



RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتعدون للإستشارات المهنية
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

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

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة

فهرس

٢-١

تقرير المراجع المستقل عن القوائم المالية الموحدة

٣

قائمة المركز المالي الموحدة

٤

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٥

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

٦

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٢٨-٧

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

"تقرير المراجع المستقل"

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين
شركة فرماء للصناعات الدوائية والمستحضرات الحيوية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة فرماء للصناعات الدوائية والمستحضرات الحيوية (شركة مساهمة سعودية مغلقة) - وشركتها التابعة التي (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد قمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٩ إبريل ٢٠٢٣ م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للمجموعة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

"تقرير المراجع المستقل" (تتمة)

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين
شركة فرماء للصناعات الدوائية والمستحضرات الحيوية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، و ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلي وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجية عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- نحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وثوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٦ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٤ م)

شركة فرماء للصناعات الدوائية والمستحضرات الحيوية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة المركز المالي الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الموجودات غير المتداولة
٥٠,٣٠٦,١٥٠	١٠٤,٨٢٦,٤١٩	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٧٢,٤٧١,٥٧٧	٤٨,١٥٤,٨٦٤	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٤١,٤٣٦,٩٩٣	٤٢,١٩٢,٦٣٣	٧	موجودات غير ملموسة
١١٤,٧٢٧	١,٩٧٨,١٧٩	٨	موجودات حق استخدام
١٦٤,٣٢٩,٤٤٧	١٩٧,١٥٢,٠٩٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١١,٩٣٢,٧٣٥	٧,٩٠٦,٢٥٤	٩	المخزون
٤,٩١٦,١٤٤	٧,١٨٢,٦٧٠	١٠	المستحق من طرف ذي علاقة
٦٨,٨٦٢,٩٨٧	١٤٢,٣٧٢,٨٠٠	١١	ذمم مدينة تجارية
٤٣,٣٩١,٥٠٦	٢١,٥٨٣,٢٤٨	١٢	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٤,٤٧٩,٨٣٣	١,٢٥٦,٨٨٤	١٣	النقد وما في حكمة
١٤٣,٥٨٣,٢٠٥	١٨٠,٣٠١,٨٥٦		مجموع الموجودات المتداولة
٣٠٧,٩١٢,٦٥٢	٣٧٧,٤٥٣,٩٥١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٣٤,١٠٠,٠٠٠	١٣٤,١٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٦,٩٤٤,٩٦٥	٦,٩٤٤,٩٦٥	١٥	إحتياطي نظامي
٣٣,٦٨٨,٩٨٧	٨٢,٤٩٦,٤٠٠		الأرباح المبقة
(٣٣٢,٢١٣)	(٣٤٩,٢٦١)		إحتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
١٧٤,٤٠١,٧٣٩	٢٢٣,١٩٢,١٠٤		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣٨,٦٦١,٦٦٧	١٩,٨٠٢,٩٨٠	١/١٦	قروض لأجل وتسهيلات ائتمانية - الجزء غير المتداول
١٣٧,١٢٣	١,٦١٩,٤٧٨	٨	التزامات التأجير - الجزء غير المتداول
٢,٨٢٠,٠٨٥	٢,٦٧٠,٦٤٣	١٧	التزامات المزايا المحددة للموظفين
٤١,٦١٨,٨٧٥	٢٤,٠٩٣,١٠١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤٨,٩٨٠,٣٨٧	٧٦,٨٨٣,٥٥٢	٢/١٦	قروض وتسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
١٨,٠٩٠,٨٩١	١٨,٠٩٠,٨٩١	١/١٦	قروض لأجل وتسهيلات ائتمانية - الجزء المتداول
٢,٠٦٢,١٤٧	٥٤٧,٣٢٧	٨	التزامات التأجير - الجزء المتداول
١٨,٨٦١,٩٩٩	٣١,٣٨١,١٧٩	١٨	ذمم دائنة تجارية
٢,٦٣٥,٥٣٥	١,٧٤٣,٧٠٣	١٩	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٢٦١,٠٧٩	١,٥٢٢,٠٩٤	٢٠	مخصص الزكاة
٩١,٨٩٢,٠٣٨	١٣٠,١٦٨,٧٤٦		مجموع المطلوبات المتداولة
١٣٣,٥١٠,٩١٣	١٥٤,٢٦١,٨٤٧		مجموع المطلوبات
٣٠٧,٩١٢,٦٥٢	٣٧٧,٤٥٣,٩٥١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة فرماء للصناعات الدوائية والمستحضرات الحيوية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
١٢١,٥٤٠,٠٣٠	١٥٤,٠٠٤,٧٣٧	٢١	الإيرادات
(٥٧,٦٤٣,٦٤٥)	(٧٣,٩١٠,٤٩٤)	٢٢	تكلفة الإيرادات
٦٣,٨٩٦,٣٨٥	٨٠,٠٩٤,٢٤٣		مجمل الربح
(١٠,٢٨٣,٨٥٤)	(١٦,٢٠٤,٠٧٣)	٢٣	مصروفات بيعية وتسويقية
(٩,٥٢١,٥٣٠)	(٦,٨٠١,٨٩٣)	٢٤	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٣٩,٢٣٩)	(٧٥٦,٧٥٨)		مخصص الخسائر الأتثمانية المتوقعة
(٦٤,٥١٤)	(١٠٢,٤١٩)		مخصص الإنخفاض في قيمة المخزون
٤٣,٧٨٧,٢٤٨	٥٦,٢٢٩,١٠٠		الربح من العمليات التشغيلية
(٤,٩٢٠,٧٨٩)	(٥,٩٣٠,٣٢٢)	٢٥	تكاليف التمويل
-	٢,١٢٠		إيرادات أخرى
٣٨,٨٦٦,٤٥٩	٥٠,٣٠٠,٨٩٨		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١,٢٣٢,٥٠٧)	(١,٤٩٣,٤٨٥)	٢٠	الزكاة
٣٧,٦٣٣,٩٥٢	٤٨,٨٠٧,٤١٣		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
(٦٨٧,٦٠٩)	(١٧,٠٤٨)	١٧	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً الي الربح او الخسارة
٣٦,٩٤٦,٣٤٣	٤٨,٧٩٠,٣٦٥		خسائر اکتوارية من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
٣,٣٨	٣,٦٤	٢٦	ربحية السهم الأساسية من صافي ربح السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) 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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	مساهمات إضافية من الشركاء	احتياطي نظامي	احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة	رأس المال	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٩٣,٣٥٥,٣٩٦	١٠,٢٦٩,٤٦٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٥,٣٩٦	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المحول لزيادة رأس المال (إيضاح ١٤)
٥٤,٣٦٩,٤٦٠	-	-	-	١٢٤,١٠٠,٠٠٠	صافي ربح السنة
٣٧,٦٣٣,٩٥٢	-	-	-	-	الدخل الشامل الاخر للسنة
(٦٨٧,٦٠٩)	-	-	(٦٨٧,٦٠٩)	-	المحول الي مساهمات اضافية من الشركاء
(١٠,٢٦٩,٤٦٠)	(١٠,٢٦٩,٤٦٠)	-	-	-	المحول الي الاحتياطي النظامي
١٧٤,٤٠١,٧٣٩	-	٣,٩٤٤,٩٦٥	(٣٣٢,٢١٣)	١٣٤,١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٧٤,٤٠١,٧٣٩	-	٦,٩٤٤,٩٦٥	(٣٣٢,٢١٣)	١٣٤,١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٤٨,٨٠٧,٤١٣	-	-	-	-	صافي ربح السنة
(١٧,٠٤٨)	-	-	(١٧,٠٤٨)	-	الدخل الشامل الاخر للسنة
٢٢٣,١٩٢,١٠٤	-	٦,٩٤٤,٩٦٥	(٣٤٩,٢٦١)	١٣٤,١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة فرماء للصناعات الدوائية والمستحضرات الحيوية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٨,٨٦٦,٤٥٩	٥٠,٣٠٠,٨٩٨	
٤,٦٧٣,٢٦٩	٦,٦٤٨,١٤٧	٥
٥٠٠,٥٢٠	٢٥٦,٠٢٦	٨
١,٤٥٩,٦٣٠	١,٩٢٠,٢٢٧	
٥,٢١٤,٥٤٧	٥,٣١١,٧٦٦	
-	(١٩٩,٢٧٠)	
-	٤٧,٣٢٧	
٢٣٩,٢٣٩	٧٥٦,٧٥٨	١١
٦٤,٥١٤	١٠٢,٤١٩	٩
٦٦٦,٢٢٧	٦٧٧,١٠٧	١٧
٥١,٦٨٤,٤٠٥	٦٥,٨٢١,٤٠٥	
(٢,٤٥٤,٢٤٩)	٣,٩٢٤,٠٦٢	
(٥٠٣,٠١٥)	(٢,٢٦٦,٥٢٦)	
(١٢,١٧٣,٢١٧)	(٧٤,٢٦٦,٥٧١)	
(٢٧,٢٣٥,٢١٨)	٢١,٨٠٨,٢٥٨	
(١٣,١٠٧,٧٦٣)	١٢,٥١٩,١٨٠	
٥,٤٠٤,٤٦٤	(٨٩١,٨٣٢)	
(١٢٢,٧٩٨)	(٨٤٣,٥٩٧)	١٧
(٨٤٨,٢٢٥)	(١,٢٣٢,٤٧٠)	٢٠
٦٤٤,٣٨٤	٢٤,٥٧١,٩٠٩	
(١,٠٩٠,٠٩٠)	(١,٨٧١,٤٠١)	٥
(١٧,٢٢٩,١٧٥)	(٣٧,٩٨٠,٣٠٢)	
(١٨,٣١٩,٢٦٥)	(٣٩,٥٢٧,٥٧٠)	
١٤١,٠٧٦,٨٢٠		
	(٩٤,٣٢٨,٥٣٥)	
(٥,١٩٩,٥٣١)	(٣,٩٩٢,٦٩٠)	
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	
٤٤,١٠٠,٠٠٠	-	
٢٥,٠٦١,٠٥٨	١,٧٣٢,٧١٢	
٧,٣٨٦,١٧٧	(١٣,٢٢٢,٩٤٩)	
٧,٠٩٣,٦٥٦	١٤,٤٧٩,٨٣٣	
١٤,٤٧٩,٨٣٣	١,٢٥٦,٨٨٤	١٣
٢٥٧,٠٢٢,١	-	
٩٩١,١٧٨,٢	٢,٦٧٥,٨٧٦	
-	٥٩,٢٩٧,٠١٥	
١٠,٢٦٩,٤٦٠	-	
٦٩,٧٣٠,٥٤٠	-	

