

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الصفحة	الفهرس
٦-١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٤-١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة 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

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية حسب ما ينطبق منه على مراجعة القوائم المالية الموحدة للمنشآت ذات الاهتمام العام، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. وفيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجته ضمن ذلك السياق.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقوينا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
المخصصات مقابل الاقطاعات من الإيرادات المتعلقة بالمرتجعات والخصومات أثبتت المجموعة إيرادات بقيمة ٤٦٠ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ صافية بعد خصم مخصصات الخصومات والمرتجعات. كما هو مبين في الإيضاح (٣)، فإن الإيرادات تخضع للخصومات والتخفيضات وبدلات العوائد المستقبلية. تتضمن الخصومات والمرتجعات استخدام الافتراضات والأحكام في تحديد معدلات المخصصات وقت تسجيل الإيرادات. تتأثر معدلات المخصصات، من بين أمور أخرى، بالشروط والأحكام الواردة في الاتفاقيات الفردية، والخبرة التاريخية، وتقدير جزء الإيرادات الذي سيخضع في النهاية للخصم ذي الصلة. تعتبر الإيرادات أمر مراجعة رئيس نظراً للتقدير والحكم الجوهريين اللذين ينطوي عليهما إثبات العوض المتغيرة المتعلق بالخصومات والخصومات ومرتجعات المبيعات. علاوةً على ذلك، تُعد الإيرادات مقياساً رئيسياً لأداء المجموعة مما يوجد مخاطر تؤدي إلى تجاوز الإدارة للضوابط الرقابية المتعلقة بإثبات الإيرادات. انظر الإيضاح (٤) للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات، والإيضاح (٣) للاطلاع على الأحكام والتفصيلات المستخدمة والإيضاح (٢٤) للاطلاع على إيضاح الإفصاح عن الإيرادات.	تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين أمور أخرى، ما يلي: • تقييم تصميم وتنفيذ ضوابط المجموعة الرقابية المتعلقة بإثبات الإيرادات، بما في ذلك الضوابط المتعلقة بمكافحة الغش. • تقييم السياسة المحاسبية للمجموعة، مع مراعاة متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) – "الإيراد من العقود مع العملاء". • الحصول على حسابات الإدارة وتقييمها فيما يتعلق بالمخصصات بموجب الترتيبات التعاقدية ذات الصلة. • تقييم الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة من خلال مقارنتها بالخصومات والعوائد الفعلية التي تم إجراؤها في السنوات السابقة. • اختبار البيانات الأساسية التي تستخدمها الإدارة في حساب مخصصات المرتجعات والخصومات، بما في ذلك فحص نماذج اتفاقيات العملاء الأساسية للتحقق من شروط وأحكام المرتجعات والخصومات. • تنفيذ إجراءات القطع، لتقييم ما إذا كان يتم إثبات الإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ إجمالي القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية ٢٦٨,٢ مليون ريال سعودي، والتي أثبتت المجموعة مقابلها مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بقيمة ١١,٤ مليون ريال سعودي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). كما هو مبين في الإيضاح (٣)، طبقت الإدارة نموذج مبسط لخسائر الائتمان المتوقعة لتحديد المخصص المناسب لخسائر الائتمان المتوقعة. يعتمد تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية على افتراضات تتعلق بشكل أساسي باحتمالية التعثر عن السداد والخسارة الناتجة عن التعثر عن السداد. تُطبق المجموعة أحكاماً لوضع هذه الافتراضات التي تستند إلى تاريخ المجموعة السابق، وظروف السوق، بالإضافة إلى متغيرات الاقتصاد الكلي. اعتبرنا هذا الأمر أمر مراجعة رئيس نظراً لمستوى الحكم وعدم التأكيد الذي ينطوي على الافتراضات التي استخدمتها الإدارة عند تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. يرجى الرجوع إلى الإيضاحين (٣) و(٤) للاطلاع على الأحكام والتفديرات والسياسات المحاسبية المستخدمة المتعلقة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة، على التوالي.	تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين أمور أخرى، ما يلي: - فهم الإجراءات التي استخدمتها الإدارة وتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية التي استخدمتها الإدارة في تحديد مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية التي استخدمتها الإدارة في تحديد خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية. - الحصول على حسابات الإدارة لخسائر الائتمان المتوقعة وفهم طريقة الحساب والافتراضات التي استخدمتها الإدارة. - تقييم مدى ملاءمة الافتراضات التي استخدمتها الإدارة بالتعاون مع المختص لدينا من خلال وضع توقعات مستقلة تستند إلى البيانات التاريخية وخبرة الصناعة ومصادر البيانات القابلة للملاحظة في السوق. - اختبار مدى اكتمال ودقة البيانات الحسابية المستخدمة من قبل الإدارة في نموذج خسائر الائتمان المتوقعة بما في ذلك أعمار الذمم المدينة التجارية. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة المدرجة في القوائم المالية الموحدة وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
رسملة تكاليف التطوير (المركبات قيد التنفيذ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم إدراج القيمة الدفترية للمركبات قيد التنفيذ البالغة ٣٨,٢ مليون ريال سعودي ضمن الموجودات غير الملموسة. تتكبد المجموعة تكاليف جوهرية تتعلق بتطوير المنتجات واتفاقيات الترخيص الخاصة بها. إن تحديد ما إذا كانت تكاليف تطوير المنتج مؤهلة للرسملة بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٨) "الأصول غير الملموسة" ينطوي على قدر كبير من الحكم الإداري، لا سيما في تقييم الجدوى التقنية، واحتمالية توليد منافع اقتصادية مستقبلية، وموثوقية قياس التكلفة. اعتبرنا هذا الأمر أمر مراجعة رئيس نظراً للحكم المهم الذي ينطوي عليه تقييم ما إذا كانت معايير الرسملة مستوفاة، وتقييم ما إذا كانت هذه المعايير لا تزال مستوفاة حتى تاريخ التقرير، الأمر الذي قد يؤدي إلى انخفاض في قيمة تكاليف التطوير المرسملة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٤) للاطلاع على السياسات المحاسبية المتعلقة بالموجودات غير الملموسة والإيضاح (٣) للاطلاع على الأحكام والتقديرات المستخدمة.	تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين أمور أخرى، ما يلي: - فهم إجراءات الإدارة وتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية التي استخدمتها الإدارة لتقييم ما إذا كانت تكاليف معينة مسموح بها للرسملة وما إذا كانت الضوابط وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٨) لرسملة هذه التكاليف مستوفاة فيما يتعلق بمنتج معين قيد التطوير. - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالموجودات غير الملموسة المنشأة داخلياً لتقييم الامتثال بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (٣٨). - الحصول على جدول التكاليف الذي أعدته الإدارة والذي تم رسملته بموجب المركبات قيد التنفيذ خلال السنة. بالنسبة لعينات التكاليف المختارة، تحققنا من أن التكاليف الداخلية التي تم رسملته مدعومة بأدلة مناسبة ومخصصة بدقة لمنتج معين فقط عندما يُسمح برسملة هذه التكاليف بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٨). - بالنسبة لعينة من المركبات قيد التطوير، قمنا بالحصول على تقييم الإدارة وفحصه لمعرفة ما إذا كانت الضوابط وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٨) للرسملة قد تم استيفائها بما في ذلك دراسة الجدوى الفنية، ومعدلات الرفض التاريخية من قبل الهيئات التنظيمية، والجدوى التجارية. نظرنا أيضاً في طبيعة المنتج الذي يجري تطويره وما إذا كانت الموافقات التنظيمية لهذا المنتج قد تم الحصول عليها في بلدان أخرى أو ما إذا كان هناك منتج مماثل يتم بيعه في السوق من قبل شركة أخرى. - بالنسبة لعينة من المركبات قيد التنفيذ والتي لا تزال غير مسجلة لدى الهيئة التنظيمية لفترة طويلة من الزمن، حصلنا على مبررات الإدارة لاستمرار الرسملة بالإضافة إلى الجداول الزمنية للتقديم المتوقع والموافقة المتوقعة من قبل الهيئة التنظيمية. أخذنا في الاعتبار البيانات التاريخية المتعلقة بجدوى المنتج، والجداول الزمنية للتطوير، بالإضافة إلى معدلات رفض المنتجات في تحليلنا لما إذا كانت الضوابط وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٨) لا تزال مستوفاة. - تقييم كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٥ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٥ م).

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٥

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٥، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٥ متوفراً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن يُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة 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 وأحكام نظام الشركات المعمول بها والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار بديل ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تشير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - تخطيط وتنفيذ مراجعة المجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي تم تنفيذها لأغراض مراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبذلهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٣٧)

الرياض: ١٦ رمضان ١٤٤٧هـ
(٥ مارس ٢٠٢٦م)

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٢٠,٧٦٤,٧١٥	١٢٣,٣٦٥,٣٨٩	١٠	ممتلكات وآلات ومعدات
-	٥٥٢,٤٢٣	١-١٥	موجودات حق الاستخدام
٥٠,٥٩٢,٣٦٧	٦٢,٣٦٢,٥٤٩	١١	موجودات غير ملموسة
١٧١,٣٥٧,٠٨٢	١٨٦,٢٨٠,٣٦١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩٣,٥٩٥,٥٣٢	١٠٣,٥٢٥,٩٥٠	٩	مخزون
٢١٧,٤٨٤,٦٩٠	٢٥٦,٨٣٨,٤٤١	٧	مدينون تجاريون
٢١,٦٩٨,٠٢٠	١٨,٥١٥,١٧٨	٨	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٢,٦٤٥,٧١٩	٣٤,٣٧٠,٤٥٤	٦	النقد والنقد وما في حكمه والنقدية في الطريق
٣٥٥,٤٢٣,٩٦١	٤١٣,٢٥٠,٠٢٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٥٢٦,٧٨١,٠٤٣	٥٩٩,٥٣٠,٣٨٤		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١	رأس المال
٢٥,٢٥٣,٤١١	-	٢٢	احتياطي عام
(١١,٧٥١,٥٩٢)	(١٣,٧٢٦,٤٤٢)		الخسارة الشاملة الأخرى
١٥٤,٧٠٧,٥٧٦	٢٢٩,٩٧٠,٤٥٢		أرباح مبقاة
٣٦٨,٢٠٩,٣٩٥	٤١٦,٢٤٤,٠١٠		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
-	٢١,٤٠٩,٧٢٣	١٤	قروض وسلف
-	١٦٤,٦٨١	٢-١٥	التزام عقد الإيجار - الجزء غير المتداول
٢٤,٥٣٦,٤٨٩	٢٩,٦٨٨,٦٦١	١-١٩	منافع الموظفين
٢٤,٥٣٦,٤٨٩	٥١,٢٦٣,٠٦٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦٠,٠٨٨,٨٣٣	٣٧,٣٨٩,١٨٢	١٣	قروض قصيرة الأجل
٣,١٦٨,٩٦٨	٤,٥٧٣,٥٢٧	١٤	قروض وسلف
-	٣٠٦,٥٧٠	٢-١٥	التزام عقد الإيجار - الجزء المتداول
٢٧,٣٤٩,١٦٩	٤٤,٠٢١,٢١٣	١٦	دائنون تجاريون
٣٦,٣٣٥,٤٢٩	٣٨,٠٤٠,٠٠٨	١٧	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٧,٠٩٢,٧٦٠	٧,٦٩٢,٨٠٩	٢-١٨	زكاة مستحقة الدفع
١٣٤,٠٣٥,١٥٩	١٣٢,٠٢٣,٣٠٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٥٨,٥٧١,٦٤٨	١٨٣,٢٨٦,٣٧٤		إجمالي المطلوبات
٥٢٦,٧٨١,٠٤٣	٥٩٩,٥٣٠,٣٨٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

سيد معظم علي شاه
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

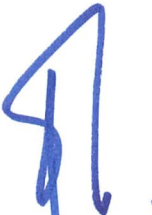
محمد ماهر القنাম
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

أحمد الطباع
رئيس مجلس الإدارة

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
٣٩٤,٠٠٠,٥٦٧	٤٦٠,٤٨٤,٨٢٣	٢٤	إيرادات
(١٥٠,٦٣٨,٢٤٥)	(١٧٣,٦٤٦,٥٥٨)	٢٥	تكلفة إيرادات
٢٤٣,٣٦٢,٣٢٢	٢٨٦,٨٣٨,٢٦٥		إجمالي الربح
(٩٦,١٩٠,٤٩٣)	(١١٣,٧٥٦,٦٠٥)	٢٧	مصاريف بيع وتوزيع
(٥٣,٧٥٦,٥٢٠)	(٦٣,٢٣٩,٤٩٥)	٢٨	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٥٣٧,١٠٨)	(١,٤٦٥,٧٤٧)	٧	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١,١٥٥,٤٦٧	٣٦,٣٣١	٢٦	دخل آخر، صافي
٩١,٠٣٣,٦٦٨	١٠٨,٤١٢,٧٤٩		الربح التشغيلي
(٤,٦٨٤,٧٤٤)	(٤,٦٧٣,٠٠٤)	٢٩	تكاليف تمويل
٨٦,٣٤٨,٩٢٤	١٠٣,٧٣٩,٧٤٥		الربح قبل الزكاة
(٦,٥٠٠,٠٠٤)	(٦,٧٣٠,٢٨٠)	١-١٨	مصروف الزكاة
٧٩,٨٤٨,٩٢٠	٩٧,٠٠٩,٤٦٥		ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى			
ينود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:			
(٥٥٥,٣٢٠)	-	١٢	الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - صافي التغير في القيمة العادلة
(٢,٤٨٣,٧٢٨)	(١,٩٧٤,٨٥٠)	١-١٩	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
(٣,٠٣٩,٠٤٨)	(١,٩٧٤,٨٥٠)		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٧٦,٨٠٩,٨٧٢	٩٥,٠٣٤,٦١٥		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣,٩٩	٤,٨٥	٣٣	ربحية السهم الأساس والمخفض


