التأجير	

*تمثل التسويات في قيمة التعويض من هيئة المدن الصناعية ("مدن") عن مستحق القيمة الاجارية للمصنع.

٩. المخزون:

في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
-	٥,٥٩٢,٠٠٠
٢,٤٠١,٨٥٠	٣,٩٢٣,٠١٦
٧,١٥٠,٠٠٠	٢,٧٢٣,٠٩٨
-	٤١٨,٧٠٥
<u>٩,٥٥١,٨٥٠</u>	<u>١٢,٦٥٦,٨١٩</u>
بضاعة بالطريق	
مواد خام	
انتاج تام	
مواد مستهلكة	

١٠. المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة :

تتمثل المعاملات مع أطراف ذات العلاقة في المبيعات والمشتريات والخدمات المقدمة من المساهمين والشركات التابعة لهم او الشركات التي لديهم تأثير جوهري عليها (شركات شقيقة) وتتم المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة في سياق معاملات الشركة ووفقا لنفس أسس التعامل مع الغير ووفقا للشروط التجارية المعتادة وتعتمد من الادارة وتمثل اهم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال العام فيما يلي :

في ٣١ ديسمبر		طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات
٢٠٢١	٢٠٢٢		
٩١,٣٢١	-	شركة رتاج الصحة (شركة ذات مسئولية محدودة)	مصرفات بالإئابة
٢٥٠,٠٠٠	-	مركز فرماء للاستشارات الصيدلانية للأدوية(شركة ذات مسئولية محدودة)	مصرفات بالإئابة
١,٠٢٩,٠٨٢	-	شركة مستودع فرماء (شركة ذات مسئولية محدودة)	مصرفات بالإئابة
٢٧٠,٠٥٦	-	مصنع وطن فارما (شركة ذات مسئولية محدودة)	مصرفات بالإئابة
٢٤٠,٠٠٠	-	شركة فارما الدواء (شركة ذات مسئولية محدودة)	مصرفات بالإئابة
<u>١,٨٨٠,٤٥٩</u>	<u>-</u>		

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:

في ٣١ ديسمبر		طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات
٢٠٢١	٢٠٢٢		
-	٢,٢٦٦,٥٢٥	مساهم	سداد بالإئابة
-	٢,٢٦٦,٥٢٥		

مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة:

د/ وهف بداي الدهاس

شركة فرماء للصناعات الدوائية والمستحضرات الحيوية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. مدينون تجاريون:

في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٥٧,٢٦١,٥٩٩	٦٩,٤٣٤,٨١٦

مدينون تجاريون

لم يتم تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة وذلك بسبب طبيعة النشاط وهو التصنيع حيث لا يتم التصنيع الا بموجب طلب من العميل بالطبعية بموجب العقود التعاقدية مع العملاء و الحدود الائتمانية التي لا تتعدى تسعة أشهر .

١٢. مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
-	٢١,٦١٧,٧٢٢
١٩,١٩٠,٤٥٢	١٧,٨٨١,٣٦٧
-	٢,٢٦٦,٥٢٥
١,٠٠٣,٥٤٤	١,٠٧٧,٣٣٩
٢١٩,٩٦٧	-
٤٨٩,٣٣٢	٢٩٨,٣٧٦
٨١,٦٣٩	-
٣٧٠,٨٨٥	٢٥٠,١٧٦
٢١,٣٥٥,٨١٩	٤٣,٣٩١,٥٠٥

شيكات تحت التحصيل
دفعات مقدمة لموردين
خصم مكتسب مستحق من مورد
مصروفات مدفوعة مقدماً
تأمينات نقدية- خطابات ضمان واعتمادات مستندية
نمم موظفين
عهد نقدية
أخرى

١٣. النقد وما في حكمه:

في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٧,٠٩٣,٦٥٦	١٤,٤٧٩,٨٣٣

نقد لدى البنوك

١٤. رأس المال:

بلغ رأس مال الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٣٤,١ مليون ريال سعودي وذلك بعد ان تم زيادة رأس المال خلال العام بمبلغ ١٢٤,١ مليون ريال سعودي وذلك بقرار الشركاء في محضر اجتماعات الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٢٢م، و ٢٦ يونيو ٢٠٢٢م على التوالي وذلك عن طريق اصدار حصص جديدة بعدد ١٢,٤١٠,٠٠٠ حصة قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي وكانت الزيادة الاولى عن طريق الخصم من الارباح المبقاه وتحويل رأس المال الاضافي وذلك للزيادة الاولى، أما الزيادة الثانية البالغة ٤٤,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي فكانت عن طريق ايداع نقدي من الشريك وهف بن بداي الدهاس.

