

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية

(سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة	فهرس
٦-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٩	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢-١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٧٤-١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



KPMG Professional Services Company

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

Headquarters in Riyadh

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

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

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو الدوائية) ("الشركة") (سبيماكو الدوائية) والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر المراجعة الرئيسية

أمر المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

الاعتراف بالإيرادات

راجع الإيضاح رقم (٣١) حول القوائم المالية الموحدة.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
قامت المجموعة بالاعتراف بإيرادات بمبلغ ١,٦٨ مليار ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. يعتبر الاعتراف بالإيرادات أمر مراجعة رئيسي بسبب تنوع مصادر الإيرادات والتي تتطلب تطبيق أحكام معقدة بموجب المعايير المحاسبية ذات الصلة، بما في ذلك تلك المتعلقة بالخصومات والخصومات وكذلك الاعتراف بالإيرادات في الفترات الصحيحة.	اشتملت إجراءات تقييمنا لإثبات الإيرادات على ما يلي: – تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات، بما في ذلك تلك المتعلقة بالخصومات والخصومات. – تقييم التصميم والتنفيذ لإجراءات الرقابية الرئيسية على عملية الإدارة للاعتراف بالإيرادات. – اختبار على أساس العينة، المبالغ المسجلة لمختلف مصادر الإيرادات، بما في ذلك فحص الفواتير والعقود والإقرار بالتسليم. – تحليل سجلات إيرادات الفترة اللاحقة واختبار عينة من المعاملات قبل نهاية السنة وبعدها مباشرة لتقييم مدى اكتمال وتأكد قطع الإيرادات. – تقييم مدى معقولية الأحكام الرئيسية للإدارة عند تقدير المقابل المتغير والخصومات/الخصومات، بما في ذلك الافتراضات الهامة. – تقييم مدى اكتمال ودقة البيانات المستخدمة من قبل الإدارة في احتساب المقابل المتغير بما في ذلك الخصومات. – تقييم مدى كفاية الإفصاحات المدرجة من قبل الإدارة في القوائم المالية الموحدة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية - المعيار الدولي للتقرير المالي ٩

راجع الإيضاح رقم (١٤) حول القوائم المالية الموحدة.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
لدى المجموعة ذمم مدينة تجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بمبلغ ١,١٧ مليار ريال سعودي.	اشتملت إجراءات تقييمنا للانخفاض في قيمة الموجودات المالية على ما يلي:
تقوم المجموعة بإثبات مخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية.	– تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية بناءً على متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، ومدى فهمنا للأعمال وممارسات القطاع.
نظرًا للتعقيد وعدم الموضوعية وعدم التأكد واستخدام الافتراضات المتعددة المتضمنة في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي.	– تحديد وتقييم تصميم وتنفيذ الإجراءات الرقابية ذات الصلة.
	– تقييم مدى معقولية الأحكام الرئيسية للإدارة عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة بما في ذلك اختبار وتطبيق الطرق/النماذج والافتراضات الهامة.
	– إشراك متخصصي التقييم لدينا لتقييم مدى ملاءمة الافتراضات/الأحكام الهامة.
	– اختبار دقة وملاءمة المعلومات المستخدمة في النموذج، بما في ذلك اختبار أعمار الذمم المدينة واختبار التحصيلات الفعلية التي تستخدم لتقدير عمليات الاسترداد في النموذج.
	– تقييم مدى الملاءمة واختبار مدى الدقة الحسابية للنماذج المطبقة.
	– تقييم مدى كفاية الإفصاحات المدرجة من قبل الإدارة في القوائم المالية الموحدة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيملكو الدوائية) (تتمة)

فقرة لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٤٢) من هذه القوائم المالية الموحدة، والذي يشير إلى أن معلومات المقارنة المعروضة كما في للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قد تم تعديلها. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر

إن القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (التي أعدت منها قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م)، وباستثناء التعديلات المبينة في الإيضاح رقم (٤٢) من القوائم المالية الموحدة تمت مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر والذي أصدر رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية الموحدة في ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٤ م) وفي ٣٠ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢٣ م) على التوالي.

وكجزء من مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قمنا بمراجعة التسويات المبينة في الإيضاح رقم (٤٢) والتي تم تطبيقها لتعديل معلومات المقارنة المعروضة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م. لم يتم تكليفنا لمراجعة أو فحص أو تطبيق أي إجراءات على القوائم المالية الموحدة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م أو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (غير معروضة في هذا التقرير)، أو قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م، بخلاف ما يتعلق بالتعديلات المبينة في الإيضاح رقم (٤٢) من القوائم المالية الموحدة. وعليه، فإننا لا نبدي رأياً أو أي شكل آخر من التأكيد حول هذه القوائم المالية ككل. إلا أنه وفي رأينا، فإن التعديلات المبينة في الإيضاح رقم (٤٢) ملائمة وتم تطبيقها بشكل صحيح.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار 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.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها 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. وعلمنا أيضاً:

- تحديد وتقييم 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 ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد 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 أنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مراجع الحسابات إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة للمجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية للمجموعة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيملكو الدوائية) (تتمة)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات والإجراءات الوقائية، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية



فهد مبارك الدوسري
رقم الترخيص ٤٦٩



الرياض في ١٠ إبريل ٢٠٢٥ م
الموافق: ١٢ شوال ١٤٤٦ هـ

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

١ يناير ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
المعدلة - إيضاح ٤٢	المعدلة - إيضاح ٤٢			
				الموجودات
١,٠٥٦,٣٤٦	١,٣٠٩,٠٠٣	١,٥٧٣,٦٢٩	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٧٥٠,٠١١	٥١٤,٣٩٦	١٧٢,٣١٨	٨	موجودات قيد الإنشاء
٣٣,٦٠٧	٢٩,٧٢٣	١٠٢,٢٩٦	٩	موجودات غير ملموسة
٣٥,٢٠٠	٣٢,٢٠٤	٢٥,٧٠٨	١٠	موجودات حق استخدام
-	-	-	٣٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٦,٥٢٦	٥٨,١٨٦	٦٧,٧٣٤	١١	استثمارات بطريقة حقوق الملكية
٢٣,٤٨١	٢٨,٦٠٢	٢١,٣٩٧	١٢	موجودات ضريبية مؤجلة
١,٩٤٥,١٧١	١,٩٧٢,١١٤	١,٩٦٣,٠٨٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤٩٤,٦٨٥	٥٨٩,٢٠٨	٦٤٦,٠٩١	١٣	مخزون
٧٥٨,٧٤٧	٨٨١,٨٣٤	١,١٧٤,٩٩٧	١٤	ذمم مدينة تجارية
-	٢,٦٠٦	١٥,٣٣٠	٣٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٢٠	٤٥٩	٤٨٠	١٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٥,٢١٨	١٣٦,٥٣٤	٢٤٢,٢٢٥	١٦	مدفوعات مقدما وموجودات أخرى
٤٥,٠٠٠	١١٥,٠٠٠	١٥٥,٠٠٠	١٧	استثمارات قصيرة أجل
٣٣٥,٣٤٩	١٦٠,٠٦٦	١٢٢,١٤٣	١٨	نقد وما في حكمه
١,٧٩٩,٤١٩	١,٨٨٦,٢٠٧	٢,٣٥٦,٢٦٦		الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع
١,٢٥٥	٢٢,٤٢٥	-	١٩	إجمالي الموجودات المتداولة
١,٨٠٠,٦٧٤	١,٩٠٨,٦٣٢	٢,٣٥٦,٢٦٦		إجمالي الموجودات
٣,٧٤٥,٨٤٥	٣,٨٨٠,٧٤٦	٤,٣١٩,٣٤٨		حقوق الملكية والمطلوبات
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	٢٠	رأس المال
٣٦٠,٦٨٥	٣٦٠,٦٨٥	٣٦٠,٦٨٥	٢١	احتياطي نظامي
١٥٠,٠٠٠	-	-	٢١	احتياطي عام
٣٤,٧١٠	-	-	٢١	احتياطي اتفاقي
-	(٨,٠٠٢)	(١٩,٩٣٧)	٢١	أسهم خزينة
(٢٦,٧٨٥)	(٤٢,٠٣٢)	(٤٣,٣٤٨)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
-	-	١,١٧٥	٢١	احتياطي أسهم مقابل مدفوعات
(٢٦٦,١٩٣)	(١٣٥,٤٧٢)	(١٢٠,٢٧٣)		خسائر مترجمة
١,٤٥٢,٤١٧	١,٣٧٥,١٧٩	١,٣٧٨,٣٠٢		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة الأم
١٥٢,٧١١	١٤٠,٤١٦	١٥٣,٠١٧	٢٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٦٠٥,١٢٨	١,٥١٥,٥٩٥	١,٥٣١,٣١٩		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
٣٧٩,٨٣٢	٥٧٥,٢٧٧	٤٦٢,٤٦٣	٢٣	القروض والسلف
١٨,٨٠٦	١١,٢٩٥	٨,٣٦٧	١٠	مطلوبات عقود الإيجار
٣١٢,٢٣٨	٢٨٢,٧٠٥	٢٢٢,٣٠٠	٢٤	مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٧,٤٣٦	٤٠,٨٩٩	٤٠,٢٢٠	٢٥	المنح الحكومية
٤٢,٥٨١	٤٤,١٣٢	٤٤,٥٩٤	٢٦	مطلوبات العقود
٧٩١,٨٩٣	٩٥٤,٣٠٨	٧٧٧,٩٤٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦٧٦,٩٦٠	٥٢٥,٤٥٨	١,٠٣٨,٦٧٠	٢٣	القروض والسلف - الجزء المتداول
٢٤,٩٤٥	٢٨,١١٩	-	٢٧	الضمانات المالية المستحقة
٦,١٤٥	٧,٢١٠	٣,٠٤٣	١٠	مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٣٣,١٣٦	٤٨,٤٥٠	٦٢,٤٣٥	٢٨	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٣٩٠,٩٢٤	٤٦٣,٧٦٩	٥٦٧,٩٩٩	٢٩	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
١٧١,٢٨٤	١٧٠,٨٨٥	١٦٨,١٠٨	٣٠	توزيعات أرباح مستحقة
٤٥,٣٩٢	١٦٢,٣٤٧	١٦٩,٨٣٠	٢٦	مطلوبات الاسترداد
١,٣٤٨,٧٨٦	١,٤٠٦,٢٣٨	٢,٠١٠,٠٨٥		المطلوبات المرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ
٣٨	٤,٦٠٥	-	١٩	بها بغرض البيع
١,٣٤٨,٨٢٤	١,٤١٠,٨٤٣	٢,٠١٠,٠٨٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,١٤٠,٧١٧	٢,٣٦٥,١٥١	٢,٧٨٨,٠٢٩		إجمالي المطلوبات
٣,٧٤٥,٨٤٥	٣,٨٨٠,٧٤٦	٤,٣١٩,٣٤٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

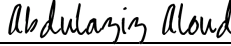
تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:



عضو مجلس الإدارة المفوض



الرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ١٣ إلى ٧٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح	العمليات المستمرة
المعدلة- ايضاح ٤٢			الإيرادات
١,٦٥٥,٤٤١	١,٦٨٢,٠٠٠	٣١	تكلفة الإيرادات
(٩٥٢,٣١٤)	(٨٤٤,٩٧٠)		إجمالي الربح
٧٠٣,١٢٧	٨٣٧,٠٣٠		
(٣٥٠,٨١٨)	(٣٣٢,٩٨٢)	٣٢	مصاريف بيع وتسويق
(٢٦٧,٢٩٥)	(٢٧١,٤١٧)	٣٣	مصاريف عمومية وإدارية
(٤١,٧٩٥)	(٧٦,٣٨٥)	٣٤	مصاريف البحث والتطوير
٥٠,٩٨٧	١٨,٢٧٢	٣٥	إيرادات أخرى
(٤٢,٠٥٢)	(٣٧,٠٥٩)	٣٨ - ١٤	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى
٥٢,١٥٤	١٣٧,٤٥٩		الربح التشغيلي
(٧٤,٣٥٠)	(٩٥,٨٤٥)	٣٦	التكاليف التمويلية
١٠,٥٨٨	٧,٦٥٧	١٨ - ١٧	الإيرادات التمويلية
(٣,١٧٤)	٥		رد / (مصرف) مخصص الضمان المالي
١٩,٩٩٥	٢٢,٧٣٣	١١	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٥,٢١٣	٧٢,٠٠٩		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤٥,٢٦٠)	(٤٠,١٦٧)	٢٨	الزكاة وضريبة الدخل
(٤٠,٠٤٧)	٣١,٨٤٢		ربح / (خسارة) السنة
(٥٠,٧٢٨)	٢٤,٥٣٥		الربح / (الخسارة) العائدة إلى:
١٠,٦٨١	٧,٣٠٧	٢٢	مساهمي الشركة الأم
(٤٠,٠٤٧)	٣١,٨٤٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٠,٤٢)	٠,٢١	٣٧	ربحية/(خسارة) السهم الأساسي والمخفض

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:



عضو مجلس الإدارة المفوض

Jerome Cabannes

الرئيس التنفيذي

Abdulaziz Aloud

الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ١٣ إلى ٧٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح
المعدلة -إيضاح ٤٢		
(٤٠,٠٤٧)	٣١,٨٤٢	الربح/(الخسارة) للسنة
		<u>الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى)</u>
		<u>بنود يمكن أن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً:</u>
(١٥,٢٤٧)	(١,٣١٦)	فروقات إعادة ترجمة عملات أجنبية
		<u>بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً:</u>
١٠,١٢١	(٤,٠٤٢)	٢٤ (الخسارة) / الربح الاكتواري من منافع نهاية الخدمة للموظفين
٤١٧	-	حصة من الدخل الشامل الآخر للشركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٤,٧٠٩)	(٥,٣٥٨)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٤٤,٧٥٦)	٢٦,٤٨٤	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة
		<u>إجمالي (الدخل) / الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) العائدة إلى:</u>
(٥٥,٦٩٥)	١٨,٩٣٦	مساهمي الشركة الأم
١٠,٩٣٩	٧,٥٤٨	٢٢ حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤٤,٧٥٦)	٢٦,٤٨٤	

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

Jerome Cabannes

Abdulaziz Aloud

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ١٣ إلى ٧٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

إجمالي حقوق الملكية العائدة	إجمالي حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	احتياطي رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي عام	احتياطي اتفاقي	أسهام خزينة	العملات الأجنبية	اسهم مقابل مدفوعات	الخسائر المتراكمة	لمساهمي الشركة الأم	إجمالي حقوق الملكية
١,٢٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٦٨٥	١٥٠,٠٠٠	٣٤,٧١٠	-	-	(٢٦,٧٨٥)	-	-	-	(١٧٩,١٠٢)	١,٥٣٩,٥٠٨	١,٦٩٣,١٠٤
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٨٧,٠٩١)	(٨٧,٠٩١)	(٨٧,٩٧٦)
١,٢٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٦٨٥	١٥٠,٠٠٠	٣٤,٧١٠	-	-	(٢٦,٧٨٥)	-	-	-	(٢٦٦,١٩٣)	١,٤٥٢,٤١٧	١,٦٠٥,١٢٨
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٥٠,٧٢٨)	(٥٠,٧٢٨)	(٤٠,٠٤٧)
-	-	-	-	-	-	(١٥,٢٤٧)	-	-	-	١٠,٢٨٠	(٤,٩٦٧)	(٤,٧٠٩)
-	-	-	-	-	-	(١٥,٢٤٧)	-	-	-	(٤٠,٤٤٨)	(٥٥,٦٩٥)	(٤٤,٧٥٦)
-	-	(١٥٠,٠٠٠)	(٣٤,٧١٠)	-	-	-	(٨,٠٠٢)	-	-	-	(٨,٠٠٢)	(٨,٠٠٢)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٥٠,٠٠٠	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٤,٧١٠	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٣,٥٤١)	(١٣,٥٤١)	(٣٣,٦٠٧)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣,١٦٨)
١,٢٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٦٨٥	-	-	-	-	(٤٢,٠٣٢)	(٨,٠٠٢)	-	-	(١٣٥,٤٧٢)	١,٣٧٥,١٧٩	١,٥١٥,٥٩٥
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٤,٥٣٥	٢٤,٥٣٥	٣١,٨٤٢
-	-	-	-	-	-	(١,٣١٦)	-	-	-	(٤,٢٨٣)	(٥,٥٩٩)	(٥,٣٥٨)
-	-	-	-	-	-	(١,٣١٦)	-	-	-	٢٠,٢٥٢	١٨,٩٣٦	٢٦,٤٨٤
-	-	-	-	-	-	(١١,٩٣٥)	-	-	-	-	(١١,٩٣٥)	(١١,٩٣٥)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	١,١٧٥	-	١,١٧٥	١,١٧٥
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٥,٠٥٣)	(٥,٠٥٣)	٥,٠٥٣
١,٢٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٦٨٥	-	-	-	-	(٤٣,٣٤٨)	(١٩,٩٣٧)	-	١,١٧٥	(١٢٠,٢٧٣)	١,٣٧٨,٣٠٢	١,٥٣١,٣١٩

