

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية سبيماكو الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
مع
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية سبيماكو الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
٤	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة
٥	قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
٢٧ - ٨	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة



KPMG Professional Services

Roshn Front, Airport Road
P.O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة روشن، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو الدوائية)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م المرفقة للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمثناة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو الدوائية) (يتبع)

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م المرفقة للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية والشركات التابعة لها غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

فقرة لفت انتباه - معلومات المقارنة

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢٢) من القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للشركة والشركات التابعة لها والذي يشير إلى أن معلومات المقارنة المعروضة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وعن فترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م وعن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م قد تم تعديلها. ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر متعلق بمعلومات المقارنة

تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة كما في لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م وفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، باستثناء التعديلات الواردة في الإيضاح رقم (٢٢) بواسطة مراجع حسابات آخر والذي أبدى استنتاجاً غير معدل حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٢٣م (الموافق ٢٠ محرم ١٤٤٥هـ) و ١٥ مايو ٢٠٢٣م (الموافق ٢٥ شوال ١٤٤٤هـ) على التوالي وتمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، باستثناء التعديلات الواردة في الإيضاح رقم (٢٢) من القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، بواسطة مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤م (الموافق ٢١ رمضان ١٤٤٥هـ).

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري
رقم الترخيص ٤٦٩



الرياض في ١٥ أغسطس ٢٠٢٤م
الموافق: ١١ صفر ١٤٤٦هـ

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية سببماكو الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)


٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معدلة - إيضاح ٢٢)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
١,٢٧١,٧١٠	١,٢٥١,٠٣٤	٤	الموجودات
٥٨٣,٢٤٤	٥٦٩,٨١٤	٤	الممتلكات والآلات والمعدات
١٧,٠٦٦	٨٢,٣٧٥	٥	الموجودات تحت الإنشاء
٣٢,٢٠٤	٣٠,٠٣٨	٦	الموجودات غير الملموسة
-	-	٢-١٨	موجودات حق الاستخدام
٥٨,١٨٦	٥٤,٥٢٥	٧	المستحق من الأطراف ذات العلاقة (غير تجاري)
٢٨,٦٠٢	٣٤,٢٥٨		الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١,٩٩١,٠١٢	٢,٠٢٢,٠٤٤		الموجودات الضريبية المؤجلة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٥٨٩,٢٠٨	٥٢٣,٠٧٨	٩	المخزون
٨٩٨,٣٣٧	١,٢٩٤,٤٥٩	٨	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٢,٦٠٦	١٥,٧٩٢	٢-١٨	المستحق من الأطراف ذات العلاقة (غير تجاري)
٤٥٩	٤٧٠	١٠	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٩,٠٠٠	١٥٤,٠٥٠		المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى
١١٥,٥٠٠	٧٢,٠٠٠		الودائع لأجل
١٦٠,٠٦٦	٣١٥,٤٧٤	١١	النقد وما في حكمه
١,٩٣٥,١٧٦	٢,٣٧٥,٣٢٣		
٢٢,٤٢٥	١٥,٣٩١	١٢	الموجودات المحفوظ بها بغرض البيع
١,٩٥٧,٦٠١	٢,٣٩٠,٧١٤		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٩٤٨,٦١٣	٤,٤١٢,٧٥٨		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية
٣٦٠,٦٨٥	٣٦٠,٦٨٥		رأس المال
(٨,٠٠٢)	(١٩,١٦٠)	١٣	الاحتياطي النظامي
(٤٢,٠٣٢)	(٤١,٣٨١)		أسهم الخزينة
(٧٩,٢٥٠)	(١٨,٠٤٨)		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
١,٤٣١,٤٠١	١,٤٨٢,٠٩٦		الخسائر المترجمة
١٦١,٣٨٢	١٤٧,١٠٤		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة
١,٥٩٢,٧٨٣	١,٦٢٩,٢٠٠		الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٥٧٥,٢٧٧	٥٢٩,٢١٣	١٤	المطلوبات
١١,٢٩٥	١١,٣٧٢	٦	القروض والسلف
٢٨٢,٧٠٥	٢٥٧,٠٣٠		التزامات عقود الإيجار
٣٧,٧٩٥	٣٧,١٥٧		التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٤,١٣٢	٤٤,٥٩٤	٢-١٥	الإيرادات المؤجلة
٩٥١,٢٠٤	٨٧٩,٣٦٦		مطلوبات العقود
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥٢٥,٤٥٨	٩٥٣,١٠٦	١٤	القروض والسلف - الجزء المتداول
٢٨,١١٩	٢٨,١١٩		مخصص الضمانات المالية
٧,٢١٠	٥,٦٨٨	٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٤٨,٤٥٠	٤٠,٥١٩		الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
٤٩٤,٤٠١	٤٣٦,٤٧٩		الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١٧٠,٨٨٥	١٧٠,١٠٣		توزيعات الأرباح المستحقة
١٢٥,٤٩٨	٢٦٧,٣٦٧	١-١٥	التزامات الإرجاع
١,٤٠٠,٠٢١	١,٩٠١,٣٨١		
٤,٦٠٥	٢,٨١١	١٢	المطلوبات المرتبطة مباشرة بالموجودات المحفوظ بها بغرض البيع
١,٤٠٤,٦٢٦	١,٩٠٤,١٩٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٣٥٥,٨٣٠	٢,٧٨٣,٥٥٨		إجمالي المطلوبات
٢,٩٤٨,٦١٣	٤,٤١٢,٧٥٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



المدير المالي



الرئيس التنفيذي

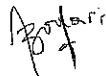


عضو مجلس الإدارة المقوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٨) إلى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية سبيماكو الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

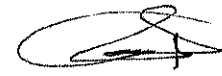
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
(المعدلة) ٩٣٩,٨٣٠	٨٤٨,٧٨١	(المعدلة) ٤٠٨,٠٥٨	٣٧٣,٣٧٨	٢٠	العمليات المستمرة الإيرادات تكلفة الإيرادات مجمل الربح
(٤٩٨,٦٦٨)	(٤١٩,١٦٢)	(٢٢٤,٢١٣)	(١٩٥,٩٧٨)		
٤٤١,١٦٢	٤٢٩,٦١٩	١٨٣,٨٤٥	١٧٧,٤٠٠		
(١٧٨,٧١٣)	(١٥٠,٧١٩)	(٨٠,٠٣٦)	(٧٠,١٤٣)		مصروفات البيع والتسويق
(١٢٠,٤٣٨)	(١٢١,١٧٤)	(٥٧,٣٦٣)	(٥٤,١٢١)		المصروفات العمومية والإدارية
(٢٣,٦٨٦)	(٣٠,٥٥١)	(١١,٠٤٢)	(١٣,٢٥٢)		مصروفات البحث والتطوير
(١٨,٢٨٥)	(١٩,٩٦٤)	(٧,٧٦٣)	(٩,٢٩٠)		خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى (معدلة)
(١٠,٥٦٥)	(١٣,٦٣١)	٢,٨٢٠	٥,٣٥٥	١٦	الإيرادات/ (المصروفات) الأخرى، صافي الربح التشغيلي
٨٩,٤٧٥	٩٣,٥٨٠	٣٠,٤٦١	٣٥,٩٤٩		
(٣٢,٢٥٠)	(٣٢,٢٨٠)	(١٨,٠٣٦)	(١٣,١١٢)		التكاليف التمويلية
٥,١٣٧	٥,١٢٠	٢,٣٥٣	٢,٧٤٢		الإيرادات التمويلية
١٣,٥٠٤	٩,٥٢٤	٥,٧٥٢	٤,٣٧٢	٧	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٨	١١	٤	٦		الربح من إعادة تقييم الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٥,٨٩٤	٧٥,٩٥٥	٢٠,٥٣٤	٢٩,٩٥٧		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١١,٩٥٣)	(٥,٩٣٣)	(٣,١٢١)	٧٦٧		الزكاة وضريبة الدخل
٦٣,٩٤١	٧٠,٠٢٢	١٧,٤١٣	٣٠,٧٢٤		ربح الفترة من العمليات المستمرة
(٣,٠٨٩)	٣,٩٠٢	(٢,٣٧٦)	٣,٣٠٧	١٢	العمليات غير المستمرة الربح/(الخسارة) من العمليات غير المستمرة، بعد خصم الزكاة
٦٠,٨٥٢	٧٣,٩٢٤	١٥,٠٣٧	٣٤,٠٣١		ربح الفترة
٥٩,١٢٠	٦٨,٧٢٨	١٥,٣٤٥	٣٣,١١٤		الربح العائد إلى:
١,٧٣٢	٥,١٩٦	(٣٠٨)	٩١٧		مساهمي الشركة الأم
٦٠,٨٥٢	٧٣,٩٢٤	١٥,٠٣٧	٣٤,٠٣١		الحصص غير المسيطرة
٠,٤٩	٠,٥٧	٠,١٣	٠,٢٨	١٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)
٠,٥٢	٠,٥٤	٠,١٥	٠,٢٥		العمليات المستمرة
(٠,٠٣)	٠,٠٣	(٠,٠٢)	٠,٠٣		الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)



المدير المالي



الرئيس التنفيذي

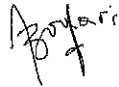


عضو مجلس الإدارة المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٨) إلى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية سببماكو الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م (المعدلة)	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م (المعدلة)	٢٠٢٤ م	
٦٠,٨٥٢	٧٣,٩٢٤	١٥,٠٣٧	٣٤,٠٣١	ربح الفترة
				<u>الدخل الشامل الآخر</u>
				البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(١٣,٤٢٠)	٦٥١	(١٣,٨٤٢)	(٤,١٠٥)	فروقات ترجمة العملات الأجنبية
(١٣,٤٢٠)	٦٥١	(١٣,٨٤٢)	(٤,١٠٥)	(الخسارة)/ الربح الشامل الآخر للفترة
٤٧,٤٣٢	٧٤,٥٧٥	١,١٩٥	٢٩,٩٢٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
				إجمالي الدخل الشامل العائد لـ:
٤٥,٧٠٠	٦٩,٣٧٩	١,٥٠٣	٢٩,٠٠٩	مساهمي الشركة الأم
١,٧٣٢	٥,١٩٦	(٣٠٨)	٩١٧	الحصص غير المسيطرة
٤٧,٤٣٢	٧٤,٥٧٥	١,١٩٥	٢٩,٩٢٦	