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١. الشركة وطبيعة أعمالها

شركة فرماء للصناعات الدوائية والمستحضرات الحيوية (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية مغلقة تأسست بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٣٧١١٤٥) وتاريخ ١٤٣٤/٠٦/٠٧ هـ الموافق ٢٠١٣/٤/١٧ م صادر من مدينة الرياض، ويتمثل نشاطها في القيام بجميع الأعمال والنشاطات في مجال صناعة وتطوير الأدوية والمستحضرات الطبية والصيدلانية وصناعة المستحضرات الصيدلانية للإستخدام البشري وصناعة المواد الدوائية المستخدمة في صنع الأدوية والمواد الصيدلانية والمنتجات الدوائية الكيماوية والنباتية والوكالات التجارية وتسويق وتجارة الجملة والتجزئة في الأدوية والمستحضرات الطبية والصيدلانية ومستحضرات التجميل والمحاليل الطبية ومستلزمات الإنتاج والإجهزة والمستلزمات الطبية والمنتجات البتروكيميائية الدوائية الأساسية والوسيطات ومشتقاتها والمعدات والأدوات والمستلزمات والخامات الدوائية وإمتلاك حقوق الملكية الصناعية من براءات الاختراع والعلامات التجارية والصناعية وحقوق الإمتياز واستغلالها داخل وخارج المملكة العربية السعودية وغيرها من الحقوق المعنوية وتاجيرها للشركات التابعة لها أو لغيرها من الشركات والقيام بالدراسات والأبحاث في مجال أعمال الشركة والإستثمار في النشاطات ذات صلة بالصناعات الدوائية داخل وخارج المملكة.

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

الاسم التجاري	الشكل النظامي	المقر	سنة التأسيس	رأس المال	نسبة الملكية % في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٣
(*) شركة فرماء الدواء للأدوية	مسئولية محدودة	الرياض	٢٠٢١ م	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠٠%
شركة شخص واحد- ذات					

دخل نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي م/١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) والمشار إليه فيما يلي باسم "النظام" حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٢ م) وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، من المتوقع الإلتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م)، وعليه قام مجلس إدارة الشركة في جلسته بتاريخ ١٤٤٤/٧/٨ هـ (الموافق ٣٠ يناير ٢٠٢٣ م) باتخاذ القرار رقم (٢٣/٠٥/٠٢) وذلك بالتوصية على إعتقاد النظام الأساسي للشركة والمصاغ وفق نظام الشركات رقم (م/١٣٢) وتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ.

٢. أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

بيان الإلتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها هنا وفيما بعد بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (فيما عدا خطة منافع الموظفين المحددة والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة).

العملة وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهي عملة النشاط والعرض بالنسبة للمجموعة، كافة الأرقام تم تقريبها لأقرب ريال سعودي، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك.

أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة الأم شركة فرماء للصناعات الدوائية والمستحضرات الحيوية- مساهمة سعودية مغلقة- وشركتها التابعة (ويشار إليهما معاً بـ " المجموعة "). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها،
 - نشوء حق للمجموعة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها،
 - القدرة على إستخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الإستثمار.
- تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، وإذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.
- عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للمجموعة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للمجموعة حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:
- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة الأم بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين.
 - حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى.
 - الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
 - أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن المجموعة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

٢. أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة) أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن المجموعة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة من تاريخ استحواذ الشركة على السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة.

إن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر موزعة على مساهمي المجموعة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركة التابعة، لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة

تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاعتراف الأولي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخضم.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة المجموعة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على المجموعة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها المجموعة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم إمكانية التحويل

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المطلوبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"

يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"

هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

إن تلك التعديلات سارية المفعول لقرارات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ويجب تطبيقها بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة التأجير التي أبرمت بعد تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ مع السماح بالتطبيق المبكر على أن يتم الإفصاح عنه .

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول/غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو بنوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
 - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
 - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول
تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
 - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة

الأدوات المالية غير المشتقة

أ) الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة) ، و
- التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

يعتمد القياس على نموذج الأعمال للمنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة إما أن يتم تسجيل المكاسب أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر الموحدة. بالنسبة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية المقتناة لغير أغراض المتاجرة فإن هذا يعتمد ما إذا كانت المجموعة قد قامت بعمل اختيار غير قابل للنقض عند الإثبات الأولي لتسجيل استثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر الموحدة. بالنسبة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تنوي الإدارة بيعها خلال فترة ١٢ شهراً من نهاية السنة المالية ، تم تصنيفها ضمن الأصول المتداولة.

تقوم المجموعة مبدئياً بالاعتراف بالموجودات المالية في تاريخ إصدارها. يتم في البداية الاعتراف بكافة الموجودات المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة والذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو إذا قامت بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي في المعاملة التي يتم فيها انتقال جميع مخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل المالي. يتم الاعتراف بأي ملكية في الأصل المالي المحول الذي قامت المجموعة بإشائه أو الإبقاء عليه كأصل أو التزام منفصل.

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسديد الالتزام في وقت واحد.

لدى المجموعة الموجودات المالية غير المشتقة التالية:

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

إن الموجودات المالية المقتناة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية سداد أصل المبلغ والفائدة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءاً من علاقة التحوط في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج دخل الفائدة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

المطلوبات المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف الأولي بالمطلوبات المالية بتاريخ المتاجرة والذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم المجموعة باستبعاد المطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو إنتهاءها. يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسديد الالتزام في وقت واحد.

تصنف المجموعة المطلوبات المالية غير المشتقة إلى فئة المطلوبات المالية الأخرى. يتم الاعتراف الأولي بهذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملات مباشرة. وبعد الاعتراف الأولي، تقاس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تتكون المطلوبات المالية غير المشتقة الخاصة بالمجموعة من قروض وتسهيلات إئتمانية، ذمم دائنة تجارية، مستحق إلي أطراف ذات علاقة، مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى .

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الانخفاض في القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة، بناءً على النظرة المستقبلية، بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لأدوات الدين الخاصة بها كجزء من موجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

بالنسبة للذمم المدينة، تطبق المجموعة النهج المبسط، والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الإعراف الأولي للذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة.

تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

الموجودات المالية الأخرى مثل الذمم المدينة للموظفين والأرصدة لدى البنوك لديها مخاطر ائتمانية منخفضة، وبالتالي فإن تأثير تطبيق خسارة الائتمان المتوقعة يكون غير جوهري.

ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المترتبة وأي خسائر إنخفاض في القيمة إن وجدت. لا يتم استهلاك الأراضي. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار أيهما أقصر. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتركم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد ويتم إثبات أرباح أو خسائر الاستبعاد بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تستخدم المجموعة نسب الاستهلاك التالية لإهلاك الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بها:

البند	نسبة الاستهلاك	البند	نسبة الاستهلاك
عدد و أدوات	٢٠%	أثاث ومفروشات	١٠%
مكيفات	١٠%	تحسينات على مباني مستأجرة	١٠% - أو فترة الإيجار أيهما أقل
أجهزة حاسب آلي	٢٠%	الأدوات المكتبية	١٠%
آلات ومعدات	٥%	سيارات	٢٥%

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير، لأي تغييرات في التقدير يتم احتسابها وتطبيقها على أساس مستقبلي.

الموجودات غير الملموسة

يتم الإعراف بالموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة. بعد الإثبات الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها أي إطفاء متركم وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير لا تتم رسملتها، ويتم إثبات المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل فترة مالية. تتم المحاسبة عن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لإطفاء المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في الموجودات غير الملموسة بتغيير فترة الإطفاء أو طريقته، حسب ما هو ملائم، وتعالج كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن فئة المصاريف التي تتفق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

تتمثل الأصول غير الملموسة في المجموعة في حق استخدام علامات تجارية و برامج حاسب آلي، ويتم إطفاء الأصول غير الملموسة على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة على النحو التالي:

- حق استخدام علامات تجارية ٢٠-٣٠ سنة
- برامج حاسب آلي ٥ سنوات

لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي يتم فيها تكبد تلك النفقات.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات الأعمال الرأسمالية والتي تتكون من العلامات التجارية قيد التسجيل والآلات قيد الإنشاء بالتكلفة طبقاً للقياس الأولي. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيزات الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتنى من أجله. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء إلى بند الممتلكات والآلات والمعدات عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي تم اقتناؤها من أجله.

حق استخدام الموجودات والتزامات التأجير

تقوم المجموعة بالاعتراف بموجودات والتزامات لعقود إيجارها التشغيلية. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى فترة عقد الإيجار، على أساس القسط الثابت. يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

أصل حق الاستخدام، حيث يثبت أولاً:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار الذي هو عبارة عن القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية؛
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المجموعة كمستأجر؛
- تقدير للتكاليف التي ستكبدها المجموعة كمستأجر لتفكيك وإزالة الموجودات محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الموجودات إلى الحالة الأصلية.

تقاس موجودات حق الاستخدام لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة معدل باي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار. كما يتم استهلاك الموجودات على مدى العمر الإنتاجي المقدر له أو فترة الإيجار، أيهما أقل، وذلك على النحو التالي:

مباني ٥ سنوات

تستهلك المجموعة موجودات حق الاستخدام على المدة المقدر لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت. التزام عقد الإيجار يتم إثباته أولاً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

يقاس التزام عقد الإيجار لاحقاً كما يلي:

- زيادة المبلغ الدفترية ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
 - تخفيض المبلغ الدفترية ليعكس دفعات الإيجار؛
 - إعادة قياس المبلغ الدفترية ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار.
- تقوم المجموعة بفصل المبالغ المدفوعة إلى الجزء الأصلي (يعرض ضمن أنشطة التمويل) والفائدة (تعرض ضمن الأنشطة التشغيلية) في قائمة التدفقات النقدية الموحدة .