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م (كما تم إدراجها سابقاً)

أثر تعديلات الفترات السابقة (إيضاح ٤٢)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م (المعدل)

خسارة السنة (المعدلة – إيضاح ٤٢)

(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل

شراء اسهم خزينة

محول من احتياطي عام

محول من احتياطي اتفاقي

الاستحواذ على حصص غير مسيطرة دون تغيير في السيطرة

التغيرات في الحصص غير المسيطرة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المعدلة)

الربح للسنة

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الدخل الشامل الآخر

شراء أسهم خزينة

مصرفات الدفع على أساس الأسهم (إيضاح-٢١)

الاستحواذ على حصص غير مسيطرة دون تغيير في السيطرة

(إيضاح ١-١ ج))

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ١٣ إلى ٧٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	الايضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
المعدلة (ايضاح-٤٢)			الربح / (الخسارة) للسنة
(٤٠,٠٤٧)	٣١,٨٤٢		التعديلات لـ:
٦٦,٣٦٥	٦٩,٣٢٨	٧	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٥٦٥	٣,٨٨١	١٠	إهلاك موجودات حق الاستخدام
-	١٧,٣٦٤	٨	شطب موجودات تحت الإنشاء
٤٨	٨	٩	شطب موجودات غير ملموسة
١١,٠٧٥	١١,٤٩٨	٩	إستهلاك موجودات غير ملموسة
(١٩,٩٩٥)	(٢٢,٧٣٣)	١١	حصة من نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٦,٣٨٣)	(١٨,٩٤١)	٣٥	الربح من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
٨١,٦٥٧	٧,٩٤٥	٢٦	مخصص خصومات ومرتجعات المبيعات/الخدمات
٤٩,٨٠٨	١,١٧١	١٣	مخصص صافي خسارة القيمة القابلة للتحقق المتعلقة بالمخزون
٤٢,٠٥٢	٣٧,٠٥٩	٣٨-١٤	انخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية وأخرى
٥١,١٧٥	٤٣,١٩٧	٢٤	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
٣,١٧٤	(٥)		(رد) / مخصص الضمان المالي
(١,٥٥٢)	(٦٧٩)		إستهلاك الإيرادات المؤجلة
١,٣١٩	(٣٢٩)		تعديل موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار
-	١,١٧٥		مصرفات الدفع على أساس الأسهم
٢٠,٤٦٧	(٥,٠٤٧)	٣٥	(رد) / مصروف مطالبات الموظفين الذين تم إنهاء خدماتهم
٧٤,٣٥٠	٩٥,٨٤٥	٣٦	التكاليف التمويلية
(١٠,٥٨٨)	(٧,٦٥٧)		إيرادات تمويلية
٤٥,٢٦٠	٤٠,١٦٧	٢٨	الزكاة وضريبة الدخل
٣٧٢,٧٥٠	٣٠٥,٠٨٩		
			تغيرات في رأس المال العامل:
(١٤٣,٠٢٥)	(٤٩,٥٩٨)		مخزون
(١٩٠,٠٧٩)	(٣٤١,٤٨٠)		الذمم المدينة التجارية
٨,٢١٧	(١٠٥,٥٠١)		مدفوعات مقدما وموجودات أخرى (بما في ذلك المدفوعات
١٢٨,٣٤٨	١١٦,٣٧٤		المقدمة للنفقات الرأسمالية - ايضاح ١٦-١)
١٧٦,٢١١	(٧٥,١١٦)		ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
(٦٨,٩٩٩)	(١٠٧,٠٩١)		النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
١٠,٥٨٨	٧,٦٣٦		التكاليف التمويلية المدفوعة
-	(٢٨,١١٩)		الإيرادات التمويلية المستلمة
(٨٢٤)	(١,٠٥٦)	١٠	الضمانات المالية المدفوعة
(٣٤,٥١٦)	(١٩,٥٦٦)	٢٨	التكاليف التمويلية المدفوعة المتعلقة بمطلوبات عقود الإيجار
(٧١,٥٨٧)	(١٠٧,٦٤٤)	٢٤	زكاة وضريبة الدخل المدفوعة
١٠,٨٧٣	(٣٣٠,٩٥٦)		مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
			صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٦,٧٠٧)	(١٤,٩٩٤)	٧	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٥,٩٣٨)	(٣١,٠٠٧)	٩	الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات
(٧٠,٥٠٠)	(٣٩,٥٠٠)		الإضافات إلى الموجودات غير الملموسة
٧,٥٣٣	٣٥,٥٤٨		الإضافات إلى استثمارات قصيرة أجل
٨,٧٥٢	١٣,١٨٥	١١	المتحصلات من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
(١٠٠,٠٨٤)	(٥٦,٢٧٧)	٨	توزيعات الأرباح من مشروع مشترك
(١٦٦,٩٤٤)	(٩٣,٠٤٥)		إضافات في الموجودات قيد الإنشاء
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(المعدلة - إيضاح ٤٢)		٤٢
		التدفقات من الأنشطة التمويلية:
١,٤٩٦,٦١٠	١,٢٩٠,٢٣١	المتحصلات من القروض والسلف
(١,٤٥٢,٦٦٧)	(٨٨٩,٨٣٥)	المسدد من القروض والسلف
(٩,٣٣٤)	(٤,٥٧٨)	١٠ مطلوبات عقود إيجار مدفوعة
(٤٦١)	(٢,٧٧٨)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٣٠,١٦٨)	-	الاستحواذ على/ صافي التغيرات في الحصص غير المسيطرة
٣,٩٨٠	-	منح حكومية مستلمة
(٨,٠٠٢)	(١١,٩٣٥)	شراء أسهم الخزينة
(٤٢)	٣٨١,١٠٥	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٥٦,١١٣)	(٤٢,٨٩٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
(١٦,١٤٦)	١,٩٤٩	التعديلات على ترجمة عملات أجنبية
٣٣٥,٣٤٩	١٦٣,٠٩٠	نقد وما في حكمه في بداية السنة
١٦٣,٠٩٠	١٢٢,١٤٣	١٨ نقد وما في حكمه في نهاية السنة

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

	Jerome Cabannes	Abdulaziz Aloud
عضو مجلس الإدارة المفوض	الرئيس التنفيذي	الرئيس التنفيذي للمالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ١٣ إلى ٧٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

١. الشركة والشركات التابعة لها ووصف الأعمال

إن الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٦٥٠ بتاريخ ٦ رجب ١٤٠٦ هـ (الموافق ١٦ مارس ١٩٨٦م) وتم تأسيسها بموجب القرار الوزاري رقم ٨٨٤ بتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤٠٦ هـ (الموافق ٢١ يناير ١٩٨٦م). تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة ("القوائم المالية") للشركة الأم، وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة").

إن المقر الرئيسي للشركة يقع في مدينة بريدة - طريق الملك عبد العزيز - المدينة الصناعية بالقصيم.

تشارك المجموعة بشكل رئيسي في تصنيع المنتجات الصيدلانية، والأدوية للاستخدام البشري وتجارة الأدوية، ومنتجات الجملة والتجزئة للأدوية والمنتجات ذات صلة، وتطوير وتسويق المنتجات الطبية والصيدلانية، والبحث والتطوير في أنشطة العلوم الطبية، وتشغيل وصيانة مرافق الرعاية الصحية، وأي استثمارات في الصناعات ذات الصلة داخل وخارج المملكة العربية السعودية.

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة موجودات ومطلوبات وأنشطة الشركة وفروعها التالية:

رقم السجل التجاري	تاريخ التسجيل	تاريخ انتهاء التسجيل	الموقع
١٠١٠١٣٤٢٢٤	١٤١٥/١١/٠٢ هـ	١٤٤٩/١٢/١٣ هـ	الرياض
٤٠٣٠٠٨٦١٤٦	١٤١٢/٠٩/١٢ هـ	١٤٤٨/٠٩/١٠ هـ	جدة
٢٠٥١٠٥٨٣٧٨	١٤٣٥/١٠/١٥ هـ	١٤٤٨/٠٨/٠١ هـ	الخبر
٤٠٣١٢٢٢٦٢٦	١٤٤٠/٠٦/٠٥ هـ	١٤٤٧/٠٦/٠٤ هـ	مكة
٤٦٥٠٢٠٧٠٩١	١٤٤٠/٠٦/٠٥ هـ	١٤٤٨/٠٦/٠٤ هـ	المدينة

١-١ الشركات التابعة:

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
شركة أراك للرعاية الصحية	موزع منتجات صيدلانية	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الصناعات الدوائية للتوزيع (أ)	موزع منتجات صيدلانية	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة أراكم الطبية	موزع منتجات صيدلانية	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة أنورا للتجارة (ب)	صيدلية - تجزئة	المملكة العربية السعودية	%٩٩	%٩٩	%٩٩
شركة الدمام الدوائية	شركة مصنعة للأدوية	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة القصيم للخدمات الطبية	مزود خدمات للرعاية الصحية	المملكة العربية السعودية	%٥٧,٢٧	%٥٧,٢٧	%٥٧,٢٧
مؤسسة سبيماكو السعودية - الجزائر	موزع منتجات صيدلانية	الجزائر	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة سبيماكو مصر للتسويق (أ)	تسويق منتجات صيدلانية	مصر	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة سبيماكو مصر للتوزيع (أ)	موزع منتجات صيدلانية	مصر	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة سبيماكو مصر	موزع منتجات صيدلانية	مصر	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة سبيماكو مصر للصناعات الدوائية	شركة مصنعة للأدوية	مصر	%٩٠,٥٩	%٩٠,٥٩	%٩٠,٥٩
الشركة المغربية العربية للصناعات الدوائية (ج)	شركة مصنعة للأدوية	المغرب	%٧٨,٦٨	%٧٨,٦٨	%٧٢,٥٤

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

١. الشركة والشركات التابعة لها ووصف الأعمال (تتمة)

- أ. لم تقم هذه الشركات التابعة بمزاولة أي نشاط.
- ب. شركة أنورا للتجارة هي شركة ذات مسؤولية محدودة برأس مال مدفوع قدره ٠,٣ مليون ريال سعودي، وهي مملوكة بنسبة ٩٩٪ لشركة أراك للرعاية الصحية (شركة تابعة مملوكة بالكامل لمجموعة سبيماكو). بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢١م، قرر الشركاء في شركة أنورا للتجارة تصفية الشركة اختياريًا 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 مطلوبات مالية. تم استكمال عملية التصفية ومن المتوقع إصدار القوائم المالية النهائية للتصفية في عام ٢٠٢٥ وسيتم بعد ذلك الانتهاء من عملية التصفية لدى وزارة التجارة وهيئة الزكاة والضريبة والجمارك.
- ج. في ١٨ سبتمبر ٢٠٢٣م، قررت المجموعة زيادة رأس مال شركة سبيماكو المغرب للصناعات الدوائية بزيادة القيمة الاسمية لكل سهم برأس مال إضافي يبلغ ١٦٣,٤ مليون درهم مغربي بما يعادل ٦١,٧١ مليون ريال سعودي. استلمت إدارة شركة سبيماكو المغرب للصناعات الدوائية هذا المبلغ في يناير ٢٠٢٤م. تم استكمال الإجراءات النهائية والنظامية في أغسطس ٢٠٢٤م لزيادة رأس مال شركة سبيماكو المغرب، لترتفع نسبة الملكية المعدلة من ٧٢,٥٤٪ إلى ٧٨,٦٨٪.

٢-١ الشركات الزميلة والمشروع المشترك

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

٢. أسس الإعداد

أ. بيان الالتزام

أُعِدَّتْ هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمهنيين. ويُصَحَّح عن تفاصيل السياسات المحاسبية الجوهرية للمجموعة في الإيضاح رقم ٦.

ب. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء خطة منافع الموظفين التي تقاس بالقيمة الحالية للمطلوبات 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. تم إعادة تصنيف بعض المبالغ المقارنة لتتوافق مع عرض العام الحالي.

ج. عملة النشاط والعرض

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

د. الاستمرارية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، حققت المجموعة ربحاً قدره ٣١,٨٤ مليون ريال سعودي، وفي ذلك التاريخ، بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ١٢٠,٢٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٣٥,٤٧ مليون ريال سعودي). ونظراً لتحقيق عمليات مربحة اعتباراً من عام ٢٠٢٤م، فلا شك في استمرار أعمال المجموعة وقدرتها على الوفاء بالتزاماتها المالية عند وحال استحقاقها.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والافصاحات المرفقة وافصاحات المطلوبات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات والتي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

تتضمن الافصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض المجموعة للمخاطر وعدم التأكد ما يلي:

- إدارة مخاطر الأدوات المالية
- افصاحات تحليل الحساسية
- إيضاح ٣٩
- إيضاح ٢٤ و ٣٩

١-٣ الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

تحديد ما إذا كانت المجموعة أو جزء منها تعمل كوكيل أو أصيل

يتم تطبيق مبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" من خلال تحديد كل سلعة أو خدمة وما تم التعهد به للعميل في العقد، وتقييم ما إذا كانت المنشأة لها السيطرة على السلعة أو الخدمة المحددة قبل نقلها إلى العميل. يتطلب هذا التقييم أحكاماً مهمة بناءً على حقائق وظروف محددة.

الترتيبات المشتركة

المجموعة طرف في ترتيب مشترك عندما يكون هناك ترتيب تعاقدى يعطي سيطرة مشتركة على أنشطة الترتيب ذات الصلة للمجموعة وطرف واحد آخر على الأقل. يتم تقييم السيطرة المشتركة بموجب المبادئ المماثلة للسيطرة على الشركات التابعة. تصنف المجموعة مصالحها في الترتيبات المشتركة إما:

- المشاريع المشتركة: حيث يكون للمجموعة حقوق في صافي موجودات الترتيب المشترك فقط.
 - العمليات المشتركة: حيث يكون للمجموعة حقوق في الموجودات والمطلوبات لمطلوبات الترتيب المشترك.
- عند تقييم تصنيف المصالح في الترتيبات المشتركة تأخذ المجموعة بعين الاعتبار:
- هيكل الترتيب المشترك
 - الشكل القانوني للترتيبات المشتركة المنظمة من خلال مركبة ومنفصلة
 - الشروط التعاقدية لاتفاقية الترتيب المشترك
 - أي حقائق وظروف أخرى (بما في ذلك أي ترتيبات تعاقدية أخرى).
- تحتسب المجموعة حصصها في المشاريع المشتركة بنفس الطريقة التي تتم بها الاستثمارات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية (أي باستخدام طريقة حقوق الملكية).

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية والأطراف ذات العلاقة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. يتم تقدير مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى تجربة التعثر في السداد السابقة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين المعدلة للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل فيها المدينون، وتقييم لكل من الوضع الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير. عادة ما يتم تقييم حسابات الذمم المدينة التجارية بشكل جماعي، ما لم تكن هناك حاجة لتقييم مدين معين على أساس فردي.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ الأحكام (تتمة)

عقود الإيجار

يتم تحديد مطلوبات عقود الإيجار عن طريق احتساب القيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار باستخدام معدل الخصم المناسب. قامت المجموعة باستخدام سعر العمولة الفعلي لحساب القيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار، والتي تمثل معدل الاقتراض الإضافي طويل الأجل.

رسملة الممتلكات والآلات والمعدات

يتم رسملة الممتلكات والآلات والمعدات عند التأكد من جاهزيتها للاستخدام المقصود وقدرتها على التشغيل وفقاً للطريقة التي تحددها الإدارة. وتشمل عملية التقييم للاعتراف بالأصل اعتبارات جوهرية، مثل اكتمال أعمال التركيب أو البناء، الحصول على الموافقات التنظيمية اللازمة، بالإضافة إلى اجتياز اختبارات الأداء المطلوبة.

٣-٢ التقديرات والافتراضات

يتم الإفصاح أدناه عن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

تم تحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للموجودات بالمجموعة من قبل الإدارة استناداً على التقييم الفني عند الاستحواذ على الأصل، ويتم مراجعتها سنوياً للتأكد من ملائمتها. وتستند الأعمار الإنتاجية على الخبرة التاريخية مع موجودات مماثلة، وكذلك توقع الأحداث المستقبلية التي قد تؤثر على عمر الأصل مثل التغيرات في التكنولوجيا.

خيارات التمديد والإنهاء في عقود الإيجار

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود، إن معظم خيارات التمديد والإنهاء المحفوظ بها قابلة للممارسة من قبل كل من المجموعة والمؤجر.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لن يتم إنهائه). تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

تحديد معدل الخصم لمدفوعات عقود الإيجار

يتم خصم مدفوعات عقود الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة. مارست الإدارة الأحكام لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة المبلغ الذي تتجاوز قيمته الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ القابل للاسترداد. ولتحديد المبلغ القابل للاسترداد، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة توليد نقد، وتحديد معدل فائدة مناسب لحساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. في عملية قياس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، تقوم الإدارة بوضع افتراضات حول نتائج التشغيل المستقبلية. تتعلق هذه الافتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية. قد تختلف النتائج الفعلية، وقد تتسبب في تعديلات كبيرة على موجودات المجموعة خلال السنة المالية التالية.