وبتاريخ ١٢/٢٥/١٤٤٣هـ الموافق ٢٤/٠٧/٢٠٢٢م تم اعتماد قرار الشركاء برقم الطلب على الفرع الرقمي (١١٠١٨٣٠) وتم اعتماد القرار لدى وزارة التجارة و الاستثمار بالرغم ١٠٠٠٢٨٤٢٣ وتاريخ ٠١/٠٢/١٤٤٤هـ. (راجع ايضاح ١) وذلك بتغيير هيكل الملكية بتنازل المساهمين الحاليين عن جزء من حصصهم لمساهمين جدد ليكون هيكل المساهمين كالتالي

في ٣١ ديسمبر		قيمة الحصة	نسبة الملكية
٢٠٢١	٢٠٢٢		
٧,٠٠٠,٠٠٠	٨٣,١٣٧,٩١٠	١٠	٪٦٢
٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٧٢٨,٠٠٠	١٠	٪٨
-	٦,٧٠٥,٠٠٠	١٠	٪٥
-	٦,٧٠٥,٠٠٠	١٠	٪٥
-	٢٦,٨٢٤,٠٩٠	١٠	٪٢٠
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٤,١٠٠,٠٠٠		٪١٠٠

السيد/ وهف بن بداي الدهاس
السيد/ هاني بن بداي وهف الدهاس
السيد/ عبد الله محمد عبد العزيز الرويتع
السيد/ محمد صالح محمد الرويتع
مساهمون آخرون
الإجمالي

شركة فرماء للصناعات الدوائية والمستحضرات الحيوية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. قروض طويلة الأجل:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
		الجزء المتداول:
		قروض مرابحات (*)
٧,٢٠٥,١٧١	٨,٤٦٥,٨٩١	قرض الصندوق السعودي للتنمية الصناعية (**)
٢,١٥٠,٠٠٠	٤,٤٥٠,٠٠٠	قرض بنك التنمية الاجتماعي (***)
٣,٤٥٠,٠٠٠	٥,١٧٥,٠٠٠	
١٢,٨٠٥,١٧١	١٨,٠٩٠,٨٩١	
		الجزء غير المتداول:
		قروض مرابحات (*)
٣٢,٤٤٧,٨٩٦	١٨,٠٤٠,٩١١	قرض الصندوق السعودي للتنمية الصناعية (**)
٢٤,٨٥٥,٧٥٦	١٨,٢٩٥,٧٥٦	قرض بنك التنمية الاجتماعي (***)
٦,٥٥٠,٠٠٠	٢,٣٢٥,٠٠٠	
٦٣,٨٥٣,٦٥٢	٣٨,٦٦١,٦٦٧	
٧٦,٦٥٨,٨٢٣	٥٦,٧٥٢,٥٥٨	

قامت المجموعة بتوقيع اتفاقيات تمويل مرابحة مع بنوك تجارية محلية بقيمة ٥٥ مليون ريال سعودي لتمويل شراء ممتلكات ومعدات وكذلك شراء مواد خام وذلك بموجب ضمانات شخصية من المساهمين، وتخضع تلك القروض لمعدلات الفائدة التجارية.

خلال ٢٠١٦، وقعت المجموعة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة ١٣,٥ مليون ريال سعودي حصلت المجموعة على ١١,٣٤ مليون ريال سعودي منها، على أن يسدد على (١٤) قسط نصف سنوي بأقساط تصاعديّة مسدد منها ٤,٣٤ مليون ريال والقرض مضمون من خلال رهن كامل ممتلكات ومعدات المجموعة. وخلال عام ٢٠٢١م حصلت المجموعة على قرض اضافي لتمويل راس المال العامل بقيمة ٦,٥ مليون ريال تسدد بعد عامين دفعة واحدة ليصبح اجمالي المتحصل عليه من الصندوق ١٧,٨٤ مليون ريال سعودي.

وحصلت المجموعة على قرض إضافي في ٢٠٢٢، لتمويل التوسعة الجديدة بقيمة ١٦ مليون ريال سعودي تم استلامها بالكامل على أن تسدد على أقساط نصف سنوية ليصبح اجمالي المتحصل عليه من الصندوق ٣٣,٨٤ مليون ريال سعودي.