مدة عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار؛
- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) والعقود منخفضة القيمة، قامت المجموعة بالإعتراف بمصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت على النحو المسموح به في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦).

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة المركز المالي الموحدة مراجعة الموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي ظروف تشير إلى حدوث خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات لتحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة أو عكس خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم اختبار الوحدة المنتجة للنقد التي يتم تخصيص الشهرة لها للتأكد فيما إذا كانت تعرضت لانخفاض القيمة سنوياً أو بشكل متكرر عند وجود مؤشر أن الوحدة سوف تتعرض لانخفاض في القيمة.

وعند تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات الفردية، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات. وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الموجودات المشتركة على الوحدات الفردية المنتجة للنقد، أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على المجموعة الأصغر من الوحدات المنتجة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير محددة المدة وكذلك الموجودات غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام بعد يتم فحصها للانخفاض في قيمتها سنوياً على الأقل وكلما كان هناك مؤشر على الانخفاض في قيمة الموجودات.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للموجودات التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى ما دون قيمتها الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الدخل الشامل الآخر الموحدة .

وعندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الموجودات (أو الوحدة المنتجة للنقد) في سنوات سابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الدخل الشامل الآخر الموحدة .

النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك .

المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس القيمة الأقل بين التكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها ناقصاً مخصص للمخزون بطيء الحركة. يتم تحديد تكلفة المخزون بطريقة متوسط التكلفة المرجح ويتضمن المصاريف المتكبدة لشراء المخزون في حالته ومكانه الحاليين. إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع المقدر في إطار النشاط العادي للأعمال ناقصاً للتكاليف المقدرة للإنجاز والبيع. في حال البضاعة المصنعة والأعمال قيد التنفيذ، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من مصاريف الإنتاج على أساس القدرة التشغيلية العادية.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالمجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة.

(أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية الموحدة:

- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية؛

- له تأثير جوهري على المجموعة التي تعد قوائمها المالية. أو

- هو عضو في الإدارة العليا للمجموعة التي تعد قوائمها المالية الموحدة أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

(ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالمجموعة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:

- إن المنشأة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).

- أحد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في الشركة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).

- كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.

- إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.

- الشركة هو خطة منافع ما بعد التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها المالية أو شركة ذي صلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية. وإذا كانت الشركة التي تعد قوائمها المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطط، فإن كفاءة العمل الراعبين لهم صلة أيضاً بالشركة التي تعد قوائمها المالية.

- تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).

- يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على المجموعة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في المجموعة (أو الشركة الأم).

- تقدم المجموعة أو أي عضو في المجموعة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للمجموعة التي تعد قوائمها المالية أو إلى الشركة الأم للمجموعة التي تعد قوائمها المالية.

القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة (المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة، إن وجدت. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم حذف القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كإيرادات أو تكاليف تمويل أخرى.

يتم تصنيف القروض على أنها مطلوبات متداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تكلفة الإقتراض

يتم إضافة تكاليف الإقتراض المرتبطة مباشرة بإنشاء الموجودات المؤهلة، وهي موجودات تتطلب وقتاً كبيراً لتكون جاهزة للاستخدام المزمع منها، إلى تكلفة هذه الموجودات بتطبيق معدل رسمة على المصاريف المتكبدة على تلك الموجودات إلى أن تصبح هذه الموجودات صالحة للاستخدام بشكل كامل.

إن معدل الرسمة المستخدم من قبل المجموعة هو المتوسط المرجح لتكاليف الإقتراض المطبق على الإقتراض القائم خلال الفترة. يتم إدراج تكاليف الإقتراض غير المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع باستخدام معدل الفائدة الفعلي في الفترة التي تتكبد فيها.

منافع الموظفين

التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي الموحد مع قيد أو خصم ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن قائمة الربح أو الخسارة .

منافع الموظفين (تتمة)

استحقاق التقاعد

تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، وتمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزامات عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قائم (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق وأن يكون من المحتمل أنه سوف يتطلب تدفقات خارجية لموارد لها منافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها. عندما يكون من المتوقع أن يتم الاسترداد (من قبل طرف آخر) لبعض من أو لجميع الإنفاق المطلوب لتسوية مخصص، فإنه يتم إثبات المبلغ المسترد فقط عندما يكون في حكم المؤكد أنه سيتم استلام المبلغ المسترد إذا قامت المنشأة بتسوية الالتزام، ويتم إثبات هذا المبلغ المسترد كأصل منفصل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

الالتزامات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل المجموعة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية:

- عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو
- عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحد والإفصاح عنها في القوائم المالية للمجموعة ضمن المطلوبات المحتملة.

مخصص الزكاة

- يتم إثبات مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة").
- يتم تحميل مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، كما يتم إثبات مطلوبات الزكاة، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط الزكوية عن السنوات السابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف بهذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضى الحال.
- عند ادراج الحسابات المدينة والدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المسنحة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الحسابات المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الموحد.

المعاملات بالعملة الأجنبية

تتم المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحد إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي الموحدة ترجمة الموجودات والمطلوبات للشركة الأجنبية التابعة إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. ويتم ترجمة قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الخاصة بهذه الشركات على أساس المتوسط المرجح لأسعار التحويل للسنة. يتم ترجمة بنود حقوق الملكية، ما عدا الأرباح المبقاة، على أسعار التحويل السائدة في تاريخ نشأة كل بند. بينما يتم تسجيل التعديلات على ترجمة العملات فيما يتعلق بمكونات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر كبنود منفصل من حقوق الملكية.

تحقق الإيرادات

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات بناء على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥:

- ✓ الخطوة رقم ١: تحديد العقد / العقود مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد.
- ✓ الخطوة رقم ٢: تحديد التزامات أداء العقد: إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل.
- ✓ الخطوة رقم ٣: تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

- ✓ الخطوة رقم ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس قيمة الاعتبارات التي تتوقع المجموعة استحقاقها مقابل استيفاء كل التزام أداء.
- ✓ الخطوة رقم ٥: إدراج الإيرادات عندما تستوفي المجموعة التزام الأداء.
- ✓ تستوفي المجموعة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات مع مرور الوقت إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:
 - أن لا ينشأ عن أداء المجموعة أصل ذو استخدام بديل للمجموعة ويكون لدي المجموعة حق قانوني في دفعات الأداء المنجز حتى أن يصل أداء المجموعة إلى إنشاء أو تعزيز أصل يسيطر عليه العميل أثناء إنشاء الأصل أو تعزيره.
 - استلام واستهلاك العميل للمنافع التي يوفرها أداء المجموعة في وقت متزامن عند قيام المجموعة بأدائها.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لم تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء. عندما تستوفي المجموعة التزام الأداء عن طريق تقديم المنتجات أو الخدمات التي وعدت بها ينشأ عن ذلك أصل على أساس تعاقدي بمبلغ الاعتبار المتحصل عليه من الأداء، ينشأ التزام تعاقدي عندما تتجاوز قيمة اعتبارات الشراء المستلمة من العميل مبلغ الإيرادات المدرجة.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لاعتبارات الشراء المستلمة أو المستحقة القبض بالأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع باستثناء الرسوم، وتقوم المجموعة بتقييم إتفاقيات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصفة مورد رئيسي أو كوكيل. يتم إدراج الإيرادات إلى المدى المحتمل لتدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق به. تحقق المجموعة عائدات بشكل رئيسي من تصنيع وتسليم المنتجات الصيدلانية، والتغليف الأولى والثانوية للمنتجات الصيدلانية

المصروفات البيعية والتسويقية

تتكون المصروفات البيعية والتسويقية بصورة رئيسية من التكاليف المتكبدة في التسويق لمنتجات المجموعة وبيعها. يتم تصنيف كافة المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية.

المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية من التكاليف المباشرة وغير المباشرة غير المتعلقة بتكلفة المبيعات. يجب أن يتم على أساس ثابت توزيع المصروفات بين المصروفات العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات - متى كان ذلك ضرورياً. تتضمن تلك المصروفات بصورة رئيسية تكاليف الموظفين والمزايا الأخرى للموظفين والمكافآت والبدلات وأتعاب الصيانة ومصاريف الإيجار والتأمين والأتعاب المهنية وغيرها.

التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة والذي يقوم بأنشطة قد يحقق منها إيرادات ويتحمل عنها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع أي من قطاعات المجموعة الأخرى. يتم تقييم جميع نتائج القطاعات بشكل دوري من قبل متخذ القرارات التشغيلية لاتخاذ القرار حتى يتم اتخاذ قرارات وتقييم أداء الموارد المخصصة لكل قطاع والمعلومات المالية المتاحة بشكل منفصل.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفعها إلى متخذ القرارات التشغيلية عائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس مناسب. مصروفات المركز الرئيسي وتكاليف البحث والتطوير والموجودات / المطلوبات ذات العلاقة وموجودات ومطلوبات الزكاة.

القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تعمل في أنشطة مربحة في بيئة اقتصادية معينة خاضعة لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى، يتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة رؤساء قطاع الأعمال في المجموعة (رؤساء صناعات القرار التشغيلي) والذين يتخذون قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أداءها والتي تتوفر معلوماتها المالية المفصلة.

يتم تحليل قطاعات تشغيل المجموعة وتجميعها بناءً على طبيعة المنتجات وتنظيمها في عمليات الإنتاج.

٤. التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات وأحكام قد تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ السنة المالية. إلا أن عدم التأكيد حول هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات والأحكام المتعلقة بها بصورة مستمرة، كما يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي. مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم قدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي تيقن جوهرية قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الجوهرية (تتمة)

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات والإطفاء للموجودات غير الملموسة
تقدر إدارة المجموعة العمر الإنتاجي التقديري للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والآلات والمعدات أو التلف، و الاستخدام المتوقع للموجودات غير الملموسة أو التقادم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات والإطفاء للموجودات غير الملموسة سنوياً، حيث يتم تعديل الاستهلاك أو الإطفاء المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو الإطفاء تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تراجع إدارة المجموعة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتل أي خسارة انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود أي مؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات. وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة .

خصم مدفوعات الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الافتراض الافتراضي لقياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الافتراض الافتراضي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداده لكي تقترض التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة وبنفس الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الاستخدام" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الافتراض الافتراضي ما "يتعين على المجموعة سداده" والذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الافتراض الافتراضي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتطلب ذلك القيام ببعض التقديرات الخاصة بها.

خيارات التمديد والإنهاء في عقود الإيجار

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود، إن معظم خيارات التمديد والإنهاء المحتفظ بها قابلة للممارسة من قبل كل من المجموعة والمؤجر. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنهائه). تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

الارتباطات المحتملة

بحكم طبيعتها، فإنه لن يتم تسوية الارتباطات المحتملة إلا عند وقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية. إن تقييم مثل هذه الارتباطات المحتملة بنطوي بشكل جوهري على ممارسة الأحكام والتقديرات الجوهرية للأحداث المستقبلية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

بالنسبة للخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة المقاسة بالتكلفة المطفأة، تطبق المجموعة النهج المبسط، والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولي للذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقادمة ونوعية العملاء. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يكون المخزون قديماً أو متقادماً، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس معقول. يتم تقييم المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهري لكل بند من بنود المخزون، ولكنه قديم أو متقادماً، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو القدم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية اتخاذ افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. كما ويتم مراجعة كافة الافتراضات في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية الموحدة .

الزكاة

في احتساب الزكاة للسنة الحالية قامت المجموعة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لوعائها الزكوي لاحتساب مصروف الزكاة. قامت المجموعة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات.

قياس القيم العادلة

- القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند نقل التزام في التعاملات الاعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق عند تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوبات تحدث إما:
- في السوق الرئيسية للأصل أو المطلوبات؛ أو
 - في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.
- في حالة استخدام معلومات الطرف الآخر، مثل أسعار السمسرة أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الأخرى لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تلبى متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي، بما في ذلك المستوى الذي ينبغي أن تصنف فيه التقييمات في تسلسل القيمة العادلة.
- عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. ويتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:-
- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة.
 - المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى (١) القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام، سواء بصورة مباشرة (أي كأسعار) أو غير مباشرة (أي مستمدة من الأسعار).
 - المستوى ٣: المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).
- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كدنى مستوى من المدخلات ذات الأهمية للقياس بالكامل.
- تثبت المجموعة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، إن وجدت، في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

شركة فرمام للصناعات الدوائية والمستحضرات الحيوية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

الإجمالي	سيارات	الأدوات المكتبية	تحسينات على مباني مستأجرة	أثاث ومفروشات	آلات ومعدات	أجهزة حاسب آلي	مكيفات	عدد وأموات	التكلفة
٢٥,٤٧٩,٧٣٨	٤١٣,٥٧١	٨٧,٩٧٠	١٦,٦٥٠,٨٣٠	٤٣٧,٢٤٤	٤٣,٩٩٨,٠٧٦	٢,٥٩٨,٩٥٠	٦١٤,٨١١	٦٧٨,٢٨٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١,٠٩٠,٠٩٠	-	-	٤٦٥,٦٢٠	٢٠,٩٨٥	٤٠,٩٠٧	٥٧,٣٥٩	-	١٣٧,٠٩٩	إضافات خلال السنة
(٢,١٢٤,٨٩٢)	-	-	-	-	-	(٢,١٢٤,٨٩٢)	-	-	إعادة التقييم إلى اصول غير ملموسة
٦٤,٤٤٤,٩٣٦	٤١٣,٥٧١	٨٧,٩٧٠	١٧,١١٦,٤٥٠	٤٥٨,٢٢٩	٤٤,٤٠٧,١٠٣	٥٣١,٤١٧	٦١٤,٨١١	٨١٥,٣٨٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٤,٤٤٤,٩٣٦	٤١٣,٥٧١	٨٧,٩٧٠	١٧,١١٦,٤٥٠	٤٥٨,٢٢٩	٤٤,٤٠٧,١٠٣	٥٣١,٤١٧	٦١٤,٨١١	٨١٥,٣٨٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١,٨٧١,٤٠١	-	٦٩٥	٣٢,٣٥٥	١٩,٦٥٩	١,٥٦٥,٦٢٧	١٤٥,٩١٧	-	١٠٧,١٤٨	إضافات خلال السنة
٥٩,٢٩٧,٠١٥	-	-	-	-	٥٩,٢٩٧,٠١٥	-	-	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١٢٥,٦١٣,٣٥٢	٤١٣,٥٧١	٨٨,٦٦٥	١٧,١٤٨,٨٠٥	٤٧٧,٨٨٨	١٠٥,٢٦٩,٧٤٥	٦٧٧,٣٣٤	٦١٤,٨١١	٩٢٢,٥٣٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٥٠١,١٥٢	٣٦٧,٥٠١	٤٤,٢٨٠	٤,٠٧٧,١١٣	٢١٧,٥٨٦	٤,٣٩٩,٦٦٤	٩١٥,١٦٢	٣١٧,٥٨٠	١٧٩,٧٦٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٤,٦٧٣,٢٦٩	٤٦,٠٦٤	٨,٧٩٨	١,٦٧٧,٧٣٦	٤٤,١٩٥	٢,٢٠١,٧١٠	٤٩٧,٤٢٦	٦١,٤٨٠	١٣٥,٨٦٠	المحصل خلال السنة
(١,٠٥٢,٦٣٥)	-	-	-	-	-	(١,٠٥٢,٦٣٥)	-	-	إعادة تقييم الي اصول غير ملموسة
١٤,١٣٨,٧٨٦	٤١٣,٥٦٥	٥٣,٠٧٨	٥,٧٥٤,٨٤٩	٢٦١,٧٨١	٦,٦٠١,٣٧٤	٣٥٩,٩٥٣	٣٧٨,٥٦٠	٣١٥,٦٦٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٤,١٣٨,٧٨٦	٤١٣,٥٦٥	٥٣,٠٧٨	٥,٧٥٤,٨٤٩	٢٦١,٧٨١	٦,٦٠١,٣٧٤	٣٥٩,٩٥٣	٣٧٨,٥٦٠	٣١٥,٦٦٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٦,٦٤٨,١٤٧	-	٨,٨٤٥	١,٧١٤,٣٥٢	٤٦,٦٨١	٤,٥٧٦,٢٩٧	٨٤,٠٧٨	٦١,٤٨٠	١٥٦,٤١٤	المحصل خلال السنة
٢٠,٧٨٦,٩٣٣	٤١٣,٥٦٥	٦١,٩٢٣	٧,٤٦٩,٢٠١	٣٠٨,٤٦٢	١١,١٧٧,٦٧١	٤٤٤,٠٣١	٤٤,٠٤٠	٤٧٢,٠٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠٤,٨٢٦,٤١٩	٦	٢٦,٧٤٢	٩,٦٧٩,٦٠٤	١٦٩,٤٢٦	٩٤,٠٩٢,٠٧٤	٢٣٣,٣٠٣	١٧٤,٧٧١	٤٥٠,٤٩٣	صافي القيمة الدفترية
٥٠,٣٠٦,١٥٠	٦	٣٤,٨٩٢	١١,٣٦١,٦٠١	١٩٦,٤٤٨	٣٧,٨٠٥,٧٢٩	١٧١,٤٦٤	٢٣٦,٢٥١	٤٩٩,٧٥٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تم توزيع الاستهلاك كما يلي:

تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٢)	٢٠,٢٣
المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٤)	٥,٦٥٠,٩٢٥
الإجمالي	٩٩٧,٢٢٢
	٦,٦٤٨,١٤٧

* تتمثل قيمة المحول من المشروعات تحت التنفيذ في تكلفة ماكينات تصنيع لخطوط إنتاج البلاستر (شريط الدواء) وماكينات التتبع والترقيم للدواء - تكديتها المجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وتم رسلتها الي الممتلكات والآلات والمعدات خلال سنة ٢٠٢٣.

خلال سنة ٢٠١٦، وقتت 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 ٥,١٩ مليون ريال سعودي والقرض مضمون من خلال رهن كافة المباني المقامة أو التي ستقام على قطعة أرض تبلغ مساحتها الإجمالية ٢٠٠٠ م وتقع في المدينة الصناعية الثانية بالرياض والمستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التنمية بموجب عقد الإيجار رقم (٨٠٤١٦) والمؤرخ في ١٤/٠٥/٢٠١٤هـ مع كامل أعيان المشروع ومعداته وآلاته وملحقاته وتوزيعه وملحقاته المتعلقة به أو التي يتم الحصول عليها من أجل المشروع.

٦ . مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التكلفة
٥٧,٤٢١,٣٩٣	٧٢,٤٧١,٥٧٧	رصيد اول السنة
١٥,٤٤٦,٤٩٢	٣٧,٦٥٦,١٦٩	إضافات خلال السنة
١,٧٨٢,٦٨٣	-	فوائد مرسمة
(٢,١٧٨,٩٩١)	(٢,٦٧٥,٨٦٧)	محول الي موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
-	(٥٩,٢٩٧,٠١٥)	محول إلي ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٧٢,٤٧١,٥٧٧	٤٨,١٥٤,٨٦٤	رصيد اخر السنة

تتمثل قيمة المشروعات تحت التنفيذ في تكلفة ماكينات تصنيع لخطوط إنتاج البليستر (شريط الدواء) وماكينات التتبع والترقيم للدواء - وهي معدات تصنيع وتعبئة، وتكلفة تسجيل وتطوير العلامات التجارية التي تكبدها المجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٧ . موجودات غير ملموسة، بالصافي