الافتراضات طويلة الأجل للالتزام منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتمثل التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين في المطلوبات التي سيتم سدادها مستقبلاً عند إنهاء عقود العمل. يتعين على الإدارة وضع افتراضات بشأن المتغيرات مثل معدل الخصم ونسبة الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ودوران العمل. وتقوم إدارة المجموعة بأخذ المشورة دورياً من خبراء اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين.

إثبات وقياس المخصصات

الافتراضات الرئيسية بشأن ترجيح حدوث تدفق خارج لموارد.

الاعتراف بالإيرادات

يمكن للمبالغ المسجلة لخصم الإيرادات أن تنتج عن سلسلة معقدة من الأحكام حول الأحداث المستقبلية وعدم التأكد، ويمكن أن تعتمد بشكل كبير على التقديرات والافتراضات. وتتم مراقبة المنهجية والافتراضات المستخدمة لتقدير الحسومات، ومعدلات الرافض، وخصومات الكمية، والمردودات، وتعديلها بانتظام في ضوء المطلوبات التعاقدية والقانونية، والممارسة التاريخية، والخبرة السابقة، وظروف السوق المتوقعة.

تقدير الزكاة وضريبة الدخل الحالية والمؤجلة

تمثل الزكاة والضرائب على الأنشطة العادية للمجموعة من إجمالي الزكاة والضريبة المستحقة والمؤجلة. إن احتساب الزكاة والضرائب المفروضة على المجموعة يتضمن بالضرورة درجة من التقدير والحكم فيما يتعلق ببعض البنود التي لا يمكن تحديد معالجتها بشكل نهائي حتى يتم التوصل إلى حل مع مصلحة الضريبة ذات الصلة أو، حسب الاقتضاء، من خلال العمليات القانونية الرسمية.

قد يؤدي الحل النهائي لبعض هذه البنود إلى أرباح / (خسائر) جوهريّة و/أو تدفقات نقدية. إن الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة يستند إلى ما إذا كان من المرجح أن تكون الأرباح الخاضعة للضريبة كافية ومناسبة ومتاحة في المستقبل، والتي يمكن مقابلتها خصم هذه الفروقات المؤقتة. ولتحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، يتم اعتبار آخر توقعات الأرباح المتاحة للاحتساب الضريبي. فعندما تكون الفروقات المؤقتة متعلقة بالخسائر، يتم النظر في قانون الضرائب ذي الصلة لتحديد الخسائر المتاحة للتسوية من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

يوضح الجدول التالي المعايير المطلوب تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٤. لم يكن لاعتماد التعديلات التالية على المعايير الحالية أي تأثير كبير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة، ومن المتوقع ألا يكون لها أي تأثير كبير في الفترات المستقبلية.

المعيار /التفسير	الوصف	تاريخ سريان المعيار
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١	١ يناير ٢٠٢٤
معيار المحاسبة الدولي ١	الالتزامات غير المتداولة مع العهود - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١	١ يناير ٢٠٢٤
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات الإيجار في عقد البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦	١ يناير ٢٠٢٤
معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧	١ يناير ٢٠٢٤

٥. المعايير الصادرة غير سارية المفعول بعد

- يُفصَح أدناه عن المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة، والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. وتعتزم المجموعة اعتماد هذه المعايير، عند الاقتضاء، عند سريانها، وتقوم حالياً بتحليل آثار هذه التصريحات القادمة.

المعيار /التفسير	الوصف	تاريخ سريان المعيار
معيار المحاسبة الدولي ٢١	تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية بشأن عدم قابلية التبادل	١ يناير ٢٠٢٥
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩: الأدوات المالية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧: الأدوات المالية: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٥
المعيار الدولي للتقرير المالي ١، ٧، ٩، ١٠ و ١٠ ومعيير المحاسبة الدولي ٧	التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية	١ يناير ٢٠٢٦
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٨: العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٩: الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيير ٢٨ المحاسبة الدولي	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٠ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٢٨)	١ يناير ٢٠٢٧

متاح للاستخدام الاختياري / تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية التي استخدمتها المجموعة في إعداد القوائم المالية الموحدة:

أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة في تاريخ التقارير.

تتحقق السيطرة عندما تصبح الشركة عرضة أو لها الحق في الحصول على عوائد متقلبة من ارتباطها في الشركة المستثمر بها، ولدى الشركة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا، فقط إذا، كان لدى الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر:

- سلطة على المنشأة المستثمر بها (مثل: وجود حقوق قائمة تعطيها القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- التعرض لمخاطر ولديها حقوق في الحصول على عوائد متقلبة من ارتباطها مع المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام سلطتها على المنشأة المستثمر بها للتأثير على عواندها.

بشكل عام، هناك افتراض ان حيازة غالبية حقوق التصويت ستؤدي الى السيطرة. ومن اجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة مستوى اقل من غالبية حقوق التصويت او حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى الشركة سيطرة على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدى مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للشركة.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها أم لا إذا ما أشارت الحقائق والظروف ان هناك تغييراً على عنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة عليها وتستمر حتى زوال تلك السيطرة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المقتناة او المباعية خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة وحتى تاريخ فقدان الشركة للسيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح او الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر على المساهمين في الشركة والحصص غير المسيطرة حتى لو كان هذا التوزيع سيؤدي الى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة.

عند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من اجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم احتساب اي تغيير في حصة التملك في شركة تابعة لا يؤدي الى فقدان السيطرة كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وعناصر الملكية الأخرى، في حين يتم الاعتراف بالربح او الخسارة الناتجة في الربح او الخسارة. يتم الاعتراف بالاستثمار المتبقي بالقيمة العادلة.

٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي المبلغ المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المتكبدة أو المتوقعة بتاريخ الاستحواذ بالإضافة إلى مبلغ الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. تسجل الزيادة في تكلفة الاستحواذ عن حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها كشهرة. يتم سنوياً التحقق من وجود هبوط في قيمة الشهرة، ويتم تسجيل الشهرة بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الهبوط إن وجدت. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقييم تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية التي تم تحملها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية العائدة للشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات العوض المحتمل الذي سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس العوض المحتمل (باستثناء العوض المصنف كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم المحاسبة عن التسوية التالية ضمن حقوق الملكية.

يتم مبدئياً قياس الشهرة والتي تمثل الزيادة في تكلفة الاستحواذ عن حصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن تكلفة الاستحواذ، تقوم المجموعة بإعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا مازال ينتج عن إعادة التقدير هذه زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن تكلفة الاستحواذ، يتم إثبات الربح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كربح من شراء مخفض.

بعد القياس الأولي، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الهبوط المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود هبوط في القيمة، توزع الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال، اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

وعند تخصيص الشهرة إلى الوحدة المولدة للنقد واستبعاد جزء من العمليات ضمن تلك الوحدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المولدة للنقد.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام. أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام.

٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون بما يحقق أفضل مصالحهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية من أعلى وأفضل استخدام للأصل أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يمكنه استخدام الأصل في أعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم توضيح ذلك، على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر هامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتداولة.
 - المستوى ٢: أساليب التقييم التي يمكن فيها ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر.
 - المستوى ٣: أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.
- بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر هامة بالنسبة للقيمة العادلة لقياس القيمة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية، باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وإعادة قياس البنود النقدية بأسعار الصرف في نهاية السنة في الربح أو الخسارة.

لا تتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (مترجمة باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم تحديد القيمة العادلة.

العمليات الأجنبية

يتم تحويل الموجودات والالتزامات العمليات الأجنبية، بما في ذلك الشهرة وتسويات القيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ، إلى الريال السعودي بأسعار الصرف في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ومصاريف العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات.

يتم إثبات فروق العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي الترجمة، باستثناء الحد الذي يتم فيه تخصيص فرق الترجمة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة.

شركات المجموعة

عند التوحيد يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر التحويل السائد في تاريخ التقرير المالي، ويتم ترجمة الربح أو الخسارة بسعر التحويل السائد في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروقات العملة الناشئة من الترجمة مباشرة في الدخل الشامل الآخر. وعند استبعاد إحدى العمليات الأجنبية فيتم إعادة تصنيف الجزء المتعلق بها من الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

الإثبات والقياس

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة والتي تشمل تكاليف الاقتراض المرسلة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة المتراكمة. إذا كانت أجزاء مهمة من الممتلكات والمعدات لها عمر إنتاجي مختلف، فسيتم احتسابها كبنود منفصلة (المكونات الرئيسية) للممتلكات والمعدات. يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف تشغيل الأصل بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني إذا تم استيفاء معايير الاعتراف للمخصص.

يتم استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التخلص منه. يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند استبعاد عنصر من الممتلكات والمعدات في الربح أو الخسارة.

النفقات اللاحقة

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

الاستهلاك

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

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

البند	نسبة الاستهلاك
المباني	٢٪ - ٣٪
الآلات والمعدات	٤٪ - ١٠٪
الأثاث والمفروشات	١٠٪
الأجهزة المكتبية والحاسب الآلي	٢٥٪
السيارات	٢٥٪

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

الموجودات قيد الإنشاء

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

٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتتة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتنائها بناءً على عملية تجميع أعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ.

يتم الاعتراف بتكلفة الأصل والمُنتج داخلياً مبدئياً بالتكلفة عندما:

- من المحتمل أن تكون هناك منافع اقتصادية مستقبلية من هذه الموجودات،
- يمكن قياس تكلفة هذه الموجودات بشكل موثوق.

بعد الاعتراف المبدئي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسلة لا تتم رسملتها، ويتم إثبات المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم إطفائها على مدار فترة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم الهبوط في القيمة عند وجود مؤشر على احتمال الهبوط في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. ويتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع للاستفادة من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، وفق الحاجة، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن المصاريف التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد إثبات موجودات غير ملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يتم التوقف عن إثبات الموجودات.

يتم قياس الموجودات غير الملموسة بما في ذلك التقنيات والتراخيص والبرامج واسم العلامة التجارية وقائمة العملاء والتي يتم الحصول عليها من قبل المجموعة ولها أعمار إنتاجية محددة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة المتراكمة.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأهمية التي تعترف بها المجموعة ونسبة الإطفاء هي كما يلي:

الموجودات غير الملموسة	نسبة الإطفاء
التقنيات	١٤ - ١٥٪
اسم العلامة التجارية	١٤ - ١٥٪
قائمة العملاء	١٤ - ١٥٪
برامج الحاسب آلي	١٢ - ١٥٪
خبرة الإنتاج والتراخيص	١٢,٥٪

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

تصنف المجموعة الموجودات غير المتداولة والمجموعات المستبعدة كموجودات محتفظ بها للبيع إن كانت قيمتها الدفترية ستسترد بصورة رئيسية من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. وتقاس الموجودات غير المتداولة والمجموعات المستبعدة المصنفة كموجودات محتفظ بها للبيع بقيمتها الدفترية أو قيمتها العادلة، أيها أقل، ناقصاً تكاليف البيع. تمثل تكاليف البيع الإضافية المرتبطة مباشرة باستبعاد الأصل (المجموعة المستبعدة)، باستثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل.

تعتبر معايير تصنيف الأصل إلى أصل محتفظ به للبيع مستوفاة فقط عندما يكون البيع محتملاً بدرجة عالية ويكون الأصل أو المجموعة المستبعدة متاحة للبيع الفوري بحالتها الحالية. ويجب أن تشير الإجراءات اللازمة لإتمام عملية البيع إلى أنه من غير المرجح إجراء تعديلات كبيرة على عملية البيع أو سحب قرار البيع. ويجب أن تلتزم الإدارة بخطة لبيع الأصل خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

لا تستهلك أو تطفأ الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة بمجرد تصنيفها كموجودات محتفظ بها للبيع. تعرض الموجودات والمطلوبات المصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل كبنود متداولة في قائمة المركز المالي.

٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

تكاليف الاقتراض

تتم رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل، يتطلب إنشاؤه أو إنتاجه فترة زمنية طويلة كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو بيعه كجزء من تكلفة ذلك الأصل المعني. يتم تحميل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى على المصاريف في الفترة التي تتكبد فيها. تتضمن تكاليف الاقتراض الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

الإيجارات

يُحدد ما إذا كان الترتيب إيجاراً أم لا، أو يتضمنه، في تاريخ بدء العقد. ويُعتبر الترتيب إيجاراً أم لا، إذا كان يمنح الحق في التحكم في أصل أو أصول معينة لفترة زمنية محددة مقابل تعويض.

المجموعة كمستأجر

أ. موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (أي التاريخ الذي أصبح فيه الأصل الأساسي جاهزاً للاستعمال). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي إهلاك متراكم وخسائر الهبوط في القيمة، وتعديلها بأي إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المنفذة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم إهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر.

ب. مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار تقوم المجموعة بإثبات مطلوبات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات عقود الإيجار على مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمّنة) مطروحاً منها أي حوافز تأجير مستحقة القبض ومدفوعات عقود الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات عقود الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم الاعتراف بدفعات عقود الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط التي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات عقود الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات عقود الإيجار الثابت المضمون أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

ج. عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود مدتها ١٢ شهراً أو أقل. الموجودات منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحدود الرسمة الخاصة بالشركة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي الموحدة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في الربح أو الخسارة.

٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي يكون للمجموعة تأثيراً مهماً عليها. وإن التأثير المهم هو المقدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكنها ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

المشاريع المشتركة هي عبارة عن اتفاقية مشتركة يحق بموجبها للأطراف التي تمارس سيطرتها المشتركة عليها الاعتراف بحصة في صافي موجودات تلك المشاريع المشتركة. تمثل السيطرة المشتركة اتفاق تعاقدي لتقاسم السيطرة على اتفاقية ما، وتتواجد فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات بشأن الأنشطة ذات العلاقة الموافقة الجماعية للأطراف الذين يشاركون في السيطرة. إن الاعتبارات التي تم أخذها بعين الاعتبار عند تحديد التأثير المهم أو السيطرة المشتركة هي نفس تلك الاعتبارات اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وبموجب هذه الطريقة، يقيد الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة المدرجة للاستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بتاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبارها بشكل منفصل للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها.

تعكس قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. وبالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير مثبت مباشرة في حقوق ملكية الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها من أي تغييرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. يتم استبعاد الربح والخسارة غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة لنفس فترة إعداد القوائم المالية للمجموعة. عند الحاجة، يتم إجراء تسويات لجعل السياسات المحاسبية تتماشى مع تلك الخاصة بالمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات خسارة الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. تحدد المجموعة في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك قد انخفضت قيمته. وعندما يكون ذلك، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة باعتباره الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وبين القيمة الدفترية له ويتم الاعتراف بالخسارة على أنها خسائر انخفاض في شركة زميلة ومشروع مشترك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

يعكس بيان الربح أو الخسارة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. ويُعرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عند وجود تغيير مُعترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تُثبت المجموعة حصتها من أي تغييرات، عند الاقتضاء، في بيان التغيرات في حقوق الملكية. وتُستبعد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة والمشروع المشترك بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

تُعدّ القوائم المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس فترة إعداد التقارير المالية للمجموعة. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات لمواءمة السياسات المحاسبية مع سياسات المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تُحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة انخفاض قيمة استثمارها في الشركة الزميلة. وتُحدد المجموعة في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. في هذه الحالة، تحسب المجموعة مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية، وتُدرج الخسارة كخسارة انخفاض قيمة للشركة الزميلة والمشروع المشترك في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تُقيس المجموعة وتُدرج أي استثمار مُحْتَظ به بقيمته العادلة. ويُدرج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي وعائدات البيع في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

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

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة في الربح أو الخسارة من العمليات المستمرة.

يتم إجراء تقييم في تاريخ التقرير المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انعكاس خسائر الهبوط المثبتة سابقاً للموجودات غير المالية، عدا الشهرة. يتم إدراج عكس خسارة الهبوط في الربح أو الخسارة.

المخزون

يتم إدراج المخزون في القوائم المالية الموحدة بالتكلفة (بما في ذلك المواد الخام، والعمالة المباشرة، والتكاليف المباشرة الأخرى، وتكاليف الإنتاج العامة ذات الصلة) أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، مع المخصصات المستحقة لأي بنود متقدمة أو بطيئة الحركة، والمنتجات التي أوشكت على انتهاء الصلاحية والتالفة وفقاً لسياسة المجموعة. يتم تحديد تكلفة المواد الخام، والمواد لاستهلاكية، وقطع الغيار، والبضائع الجاهزة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. تمثل القيمة الصافية القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في السياق الاعتيادي للأعمال، ناقصاً التكاليف المقدرة للإكمال وبيع المخزون.

٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية عند الإقرار الأولي على أنها ستقاس لاحقاً بالتكلفة المستندة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعترف بجميع الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة إلا في حالة قيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات المنسوبة إلى استحواذ الموجودات المالية.

القياس اللاحق

ويعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الموجودات المالية بالتكلفة المستندة

بعد القياس الأولي، تقاس تلك الموجودات المالية بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتكون معرضة للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل، أو دخول تعديلات عليه، أو هبوط قيمته.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم إدراج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الموجودات المالية في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمّت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير إلى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حولت المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) إن الشركة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل إلا أنها حولت حقها في السيطرة عليه.

إذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل فإنها تقيم إلى أي حد ما زالت تحتفظ بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به إذا لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول حقها في السيطرة عليه. في تلك الحالة تقوم المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة به. ويقاس الأصل المحول والمطلوبات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبته المجموعة بسداده، أيهما أقل.

تُسجّل المجموعة مخصصاً لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الإقرار بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، تُرصد خسائر ائتمانية متوقعة لتغطية خسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الاثني عشر شهراً القادمة. أما بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي شهدت زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، فيُشترط رصد مخصص خسائر ائتمانية لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التخلف عن السداد.

٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

تتعرف المجموعة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة. يتم الاعتراف بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الاولى، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمخاطر الائتمان الناتجة من التعثر المحتمل في السداد خلال ١٢ شهرا (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا). أما بالنسبة للتعرض الائتماني الذي شهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاثبات الاولى ، يجب الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للمدينين التجاريين وموجودات العقود، تطبق المجموعة مدخلا مبسطا في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، قامت المجموعة باستخدام مصفوفة المخصص التي تستند على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة على النقد في البنوك، والنقد في الصندوق، والودائع قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تخضع لمخاطر ضئيلة للتغير في القيمة.

المخصصات والمطلوبات المحتملة

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

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

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

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

منافع نهاية الخدمة للموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب المنافع قصيرة الأجل للموظفين كمصاريف عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. ويتم الاعتراف بالمطلوبات المتعلقة بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي لدفع هذا المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير المطلوبات بصورة موثوقة.

يتم احتساب مطلوبات الاشتراكات في خطط المساهمة المحددة كمصاريف عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة للموظف. ويتم الاعتراف بالمساهمات المدفوعة مقدماً كأصل بقدر توفر الاسترداد النقدي أو التخفيض في المدفوعات المستقبلية.

٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

خطط المنافع المحددة

يُحسب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق بخطة المزايا المحددة بتقدير مبلغ المزايا المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة، مع خصم هذا المبلغ وطرح القيمة العادلة لأي أصول في الخطة. يُجري خبير اكتواري مؤهل حساب التزامات المزايا المحددة سنوياً باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. عندما ينتج عن الحساب أصل محتمل للمجموعة، يقتصر الأصل المُعترف به على القيمة الحالية للمزايا الاقتصادية المتاحة في شكل أي مبالغ مستردة مستقبلية من الخطة أو تخفيضات في المساهمات المستقبلية فيها. لحساب القيمة الحالية للمزايا الاقتصادية، تُؤخذ في الاعتبار أي متطلبات تمويل دنيا سارية.

عند تغيير مزايا الخطة أو تقليصها، يُعترف بالتغيير الناتج في المزايا المتعلقة بالخدمة السابقة أو الربح أو الخسارة الناتجة عن التقليل فوراً في بيان الربح أو الخسارة. تُعترف المجموعة بالأرباح والخسائر عند تسوية خطة المزايا المحددة عند حدوث التسوية.

منافع الموظفين الأخرى طويلة الأجل

إن صافي التزام المجموعة فيما يتعلق بمنافع الموظفين طويلة الأجل هو مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم تلك المنافع لتحديد القيمة الحالية. يتم الاعتراف بإعادة القياس في الربح أو الخسارة في الفترة التي نشأت فيها.

المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تُصنف الالتزامات المالية، عند الاعتراف الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض وسلف، أو مستحقات، أو مشتقات تُصنف كأدوات تحوط في إطار تحوط فعال، حسب الاقتضاء.

تُعترف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والمستحقات، تُحسب صافية من تكاليف المعاملة المنسوبة إليها مباشرة.

القياس اللاحق

ويعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

القروض وتمويلات المراجعة

يتم في الأصل إثبات القروض وتمويل المراجعة بالقيمة العادلة (باعتبارها المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة، إن وجدت. وبعد الإثبات الأولي، يتم قياس القروض طويلة الأجل وتمويل المراجعة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية.

يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقرض بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى تحدث عملية السحب.

يتم استبعاد القروض وتمويل المراجعة من قائمة المركز المالي الموحدة عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته.

يتم تصنيف القروض وتمويل المراجعة كمطلوبات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية الموحدة.

٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

إستبعاد المطلوبات المالية

يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء الالتزام بموجب العقد.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية مع إظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية إلى التسوية بالصافي أو أن تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات تحدثان في نفس الوقت.

توزيعات الأرباح

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

عند تسوية توزيع الموجودات غير النقدية، يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

المنح الحكومية

يتم خصم المنح الحكومية بما في ذلك المنح غير النقدية بالقيمة العادلة المستلمة على النفقات الرأسمالية بشكل عام للوصول إلى القيمة الدفترية للأصل الذي تم شراؤه. يتم احتساب منح نفقات الإيرادات مقابل التكلفة التي تتكبدها المجموعة. عندما يتم استيفاء معايير الاحتفاظ يتم إدراج رصيد الدخل المؤجل أو صافي مقابل الموجودات المشتراة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم تقييم الموجودات غير النقدية مثل الأراضي أو الموارد الأخرى بالقيمة العادلة للأصل غير النقدي ويتم احتسابها لكل من المنحة والأصل بتلك القيمة العادلة.

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

الاحتياطي النظامي

كان الاحتياطي القانوني المدرج في القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مطلوباً بموجب النظام الأساسي السابق للشركة. ومع ذلك، وبعد تعديلات النظام الأساسي للشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم إلغاء شرط تخصيص الاحتياطي النظامي.

٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

أسهم الخزينة

يتم إثبات أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة التي تم إعادة شرائها (أسهم الخزينة) بتكلفتها وتُخصم من حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة. ويتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية والمقابل، في حالة إعادة الإصدار ضمن علاوة الإصدار.

الإيرادات

تكتسب المجموعة الإيرادات من مبيعات البضائع إلى العملاء مقابل الطلبات المستلمة. وتتعلق غالبية العقود التي تبرمها المجموعة بأوامر المبيعات التي تحتوي على التزام واحد بالأداء لتوصيل منتجات الرعاية الصحية الاستهلاكية والأدوية. يبلغ متوسط مدة أمر البيع أقل من ١٢ شهراً.

إيراد المنتجات

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

تمثل إيرادات المنتج صافي قيمة الفاتورة بما في ذلك العوض الثابت والمتغير. ينشأ العوض المتغير عن بيع البضائع نتيجة الحسومات والخصومات الممنوحة والمستحقات للمردودات والخصومات المستقبلية. ولا يتم إثبات الإيرادات بالكامل حتى يكون من المحتمل عدم حدوث انعكاس كبير في مبلغ الإيرادات المتراكمة المعترف بها. يتم مراقبة المنهجية والافتراضات المستخدمة لتقدير الخصومات والمردودات وتعديلها بانتظام في ضوء المطالبات التعاقدية والقانونية والاتجاهات والخبرة السابقة وظروف السوق المتوقعة. بمجرد أن يكون هناك شكوك مرتبطة بالمردودات والحسومات يتم تعديل الإيرادات وفقاً لذلك.

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

يتم استبعاد ضريبة القيمة المضافة وضرائب المبيعات الأخرى من الإيرادات.

إيرادات خدمات التصنيع التعاقدية

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

إيرادات خدمات التوزيع

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

اعتبارات الأصيل مقابل الوكيل

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

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

٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

تقديم الخدمات السريرية

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

ذمم دائنة ومستحقات

يتم الاعتراف بالمطلوبات بشأن المبالغ التي يتعين دفعها مستقبلاً لقاء البضائع أو الخدمات المستلمة، سواءً تسلمت الشركة فواتير بها أم لا.

تكلفة الإيرادات

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

مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية

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

تكلفة البحث والتطوير

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

- من الممكن تقنياً تطوير المنتج ليتم بيعه؛
- توفير الموارد الكافية لإكمال التطوير؛
- هنالك نية لاستكمال المنتج وبيعه؛
- قدرة المجموعة على بيع المنتج؛
- بيع المنتج سيحقق فوائد اقتصادية في المستقبل؛
- يمكن قياس الإنفاق على المشروع بشكل موثوق

يتم إطفاء تكاليف التطوير الرأسمالية على مدى الفترات التي تتوقع المجموعة الاستفادة فيها من بيع المنتجات المطورة. يتم ادراج مصاريف الإطفاء ضمن تكلفة الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم اثبات نفقات التطوير التي لا تستوفي المعايير المذكورة أعلاه والإنفاق على مرحلة البحث في المشاريع الداخلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

تشمل إيرادات التمويل وتكاليف التمويل للمجموعة ما يلي:

- دخل المرابحة على التسهيلات المتوافقة مع الشريعة الإسلامية وهامش الربح على التسهيلات الأخرى.
- رسوم المرابحة على التسهيلات المتوافقة مع الشريعة الإسلامية وتكاليف التمويل على التسهيلات الأخرى.
- تكلفة التمويل على مطلوبات الإيجار: و
- تكلفة التمويل على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي ("SIDF")
- تكلفة التمويل الناتجة عن منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم إثبات إيرادات/مصرفات المرابحة على التسهيلات المتوافقة مع الشريعة الإسلامية وهامش الربح/تكلفة التمويل على التسهيلات الأخرى باستخدام طريقة الفائدة الفعلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

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

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة وشركاتها التابعة لها في المملكة العربية السعودية للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويتم تسجيل أي فروقات بين المخصص والربط النهائي الذي تتم الموافقة عليه، وعندما يتم إقفال المخصص. تقوم المجموعة باقتطاع الضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة بالمملكة العربية السعودية كما هو منصوص عليه بالنظام السعودي لضريبة الدخل. كما تخضع الشركات التابعة الأجنبية لأنظمة الضريبة في البلدان التي تأسست فيها تلك الشركات التابعة. يتم تحميل الزكاة وضريبة دخل الشركات التابعة الأجنبية على الربح أو الخسارة.

الضريبة الحالية

تتكون الضريبة الحالية من الضريبة المدينة أو المستحقة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة على المساهمين غير السعوديين للفترة وأي تسويات على الضريبة المدينة أو المستحقة ذات الصلة بسنوات سابقة. إن مبلغ الضريبة الحالية المدينة أو المستحقة هو أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقع دفعه أو استلامه والذي يعكس عدم التأكد المتعلق بضريبة الدخل، إن وجد. ويتم قياسه باستخدام معدلات الضريبة المقررة في تاريخ التقرير.

الضريبة المؤجلة

يتم إثبات الضريبة المؤجلة بالنسبة للفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد القوائم المالية الموحدة والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. لا يتم إثبات الضريبة المؤجلة بالنسبة لكل من:

- الفروقات المؤقتة للاعتراف المبدئي بالموجودات والمطلوبات في المعاملة التي لا تمثل تجميع الأعمال والتي لا تؤثر على المحاسبية أو الربح أو الخسارة الخاضع للضريبة؛
- الفروقات المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة، والشركات الزميلة، والمشاريع المشتركة بالقدر الذي تكون فيه المجموعة قادرة على السيطرة في توقيت انعكاس الفروقات المؤقتة وبقدر ما يكون مرجحاً أنه لن يتم انعكاسها في المستقبل المتوقع.

٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة بالنسبة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والإعفاءات الضريبية والفروقات المؤقتة القابلة للخصم بالقدر الذي يكون فيه من المرجح توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة مقابل إمكانية استخدامها. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة بناءً على خطط الأعمال للشركات التابعة الفردية في المجموعة وعكس الفروقات المؤقتة. يتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير وتخفيض بالقدر الذي يكون فيه من غير المرجح تحقق منافع ضريبية متعلقة بها ذات الصلة. يتم عكس هذا التخفيض عند احتمال تحسن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

يتم إعادة قياس الموجودات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ كل تقرير ويتم الاعتراف بها بالقدر الذي يصبح فيه من المرجح توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة مقابل إمكانية استخدامها.

يُعاد تقييم أصول الضريبة المؤجلة غير المُعترف بها في كل تاريخ إعداد تقرير، ويُعترف بها إلى الحد الذي يُحتمل معه توافر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يُمكن استخدامها في مقابلها.

تُقاس الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة المُتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عند عكسها، باستخدام معدلات الضريبة المُطبقة أو التي ستُطبق فعلياً في تاريخ إعداد التقرير.

يعكس قياس الضريبة المؤجلة الآثار الضريبية المترتبة على كيفية توقع المجموعة، في تاريخ إعداد التقرير، لاسترداد أو تسوية القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

يتم قياس الضريبة المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة التي يتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عند القيام بعكسها استناداً باستخدام معدلات الضريبة التي تم سنّها بشكل جوهري في تاريخ التقرير.

إن قياس الضريبة المؤجلة يعكس تبعات الضريبة التي يمكن أن تنشأ من الطريقة التي تتوقعها المجموعة في تاريخ التقرير لاسترداد القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها أو تسويتها.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالائرادات والمصاريف والموجودات بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء موجودات أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الموجودات أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
- تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

٦. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

أسهم مقابل مدفوعات

يستحق موظفو المجموعة مكافآت على شكل مدفوعات أسهم تُسوى بالأسهم بموجب برنامج خيارات ملكية الموظفين (LTIP)، حيث يقدمون خدماتهم مقابل خيار شراء عدد متفق عليه من أسهم الشركة ("الخيار") بسعر محدد مسبقاً.

تُدرج تكلفة برنامج خيارات ملكية الموظفين في بيان التغيرات في الأرباح أو الخسائر الموحدة، بالإضافة إلى زيادة مقابلة في احتياطي خيارات ملكية الموظفين، ضمن حقوق الملكية على مدى الفترة التي تُنجز فيها الخدمات.

يعكس المصروف التراكمي المُعترف به لبرنامج خيارات ملكية الموظفين في كل تاريخ تقرير وحتى تاريخ الاستحقاق مدى انقضاء فترة الاستحقاق، وأفضل تقدير للمجموعة لعدد الخيارات التي ستُستحق في النهاية. يُمثل المصروف أو الرصيد في بيان الأرباح أو الخسائر لفترة معينة حركة المصروف التراكمي المُعترف به في بداية ونهاية تلك الفترة.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٧. ممتلكات وآلات ومعدات