سيد معظم علي شاه
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية


محمد ماهر القنام
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي


أحمد الطباع
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

إيضاح	رأس المال	الاحتياطي العام	الأرباح المبقاة	الخسارة الشاملة الأخرى	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٢٥٣,٤١١	١٠٧,٨١٣,٩٠٣	(٢٦,٦٦٧,٧٩١)	٣٠٦,٣٩٩,٥٢٣
ربح السنة	-	-	٧٩,٨٤٨,٩٢٠	-	٧٩,٨٤٨,٩٢٠
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	(٣,٠٣٩,٠٤٨)	(٣,٠٣٩,٠٤٨)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	٧٩,٨٤٨,٩٢٠	(٣,٠٣٩,٠٤٨)	٧٦,٨٠٩,٨٧٢
تحويل الخسارة المحققة إلى الأرباح المبقاة عند استبعاد الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من الدخل الشامل الآخر	-	-	(١٧,٩٥٥,٢٤٧)	١٧,٩٥٥,٢٤٧	-
توزيعات الأرباح	-	-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٢٥٣,٤١١	١٥٤,٧٠٧,٥٧٦	(١١,٧٥١,٥٩٢)	٣٦٨,٢٠٩,٣٩٥
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٢٥٣,٤١١	١٥٤,٧٠٧,٥٧٦	(١١,٧٥١,٥٩٢)	٣٦٨,٢٠٩,٣٩٥
ربح السنة	-	-	٩٧,٠٠٩,٤٦٥	-	٩٧,٠٠٩,٤٦٥
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	(١,٩٧٤,٨٥٠)	(١,٩٧٤,٨٥٠)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	٩٧,٠٠٩,٤٦٥	(١,٩٧٤,٨٥٠)	٩٥,٠٣٤,٦١٥
تحويل من الاحتياطي العام إلى الأرباح المبقاة	-	(٢٥,٢٥٣,٤١١)	٢٥,٢٥٣,٤١١	-	-
توزيعات الأرباح	-	-	(٤٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٧,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٢٩,٩٧٠,٤٥٢	(١٣,٧٢٦,٤٤٢)	٤١٦,٢٤٤,٠١٠

سيد معظم علي شاه
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

محمد ماهر الغنام
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

أحمد الطباع
رئيس مجلس الإدارة

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨٦,٣٤٨,٩٢٤	١٠٣,٧٣٩,٧٤٥		الربح قبل الزكاة التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٩,٧٩٥,٢٤١	١٢,٢٢٣,٦٥٢	١٥، ١-١٠	استهلاك
٦,٠٤١,٤٠٦	٧,٧٨٤,٤٣٠	١١	إطفاء
٤,٧٠٣,٣٩١	٦,٢٩٠,٧١٨	١-١٩	مخصص منافع الموظفين
٣,٦٧٣,٢١٥	٣,٢٥٣,٠٨٠		تكاليف تمويل
٣,٥٣٧,١٠٨	١,٤٦٥,٧٤٧	٧	إضافات إلى خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٥,٢٧٢,٢٢٩	(٢,٧١٤,٧٦٤)	٩	مخصص خسارة صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون، صافي شطب موجودات غير ملموسة
-	٧٠,٠٩٨		مكسب من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٢٠,٧٦٧)	(٤٠,٨٧٠)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١١,٦٩٧,٤٠٠)	(٧,٢١٥,٦٥٥)		مخزون
-	(٧,٧٩٥,٥٣٣)	٦	نقدية في الطريق
(٥٧,٦٥٥,٥٦٢)	(٤٠,٨١٩,٤٩٨)		مدينون تجاريون
(٩,٣٣٣,٦٨٣)	٣,١٨٢,٨٤٢		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١,٠٣٧,٣٥٩)	١٦,٦٧٢,٠٤٤		دائنون تجاريون
٣,١١٧,٦٠٤	١,٦٨٤,٠٩٦		مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٤٢,٦٥٤,٣٤٧	(٩٧,٧٨٠,١٣٢)		النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية
(٤,٨٣٢,٥٩٢)	(٦,١٣٠,٢٣١)	٢-١٨	زكاة مدفوعة
(٤,٧٤٥,٧١٤)	(٣,١١٣,٣٩٦)	١-١٩	صافي منافع الموظفين المدفوعة
٣٣,٠٧٦,٠٤١	٨٨,٥٣٦,٥٠٥		صافي النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١,١٦٨,٨٤٧)	(١٤,٧٩١,٧٣٦)	١٠	استحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات
(٩,٧٨٢,٧٩٢)	(١٩,٦٢٤,٧٠٩)	١١	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
٧٦٩,١١٤	-	١٢	متحصلات من الاستثمارات في حقوق الملكية
١٤٢,٨٣٤	٤٠,٨٧٠		متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٠,٠٣٩,٦٩١)	(٣٤,٣٧٥,٥٧٥)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٨٧,١٩٤,٠٧٧	٤٢,٣٨٩,١٨٣	١٣	متحصلات من القروض قصيرة الأجل خلال السنة
-	٢٦,١٤٣,٤٨٨	١٤	متحصلات من القروض والسلف خلال السنة
(٧٧,٣٧٧,٨٩٠)	(٦٥,٠٨٨,٨٣٤)	١٣	سداد قروض قصيرة الأجل خلال السنة
(٦,٣٣٧,٩٣٦)	(٣,٣٦٠,١٤٣)	١٤	سداد قروض وسلف خلال السنة
-	(١١٤,٩٦٤)	١٥	سداد التزامات عقود الإيجار
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٦,٩٧٩,٥١٧)	٢٣	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٤٥٨,٩٧٨)	(٣,٢٢٠,٩٤١)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٢,٦٧٠,٨١٢)	-	١-٢٠	مدفوعات نيابة عن المساهمين
١٠,١٥٣,٧١٤	-	١-٢٠	مستحق من جهات ذات علاقة
(٥,٤٩٧,٨٢٥)	(٥٠,٢٣١,٧٢٨)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٧,٥٣٨,٥٢٥	٣,٩٢٩,٢٠٢		صافي التغير في النقد والنقد وما في حكمه
١٥,١٠٧,١٩٤	٢٢,٦٤٥,٧١٩		النقد والنقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٢,٦٤٥,٧١٩	٢٦,٥٧٤,٩٢١	٦	النقد والنقد وما في حكمه في نهاية السنة
-	٧,٧٩٥,٥٣٣	٦	النقدية في الطريق
٢٢,٦٤٥,٧١٩	٣٤,٣٧٠,٤٥٤	٦	النقد والنقد وما في حكمه والنقدية في الطريق في نهاية السنة

٥٥٥,٣٢٠	-	١٢	المعاملات الهامة غير النقدية
			الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر -
			صافي التغير في القيمة العادلة
سيد معظم علي شاه	محمد ماهر النعام	أحمد الطباع	
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية	العضو المنتدب والرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١. معلومات عن الشركة

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية ("الشركة") كانت شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في الرياض، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٥٠٥٣٨ والرقم الموحد ٧٠١٨٠٥٥٠٦٦ في ٢ ربيع الثاني ١٤١٩ هـ (الموافق ٢٧ يوليو ١٩٩٨ م).

تقدمت الشركة إلى وزارة التجارة بطلب تحويل الوضع القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة وذلك وفقاً لقرار المساهمين. في ٢١ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٢ م) وافقت وزارة التجارة على تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة.

في ٢٧ فبراير ٢٠٢٤، أدرجت الشركة أسهمها في السوق المالية السعودية (تداول) وغيرت وضعها القانوني من "شركة مساهمة سعودية مغلقة" إلى "شركة مساهمة سعودية".

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

٨١٤٦ الملك محمد الخامس، السليمانية،

ص. ب. ٤١٨٠

الرياض ١١٤٩١

المملكة العربية السعودية

لدى الشركة عشرة (١٠) فروع مسجلة في المملكة العربية السعودية وفرع واحد (١) في دولة الإمارات العربية المتحدة. تتضمن القوائم المالية الموحدة نتائج الفروع الأحد عشر (١١) المدرجة أدناه:

رقم السجل التجاري للفرع

اسم الفرع

١٠١٠٢٧٤٦٢٢	فرع شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية - الرياض
١٠١٠٥٦٠٢٢٤	فرع شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية - الرياض
١٠١٠٧٢٨٥٤٦	فرع شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية - الرياض
١٠١٠٦٥٣٢٣٨	فرع شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية - الرياض
١٠١٠٣٩٤٣٢٥	مصنع شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية - الرياض، المدينة الصناعية الثانية
١٠١٠١٧٥٠٢٥	فرع الشرق الأوسط للتوزيع - الرياض
٤٠٣٠٢٧٨٦٨٣	فرع الشرق الأوسط للتوزيع - جدة
٤٠٣٠١٦١٨٢٦	فرع الشرق الأوسط للتوزيع - جدة
٢٠٥٠٠٦١١٠٤	فرع الشرق الأوسط للتوزيع - الدمام
٢٠٥٠١٦٨٠٧٤	فرع شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية - الدمام
١٠٠٦٣٦	شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة مساهمة مدرجة) - دبي، فرع الإمارات العربية المتحدة

تعمل الشركة والشركات التابعة لها، المذكورة أدناه (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") في تصنيع الأدوية والكريمات والمواد الهلامية الطبية وغير الطبية.

تتضمن القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ الشركات التابعة التالية:

الاسم	المكتب المسجل	تكلفة الاستثمار (بالجنيه الاسترليني*)	عدد الأسهم	نسبة الملكية	
				المباشرة	غير المباشرة
شركة أفالون فارما يو كيه هولدينجز ليمتد	المملكة المتحدة	١	١	١٠٠	-
شركة أفالون كوزماتيكس ليمتد	المملكة المتحدة	١	١	-	١٠٠
شركة أفالون فارما ليمتد	المملكة المتحدة	١	١	-	١٠٠
شركة أفالون نيوتريشن ليمتد	المملكة المتحدة	١	١	-	١٠٠

الجنيه الإسترليني *

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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 مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وافترض أساس الاستمرارية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال سعودي.

٤-٢ أسس التوحيد

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة الموجودات والمطلوبات ونتائج عمليات الشركة والشركات التابعة لها المدرجة في الإيضاح (١).

إن الشركات التابعة هي المنشآت الخاضعة لسيطرة المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها مقدرة التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها.

وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- نفوذ على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، ولديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها، و
- القدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. لدعم هذا الافتراض، وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

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

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عندما تفقد المجموعة هذه السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة وحتى فقدان المجموعة ممارسة مثل هذه السيطرة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم اعتبار أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة والحصص غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣. استخدام الأحكام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المُبلغ عنها للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات في تاريخ التقرير. مع ذلك، قد يؤدي عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تستدعي تعديلًا جوهريًا للقيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في المستقبل. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، وتُستخدم لتقييم القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بوضوح من مصادر أخرى. يتم فحص التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل دوري.

تؤثر الأحكام والتقديرات المهمة التالية بشكل هام على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

إثبات الإيرادات

تُمارس المجموعة تقديرها المهني في تقييم العوض الثابت والمتغير. ينشأ المقابل المتغير عند بيع البضائع نتيجةً للخصومات والبدلات الممنوحة، بالإضافة إلى مخصصات العوائد والخصومات المستقبلية المتوقعة. تُحلل المجموعة الخصومات على أساس كل عميل على حدة، وذلك للعقود التي تتضمن حدًا أدنى مُحددًا. ويستند تقييم احتمالية استحقاق العميل للخصومات إلى إجمالي مشترياته خلال السنة.

تُحدّث المجموعة تقييمها لمخصصات المرتجعات والخصومات في نهاية كل فترة تقرير، ويتم تعديل المطلوبات وفقًا لذلك. وتتأثر تقديرات المرتجعات المتوقعة والخصومات بتغيرات الظروف، وقد لا تعكس تجربة المجموعة السابقة فيما يتعلق بالعوائد واستحقاقات الخصومات ممثلة للعوائد الفعلية واستحقاقات الخصومات للعملاء في المستقبل.

اختبار انخفاض القيمة - الذمم المدينة التجارية

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة. ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تقسيم الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخر عن السداد. تم اشتقاق معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضًا معلومات الاقتصاد الكلي المستقبلية.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات

تُحدد المجموعة العمر الإنتاجي المُقدّر والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات لحساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات، والتآكل المادي، والتقدم التكنولوجي. وتفحص القيم المتبقية والعمر الإنتاجي وطرق الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات في كل تاريخ تقرير، ويتم تعديلها بشكل استباقي، عند الاقتضاء.

معدل الاقتراض الإضافي لاتفاقيات الإيجار

تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي سعر الفائدة الذي ستدفعه المجموعة لاقتراض الأموال اللازمة، لفترة مماثلة وبضمانات مماثلة، للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. تُقدّر المجموعة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات قابلة للملاحظة، مثل أسعار الفائدة في السوق عند توفرها، وهي ملزمة بإجراء تقديرات خاصة بكل منشأة.

قياس التزامات منافع الموظفين: الافتراضات الاكتوارية الهامة

يمثل التزام منافع الموظفين الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل والتي تتطلب استخدام الافتراضات لتوقعها. ويُطلب من الإدارة إجراء افتراضات إضافية فيما يتعلق بالتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل زيادة الرواتب ومعدلات الوفيات ودوران الموظفين. وبشكل دوري، تقوم إدارة المجموعة بالتشاور مع خبراء اكتواريين خارجيين بخصوص هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة و/أو التزامات المنافع المحددة للموظفين المحددة الدورية المتكبدة.

مخصص المخزون

تحدد المجموعة صافي تعديلات الشطب القابلة للتحقق للمخزون، إن وجدت، بناءً على الخبرة التاريخية، ومعدل دوران المخزون المتوقع، وتاريخ انتهاء الصلاحية، وحالته الحالية، والتوقعات المستقبلية فيما يتعلق باستهلاكه. تقوم الإدارة بتقدير صافي القيمة القابلة للتحقق بناءً على أكثر الأدلة موثوقة في وقت إجراء هذه التقديرات.

رسمة تكلفة تطوير المركبات قيد التنفيذ

تقوم المجموعة برسمة تكاليف تطوير المنتجات التي لا تزال قيد التنفيذ. ويستند هذا التقييم إلى استنتاج المجموعة بأن الجدوى التجارية قد تم إثباتها، وأن إمكانيات سلسلة التوريد متوفرة بشكل كافٍ، وأن الجدوى التقنية قد تم تأكيدها من قبل قسم البحث والتطوير، وأن المنتج قد تمت الموافقة عليه للتطوير من قبل لجنة اختيار المنتجات.