الإجمالي	برامج حاسب ألي	علامات تجارية وحق المعرفة (*)	التكلفة
٤٠,٣١٧,٣٣٠	-	٤٠,٣١٧,٣٣٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢,١٧٨,٩٩١	-	٢,١٧٨,٩٩١	المحول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٦)
٢,١٢٤,٨٩٢	٢,١٢٤,٨٩٢	-	اعادة تبويب من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٤٤,٦٢١,٢١٣	٢,١٢٤,٨٩٢	٤٢,٤٩٦,٣٢١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٤,٦٢١,٢١٣	٢,١٢٤,٨٩٢	٤٢,٤٩٦,٣٢١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢,٦٧٥,٨٦٧	-	٢,٦٧٥,٨٦٧	المحول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٦)
٤٧,٢٩٧,٠٨٠	٢,١٢٤,٨٩٢	٤٥,١٧٢,١٨٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٧١,٩٥٥	-	٦٧١,٩٥٥	الإستهلاك المتراكم
١,٤٥٩,٦٣٠	-	١,٤٥٩,٦٣٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١,٠٥٢,٦٣٥	١,٠٥٢,٦٣٥	-	المحمل خلال السنة
٣,١٨٤,٢٢٠	١,٠٥٢,٦٣٥	٢,١٣١,٥٨٥	اعادة تبويب من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٣,١٨٤,٢٢٠	١,٠٥٢,٦٣٥	٢,١٣١,٥٨٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٩٢٠,٢٢٧	٤١١,١٤٧	١,٥٠٩,٠٨٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٥,١٠٤,٤٤٧	١,٤٦٣,٧٨٢	٣,٦٤٠,٦٦٥	المحمل خلال السنة
٤٢,١٩٢,٦٣٣	٦٦١,١١٠	٤١,٥٣١,٥٢٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤١,٤٣٦,٩٩٣	١,٠٧٢,٢٥٧	٤٠,٣٦٤,٧٣٦	صافي القيمة الدفترية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

* تتمثل في قيمة حق المعرفة العلامات التجارية للمنتجات الصيدلانية التي تم تسجيلها لدى الهيئة العامة للغذاء والدواء بالمملكة العربية السعودية.

٨ . موجودات حق استخدام والتزامات عقود الايجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	موجودات حق استخدام
٢,٠٥٣,٤٢٤	٢,٠٥٣,٤٢٤	التكلفة
-	٢,١١٩,٤٧٨	الرصيد كما في ١ يناير
٢,٠٥٣,٤٢٤	٤,١٧٢,٩٠٢	إضافات خلال السنة
١,٤٣٨,١٧٧	١,٩٣٨,٦٩٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٥٠٠,٥٢٠	٢٥٦,٠٢٦	الإستهلاك المتراكم
١,٩٣٨,٦٩٧	٢,١٩٤,٧٢٣	الرصيد كما في ١ يناير
١١٤,٧٢٧	١,٩٧٨,١٧٩	محمل خلال السنة
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

٨ . موجودات حق استخدام والتزامات عقود الايجار (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التزامات عقود الايجار
		القيمة الحالية للتزام
٢,١٨٤,٢٥٤	٢,١٩٩,٢٧٠	الرصيد كما في ١ يناير
-	٢,١١٩,٤٧٨	إضافات خلال السنة
-	(١٩٩,٢٧٠)	إستبعادات
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	المدفوع خلال السنة
١٥,٠١٦	٤٧,٣٢٧	مصروف فوائد خلال السنة
٢,١٩٩,٢٧٠	٢,١٦٦,٨٠٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٢,٠٦٢,١٤٧	٥٤٧,٣٢٧	الجزء المتداول من التزامات عقود الايجار
١٣٧,١٢٣	١,٦١٩,٤٧٨	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الايجار
٢,١٩٩,٢٧٠	٢,١٦٦,٨٠٥	

٩ . المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التكلفة
٥,٥٩٢,٠٠٠	-	بضاعة على الطريق
٣,٩٢٣,٠١٦	٣,٢٩٤,٧١٩	مواد خام
٢,٠٧٢,٣٧٨	٣,٩١٢,٦٣٥	مواد صيدلانية تامة الصنع
٤١٨,٧٠٥	٨٧٤,٦٨٣	مواد مستهلكة
١٢,٠٠٦,٠٩٩	٨,٠٨٢,٠٣٧	
(٧٣,٣٦٤)	(١٧٥,٧٨٣)	يطرح : مخصص مخزون بطيئ الحركة
١١,٩٣٢,٧٣٥	٧,٩٠٦,٢٥٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٠ . أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات الصلة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة والمساهمين الذين لهم تمثيل في مجلس إدارة الشركة وأقاربهم المقربين وأعضاء مجلس الإدارة وشركاء الشركات التابعة وأفراد الإدارة العليا لدى المجموعة والشركات التي يسيطرون عليها أو تقع تحت سيطرتهم المشتركة أو تلك التي لهم تأثيراً جوهرياً عليها.

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لسياسات وشروط وأسعار التعامل مع الأطراف ذات العلاقة الأخرى غير المرتبطة، ويتم اعتماد تلك المعاملات من قبل إدارة المجموعة خلال دورة الأعمال العادية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	
٤,٩١٦,١٤٤	٢,٢٦٦,٥٢٦	مدفوعات بالإئابة	مساهم	السيد / د. وهف بداي الدھاس وقد نتج عن تلك المعاملات أرصدة بيانها على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,٩١٦,١٤٤	٧,١٨٢,٦٧٠	مستحق من طرف ذي علاقة :
٤,٩١٦,١٤٤	٧,١٨٢,٦٧٠	السيد/ د. وهف بداي الدھاس

١٠. أطراف ذات علاقة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مزايا أفراد الإدارة العليا:
١,٨٧٥,٣٤٥	٣,٦٧٩,٥٤٦	مزايا قصيرة الأجل
٥٨٧,١٢٩	١,٣٥٦,٥٧٢	مكافأة نهاية الخدمة
٢,٤٦٢,٤٧٤	٥,٠٣٦,١١٨	

١١. ذمم مدينة تجارية ، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ذمم مدينة تجارية
٦٩,٤٣٤,٨١٦	١٤٣,٧٠١,٣٨٧	يخصم : مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٦٩,٤٣٤,٨١٦	١٤٣,٧٠١,٣٨٧	
(٥٧١,٨٢٩)	(١,٣٢٨,٥٨٧)	
٦٨,٨٦٢,٩٨٧	١٤٢,٣٧٢,٨٠٠	

وكانت حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أقل من ٣٠ يوم	٣١ - ٩٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	أكثر من ١٨١ - ٣٦٥ يوم	المجموع	الرصيد في ١ يناير المكون خلال السنة الرصيد في ٣١ ديسمبر
٣٣٢,٥٩٠	٥٧١,٨٢٩	١٢٠,٣٤٦,٠٥٠	١٧,١٩٦,٥٤٣	١٣٩,٨٧٥	٢,٣٤٢,٦٨٧	٣,٦٧٦,٢٣٢	١٤٣,٧٠١,٣٨٧	إجمالي القيمة الدفترية
٢٣٩,٢٣٩	٧٥٦,٧٥٨	٦٦٦,١٨٠	٣٤٣,٩٣١	٤,١٩٦	٩٣,٧٠٨	٢٢٠,٥٧٢	١,٣٢٨,٥٨٧	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٥٧١,٨٢٩	١,٣٢٨,٥٨٧							
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أقل من ٣٠ يوم	٣١ - ٩٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	أكثر من ١٨١ - ٣٦٥ يوم	المجموع	إجمالي القيمة الدفترية
٦٩,٤٣٤,٨١٦	٦٨,٣٨٧,٨٥١	٦٩,٤٣٤,٨١٦	١,٠١٠,٨١٩	-	٣٦,١٤٦	-	٦٩,٤٣٤,٨١٦	إجمالي القيمة الدفترية
٥٧١,٨٢٩	٥٢٧,٨٥٥	٥٧١,٨٢٩	٢٩,٥١٦	-	١٤,٤٥٨	-	٥٧١,٨٢٩	خسائر الائتمان المتوقعة

١٢. مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	شيكات تحت التحصيل
٢١,٦١٧,٧٢٢	-	دفعات مقدمة لموردين
٢٠,١٤٧,٨٩٢	١٧,٥٣٠,١٧٤	مصروفات مدفوعة مقدما
١,٠٧٧,٣٣٩	٢,٢٠٥,٥٠٧	ضريبة القيمة المضافة
-	٦٤٥,٥٤٧	خطابات ضمان نقدية
-	٢٢٥,٠٠٠	ذمم موظفين وعهد نقدية
٢٩٨,٣٧٦	١٢٣,٦٨٠	أخرى
٢٥٠,١٧٧	٨٥٣,٣٤٠	
٤٣,٣٩١,٥٠٦	٢١,٥٨٣,٢٤٨	

١٣. النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	النقد لدى البنوك
١٤,٤٧٩,٨٣٣	١,٢٥٦,٨٨٤	
١٤,٤٧٩,٨٣٣	١,٢٥٦,٨٨٤	

١٤ . رأس المال

- بلغ رأس المال كما في ١ يناير ٢٠٢١ م، قيمة ٨ مليون ريال سعودي، مكون من ٨٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال للسهم الواحدة، وبتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢١ م، قرر الشركاء زيادة رأس مال الشركة بقيمة ٢ مليون ريال سعودي بقيمة اسمية ١٠ ريال للحصة الواحدة ليصل رأس مال الشركة ١٠ مليون ريال سعودي.

- خلال سنة ٢٠٢٢ م تم زيادة رأس المال بمبلغ ١٢٤,١ مليون ريال سعودي وذلك بقرار الشركاء في محاضر اجتماعات الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٢٢ م و ٢٦ يونيو ٢٠٢٢ م على التوالي وذلك عن طريق اصدار حصص جديدة بعدد ١٢,٤١٠,٠٠٠ حصة قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي وكانت الزيادة الأولى عن طريق الخصم من الأرباح المبقاه وتحويل المساهمات الاضافية بقيمة ٨٠ مليون ريال سعودي، أما الزيادة الثانية فكانت عن طريق ايداع نقدي من الشريك الرئيسي وهف بن بداي الدهاس بقيمة ٤٤,١ مليون ريال سعودي.