خلال عام ٢٠٢١ وقعت المجموعة اتفاقية قرض مع بنك التنمية الاجتماعية بقيمة ١٠ مليون ريال سعودي على ان تسدد على ٨ أقساط نصف سنوية منتظمة ومتتالية لتمويل خطة التوسعة وذلك بموجب ضمانات شخصية من المساهمين، سدد منها ٢,٥ مليون ريال سعودي.

تتضمن اتفاقيات التمويل تعهدات مالية بضرورة الحفاظ على السيولة و نسبة الدين وصافي نسبة الرفع المالي ونسبة تغطية خدمة الدين و اجمالي حقوق الملكية، والتي كانت المجموعة ملتزمة بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

١٦. التزامات المنافع المحددة للموظفين:

تقوم الشركة بمنح التزامات منافع محددة للموظفين (برنامج منافع) لموظفيها مع مراعاة متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن المنافع الممنوحة بموجب برنامج المنافع هذا تمثل مبلغاً مقطوعاً تم احتسابه على أساس آخر رواتب وبدلات الموظفين وسنوات خدماتهم المتراكمة بتاريخ انتهاء الخدمة.

تمثل التزامات المنافع المثبتة في قائمة المركز المالي بشأن التزامات المنافع المحددة للموظفين القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة بتاريخ اعداد القوائم المالية. تم اجراء أحدث تقويم اكتوبري من قبل خبير اكتوبري مؤهل ومستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة

شركة فرماء للصناعات الدوائية والمستحضرات الحيوية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة):

فيما يلي بيان بحركة التزامات المنافع المحددة للموظفين خلال السنة:

في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١,٣٨٠,٠٢١	١,٥٨٩,٠٤٧
٤٠٧,٤٧٤	٦٠٣,٢٤٧
١٥,٦٦٥	٦٢,٩٨٠
(٢,٦٩٧)	٦٨٧,٦٠٩
(٢١١,٤١٦)	(١٢٢,٧٩٨)
١,٥٨٩,٠٤٧	٢,٨٢٠,٠٨٥
٢٠٢١	٢٠٢٢

في بداية السنة
تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة العمولة
أرباح إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
منافع مدفوعة

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة لأغراض التقويم الاكتواري:
الافتراضات المالية
صافي معدل الخصم (سنوياً)
معدل زيادة الرواتب (سنوياً)
معدل دوران الموظفين

%١,٠٣	%٤,٤٠
%٣,٠٠	%٣,٠٠
%١٤,٢٨	%٢١,٩٠

١٧. مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى:

في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
١,٠٦٩,٥٦٣	١,٢٧٨,٥٠٣
١٩١,٩٧٢	١٨,٨٠٣
١,١٦٩,٥٦٧	١,٣٣٨,٢٢٩
٢,٤٣٠,٦٠٢	٢,٦٣٥,٥٣٥

مصاريف مستحقة
ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
أخرى

١٨. مخصص الزكاة:

في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
٣٠,٤٦٠,٨٦٨	٣٩,٠٩٨,٨٢٧
(٤٠٧,٤٧٤)	١٠,٢٠١,٤٤٩
٣٠,٠٥٣,٣٩٤	٤٩,٣٠٠,٢٧٦
١٦٨,٠١٦,٧٢٢	١٦٨,٨٨١,٢٦٢
(١٦٢,٩٩٨,٢٢٦)	(١٧٦,٢٠٢,٥٨٣)
٣٥,٢٢٧,٨٣٢	٤١,٧٥١,٤٥٦
٨٧٦,٧٩٧	١,٢٣٢,٥٠٧

وعاء الزكاة الناتج عن اختلاف عدد أيام السنة الميلادية عن الهجرية
الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥% من صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أكبر

شركة فرماء للصناعات الدوائية والمستحضرات الحيوية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. مخصص الزكاة (تتمة):

وكانت حركة المخصص على النحو التالي:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤١١,٧٣٩	٨٧٦,٧٩٧	رصيد ١ يناير
٨٧٦,٧٩٧	١,٢٣٢,٥٠٧	المكون
(٤١١,٧٣٩)	(٨٤٨,٢٢٥)	المسدد
٨٧٦,٧٩٧	١,٢٦١,٠٧٩	رصيد ٣١ ديسمبر

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية الى هيئة الزكاة و الضريبة و الجمارك للاعوام حتى العام المالي ٢٠٢١م وقامت بسداد المستحق من واقع الإقرار الزكوي. لم تستلم المجموعة أي ربوط زكوية من الهيئة منذ تأسيسها.