المدير المالي



الرئيس التنفيذي



عضو مجلس الإدارة المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٨) إلى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية سيمباكو الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

حقوق الملكية	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	حقوق المساهمة	حقوق الاحتياطي العام	حقوق الاحتياطي الاختياري	حقوق الاحتياطي العام	حقوق الاحتياطي النظامي	رأس المال
١,٢٩٣,١٠٤	١,٥٣٩,٥٠٨	(١٧٩,١٠٢)	(٢٦,٧٨٥)	٣٤,٧١٠	١٥٠,٠٠٠	٣٦٠,٦٨٥	١,٢٠٠,٠٠٠
(٥١,٢٢٣)	(٥١,٢٢٣)	(٥١,٢٢٣)	-	-	-	-	-
١,٢٤١,٨٤١	١,٤٨٨,٢٤٥	(٢٣٠,٣٦٥)	(٢٦,٧٨٥)	٣٤,٧١٠	١٥٠,٠٠٠	٣٦٠,٦٨٥	١,٢٠٠,٠٠٠
٦,٨٥٢	٥٩,١٢٠	٥٩,١٢٠	-	-	-	-	-
(١٣,٤٢٠)	(١٣,٤٢٠)	(١٣,٤٢٠)	-	-	-	-	-
٤٧,٤٣٢	٤٥,٧٠٠	٥٩,١٢٠	(١٣,٤٢٠)	-	-	-	-
٢,٧٢١	-	-	-	-	-	-	-
١,٩١,٩٩٤	١,٥٣٢,٩٤٥	(١٧١,٢٤٥)	(٤,٢٠٥)	٣٤,٧١٠	١٥٠,٠٠٠	٣٦٠,٦٨٥	١,٢٠٠,٠٠٠
١,٢٦٨,٣١	١,٥٠٦,٦٤٩	(٤,٠٠٢)	(٤٦,٠٣٢)	(٨,٠٠٢)	-	٣٦٠,٦٨٥	١,٢٠٠,٠٠٠
(٧٥,٢٤٨)	(٧٥,٢٤٨)	(٧٥,٢٤٨)	-	-	-	-	-
١,٥٩٢,٧٨٣	١,٤٣١,٤٠١	(٧٩,٢٥٠)	(٤٦,٠٣٢)	(٨,٠٠٢)	-	٣٦٠,٦٨٥	١,٢٠٠,٠٠٠
٧٣,٩٢٤	٦٨,٧٢٨	٦٨,٧٢٨	-	-	-	-	-
٦٥١	٦٥١	٦٥١	٦٥١	-	-	-	-
٧٤,٥٧٥	٦٩,٣٧٩	٦٨,٧٢٨	٦٥١	-	-	-	-
(١١,١٥٨)	(١١,١٥٨)	-	-	-	-	-	-
(٢٧,٠٠٠)	(٧,٥٢٦)	(٧,٥٢٦)	-	-	-	-	-
١,٢٢٩,٧٠٠	١,٤٨٢,٠٩٦	(١٨٠,٤٤٨)	(٤٦,٣٨١)	(١٩,١٦٠)	-	٣٦٠,٦٨٥	١,٢٠٠,٠٠٠

١٥/٥/٢٤

Jerome Cabannes



المدير المالي

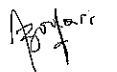
الرئيس التنفيذي


عضو مجلس الإدارة المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٨) إلى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية سبيماكو الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (معدلة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
٧٥,٨٩٤	٧٥,٩٥٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣,٠٨٩)	٣,٩٠٢	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
٧٢,٨٠٥	٧٩,٨٥٧	الربح/(الخسارة) قبل الزكاة من العمليات غير المستمرة
٣٤,٢٦٥	٣٤,٥٠٢	التعديلات لـ:
٢,٤٩٢	٢,٥٢١	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٢,٣٧٩	١,٢٨٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤٧	-	الموجودات تحت الإنشاء المشطوبة
٤,٧٨٠	٣,٨٥٩	الموجودات غير الملموسة المشطوبة
(١٣,٥٠٤)	(٩,٥٢٤)	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٢٩	-	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٩٨,٥١٩	١٤٢,٣٣١	الخسارة من استبعاد الممتلكات والألات والمعدات
٧٩٠	(٣,٦٣٦)	مخصص خصومات ومرتجعات المبيعات/الخدمات
(٢٨)	(١١)	مخصص المخزون بطئ الحركة
١٨,٢٨٥	١٨,٥٤٣	ربح القيمة العادلة من الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥,٥٨٩	١٦,٥١٢	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٧٧١)	(٧٧٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	(٢,٦٥١)	إطفاء الإيرادات المؤجلة
٣٢,٤٥٤	٣٢,٢٨٠	رد مخصص مطالبات الموظفين الذين تم إنهاء خدماتهم
(٥,١٣٧)	(٥,١٢٠)	التكاليف التمويلية
٢٧٢,٩٨٩	٣٠٩,٩٧٠	الإيرادات التمويلية
(٨,٩٢٢)	٧٠,٥٨٠	التغيرات في:
(٤٦١,٥١٢)	(٤٢٧,٣٣٠)	المخزون
(١٤,٤٥٨)	١٥,٠٤٩	الذمم المدينة التجارية
٨٢,١٣٣	(٦٥,١٨١)	المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى
(١٢٨,٧٧٠)	(٩٦,٩١٢)	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٢٠,٢٣٠)	(٢١,٩٧٥)	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٢٨,٣٨٣)	(١٩,٤٦٣)	التكاليف التمويلية المدفوعة
(٣٧,٩٠٣)	(٤٦,٨٤٤)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٢١٥,٢٨٦)	(١٨٥,١٩٤)	التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٣٨,٠٨٨)	(٩,٣٥٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٤٨)	(٩٨٦)	الإضافات إلى الممتلكات والألات والمعدات
١٠,٢٠٠	١٣,١٨٥	صافي التغيرات في الموجودات غير الملموسة
(٥٢,٥٠٠)	٤٣,٥٠٠	توزيعات الأرباح المستلمة من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	١٢٥	الإضافات في الودائع لأجل
-	(٤٨,٣٥٣)	المتحصلات من بيع الممتلكات والألات والمعدات
(٨٠,٧٣٦)	(١,٨٨١)	الإضافات في الموجودات تحت الإنشاء
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٤٠,٦٨٥	٥١١,٣٣١	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
-	(١٢٩,٧٤٧)	المتحصلات من القروض والسلف
٤,٠٨١	١٣٨	المسدد من القروض والسلف
(٣,٠٢٠)	(١,٩٧٤)	صافي التغيرات في الإيرادات المؤجلة
(٧٠)	(٧٨٣)	المسدد من التزامات عقود الإيجار
٢,٧٢١	(٢٧,١٠٠)	توزيعات الأرباح المدفوعة
-	(١١,١٥٨)	صافي التغيرات في الحصة غير المسيطرة
١٤٤,٣٩٧	٣٤٠,٨٠٧	شراء أسهم الخزينة
(١٥١,٦٢٥)	١٥٣,٧٣٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٩,٨٤٨)	(٥٤٧)	صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٣٣٥,٣٤٩	١٦٣,٠٩٠	تعديلات ترجمة العملات الأجنبية
١٧٣,٨٧٦	٣١٦,٢٧٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة


المدير المالي


الرئيس التنفيذي


عضو مجلس الإدارة المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٨) إلى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية سببماكو الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. الشركة والشركات التابعة لها ووصف الأعمال

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية سببماكو الدوائية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٦٥٠ بتاريخ ٦ رجب ١٤٠٦ هـ (الموافق ١٦ مارس ١٩٨٦ م)، وتأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٨٨٤ بتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤٠٦ هـ (الموافق ٢١ يناير ١٩٨٦ م). تتكون هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ("القوائم المالية الأولية") كما في ولفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م من الشركة والشركات التابعة لها (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة بريدة، طريق الملك عبد العزيز، المدينة الصناعية بالقصيم.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في صناعة المنتجات الطبية والمستحضرات الصيدلانية للاستخدام البشري وتجارة الجملة والتجزئة للمستحضرات الصيدلانية والمنتجات ذات الصلة، وتطوير وتسويق المنتجات الطبية والمستحضرات الصيدلانية، والبحث والتطوير في أنشطة العلوم الطبية، وتشغيل وصيانة مرافق الرعاية الصحية وأي استثمارات في القطاعات ذات الصلة، داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.