- بتاريخ ٢٥/١٢/١٤٤٣ هـ الموافق ٢٠٢٢/٧/٢٤ م، تم اعتماد قرار الشركاء برقم الطلب على الفرع الرقمي (١١٠١٨٣٠) وتم اعتماد القرار لدى وزارة التجارة والاستثمار بالرغم (١٠٠٠٢٨٤٢٣) بتاريخ ١٤٤٤/٢/١ هـ، الموافق ٢٠٢٠/٨/٢٩ م، وذلك بتغيير هيكل الملكية بتنازل المساهمين الحاليين عن جزء من الأسهم لمساهمين جدد ليكون بيانها كما يلي:

نسبة الملكية	قيمة الحصة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
السيد/ وهف بن بداي الدهاس	١٠	٨٣,١٣٧,٩١٠	٨٣,١٣٧,٩١٠
السيد/ هاني بن بداي وهف الدهاس	٨	١٠,٧٢٨,٠٠٠	١٠,٧٢٨,٠٠٠
السيد/ عبدالله محمد عبدالعزيز الرويع	٥	٦,٧٠٥,٠٠٠	٦,٧٠٥,٠٠٠
السيد / محمد صالح محمد الرويع	٥	٦,٧٠٥,٠٠٠	٦,٧٠٥,٠٠٠
مساهمون اخرون	٢٠	٢٦,٨٢٤,٠٩٠	٢٦,٨٢٤,٠٩٠
الإجمالي	١٠٠	١٣٤,١٠٠,٠٠٠	١٣٤,١٠٠,٠٠٠

١٥ . الاحتياطي النظامي

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م حيز التنفيذ في ١٩ يناير ٢٠٢٣ والذي نص فيه على انه "يجوز النص في نظام الشركة الأساس على تجنيب نسبة معينة من صافي الأرباح لتكوين احتياطي يخصص للأغراض التي يحددها النظام الأساس. وللجهة المختصة وضع ضوابط تكوين الاحتياطيات، تم تكوين احتياطي لهذا العام وبالنسبة لرصيد الاحتياطي النظامي المكون في السنوات السابقة وهذا العام سوف يخضع لقرار المساهمين مستقبلاً سواء بالاحتفاظ به كاحتياطي عام او تحويله الى الأرباح المبقاه.

١٦ . قروض وتسهيلات وائتمانية

١/١٦ قروض وتسهيلات ائتمانية - طويلة الأجل

تم تصنيف القروض والتسهيلات على أساس متداول وغير متداول وفقاً لتواريخ استحقاقها على النحو التالي:

الجزء المتداول:	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
تسهيلات ائتمانية (أ)	١١,٦٤٠,٨٩١	٨,٤٦٥,٨٩١
قرض الصندوق السعودي للتنمية الصناعية (ب)	٣,٩٥٠,٠٠٠	٤,٤٥٠,٠٠٠
قرض بنك التنمية الاجتماعي (ج)	٢,٥٠٠,٠٠٠	٥,١٧٥,٠٠٠
	١٨,٠٩٠,٨٩١	١٨,٠٩٠,٨٩١

الجزء غير المتداول:

تسهيلات ائتمانية (أ)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
قرض الصندوق السعودي للتنمية الصناعية (ب)	٢,٧٠٢,٩٨٠	١٨,٠٤٠,٩١١
قرض بنك التنمية الاجتماعي (ج)	١٤,٦٠٠,٠٠٠	١٨,٢٩٥,٧٥٦
	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٣٢٥,٠٠٠
	١٩,٨٠٢,٩٨٠	٣٨,٦٦١,٦٦٧
	٣٧,٨٩٣,٨٧١	٥٦,٧٥٢,٥٥٨

٢/١٦ قروض وتسهيلات ائتمانية - قصيرة الأجل

مصرف الائتماء (د)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مصرف الراجحي (أ)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٤٨٨,٩٤٣
منصة رقمية (و)	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١١,٦٥٥,٢٤٦
بنك الصادرات (هـ)	-	٩٩٩,٩٩٨
	١٨,٨٨٣,٥٥٢	٢٦,٨٣٦,٢٠٠
	٧٦,٨٨٣,٥٥٢	٤٨,٩٨٠,٣٨٧

١٦. قروض وتسهيلات وائتمانية (تتمة)

(أ). تسهيلات ائتمانية

- بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٢م، وإحفاقاً لإتفاقية التسهيلات المصرفية المؤرخة ٢ يوليو ٢٠٢٠م قامت المجموعة بتجديد إتفاقية التسهيلات مع بنك الإنماء (إتفاقية تمويل بيع أجل في صورة تسهيلات بحد تمويل بلغ ٧,٤٥٦,٥٠٠ ريال سعودي، ضمن برنامج التمويل المضمون تسحق خلال ٣ سنوات، بمعدل فائدة ٤% ثابتة سنوياً بما يعادل ٥,٦٤% APR "أي معدل الربح السنوي لكامل الفترة" وذلك بغرض تمويل خطة توسيع المصنع، بموجب ضمانات سندات لأمر وإقرار كفالة غرم والأداء من المساهمين الرئيسيين.

- بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢١م، وإحفاقاً لإتفاقية التسهيلات المصرفية المؤرخة ١٤ أكتوبر ٢٠١٨م قامت المجموعة بتجديد إتفاقية التسهيلات مع بنك الرياض بقيمة بلغت ٢١,٩٩٠,٠٠٠ ريال سعودي تسدد على أقساط نصف سنوية وذلك لمدة ٥ سنوات من تاريخ المنح تنتهي في ١١ نوفمبر ٢٠٢٦، وبمعدل الفائدة على تلك التسهيلات ٤% مضاف إليه سعر عمولات متغير على القيمة الاعتبارية المحددة يعادل سعر عمولة الإقراض بالريال السعودي سايبور، وذلك بموجب ضمانات سندات لأمر وإقرار كفالة تضامنية بالغرم والأداء من شركة مستودع فارمام للأدوية (طرف ذات علاقة) والمساهمين الرئيسيين.

- بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢١م، وإحفاقاً لإتفاقية التسهيلات المصرفية المؤرخة في ١٣ أكتوبر ٢٠٢٠م، قامت المجموعة بتجديد إتفاقية التسهيلات الائتمانية مع بنك الراجحي بحد تسهيل بلغ ٤٨ مليون ريال سعودي بمعدل فائدة ٣,٥% سنوي مضاف إليه سعر عمولات متغير على القيمة الاعتبارية المحددة يعادل سعر عمولة الإقراض بالريال السعودي (سايبور) لفترة الستة أشهر، يستحق السداد في مارس ٢٠٢٢م، وتم الحصول عليه لتسهيل خط سلسلة تمويل الموردين وذلك بموجب ضمانات سندات لأمر وإقرار كفالة غرم وأداء من المساهمين الرئيسيين.

خلال سنة ٢٠٢٣، تم سداد مبلغ ٩٠,٦٢٥,٤٧١ ريال سعودي من التسهيلات ائتمانية والقروض قصيرة الأجل.

(ب). قرض الصندوق السعودي للتنمية الصناعية

خلال سنة ٢٠١٦، وقعت المجموعة إتفاقية 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 تصاعدية مسدد منها ٥,١٩ مليون ريال سعودي والقرض مضمون من خلال رهن كافة المباني المقامة أو التي ستقام على قطعة أرض تبلغ مساحتها الإجمالية ٢٣٠٠٠ وتقع في المدينة الصناعية الثانية بالرياض والمستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية بموجب عقد الإيجار رقم (٨٠٤١١٦) والمؤرخ في ١٤٣٥/٠٥/٠١هـ، مع كامل أعيان المشروع ومعداته وآلاته وملحقاته وتوابعه وملحقاته المتعلقة به أو التي يتم الحصول عليها من أجل المشروع، وتشمل على سبيل المثال لا الحصر السيارات والأثاث المكتبي وأبئة إضافات أو توسعات أو ملحقات يتم الحصول عليها، وسند لأمر، بالإضافة إلي ذلك تعهد المقترض بالإنجاز بتعهدات مالية وغير مالية خاصة.

خلال سنة ٢٠٢١م، حصلت المجموعة على قرض إضافي لتمويل التكاليف التشغيلية المُعجل بقيمة ٦,٥ مليون ريال ليصبح اجمالي المتحصل عليه من الصندوق ١٧,٣٤ مليون ريال سعودي.

خلال سنة ٢٠٢١، وقعت المجموعة إتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة ١٦ مليون ريال سعودي حصلت المجموعة على ١٢,٧ مليون ريال سعودي منها، على أن يسدد على (١٦) قسط نصف سنوي بأقساط تصاعدية والقرض مضمون من خلال رهن كافة المباني المقامة أو التي ستقام على قطعة أرض تبلغ مساحتها الإجمالية ٢٢٢,٧٠٠ وتقع في المدينة الصناعية الثانية بالرياض والمستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية بموجب عقد الإيجار رقم (٨٠٩٥٥٤) والمؤرخ في ١٤٣٩/٠٩/١٩هـ، مع كامل أعيان المشروع ومعداته وآلاته وملحقاته وتوابعه وملحقاته المتعلقة به أو التي يتم الحصول عليها من أجل المشروع، وتشمل على سبيل المثال لا الحصر السيارات والأثاث المكتبي وأبئة إضافات أو توسعات أو ملحقات يتم الحصول عليها، وسند لأمر، بالإضافة إلي ذلك تعهد المقترض بالإنجاز بتعهدات مالية وغير مالية خاصة.

خلال سنة ٢٠٢٣، تم سداد مبلغ ٤,١٩٥,٧٥٦ ريال سعودي من قرض الصندوق السعودي للتنمية الصناعية.

(ج). قرض بنك التنمية الاجتماعي

خلال سنة ٢٠٢١م، وقعت المجموعة عقد تمويل مع بنك التنمية الاجتماعية بحد تمويل بلغ ١٠ مليون ريال سعودي مع فترة سماح لمدة ١٢ شهراً أعلى ان تسدد على ٨ أقساط نصف سنوية منتظمة ومتتالية لتمويل خطة التوسعة وذلك بموجب ضمانات سندات لأمر وإقرار كفالة غرم وأداء من المساهمين الرئيسيين.

خلال سنة ٢٠٢٣، تم سداد مبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من قرض بنك التنمية الاجتماعي.

(د). بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٢م قامت المجموعة بتوقيع إتفاقية تسهيلات ائتمانية مع بنك الإنماء بقيمة ١٠ مليون ريال سعودي في صورة تمويل بيع أجل - ضمن برنامج التمويل المضمون (أحد مبادرات لبنك المركزي السعودي)، بمعدل فائدة بلغ ٤% ثابتة سنوياً لتمويل متطلبات رأس المال العامل وذلك بموجب ضمانات سندات لأمر وإقرار كفالة غرم وأداء من المساهمين الرئيسيين وكفالة برنامج كفالة لتمويل المنشآت الصغيرة والمتوسطة بمبلغ ٩,٥ مليون ريال سعودي .