تُقيّم القيمة الدفترية للمركبات قيد التنفيذ من خلال مراعاة عوامل مثل الجدوى التقنية، والفوائد الاقتصادية المستقبلية المتوقعة، والتقدم المحرز نحو التسويق. وقد تتغير هذه التقييمات مع ظهور نتائج تقنية جديدة، أو تحديث تقديرات التكاليف، أو تطور ظروف السوق. وقد تؤدي هذه التغييرات إلى انخفاض قيمة أو عكس قيد التكاليف التي سبق رسملتها.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣. استخدام الأحكام التقديرية (تتمة)

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو متوقع) على المجموعة ناتج عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وحيثما تتوقع المجموعة سداد بعض أو جميع المخصصات على سبيل المثال ضمن عقد تأمين، فيتم تسجيل السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف الذي يتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بعد خصم أي سداد.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم اختبار الموجودات غير المالية للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستخدام. ولغرض إجراء تقييم للانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى تتواجد به تدفقات نقدية واردة قابلة للتمييز ومستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات (الوحدات المدرة للنقدية). يتم فحص الموجودات غير المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها للنظر في إمكانية عكس هذا الانخفاض في نهاية كل سنة تقرير.

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

طبقت المجموعة بشكل ثابت السياسات المحاسبية التالية لجميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

١-٤ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة / غير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً وذلك:

- عندما يتوقع تحققه أو ينوي بيعه أو استنفاده خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير،
- عندما يكون في صورة نقدية وما في حكمها ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً، وذلك:

- عندما يتوقع سداده خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢-٤ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير. القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل الالتزام ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام قد تمت إما في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو في أكثر الأسواق منفعة للأصل أو الالتزام.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛
- المستوى ٣: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٤ العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى ريات سعودية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بتاريخ التقرير بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. يتم إدراج المكاسب والخسائر الناتجة عن تسوية وتحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على التوالي.

٤-٤ إثبات الإيرادات

تحصل المجموعة على إيرادات من مبيعات البضائع للعملاء مقابل الطلبات التي تتلقاها. أغلبية العقود التي تدخل فيها المجموعة تتعلق بأوامر البيع التي تحتوي على واجب أداء واحد لتسليم المنتجات الصيدلانية ومنتجات الرعاية الصحية الاستهلاكية. يبلغ متوسط مدة طلب المبيعات أقل من ١٢ شهراً.

يتم إثبات الإيرادات عند نقل السيطرة على البضائع إلى العميل. يتم تحديد نقطة انتقال السيطرة من خلال كل ترتيب مع العميل، والذي يحدث عند التسليم إلى العميل. تمثل إيرادات المنتج صافي قيمة الفاتورة بما في ذلك المقابل الثابت والمتغير. ينشأ عوض متغير عند بيع البضائع نتيجة للخصومات والبدلات الممنوحة والمبالغ مستحقة الدفع الخاصة بالعوائد والخصومات المستقبلية المقدرة. لا يتم إثبات الإيرادات بالكامل إلا عندما يكون من غير المحتمل حدوث عكس قيد جوهري في مبلغ الإيرادات التراكمية المثبتة. تتم مراقبة المنهجية والافتراضات المستخدمة لتقدير الخصومات والعوائد وتعديلها بانتظام في ضوء الالتزامات التعاقدية والنظامية والاتجاهات التاريخية والخبرة وظروف السوق المتوقعة. بمجرد حل حالة عدم التأكد المرتبطة بالمرتجعات والخصومات، يتم تعديل الإيرادات وفقاً لذلك.

قامت المجموعة بإعداد نموذج إحصائي لتوقع مرتجعات المبيعات. يستخدم النموذج بيانات العائدات التاريخية لتقدير نسب العائدات المتوقعة. يتم تطبيق هذه النسب المئوية لتحديد القيمة المتوقعة للعوض المتغير. إن أي تغييرات جوهرية فعلية مقارنة بنمط الإرجاع السابق سوف تؤثر على النسب المئوية المتوقعة للإرجاع المقدرة من قبل المجموعة.

يتم إثبات الدخل الآخر عند اكتسابه.

تُستثنى ضريبة القيمة المضافة وضرائب المبيعات الأخرى من الإيرادات.

٥-٤ الأدوات المالية

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١) الموجودات المالية

الإثبات والقياس الأولي

يتم مبدئياً إثبات الذمم المدينة التجارية عند نشأتها. يتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى في الأصل عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بالمجموعة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية على النحو التالي:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، أو
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة.

سيتم إثبات المكاسب أو الخسائر في الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

القياس الأولي

تقاس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة لها، زائداً تكاليف المعاملات. يتم إثبات تكاليف المعاملات للموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، عند تكبدها.

يتم النظر في الموجودات المالية، التي تتضمن مشتقات مدمجة، بالكامل عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية تفي بمتطلبات إثباتها على أنها تعد فقط دفعات لأصل الدين والفائدة.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٤ الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية غير المشتقة على تصنيفها على النحو التالي:

أ) الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة:

يتم قياس الموجودات التي يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي حيث تمثل تلك التدفقات النقدية دفعات أصل الدين والفائدة فقط. يدرج دخل الفائدة من هذه الموجودات المالية في دخل التمويل. عند التوقف عن إثبات الأصل المالي، يتم إثبات الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ب) الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في كل تاريخ تقرير بالقيمة العادلة دون خصم تكاليف المعاملات التي قد تنكدها المجموعة عند بيع أو استبعاد الأصل المالي في المستقبل. يتم إثبات المكاسب والخسائر، سواء عند القياس اللاحق أو التوقف عن الإثبات، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ج) الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في كل تاريخ تقرير بالقيمة العادلة دون خصم تكاليف المعاملات التي قد تنكدها المجموعة عند بيع أو استبعاد الأصل المالي في المستقبل. يتم إثبات المكاسب والخسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة. لا يتم إعادة تصنيف المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل الموحدة إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة تحت أي ظرف من الظروف. يتم إثبات الأرباح الموزعة من الفئتين "ب" و "ج" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كدخل آخر عندما يتم إثبات حق المجموعة في استلام المدفوعات.

تتكون الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة التجارية والنقدية وما في حكمها.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي أو جزء من أصل مالي عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
 - قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق ترتيبات "فورية" وإذا ما:
- (أ) قامت المجموعة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو
- (ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الانخفاض في القيمة

تُقرّ المجموعة خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة للعملاء وفقاً للطريقة المبسطة. لا تتطلب الطريقة المبسطة لإقرار الخسائر المتوقعة من المجموعة تتبع التغيرات في المخاطر الائتمانية، وبدلاً من ذلك، تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر بناءً على إجمالي خسائر الائتمان المتوقعة في كل تاريخ تقرير. وقد وضعت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها السابقة في خسائر الائتمان، مع تعديلها وفقاً لعوامل مستقبلية خاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثراً عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أن المجموعة من غير المرجح أن تتلقى كامل المبالغ التعاقدية المستحقة قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يُشطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية. وتقيس سياسة المجموعة خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الأدوات على أساس سنوي. مع ذلك، في حال حدوث زيادة جوهري في المخاطر الائتمانية منذ البداية، يُحتسب المخصص بناءً على إجمالي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٤ الأدوات المالية (تتمة)

(٢) المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن أي من الفئتين التاليتين:

- مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، و
- مطلوبات مالية أخرى يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تشتمل فئة المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل على فئتين فرعيتين:

- مخصصة: التزام مالي مصنف من قبل المنشأة كالتزام مدرج بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل عند الإثبات الأولي، و
- مكتتاة لأغراض المتاجرة: التزام مالي مصنف كمحفظ به لأغراض المتاجرة، مثل الالتزام المتعلق بالأوراق المالية المقترضة في عملية بيع قصيرة، والتي يجب إعادتها في المستقبل. تتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل المجموعة والتي لم يتم تصنيفها كأدوات تغطية مخاطر. كما تصنف المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى المنفصلة كمكتتاة لأغراض المتاجرة ما لم يتم تخصيصها كأدوات تغطية مخاطر فعالة.

يتم، في الأصل إثبات كافة المطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام والالتزامات التعاقدية لأداة مالية ما. يتم تسجيل المطلوبات بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة، يتم تسجيل العائدات المستلمة صافية من تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والقروض والسلف.

القياس اللاحق

بالنسبة للمطلوبات المالية، بما في ذلك القروض والسلف، بعد الإثبات الأولي لها، فإنه يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات المكاسب والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُدْرَج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الالتزام المالي عند سداد الالتزام أو إلغائه. وفي حالة استبدال الالتزام المالي الحالي بآخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط الالتزام الحالي، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا الاستبدال أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزام الأصلي وإثبات التزام جديد. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الموجودات المالية قد زادت بشكل جوهري إذا تجاوزت مدة استحقاقها ٥ سنوات من العملاء الحكوميين وسنة واحدة من العملاء من القطاع الخاص.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثراً عن السداد عند:

- احتمال عدم قيام المدين بسداد التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل دون قيام المجموعة باتخاذ أي إجراءات مثل تسهيل الضمانات (في حالة الاحتفاظ بها)، أو
- الأصل المالي متأخر الدفع وفقاً لشروط الاتفاقية مع العملاء.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة التاريخية على المصاريف المتعلقة مباشرة بشراء هذه البنود.

وإذا كان لأجزاء هامة من أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم عندئذ المحاسبة عنها كبنود مستقلة (بنود رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. يتم رسملة المصاريف اللاحقة وذلك فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للمصاريف إلى المنشأة. يتم إثبات تكاليف الصيانة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في حساب الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك من تاريخ توفر بند الممتلكات والمعدات القابل للاستهلاك للغرض الذي أنشئ من أجله. ويتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

فئات الموجودات	الأعمار الإنتاجية المقدرة
المباني	٢٠
الآلات	٨
الأثاث والمعدات المكتبية	٤
السيارات	٤
أجهزة الحاسب الآلي	٤
الأدوات	٨

يتم فحص القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات على أساس سنوي ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً، بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

لا يتم استهلاك الأراضي والموجودات تحت الإنشاء غير الجاهزة للغرض المخصص لها.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه. تدرج أية مكاسب أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل بشكل فوري إلى القيمة القابلة للاسترداد له في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له.

٧-٤ عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. إذا ما تم بموجب العقد تحويل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة نظير مقابل لذلك.

المجموعة كمستأجر

وبالنسبة لكافة ترتيبات الإيجار هذه، تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة وذلك على النحو التالي:

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٧-٤ عقود الإيجار (تتمة)

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات الموجودات الخاصة بحق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة لإعادة قياس التزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة. يشمل أصل حق الاستخدام عقد إيجار مبنى مكاتب يتم استهلاكه على مدى فترة الإيجار. وما لم تكن المجموعة متأكدة بصورة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، فإنه يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام التي تم إثباتها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو مدة الإيجار، أيهما أقصر، على النحو التالي:

- العمر الإنتاجي، ٢٠ سنوات

- مدة عقد الإيجار، ٣ سنوات

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

قررت المجموعة عدم إدراج موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي لا تتجاوز مدتها ١٢ شهراً، وكذلك عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. وتدرج المجموعة مدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروف على أساس القسط الثابت خلال مدة الإيجار.

التزامات عقود الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات عقود الإيجار لتعكس زيادة الفائدة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو وجود تغيير في التقويم الخاص بشراء الأصل المعني.

٨-٤ تكاليف الاقتراض

تُرسم تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو بناء أو إنتاج أصل مؤهل، والذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام أو البيع، كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تحدد المجموعة مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة بتطبيق معدل رسملة على النفقات المتعلقة بذلك الأصل. معدل الرسملة هو المتوسط المرجح لتكاليف الاقتراض المطبقة على قروض المجموعة القائمة خلال الفترة. تشمل تكاليف الاقتراض التمويل والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٩-٤ الموجودات غير ملموسة

تمثل الموجودات غير ملموسة تكلفة تنفيذ البرمجيات، وتكاليف تطوير المركبات والمنتجات. يتم رسملة المصاريف اللاحقة وذلك فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل المحدد الذي تتعلق به تلك المصاريف. تُعتبر التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بمنتجات برمجية محددة والتي من المحتمل أن يكون لها فائدة اقتصادية تتجاوز السنة الواحدة كموجودات غير ملموسة. تُعتبر التكاليف المرتبطة بصيانة منتجات برامج الحاسب الآلي مصاريف عند تكبدها.

تُرسم تكاليف تطوير تركيبات المنتجات الجديدة قبل جاهزيتها التجارية فقط عندما يستوفي المشروع معايير المعيار المحاسبي الدولي (٣٨) للموجودات المطورة، بما في ذلك الجدوى التقنية، والنية والقدرة على الإنجاز، والقياس الموثوق للتكاليف. أما النفقات المتكبدة قبل استيفاء هذه المعايير فتُسجل كمصاريف بحثية.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٤ الموجودات غير الملموسة (تتمة)

يتم إعادة تصنيف تركيبيات المنتجات من فئة المركبات قيد التنفيذ إلى فئة المنتجات المسجلة عند استلام شهادة الموافقة من الهيئة السعودية للغذاء والدواء.

تُقيّم المركبات قيد التنفيذ والمنتجات المطورة المسجلة بحثًا عن أي انخفاض في القيمة عند ظهور مؤشرات مثل الأعطال الفنية، أو الرفض التنظيمي، أو التغيرات في الجدوى التجارية. ويتم إدراج أي خسارة ناتجة عن انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تستحوذ عليها المجموعة والتي لها أعمار محدودة بالتكلفة مطروحًا منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم استهلاك الموجودات غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى سنوات الاستفادة المقدرة.