تعمل الشركة من خلال الفروع التالية في المملكة العربية السعودية:

رقم السجل التجاري للفرع	تاريخ التسجيل	المدينة
٢٠٥١٠١٩٥٤٨	١٤١٤/٤/٢٦ هـ	الخبر
١٠١٠١٣٤٢٢٤	١٤١٥/١١/٢ هـ	الرياض
٤٠٣٠٠٨٦١٤٦	١٤١٢/٩/١٢ هـ	جدة
٢٠٥٠٠٣٣٥١٦	١٤١٨/١١/٢٣ هـ	الدمام
٢٠٥١٠٥٨٣٧٨	١٤٣٥/١٠/١٥ هـ	الخبر
٤٠٣١٢٢٢٦٢٦	١٤٤٠/٦/٥ هـ	مكة المكرمة
٤٦٥٠٢٠٧٠٩١	١٤٤٠/٦/٥ هـ	المدينة المنورة

١-١ الشركات التابعة

اسم الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية	
			٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
شركة أراك للرعاية الصحية	توزيع المنتجات الصيدلانية	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الصناعات الدوائية للتوزيع (أ)	توزيع المنتجات الصيدلانية	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة أراك الطبية	توزيع المنتجات الصيدلانية	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة أنورا للتجارة (ب)	صيدلية - بيع بالتجزئة	المملكة العربية السعودية	٪٩٩	٪٩٩
شركة الدمام الدوائية (ج)	شركة تصنيع المستحضرات الصيدلانية	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	٪٨٥
شركة القصيم للخدمات الطبية	مزود خدمات الرعاية الصحية	المملكة العربية السعودية	٪٥٧,٢٧	٪٥٧,٢٧
مؤسسة سببماكو السعودية - الجزائر	توزيع المنتجات الصيدلانية	الجزائر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة سببماكو مصر للتسويق (أ)	تسويق المنتجات الصيدلانية	مصر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة سببماكو مصر للتوزيع (أ)	توزيع المنتجات الصيدلانية	مصر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة سببماكو إيجبت	توزيع المنتجات الصيدلانية	مصر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة سببماكو مصر للصناعات الدوائية (د) و (هـ)	شركة تصنيع المستحضرات الصيدلانية	مصر	٪٩٠,٥٩	٪٩٠,٥٩
شركة سببماكو المغرب للصناعات الدوائية (و)	شركة تصنيع المستحضرات الصيدلانية	المغرب	٪٧٢,٥٤	٪٧٢,٥٤

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية سببماكو الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. الشركة والشركات التابعة لها ووصف الأعمال (يتبع)

١-١ الشركات التابعة (يتبع)

أ. لم يتم ممارسة أي نشاط تجاري في هذه الشركات التابعة.

ب. شركة أنورا للتجارة هي شركة ذات مسؤولية محدودة برأس مال مدفوع قدره ٣٠٠ ألف ريال سعودي، وهي مملوكة بنسبة ٩٩٪ لشركة أراك للرعاية الصحية (شركة تابعة مملوكة بالكامل لمجموعة سببماكو). بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢١م، قرر الشركاء في شركة أنورا للتجارة (شركة تابعة ذات مسؤولية محدودة) تصفية الشركة اختيارياً وقاموا بتعيين مصفٍ قانوني لهذا الغرض. إن التأثير المالي الناتج عن تصفية شركة أنورا للتجارة غير جوهري نظراً لأن نشاطها التجاري غير جوهري وليس لديها التزامات مالية. تم استكمال أعمال التصفية، ولم يتم إصدار رأي المراجعة بشأن القوائم المالية النهائية المصفاة. من المتوقع أن يتم إصدار هذه القوائم المالية في سنة ٢٠٢٤م، وبعد تقديم القوائم المالية المراجعة سيتم استكمال عملية التصفية.

ج. في سنة ٢٠٢٣م، استحوذت الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية سببماكو الدوائية ("الشركة الأم") على كامل ملكية شركة الدمام الدوائية بموجب اتفاقية بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠٢٣م. وبموجب هذه الاتفاقية، قامت شركة سببماكو الدوائية بشراء حصة ملكية بنسبة ١٥٪ في شركة الدمام الدوائية بمبلغ ٢٧ مليون ريال سعودي من الشركة المغربية للصناعات الدوائية "كوبر فارما". بالتزامن مع ذلك، قامت شركة سببماكو الدوائية، كجزء من مبادرتها لتوحيد الموجودات، بتحويل ٢٠٪ من حصة ملكية شركة الدمام الدوائية في شركتها التابعة المملوكة لها بالكامل "شركة أراك للرعاية الصحية (أراك)" إلى شركة سببماكو الدوائية. تم استكمال الترتيبات والإجراءات النظامية المرتبطة بها في أبريل ٢٠٢٤م.

د. بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٢م، قامت شركة سببماكو مصر للصناعات الدوائية بزيادة رأس المال المدفوع من ١٠٠,٠٠٠ سهم إلى ٢٢٥,٠٠٠ سهم. وقد قامت الشركة بالاكتمال في الأسهم الإضافية لتصل نسبة ملكيتها المعدلة إلى ٧٨,٥١٪. في ١٩ سبتمبر ٢٠٢٣م، أنهت الشركة عملية شراء الأسهم الإضافية في شركة سببماكو مصر للصناعات الدوائية بمقابل نقدي بقيمة ٦,٦ مليون ريال سعودي، لتصل نسبة ملكيتها المعدلة إلى ٩٠,٥٩٪.

هـ. وفي ١٤ نوفمبر ٢٠٢٣م، قررت المجموعة الاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ٦٨٪ في شركة أوسوفارم إس إيه ("أوسوفارم") وهي شركة أدوية يقع مركزها الرئيسي في سويسرا، بينما قامت المجموعة ببيع حصة ملكيتها البالغة ٧٦,٤٪ في شركة سببماكو مصر للصناعات الدوائية ("سببماكو مصر"). وتتضمن المعاملة، التي تبلغ قيمتها الإجمالية ١٦,١ مليون ريال سعودي، مبادلة أسهم بمقابل نقدي ومن المتوقع أن تكتمل المعاملة بحلول نهاية سنة ٢٠٢٤م، ويتوقف ذلك على الحصول على الموافقات التنظيمية. ووافق مجلس إدارة الشركتين على مبادلة الأسهم. وعليه، قامت الإدارة بتصنيف شركة سببماكو مصر للصناعات الدوائية على أنها عملية غير مستمرة.

و. في ١٨ سبتمبر ٢٠٢٣م، قررت المجموعة زيادة رأس مال شركة سببماكو المغرب للصناعات الدوائية بزيادة القيمة الاسمية لكل سهم برأس مال إضافي يبلغ ١٦٣,٤ مليون درهم مغربي. استلتمت إدارة شركة سببماكو المغرب للصناعات الدوائية هذا المبلغ في يناير ٢٠٢٤م. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، لا تزال الإجراءات النظامية والمالية لزيادة رأس مال شركة سببماكو المغرب للصناعات الدوائية قيد التنفيذ ولم يتم الانتهاء منها.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية سبيماكو الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. الشركة والشركات التابعة لها ووصف الأعمال (بتبع)

٢-١ الشركات الزميلة والمشروع المشترك:

نسبة الملكية الفعلية		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	الاسم
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
٥١%	٥١%	المملكة العربية السعودية	صناعة منتجات الرعاية الصحية	الشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عناية)- مشروع مشترك شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية - شركة زميلة
٤٦,٠٨%	٤٦,٠٨%	المملكة العربية السعودية	تصنيع المواد الدوائية الفعالة	الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي
٢٢%	٢٢%	الجزائر	شركة تصنيع المستحضرات الصيدلانية	(تافكو) - شركة زميلة

٢. أسس الإعداد

أ. بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية موحدة سنوية للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ("آخر قوائم مالية سنوية").

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية الإفصاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة المطلوبة للحصول على فهم التغييرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ إعداد آخر قوائم مالية سنوية. قد لا تكون هذه النتائج الأولية مؤشراً على النتائج السنوية للمجموعة.

ب. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة باستخدام الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء خطة منافع الموظفين التي تقاس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة؛ والأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، التي تقاس بالقيمة العادلة؛ والاستثمار في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة التي تقاس باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية.

ج. عملة النشاط والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي والذي يعتبر عملة النشاط والعرض للمجموعة. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

د. استخدام الأحكام والتقديرات

تقوم المجموعة بإعداد بعض التقديرات والافتراضات بخصوص المستقبل. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر بالاستناد إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما فيها التوقعات للأحداث المستقبلية والتي يتوقع بأن تكون معقولة حسب الظروف. وفي المستقبل، يمكن أن تختلف الخبرة الفعلية عن هذه التقديرات والافتراضات.

إن التقديرات الهامة التي قامت بها المجموعة لإدارة السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكد لا تزال مماثلة لتلك المبينة في آخر قوائم مالية سنوية.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية سبيماكو الدوائية

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة تم تطبيقها بصورة ثابتة على كافة الفترات المعروضة.

٣-١ أسس التوحيد

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. يتم إدراج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها خلال السنة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة اعتباراً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)؛
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها المباشرة وعلاقتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدامها سلطةها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عوائدها.