(هـ). بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢٢م قامت المجموعة بتوقيع إتفاقية تسهيل قصير الأجل مع بنك التصدير والاستيراد السعودي بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي بمعدل فائدة تعادل سعر عمولات متغير على القيمة الاعتبارية المحددة يعادل سعر عمولة الإقراض بالريال السعودي (سايبور) لفترة الستة أشهر مضاف إليه ٢٠٠ نقطة أساس على نحو سنوي لتمويل رأس المال العامل وذلك بموجب ضمانات سندات لأمر وإقرار كفالة غرم وأداء من المساهمين الرئيسيين.

(و). خلال سنة ٢٠٢٣ تم سداد إجمالي قيمة التسهيل الذي تم الحصول عليه من منصة رقمية بقيمة ٩٩٩,٩٩٨ ريال سعودي .

تتضمن إتفاقيات 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 ٢٠٢٣م.

١٧ . التزامات المزايا المحددة للموظفين

تقوم المجموعة بتقديم خطة محددة لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وبما يتفق مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية. وتستند المدفوعات بموجب الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. ووفقاً للشروط الواردة في قوانين العمل في المملكة العربية السعودية فإن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفي الكيانات المعنية بالتزامات دفعات المزايا الخاصة بموظفيها عند استحقاقها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	معدل الخصم
٣%	٤,٨%	معدل زيادة الرواتب
١٤,٢٨%	٣,٤%	معدل دوران العاملين
متوسط	متوسط	

وكانت حركة المزايا المحددة للموظفين كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد في ١ يناير المكون خلال السنة تكلفة الفائدة
١,٥٨٩,٠٤٧	٢,٨٢٠,٠٨٥	خسائر إعادة قياس المزايا المحددة للموظفين
٦٠٣,٢٤٧	٦٠٥,٣٣٢	المسدد خلال السنة
٦٢,٩٨٠	٧١,٧٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٦٨٧,٦٠٩	١٧,٠٤٨	
(١٢٢,٧٩٨)	(٨٤٣,٥٩٧)	
٢,٨٢٠,٠٨٥	٢,٦٧٠,٦٤٣	

١٨ . ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	موردين محليين موردين خارجيين
٥٦٣,١٣٢	١,٧٠٨,٥٤٣	
١٨,٢٩٨,٨٦٧	٢٩,٦٧٢,٦٣٦	
١٨,٨٦١,٩٩٩	٣١,٣٨١,١٧٩	

١٩ . مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مصاريف مستحقة ضريبة قيمة مضافة أخرى
١,٢٧٨,٥٠٣	١,١٥٤,٣٨٦	
١٨,٨٠٣	-	
١,٣٣٨,٢٢٩	٥٨٩,٣١٧	
٢,٦٣٥,٥٣٥	١,٧٤٣,٧٠٣	

٢٠ . الزكاة

٢٠ / أ - مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	صافي الربح تعديلات صافي الربح المعدل بنود مضافة بنود مخصومة وعاء الزكاة:
٣٩,٠٩٨,٨٢٧	٥٠,٣٠٠,٨٩٨	الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥% من صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أكبر
١٠,٢٠١,٤٤٩	(١٠,٢٠١,٤٤٩)	
٤٩,٣٠٠,٢٧٦	٤٠,٠٩٩,٤٤٩	
١٦٨,٨٨١,٢٦٢	٢٤٠,١٦٧,٦٩٤	
(١٧٦,٢٠٢,٥٨٣)	(٢٢٢,٣٢٨,١٠٢)	
٤١,٩٧٨,٩٥٥	٥٧,٩٣٩,٠٤١	
١,٢٣٢,٥٠٧	١,٤٩٣,٤٨٥	

٢٠. الزكاة (تتمة)

وكانت حركة المخصص كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٧٦,٧٩٧	١,٢٦١,٠٧٩	الرصيد كما في بداية ١ يناير
١,٢٣٢,٥٠٧	١,٤٩٣,٤٨٥	المكون
(٨٤٨,٢٢٥)	(١,٢٣٢,٤٧٠)	المسدد
١,٢٦١,٠٧٩	١,٥٢٢,٠٩٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٠ ب - الموقف الزكوي

قدمت المجموعة اقراراتها الزكوية الى هيئة الدخل و الضريبة و الجمارك للاعوام حتى العام المالي ٢٠٢٣ م وقامت بسداد المستحق من واقع الإقرار الزكوي. لم تستلم المجموعة أي ربوط زكوية من الهيئة منذ تأسيسها.

٢١. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٢١,٥٤٠,٠٣٠	١٥٤,٠٠٤,٧٣٧	مبيعات الأدوية والمكملات الغذائية
١٢١,٥٤٠,٠٣٠	١٥٤,٠٠٤,٧٣٧	

يتم تحقيق الإيراد في نقطة من الزمن من خلال نقل السيطرة إلى العميل، وتتمثل إيرادات الشركة في تصنيع وتسليم المنتجات الصيدلانية، والتغليب الأولى والثانوى للمنتجات الصيدلانية.

٢٢. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٧,٣٩١,٣٢٩	٥٦,٦٠٤,٢٠٢	مواد أولية
٢,٥٣٤,٩٥٩	٧,٨٩٩,١٣٥	تكلفة العمالة
٣,٩٧٢,٢٧٨	٥,٦٥٠,٩٢٥	استهلاكات (إيضاح ٥)
١,٤٥٩,٦٣٠	١,٩٢٠,٢٢٧	اطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٧)
٨٢٤,١٥٥	٦١١,٨٤٣	مواد مستهلكة
٥٥٧,٤٦١	٣٥٧,١٠٠	صيانة
٥٠٠,٥٢٠	٢٥٦,٠٢٦	استهلاك حق الاستخدام (إيضاح ٨)
٢٢٩,١٨٨	٢٦٣,٦٩٢	كهرباء ومياه
١٧٤,١٢٥	٣٤٧,٣٤٤	تأمين مصنع
٥٧,٦٤٣,٦٤٥	٧٣,٩١٠,٤٩٤	

٢٣. مصروفات بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨,٨٩٣,٠٦٦	١٢,٠٢٤,١٧٧	دعم علمي
-	٣,٠٤٨,٠٤٦	دعاية وتسويق
١,٣٩٠,٧٨٨	١,١٣١,٨٥٠	خصم مبيعات
١٠,٢٨٣,٨٥٤	١٦,٢٠٤,٠٧٣	

٢٤ . مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر م٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م٢٠٢٣	
٤,٧٨٧,٠٢٦	١,٥٠٤,٥٨٩	تكاليف الموظفين
٨٣٣,٤٤٧	٣٣٣,١١٦	مصارييف سفر
٣٤٣,٩٨٧	٦٧,٧٦٥	مصارييف مكتبية
٧٠٠,٩٩١	٩٩٧,٢٢٢	استهلاكات (إيضاح ٥)
٢٣٥,٢٧٦	٢٦٠,٣٢١	إيجارات
١٤٧,٧٢٤	٣٣٤,٣٣٣	مصارييف بريد
٦٩,٦٠٠	٥٧,٨٥٠	رسوم هيئة الغذاء و الدواء
٨٨٣,٦٤٥	٧٢٣,٣١٠	رسوم حكومية وتراخيص
٦٩٦,٦٦٤	١,٦١٨,٨٧٠	مصارييف استشارات واتعاب مهنية
-	٥٤٠,١٢٥	مصارييف دعاية وإعلان
٨٢٣,١٧٠	٣٦٤,٣٩٢	أخرى
٩,٥٢١,٥٣٠	٦,٨٠١,٨٩٣	الإجمالي

٢٥ . تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر م٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م٢٠٢٣	
٣,٤٣١,٨٦٤	٥,٣١١,٧٦٦	أعباء و فوائد بنكية
٣٥٠,٨٣٩	٧٩,١٢٦	مصروفات استهلاك رسوم التسهيلات
١٩١,٦٠٠	-	رسوم قرض الصندوق السعودي للتنمية الصناعية
٦٢,٩٨٠	٧١,٧٧٥	تكلفة الفائدة على إلتزامات المزايا المحددة للموظفين
١٥,٠١٦	٤٧,٣٢٧	تكلفة الفائدة على عقود الإيجار
١٦,٦٩٠	-	مصروفات إعمادات
٨٥١,٨٠٠	٤٢٠,٣٢٨	رسوم بنكية أخرى
٤,٩٢٠,٧٨٩	٥,٩٣٠,٣٢٢	الإجمالي

٢٦ . ربحية السهم

٣١ ديسمبر م٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م٢٠٢٣	
٣٦,٩٤٦,٣٤٣	٤٨,٧٩٠,٣٦٥	ربح للسنة
١٠,٩٤٢,٦٨٥	١٣,٤١٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٣,٣٨	٣,٦٤	ربحية السهم

٢٧ . المعلومات القطاعية

لدى الشركة قطاع مقرر عنهم، كما هو موضح أدناه، وهي تمثل وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة، وتقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات مختلفة وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تسويقية مختلفة، ويراقب رئيس مجلس إدارة الشركة والرئيس التنفيذي للشركة والمدير المالي نتائج العمليات بغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. وهم مجتمعين يمثلون صناع القرار التشغيلي الرئيسي للشركة، ويقوم صناع القرارات التشغيلية بمراجعة التقارير الإدارية الداخلية على مستوى أساس ربع سنوي على الأقل وتستههدف الشركة في الأعوام القادمة التوسع في القطاعات التشغيلية وفقا لشروط معتمدة من الإدارة.