أراضي	مباني	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	أجهزة مكتبية وحاسب آلي	سيارات	الإجمالي
التكلفة						
كما في ١ يناير ٢٠٢٣م	١٢٢,٠٣٥	٧٧٥,٤٢٨	٨٨٠,٤٩٢	١٨١,٧٥٩	٤٢,٧٥١	٢,٠٢٠,٥٢٠
إضافات	-	١٤٥	٤,٦٩٩	٣٥١	١٣٦	٦,٧٠٧
محول من موجودات قيد الإنشاء (إيضاح ٨)	-	٢٤٠,٧١٢	٦٣,١٣٢	١٥,٩٩٨	٥٧٣	٣٢٩,٧٥٩
استيعادات	(١,٠٢٠)	-	(٣,٤٥١)	(٢٣)	(١٤٢)	(٥,٠٧٤)
أثر ترجمة العملات الأجنبية	(٦١)	(١,٦٣٠)	(٩١٩)	(٦٩)	(٩٥)	(٣,٠٨٣)
متعلق بالعمليات غير المستمرة	(٢٩)	(٦,٠٩٢)	(١٥,٨٠٦)	(٢٥٥)	(٣٦٨)	(٢٣,٧٢٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٢٠,٩٢٥	١,٠٠٨,٥٦٣	٩٢٨,١٤٧	١٩٧,٢١٠	١٨,١٥٩	٢,٣٢٥,١٠٣
إضافات	-	٦٤	١٢,٤٠٤	١,٣٣٢	٥٢	١٤,٩٩٤
استيعادات	(٥,٠٠٠)	(٣٣,٠١١)	(١,٠٠٥)	(٩٦٧)	(٢٥٠)	(٤٠,٥٦٣)
محول من موجودات قيد الإنشاء (إيضاح ٨)	-	١٤٣,٥٩٦	١٦٦,٦٤٩	٢,١٦٣	٢٤٣	٣١٥,٢٢٥
إعادة التصنيف	-	٨٣,٦٨٦	(٢٩,٤٠٦)	(٥٦,٣٧٠)	١,٠٨٣	٨,١٦٩
أثر ترجمة العملات الأجنبية	(٨٣)	(٢,٨٨٥)	(١,٩١٤)	(٤٧٥)	-	(٥,٥٠٠)
إعادة تصنيف للعمليات الغير مستمرة	٢٩	٦,٠٩٢	١٥,٨٠٦	١,١٧٦	٣٦٨	٢٣,٧٢٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١١٥,٨٧١	١,٢٠٦,١٠٥	١,٠٩٠,٦٨١	١٤٤,٢٩٠	١٩,٦٥٥	٢,٦٤١,١٥٤
الاستهلاك المتراكم:						
كما في ١ يناير ٢٠٢٣م	-	٢٦٦,٨٧٩	٥٠٣,٩٠٧	١٤٠,٥٢٣	٣٨,٨٧٩	٩٦٤,١٧٤
المحمل خلال السنة	-	٢١,٦٤٦	٢٩,٥٤٣	٩,٤٠٦	٤,٠٧١	٦٦,٣٦٥
استيعادات	-	-	(٣,٤٣٧)	(٤٢٩)	(١٩)	(٣,٩٢٣)
أثر ترجمة العملات الأجنبية	-	(٣٧٩)	(٣٣٢)	(٢٢٩)	(٧٧)	(١,٠٧٢)
متعلق بالعمليات غير المستمرة	-	(١,٣٣١)	(٦,٦٢٥)	(٩١٥)	(٢٢٩)	(٩,٤٤٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	-	٢٨٦,٨١٥	٥٢٣,٠٥٦	١٤٨,٣٥٦	٤٢,٦٤٧	١,٠١٦,١٠٠
المحمل خلال السنة	-	١٨,٧٣٥	٣٦,١٣٥	٨,٨٣٨	٤,١٣٣	٦٩,٣٢٨
استيعادات	-	(٢١,٨٢٦)	(٩٣٩)	(٧٦٤)	(٣٠١)	(٢٣,٩٥٥)
إعادة تصنيف	-	٦١,٩٨٥	(٣٦,٦٤٨)	(٣٥,٨٨٨)	٨,٨٣١	(١,٤٦٤)
أثر ترجمة العملات الأجنبية	-	(٦٥٢)	(٦٥٠)	(٣٧٦)	(١٠٧)	(١,٩٢٨)
إعادة تصنيف للعمليات الغير مستمرة	-	١,٣٣١	٦,٦٢٥	٩١٥	٢٢٩	٩,٤٤٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	-	٣٤٦,٣٨٨	٥٢٧,٥٧٩	١٢١,٠٨١	٥٥,٤٣٢	١,٠٦٧,٥٢٥
صافي القيمة الدفترية:						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١١٥,٨٧١	٨٥٩,٧١٧	٥٦٣,١٠٢	٢٣,٢٠٩	٩,١٢٠	١,٥٧٣,٦٢٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٢٠,٩٢٥	٧٢١,٧٤٨	٤٠٥,٠٩١	٤٨,٨٥٤	٩,٤٥٢	١,٣٠٩,٠٠٣

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، رُهنّت ممتلكات بقيمة دفترية قدرها ٧,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٧,٨ مليون ريال سعودي) لضمان قروض شركة تابعة (انظر الإيضاح ٢٧). في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، رُهنّت ممتلكات ومصانع ومعدات بقيمة دفترية قدرها ١٣٩,٢١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٦٥,٦ مليون ريال سعودي) لضمان قروض شركة تابعة. خلال العام، تعاقبت الإدارة مع مُقيم مستقل لاختبار انخفاض قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات. وخلصت الإدارة إلى عدم وجود انخفاض في القيمة الدفترية لممتلكات ومصانع ومعدات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: لا شيء).

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٨. موجودات قيد الإنشاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
المعدلة		ممتلكات وآلات ومعدات
٤٨٣,٤٧٥	١٤٩,٠٠٧	موجودات غير ملموسة
٣٠,٩٢١	٢٣,٣١١	
٥١٤,٣٩٦	١٧٢,٣١٨	

إن حركة الموجودات قيد الإنشاء خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
المعدلة		كما في ١ يناير
٧٥٠,٠١١	٥١٤,٣٩٦	إضافات خلال السنة
١٠٠,٠٨٤	٥٦,٢٧٧	محول إلى ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ٧)
(٣٢٩,٧٥٩)	(٣١٥,٢٢٥)	المحول إلى الأصول غير الملموسة (إيضاح ٩)
(١,٣٠٠)	(٥٤,٣٣٨)	إعادة تصنيف
-	(٨,٣٧١)	شطب
-	(١٧,٣٦٤)	أثر ترجمة العملات الأجنبية
(٣,٣٣٢)	(٤,٣٦٥)	متعلق بالعمليات غير المستمرة
(١,٣٠٨)	١,٣٠٩	كما في ٣١ ديسمبر
٥١٤,٣٩٦	١٧٢,٣١٨	

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٩. موجودات غير ملموسة

اسم العلامة التجارية وقائمة العملاء والتقنيات	رسوم الخبرة والتراخيص	برامج الحاسب آلي	المجموع
التكلفة:			
كما في ١ يناير ٢٠٢٣م	٨٢,٨٧٤	٢٣,٢٨١	٩٤,٤٩٥
إضافات	-	٣,٦٢٠	٥,٩٣٨
استبعادات / شطب	-	(٤٩)	(٤٩)
محول من موجودات قيد الانشاء - ايضاح ٨	-	-	١,٣٠٠
ترجمة العملات الاجنبية	-	(٢)	(٢)
متعلق بالعمليات غير المستمرة	(٨٢,٨٧٤)	-	(٨٢,٨٧٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	-	٩٦,٧٦٢	١٢٤,٩٦٣
إضافات	-	٢٨,٥٠٧	٣١,٠٠٧
استبعادات / شطب	-	(٨)	(٨)
محول من موجودات قيد الانشاء-ايضاح ٨	-	٢٨,٦٦٨	٥٤,٣٣٨
اعادة التصنيف	-	٢٠٢	٢٠٢
ترجمة العملات الاجنبية	-	(٦)	(٦)
اعادة تصنيف للعمليات الغير مستمره	٨٢,٨٧٤	-	٨٢,٨٧٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٨٢,٨٧٤	١٥٤,١٢٥	٢٩٣,٣٧٠
الإطفاء المتراكم:			
كما في ١ يناير ٢٠٢٣م (معدل)	٨٢,٨٧٤	٧٩,٢٥٥	١٦٧,٠٤٣
المحمل خلال السنة	-	٥,٨٢٠	١١,٠٧٥
استبعاد/شطب	-	(١)	(١)
ترجمة العملات الاجنبية	-	(٣)	(٣)
متعلق بالعمليات غير المستمرة	(٨٢,٨٧٤)	-	(٨٢,٨٧٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	-	٨٥,٠٧١	٩٥,٢٤٠
المحمل خلال السنة	-	٥,٨٦٣	١١,٤٩٨
اعادة تصنيف	-	١,٤٦٥	١,٤٦٥
ترجمة العملات الاجنبية	-	(٣)	(٣)
اعادة تصنيف للعمليات الغير مستمرة	٨٢,٨٧٤	-	٨٢,٨٧٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٨٢,٨٧٤	٩٢,٣٩٦	١٩١,٠٧٤
صافي القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	-	٦١,٧٢٩	١٠٢,٢٩٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	-	١١,٦٩١	٢٩,٧٢٣

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

١٠. موجودات حق الاستخدام

لدى المجموعة عقود إيجار للأراضي والمباني، ومختلف العناصر من الآلات والمعدات المستخدمة في عملياتها.

١٠-١ موجودات حق الاستخدام

إن حركة موجودات حق الاستخدام خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٣٥,٢٠٠	٣٢,٢٠٤	كما في ١ يناير
١,٨٧٤	٣٤٦	إضافات
-	٧٠٣	تعديل النسبة
(٤,٥٦٥)	(٣,٨٨١)	مصرف الاستهلاك للسنة
-	(٣,٢٥٢)	الاستيعادات
(٣٠٥)	(٤١٢)	ترجمة العملات الأجنبية
٣٢,٢٠٤	٢٥,٧٠٨	كما في ٣١ ديسمبر

القيمة المحملة لموجودات حق الاستخدام حسب فئة الموجودات الأساسية في تاريخ إعداد التقارير هي كما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٦,٤٥٥	١٠,٤٧٩	الأراضي والمباني
١٥,٧٤٩	١٥,٢٢٩	المصانع والآلات
٣٢,٢٠٤	٢٥,٧٠٨	كما في ٣١ ديسمبر

١٠-٢ مطلوبات عقود الإيجار

إن حركة مطلوبات عقود الإيجار خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٢٤,٩٥١	١٨,٥٠٤	كما في ١ يناير
١,٥٦٩	٣٤٦	إضافات
-	(٣,٦٢١)	استيعادات
-	٧٤٣	تعديلات
١,٣١٩	-	تسويات
٨٢٤	١,٠٥٦	تكاليف تمويل
-	١٦	ترجمة العملات الأجنبية
(١٠,١٥٨)	(٥,٦٣٤)	المدفوع
١٨,٥٠٥	١١,٤١٠	كما في ٣١ ديسمبر
٧,٢١٠	٣,٠٤٣	الجزء المتداول
١١,٢٩٥	٨,٣٦٧	الجزء غير المتداول

- مصروفات الإيجار المتعلقة بالموجودات ذات القيمة المنخفضة وقصيرة الأجل هي ١,٤٢ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م كانت ٤,٢٤ مليون ريال سعودي).

- نسبة الخصم المستخدمة لحساب المطلوبات لعقود الإيجار تتراوح من ١,٦٧٪ إلى ٧,٧٤٪.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

١٠. موجودات حق الاستخدام (تتمة)

الدفعات المستقبلية لمطلوبات عقود الايجار كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
التكاليف المالية			التكاليف		
القيمة الحالية	للدفعات	اقل دفعة	القيمة الحالية	للدفعات	اقل دفعة
للدفعة	المستقبلية	ايجار	للدفعة	المستقبلية	ايجار
٧,٢١٠	(٨٢٤)	٨,٠٣٤	٣,٠٤٣	(٥٠٧)	٣,٥٥٠
١٠,٢٢٠	(١,٢٢٥)	١١,٤٤٥	٧,٧١٦	(١,٣٤١)	٩,٠٥٧
١,٠٧٥	(٩٦٢)	٢,٠٣٧	٦٥١	(٥٨٦)	١,٢٣٧
١٨,٥٠٥	(٣,٠١١)	٢١,٥١٦	١١,٤١٠	(٢,٤٣٤)	١٣,٨٤٤

اقل من سنة

اكثر من سنة ولم يتجاوز خمس سنوات

تجاوز الخمس سنوات

١١. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

لدى المجموعة استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة وهي شركة عناية وشركة كاد وشركة تافكو كما هو موضح في إيضاح ٢-١.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٦,٥٢٦	٥٨,١٨٦	كما في ١ يناير
١٩,٩٩٥	٢٢,٧٣٣	حصة الدخل خلال السنة
٤١٧	-	حصة الدخل الشامل الآخر
(٨,٧٥٢)	(١٣,١٨٥)	توزيعات الارباح
٥٨,١٨٦	٦٧,٧٣٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٨,١٨٦	٦٧,٧٣٤	الشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عناية)
-	-	شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
-	-	الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي تافكو
٥٨,١٨٦	٦٧,٧٣٤	

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

١١. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

الجدول التالي يوضح المعلومات المالية الملخصة للشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عناية) كما في ٣١ ديسمبر ولل سنوات المنتهية في ذلك التاريخ:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٧٤,٧٨٨	١٩٥,٢٤٤	الموجودات المتداولة
١٢,٠١٨	١١,١٨١	الموجودات غير المتداولة
(٥٤,٨٣٠)	(٥٢,٧١٤)	المطلوبات المتداولة
(١٧,٨٨٦)	(٢٠,٨٩٨)	المطلوبات غير المتداولة
١١٤,٠٩٠	١٣٢,٨١٣	
٥١%	٥١%	حصة الشركة في حقوق الملكية (%)
٥٨,١٨٦	٦٧,٧٣٤	حصة الشركة في حقوق الملكية (بالريال السعودي)
٥٨,١٨٦	٦٧,٧٣٤	القيمة الدفترية للاستثمار
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٠٤,٠٠٠	٢٠٤,٤٥٨	الإيرادات
(١٣١,٦٠٩)	(١٣٢,٢٧١)	التكاليف المباشرة
(١٢,٥٣٨)	(١١,٨٠٢)	مصاريف بيع وتسويق
(١٥,١٢٤)	(١٦,٢٧١)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٧١١)	-	خسارة في انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية وأطراف ذات علاقة
١,٠٠٢	٤٦١	إيرادات أخرى
٤٤,٠٢٠	٤٤,٥٧٥	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤,٨١٣)	-	مصرفوف الزكاة وضريبة الدخل
٣٩,٢٠٧	٤٤,٥٧٥	ربح السنة
١٩,٩٩٥	٢٢,٧٣٣	حصة الشركة من النتائج
٨١٨	-	الدخل الشامل الآخر
٤١٧	-	حصة الشركة من الدخل الشامل الآخر
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٨,٦٤٤	١٤,٨٨٦	النقد وما في حكمه
٣٣,٥٥١	٤٠,٤٤٦	المطلوبات المالية المتداولة (باستبعاد الذمم التجارية والآخرى والمخصصات)
١,٣١٣	٥٥٥	المطلوبات المالية الغير متداولة (باستبعاد الذمم التجارية والآخرى والمخصصات)
٢,٣٨٣	١,٩٧٥	الاستهلاك والإطفاء
٤,٨١٣	-	مصرفوف ضريبة الدخل

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

١٢. موجودات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٢٣,٤٨١	٢٨,٦٠٢	كما في ١ يناير
٤,٥٧٠	(٦,٦٧٨)	(المصروفات) / الدخل خلال السنة
٩١٠	(٥٢٧)	(إعادة التصنيف من) / الموجودات المنسوبة المصنفة على أنها مخصصة للبيع
(٣٥٩)	-	ترجمة العملات الأجنبية
٢٨,٦٠٢	٢١,٣٩٧	كما في ٣١ ديسمبر

تنتج الموجودات الضريبية المؤجلة من فروق مؤقتة من البنود المذكورة أدناه، وبعد تطبيق معدل الضريبة المطبق في نطاق النظام الضريبي للشركات ذات الصلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢١,٥٤٩	١٧,٦٥٠	<u>الفروق المؤقتة القابلة للخصم / (الخاضعة للضريبة)</u>
١٦,٨٥٤	١٢,٧٧٢	مخصصات
٥٥١	(٥٢٧)	الخسائر المرحلة
(١٠,٣٥٢)	(٨,٤٩٨)	(إعادة التصنيف من) / الموجودات المنسوبة المصنفة على أنها مخصصة للبيع
٢٨,٦٠٢	٢١,٣٩٧	الممتلكات والمصانع والمعدات والموجودات غير الملموسة

١٣. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٧٥,٦٨١	٤٤٣,٠٠٦	سلع تامة الصنع
٢١٤,٠٤٦	٢٠٤,٥١٥	مواد الخام
٣٣,٢٢١	٢٤,٤٤٦	إنتاج تحت التشغيل
٢٧,٥٦٤	٢٨,٦٥٩	مخازن وقطع الغيار
٢,٩٣٣	٤,٤٩٢	بضاعة في الطريق
٦٥٣,٤٤٥	٧٠٥,١١٨	
(٦٤,٢٣٧)	(٥٩,٠٢٧)	يخصم: مخصص خسارة القيمة القابلة للتحقيق الصافية
٥٨٩,٢٠٨	٦٤٦,٠٩١	

إن حركة مخصص خسارة القيمة القابلة للتحقيق للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٣٥,٩١٣	٦٤,٢٣٧	كما في ١ يناير
٤٩,٨٠٨	١,١٧١	المحمل خلال السنة
(٢٠,١٧٨)	(٢٣٤)	شطب
(٩٩٦)	(٦,٣٥٢)	أثر ترجمة العملات الأجنبية
(٣١٠)	٢٠٥	(إعادة التصنيف من) / الموجودات المنسوبة المصنفة على أنها مخصصة للبيع
٦٤,٢٣٧	٥٩,٠٢٧	كما في ٣١ ديسمبر

خلال العام، بلغت المواد المستهلكة والمحملة على الربح أو الخسارة ٥٣٣,٠٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٦٧١,٠٩ مليون ريال سعودي).

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

١٤. الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
المعدلة		
٩٨٧,٤٤٨	١,٢٦٤,٥٤٦	الذمم المدينة التجارية – أطراف أخرى
٣٥,٤٢٦	٣٧,٨٧٩	الذمم المدينة التجارية – أطراف ذات علاقة
١,٠٢٢,٨٧٤	١,٣٠٢,٤٢٥	
(١١٢,٨٥٤)	(٩٣,٩١٨)	يخصم: مخصص الانخفاض في القيمة – أطراف أخرى
(٢٨,١٨٦)	(٣٣,٥١٠)	يخصم: مخصص الانخفاض في القيمة – أطراف ذات علاقة
٨٨١,٨٣٤	١,١٧٤,٩٩٧	

يتضمن ايضاح رقم ٣٩ معلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والسوق وخسائر انخفاض القيمة للمستحقات التجارية وغيرها.