فيما يلي السنوات المقدرة لاستهلاك الفئات الرئيسية للموجودات غير الملموسة الأخرى:

الأعمار الإنتاجية المقدرة

فئات الموجودات

٤ سنوات إلى ١٠ سنوات
٥ سنوات

البرامج والتراخيص
المنتجات المطورة المسجلة

تثبت مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر انتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها بشكل منفرد أو على مستوى الوحدة المدرة للنفعية المجمعة.

تقاس المكاسب والخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند التوقف عن إثبات.

١٠-٤ المخزون

يشمل المخزون المواد الخام والتعبئة والتغليف والمواد الاستهلاكية والبضائع تامة الصنع (المصنعة والمشتراة) والبضائع في الطريق.

يتم تسجيل المخزون بأقل قيمة بين التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٢) - المخزون.

تشمل تكلفة المخزون تكاليف الشراء، وتكاليف التحويل، والتكاليف الأخرى المتكبدة في نقل المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. يتم بعد ذلك تقييم المخزون باستخدام صيغة متوسط التكلفة المرجح. يتم تحديد تكاليف المخزون المشتراة بعد خصم الخصومات والخصومات. في حالة المخزون المصنوع، تشمل التكلفة حصة مناسبة من النفقات العامة للإنتاج بناءً على الطاقة التشغيلية العادية. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع.

يُخصص مخصص لخسائر صافي القيمة القابلة للتحقق، عند الضرورة، للمخزون منتهي الصلاحية أو الذي أوشك على الانتهاء، أو المخزون المتقادم أو المعيب، أو المخزون الراكد أو بطيء الحركة؛ وتُدرج هذه المخصصات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن تكلفة المبيعات.

يتم عرض المخزون بالصافي بعد خصم المخصصات في قائمة المركز المالي الموحدة.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٠-٤ المخزون (تتمة)

مخصص المخزون

تقوم المجموعة بتقييم المخزون في كل تاريخ تقرير للتأكد من أنه لا يتجاوز قيمته الصافية القابلة للتحقق. يُعترف بوجود مخصصات للمخزون الذي يكون:

- مخزون البضائع التامة الصنع منتهية الصلاحية أو التي تقترب من انتهاء صلاحيتها، بناءً على عتبات محددة لفترة الصلاحية.
- القديم أو التالف أو الذي لم يعد قابلاً للاستخدام بسبب تغييرات الإنتاج أو المتطلبات التنظيمية أو مشاكل الجودة أو إزالته من قائمة المواد.
- المواد المتعلقة بالبحث والتطوير التي تعتبر غير قابلة للاستخدام بناءً على التقييم الفني أو التنظيمي.
- المواد الخام ومواد التعبئة والتغليف غير المتحركة، وهي عموماً بضائع لا يوجد لها استهلاك أو نشاط بيع لأكثر من ١٢ شهراً.
- المواد الخام ومواد التعبئة والتغليف بطيئة الحركة، بناءً على أنماط الاستهلاك التاريخية والاستخدام المتوقع.

١١-٤ النقدية وما في حكمها

تشتمل النقدية وما في حكمها على النقدية في الصندوق والأرصدة البنكية والودائع ذات آجال استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

١٢-٤ منافع الموظفين

(١) الالتزامات قصيرة الأجل

يتم إثبات الالتزامات المتعلقة بالرواتب والأجور، بما في ذلك المنافع غير النقدية التي يتوقع تسويتها بالكامل في غضون اثني عشر شهراً بعد نهاية السنة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة، وذلك فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية سنة التقرير، ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية الالتزامات. يتم عرض التزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل كالتزامات متداولة في قائمة المركز المالي.

(٢) التزامات ما بعد انتهاء الخدمة

تدير المجموعة برنامجاً واحداً لمنافع ما بعد انتهاء الخدمة، وهو عبارة عن برامج منافع محددة مبنية على أنظمة العمل داخل المملكة العربية السعودية.

إن برامج منافع ما بعد انتهاء الخدمة، هي برامج غير ممولة. يتم إجراء عمليات تقويم الالتزامات بموجب هذه البرامج من قبل خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذا البرنامج بشكل أساسي من القيمة الحالية للمنافع التي تعزى على أساس متساوي إلى كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام المتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد انتهاء الخدمة، فوراً في قائمة الربح أو الخسارة والشامل الآخر الموحدة، بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكلفة تمويل. إن أي تغيرات في صافي الالتزام نتيجة لعمليات التقويم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات يتم اعتبارها كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات مكاسب وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات المبنية على الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في السنة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٣-٤ الزكاة

يتم تكوين مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية، وعلى أساس مبدأ الاستحقاق. يحمل مصروف الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إنهاء تلك الربوط. عند حساب مصاريف الزكاة للسنة، تقوم الشركة بتعديل أرباحها وتطبيق خصم معين على أساس وعاء الزكاة المستخدم في حساب مصاريف الزكاة. في حال اختلاف المبالغ المستحقة من الربوط الصادرة من الهيئة عن المبالغ المثبتة، فإن هذه التعديلات تعكس التغييرات في المبالغ المقدرة التي سيتم دفعها إلى (أو استردادها من) الهيئة. ما لم يكن هناك ما يشير إلى أن التعديل ناتج عن خطأ، يتم إثبات هذه التغييرات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كتغيير في التقدير.

١٤-٤ توزيعات الأرباح

تُسجَل توزيعات الأرباح الأولية في الفترة التي خلالها يعتمدها مجلس الإدارة. كما يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

١٥-٤ تكلفة الإيرادات

تشمل تكلفة الإيرادات التكاليف المباشرة للمبيعات، بما في ذلك تكاليف المواد الخام ومواد التعبئة والتغليف، وتكاليف العمالة المباشرة وغير المباشرة، والتكاليف العامة الأخرى المتعلقة بالإنتاج.

١٦-٤ مصاريف البيع والتوزيع

يشمل هذا البند أي تكاليف يتم تكبدها لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع الخاصة بالمجموعة. تشمل هذه التكاليف عادةً رواتب ومناقص موظفي المبيعات والتسويق والتوزيع، بالإضافة إلى مصاريف الخدمات اللوجستية.

١٧-٤ المصاريف العمومية والإدارية

إن هذه مصاريف تشغيلية لا ترتبط مباشرة ببيع البضائع. كما تشمل هذه المصاريف توزيع المصاريف العمومية، التي لا تعزى بشكل محدد إلى تكلفة الإيرادات.

يتم توزيع المصاريف غير المباشرة بين تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية، إذا لزم الأمر، وفق أسس ثابتة.

١٨-٤ دخل التمويل وتكاليف التمويل

يشمل دخل التمويل وتكاليف التمويل للمجموعة ما يلي:

- دخل الفائدة
- مصاريف الفائدة

يتم احتساب دخل ومصروف الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضع بدقته المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية إلى:

- القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي، أو
- التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

عند احتساب دخل ومصروف الفائدة، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على القيمة الإجمالية الدفترية للأصل (عندما لا يكون الأصل ذو مستوى ائتماني منخفض) أو على التكلفة المطفأة للالتزام. بالنسبة للموجودات المالية التي يصبح مستواها الائتماني منخفض بعد الإثبات الأولي، يتم احتساب دخل الفائدة باستخدام معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. وفي الحالات التي لم يعد فيها الأصل ذو مستوى ائتماني منخفض، فإنه يعاد احتساب دخل الفائدة على أساس إجمالي.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٩ ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات، بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:

- إذا كانت ضريبة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الضريبة، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق، و
- عند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض أو مستحقة الدفع إلى الهيئة كجزء من المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى أو المطلوبات المتداولة الأخرى، على التوالي، في قائمة المركز المالي الموحدة.

٤-٢٠ ربحية السهم

يتم حساب ربحية السهم الأساسي والمخفض عن طريق تقسيم الربح للسنة العائد إلى مالك الأسهم العادية للمجموعة على متوسط عدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٤-٢١ المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة التي تمارس أنشطة تجارية قد تدر عليها إيرادات وتتكبد نفقات. يتم فحص إيرادات وأرباح جميع القطاعات التشغيلية بشكل منتظم من قبل مجلس إدارة المجموعة (صناع القرار التشغيلي الرئيسيين) والذي يتمثل دوره في حالة المجموعة في اتخاذ القرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه.

٥. المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ. أحد التعديلات (تعديل معيار المحاسبة الدولي (٢١): عدم القابلية للصرف) ينطبق لأول مرة في سنة ٢٠٢٥ ولكنه ليس له تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

١ يناير ٢٠٢٦	تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - الإصدار (١١)
١ يناير ٢٠٢٧	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات
متاح للتطبيق الاختياري/تاريخ النفاذ المؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٦. النقدية وما في حكمها والنقدية في الطريق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٨٠,١٠٠	٤١٨,٣٦٠	نقدية في الصندوق
٢٢,٤٦٥,٦١٩	٢٦,١٥٦,٥٦١	نقدية لدى البنوك - حسابات جارية
٢٢,٦٤٥,٧١٩	٢٦,٥٧٤,٩٢١	النقدية وما في حكمها
-	٧,٧٩٥,٥٣٣	نقدية في الطريق
٢٢,٦٤٥,٧١٩	٣٤,٣٧٠,٤٥٤	النقدية وما في حكمها والنقدية في الطريق

تشمل النقدية في الصندوق النقدية النثرية والنقدية غير المودعة في نهاية السنة. أما النقدية في الطريق فتشمل مدفوعات التحويلات البنكية للعملاء التي قاموا بها في نهاية السنة، ولكن تم استلامها في حسابات الشركة البنكية بعد نهاية السنة. تعتقد الإدارة أنه لا توجد حاجة لأي خسارة انخفاض جوهرية في القيمة الدفترية للنقدية لدى البنوك لأن الأرصدة البنكية محتفظ بها لدى بنوك تتمتع بتصنيف ائتماني جيد (إيضاح ٣٠). كما لا يوجد ودائع وأموال مقيدة.

٧. المدينون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٢٧,٥٤٩,٢٦٧	٢٦٨,٢٢١,٧٠٦	مدينون تجاريون
(١٠,٠٦٤,٥٧٧)	(١١,٣٨٣,٢٦٥)	ناقضاً: خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٢١٧,٤٨٤,٦٩٠	٢٥٦,٨٣٨,٤٤١	

فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض القيمة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٦,٥٢٧,٤٦٩	١٠,٠٦٤,٥٧٧	الرصيد الافتتاحي
٣,٥٣٧,١٠٨	١,٤٦٥,٧٤٧	محمل للسنة
-	(١٤٧,٠٥٩)	مشطوب خلال السنة
١٠,٠٦٤,٥٧٧	١١,٣٨٣,٢٦٥	الرصيد الختامي

بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (النقدية وما في حكمها والذمم المدينة التجارية)، فإن القيمة العادلة تقارب القيمة الدفترية بسبب الاستحقاق قصير الأجل لهذه الأدوات.

٨. المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٦,٨٣٣,٠٧٦	٧,٠٨٢,٦٦٣	دفعات مقدمة لموردين
٢,٦٤٦,٠٢٢	٣,٠٩٩,٨٩٠	تأمين مدفوع مقدماً
١,٥١٥,٧٥٥	٢,١٧١,٥٥١	مستحق من موظفين
٦,٤٨٩,٦٩٠	٢,٠٤٣,٢٣٢	ضريبة قيمة مضافة مستردة
١,٤٧٢,٦٩٠	١,٣٥٤,٦٥٠	رسوم اشتراكات مدفوعة مقدماً
٦٦٧,٥٣٩	٥٧٢,٨٥٠	إيجار مدفوع مقدماً
٨٣٤,٧٤١	٤٠٩,٥٥٩	إيداع الهامش على خطابات الاعتماد والضمان
١,٢٣٨,٥٠٧	١,٧٨٠,٧٨٣	أخرى
٢١,٦٩٨,٠٢٠	١٨,٥١٥,١٧٨	

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٩. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣٩,٢٠٠,٩٦٨	٣٦,٨٦٤,٦١٦	منتجات جاهزة
٢٨,٥٢٧,٠٦٥	٣٣,٤٩٠,٧٥٦	مواد تغليف
٢٤,٥٧٤,٧٤٥	٢٨,٣٨٠,٦٩٦	مواد خام
٦,٦٠٥,٧٣٩	٦,٨١٤,٥٣١	مواد استهلاكية
٢,٥١٣,١٨٠	٢,٨٠٧,٤٢٩	مخزون قطع غيار
٢٨١,٠٨٥	٥٦٠,٤٠٨	أعمال تحت التنفيذ
١٠١,٧٠٢,٧٨٢	١٠٨,٩١٨,٤٣٦	
(٨,١٠٧,٢٥٠)	(٥,٣٩٢,٤٨٦)	ناقصاً: مخصص مقابل خسارة صافي القيمة القابلة للتحقق
٩٣,٥٩٥,٥٣٢	١٠٣,٥٢٥,٩٥٠	المخزون، صافي

فيما يلي الحركة في مخصص صافي القيمة القابلة للتحقق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢,٨٣٥,٠٢١	٨,١٠٧,٢٥٠	الرصيد الافتتاحي
١٤,٠٣١,١٧٥	٧,١٧٥,٠٩٣	إضافة: مخصص مقابل خسارة صافي القيمة القابلة للتحقق
(٨,٧٥٨,٩٤٦)	(٩,٨٨٩,٨٥٧)	ناقصاً: شطب خلال السنة
٥,٢٧٢,٢٢٩	(٢,٧١٤,٧٦٤)	
٨,١٠٧,٢٥٠	٥,٣٩٢,٤٨٦	الرصيد في نهاية السنة

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠. الممتلكات والآلات والمعدات