وعادة ما يكون هناك افتراض بأن امتلاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، وعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سلطة أو سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويشمل ذلك:

- الترتيب (أو الترتيبات) التعاقدية مع مالكي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وأية حقوق تصويت محتملة

يتعلق الدخل وكل مكون من مكونات الدخل الشامل الآخر بحقوق الملكية للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم استبعاد الموجودات والمطلوبات ومكونات حقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية ضمن نطاق المجموعة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

٣-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لم تصدر أي معايير جديدة، إلا أن هناك عدد من التعديلات على المعايير التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م، وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه غير ساري المفعول بعد.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية سبيماكو الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ الممتلكات والألات والمعدات والموجودات تحت الإنشاء

الموجودات تحت الإنشاء		الممتلكات والألات والمعدات		التكلفة:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
٧٩٠,٢١٧	٥٨٣,٢٤٤	٢,٠٠٠,٥٥٩	٢,٢٨٢,٤٢٧	الرصيد الافتتاحي
١٠٤,٧١٠	٥٧,٤٥٣	٦,٧٠٧	٩,٣٥٢	الإضافات
-	-	(٥,٠٧٣)	(٢٥٠)	الاستبعادات
-	(١,٢٨٣)	-	-	الشطب
(٣٠٧,٠٤٣)	(٦٨,١٨١)	٣٠٧,٠٤٣	-	التحويل من الشركة
-	(٤,٥٥٠)	-	٢,٣٤١	إعادة التصنيف
(٣,٣٣٢)	٣,١٣١	(٣,٠٨٣)	٨٣٩	ترجمة العملات الأجنبية
(١,٣٠٨)	-	(٢٣,٧٢٦)	-	العائد إلى العمليات غير المستمرة
٥٨٣,٢٤٤	٥٦٩,٨١٤	٢,٢٨٢,٤٢٧	٢,٢٩٤,٧٠٩	الرصيد الختامي
-	-	٩٦٠,٥٩١	١,٠١٠,٧١٧	الاستهلاك المتراكم:
-	-	٦٤,٥٦٥	٣٤,٠٠١	الرصيد الافتتاحي
-	-	(٣,٩٢٣)	(١٢٥)	مصروف الفترة
-	-	-	(١,٢٢٣)	الاستبعادات خلال السنة
-	-	(١,٠٧٢)	٣٠٥	إعادة التصنيف
-	-	(٩,٤٤٤)	-	ترجمة العملات الأجنبية
-	-	١,٠١٠,٧١٧	١,٠٤٣,٦٧٥	العائد إلى العمليات غير المستمرة
-	-	١,٢٧١,٧١٠	١,٢٥١,٠٣٤	الرصيد الختامي
٥٨٣,٢٤٤	٥٦٩,٨١٤	١,٢٧١,٧١٠	١,٢٥١,٠٣٤	صافي القيمة الدفترية

٥ الموجودات غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	التكلفة:
١٨٣,٦٢٤	١٠٦,٦٣٧	
٥,٩٣٨	-	الإضافات
(٤٩)	-	الشطب
-	٦٨,١٨١	التحويل من الموجودات تحت الإنشاء (إيضاح ٤)
-	٢,٢١٠	إعادة التصنيف
(٢)	٤	ترجمة العملات الأجنبية
(٨٢,٨٧٤)	-	العائد إلى العمليات غير المستمرة
١٠٦,٦٣٧	١٧٧,٠٣٢	الرصيد الختامي
١٦٣,٠٣٢	٨٩,٥٧١	الإطفاء المتراكم:
٩,٤١٧	٣,٨٥٩	الرصيد الافتتاحي
(١)	-	مصروف الفترة/ السنة
-	١,٢٢٣	الشطب
(٣)	٤	إعادة التصنيف
(٨٢,٨٧٤)	-	ترجمة العملات الأجنبية
٨٩,٥٧١	٩٤,٦٥٧	العائد إلى العمليات غير المستمرة
١٧,٠٦٦	٨٢,٣٧٥	الرصيد الختامي
		صافي القيمة الدفترية

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية سببماكو الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ عقود الإيجار

موجودات حق الاستخدام

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٢,٢٠٤	٣٥,٢٠٠	الرصيد الافتتاحي
-	١,٨٧٤	الإضافات
٣٥٦	(٣٠٥)	ترجمة العملات الأجنبية
(٢,٥٢٢)	(٤,٥٦٥)	مصرف الاستهلاك للفترة/السنة
٣٠,٠٣٨	٣٢,٢٠٤	الرصيد الختامي

التزامات عقود الإيجار

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٨,٥٠٥	٢٤,٩٥١	الرصيد الافتتاحي
-	١,٥٦٩	الإضافات
-	١,٣١٩	التعديل
٥٢٨	٨٢٤	التكلفة التمويلية
(١,٩٧٣)	(١٠,١٥٨)	الدفعات للفترة / للسنة
١٧,٠٦٠	١٨,٥٠٥	الرصيد الختامي
٥,٦٨٨	٧,٢١٠	الجزء المتداول
١١,٣٧٢	١١,٢٩٥	الجزء غير المتداول

٧ الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٨,١٨٦	٤٦,٥٢٦	الرصيد الافتتاحي
(١٣,١٨٥)	(٨,٧٥٢)	توزيعات الأرباح
٩,٥٢٤	١٩,٩٩٥	الحصة في نتائج الفترة/ السنة
-	٤١٧	الحصة في الدخل الشامل الآخر للفترة/ السنة
٥٤,٥٢٥	٥٨,١٨٦	الرصيد الختامي
٥٤,٥٢٥	٥٨,١٨٦	الشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عناية) - مشروع مشترك
-	-	الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي (تافكو) - شركة زميلة
-	-	شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية - شركة زميلة
٥٤,٥٢٥	٥٨,١٨٦	

٨ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٣٨٨,٠٤٦	٩٧٥,٧٦٥	الذمم المدينة التجارية
(١٣١,٤٦٦)	(١١٢,٨٥٤)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٢٥٦,٥٨٠	٨٦٢,٩١١	
٣٧,٨٧٩	٣٥,٤٢٦	المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٨-٢)
١,٢٩٤,٤٥٩	٨٩٨,٣٣٧	

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية سبيماكو الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨. الذمم المدينة التجارية والأخرى (يتبع)

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معدلة - إيضاح ٢٢)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
١٥٤,٠٠٥	١١٢,٨٥٤	الرصيد الافتتاحي
١٣,٩٣٣	١٨,٥٤٤	مصروف الفترة
(٥٥,٢٧٥)	-	الشطب
(٢٠)	-	العائد إلى العمليات غير المستمرة
٢١١	٦٨	تأثير ترجمة العملات الأجنبية
١١٢,٨٥٤	١٣١,٤٦٦	الرصيد الختامي

٩. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
٣٧٥,٦٨١	٣٣٢,٠٢٧	البضاعة الجاهزة
٢١٤,٠٤٦	٢٠٥,٨١٨	المواد الخام
٣٣,٢٢١	١٦,٣٧١	الأعمال تحت التنفيذ
٢٧,٥٦٤	٢٩,٠٥٦	المخازن وقطع الغيار
٢,٩٣٣	٣٨١	البضاعة في الطريق
٦٥٣,٤٤٥	٥٨٣,٦٥٣	
(٦٤,٢٣٧)	(٦٠,٥٧٥)	يخصم: مخصص البنود بطيئة الحركة والمتقدمة
٥٨٩,٢٠٨	٥٢٣,٠٧٨	

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص البنود بطيئة الحركة والمتقدمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
٣٥,٩١٣	٦٤,٢٣٧	الرصيد الافتتاحي
٤٩,٨٠٨	(٣,٦٣٦)	(الرد) / المخصص للفترة/ السنة
(٢٠,١٧٨)	(٤٨)	الشطب
(٩٩٦)	٢٢	تأثير ترجمة العملات الأجنبية
(٣١٠)	-	العائد إلى العمليات غير المستمرة
٦٤,٢٣٧	٦٠,٥٧٥	

١٠. الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
٤٢٠	٤٥٩	الرصيد الافتتاحي
٣٩	١١	ربح القيمة العادلة
٤٥٩	٤٧٠	الرصيد الختامي

١١. النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة، يتكون إجمالي النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
٧٨٨	٩٠٣	النقد في الصندوق
١٢٦,٠٦١	٢٨١,٨٥٣	النقد لدى البنوك
٣٣,٢١٧	٣٢,٧١٨	الودائع قصيرة الأجل
١٦٠,٠٦٦	٣١٥,٤٧٤	

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية سبيماكو الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأونية الموحدة المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢. الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع/العمليات غير المستمرة

كما هو مبين في إيضاح ١٠-١، قررت المجموعة تصفية شركة أنورا للتجارة اختياريًا وبيع حصة ملكيتها في شركة سبيماكو مصر للصناعات الدوائية ("سبيماكو مصر"). وعليه، قامت الإدارة بتصنيف شركة أنورا للتجارة وشركة سبيماكو مصر على أنها عمليات غير مستمرة. تم عرض نتائج عمليات شركة سبيماكو مصر للصناعات الدوائية ("سبيماكو مصر") للفترتين الحالية والسابقة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
٩٩٥	٦٧٢	الإيرادات
(١,٧٣٣)	(١,٣٢٠)	تكلفة الإيرادات
(٧٣٨)	(٦٤٨)	مجمّل الخسارة
(٧٦٨)	(٧٩٠)	مصروفات البيع والتسويق
(٢٢٢)	(١٠٨)	المصروفات العمومية والإدارية
(٣٠)	-	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى
(١,١٢٧)	٥,٣٣٥	الإيرادات/ (المصروفات) الأخرى
(٢,٨٨٥)	٣,٧٨٩	ربح / (خسارة) التشغيل
(٢٠٤)	١١٣	التكاليف/ الإيرادات التمويلية
(٣,٠٨٩)	٣,٩٠٢	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
-	-	الزكاة وضريبة الدخل
(٣,٠٨٩)	٣,٩٠٢	الربح / (الخسارة) للفترة
(٠,٠٣)	٠,٠٣	ربحية/ (خسارة) السهم - الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

فيما يلي قائمة بالفئات الرئيسية لموجودات ومطلوبات شركة سبيماكو مصر المصنفة كعمليات غير مستمرة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
١٥,٥٨٩	١٢,٣٠٥	الموجودات
٢,١٠٥	١,٢٦٧	الممتلكات والآلات والمعدات
١,٣٤٦	٧٥٦	المخزون
٣٦١	٢٦٢	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٣,٠٢٤	٨٠١	المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى
٢٢,٤٢٥	١٥,٣٩١	النقد وما في حكمه
		الموجودات من العمليات غير المستمرة
١,٢٦٨	٨٤٤	المطلوبات
٢,٤٢٧	١,٣٦١	مطلوبات العقود
٩١٠	٦٠٦	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٤,٦٠٥	٢,٨١١	التزام الضريبة المؤجلة
		المطلوبات المرتبطة بالعمليات غير المستمرة