يوضح الملخص التالي العمليات في القطاع (الإيرادات، نوع الإيراد):
المنتجات الدوائية - تمثل الأدوية أو العقاقير وهي ضرورية للوقاية من الأمراض وعلاجها وحماية الصحة العامة:

٣١ ديسمبر م٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م٢٠٢٣	
١٢١,٥٤٠,٠٣٠	١٥٤,٠٠٤,٧٣٧	الإيرادات من بيع المنتجات

٢٧. المعلومات القطاعية (تتمة)

ويبين الجدول التالي تصنيف الإيرادات حسب السوق الجغرافي الرئيسي ، و تحليل الإيرادات وفقا لقطاعاتها التشغيلية :

تحليل الإيرادات طبقا للتوزيع الجغرافي لعام ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٢,٣٤٠,٤٥٨	٦٢,٧٥٥,١٢٤	المبيعات المحلية
٢٩,١٩٩,٥٧٢	٩١,٢٤٩,٦١٣	المبيعات الخارجية
١٢١,٥٤٠,٠٣٠	١٥٤,٠٠٤,٧٣٧	اجمالي المبيعات

٢٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تستخدم المجموعة ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد والنقد المعادل والمستحق من و إلى أطراف ذات علاقة والمدنيين والقروض لأجل والدائنين، ونتيجة لذلك، فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه.

مخاطر السوق

هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد 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. لم يكن هناك أي تغيير في تعرض المجموعة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وكيفية قياسها.

مخاطر العملات

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية والنتيجة عن المعاملات التي تتم بعملات غير الريال السعودي. ويمكن للمجموعة تخفيض خطر تعرضها لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال استخدامها لمشتقات الأدوات المالية. وتحرص المجموعة على إبقاء صافي التعرض لمخاطر العملة الأجنبية في مستوى معقول، وذلك من خلال التعامل بعملات لا تتقلب بشكل جوهري مقابل الريال السعودي .

"لا تتعرض المجموعة حالياً بشكل جوهري لهذه المخاطر".

مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق ، تعتبر الإدارة بأن مخاطر أسعار العمولات منخفضة نظراً لتدني أسعار العمولات المطبقة على الموجودات أو الإلتزامات المالية المرتبطة بعمولة والتي لها تأثير محدود على الأداء المالي للمجموعة .

مخاطر السعر

المخاطر التي تكمن في قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق ، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل محددة بالأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق . لا تتعرض المجموعة لمخاطر سعر الأسهم الأوراق المالية .

مخاطر سعر الفائدة

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر الفائدة لموجوداتها ومطلوباتها المالية ذات الفائدة المتغيرة. إن أسعار الفائدة الفعلية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية قد تم الإشارة إليها في الإيضاحات المتعلقة بها. يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة مع ثبات المتغيرات الأخرى على ربح المجموعة من خلال أثر تغيير معدل فائدة الاقتراض:

٢٠٢٣			
الأثر على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة	الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر	الزيادة (النقص) في معدل الفائدة	قروض وتسهيلات إئتمانية
١١٤,٧٧٧,٤٢٣	١١٤,٧٧٧,٤٢٣	± ١%	
١,١٤٧,٧٧٤			
٢٠٢٢			
الأثر على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة	الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر	الزيادة (النقص) في معدل الفائدة	قروض وتسهيلات إئتمانية
١,٠٥٧,٩٤٥	١٠٥,٧٣٢,٩٤٥	± ١%	
١,٠٥٧,٩٤٥			

٢٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته التعاقدية مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان تتمثل أساساً في النقد لدى البنوك، والمدينين والمستحق من أطراف ذات علاقة. كما يتم إثبات رصيد المدينين بالصافي بعد خصم خسائر الإتمان المتوقعة. إن خطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين محدود نتيجة للعدد الكبير للعملاء وتوزعهم على صناعات مختلفة.

نقد لدى البنوك

إن النقد لدى البنوك الخاص بالمجموعة والتي تقاس بالتكلفة المطفأة تعتبر منخفضة المخاطر، ويحتسب مخصص الخسائر على أساس الخسائر المتوقعة لفترة ١٢ شهراً. كما أن النقد للمجموعة مودع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة ائتمانية جيدة دون تاريخ سابق للتعسر. واستناداً إلى تقييم الإدارة، فإن أثر خسائر الائتمان المتوقعة نتيجة تلك الموجودات المالية غير جوهري للمجموعة حيث أن مخاطر التعسر لم تزداد بشكل كبير منذ التحقق أو الاعتراف المبدئي.

المدينون التجاريون

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. إن الطبيعة التركيبية لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد المتعلقة بالصناعة والدولة، والتي يعمل فيها العملاء، لها تأثير أقل على مخاطر الائتمان.

تتم إدارة مخاطر الائتمان للعملاء من قبل كل وحدة عمل تخضع لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء

تتم مراقبة الذمم المدينة للعملاء بشكل منتظم ويتم تغطية أي شحنات إلى العملاء الرئيسيين بشكل عام بواسطة الاعتمادات المستندية المصدرة أو غيرها من أشكال التأمين الائتماني والتي يتم الحصول عليها من قبل البنوك ذات السمعة الائتمانية الجيدة والمؤسسات المالية الأخرى.

إن الحد الأعلى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناتج عن عدم سداد الطرف المقابل هو القيمة الاسمية للنقد لدى البنوك، والمدينون والمستحق من أطراف ذات علاقة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,٩١٦,١٤٤	٧,١٨٢,٦٧٠	مستحق من طرف ذي علاقة
٦٨,٨٦٢,٩٨٧	١٤٢,٣٧٢,٨٠٠	ذمم مدينة تجارية
٤٢,٠٦٣,٩٩٠	١٧,٨٧٨,٨٥٤	ذمم موظفين وعهد نقدية مقدماً وارصدة مدينة اخرى
١٤,٤٧٩,٨٣٣	١,٢٥٦,٨٨٤	النقد لدى البنوك
١٣٠,٣٢٢,٩٥٤ س	١٦٨,٦٩١,٢٠٨	

مخاطر السيولة

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة المجموعة على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وإدارة هذه المخاطر تقوم المجموعة بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري، مع تخطيط وإدارة التدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات نقدية مناسبة وخطوط ائتمان بنكية سارية ومتاحة ومقابلة استحقاقات الموجودات والالتزامات المالية.

جدول الاستحقاق الخاص بالالتزامات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						
المجموع	أكثر من ٣٦٥ يوم	من ١٨١ - ٣٦٥ يوم	من ٩١ - ١٨٠ يوم	من ٣١ - ٩٠ يوم	من ٠ - ٣٠ يوم	
٣١,٣٨١,١٧٩	-	-	-	-	٣١,٣٨١,١٧٩	ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١١٤,٧٧٧,٤٢٣	١٩,٨٠٢,٩٨٠	-	-	٧٥,٩٧٩,٥٥٤	١٨,٩٩٤,٨٨٩	قروض لأجل وتسهيلات ائتمانية
٣,٢١٧,٩٧٠	٢,٦٧٠,٦٤٣	٥٤٧,٣٢٧	-	-	-	إلتزامات التأجير
١٤٩,٣٧٦,٥٧٢	٢٢,٤٧٣,٦٢٣	٥٤٧,٣٢٧	-	٧٥,٩٧٩,٥٥٤	٥٠,٣٧٦,٠٦٨	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
المجموع	أكثر من ٣٦٥ يوم	من ١٨١ - ٣٦٥ يوم	من ٩١ - ١٨٠ يوم	من ٣١ - ٩٠ يوم	من ٠ - ٣٠ يوم	
٢١,٤٩٧,٥٣٤	-	-	-	٤,٤١٨,٠٨٥	١٧,٠٧٩,٤٤٩	ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١٠٥,٧٣٢,٩٤٥	٣٨,٦٦١,٦٦٧	-	-	٤٥,٨١٣,٥٣٣	٢١,٠٥٧,٧٤٥	قروض لأجل وتسهيلات ائتمانية
٢,١٩٩,٢٧٠	١٣٧,١٢٣	٢,٠٦٢,١٤٧	-	-	-	إلتزامات التأجير
١٢٩,٤٢٦,٧٤٩	٣٨,٧٩٨,٧٩٠	٢,٠٦٢,١٤٧	-	٥٠,٢٣١,٦١٨	٣٨,٣٣٧,١٩٤	المجموع

٢٩. قياس القيمة العادلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، فإن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية هي تقدير تقريبي معقول لقيمتها العادلة. القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

إن القيم الدفترية للمطلوبات المالية تحت التكلفة المطفأة تقارب قيمتها العادلة. إن القيمة الدفترية لجميع الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها العادلة في تاريخ كل تقرير.

٣٠. إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف المجموعة عند إدارة مواردها المالية هو المحافظة على قدرتها على الاستمرار، وذلك لتوفير عوائد لحاملي حصص رأس المال ومنافع للمستخدمين الخارجيين، وكذلك المحافظة على هيكل مثالي للموارد المالية لتخفيض أعباء خدمة تلك الموارد المالية. وللحفاظ على أو لتعديل الهيكل المثالي للموارد المالية، يمكن للمجموعة تنظيم مبالغ التوزيعات النقدية المدفوعة للشركاء، تخفيض رأس المال المدفوع، إصدار حصص جديدة، بيع بعض الموجودات، سداد قروض أو الحصول على قروض جديدة. بالمقارنة بالشركات الأخرى في نفس المجال، تقوم المجموعة بمراقبة مواردها المالية بناءً على نسبة الدين إلى الموارد المالية. يتم تحديد هذه النسبة باحتساب صافي الديون مقسوماً على إجمالي الموارد المالية. يتم احتساب صافي الديون كإجمالي الإقتراض ناقصاً النقد في لدى البنوك. ويتم احتساب إجمالي الموارد المالية كحقوق الشركاء والتي تظهر في بيان المركز المالي. لغرض إدارة مخاطر الموارد المالية، يتكون إجمالي الموارد المالية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٠٥,٧٣٢,٩٤٥	١١٤,٧٧٧,٤٢٣	قروض لأجل وتسهيلات ائتمانية
(١٤,٤٧٩,٨٣٣)	(١,٢٥٦,٨٨٤)	يخصم: النقد لدى البنوك
٩١,٢٥٣,١١٢	١١٣,٥٢٠,٥٣٩	صافي الديون
١٧٣,٠٥٢,٦٩٣	٢٢٣,١٩٢,١٠٤	مجموع حقوق الملكية
٢٦٤,٣٠٥,٨٠٥	٣٣٦,٧١٢,٦٤٣	إجمالي الموارد المالية
٣٤,٥٣%	٣٣,٧١%	نسبة الدين إلى الموارد المالية

٣١. اعتماد المعلومات المالية الموحدة

اعتمدت هذه المعلومات المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٦ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٤ م).