الأراضي	المباني	الآلات	الأثاث والمعدات المكتبية	السيارات	أجهزة الحاسب الآلي	الأدوات	الموجودات قيد الإنشاء	الإجمالي
التكلفة:								
١٥,٨٢٨,٨٤٢	٩٦,٣٥٧,٤٩٥	٤٧,٨٥٩,٣٥٥	٧,٧١٧,٠٧٥	٦,٧٦٠,٩٩٤	٧,٢٢٥,٧٤٧	١٤,٧٢٢,٩٣٥	٤,٩٠١,٧٠٤	٢٠١,٣٧٤,١٤٧
-	٢٤٦,٧٨٩	٣,٠٤٣,٢٥٠	٦٧٧,٩٦٧	١,٠٩٢,٢٥٦	٣,٤٦٤,١٥٤	١,٠١١,٨١٤	٥,٢٥٥,٥٠٦	١٤,٧٩١,٧٣٦
-	-	-	-	(٣٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٣٠٠,٠٠٠)
-	-	٥١,٩٨٢	١١١,١٣٢	-	-	٢٥١,٠٩٧	(٤١٤,٢١١)	-
١٥,٨٢٨,٨٤٢	٩٦,٦٠٤,٢٨٤	٥٠,٩٥٤,٥٨٧	٨,٥٠٦,١٧٤	٧,٥٥٣,٢٥٠	١٠,٦٨٩,٩٠١	١٥,٩٨٥,٨٤٦	٩,٧٤٢,٩٩٩	٢١٥,٨٦٥,٨٨٣
الاستهلاك المتراكم:								
-	٢٨,٦٦٧,١٢٨	٢٨,٣٩٨,٠٥٨	٥,٥٥٧,٨٠٨	٤,٢٩٩,٦٨٨	٤,١٩٢,٢١١	٩,٤٩٤,٥٣٩	-	٨٠,٦٠٩,٤٣٢
-	٤,٦٦٧,٨٧٣	٣,٠٨٦,٢٢٧	٧٣٦,٢٨٩	٩٢٤,٠٢٥	١,٥٤٣,٧٠٣	١,٢٣٢,٩٤٥	-	١٢,١٩١,٠٦٢
-	-	-	-	(٣٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٣٠٠,٠٠٠)
-	٣٣,٣٣٥,٠٠١	٣١,٤٨٤,٢٨٥	٦,٢٩٤,٠٩٧	٤,٩٢٣,٧١٣	٥,٧٣٥,٩١٤	١٠,٧٢٧,٤٨٤	-	٩٢,٥٠٠,٤٩٤
صافي القيمة الدفترية:								
١٥,٨٢٨,٨٤٢	٦٧,٩٣٧,١٦٦	١٩,٤٧٠,٣٠٢	٢,٩٤٨,٨٦٥	٢,٦٢٩,٥٣٧	٤,٩٥٣,٩٨٧	٥,٢٥٨,٣٦٢	٩,٧٤٢,٩٩٩	١٢٣,٣٦٥,٣٨٩

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الأراضي	المباني	الآلات	الأثاث والمعدات المكتبية	السيارات	أجهزة الحاسب الآلي	الأدوات	الموجودات قيد الإنشاء	الإجمالي
التكلفة:								
١٥,٨٢٨,٨٤٢	٨٩,١٢٢,٠٢٦	٣١,١٢٢,٢٩٧	٦,٥١٠,٣٦٩	٦,٢٥٠,٦٥٦	٥,٧٤٦,٣١٩	١٢,٠٢٠,٨٠١	٢٤,٩٨٧,٢٤٣	١٩١,٥٨٨,٥٥٣
-	٧٧٩,٨٧١	٣,٣٤٢,٢٣١	٨١٩,٦٠٦	١,١١٤,٥٨٠	٢,٣٣١,٠٧٩	١,٨١٠,٨٧٦	١,٣٠٥,٦٠٤	١١,٥٠٣,٨٤٧
-	-	(٢٢٥)	(٢٣٤,٠٦٠)	(٦١٢,٣٠٠)	(٨٥١,٦٦٨)	(٢٠,٠٠٠)	-	(١,٧١٨,٢٥٣)
-	٦,٤٥٥,٥٩٨	١٣,٣٩٥,٠٥٢	٦٢١,١٦٠	٨,٠٥٨	١٧	٩١١,٢٥٨	(٢١,٣٩١,١٤٣)	-
١٥,٨٢٨,٨٤٢	٩٦,٣٥٧,٤٩٥	٤٧,٨٥٩,٣٥٥	٧,٧١٧,٠٧٥	٦,٧٦٠,٩٩٤	٧,٢٢٥,٧٤٧	١٤,٧٢٢,٩٣٥	٤,٩٠١,٧٠٤	٢٠١,٣٧٤,١٤٧
الاستهلاك المتراكم:								
-	٢٤,٠٩١,١٨٦	٢٦,٣٢٢,١٩١	٥,٢٧٠,٠٧٩	٤,٠٩٨,٨٠٥	٤,٢٨١,٢٦٣	٨,٤٤٦,٨٥٣	-	٧٢,٥١٠,٣٧٧
-	٤,٥٧٥,٩٤٢	٢,٠٧٥,٨٦٧	٥٢١,٧٨٩	٧٩١,٥٣٣	٧٦٢,٤٢٤	١,٠٦٧,٦٨٦	-	٩,٧٩٥,٢٤١
-	-	-	(٢٣٤,٠٦٠)	(٥٩٠,٦٥٠)	(٨٥١,٤٧٦)	(٢٠,٠٠٠)	-	(١,٦٩٦,١٨٦)
-	٢٨,٦٦٧,١٢٨	٢٨,٣٩٨,٠٥٨	٥,٥٥٧,٨٠٨	٤,٢٩٩,٦٨٨	٤,١٩٢,٢١١	٩,٤٩٤,٥٣٩	-	٨٠,٦٠٩,٤٣٢
صافي القيمة الدفترية:								
١٥,٨٢٨,٨٤٢	٦٧,٦٩٠,٣٦٧	١٩,٤٦١,٢٩٧	٢,١٥٩,٢٦٧	٢,٤٦١,٣٠٦	٣,٠٣٣,٥٣٦	٥,٢٢٨,٣٩٦	٤,٩٠١,٧٠٤	١٢٠,٧٦٤,٧١٥

١٠-١ تم تخصيص الاستهلاك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
٥,٩٣٦,٥٩٦	٧,٢٦٣,٢٢٧	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٦)
١,٣٦٢,	١,٥٢٩,٩٧٢	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)
٢,٤٩٦,	٣,٣٩٧,٨٦٣	
٩,٧٩٥,	١٢,١٩١,٠٦٢	

٢-١٠ تشمل الموجودات قيد الإنشاء توسيع المصنع الحالي والآلات التي تخضع لعملية التشغيل لزيادة الطاقة الإنتاجية، ومن المتوقع أن تكتمل هذه المشاريع في سنة ٢٠٢٦.

٣-١٠ إن سندات ملكية الأراضي الخاصة بالمجموعة رقم ٩١٠١٢١٠١٦٩٥١ و ٣١٠١١٢٠٢٠٢٥٨ و ٣٨١٩٤٣٠٠٠٠١٠٠ مرهونة حاليًا لصندوق التنمية الصناعية السعودي كضمان للقرض (إيضاح ١٤).

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١١. الموجودات غير الملموسة

برامج الحاسب الآلي	المنتجات المطورة المسجلة	المركبات قيد التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:			
٩,٥٧٦,٥١٤	٣٣,٤٦٩,٥٠٤	٣٢,٣٢٦,٤٨٥	٧٥,٣٧٢,٥٠٣
١,١٨٦,٥٥١	٩٢٨,١٠٥	١٧,٥١٠,٠٥٣	١٩,٦٢٤,٧٠٩
-	-	(٧٠,٠٩٧)	(٧٠,٠٩٧)
-	١١,٦٠٧,٦٥٧	(١١,٦٠٧,٦٥٧)	-
١٠,٧٦٣,٠٦٥	٤٦,٠٠٥,٢٦٦	٣٨,١٥٨,٧٨٤	٩٤,٩٢٧,١١٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
الإطفاء المتراكم:			
٥,٧٣٩,٤٠١	١٩,٠٤٠,٧٣٥	-	٢٤,٧٨٠,١٣٦
٩٥٤,٢٧٦	٦,٨٣٠,١٥٤	-	٧,٧٨٤,٤٣٠
٦,٦٩٣,٦٧٧	٢٥,٨٧٠,٨٨٩	-	٣٢,٥٦٤,٥٦٦
٤,٠٦٩,٣٨٨	٢٠,١٣٤,٣٧٧	٣٨,١٥٨,٧٨٤	٦٢,٣٦٢,٥٤٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
برامج الحاسب الآلي	المنتجات المطورة المسجلة	المركبات قيد التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:			
٩,٥٧٦,٥١٤	٢٦,٩٦١,٤٠١	٢٩,٠٥١,٧٩٦	٦٥,٥٨٩,٧١١
-	-	٩,٧٨٢,٧٩٢	٩,٧٨٢,٧٩٢
-	٦,٥٠٨,١٠٣	(٦,٥٠٨,١٠٣)	-
٩,٥٧٦,٥١٤	٣٣,٤٦٩,٥٠٤	٣٢,٣٢٦,٤٨٥	٧٥,٣٧٢,٥٠٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
الإطفاء المتراكم:			
٤,٧٨١,٢٠٦	١٣,٩٥٧,٥٢٤	-	١٨,٧٣٨,٧٣٠
٩٥٨,١٩٥	٥,٠٨٣,٢١١	-	٦,٠٤١,٤٠٦
٥,٧٣٩,٤٠١	١٩,٠٤٠,٧٣٥	-	٢٤,٧٨٠,١٣٦
٣,٨٣٧,١١٣	١٤,٤٢٨,٧٦٩	٣٢,٣٢٦,٤٨٥	٥٠,٥٩٢,٣٦٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			

تم تخصيص الإطفاء على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥)
٥,٠٨٣,٢١١	٦,٨٣٠,١٥٤	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٧)
٢,٨٢٩	٢,٨٢٩	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٨)
٩٥٥,٣٦٦	٩٥١,٤٤٧	
٦,٠٤١,٤٠٦	٧,٧٨٤,٤٣٠	

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٢. الاستثمارات في حقوق الملكية

صنفت المجموعة الاستثمار في حقوق الملكية الموصوف أدناه كأداة أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، حيث تم الاحتفاظ به لأغراض استراتيجية طويلة الأجل. استبعدت المجموعة بالكامل من هذا الاستثمار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وبناءً على ذلك، لم يتم الاحتفاظ بأي استثمارات في حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

فيما يلي الحركة في الاستثمارات في حقوق الملكية:

شركة كنانبيست القابضة إنك	
-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
-	ناقصاً: صافي التغير في القيمة العادلة للسنة
-	ناقصاً: استبعاد استثمار
-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١,٣٢٤,٤٣٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
(٥٥٥,٣٢٠)	ناقصاً: صافي التغير في القيمة العادلة للسنة
(٧٦٩,١١٤)	ناقصاً: استبعاد استثمار
-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٣. القروض قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على تمويل المراجعة من مختلف البنوك التجارية بأسعار تجارية متفق عليها. فيما يلي الرصيد القائم:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	التسهيلات المصرفية الإسلامية (المراجعة)
٥٠,٢٧٢,٦٤٦	٦٠,٠٨٨,٨٣٣	الرصيد الافتتاحي
٨٧,١٩٤,٠٧٧	٤٢,٣٨٩,١٨٣	متحصلات من قروض خلال السنة
(٧٧,٣٧٧,٨٩٠)	(٦٥,٠٨٨,٨٣٤)	سداد خلال السنة
٦٠,٠٨٨,٨٣٣	٣٧,٣٨٩,١٨٢	الرصيد الختامي

تتراوح معدلات الرسوم المالية على القروض بين ١,٢٥٪ إلى ٢,٥٠٪ + سايبور.

١٤. القروض والسلف

حصلت المجموعة على تمويل طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي وبنك تجاري بأسعار تجارية متفق عليها.

في إبريل ٢٠٢٥، تم سداد القرض طويل الأجل المأخوذ من أحد البنوك التجارية بالكامل. وقد فرض هذا القرض عمولة بمعدلات تجارية متفق عليها، وهي سعر الفائدة بين البنوك بالإضافة إلى ١,٧٥٪ سنوياً، تدفع على ثلاثة عشر قسطاً ربع سنوياً متساوياً اعتباراً من سبتمبر ٢٠٢٢.

في يوليو ٢٠٢٥، حصلت المجموعة على تسهيلات قرض طويلة الأجل جديدة من أحد البنوك التجارية بقيمة ٣,٨٢٣,٥١١ ريال سعودي. يُسدد القرض على أقساط ربع سنوية، ويحمل معدل فائدة فعلي سايبور + ١,٥٪ ويُدفع على عشرين قسطاً متساوياً ابتداءً من ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٥.

في ٢ يناير ٢٠٢٤، وافقت لجنة إدارة الائتمان في صندوق التنمية الصناعية السعودي على تسهيلات تمويل لاحقة بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي فيما يتعلق بمصانع الشركة رقم ٢ و ٣ ومستودعها المركزي. لتغطية المصاريف التي يتكبدها الصندوق في تقييم ومعالجة طلب قرض الشركة، سيتم خصم مبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على أساس تناسبي من إجمالي مبلغ القرض، بالإضافة إلى أي رسوم متباعدة يفرضها صندوق التنمية الصناعية السعودي. لا تتجاوز رسوم المتابعة نصف السنوية مبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وفي جميع الأحوال لا يتجاوز إجمالي هذه التكاليف مبلغ ٣,٨٤٠,٠٠٠ ريال سعودي طوال مدة هذه الاتفاقية.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٤. القروض والسلف (تتمة)

في ٢٨ إبريل ٢٠٢٥، تم استلام مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من مبلغ التسهيل. في ١٨ أغسطس ٢٠٢٥، تم استلام مبلغ إضافي قدره ٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. يحمل كل من الشريحة الأولى والثانية من القرض معدل فائدة فعلي قدره ٥,٤٩٪ و ٣,١٣٪ على التوالي.
في نهاية السنة، ومن أصل ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ قرض معتمد، تلقت الشركة ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، أي ما يعادل ٨٠٪ من القرض المعتمد. ومن هذا المبلغ تم خصم مبلغ ١,٦٨٠,٠٠٠ ريال سعودي كرسوم مالية مؤجلة (رسوم مقدمة).