فيما يلي قائمة التدفقات النقدية المتكبدة من قبل شركة سبيماكو مصر:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
٥,٥٠٩	(١,٥٤٤)	الأنشطة التشغيلية
-	-	الأنشطة الاستثمارية
١٤,٣٣٦	-	الأنشطة التمويلية
١٩,٨٤٥	(١,٥٤٤)	صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال الفترة

خلال الفترة الحالية، لم يكن هناك أي انخفاض في القيمة الدفترية للموجودات المتعلقة مباشرة بالعمليات غير المستمرة. لم يتم إجراء أي معاملات في شركة أنورا للتجارة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية سبيماكو الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣. أسهم الخزينة

خلال سنة ٢٠٢٣ م، وافقت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣ م) على شراء أسهم الشركة بواقع ٨١٥,٠٠٠ سهم كحد أقصى. أكملت الشركة شراء ٦١٩,٤٣٦ سهم بمبلغ ١٩,٢ مليون ريال سعودي سيتم تخصيصها لبرنامج حوافز الموظفين طويلة الأجل ومنحها للموظفين من ذوي الأداء المتميز. يهدف البرنامج إلى استقطاب الموظفين المسؤولين عن إنجاز أهداف المجموعة واستراتيجياتها وتحفيزهم والاحتفاظ بهم. يوفر البرنامج خطة دفع على أساس الأسهم لجميع الموظفين الذين استوفوا شروط المشاركة في البرنامج من خلال منحهم أسهم في الشركة بعد استكمال مدة الخدمة. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن برنامج خطة الدفع على أساس الأسهم كدفوعات على أساس الأسهم يتم تسويتها بأدوات حقوق الملكية. كما في الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، لم يتم إطلاق البرنامج بعد. تتوقع الشركة إطلاق هذا البرنامج قبل نهاية السنة المالية.

١٤. القروض والسلف

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٩٠,٣٧٩	٤٢١,٤٢٥	التمويلات الإسلامية
٥٥,٥٣٠	١٠١,٩٨٢	القروض الحكومية
٧,١٩٧	٢,٠٥١	القروض قصيرة الأجل
٩٥٣,١٠٦	٥٢٥,٤٥٨	
٥٠٣,١١٣	٥٤٥,٤٣١	غير المتداولة
٢٦,١٠٠	٢٩,٨٤٦	التمويلات الإسلامية
٥٢٩,٢١٣	٥٧٥,٢٧٧	القروض الحكومية

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، قامت المجموعة برسمة تكاليف تمويلية بمبلغ ١٠.٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤,٦ مليون ريال سعودي).

١٥. التزامات الإرجاع ومطلوبات العقود

١٥.١ التزامات الإرجاع

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠٣,٢٨٩	٢٥,٩٠٩	مخصص خصومات المبيعات/ الخدمات:
١٦٨,٦٢٨	٢٣٠,٩٠٥	الرصيد الافتتاحي
(٢٥,٣٢٦)	(١٥٣,٥٢٥)	مخصص الخصومات مقابل المبيعات
٢٤٦,٥٩١	١٠٣,٢٨٩	تعديل الخصومات الفعلية خلال الفترة/ السنة
٢٢,٢٠٩	١٩,٤٨٣	الرصيد الختامي
(١,٤٣٣)	٢,٩٥٧	مرتجعات المبيعات:
-	(٢٣١)	الرصيد الافتتاحي
٢٠,٧٧٦	٢٢,٢٠٩	(الرد) / المخصص للفترة/ السنة
٢٦٧,٣٦٧	١٢٥,٤٩٨	المعدل خلال الفترة / السنة
		الرصيد الختامي
		إجمالي التزامات الإرجاع

١٥-٢ مطلوبات العقود

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٤,٥٩٤	٤٤,١٣٢	مطلوبات العقود

يتعلق هذا البند بالدفعة المقدمة المستلمة من شركة أسترا زينيكا المحدودة إنجلترا وفقاً لاتفاقية الاستثمار المبرمة في يونيو ٢٠١٨ م، وذلك للاحتفاظ بالقدرة التصنيعية في منشأة الأورام في القصيم.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية سبيماكو الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦. المصروفات/ الدخل الآخر - صافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
(٧٧٥)	(٧٧٥)	إطفاء الإيرادات المؤجلة
-	(٢,٦٥١)	المطالبات القانونية للموظفين الذين تم إنهاء خدماتهم (إيضاح ١٦-١)
٩,١٨٥	١٤,٢٨٢	الخسارة من صرف العملات الأجنبية
٢,١٥٥	٢,٧٧٥	أخرى
١٠,٥٦٥	١٣,٦٣١	

١٦-١ في ٢٠٢٣ م، تم رفع دعاوى عمالية ضد المجموعة من قبل موظفين تم إنهاء خدماتهم. تعمل المجموعة مع مستشارين قانونيين خارجيين لتقييم صحة هذه المطالبات والمطلوبات المحتملة المرتبطة بها. بناءً على الرأي الصادر من المستشارين القانونيين للمجموعة، تم تكوين مخصصات في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمحاسبة عن المطالبات المحتملة الناتجة عن الدعاوى العمالية هذه. تخضع هذه المخصصات لإعادة التقييم كلما توفرت معلومات جديدة أو مع تقدم سير الإجراءات القانونية. بالإضافة إلى ذلك، تم البت في بعض هذه المطالبات من قبل المحكمة العمالية ضد المجموعة وتم تسجيل التكاليف المرتبطة بهذه المطالبات في قائمة الربح أو الخسارة في الموحدة المختصرة. تمثل هذه التكاليف التأثير المالي الفعلي للمطالبات التي تمت تسويتها. اتخذت المجموعة خطوات لتتأكد من أن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة تعكس بدقة التأثير المحتمل على مركزها المالي ونتائج عملياتها وتدفعاتها النقدية. راجع أيضاً إيضاح ٢١ فيما يتعلق بالمطلوبات المحتملة.

١٧. ربحية السهم

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	
معدلة - إيضاح ٢٢	٥٩,١٢٠	معدلة - إيضاح ٢٢	١٥,٣٤٥	معدلة - إيضاح ٢٢	٦٨,٧٢٨	معدلة - إيضاح ٢٢	٣٣,١١٤
	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠		١٢٠,٠٠٠,٠٠٠		١١٩,٧٢٤,٣١٤		١١٩,٧٢٤,٣١٤
	٠,٤٩		٠,١٣		٠,٥٧		٠,٢٨

ربح الفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
ربحية السهم - الأساسية والمخفضة
(ريال سعودي)

ليس هناك تأثير تخفيض على ربحية السهم الأساسية للشركة.

تم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة الربح العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

١٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين بالمجموعة، والشركات التي هم مالكوها الرئيسيين بالإضافة لأي منشآت أخرى يسيطرون عليها أو يسيطرون عليها بشكل مشترك أو يؤثر عليهم بشكل جوهري. تتعامل المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي لأعمالها، حيث أن العديد من معاملات وترتيبات المجموعة تتم بناء على اتفاقيات موقعة بين المجموعة وتلك الشركات.

١٨-١ المعاملات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	طبيعة المعاملات	العلاقة	أسماء الأطراف ذات العلاقة
١٣,٦٩٢	١٣,٣٧٣	تمويل / مصروفات	شركة زميلة	شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
١٠,٢٠٠	١٥,٣٠٠	توزيعات أرباح	مشروع مشترك	الشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عناية) الشركة العربية للصناعات الدوائية
٥٠١	٦٠٨	تكلفة بحث	مساهم	المستلزمات الطبية (أكاديميا)
٩٠٧	٢,٣٩٣	إيرادات	شركة زميلة	الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي (تافكو)

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية سيمماكو الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يبيع)

٢-١٨ المستحق من الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدلة - إيضاح ٢٢)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	طبيعة الأرصدة	الطرف ذو العلاقة
٤٢,٤٤٤	٤٣,٨٦٤	غير تجارية	شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
٣٥,٤٢٦	٣٧,٨٧٩	تجارية	الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي (تافكو)
٣٢,٥٨٣	٣٢,٥٨٣	غير تجارية	الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي (تافكو)
٢,٦٠٦	١٥,٧٩٢	غير تجارية	الشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عناية)
١١٣,٠٥٩	١٣٠,١١٨		
(٧٥,٠٢٧)	(٧٦,٤٤٧)		يخصم: مخصص الانخفاض في القيمة
٣٨,٠٣٢	٥٣,٦٧١		
-	-		غير المتداولة
٣٨,٠٣٢	٥٣,٦٧١		المتداولة (إيضاح ٨)

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الانخفاض في القيمة خلال الفترة /السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدلة - إيضاح ٢٢)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	الرصيد الافتتاحي
٥٢,٩٦٤	٧٥,٠٢٧	مصروف الفترة / السنة
٢٢,٠٦٣	١,٤٢٠	الرصيد الختامي
٧٥,٠٢٧	٧٦,٤٤٧	

٣٤,٩٧٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٥,٤٨٥ مليون ريال) مشمولة في التجارة والذمم الدائنة الأخرى هي رصيد مستحق لشركة تافكو (طرف ذي علاقة).

مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين
٥,٩٨٤	٤,٢١٠	

تتكون مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين من الرواتب والمنافع ومكافأة نهاية الخدمة والمخصصات الأخرى.

الأدوات المالية

١٩ تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الاستثمارات في سندات حقوق الملكية بالقيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر تفضيلاً متاحة للمجموعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المشاركين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد. تستخدم المجموعة طرق التقييم الملائمة للظروف والتي تم توفير معطيات كافية لها لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

١٩. الأدوات المالية (يتبع)

تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقييم تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة قابل للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة. يشارك المقيمون الخارجيون في تقييم الموجودات الهامة. يتم تحديد مشاركة المقيمين الخارجيين من قبل المجموعة بعد التشاور مع لجنة المراجعة في المجموعة. تشمل ضوابط الاختيار معرفة السوق والسمعة والاستقلالية وما إذا كان يتم الحفاظ على المعايير المهنية.