١٩. تكلفة المبيعات:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٨,١٦٦,٩٨٦	٤٧,٥٤٨,٥٠٥	مواد أولية
٣,٦٥١,٧٩٤	٣,٩٧٢,٢٧٨	استهلاكات
٣,٦٥٣,٥٨٨	٢,٥٣٤,٩٥٩	تكلفة العمالة
٣١٦,٩٠٦	٨٢٤,١٥٥	صيانة
٦٠٨,٥٧٦	٥٥٧,٤٦١	مواد مستهلكة
٤٨٥,٩٤٠	٥٠٠,٥٢٠	استهلاك حق الاستخدام
٢٥٩,٢٥٢	٢٢٩,١٨٨	تأمين مصنع
٢٠٠,٦١٤	١٧٤,١٢٥	كهرباء ومياه
٤٧,٣٤٣,٦٥٦	٥٦,٣٤١,١٩١	

٢٠. مصاريف بيعية وتسويقية:

تتمثل مصاريف البيع و التسويق في المبالغ المدفوعة لتسويق المنتجات الجديدة في عام ٢٠٢٢ للشركة بالأسواق المحلية و الخارجية .

٢١. المصاريف العمومية والإدارية:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤,٨٤٣,١٢٨	٤,٧٨٧,٠٢٦	تكاليف الموظفين
٢٠٢,٣٣٦	٨٣٣,٤٤٧	مصاريف سفر
٦٤٤,٤٣٤	٧٠٠,٩٩١	استهلاكات
٤٢٠,٢٢٢	٣٤٣,٩٨٧	مصاريف مكتبية
٢٠٠,٤٣٥	٢٣٥,٢٧٦	إيجارات
٥٤,٨١٩	١٤٧,٧٢٤	مصاريف بريد
٦٤٠,٥٢٥	٦٩,٦٠٠	رسوم هيئة الغذاء و الدواء
٤٩٨,٦١٠	٨٨٣,٦٤٥	رسوم حكومية وتراخيص
٣٤٥,٧٨٨	٦٩٦,٦٦٤	مصاريف استشارات و اتعاب مهنية
٥٠٤,٧٨٥	٨٢٣,١٧٠	أخرى
٨,٣٥٥,٠٨٢	٩,٥٢١,٥٣٠	الإجمالي

شركة فرماء للصناعات الدوائية والمستحضرات الحيوية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. أعباء مالية:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,٢٦٠,١٧٠	٥,١٩٩,٥٣١	أعباء و فوائد بنكية
٣٩٩,٢٣٧	٣٥٠,٨٣٩	مصروفات استهلاك رسوم التسهيلات
١٤٨,٧٦٩	١٩١,٦٠٠	رسوم قرض الصندوق السعودي للتنمية الصناعية
١٥,٦٦٥	٦٢,٩٨٠	عمولة مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
٣٠,٠٢٩	١٦,٦٩٠	مصاري ف اعتمادات
٢٩,٥٩٤	١٥,٠١٦	عمولة مطلوبات عقود الايجار
١٦٦,٦٠٩	٢١٦,٠٩٦	رسوم بنكية أخرى
٤,٠٥٠,٠٧٣	٦,٠٥٢,٧٥٢	

٢٣. إدارة المخاطر :

إدارة رأس المال

تكمن سياسة المجموعة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق والمحافظة على التطوير المستقبلي لأعمالها.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم مما يؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

مخاطر العملات

تخضع المجموعة لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية تقوم المجموعة بمعاملاتها العادية بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو وترى إدارة المجموعة أن تعرض المجموعة لمخاطر التقلب في أسعار العملات

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم تمكن طرف ما من الوفاء بالتزاماته بشأن أداة مالية ما مما يؤدي الي تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية. تقوم المجموعة بالحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

كما توجد هناك أيضاً إجراءات أخرى لمراقبة و اعتماد الائتمان لضمان إتخاذ الإجراءات اللازمة لإسترداد الديون متأخرة السداد. إضافة إلى ذلك تقوم المجموعة بمراجعة القيمة القابلة للإسترداد لكافة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود على أساس فردي في نهاية كل فترة مالية للتأكد من تجنب مخصص خسارة كاف لقاء المبالغ غير القابلة للإسترداد.