رصيد القروض المستحقة للمجموعة في نهاية الفترة هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٩,٥٠٦,٩٠٤	٣,١٦٨,٩٦٨	الرصيد الافتتاحي
-	٢٦,١٤٣,٤٨٨	متحصلات من قروض خلال السنة
(٦,٣٣٧,٩٣٦)	(٣,٣٦٠,١٤٣)	سداد خلال السنة
٣,١٦٨,٩٦٨	٢٥,٩٥٢,٣١٣	
-	٣٠,٩٣٧	الأعباء المالية المؤجلة المطفأة
٣,١٦٨,٩٦٨	٢٥,٩٨٣,٢٥٠	الرصيد الختامي

بناءً على جداول سداد القروض، فإن الأرصدة المستحقة في نهاية السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣,١٦٨,٩٦٨	٤,٥٧٣,٥٢٧	الجزء المتداول
-	٢١,٤٠٩,٧٢٣	الجزء غير المتداول
٣,١٦٨,٩٦٨	٢٥,٩٨٣,٢٥٠	

١٥. عقود الإيجار

فيما يلي معلومات حول عقود الإيجار التي تكون المجموعة طرفاً فيها:

١٥-١ موجودات حق الاستخدام

أبرمت الشركة خلال السنة اتفاقية إيجار لاستئجار مساحة معرض.

فيما يلي تفاصيل حركة موجودات حق الاستخدام وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار:

٢٠٢٥	التكلفة:
-	١ يناير
٥٨٥,٠١٣	إضافات
٥٨٥,٠١٣	في ٣١ ديسمبر
-	الاستهلاك المتراكم:
٣٢,٥٩٠	١ يناير
٣٢,٥٩٠	محمل للسنة*
	في ٣١ ديسمبر
	صافي القيمة الدفترية:
٥٥٢,٤٢٣	في ٣١ ديسمبر

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٥. عقود الإيجار (تتمة)

١٥-١ موجودات حق الاستخدام (تتمة)

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة المتعلقة بموجودات حق الاستخدام:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	٣٢,٥٩٠	مصرف استهلاك لموجودات حق الاستخدام*
-	١,٢٠٢	مصرف فائدة على التزامات عقود الإيجار
٢,٤١١,١٥٨	٢,٢٢٤,٦٦١	مصرف إيجار متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل
٢,٤١١,١٥٨	٢,٢٥٨,٤٥٣	إجمالي المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة

*يتم تضمين محمل الاستهلاك السنوي في المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٨).

٢٠-١٥ التزامات عقود الإيجار

فيما يلي معلومات حول عقود الإيجار التي تكون المجموعة طرفاً فيها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
-	-	١ يناير
-	٥٨٥,٠١٣	إضافات
-	١,٢٠٢	زيادة فائدة
-	(١١٤,٩٦٤)	مبالغ مدفوعة
-	٤٧١,٢٥١	في ٣١ ديسمبر
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
-	٣٠٦,٥٧٠	الجزء المتداول
-	١٦٤,٦٨١	الجزء غير المتداول
-	٢٥١,٤٧١	

١٦. الدائنون التجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٥,٢١٣,١٥٢	٢٣,٥٢٤,٦٣٣	موردين محليين
١٢,١٣٦,٠١٧	٢٠,٤٩٦,٥٨٠	موردين أجانب
٢٧,٣٤٩,١٦٩	٤٤,٠٢١,٢١٣	

بالنسبة للمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (الذمم الدائنة التجارية والقروض قصيرة الأجل والقروض والسلف)، فإن القيمة العادلة تقترب من القيمة الدفترية.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٧. المبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٨,٧٧٩,٠٠٤	١٧,٥٣٢,٥٢٢	رواتب ومنافع ذات علاقة
٨,١٧٢,٤٧٣	١٠,٤٢٩,٨٧٦	مخصص مرتجعات المبيعات
٢,٢٧٤,٨٤٥	٢,٧٣٣,٥٤٥	تسويق وإعلانات
٢,١٧٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان
٢,٢١٩,٢٩١	١,٠٧١,٩٣١	فائدة مستحقة الدفع
٦٤٨,٦٦٠	٨٢٥,٠٧٤	أتعاب مهنية
١,٠٩٣,٥٨٩	٦٤٠,٧٥٨	مطلوبات عقود
٣٥١,٤٣٣	٥١٧,٨٣٧	مبالغ مستحقة إلى الموظفين
٦٢٦,١٣٤	١,٥٨٨,٤٦٥	أخرى
٣٦,٣٣٥,٤٢٩	٣٨,٠٤٠,٠٠٨	

فيما يلي الحركة في مطلوبات العقود:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٤,٠٨٣,٣١٣	١,٠٩٣,٥٨٩	الرصيد الافتتاحي
١,٠٩٣,٥٨٩	٦٤٠,٧٥٨	دفعات مقدمة من العملاء مستلمة خلال السنة
(٤,٠٨٣,٣١٣)	(١,٠٩٣,٥٨٩)	إيرادات مثبتة خلال السنة
١,٠٩٣,٥٨٩	٦٤٠,٧٥٨	

١٨. الزكاة مستحقة الدفع

١-١٨ مصاريف الزكاة

في تاريخ قائمة المركز المالي، تم حساب وعاء الزكاة بناءً على القوائم المالية للشركة، على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٩١,٥٩٠,٣٩٩	٣٢٦,٠١٦,٨٠١	حقوق المساهمين في بداية السنة
١٠٥,١٦٩,٢٥٤	٩٧,٠٠٩,٤٦٤	صافي الدخل المعدل
٤٤,٠٩٣,٧٦٥	٦١,٦٩٢,٩٤١	إضافات
(١٧١,٢٨٩,٠٩٨)	(١٨٦,٢٨٠,٣٦٢)	اقتطاعات
٢٦٩,٥٦٤,٣٢٠	٢٩٨,٤٣٨,٨٤٤	إجمالي (الوعاء الزكوي)
٦,٧٣٩,١٠٨	٧,٤٦٠,٩٧١	الزكاة بنسبة ٥٪ (الأعلى بين صافي الدخل المعدل أو الوعاء الزكوي)
(٢٣٩,١٠٤)	(٧٣٠,٦٩١)	مخصصات فائضة من السنة السابقة
٦,٥٠٠,٠٠٤	٦,٧٣٠,٢٨٠	مصرف الزكاة للسنة

٢-١٨ مخصص الزكاة

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٥,٤٢٥,٣٤٨	٧,٠٩٢,٧٦٠	الرصيد في بداية السنة
٦,٥٠٠,٠٠٤	٦,٧٣٠,٢٨٠	مصرف الزكاة للسنة
١١,٩٢٥,٣٥٢	١٣,٨٢٣,٠٤٠	مدفوعات خلال السنة
(٤,٨٣٢,٥٩٢)	(٦,١٣٠,٢٣١)	الرصيد في نهاية السنة
٧,٠٩٢,٧٦٠	٧,٦٩٢,٨٠٩	

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٨. الزكاة مستحقة الدفع (تتمة)

٣-١٨ الربوط الزكوية

تم تقديم إقرارات الزكاة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وتم تسوية الالتزام. أصدرت الهيئة الربط النهائي حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقامت الشركة بسداد كافة المبالغ بناءً على الربط النهائي.

١٩. منافع الموظفين

تقوم المجموعة بإدارة برنامج منافع محددة وفقاً لمتطلبات نظام العمل المعمول بها في المملكة العربية السعودية. تعتمد المدفوعات بموجب هذه الخطة على الرواتب النهائية للموظفين وبدلاتهم سنوات خدمتهم التراكمية في تاريخ انتهاء خدمتهم.

جميع خطط استحقاقات نهاية الخدمة لموظفي المجموعة غير ممولة.

١-١٩ المبالغ في قائمة المركز المالي

المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة والحركات في التزام المنافع المحددة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٥,٠٨١,٢٧١	٢٧,٠٦٢,٦٧٦	الرصيد الافتتاحي - القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة
٣,٦٩١,٨٦٣	٤,٨٧٠,٧٩٤	المثبت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
١,٠١١,٥٢٨	١,٤١٩,٩٢٤	تكلفة خدمة حالية
٤,٧٠٣,٣٩١	٦,٢٩٠,٧١٨	تكلفة فائدة
٢,٤٨٣,٧٢٨	١,٩٧٤,٨٥٠	المثبت في قائمة الدخل الشامل الموحدة
		خسارة اكتوارية
(٥,٢٠٥,٧١٤)	(٣,١١٣,٣٩٦)	تسويات خلال السنة*
٢٧,٠٦٢,٦٧٦	٣٢,٢١٤,٨٤٨	القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة
(٢,٥٢٦,١٨٧)	(٢,٥٢٦,١٨٧)	سلف مدفوعة مقابل المنافع
٢٤,٥٣٦,٤٨٩	٢٩,٦٨٨,٦٦١	الرصيد الختامي

*تشمل التسويات خلال السنة استخدام الدفعات المقدمة المدفوعة مقابل التزامات المنافع المحددة التي تبلغ لا شيء ريال سعودي (٢٠٢٤): ٤٦٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٢-١٩ الافتراضات الاكتوارية الهامة

كانت الافتراضات الاكتوارية الهامة المستخدمة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٥٠,٥٠٪	٥٠,٣٠٪	الافتراضات الاقتصادية:
٤٪	٣,٨٪	معدل الخصم
		معدلات الزيادة في الرواتب (للخدمة الطويلة)
٦٣٢	٧٣١	الافتراضات الديموغرافية:
٣٦,٤٣	٣٦,٥٩	عدد الموظفين
٥,٢٢	٤,٩٨	متوسط عمر الموظفين (سنوات)
٦٠	٦٠	متوسط سنوات الخدمة السابقة
		سن التقاعد

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

١٩. منافع الموظفين (تتمة)

٣-١٩ تحليل الحساسية

تتمثل حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة التي تم وضعها في الحساب فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	التغير في الافتراض	
٢٦,١٩٢,٦٠٤	٣٠,٩٥٩,٠١٧	النقص بواقع ١٪	الزيادة في الرواتب على المدى طويل الأجل
٢٨,٠٤٦,٤٨٨	٣٣,٨٢٨,٦٨٥	الزيادة بواقع ١٪	
٢٨,٠٣٧,٣٨٠	٣٣,٨٣١,٩٠٦	النقص بواقع ١٪	معدل الخصم
٢٦,٢١٧,٠٢٩	٣٠,٩٩٩,٧٨٧	الزيادة بواقع ١٪	

٢٠. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات.

تتم الموافقة على المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تتم خلال السنة، ضمن سياق الأعمال العادية، من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي بيان بالمعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة:

١-٢٠ المستحق من الجهات ذات العلاقة

المعاملات للسنة المنتهية في				طبيعة المعاملات	العلاقة	الجهة ذات العلاقة
الرصيد كما في	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
					المساهمون*	
				مدفوعات تكاليف الطرح العام الأولي نيابة عن المساهمين	المساهمون	
-			٢,٦٧٠,٨١٢	-		
-	-		٢,٦٧٠,٨١٢	-		

*دفعت المجموعة تكاليف طرح العام الأولي نيابة عن جميع المساهمين في ملكيتهم الخاصة كما هو مذكور في الإيضاح ٢١. خلال شهر فبراير ٢٠٢٤، تم تسوية تكاليف طرح العام الأولي من قبل المساهمين.

٢-٢٠ تعويضات ومنافع كبار موظفي الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٣,٠٩٢,٤٢٠	١٤,٧٦٦,١٢١	منافع موظفين قصيرة الأجل
٧٦٥,٢٣٤	١,١٨٨,٧٣٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,١٥٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٥,٠٠٧,٦٥٤	١٧,٣٥٤,٨٥٨	إجمالي التعويضات والمنافع لكبار موظفي الإدارة

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٠. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

٢٠-٢٠ تعويضات ومنافع كبار موظفي الإدارة (تتمة)

يتم تخصيص التعويضات والمنافع لكبار موظفي الإدارة ، المضمنة في الرواتب والمنافع الأخرى ذات الصلة، على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٠,٨٠٦,٣٧٢	١١,٩٠٩,٣٧٨	مصاريف عمومية وإدارية
١,٤٧٧,٩٠٧	١,٥٩٥,٠٥٥	تكلفة إيرادات
٢,٧٢٣,٣٧٥	٣,٨٥٠,٤٢٥	مصاريف بيع وتوزيع
١٥,٠٠٧,٦٥٤	١٧,٣٥٤,٨٥٨	الإجمالي

٢١. رأس المال

عدد الحصص	القيمة الاسمية	الإجمالي	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

في ٢٧ فبراير ٢٠٢٤، طرحت الشركة ستة مليون (٦,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي، تمثل ٣٠٪ من رأس مال الشركة، من خلال طرح عام في السوق المالية السعودية (تداول).

٢٢. الاحتياطي العام

في ١٧ إبريل ٢٠٢٥ (الموافق ١٩ شوال ١٤٤٦هـ)، اقترح مجلس إدارة الشركة على الجمعية العامة الموافقة على تحويل "الاحتياطي العام" البالغ ٢٥,٢٥٣,٤١١ ريال سعودي، كما هو موضح في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إلى "الأرباح المبقاة". وقد وافقت الجمعية العامة على هذا التحويل لاحقاً في ٢٩ مايو ٢٠٢٥.