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية المتأخرة عن تواريخ استحقاقاتها والتي لم تنخفض قيمتها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
المعدلة		
٥٥٢,١٠٢	٧٨٠,٧٢٧	غير مستحقة بعد
١٠٣,٥٠٠	١٤٥,٢٢٧	حتى ٣ أشهر
٧٣,٧٠١	٧٨,٨٤٢	٣ - ٦ أشهر
٧٥,٤٦٣	٤٤,٩٥٨	٦ - ١٢ شهراً
٢١٨,١٠٨	٢٥٢,٦٧١	أكثر من سنة
١,٠٢٢,٨٧٤	١,٣٠٢,٤٢٥	

تقوم الادارة بإجراء تحليل لانخفاض القيمة لكل فترة محاسبية وذلك باستخدام مصفوفة مخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تستند معدلات المخصصات الى عدد ايام التأخير في السداد على شرائح مختلفة من العملاء التي لها نمط خسائر متشابه. يوضح الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للمستحقات التجارية للعملاء من جهات خارجية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م			
الخسائر الائتمانية المتوقعة	المبلغ	نسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة	
٦,٧٥٥	٧٧٩,٦٧٢	%٠,٨٧	غير مستحقة بعد
٣,٦٣٤	١٤٣,٤٦٧	%٢,٥٣	حتى ٣ أشهر
٣,٨٧٦	٧٨,٢٥٥	%٤,٩٥	٣-٦ أشهر
١٠,٦٨٤	٤٣,٩٧٩	%٢٤,٢٩	٦-٩ أشهر
٦٨,٩٦٩	٢١٩,١٧٣	%٣١,٤٧	أكثر من سنة
٩٣,٩١٨	١,٢٦٤,٥٤٦		

إن حركة مخصص الانخفاض في القيمة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
المعدلة		
١٥٤,٠٠٥	١١٢,٨٥٤	كما في ١ يناير
١٣,٩٣٣	٢٨,٦٦٤	المحمل خلال السنة
(٥٥,٢٧٥)	(٤٧,٤٩٤)	شطب
(٢٠)	١٥	(إعادة التصنيف من) / الموجودات المنسوبة المصنفة على أنها مخصصة للبيع
٢١١	(١٢١)	اثر ترجمة العمليات الأجنبية
١١٢,٨٥٤	٩٣,٩١٨	كما في ٣١ ديسمبر

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

١٥. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٤٢٠	٤٥٩	كما في ١ يناير
٣٩	٢١	اعادة تقييم خلال السنة
٤٥٩	٤٨٠	كما في ٣١ ديسمبر

١٦. مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٧٠,١٢٣	١٦٩,٥٩٦	دفعات مقدمة للموردين – (إيضاح ١٦,١)
٢٨,٩٨٦	٤٦,٨٧٠	ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد
٢٢,٩٧٥	١٨,٥٥٦	تأمين مدفوع مقدماً ومصاريف أخرى
٣,٨٣١	١,٠٩٨	مستحق من موظفين
١٠,٦١٩	٦,١٠٥	أخرى
١٣٦,٥٣٤	٢٤٢,٢٢٥	

١٦-١ يشمل ذلك المبالغ المقدمة مقابل النفقات الرأسمالية بمقدار ٣٤,٢٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣١,٢٣ مليون ريال سعودي).

١٧. الودائع قصيرة الأجل

يمثل المبلغ ودائع شرعية قصيرة الأجل المحتفظ بها لدى بنوك مختلفة بهامش ربح يتراوح من ٥,٣٦٪ إلى ٥,٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: من ٤,٣٠٪ إلى ٥,٩٣٪) مع استحقاق أقل من ثلاثة أشهر وأقل من سنة.

١٨. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٧٨٨	١,١٦٩	نقد في الصندوق
١٢٦,٠٦١	١٢٠,٩٧٤	نقد لدى البنوك
٣٣,٢١٧	-	ودائع قصيرة الأجل*
١٦٠,٠٦٦	١٢٢,١٤٣	

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، يُمثل هذا الرصيد ودائع مربحة قصيرة الأجل لدى بنوك مختلفة، بهامش ربح يتراوح بين ٤,٣٠٪ و ٥,٩٣٪، مع فترة استحقاق أقل من ٣ أشهر.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٦٠,٠٦٦	١٢٢,١٤٣	إجمالي النقد وما في حكمه
٣,٠٢٤	-	النقد وما في حكمه متعلق بالعمليات غير المستمرة
١٦٣,٠٩٠	١٢٢,١٤٣	

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

١٩. موجودات محتفظ بها للبيع/العمليات غير المستمرة

كما هو مبين في الإيضاح رقم ١-١ (ب)، قررت المجموعة تصفية شركة أنورا للتجارة وبيع حقوق ملكية سيماكو مصر.

فيما يلي بيان بالفئات الرئيسية لموجودات ومطلوبات شركة أنورا للتجارة و سيماكو مصر كعمليات غير مستمرة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٥,٥٨٩	-	الموجودات
٢,١٠٥	-	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٣٤٦	-	مخزون
٣٦١	-	ذمم مدينة تجارية
٣,٠٢٤	-	مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
٢٢,٤٢٥	-	نقد وما في حكمه
		موجودات محتفظ بها للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٢٦٨	-	المطلوبات
٢,٤٢٧	-	التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
٩١٠	-	مطلوبات عقود الإيجار
٤,٦٠٥	-	مصاريف مستحقة
	-	مطلوبات ضريبية مؤجلة
	-	مطلوبات مرتبطة مباشرة بموجودات تم تصنيفها كموجودات محتفظ بها للبيع

فيما يلي بيان بالتدفقات النقدية المتكبدة من قبل شركة أنورا للتجارة و سيماكو مصر:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(١,٨٥٤)	-	الأنشطة التشغيلية
(١٧)	-	الأنشطة الاستثمارية
(٣,٢٨٦)	-	الأنشطة التمويلية
(٥,١٥٧)	-	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة

لا توجد معاملات في شركة أنورا للتجارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢٠. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	أسهم رأس المال المصدرة والمدفوعة بالكامل (١٠ ريال سعودي لكل سهم)

نسبة المساهمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
%٧٢,٧٨	%٧٢,٧٨	المساهمين السعوديين
%٢٠,٤٨	%٢٠,٤٩	المساهمين غير السعوديين - الشركة العربية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية - الأردن (اكديما)
%٦,٧٤	%٦,٧٣	المساهمين غير السعوديين - أخرى

٢١. الاحتياطات

١-٢١ الاحتياطي النظامي

كان الاحتياطي القانوني المدرج في القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مطلوباً بموجب النظام الأساسي السابق للشركة. ومع ذلك، بعد التعديلات على النظام الأساسي للشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم إلغاء شرط تخصيص الاحتياطي النظامي.

٢-٢١ الاحتياطي العام

كان الاحتياطي العام المدرج في القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مطلوباً بموجب النظام الأساسي السابق للشركة. ومع ذلك، بعد التعديلات على النظام الأساسي للشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم إلغاء شرط تجنيب الاحتياطي العام.

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٥هـ (الموافق ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣م) التحويل من رصيد الاحتياطي العام مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي إلى الأرباح المبقة لشطب الخسائر المتراكمة.

٣-٢١ الاحتياطي الاتفاقي

كان الاحتياطي الاتفاقي المدرج في القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مطلوباً بموجب النظام الأساسي السابق للشركة. ومع ذلك، بعد التعديلات على النظام الأساسي للشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم إلغاء شرط تجنيب الاحتياطي الاتفاقي.

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٥هـ (الموافق ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣م) تحويل مبلغ ٣٤,٧١ مليون ريال من رصيد الاحتياطي الاتفاقي إلى الأرباح المبقة لإطفاء الخسائر المتراكمة.

٤-٢١ أسهم الخزينة

خلال عام ٢٠٢٣م، وافقت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٥هـ (الموافق ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣م) على شراء أسهم الشركة بحد أقصى ٨١٥,٠٠٠ سهم. وقد أكملت الشركة شراء ٦٤٥,٠٠٠ سهم بمبلغ ١٩,٩٤ مليون ريال سعودي لتخصيصها لبرنامج حوافز الموظفين طويلة الأجل ومنحها للموظفين ذوي الأداء العالي. ويهدف البرنامج إلى جذب وتحفيز والاحتفاظ بالموظفين المسؤولين عن تحقيق أهداف واستراتيجيات المجموعة. ويوفر البرنامج خطة دفع قائمة على الأسهم لجميع الموظفين المؤهلين المشاركين في البرنامج من خلال منحهم أسهماً في الشركة عند إكمال مدة الخدمة. وتحسب المجموعة برنامج خطة الدفع القائمة على الأسهم كدفعة قائمة على الأسهم تُسوى بالأسهم.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٢١. الاحتياطات (تتمة)

٥-٢١ احتياطي المدفوعات القائمة على الاسهم

منح مجلس إدارة المجموعة مكافأة بموجب خطة سبيماكو للحوافز طويلة الأجل لمديرها التنفيذي المؤهلين. يبدأ سريان المنحة في ١ يناير ٢٠٢٤م. وتستمر دورة المزايا ٣ سنوات.

تقدم المجموعة برنامج حوافز طويل الأجل ("البرنامج") لموظفين مؤهلين معينين، حيث سيتم مكافأتهم على دورهم في تحقيق أهداف الشركة طويلة الأجل، وفي جذب الموظفين الموهوبين والاحتفاظ بهم. يركز البرنامج على الأداء الحالي والمستقبلي، ويُمكن المشاركين من المساهمة في نجاح الشركة، ويُقاس بناءً على معدلات الأداء التي تحددها لجنة الترشيحات والمكافآت.

يعتمد البرنامج كلياً على التسوية العينية، حيث سيحصل المشاركون المعتمدون على أسهم الشركة (الأسهم المقيدة "أسهم الخزينة") عند إكمال فترة الاستحقاق وتحقيق معايير الأداء المطلوبة واستيفاء الشروط اللازمة من قبل المشارك، بالإضافة إلى استكمال الموافقات المطلوبة من لجنة الترشيحات والمكافآت.

للمشاركة في البرنامج، يجب على الموظفين استيفاء معايير الأهلية التي وضعتها المجموعة، بما في ذلك قضاء سنة خدمة كحد أدنى في المجموعة مع الحفاظ على تقييم أداء ممتاز، بالإضافة إلى عوامل أخرى. يحق فقط للموظفين الذين لا يزالون في الخدمة الاستفادة من هذا الخيار.

تم تحميل إجمالي المصروفات البالغة ١,١٧ مليون ريال سعودي والمتعلقة بالبرنامج للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: صفر ريال سعودي) على مصروفات منافع الموظفين، مع زيادة مقابلة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. يلخص الجدول التالي يوضح قيمة هذا الاحتياطي خلال العام :

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
-	١٤٥,٦١٦	الممنوح خلال السنة
-	١٤٥,٦١٦	المستحق في ٣١ ديسمبر

القيمة العادلة المتوقعة للاسهم الممنوحة خلال السنة بناء على سعر السهم في السوق السعودي بقيمة تساوي ٣٤,٣ ريال سعودي للسهم.

يلخص الجدول التالي حركة هذا الاحتياطي خلال السنة:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
-	١,١٧٥	المصروف خلال السنة
-	١,١٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٢٢. حقوق الملكية غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
نسبة الحصص غير المسيطرة					
شركة الدمام الدوائية	شركة القصيم للخدمات الطبية	شركة أنورا للتجارة	شركة سبيماكو مصر للصناعات الدوائية	الشركة المغربية العربية للصناعات الدوائية	الإجمالي
%٠	%٤٢,٧٣	%١	%٩,٤١	%٢١,٣٢	
-	٨٣,٤٦٥	-	٤,٧١٧	١٧٨,٩٦٣	٢٦٧,١٤٤
-	٢٤٦,٢٣٤	-	٢,٠٧٢	٨٤,٥٧٨	٣٣٢,٨٨٤
-	(٢٩,٣١٠)	-	(٦,٥٨٨)	(٢٢,٤٦٦)	(٥٨,٣٦٤)
-	(٣٩,٣١٩)	(٧,٠٨٧)	(٥٢٧)	(٤٦,١٢٤)	(٩٣,٠٥٧)
-	٢٦١,٠٧٠	(٧,٠٨٧)	(٣٢٦)	١٩٤,٩٥١	٤٤٨,٦٠٧
-	١١١,٥٥٥	(٧١)	(٣١)	٤١,٥٦٣	١٥٣,٠١٧
-	١٦,٢٦٦	-	٩٦٠	٢٤,٩٦٠	٤٢,١٨٥
-	٢٠,٣٩٧	-	(٢,٩٦١)	(٤,٧٣٣)	١٢,٧٠٣
-	٥٦٥	-	-	-	٥٦٥
-	٢٠,٩٦٢	-	(٢,٩٦١)	(٤,٧٣٣)	١٣,٢٦٨
-	٨,٥٩٥	-	(٢٧٩)	(١,٠٠٩)	٧,٣٠٧
-	٢٤١	-	-	-	٢٤١
-	٨,٨٣٦	-	-	-	٧,٥٤٨
-	٣٦,٥٤٥	-	(١,٥٠٢)	(٢٠,٨٥٨)	١٤,١٨٥
-	(٣٨,٠٩٥)	-	٢	(٨,٢٧١)	(٤٦,٣٦٤)
-	-	-	-	(٩,٣٣٣)	(٩,٣٣٣)
-	(١,٥٥٠)	-	(١,٥٠٠)	(٣٨,٤٦٢)	(٤١,٥١٢)

موجودات غير متداولة

موجودات متداولة

مطلوبات غير متداولة

مطلوبات متداولة

صافي الموجودات / (المطلوبات)

صافي الموجودات / (المطلوبات) العائدة إلى الحصص غير المسيطرة

الإيرادات

(الخسارة) / الربح

الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل الآخر / (الخسارة)

الربح / (الخسارة) العائد إلى الحصص غير المسيطرة

الدخل الشامل الآخر العائد إلى الحصص غير المسيطرة

إجمالي الدخل الشامل العائد إلى الحصص غير المسيطرة

الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقد وما في حكمه

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٢٢. حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	شركة الدمام الدوائية	شركة القصيم للخدمات الطبية	شركة أنورا للتجارة	شركة سبيماكو مصر للصناعات الدوائية	الشركة المغربية للصناعات الدوائية	الإجمالي
	%١٥	%٤٢,٨	%١	%٩,٤١	%٢٧,٤٦	
نسبة الحصص غير المسيطرة	-	٨٤,٩٨٢	-	٨,٤٠٦	١٧٧,٣٢٦	٢٧٠,٧١٤
موجودات غير متداولة	-	٢٣٧,٥٩٤	-	٦,٨٣٦	٤٣,٩٠٢	٢٨٨,٣٣٢
مطلوبات غير متداولة	-	(٢٧,٠٩٥)	-	(٩١٠)	(٣٠,٦٤٩)	(٥٨,٦٥٤)
مطلوبات متداولة	-	(٥٨,٣٤٨)	(٧,٠٨٧)	٢٣,٨١٦	(٦١,٦٥١)	(١٠٣,٢٧٠)
صافي الموجودات/(المطلوبات)	-	٢٣٧,١٣٣	(٧,٠٨٧)	٣٨,١٤٨	١٢٨,٩٢٨	٣٩٧,١٢٢
صافي الموجودات/(المطلوبات) العائدة إلى الحصص غير المسيطرة	-	١٠١,٤٩٣	(٧١)	٣,٥٩٠	٣٥,٤٠٤	١٤٠,٤١٦
الإيرادات	٣٦,٨٤٢	١٦١,٧٥٣	-	٢,٣٥٧	٢٤,١١٦	٢٢٥,٠٦٨
(الخسارة) / الربح	(٢١,٠٤٢)	٣٦,٣٥٨	(١,٢١٤)	٧,٧٠٣	(٧,٢٥٩)	١٣,٥١٠
الدخل الشامل الآخر	٣٦٦	٤٧٣	-	-	-	٨٣٩
إجمالي (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل	(٢٠,٦٧٦)	٣٦,٨٣١	(١,٢١٤)	٧,٧٠٣	(٧,٢٥٩)	١٤,٣٤٩
(الخسارة) الربح العائد إلى الحصص غير المسيطرة	(٣,١٥٦)	١٥,٥٦١	(١٢)	٧٢٥	(١,٩٩٣)	١٠,٦٨١
الدخل الشامل الآخر العائد إلى الحصص غير المسيطرة	٥٥	٢٠٣	-	-	-	٢٥٨
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى الحصص غير المسيطرة	(٣,١٠١)	١٥,٣٢١	(١٢)	٧٢٥	(١,٩٩٣)	١٠,٩٣٩
الأنشطة التشغيلية	١٢,٥٧٨	٣٤,٥٢٤	(١,٦٨٢)	(١,٨٤٨)	(٩,٠٧٥)	٣٤,٤٩٧
الأنشطة الاستثمارية	(٩١٣)	(٧٧,٣٨٨)	-	-	(٥,٤١٠)	(٨٣,٧١١)
الأنشطة التمويلية	(١٣,٧٥٢)	(٣٥٨)	-	(٩,٢٠٣)	(١٧,٤٣٣)	(٤٠,٧٤٦)
صافي النقص في النقد وما في حكمه	(٢,٠٨٧)	(٤٣,٢٢٢)	(١,٦٨٢)	(١١,٠٥١)	(٣١,٩١٨)	(٨٩,٩٦٠)

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٢٢. حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

٢٢-١ الاستحواذ على الحصص غير المسيطرة

استحوذت المجموعة خلال العام على ما يعادل ٦,١٤ % من سبيماكو المغرب للصناعات الدوائية لتصبح حصتها من ٧٢,٥٤ % إلى ٧٨,٦٨ %

جدول توضيحي للاستحواذ على سبيماكو المغرب

سبيماكو المغرب
للصناعات الدوائية

١١,٨٩٢	القيمة الدفترية للحصة الغير مسيطرة
(١٦,٩٤٥)	التعديل
(٥,٠٥٣)	التخفيض لحقوق الملكية المرتبط بمالكي المجموعة

٢٣. القروض والسلف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٤٢١,٤٢٥	١,٠٢٤,٣٥٣	تمويل إسلامي
١٠١,٩٨٢	١٤,٣١٧	قروض حكومية
٢,٠٥١	-	قروض قصيرة الأجل
٥٢٥,٤٥٨	١,٠٣٨,٦٧٠	
٥٤٥,٤٣١	٤٤٦,٤١٦	غير متداولة
٢٩,٨٤٦	١٦,٠٤٧	تمويل إسلامي
٥٧٥,٢٧٧	٤٦٢,٤٦٣	قروض حكومية

المعلومات الأساسية حول مخاطر سعر الفائدة والعملات الأجنبية والسيولة، تم تضمينها في إيضاح ٣٩ خلال عام ٢٠٢٤م، حصلت إحدى الشركات التابعة للمجموعة من بنوك محلية على تسهيلات بنكية قصيرة الأجل (مراياات قصيرة الأجل) بمبلغ ٢٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: لا شيء) و(تورق) بمبلغ ٢٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: مبلغ ٢٧ مليون ريال سعودي) بضمان الشركة الأم وسندات لأمر.