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها . ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية على مدي السنوات القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد، فإنه يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها و إجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية. إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. تتسم مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة على الذمم المدينة التجارية والتي تم عرضها في الإيضاح رقم (١٠). تعتبر مخاطر الائتمان المتعلقة بالأموال السائلة محدودة لأن الأطراف الأخرى تمثل بنوك ذات تصنيف إئتماني مرتفع.

شركة فرماء للصناعات الدوائية والمستحضرات الحيوية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. إدارة المخاطر (تتمة):

مخاطر الائتمان (تتمة)

يلخص الجدول أدناه أعمار النعم المدينة للمجموعة، بناءً على تواريخها التعاقدية:

	من ٩٠ - ٠ يوم	من ٩١ - ١٨٠ يوم	من ١٨١ - ٢٧٠ يوم	من ٢٧١ - ٣٦٥ يوم	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٨,٨٨٣,٥٩٨	١٣,١٥٠,٩١٢	١٧,٤٠٠,٣٠٦	-	٦٩,٤٣٤,٨١٦
إجمالي القيمة الدفترية	٣٨,٨٨٣,٥٩٨	١٣,١٥٠,٩١٢	١٧,٤٠٠,٣٠٦	-	٦٩,٤٣٤,٨١٦
صافي القيمة الدفترية	٣٨,٨٨٣,٥٩٨	١٣,١٥٠,٩١٢	١٧,٤٠٠,٣٠٦	-	٦٩,٤٣٤,٨١٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٦,٩٤٨,٤٤٠	٣١٣,١٥٩	-	-	٥٧,٢٦١,٥٩٩
إجمالي القيمة الدفترية	٥٦,٩٤٨,٤٤٠	٣١٣,١٥٩	-	-	٥٧,٢٦١,٥٩٩
صافي القيمة الدفترية	٥٦,٩٤٨,٤٤٠	٣١٣,١٥٩	-	-	٥٧,٢٦١,٥٩٩

مخاطر السيولة :

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالتزاماتها المالية التي يتم تسويتها عن طريق تقديم النقد أو أي أصل مالي آخر. يتمثل نهج المجموعة في إدارة السيولة في ضمان قدر الإمكان أن يكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل الظروف العادية والضغط دون تكبُّد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالحاق الضرر بسمعة

	من ٩٠ - ٠ يوم	من ٩١ - ١٨٠ يوم	من ١٨١ - ٢٧٠ يوم	من ٢٧١ - ٣٦٥ يوم	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٤,٤٤٣,٩١٤	٢,٦٣٣,٥٦٦	١,٧٨٤,٥١٩	-	١٨,٨٦١,٩٩٩
دائنون تجاريون	١٤,٤٤٣,٩١٤	٢,٦٣٣,٥٦٦	١,٧٨٤,٥١٩	-	١٨,٨٦١,٩٩٩
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١,٨٨٤,٣٠٨	٢٧٧,٢٢٨	٢٢١,٧٥٧	٢٥٢,٢٤٢	٢,٦٣٥,٥٣٥
الإجمالي	١٦,٣٢٨,٢٢٢	٢,٩١٠,٧٩٤	٢,٠٠٦,٢٧٦	٢٥٢,٢٤٢	٢١,٤٩٧,٥٣٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١,٠١٠,٦٩٥	٦٦٢,٨٦٣	٧٦,٠١٧	٢٢٠,١٨٧	٣١,٩٦٩,٧٦٢
دائنون تجاريون	٣١,٠١٠,٦٩٥	٦٦٢,٨٦٣	٧٦,٠١٧	٢٢٠,١٨٧	٣١,٩٦٩,٧٦٢
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢,٠٧٠,٤١٢	١٦٤,٤٧٣	٩١,٨٢٤	١٠٣,٨٩٣	٢,٤٣٠,٦٠٢
الإجمالي	٣٣,٠٨١,١٠٧	٨٢٧,٣٣٦	١٦٧,٨٤١	٣٢٤,٠٨٠	٣٤,٤٠٠,٣٦٤

٢٤. الأحداث اللاحقة:

ترى إدارة الشركة انه لا توجد أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ التقرير والتي تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية.

٢٥. إعادة التصنيف:

تم إعادة تبويب/تصنيف بعض معلومات المقارنة لتتوافق مع طريقة العرض المعتمدة في السنة الحالية.

٢٦. اعتماد القوائم المالية:

وافق مجلس الإدارة على إصدار القوائم المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٤هـ الموافق (٩ أبريل ٢٠٢٣م)