٢٣. توزيعات الأرباح

في ١٠ إبريل ٢٠٢٥ (الموافق ١٢ شوال ١٤٤٦هـ)، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني من سنة ٢٠٢٤ على مساهمي الشركة بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي (١,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي عدد ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) للمساهمين المؤهلين كما في ١ مايو ٢٠٢٥، وسيتم توزيعها في ١٥ مايو ٢٠٢٥. في ١٣ أغسطس ٢٠٢٥، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح نقدية عن النصف الأول من سنة ٢٠٢٥ على مساهمي الشركة بقيمة ٢٢ مليون ريال سعودي (١,١٠ ريال سعودي للسهم الواحد، بإجمالي ٢٠ مليون سهم) للمساهمين المؤهلين كما في ١ سبتمبر ٢٠٢٥. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم دفع مبلغ ٤٦,٩٧٩,٥١٧ ريال سعودي. المبلغ المتبقي وقدره ٢٠,٤٨٣ ريال سعودي هو جزء من الأرباح مستحقة الدفع المدرجة في المطلوبات مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى. سيتم التصديق على توزيعات الأرباح الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ في وقت لاحق من قبل الجمعية العامة.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٤. الإيرادات

فيما يلي تفاصيل الإيرادات حسب نوع العمل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الإيرادات من:
٢٦٨,٢٩١,٦٠٩	٣١٠,٠٣٧,٣٧٧	عملاء القطاع الخاص
٧٥,٦٨٢,١٣٥	٩٣,٤٢٦,٤٨٤	عملاء حكوميين
٥٠,٠٢٦,٨٢٣	٥٧,٠٢٠,٩٦٢	عملاء تصدير
٣٩٤,٠٠٠,٥٦٧	٤٦٠,٤٨٤,٨٢٣	

يتم إثبات الإيرادات في نقطة زمنية يتم فيها الوفاء بواجب الأداء. يمثل الجدول أدناه تقسيم الإيرادات حسب السوق الجغرافي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣٤٣,٩٧٣,٧٤٤	٤٠٣,٤٦٣,٨٦١	المملكة العربية السعودية
١٠,٩٣٦,٩٣٥	١٣,٦٦٠,٨٩٢	الكويت
١٨,٠٥٧,٨١٢	١٢,٣٧٨,٧٢٦	الإمارات العربية المتحدة
٤,٣٩٠,٤١٥	٨,٩٩٩,٥٩٣	العراق
٣,٤٠٩,٠٦١	٥,٥٧٣,٥٥٩	ليبيا
٣,٨٨٧,٣٢٤	٣,٨١٤,٣٦٧	اليمن
٢,٦٦٣,٦٩٠	٢,٨٣٢,٨٨٩	البحرين
٢,٦٤٩,٥٣٤	٢,٤٨٦,٦٠٧	الأردن
١,٥٥٩,١٩١	٢,٤٢٦,٨٨٩	سلطنة عُمان
٢,٤٧٢,٨٦١	٤,٨٤٧,٤٤٠	أسواق التصدير الأخرى
٣٩٤,٠٠٠,٥٦٧	٤٦٠,٤٨٤,٨٢٣	

٢٥. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣٦,٢٤٩,٨٧٦	٣٩,٢٠٠,٩٦٨	الرصيد الافتتاحي لمخزون المنتجات الجاهزة (إيضاح ٩)
٧,١٨٤,٦٤١	١٠,٣٢٦,٨٦٩	زائد: مشتريات مباشرة
		زائد: تكلفة البضائع المصنعة:
٤٥,٩٩٣,٦٠١	٥٣,١٢١,٠٥٠	تكلفة مواد التعبئة والتغليف
٤٥,٠٩٧,٦١١	٥٠,٠٦٧,٤٠٠	تكلفة المواد الخام
(٣٩,٢٠٠,٩٦٨)	(٣٦,٨٦٤,٦١٦)	ناقصاً: الرصيد الختامي لمخزون المنتجات الجاهزة (إيضاح ٩)
٩٥,٣٢٤,٧٦١	١١٥,٨٥١,٦٧١	تكلفة المخزون المستهلك خلال السنة
١٩,٣٤١,٤١٣	٢٣,٤٦٨,٩٥٣	عمالة غير مباشرة
١١,١٠٦,١٥٠	١١,٨٥٥,٨٢٤	العمالة المباشرة
٥,٩٣٦,٥٩٦	٧,٢٦٣,٢٢٧	استهلاك (إيضاح ١٠-١)
٥,٠٨٣,٢١١	٦,٨٣٠,١٥٤	إطفاء (إيضاح ١١-١)
١٣,٨٤٦,١١٤	٨,٣٧٦,٧٢٩	مصارييف غير مباشرة أخرى
١٥٠,٦٣٨,٢٤٥	١٧٣,٦٤٦,٥٥٨	

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٦. الدخل الآخر، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(٣٩,٢٤٤)	١٨,٦٠٥	مكسب (خسارة) صرف عملات أجنبية
١٢٠,٧٦٧	٤٠,٨٧٠	مكسب من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٦٥٢,١٧٣	-	مطالبة تأمين
٤٢١,٧٧١	(٢٣,١٤٤)	(مصاريف) دخل أخرى
١,١٥٥,٤٦٧	٣٦,٣٣١	

٢٧. مصاريف البيع والتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣٧,٨٣٨,٦٣٥	٤٤,٥٥١,٤٦٩	رواتب ومنافع ذات علاقة أخرى
٢٣,٣٤٩,٠٠٨	٣٠,٣١٦,٩٥١	مصاريف تسويق ودعاية وإعلان
٨,٦٦٠,٠٦٤	١٠,٨٢٩,٣٢٢	مخصص سكن وإقامة
٦,٠٠١,٠٦٠	٦,٧٩٩,١٨١	رسوم الشحن
٣,٧٢٤,٣٥٩	٣,٦٢١,٨٦٠	بدل النقل للموظفين
٣,٠٢٧,٧٤١	٤,٣٠١,٣٦٩	مصاريف سفر
٢,٣٢٧,٨٢٨	١,٠١٨,٤٣١	أتعاب قانونية ومهنية
١,٩٦٠	٢,٣٤٧,٠٩٨	تأمين طبي للموظفين
١,٧٤٣,٥٠٨	٢,٢١٦,٤٩٠	مصاريف متعلقة بالموظفين للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
١,٣٦٢,٤٧٥	١,٥٢٩,٩٧٢	استهلاك (إيضاح ١٠-١)
٢,٨٢٩	٢,٨٢٩	إطفاء (إيضاح ١١)
٦,١٩٢,٨٣١	٦,٢٢١,٦٣٣	أخرى
٩٦,١٩٠,٤٩٣	١١٣,٧٥٦,٦٠٥	

٢٨. المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٠,٧٥٣,١٧٥	٢٣,٠١٢,٤٩٠	رواتب ومنافع ذات علاقة أخرى
٤,٥٧٦,٤٣٣	٦,٠٢٩,٨٥١	أتعاب مهنية*
٤,٥٥١,٧٠٠	٥,١١٦,٣٩٢	مصاريف سكن وإقامة
٤,٠٦٣,٤١٨	٤,٤٠٥,٦٥٤	مصاريف اتصالات
٢,٤٩٦,١٧٠	٣,٣٩٧,٨٦٣	استهلاك (إيضاح ١٠-١ و ١٦)
٢,٣٥٥,٠٠٠	٣,٠٣٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان**
١,٥٦٤,٠٣٥	٢,٣٣٨,٤٩٧	مصاريف تجهيز المكتب
١,٥٦٠,٠٩٥	٢,٢٤٤,٢٢٣	أتعاب قانونية ومهنية
٩٢١,٠١١	١,٥٧٣,٧٢٠	مصاريف سفر
١,٣٢١,٨٥٠	١,٤٨٨,٠١٦	بدل النقل للموظفين
١,٢٠٨,١٢٠	١,٤٧٩,٩٩٨	تأمين طبي للموظفين
١,١٧٤,٨٥٢	١,٢٤٧,٨٨٧	مصاريف متعلقة بالموظفين للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
٩٥٣,٩٥٦	١,٠٦١,٧٨٧	إصلاحات وصيانة
١,١٩٢,٨٨٧	٩٦١,١٩٣	رسوم على خطابات ضمان / اعتمادات مستندية
٩٥٥,٣٦٦	٩٥١,٤٤٧	إطفاء (إيضاح ١١)
٤,١٠٨,٤٥٢	٤,٩٠٠,٤٧٧	أخرى
٥٣,٧٥٦,٥٢٠	٦٣,٢٣٩,٤٩٥	

* يشمل ذلك المصاريف المتعلقة بالمراجع الخارجي للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والتي تبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٨٥٧,٠٠٠ ريال سعودي) مقابل الخدمات المقدمة للمراجعة السنوية والمراجعات المرحلية.

** يشمل ذلك مكافآت أعضاء مجلس الإدارة البالغة ١,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٠٥٠,٠٠٠ ريال سعودي) (إيضاح ٢٠-٢).

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٩. تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣,٦٧٣,٢١٦	٣,٢٥١,٨٧٨
١,٠١١,٥٢٨	١,٤١٩,٩٢٤
-	١,٢٠٢
٤,٦٨٤,٧٤٤	٤,٦٧٣,٠٠٤

تكلفة تمويل متعلقة بقرض مرابحة
تكلفة الفائدة: التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٩-١)
مصرف الفائدة على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٥)
الإجمالي

٣٠. القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر

تُعرض أنشطة المجموعة الشركة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية، بما في ذلك مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر السوق، ومخاطر العملات، ومخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر إدارة رأس المال. تركز إدارة المخاطر في المجموعة على عدم القدرة على التنبؤ بتقلبات الأسواق المالية، وتسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تتألف الأدوات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة بشكل أساسي من النقدية وما في حكمها، والذمم المدينة التجارية، والقروض والسلف، والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى، والتزامات عقود الإيجار.

١. مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر الخسارة المالية للمجموعة في حالة إخفاق عميل أو طرف آخر في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة رئيسية من الذمم المدينة للشركة من العملاء.

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية وموجودات العقود الحد الأقصى للتعرض الائتماني.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم إثبات مخصص إضافي لانخفاض القيمة بقيمة ١,٣١٨,٦٨٨ ريال سعودي (٢٠٢٤: ٣,٥٣٧,١٠٨ ريال سعودي) على الموجودات المالية في القوائم المالية الموحدة وفقاً لمخصص خسائر الائتمان المتوقعة.

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك، تأخذ الإدارة أيضاً بعين الاعتبار العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان المتعلقة بقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر التعثر المصاحبة للنشاط الذي يعمل به العملاء.

تتبع المجموعة سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة للتأكد من جدارته الائتمانية قبل تقديم شروط وأحكام الدفع والتسليم القياسية للمجموعة إلى العميل. تعمل الإدارة على ضمان أن المبيعات المقدمة للعملاء تقع ضمن حدود الائتمان الخاصة بهم.

تقوم المجموعة بالحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من مستحقاتها التجارية من خلال تحديد فترة سداد قصوى تبلغ ستة أشهر لعملائها.

في مراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية، بما في ذلك ما إذا كانوا عملاء قطاع خاص أو حكومة أو عملاء تصدير؛ وموقعهم الجغرافي؛ ووجود صعوبات مالية سابقة وحالية.

إن مخاطر الائتمان للأرصدة البنكية محدودة حيث يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة تتراوح من BBB+ إلى A+.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٠. القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

١. مخاطر الائتمان (تتمة)

كان التعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية حسب نوع الطرف المقابل كالتالي:

القيمة الدفترية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٣١,٤٥٦,٦٨٨	١٦٢,١٨٧,٣٨٩	عملاء القطاع الخاص
٧٧,٦٣٤,٣٣٨	٨١,٨٦٢,١٠١	عملاء حكوميين
١٨,٤٥٨,٢٤١	٢٤,١٧٢,٢١٦	عملاء تصدير
٢٢٧,٥٤٩,٢٦٧	٢٦٨,٢٢١,٧٠٦	إجمالي القيمة الدفترية
(١٠,٠٦٤,٥٧٧)	(١١,٣٨٣,٢٦٥)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢١٧,٤٨٤,٦٩٠	٢٥٦,٨٣٨,٤٤١	إجمالي صافي القيمة الدفترية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية من العملاء الأفراد، والتي تشمل على عدد كبير من الأرصدة الصغيرة. يتم احتساب معدلات الخسائر باستخدام طريقة تجديد معدل العمولة على أساس احتمالية مرور الذمم المدينة بمرحلة التعثر المتتالية حتى شطبها. يتم ضرب هذه المعدلات بمعدل الخصم ومعدل التضخم لتعكس الاختلافات في الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم جمع البيانات التاريخية خلالها، والظروف الحالية ونظرة المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة. يتم توفير أي عملاء حيث توجد مؤشرات أو عوامل محددة تؤدي إلى اعتقاد الإدارة بأن استرداد المبلغ أمر مشكوك فيه بشكل منفصل.

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة
(٣٦٥,٨٥٠)	٢٢٦,٣٣٤,٩٥٣	%٠,١٦
(٤٧,٧٦٦)	٦,٩٤٢,٩٥٢	%٠,٦٩
(٥٥,٩٥٦)	٧,٠١٨,٨٧٤	%٠,٨٠
(١٥,٢٢٤)	١,٧٢٩,٦١٨	%٠,٨٨
(٣٢,٦٥٦)	٢,٤٤٨,٢٧٧	%١,٣٣
(١٩٨,٠٣٠)	٧,٨٢٤,١٨٢	%٢,٥٣
(١٠,٦٦٧,٧٨٣)	١٥,٩٢٢,٨٥٠	%٦٧,٠٠
(١١,٣٨٣,٢٦٥)	٢٦٨,٢٢١,٧٠٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة
(٣٨٤,٧٢٤)	١٧٩,٥٨٢,٣٣٤	%٠,٢١
(٨٧,٦٨٢)	٤,٧٣٣,١١٦	%١,٨٥
(١١٥,٨٢٨)	٣,١١٧,٥١٢	%٣,٧٢
(٨٦,٨٣٣)	١,٣٧٤,٥١١	%٦,٣٢
(١١٢,١٩٢)	٢,٠٣٠,٣٩٤	%٥,٥٣
(٣٩٣,٤٠٧)	٤,١١٨,٩٢٦	%٩,٥٥
(٨,٨٨٣,٩١١)	٣٢,٥٩٢,٤٧٤	%٢٧,٢٦
(١٠,٠٦٤,٥٧٧)	٢٢٧,٥٤٩,٢٦٧	

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٠. القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢. مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة توفر الأموال الكافية بصورة منتظمة للوفاء بالتعهدات المستقبلية للمجموعة. فيما يلي تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة المالية. تم إظهار المبالغ بالإجمالي وغير مخصومة وتشمل دفعات الفائدة المقدرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥				
أكثر من ٥ سنوات	سنة واحدة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	الدفترية القيمة	
-	٢٦,٨٦٧,٦٣٣	٧٦٤,٧٠٢	٢٥,٩٨٣,٢٥٠	المطلوبات
-	-	٣٨,٤٦١,١١٣	٣٧,٣٨٩,١٨٢	قروض وسلف
-	٢١٠,٧٦٦	٣٠٦,٥٧٠	٤٧١,٢٥١	قروض قصيرة الأجل
-	-	٤٤,٠٢١,٢١٣	٤٤,٠٢١,٢١٣	التزامات عقود الإيجار
-	-	٢٥,٨٩٧,٤٤٣	٢٥,٨٩٧,٤٤٣	دائنون تجاريون
-	٢٧,٠٧٨,٣٩٩	١٠٩,٤٥١,٠٤١	١٣٣,٧٦٢,٣٣٩	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
				الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
أكثر من ٥ سنوات	سنة واحدة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	الدفترية القيمة	
-	-	٣,٧١٢,٧٨٠	٣,١٦٨,٩٦٨	المطلوبات
-	-	٦٢,٣٠٨,١٢٤	٦٠,٠٨٨,٨٣٣	قروض وسلف
-	-	٢٧,٣٤٩,١٦٩	٢٧,٣٤٩,١٦٩	قروض قصيرة الأجل
-	-	٢٤,٨٥٠,٠٧٦	٢٤,٨٥٠,٠٧٦	دائنون تجاريون
-	-	١١٨,٢٢٠,١٤٩	١١٥,٤٥٧,٠٤٦	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
				الإجمالي

٣. مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي قد تؤثر فيها التغيرات في أسعار السوق - مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات العملات - على دخل المجموعة أو قيمة حيازاتها من الأدوات المالية.