في عام ٢٠٢٣م، حصلت الشركة على قروض طويلة الأجل بمبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي من بنكين تجاريين محليين لتسوية القروض المتجددة قصيرة الأجل. يتم سداد التسهيلات على أقساط نصف سنوية على مدى ٥ سنوات بعد فترة سماح تتراوح من سنة إلى سنة ونصف. علاوة على ذلك، حصلت الشركة أيضاً على قرض من بنك EXIM السعودي بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي، والذي يتم استخدامه لتمويل عمليات التصدير للشركة.

تمتلك الشركة عقود تمويل مرابحة بمبلغ ٣,٩٣٧ مليون ريال سعودي مع مصاريف محلية لتمويل احتياجات رأس المال العامل، وتوسيع العمليات في الشركة. إن حجم تمويل المرابحة الذي تستخدمه الشركة يبلغ ٩٦٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: مبلغ ٩٦٧ مليون ريال سعودي)، ويمثل الجزء غير المستخدم منها مبلغ ٢,٩٧٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: مبلغ ٢,٩٧٠ مليون ريال سعودي).

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٢٣. القروض والسلف (تتمة)

خلال عام ٢٠٢٢م، أبرمت شركة تابعة للمجموعة تسهيلات ائتمانية بقيمة ٦٥ مليون ريال سعودي مع بنك تجاري محلي لتسوية قرضها المتجدد قصير الأجل الحالي بقيمة ٢٠ مليون ريال سعودي، وقرض طويل الأجل بقيمة ٤٥,٣ مليون ريال سعودي من بنك تجاري محلي آخر. يُسدد التسهيل على ٢٤ قسطاً ربع سنوياً ابتداءً من مارس ٢٠٢٥م، مع فترة سماح مدتها سنتان. يحمل التسهيل أعباء مالية بسعر الفائدة السائد في السوق. هذه القروض مضمونة بضمان الشركة الأم.

في ٧ يناير ٢٠١٩م، حصلت الشركة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٢٨٧,١ مليون ريال سعودي. وقد حصلت الشركة على هذا القرض؛ لتمويل توسيع مرفق التصنيع الخاص بها. يتم سداد هذا القرض على أقساط نصف سنوية لمدة ٥ سنوات وتم الانتهاء من التسديد في ٢٠٢٤م.

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

تخضع تسهيلات القروض والاقتراض للمجموعة لبعض الشروط المالية، بما في ذلك الحفاظ على نسبة تغطية الأرباح، ونسبة المديونية وفقاً لشروط الاتفاقيات ذات الصلة. وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، التزمت المجموعة التزاماً كاملاً بجميع متطلبات الشروط، دون أي حالات عدم امتثال. ورغم التقدم بطلبات محددة، حافظت المجموعة على مستوى الامتثال، ولا تزال واثقة من قدرتها على الوفاء بالتزاماتها المستقبلية.

٢٤. مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين

ان حركة مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين، وهو برنامج محدد المنفعة، خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٣١٣,٢٣٨	٢٨٢,٧٠٥	كما في ١ يناير
		مصاريف محملة ضمن الربح أو الخسارة
٤١,٠٤٧	٣٧,٩٣٩	تكلفة الخدمة الحالية
(٧١٢)	(٣٣٤)	تكلفة الخدمة السابقة
-	(٣,٤٧٥)	التقليص / التسوية
١٠,٨٤٠	٩,٠٦٧	تكاليف تمويل
٥١,١٧٥	٤٣,١٩٧	
		إعادة قياس الاكتواري محملة ضمن الدخل الشامل الآخر
(١٠,١٢١)	٤,٠٤٢	(المكاسب)/ الخسائر الاكتوارية
(٧١,٥٨٧)	(١٠٧,٦٤٤)	المنافع المدفوعة
٢٨٢,٧٠٥	٢٢٢,٣٠٠	كما في ٣١ ديسمبر

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٢٤. مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية في تاريخ التقرير (تم عرضها بالمتوسط المرجح).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤,٥٥ %	٥,٥ - ٣ %	معدل الخصم
٧,٠٣ %	٥,٥ - ٣ %	معدل زيادة الرواتب المستقبلي
٦٠ سنة	٦٠ سنة	العمر التقاعدي

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

التغيرات المحتملة بصورة معقولة في تاريخ التقرير لإحدى الافتراضات الاكتوارية ذات الصلة، مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة، ستؤثر على مطلوبات المنافع المحددة حسب المبالغ الواردة أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٦٧,٥٠٢	٢٠٢,٦٩٥	الزيادة
٣٠١,١١١	٢٢٦,٥٠٣	معدل الخصم (حركة بنسبة ١٪)
		معدل زيادة الرواتب المستقبلي (حركة بنسبة ١٪)

النقص

٢٩٩,٧٢٢	٢٢٥,٥١٤	معدل الخصم (حركة بنسبة ١٪)
٢٦٥,٩٧٥	٢٠١,٥٩٩	معدل زيادة الرواتب المستقبلي (حركة بنسبة ١٪)

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

٢٥. الإيرادات المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
المعدلة		المنحة الحكومية - قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢٠,٨٥٠	٢٠,٨٥٠	- إيضاح ٢٥-١
١٣,٩٦٨	١٣,٤٥٠	المنحة الحكومية - الأرض - إيضاح ٢٥-٢
٦,٠٨١	٥,٩٢٠	المنحة الحكومية - مصنع
٤٠,٨٩٩	٤٠,٢٢٠	

٢٥-١ اقترضت المجموعة بهدف أعمال بناء للممتلكات والمباني والمعدات حيث تم الاعتراف بهذا القرض بقيمته العادلة والاخذ بعين الاعتبار المنح الحكومية فالمنح الحكومية متعلقة بشكل مباشر بالموجودات ويتم إهلاكها على مدى العمر الانتاجي للأصل نفسه.

٢٥-٢ في عام ١٩٩٢، منحت محافظة بريدة قطعة أرض لمستشفى القصيم للخدمات الصحية لبناء وتشغيل المستشفى. وهذه المنحة مشروطة على أن تكون مبنى للمستشفى فقط وفي حال التصفية أو إيقاف العمل في المستشفى، فإن الأرض تعود مباشرة إلى الحكومة. يمكن أيضاً تجديد المنحة كل عشرين سنة بدون أي رسوم إضافية. اعترفت المجموعة بهذه المنحة بقيمتها العادلة في تاريخ حصولهم عليها بقيمة تعادل ٣١ مليون ريال سعودي بتقييم مقيم خارجي.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٢٦. مطلوبات الاسترداد

٢٦-١ مطلوبات الاسترداد

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
		خصومات المبيعات/ الخدمات:
٢٥,٩٠٩	١٤٠,١٣٨	كما في ١ يناير
٢٦٧,٧٥٤	٣٤٢,٨١٣	مخصص خصومات مقابل المبيعات / الخدمات
(١٥٣,٥٢٥)	(٣٣٨,٣٩٣)	تسوية الخصومات الفعلية خلال السنة
١٤٠,١٣٨	١٤٤,٥٥٨	كما في ٣١ ديسمبر
		مردودات المبيعات:
١٩,٤٨٣	٢٢,٢٠٩	كما في ١ يناير
٢,٩٥٧	٢٣,٧١٣	المحمل خلال السنة
(٢٣١)	(٢١,٨٦٣)	تسويات خلال السنة
-	١,٢١٣	مطلوبات مصنفة كمحتفظ فيها لغرض البيع
٢٢,٢٠٩	٢٥,٢٧٢	كما في ٣١ ديسمبر
١٦٢,٣٤٧	١٦٩,٨٣٠	
		٢٦-٢ مطلوبات الاسترداد
٤٤,١٣٢	٤٤,٥٩٤	مطلوبات الاسترداد - غير المتداولة *

* يتعلق ذلك بالمقدم المستلم من شركة أسترا زينيكا المحدودة انجلترا، وفقاً لاتفاقية استثمار في يونيو ٢٠١٨. وذلك لحجز الطاقة الإنتاجية في منشأة الأورام في القصيم

٢٧. مخصص ضمانات مالية

قدمت الشركة ضماناً مالياً مقابل القروض الصادرة عن المؤسسات المالية إلى شركتها الزميلة، شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية. وتعرضت شركة كاد لخسائر مستمرة خلال السنوات القليلة الماضية، وتواجه صعوبات كبيرة في السيولة للوفاء بمطلوباتها المالية. وتبلغ حصة ضمان الشركة في الرصيد القائم من إجمالي مبلغ القروض لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: مبلغ ٢٨ مليون ريال سعودي)، خلال العام، قامت الشركة بسداد الضمان المالي، حيث تخلف الشريك عن سداد القرض.

٢٨. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

٢٨-١ أساس الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة للزكاة وضريبة الدخل. تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. وتستحق ضريبة الدخل بواقع ٢٠٪ من الربح المعدل. إن أهم مكونات الوعاء الزكوي وفقاً لأنظمة الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق الملكية والمخصصات والقروض طويلة الأجل كما في بداية السنة وصافي الربح المعدل مخصوماً منها صافي القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة.

يتم احتساب ضريبة الدخل على الشركات التابعة الأجنبية وفقاً لقوانين الضرائب الخاصة بكل دولة.

يتم احتساب مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي المعد بناءً على القوائم المالية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر للمجموعة. ومن ثم يتم توزيع مخصص الزكاة المحتسب بين الشركة وشركاتها التابعة. يتم تسجيل أي اختلافات بين المخصص والربوط النهائي عند اعتماد الربط النهائي عند إقفال المخصص.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٢٨. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة (تتمة)

٢٨-٢ الزكاة وضريبة الدخل المحملة على الربح أو الخسارة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٤٨,٣٣١	٣٣,٤١٦	الزكاة المحملة
١,٤٩٩	٧٣	ضريبة الدخل المحملة
(٤,٥٧٠)	٦,٦٧٨	الضريبة المؤجلة
٤٥,٢٦٠	٤٠,١٦٧	

٢٨-٣ حركة الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٣٣,١٣٦	٤٨,٤٥٠	كما في ١ يناير
٤٩,٨٣٠	٣٣,٤٨٩	المحمل للسنة
(٣٤,٥١٦)	(١٩,٥٦٦)	مدفوع خلال السنة
-	٦٢	فروق عملة
٤٨,٤٥٠	٦٢,٤٣٥	كما في ٣١ ديسمبر

٢٨-٤ وضع الربوطات الزكوية والضريبية

تم الانتهاء من الاقرارات الزكوية للمجموعة مع الهيئة وتم الحصول على الشهادات الزكوية النهائية للسنوات حتى عام ٢٠٢٣م. خلال العام المالي ٢٠٢٣م، أصدرت الهيئة الربط النهائي لعام ٢٠١٩م وربط مبدئي لعام ٢٠٢٠م، مما نتج عنه مطلوبات إضافية بقيمة ٢٨,٧ مليون ريال سعودي مع تسوية ٨,٦ مليون ريال سعودي وإنهاء الوضع لعام ٢٠١٩م. اعترضت الشركة على الربط الزكوي لعام ٢٠٢٠م وتتعهد الإدارة بتكوين المخصص اللازم وستستمر في الاعتراض أمام الأمانة العامة للجان الزكاة والضريبة والجمارك في حالة عدم تعديل الربط الأولي من قبل الهيئة.

ما زالت الربوطات الزكوية والضريبية لعامي ٢٠٢١م و٢٠٢٢م تحت الفحص من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، في حين تشير التقييمات الأولية الصادرة عن المجموعة إلى التزامات إضافية محتملة بقيمة ١٧,٦ مليون ريال سعودي و ٠,٨٦ مليون ريال سعودي لعامي ٢٠٢١م و٢٠٢٢م على التوالي، لم يتم إصدار أي تقييمات نهائية حتى تاريخ إعداد التقرير.

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

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٢٩. ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣١٨,٩٧٥	٤٤٦,٣٠٢	ذمم دائنة تجارية – إيضاح ٢٩-١
٧٢,٤١١	٦٧,٩٠٢	مصاريف مستحقة
٣٨,٤٩٥	٤٢,٠٦٦	مستحق من الموظفين
١٤,٧٧٧	٤,٩٢٣	مخصص المطالبات القانونية للموظفين الذين انتهت خدماتهم – (إيضاح ٤١)
٢,٤٩٨	٨٧٢	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١٦,٦١٣	٥,٩٣٣	أخرى
٤٦٣,٧٦٩	٥٦٧,٩٩٩	

٢٩-١ الذمم الدائنة تتضمن ٣٨,٩٦٣ مليون ريال سعودي لشركة طاسيلي العربية الدوائية (تافكو) – أطراف ذات علاقة –

٣٠. توزيعات الأرباح المستحقة

يمثل هذا توزيعات الأرباح المعلنة في السنوات السابقة والتي لا تزال غير مطالبة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. خلال العام، تم دفع مبلغ ٢,٧٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٠,٤٦ مليون ريال سعودي) إلى مساهمي المجموعة.