تقوم المجموعة في تاريخ كل قائمة مركز مالي بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات اللازمة لإعادة قياسها أو تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولهذا التحليل تقوم المجموعة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم المجموعة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات استناداً إلى طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية سببماكو الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩. الأدوات المالية (بتبع)

الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	الإجمالي	بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة - المستوى ١
الموجودات المالية				
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ٤٧٠		-	٤٧٠	٤٧٠
الذمم المدينة التجارية والأخرى	١,٢٩٤,٤٥٩	١,٢٩٤,٤٥٩	-	-
المستحق من الأطراف ذات العلاقة (غير تجاري)	١٥,٧٩٢	١٥,٧٩٢	-	-
الودائع لأجل	٧٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	-	-
النقد وما في حكمه	٣١٤,٥٧٠	٣١٤,٥٧٠	-	-
إجمالي الموجودات المالية	١,٦٩٧,٢٩١	١,٦٩٦,٨٢١	٤٧٠	٤٧٠

المطلوبات المالية

غير المتداولة:

القروض والسلف	٥٢٩,٢١٣	٥٢٩,٢١٣	-	-
التزامات عقود الإيجار	١١,٣٧٢	١١,٣٧٢	-	-
المتداولة:				
القروض والسلف	٩٥٣,١٠٦	٩٥٣,١٠٦	-	-
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٢٣٧,٠٣٤	٢٣٧,٠٣٤	-	-
التزامات عقود الإيجار	٥,٦٨٨	٥,٦٨٨	-	-
توزيعات الأرباح المستحقة	١٧٠,١٠٣	١٧٠,١٠٣	-	-
إجمالي المطلوبات المالية	١,٩٠٦,٥١٦	١,٩٠٦,٥١٦	-	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدلة)	الإجمالي	بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة - المستوى ١
الموجودات المالية				
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ٤٥٩		-	٤٥٩	٤٥٩
الذمم المدينة التجارية والأخرى	٨٩٨,٣٣٧	٨٩٨,٣٣٧	-	-
المستحق من الأطراف ذات العلاقة (غير تجاري)	٢,٦٠٦	٢,٦٠٦	-	-
الودائع لأجل	١١٥,٥٠٠	١١٥,٥٠٠	-	-
النقد وما في حكمه	١٥٩,٢٧٨	١٥٩,٢٧٨	-	-
إجمالي الموجودات المالية	١,١٧٦,١٨٠	١,١٧٥,٧٢١	٤٥٩	٤٥٩

المطلوبات المالية

غير المتداولة:

القروض والسلف	٥٧٥,٢٧٧	٥٧٥,٢٧٧	-	-
التزامات عقود الإيجار	١١,٢٩٥	١١,٢٩٥	-	-
المتداولة:				
القروض والسلف	٥٢٥,٤٥٨	٥٢٥,٤٥٨	-	-
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٣١٨,٩٧٥	٣١٨,٩٧٥	-	-
التزامات عقود الإيجار	٧,٢١٠	٧,٢١٠	-	-
توزيعات الأرباح المستحقة	١٧٠,٨٨٥	١٧٠,٨٨٥	-	-
إجمالي المطلوبات المالية	١,٦٠٩,١٠٠	١,٦٠٩,١٠٠	-	-

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية سببماكو الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ المعلومات القطاعية

تشمل الأنشطة التجارية الرئيسية للمجموعة تصنيع المنتجات الصيدلانية التي تحمل أسماء العلامات التجارية لشركة سببماكو والشركات التابعة لها. يشمل قطاع التجارة والتوزيع المبيعات وتسويق وتوزيع المنتجات الصيدلانية والمنتجات البيطرية والمعدات الطبية ومنتجات مستحضرات التجميل. تتمثل خدمات الرعاية الصحية في صيانة وتشغيل مستشفى رعاية صحية ثانوية. تشمل القطاعات الأخرى استثمارات استراتيجية في مشروعات مشتركة فضلاً عن العمليات غير المستمرة التي تشمل شركات تحت التصفية ولا تزال أي عمليات حالياً.

بما أن عمليات المجموعة تتم في المملكة العربية السعودية، وبناءً عليه، لأغراض الإدارة، تتكون المجموعة من وحدات أعمال وفقاً للمنتجات والخدمات التي تقدمها ولديها قطاعين يتم رفع التقارير بشأنها. يتم تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية للمجموعة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. تم تحديد صانع القرار التشغيلي الرئيسي باعتباره الرئيس التنفيذي بما أنه المسؤول بشكل أساسي عن تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أداء كل قطاع. يقوم الرئيس التنفيذي باستخدام الإيرادات الأساسية كما تمت مراجعتها في الاجتماعات الشهرية للجنة التنفيذية والأداء كمقياس أساسي لنتائج القطاعات بما أنها تعكس أداء القطاعات للفترة قيد التقييم. تعد الإيرادات وأرباح القطاع مقياس ثابت داخل المجموعة. تشمل القطاعات الرئيسية المحددة للتصنيع الصيدلاني، وخدمات التجارة والتوزيع، وخدمات الرعاية الصحية، والخدمات الأخرى.

يقوم مجلس الإدارة بمراجعة النتائج التشغيلية للشركة بصورة مستقلة لاتخاذ القرارات بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء. إن المعاملات التي تتم بين القطاعات التشغيلية خاضعة لبنود موافق عليها من قبل الإدارة.

الإيرادات

نوع الإيرادات	لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
الإيرادات من بيع المنتجات	٨٥٤,٧٧٣	٧٦٢,٠٠٢	٣٦٨,١٨١	٣٣١,٣٣٨
الإيرادات من الخدمات	٨٥,٠٥٧	٨٦,٧٧٩	٣٩,٨٧٧	٤٢,٠٤٠
	٩٣٩,٨٣٠	٨٤٨,٧٨١	٤٠٨,٠٥٨	٣٧٣,٣٧٨
الإيرادات الأخرى				
الحصة في النتائج من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	١٣,٥٠٤	٩,٥٢٤	٥,٧٥٢	٤,٣٧٢
ربح القيمة العادلة من الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٨	١١	٤	٦
إجمالي الإيرادات	٩٥٣,٣٦٢	٨٥٨,٣١٦	٤١٣,٨١٤	٣٧٧,٧٥٦

فيما يلي بيان بالمعلومات المالية المختارة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م و للفترة المنتهية في ذلك التاريخ المصنفة حسب كل قطاع من قطاعات الأعمال:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م:	تصنيع المستحضرات الصيدلانية	خدمات التجارة والتوزيع	خدمات الرعاية الصحية	العمليات غير المستمرة	الإجمالي
٦٨٦,٧٥٤	٧٨,١٠١	٨٣,٩٢٦	٦٧٢	٨٤٩,٤٥٣	
(٣٣,٧٢٨)	(٢,٢٧٣)	(٤,٣٨٢)	(٥٠١)	(٤٠,٨٨٤)	
٩,٥٢٤	-	-	-	٩,٥٢٤	
١٠٥,٨١٠	(٤٩,٣١٥)	١٣,٥٢٧	٣,٩٠٢	٧٣,٩٢٤	
١٠٦,٧٦٦	(٤٩,٣١٥)	٧,٧٤٣	٣,٥٣٤	٦٨,٧٢٨	
٣,٦١٨,٩٧٦	٤١٧,١٥٣	٣٦١,٧٣٨	١٥,٣٩١	٤,٤١٢,٧٥٨	
٢,٣٦٦,٤٦٠	٣٤٣,٧٠٥	٧٠,٥٨٢	٢,٨١١	٢,٧٨٣,٥٥٨	

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية سببماكو الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠. المعلومات القطاعية (يتبع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (معللة- إيضاح ٢٢):

تصنيع المستحضرات الصيدلانية	خدمات التجارة والتوزيع	خدمات الرعاية الصحية	العمليات غير المستمرة	الإجمالي	الإيرادات الاستهلاك والإطفاء الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية ربح/(خسارة) الفترة الربح/(الخسارة) العائدة لمساهمي الشركة
٧٧٣,٩٠٢	٨٩,٦٧٨	٧٦,٢٥١	٩٩٤	٩٤٠,٨٢٥	
(٣٧,٠٥٩)	(١,١٢٠)	(٢,٧٩٢)	(٥٦٦)	(٤١,٥٣٧)	
١٣,٥٠٥	-	-	-	١٣,٥٠٤	
٧١,٧٧٤	(٢٩,٣٦٦)	١٤,٥٤٢	٣,٩٠٢	٦٠,٨٥٢	
٧٩,٥٠٠	(٢٩,٣٦٦)	٨,٣٢٢	٦٦٤	٥٩,١٢٠	
٣,٤٥٢,٠٠٠	٤٥٠,٠٩٧	٢٧٥,١٣١	٢٩,١٤٤	٤,٢٠٦,٣٧٣	إجمالي الموجودات
٢,٠٦٨,٩٨٣	٣٠٣,٣٥٢	٦٥,٠٤٢	٧,٨٢١	٢,٤٤٥,١٩٩	إجمالي المطلوبات

يعرض الجدول التالي تفاصيل الإيرادات حسب الأسواق الجغرافية الرئيسية وبناءً على القطاعات الاستراتيجية الأربعة للمجموعة وهي القطاعات التي يتم رفع التقارير بشأنها.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