٤. مخاطر العملات

تمثل المخاطر المتمثلة في احتمالية تدنّب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المسجلة بعملة غير العملة الوظيفية للمجموعة. تُجري المجموعة معاملات مقومة باليورو والدولار الأمريكي والجنّيه الإسترليني والفرنك السويسري والدرهم الإماراتي. وتقوم الإدارة بمراقبة التقلّبات في أسعار صرف العملات، وقد تم احتساب تأثير تقلّبات العملة في القوائم المالية الموحدة.

في نهاية السنة، كانت لدى المجموعة المخاطر الصافية الهامة التالية للعملات الأجنبية. وفيما يلي الموجودات والمطلوبات النقدية الصافية بالعملات الأجنبية:

التعرضات للعملات الأجنبية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الدولار الأمريكي		٣,٠٣٠,٤٣٩	٤,١٧٣,٧٩٦
اليورو		(٣٧٤,٢٩١)	(١,٦٢٧,٣٨٦)
الجنّيه الإسترليني		(٥٦,٢٨٨)	(١٠٢,٢٨٧)
الدرهم الإماراتي		(٢٥٤,٥٧٨)	٢٥٨,٨٩٨
الفرنك السويسري		(٢٤,٤٩٥)	(٨,٢٠٧)

ونظراً لارتباط الريال السعودي والدرهم الإماراتي بالدولار الأمريكي والأداء التاريخي للدولار الأمريكي مقابل العملات الأخرى المذكورة أعلاه، إلى جانب القيم في كل عملة أجنبية على التوالي، فإن المجموعة لا تتعرض بشكل كبير لتقلّبات العملات الأجنبية.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٠. القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٥. مخاطر أسعار الفائدة

إن تعرض المجموعة لمخاطر تغيرات أسعار الفائدة في السوق سيؤدي إلى تقلبات في التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بشكل أساسي بالتزامات ديون المجموعة قصيرة الأجل وطويلة الأجل ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

يوضح الجدول التالي الحساسية تجاه التغير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة للجزء الخاص بالقروض والسلف. مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، يتأثر ربح المجموعة قبل الزكاة من خلال تأثيره على القروض ذات الفائدة المتغيرة، على النحو التالي:

الأثر على الربح قبل الزكاة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(٦٣,٢٥٨)	(٤١,٠٢١)	١٠+
٦٣,٢٥٨	٤١,٠٢١	١٠-
		الزيادة في نقاط الأساس
		النقص في نقاط الأساس

٦. مخاطر إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم. يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في ضمان الحفاظ على نسبة رأسمال قوية ومعدلات رأسمال جيدة ودعم أعمالها وزيادة قيمة العائد للمساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل دفع توزيعات الأرباح على المساهمين أو إعادة رأس المال إليهم أو إصدار أسهم جديدة. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الدين، والتي تمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. يشمل صافي الدين للمجموعة القروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل، والتزامات عقود الإيجار، مطروحاً منها النقدية وما في حكمها.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي، وهي عبارة عن "صافي الدين" مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣,١٦٨,٩٦٨	٢٥,٩٨٣,٢٥٠	قروض وسلف (إيضاح ١٤)
٦٠,٠٨٨,٨٣٣	٣٧,٣٨٩,١٨٢	قروض قصيرة الأجل (إيضاح ١٣)
-	٤٧١,٢٥١	التزامات عقود إيجار (إيضاح ١٥)
(٢٢,٦٤٥,٧١٩)	(٣٤,٣٧٠,٤٥٤)	ناقصاً: نقدية وما في حكمها ونقدية في الطريق (إيضاح ٦)
٤٠,٦١٢,٠٨٢	٢٩,٤٧٣,٢٢٩	إجمالي صافي الدين
٣٦٨,٢٠٩,٣٩٥	٤١٦,٢٤٤,٠١٠	إجمالي حقوق الملكية
٣٦٨,٢٠٩,٣٩٥	٤١٦,٢٤٤,٠١٠	إجمالي رأس المال
٤٠٨,٨٢١,٤٧٧	٤٤٥,٧١٧,٢٣٩	رأس المال وصافي الدين
%٩,٩٣	%٦,٦١	نسبة الرفع المالي

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣١. القطاعات

أ. معلومات حول القطاعات التي يتم تقديم تقارير عنها

يقوم مجلس الإدارة، الذي تم تحديده كصانع القرار التشغيلي الرئيسي، بمراقبة نتائج التشغيل لقطاعاته القابلة للإبلاغ بشكل منفصل لاتخاذ قرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. تتم المعاملات بين القطاعات التشغيلية وفقاً للشروط المعتمدة من قبل الإدارة.

تتكون المجموعة من ثلاثة (٣) قطاعات تشغيلية: الخاص والحكومي والتصدير. يقوم صانع القرار الرئيسي للعمليات الخاص بالمجموعة بتقييم إيرادات القطاعات والأرباح الإجمالية بشكل منتظم عند تحديد كيفية تخصيص الموارد بين القطاعات وتقييم أداء القطاعات. يقوم صانع القرار الرئيسي للعمليات بتقييم أداء قطاعات المجموعة على أساس الإيرادات والأرباح الإجمالية. تستخدم المجموعة الإيرادات والأرباح الإجمالية كمقياس رئيسي لأداء القطاع لأنها تعزز قدرة المجموعة على مقارنة الأداء المالي السابق مع الأداء الحالي وتحليل أداء الأعمال الأساسي والاتجاهات.

يتم قياس الأداء من خلال صانع القرار الرئيسي للعمليات على أساس الإيرادات والأرباح الإجمالية كما هو موضح في حسابات الإدارة. وتعتقد الإدارة أن هذا المقياس هو الأكثر أهمية في تقييم أداء المجموعة. وعلى هذا النحو، لا يتم تضمين المصاريف والموجودات والمطلوبات المتعلقة بالقطاعات في التقارير الإدارية الداخلية ولا يتم تقديمها إلى الإدارة بشكل منتظم.

يعرض الجدول التالي معلومات عن قطاعات التشغيل للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على التوالي.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	عملاء القطاع الخاص	عملاء عامة العملاء	عملاء التصدير	الإجمالي
إيرادات	٣١٠,٠٣٧,٣٧٧	٩٣,٤٢٦,٤٨٤	٥٧,٠٢٠,٩٦٢	٤٦٠,٤٨٤,٨٢٣
تكلفة إيرادات	(٩١,١٨٥,٠٩٢)	(٥٦,٣٣٠,٥٨٤)	(٢٦,١٣٠,٨٨٢)	(١٧٣,٦٤٦,٥٥٨)
اجمالي الربح	٢١٨,٨٥٢,٢٨٥	٣٧,٠٩٥,٩٠٠	٣٠,٨٩٠,٠٨٠	٢٨٦,٨٣٨,٢٦٥
دخل غير متحصل (مصاريف)				(١١٣,٧٥٦,٦٠٥)
مصاريف بيع وتوزيع				(٦٣,٢٣٩,٤٩٥)
مصاريف عمومية وإدارية				(١,٤٦٥,٧٤٧)
عكس قيد خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية				٣٦,٣٣١
دخل آخر				(٤,٦٧٣,٠٠٤)
تكاليف تمويل				١٠٣,٧٣٩,٧٤٥
الربح قبل الزكاة				(٦,٧٣٠,٢٨٠)
مصروف الزكاة				٩٧,٠٠٩,٤٦٥
ربح السنة				

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣١. القطاعات (تتمة)

أ. معلومات حول القطاعات التي يتم تقديم تقارير عنها (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	عملاء القطاع الخاص	عملاء حكوميين	عملاء تصدير	الإجمالي
إيرادات	٢٦٨,٢٩١,٦٠٩	٧٥,٦٨٢,١٣٥	٥٠,٠٢٦,٨٢٣	٣٩٤,٠٠٠,٥٦٧
تكلفة إيرادات	(٧٦,٣١٠,٦٠١)	(٤٩,٠٤٨,٤٨٧)	(٢٥,٢٧٩,١٥٧)	(١٥٠,٦٣٨,٢٤٥)
اجمالي الربح	١٩١,٩٨١,٠٠٨	٢٦,٦٣٣,٦٤٨	٢٤,٧٤٧,٦٦٦	٢٤٣,٣٦٢,٣٢٢
دخل غير متحصل (مصاريف)				(٩٦,١٩٠,٤٩٣)
مصاريف بيع وتوزيع				(٥٣,٧٥٦,٥٢٠)
مصاريف عمومية وإدارية				(٣,٥٣٧,١٠٨)
عكس في خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية				١,١٥٥,٤٦٧
دخل آخر				(٤,٦٨٤,٧٤٤)
تكاليف تمويل				٨٦,٣٤٨,٩٢٤
الربح قبل الزكاة				(٦,٥٠٠,٠٠٤)
مصرف الزكاة				٧٩,٨٤٨,٩٢٠
ربح السنة				

ب. المعلومات الجغرافية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣٤٣,٩٧٣,٧٤٤	٤٠٣,٤٦٣,٨٦١	المملكة العربية السعودية
١٠,٩٣٦,٩٣٥	١٣,٦٦٠,٨٩٢	الكويت
١٨,٠٥٧,٨١٢	١٢,٣٧٨,٧٢٦	الإمارات العربية المتحدة
٤,٣٩٠,٤١٥	٨,٩٩٩,٥٩٣	العراق
٣,٤٠٩,٠٦١	٥,٥٧٣,٥٥٩	ليبيا
٣,٨٨٧,٣٢٤	٣,٨١٤,٣٦٧	اليمن
٢,٦٦٣,٦٩٠	٢,٨٣٢,٨٨٩	البحرين
٢,٦٤٩,٥٣٤	٢,٤٨٦,٦٠٧	الأردن
١,٥٥٩,١٩١	٢,٤٢٦,٨٨٩	سلطنة عُمان
٢,٤٧٢,٨٦١	٤,٨٤٧,٤٤٠	أسواق التصدير الأخرى
٣٩٤,٠٠٠,٥٦٧	٤٦٠,٤٨٤,٨٢٣	

العملاء الرئيسيون

تمثل الإيرادات من عميل واحد من شريحة عملاء المجموعة العامة ما يقارب ٩٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٧٢ مليون ريال سعودي) من إجمالي إيرادات المجموعة.

٣٢. التعهدات والالتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١١,٦٨٢,٦٦٢	١٦,٧٥٩,٣٨٥	خطابات ضمان (*)
١٢,٨٧٦,١٢٨	١٤,٦٧٤,٦٩٧	خطابات اعتماد (*)
٢٤,٥٥٨,٧٩٠	٣١,٤٣٤,٠٨٢	

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ بالريال السعودي ما لم يرد خلاف ذلك)

٣٢. التعهدات والالتزامات المحتملة (تتمة)

(*) خطابات الاعتماد هي التزامات تعاقدية من جانب بنك المجموعة للدفع بمجرد قيام الموردين المصدرين بشحن البضائع وتقديم المستندات المطلوبة إلى بنك المصدر كدليل. المبلغ الموضح أعلاه هو إجمالي خطابات الاعتماد الصادرة والمستحقة من تسهيلات المجموعة مع البنوك.

(**) خطابات الضمان هي الالتزامات أو سندات الأداء التي تقدمها المجموعة فيما يتعلق بالتزاماتها تجاه الحكومة لضمان الامتثال لشروط وأحكام التزاماتها الحكومية. المبلغ الموضح أعلاه هو إجمالي خطابات الضمان الصادرة والمستحقة من التسهيلات البنكية للمجموعة.

٣٣. ربحية السهم

تستند ربحية السهم الأساس والمخفض إلى صافي الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ مقسومًا على المتوسط المرجح لعدد الأسهم.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٧٩,٨٤٨,٩٢٠	٩٧,٠٠٩,٤٦٥	ربح السنة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
٣,٩٩	٤,٨٥	ربحية السهم الأساس والمخفض

٣٤. الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

في ٨ شعبان ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٧ يناير ٢٠٢٦م)، وافق مجلس إدارة الشركة على قرار بالحل الطوعي وتصفية شركة أفالون فارما يو كيه هولدينجز ليمتد وشركاتها التابعة ("مجموعة المملكة المتحدة")، المملوكة بالكامل للشركة، وهي الشركة الأم النهائية للمنشآت في المملكة المتحدة.

في ١٠ شعبان ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٩ يناير ٢٠٢٦م)، أعلن مجلس الإدارة توصيته للجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس مال الشركة من ٢٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠ مليون سهم) إلى ٣٥٠ مليون ريال سعودي (٣٥ مليون سهم) من خلال إصدار أسهم مجانية بنسبة ٣ أسهم لكل ٤ أسهم مملوكة. ستتم الزيادة من خلال رسملة ١٥٠ مليون ريال سعودي من رصيد الأرباح المبقاة للشركة.

٣٥. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة لإصدارها في ١٤ رمضان ١٤٤٧هـ (الموافق ٣ مارس ٢٠٢٦م).