تصنيع المستحضرات الصيدلانية	خدمات التجارة والتوزيع	خدمات الرعاية الصحية	العمليات غير المستمرة	الإجمالي	الأسواق الجغرافية الرئيسية
٦٠٥,١٥٣	٧٢,٧٨٣	٨٣,٩٢٦	-	٧٦١,٨٦٢	المملكة العربية السعودية
٧٠,٥٣١	-	-	-	٧٠,٥٣١	الشرق الأوسط
-	٢,٣٧٢	-	٦٧٢	٣,٠٤٤	مصر
١١,٠٧٠	-	-	-	١١,٠٧٠	المغرب
-	٢,٩٤٦	-	-	٢,٩٤٦	الجزائر
٦٨٦,٧٥٤	٧٨,١٠١	٨٣,٩٢٦	٦٧٢	٨٤٩,٤٥٣	
٦٨٦,٧٥٤	٧٨,١٠١	١٤,٣٨٨	٦٧٢	٧٧٩,٩١٥	توقيت إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن
-	-	٦٩,٥٣٨	-	٦٩,٥٣٨	على مدى زمني
٦٨٦,٧٥٤	٧٨,١٠١	٨٣,٩٢٦	٦٧٢	٨٤٩,٤٥٣	

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

تصنيع المستحضرات الصيدلانية	خدمات التجارة والتوزيع	خدمات الرعاية الصحية	العمليات غير المستمرة	الإجمالي	الأسواق الجغرافية الرئيسية
٦٨٨,٣٠٠	٨٢,٩٧٥	٧٦,٢٥١	-	٨٤٧,٥٢٦	المملكة العربية السعودية
٧٣,٠٨٠	-	-	-	٧٣,٠٨٠	الشرق الأوسط
-	٣,٠٦٥	-	٩٩٥	٤,٠٦٠	مصر
١٢,٥٢٢	-	-	-	١٢,٥٢٢	المغرب
-	٣,٦٣٧	-	-	٣,٦٣٧	الجزائر
٧٧٣,٩٠٢	٨٩,٦٧٧	٧٦,٢٥١	٩٩٥	٩٤٠,٨٢٥	
٧٧٣,٩٠٢	٨٩,٦٧٧	٨,٦٧٤	٩٩٥	٨٧٣,٢٤٨	توقيت إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن
-	-	٦٧,٥٧٧	-	٦٧,٥٧٧	على مدى زمني
٧٧٣,٩٠٢	٨٩,٦٧٧	٧٦,٢٥١	٩٩٥	٩٤٠,٨٢٥	

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية سببماكو الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١. المطلوبات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، كان لدى المجموعة خطابات ضمان بقيمة ٦٤,٧٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٩٢,٥١ مليون ريال سعودي).

بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة مطلوبات محتملة بمبلغ ١٦,١٢ مليون ريال سعودي صادرة نيابة عن المجموعة خلال السياق الاعتيادي للأعمال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٩,٧٨ مليون ريال سعودي).

الارتباطات المحتملة المتعلقة بالدعاوى القضائية

المطالبات القانونية للموظفين الذين تم إنهاء خدماتهم

كما هو مبين في إيضاح ١-١٦، تم رفع دعاوى عمالية ضد الشركة من قبل موظفين تم إنهاء خدماتهم. تعمل المجموعة مع مستشارين قانونيين خارجيين لتقييم صحة هذه المطالبات والمطلوبات المحتملة المرتبطة بها. نظراً لعدم التأكد المتواصل للدعاوى القضائية، لا يمكن تقدير الأثر المالي على المجموعة بشكل موثوق في هذه المرحلة. من المهم أن نلاحظ أن القرار النهائي لهذه الدعاوى القضائية، بما في ذلك التسويات المحتملة، أو الأحكام، أو حالات رد الدعاوى المحتملة يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة ونتائج العمليات والتدفقات النقدية في فترات التقرير المستقبلية. ستقدم المجموعة تحديثات عند حدوث التطورات الهامة أو عندما تتوفر المزيد من المعلومات.

الارتباطات المحتملة الأخرى المتعلقة بالدعاوى القضائية

خلال السياق الاعتيادي للأعمال، تم رفع بعض الدعاوى ضد المجموعة ويتم حالياً المرافعة للرد عليها ولكن لا يمكن تحديد النتائج النهائية فيما يتعلق بهذه الدعاوى بشكل مؤكد. ترى الإدارة أن نتائج هذه الدعاوى لن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

موقف الربوط الزكوية والضريبية

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") وحصلت على شهادة الزكاة لسنة ٢٠٢٣ م.

خلال السنة المالية ٢٠٢٣ م، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربط النهائي لسنة ٢٠١٩ م والربط الأولي لسنة ٢٠٢٠ م، ما نتج عنه مطلوبات إضافية بمبلغ ٢٨,٧ مليون ريال سعودي وتسوية مبلغ ٨,٦ مليون ريال سعودي واستكمال موقف سنة ٢٠١٩ م. قدمت الشركة اعتراضاً على الربط الزكوي لسنة ٢٠٢٠ م وتتعهد الإدارة بتكوين المخصص اللازم وستستمر في تقديم الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية في حال لم يتم تعديل الربط الأولي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. لم تستلم الإدارة الربط النهائي لسنة ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ولا يزال الربط تحت تقييم الهيئة. بالإضافة إلى ذلك لم تستلم الإدارة الربط النهائي للزكاة عن عام ٢٠٢٣ م من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

تقوم جميع الشركات التابعة بتقديم الإقرارات الزكوية و / أو ضريبة الدخل بانتظام وفقاً لأنظمة بلد التأسيس، ولم تنشأ أي نزاعات تتطلب تكوين مخصصات إضافية.

الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، لدى المجموعة للالتزامات رأسمالية بمبلغ ١٢٨,٠٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٤٢,٥٥ مليون ريال سعودي).

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية سبيماكو الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢. تعديل أخطاء الفترة السابقة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، وجدت المجموعة الأخطاء التالية:

أ. كانت لدى المجموعة ذمم مدينة غير تجارية من اثنتين من شركاتها الزميلة، شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي (تافكو). خلال الفترة الحالية، حددت الإدارة أن حسابات الخسائر الائتمانية المتوقعة لهذه الذمم المدينة لم يتم إجراؤها وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - الأدوات المالية. ونتيجة لذلك، قامت الإدارة بتعديل أرصدة الخسارة الائتمانية المتوقعة لفترة المقارنة، مما أدى إلى تعديلات في الخسائر المتراكمة الافتتاحية، وخسارة انخفاض القيمة على الذمم التجارية والأخرى لفترة المقارنة، وأرصدة المستحق من الأطراف ذات الصلة (غير التجاري).

ب. خلال الفترة الحالية، حددت المجموعة أن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية لم يتم حسابه بشكل مناسب وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. وقد عالجت الإدارة هذا الخطأ من خلال إعادة حساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. وقد أدى هذا إلى تغييرات في الخسائر المتراكمة الافتتاحية، وخسارة انخفاض القيمة على الذمم المدينة التجارية والأخرى لفترة المقارنة، بالإضافة إلى رصيد الذمم المدينة التجارية والأخرى.

إضافة لما ذكر أعلاه، تم إجراء بعض التعديلات على إعادة التصنيف في القوائم المالية، وليس لها أي تأثير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. وتمت الإشارة على هذه التعديلات في الجدول التالي باعتبارها "إعادة تصنيف".

ج. خلال الفترة، حددت المجموعة أن رصيد ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من الهيئة تم تصنيفه بشكل غير صحيح على أنه ذمم مدينة تجارية وأخرى. وقامت الإدارة بتصنيفها ضمن المدفوعات مقدما والموجودات الأخرى لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.

د. خلال الفترة، حددت المجموعة أن توزيعات الأرباح المستحقة تم تصنيفها بشكل غير صحيح ضمن الذمم الدائنة الجارية والأخرى. وقامت الإدارة بتصنيف هذه الذمم الدائنة ضمن توزيعات الأرباح المستحقة.

كان لما ورد أعلاه تأثير على المبالغ المسجلة خلال الفترات السابقة، أي فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م والسنتين المنتهيتين في ٣١ يونيو ٢٠٢٣م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. إضافة لذلك، فقد أثر هذا الأمر على الأرصدة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠٢٣م (غير معروضة هنا) و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

وعليه، تم تصحيح الأخطاء المذكورة أعلاه من خلال إعادة تعديل/ إعادة تصنيف كل بند من بنود القوائم المالية المتأثرة للفترات السابقة على النحو التالي:

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية سبيماكو الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤. تعديل أخطاء الفترة السابقة (بيتع)

أ. تسوية المجموعة لحقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

١ يناير ٢٠٢٤ م (معدلة)	إعادة التصنيف	التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) كما تم إدراجها سابقاً	إيضاح	الموجودات
١,٢٧١,٧١٠	-	-	١,٢٧١,٧١٠		المتكاثرات والألات والمعدات
٥٨٣,٢٤٤	-	-	٥٨٣,٢٤٤		الموجودات تحت الإنشاء
١٧,٠٦٦	-	-	١٧,٠٦٦		الموجودات غير الملموسة
٣٢,٢٠٤	-	-	٣٢,٢٠٤		موجودات حق الاستخدام
-	-	(٥٧,٥٦٤)	٥٧,٥٦٤	أ	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٥٨,١٨٦	-	-	٥٨,١٨٦		الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٨,٦٠٢	-	-	٢٨,٦٠٢		الموجودات الضريبية المؤجلة
١,٩٩١,٠١٢	-	(٥٧,٥٦٤)	٢,٠٤٨,٥٧٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٥٨٩,٢٠٨	-	-	٥٨٩,٢٠٨		المخزون
٩٠٠,٩٤٣	(٥,٤٦٦)	(١٧,٦٨٤)	٩٢٤,٠٩٣	ب,ج	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٤٥٩	-	-	٤٥٩		الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٩,٠٠٠	٥,٤٦٦	-	١٦٣,٥٣٤	ج	المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى
١١٥,٥٠٠	-	-	١١٥,٥٠٠		الودائع لأجل
١٦٠,٠٦٦	-	-	١٦٠,٠٦٦		النقد وما في حكمه
١,٩٣٥,١٧٦	-	(١٧,٦٨٤)	١,٩٥٢,٨٥٩		الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع
٢٢,٤٢٥	-	-	٢٢,٤٢٥		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٩٥٧,٦٠١	-	(١٧,٦٨٤)	١,٩٧٥,٢٨٥		إجمالي الموجودات
٣,٩٤٨,٦١٣	-	(٧٥,٢٤٨)	٤,٠٢٣,٨٦١		إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات					
حقوق الملكية					
١,٢٠٠,٠٠٠	-	-	١,٢٠٠,٠٠٠		رأس المال
٣٦٠,٦٨٥	-	-	٣٦٠,٦٨٥		الاحتياطي النظامي
-	-	-	-		الاحتياطي العام
-	-	-	-		الاحتياطي الاختياري
(٨,٠٠٢)	-	-	(٨,٠٠٢)		أسهم الخزينة
(٤٢,٠٣٢)	-	-	(٤٢,٠٣٢)		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
(٧٩,٢٥٠)	-	(٧٥,٢٤٨)	(٤,٠٠٢)	أ,ب	الأرباح المبقاة / (الخسائر المترجمة)
١,٤٣١,٤٠١	-	(٧٥,٢٤٨)	١,٥٠٦,٦٤٩		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة
١٦١,٣٨٢	-	-	١٦١,٣٨٢		الحصص غير المسيطرة
١,٥٩٢,٧٨٣	-	(٧٥,٢٤٨)	١,٦٦٨,٠٣١		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات					
٥٧٥,٢٧٧	-	-	٥٧٥,٢٧٧		القروض والسلف
١١,٢٩٥	-	-	١١,٢٩٥		التزامات عقود الإيجار
٢٨٢,٧٠٥	-	-	٢٨٢,٧٠٥		التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٧,٧٩٥	-	-	٣٧,٧٩٥		الإيرادات المؤجلة
٤٤,١٣٢	-	-	٤٤,١٣٢		مطلوبات العقود
٩٥١,٢٠٤	-	-	٩٥١,٢٠٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥٢٥,٤٥٨	-	-	٥٢٥,٤٥٨		القروض والسلف - الجزء المتداول
٢٨,١١٩	-	-	٢٨,١١٩		مخصص الضمانات المالية
٧,٢١٠	-	-	٧,٢١٠		التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٤٨,٤٥٠	-	-	٤٨,٤٥٠		الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
٤٩٤,٤٠١	(١٢,٥٩١)	-	٥٠٦,٩٩٢	د	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١٧٠,٨٨٥	١٢,٥٩١	-	١٥٨,٢٩٤	د	توزيعات الأرباح المستحقة
١٢٥,٤٩٨	-	-	١٢٥,٤٩٨		مطلوبات العقود
١,٤٠٠,٠٢١	-	-	١,٤٠٠,٠٢١		المطلوبات المرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها
٤,٦٠٥	-	-	٤,٦٠٥		بغرض البيع
١,٤٠٤,٦٢٦	-	-	١,٤٠٤,٦٢٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٣٥٥,٨٣٠	-	-	٢,٣٥٥,٨٣٠		إجمالي المطلوبات
٣,٩٤٨,٦١٣	-	(٧٥,٢٤٨)	٤,٠٢٣,٨٦١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية سبيماكو الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣. تعديل أخطاء الفترة السابقة (بتبع)

ب. تسوية المجموعة للربح أو الخسارة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الرصيد المدرج للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجع)		إيضاح
الرصيد للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (معدل)	التعديل			
٤٠٨,٠٥٨	-	٤٠٨,٠٥٨		العمليات المستمرة
(٢٢٤,٢١٣)	-	(٢٢٤,٢١٣)		الإيرادات
١٨٣,٨٤٥	-	١٨٣,٨٤٥		تكلفة الإيرادات
				مجمول الربح
(٨٠,٠٣٦)	-	(٨٠,٠٣٦)		مصروفات البيع والتسويق
(٥٧,٣٦٣)	-	(٥٧,٣٦٣)		المصروفات العمومية والإدارية
(١١,٠٤٢)	-	(١١,٠٤٢)		مصروفات البحث والتطوير
(٧,٧٦٣)	(٦,٩٤٩)	(٨١٤)		خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى
٢,٨٢٠	-	٢,٨٢٠		الإيرادات/ (المصروفات) الأخرى، صافي
٣٠,٤٦١	(٦,٩٤٩)	٣٧,٤١٠		الربح التشغيلي
(١٨,٠٣٦)	-	(١٨,٠٣٦)		التكاليف التمويلية
٢,٣٥٣	-	٢,٣٥٣		الإيرادات التمويلية
٥,٧٥٢	-	٥,٧٥٢		الحصة في الربح من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٤	-	٤		الربح من إعادة تقييم الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠,٥٣٤	(٦,٩٤٩)	٢٧,٤٨٣		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣,١٢١)	-	(٣,١٢١)		الزكاة وضريبة الدخل
١٧,٤١٣	(٦,٩٤٩)	٢٤,٣٦٢		ربح الفترة من العمليات المستمرة
(٢,٣٧٦)	-	(٢,٣٧٦)		العمليات غير المستمرة
١٥,٠٣٧	(٦,٩٤٩)	٢١,٩٨٦		الربح/(الخسارة) من العمليات غير المستمرة، بعد خصم الزكاة
				ربح الفترة
١٥,٣٤٥	(٦,٩٤٩)	٢٢,٢٩٤		الربح العائد إلى:
(٣٠٨)	-	(٣٠٨)		مساهمي الشركة الأم
١٥,٠٣٧	(٦,٩٤٩)	٢١,٩٨٦		الحصص غير المسيطرة
٠,١٣	(٠,٠٦)	٠,١٩		ربحية السهم
				الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)
٠,١٥	(٠,٠٦)	٠,٢١		العمليات المستمرة
				الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)
(٠,٠٢)	-	(٠,٠٢)		العمليات غير المستمرة
				الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية سببماكو الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢. تعديل أخطاء الفترة السابقة (يتبع)

ج. تسوية المجموعة للربح أو الخسارة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م		الرصيد المدرج للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجع)		إيضاح
الرصيد للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (معدل)	التعديل	الرصيد المدرج للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجع)	التعديل	
٩٣٩,٨٣٠	-	٩٣٩,٨٣٠	-	العمليات المستمرة
(٤٩٨,٦٦٨)	-	(٤٩٨,٦٦٨)	-	الإيرادات
٤٤١,١٦٢	-	٤٤١,١٦٢	-	تكلفة الإيرادات مجمل الربح
(١٧٨,٧١٣)	-	(١٧٨,٧١٣)	-	مصرفات البيع والتسويق
(١٢٠,٤٣٨)	-	(١٢٠,٤٣٨)	-	المصرفات العمومية والإدارية
(٢٣,٦٨٦)	-	(٢٣,٦٨٦)	-	مصرفات البحث والتطوير
(١٨,٢٨٥)	(١٧,٩١٧)	(٣٦٨)	-	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدبلة التجارية والأخرى
(١٠,٥٦٥)	-	(١٠,٥٦٥)	-	المصرفات الأخرى، صافي
٨٩,٤٧٥	(١٧,٩١٧)	١٠٧,٣٩٢	-	الربح التشغيلي
(٣٢,٢٥٠)	-	(٣٢,٢٥٠)	-	التكاليف التمويلية
٥,١٣٧	-	٥,١٣٧	-	الإيرادات التمويلية
١٣,٥٠٤	-	١٣,٥٠٤	-	الحصة في الربح من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٨	-	٢٨	-	الربح من إعادة تقييم الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٥,٨٩٤	(١٧,٩١٧)	٩٣,٨١١	-	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١١,٩٥٣)	-	(١١,٩٥٣)	-	الزكاة وضريبة الدخل
٦٣,٩٤١	(١٧,٩١٧)	٨١,٨٥٨	-	ربح الفترة من العمليات المستمرة
(٣,٠٨٩)	-	(٣,٠٨٩)	-	العمليات غير المستمرة
٦٠,٨٥٢	(١٧,٩١٧)	٧٨,٧٦٩	-	الربح/(الخسارة) من العمليات غير المستمرة، بعد خصم الزكاة ربح الفترة
٥٩,١٢٠	(١٧,٩١٧)	٧٧,٠٣٧	-	الربح العائد إلى:
١,٧٣٢	-	١,٧٣٢	-	مساهمي الشركة الأم
٦٠,٨٥٢	(١٧,٩١٧)	٧٨,٧٦٩	-	الحصص غير المسيطرة
٠,٤٩	(٠,١٥)	٠,٦٤	-	ربحية السهم
٠,٥٢	(٠,١٥)	٠,٦٧	-	الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)
(٠,٠٣)	-	(٠,٠٣)	-	العمليات المستمرة
				الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

لقد أثرت التعديلات المذكورة أعلاه على الرصيد الافتتاحي للخسائر المتراكمة البالغة ٥١,٢٦ مليون ريال سعودي في قائمة التغيرات في حقوق الملكية، ونتيجة لذلك ارتفعت الخسائر المتراكمة في ١ يناير ٢٠٢٣م من ١٧٩,١ مليون ريال سعودي إلى ٢٣٠,٣٦ مليون ريال سعودي.

ولم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير على التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية، والتدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية، والتدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية.

٢٣. الأحداث اللاحقة

لم تقع أي أحداث لاحقة تتطلب إفصاح أو تعديل على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة.

٢٤. أرقام المقارنة

إضافة إلى إعادة التصنيف المذكورة في إيضاح ٢٢، تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع طريقة عرض القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة في الفترة الحالية.

٢٥. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م من قبل مجلس إدارة المجموعة في ٦ صفر ١٤٤٦هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٤م).