٣١. الإيرادات

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١,٤٧٥,١٦٤	١,٤٩٩,٣٥٨	مبيعات المنتجات (صافي الحسومات والخصومات والمخصصات والمردودات)
١٤٠,٥٦٨	١٤٣,٧٥٥	الخدمات الصحية
١٣,٣٤٢	٢١,١٦٤	خدمات التوزيع
٢٦,٣٦٧	١٧,٧٢٣	عقود خدمات التصنيع/خدمات الوكالة
١,٦٥٥,٤٤١	١,٦٨٢,٠٠٠	

المعلومات المتعلقة بالعملاء مثل مطلوبات الاداء التعاقدية والجغرافية موضحة في إيضاح ٤٠.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٣٢. مصاريف البيع والتسويق

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
المعدلة		
٢٣٠,٦٤٢	٢١١,٢٢٧	رواتب ومنافع الموظفين
٥٦,٧٤٦	٣٣,١٩٦	الإعلان والترويج
٧,٨٢٤	٣٠,٥٢٢	شحن
١١,٦٢٠	٩,٣٤١	إهلاك وإطفاء
٩,٧٨٤	٧,٨٧٢	السفر والتدريب
٤,٥٩٢	٧,٣٨٧	اشتراكات
٤,٤٣٦	٦,٨٣٩	أتعاب مهنية وقانونية
٤,٥٣٧	٦,٢٦١	مرافق
٤,٥٠٤	٥,١٩٧	صيانة وإصلاح
٢,٧٠٤	٣,٥١٦	مصاريف التوزيع
٢,٦٣٥	٢,٣٧٧	الاتصالات
٣,٦٦٤	٤٥	مصاريف ترفيهية
٧,١٣٠	٩,٢٠٢	أخرى
٣٥٠,٨١٨	٣٣٢,٩٨٢	

٣٣. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
المعدلة		
١٥٠,٩٠٧	١٤١,٠٩١	رواتب ومنافع الموظفين
٣٠,٢٨٧	٢٣,١٨٧	إهلاك وإطفاء
٢٣,٧٢٣	٢٢,٩٢٨	أتعاب مهنية وقانونية
١١,٦١٩	٢١,٣٤٤	اشتراكات
٨,٩٨٠	١٥,٧٨١	إصلاح وصيانة
٣,٨٨٦	١٤,٤٠٢	السفر والتدريب
٩,٧٤٦	٨,٢٩٨	مرافق
٧,٤١٧	٦,٣٤٩	مصاريف أعضاء مجلس الإدارة
٢,٣٠٩	٣,١٢٢	التأمين
٤,٢٨٣	٢,٠٢٩	الاتصالات
-	١,٤٦٣	شطب الموجودات تحت الانشاء
٣,٠٣٤	٨٨٦	أدوات مكتبية
١,٢٦٠	٤٦٥	المصروفات غير تجارية
٣,٠١٠	-	مصاريف وجبات وترفيه
٦,٨٣٤	١٠,٠٧٢	أخرى
٢٦٧,٢٩٥	٢٧١,٤١٧	

٣٤. مصاريف البحث والتطوير

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
المعدلة		
٢٠,٧٤٥	٣٦,٦٢٣	رواتب ومنافع الموظفين
-	١٥,٩٠١	شطب موجودات تحت الانشاء
٥,٠٧٦	٨,٥٨٣	إهلاك وإطفاء
٣,٨٦٦	٦,٤١٢	تسجيل المنتجات
٣,٨٠٦	٤,٤٣٤	مصاريف مختبر
٥,٥٨٧	٩٩٥	التجارب السريرية
٢,٧١٥	٣,٤٣٧	أخرى
٤١,٧٩٥	٧٦,٣٨٥	

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٣٥. إيرادات (مصاريف) أخرى

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٥,٧٧٨	-	ديون معدومة مستردة
٦,٤٤٥	٧	مبيعات الخردة
٦,٣٨٣	١٨,٩٤١	أرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٥١٧	٦٧٨	إطفاء الإيرادات المؤجلة
(٤,٣٢٢)	(١٠,١٥٦)	خسائر ترجمة عملات اجنبية
(٢٠,٤٦٧)	٥,٠٤٧	رد المطالبات القانونية للموظفين الذين انتهت خدمتهم / (المحمل خلال السنة) (١-٣٥)
٣٥,٥٨٠	-	مستحقات لم تعد مطلوبة (٢-٣٥)
١١,٠٧٣	٣,٧٥٥	إيرادات أخرى
٥٠,٩٨٧	١٨,٢٧٢	

١-٣٥ خلال سنة ٢٠٢٣م ، تم تقديم بعض المطالبات من قبل الموظفين الذين تم إنهاء خدمتهم وتعمل المجموعة مع مستشارين قانونيين خارجيين لتقييم صحة المطالبات المحتملة المرتبطة بهذه المطالبات. بناءً على رأي المستشارين القانونيين للمجموعة، تم تكوين مخصصات في القوائم المالية لتغطية المطالبات المحتملة الناشئة عن هذه المطالبات بموجب قانون العمل. وتخضع هذه الأحكام لإعادة التقييم عند توفر معلومات جديدة أو مع تقدم الإجراءات القانونية. علاوة على ذلك، تم الحكم في بعض هذه المطالبات ضد المجموعة من قبل محكمة العمل، وتم تسجيل التكاليف المرتبطة بها في قائمة الربح أو الخسارة. وتمثل هذه التكاليف الأثر المالي الفعلي للمطالبات التي تم حلها. اتخذت المجموعة الخطوات اللازمة للتأكد من أن القوائم المالية الموحدة تعكس بدقة التأثير المحتمل على مركزها المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية. راجع أيضاً إيضاح المطالبات المحتملة رقم ٤١.

٢-٣٥ وفقاً لقرار مجلس الإدارة في ٢٠ فبراير ٢٠٢٤م، عكست المكافآت المستحقة للموظفين لعامي ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م

٣٦. تكاليف التمويل

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٧٢,٣٥٨	٩٣,٨٩٧	قروض المرابحة
٨٢٣	١,٠٥٦	مطلوبات عقود الإيجار
١,١٦٩	٨٩٢	قروض طويلة الأجل
٧٤,٣٥٠	٩٥,٨٤٥	

٣٧. الربحية/ (الخسارة) للسهم

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(٥٠,٧٢٨)	٢٤,٥٣٥	الربح/ (الخسارة) للسنة العائدة لمساهمي الشركة الأم
١١٩,٦٣٢,٠٤٢	١١٩,٥٣١,٣٥٤	المتوسط المرجح للسهم العادية
(٠,٤٢)	٠,٢١	ربح/ (خسارة) السهم العائدة الى مساهمي الشركة الأم (بالريال السعودي)

يأخذ المتوسط المرجح لعدد الأسهم في الاعتبار المتوسط المرجح لتأثير التغيرات في أسهم الخزينة خلال السنة.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٣٧. الربحية/ (الخسارة) للسهم (تتمة)

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الاسهم العادية المطروحة في ١ يناير
(٣٦٧,٩٥٨)	(٤٦٨,٦٤٦)	تأثير اسهم الخزينة المحتفظ بها
١١٩,٦٣٢,٠٤٢	١١٩,٥٣١,٣٥٤	

لا يوجد أي تأثير مُخَفَّف على الربح/(الخسارة) الأساسي للسهم الواحد للشركة.

تم حساب الربح/(الخسارة) الأساسي للسهم الواحد بقسمة الربح/(الخسارة) المنسوب إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٣٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة في المجموعة، والشركات التي يملكونها كملأك رئيسيين، وأي كيانات أخرى يسيطرون عليها أو يسيطرون عليها بشكل مشترك أو يؤثرون عليها بشكل كبير. تتعامل المجموعة مع الأطراف ذات الصلة ضمن سياق أنشطتها الاعتيادية، حيث إن العديد من معاملاتها وترتيباتها مبنية على اتفاقيات موقعة بين المجموعة وتلك الشركات. لا توجد أرصدة مضمونة.

٣٨-١ المعاملات

الطرف ذو العلاقة	نوع العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عناية)	مشروع مشترك	توزيعات أرباح	١٣,١٨٥	٨,٧٥٢
شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية	شركة زميلة	شراء مواد خام/ مصاريف	١٠,٣١٦	٢١,٩٣٨
الشركة العربية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (أكاديميا)	مساهم	مصاريف بحث	٧٢٥	٢,٣٩٨
الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي (تافكو)	شركة زميلة	مبيعات	٢,٣٨٠	١,٩٤٧

٣٨-٢ مستحق من أطراف ذات علاقة

الطرف ذو العلاقة	طبيعة الرصيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
غير متداول			
شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية	غير تجارية	٤٢,٤٤٤	٤٢,٤٤٤
الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي (تافكو)	غير تجارية	٣٢,٥٨٣	٣٢,٥٨٣
متداول			
الشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عناية)	غير تجارية	٨,٨٨٧	٢,٦٠٦
شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية	تجارية	٩,٥١٤	-
الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي (تافكو)	تجارية	٣٧,٨٧٩	٣٥,٤٢٦
		١٣١,٣٠٧	١١٣,٠٥٩
		(١١١,٦٠٨)	(١٠٣,٢١٣)
		١٩,٦٩٩	٩,٨٤٦

يخصم: مخصص الانخفاض في القيمة

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٣٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

إن حركة مخصص انخفاض القيمة خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
المعدلة		كما في ١ يناير
٧٥,٠٩٤	١٠٣,٢١٣	المحمل خلال السنة
٢٨,١١٩	٨,٣٩٥	كما في ٣١ ديسمبر
١٠٣,٢١٣	١١١,٦٠٨	

الرصيد الغير تجاري المستحق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٧٧,٦٣٣	٩٣,٤٢٨	اجمالي المبالغ المستحقة
(٧٥,٠٢٧)	(٧٨,٠٩٨)	يخصم: مخصص انخفاض القيمة
٢,٦٠٦	١٥,٣٣٠	كما في ٣١ ديسمبر

الرصيد التجاري المستحق حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٥,٤٢٦	٣٧,٨٧٩	اجمالي المبالغ المستحقة
(٢٨,١٨٦)	(٣٣,٥١٠)	يخصم: مخصص انخفاض القيمة
٧,٢٤٠	٤,٣٦٩	كما في ٣١ ديسمبر

٣٨-٣ تعويضات كبار موظفي الإدارة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٧,١٥٢	١٨,٧٥٠	تعويضات قصيرة اجل
-	١,١٧٥	الاسهم مقابل مدفوعات
-	٧٠٥	تعويضات طويلة اجل
١٧,١٥٢	٢٠,٦٣٠	

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٣٩. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية

٣٩-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

بالنسبة للإفصاحات عن القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والخصوم على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو الخصوم ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو مبين في إيضاح ٦ من القوائم المالية الموحدة.

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية، عدا النقد وما في حكمه، والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الإجمالي	القيمة بالتكلفة المطفأة	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	المستوى ١	المستوى ٢	القيمة العادلة
الموجودات المالية						
مستحق من أطراف ذات علاقة	١٥,٣٣٠	١٥,٣٣٠	-	-	-	-
ذمم مدينة تجارية	١,١٧٤,٩٩٧	١,١٧٤,٩٩٧	-	-	-	-
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٨٠	-	٤٨٠	٤٨٠	-	-
استثمارات قصيرة الاجل	١٥٥,٠٠٠	١٥٥,٠٠٠	-	-	-	-
النقد وما في حكمه	١٢٢,١٤٣	١٢٢,١٤٣	-	-	-	-
إجمالي الموجودات المالية	١,١٦٧,٩٥٠	١,١٦٧,٤٧٠	٤٨٠	٤٨٠	-	-
المطلوبات المالية						
القروض والسلف	١,٥٠١,١٣٢	١,٥٠١,١٣٢	-	-	-	-
مطلوبات عقود الايجار	١١,٤١٠	١١,٤١٠	-	-	-	-
ذمم دائنة تجارية واخرى	٤٨٨,٣٦٨	٤٨٨,٣٦٨	-	-	-	-
توزيعات أرباح مستحقة	١٦٨,١٠٨	١٦٨,١٠٨	-	-	-	-
إجمالي المطلوبات المالية	٢,١٦٩,٠١٩	٢,١٦٩,٠١٩	-	-	-	-

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٣٩. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٣٩-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م					
الموجودات المالية					
مستحق من أطراف ذات علاقة					
ذمم مدينة تجارية					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة					
استثمارات قصيرة الاجل					
النقد وما في حكمه					
إجمالي الموجودات المالية					
المطلوبات المالية					
القروض والسلف					
مطلوبات عقود ايجار					
الضمانات المالية المستحقة					
ذمم دائنة تجارية وأخرى					
توزيعات أرباح مستحقة					
إجمالي المطلوبات المالية					
بالقيمة العادلة من					
خلال الربح أو					
القيمة بالتكلفة المطفأة					
الإجمالي					
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الخسارة	القيمة بالتكلفة المطفأة	الإجمالي
-	-	-	-	٢,٦٠٦	٢,٦٠٦
-	-	-	-	٨٨٣,١٨٠	٨٨٣,١٨٠
-	٤٥٩	-	٤٥٩	-	٤٥٩
-	-	-	-	١٣٦,٥٣٤	١٣٦,٥٣٤
-	-	-	-	١٦٣,٠٩٠	١٦٣,٠٩٠
-	٤٥٩	-	٤٥٩	١,١٦٤,٣٧٦	١,١٦٤,٨٣٥
-	-	-	-	١,١٠٠,٧٣٥	١,١٠٠,٧٣٥
-	-	-	-	١٨,٥٠٥	١٨,٥٠٥
-	-	-	-	٢٨,١١٩	٢٨,١١٩
-	-	-	-	٤٥٩,٨٩٧	٤٥٩,٨٩٧
-	-	-	-	١٧٠,٨٨٥	١٧٠,٨٨٥
-	-	-	-	١,٦٧٨,١٤١	١,٦٧٨,١٤١

٣٩. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٣٩-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض المجموعة من خلال عملياتها للمخاطر المالية التالية:

- مخاطر الائتمان.
- مخاطر معدل الفائدة.
- مخاطر الصرف الأجنبي.
- مخاطر أسعار السوق الأخرى.
- مخاطر إدارة رأس المال.
- مخاطر السيولة.
- مخاطر الفائدة.

كما هو الحال مع جميع الأنشطة الأخرى، تتعرض المجموعة للمخاطر التي تنشأ عن استخدامها للأدوات المالية. ويصف هذا الإيضاح أهداف المجموعة، وسياساتها، وعملياتها؛ لإدارة تلك المخاطر والطرق المستخدمة لقياسها. يتم عرض المزيد من المعلومات الكمية فيما يتعلق بهذه المخاطر من خلال هذه القوائم المالية الموحدة.

لم يكن هنالك تغييرات جوهرية في تعرض المجموعة لمخاطر الأدوات المالية، وأهدافها، وسياساتها، وعملياتها؛ لإدارة تلك المخاطر، أو الأساليب المستخدمة لقياسها من الفترات السابقة، ما لم ينص على خلاف ذلك في هذا الإيضاح.

الأدوات المالية الرئيسية

الأدوات المالية الرئيسية المستخدمة من قبل المجموعة والتي تنشأ عنها مخاطر الأدوات المالية هي كما يلي:

- ذمم تجارية مدينة وأخرى
- ودائع لأجل
- نقد وما في حكمه
- مستحق من أطراف ذات علاقة
- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- ذمم تجارية دائنة ومطلوبات أخرى
- القروض والسلف
- أرباح مستحقة الدفع
- مطلوبات عقود الإيجار

الأهداف والسياسات والعمليات العامة

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية العامة عن تحديد أهداف وسياسات إدارة المخاطر للمجموعة، وبينما يحتفظ بالمسؤولية النهائية عنها، فقد فوض سلطة تصميم العمليات وتشغيلها التي تضمن التنفيذ الفعال للأهداف والسياسات إلى المراقب المالي للمجموعة. يتلقى مجلس الإدارة تقارير شهرية من المراقب المالي للمجموعة، والتي من خلالها يراجع فعالية العمليات المطبقة ومدى ملاءمة الأهداف والسياسات التي يضعها. كما يقوم المدققون الداخليون للمجموعة بمراجعة سياسات وعمليات إدارة المخاطر وإبلاغ نتائجها إلى لجنة المراجعة.

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

مخاطر الائتمان

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

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٣٩. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٣٩-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

وضعت الإدارة سياسة ائتمانية تُحلل بموجبها كل عميل جديد على حدة للتأكد من جدارته الائتمانية قبل عرض شروط وأحكام الدفع والتسليم القياسية للمجموعة. وتتضمن مراجعة المجموعة تقييمات خارجية، إن وجدت، وفي بعض الحالات مراجع مصرفية.

تحدد لجنة الإدارة تركيزات مخاطر الائتمان من خلال مراقبة تصنيف الجدارة الائتمانية للعملاء الحاليين، ومن خلال مراجعة شهرية لتحليل أعمار مستحقاتهم التجارية. ولرصد مخاطر الائتمان للعملاء، يُصنف العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية.

تنشأ مخاطر الائتمان أيضاً من النقد وما في حكمه، والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك والمؤسسات المالية.

الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يقتصر على القيمة الدفترية للموجودات المالية المعترف بها في تاريخ التقرير كما هو ملخص أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٨٧٤,٥٩٤	١,١٧٠,٦٢٨	ذمم مدينة تجارية – طرف ثالث (إيضاح ١٤)
١١٥,٥٠٠	١٥٥,٠٠٠	ودائع لأجل
١٢٦,٠٦١	١٢٠,٩٧٤	نقد لدى البنوك (إيضاح ١٨)
٩,٨٤٦	١٩,٦٩٩	ذمم مدينة تجارية – أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤ و ٣٨)
٤٥٩	٤٨٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,١٢٦,٤٦٠	١,٤٦٦,٧٨١	

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض للائتمان.

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

- يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية لدى البنوك ذات التصنيف الائتماني السليم.
- تظهر الذمم التجارية المدينة بالصافي من مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة.
- الوضع المالي للأطراف ذات العلاقة مستقر.

تدير المجموعة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين من العملاء، من خلال المراقبة وفقاً لسياسات وإجراءات محددة. وتسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد، ومراقبة الذمم المدينة المستحقة على أساس مستمر. يتكون الرصيد المستحق للمدينين التجاريين من ٩١٪ في المملكة العربية السعودية، و ٩٪ خارج المملكة.

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

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

٣٩. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٣٩-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السوق

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

مخاطر معدل الفائدة

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

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

مخاطر العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية عندما تدخل شركات المجموعة فردية في معاملات مقومة بعملة غير عملتها الوظيفية. إن سياسة المجموعة حيثما أمكن هي السماح لشركات المجموعة بتسوية المطلوبات المقومة بعملتها الوظيفية بالنقد المتولد من عملياتها الخاصة بتلك العملة. وعندما يكون لدى شركات المجموعة مطلوبات مقومة بعملة غير عملتها الوظيفية (ولديها احتياطات غير كافية من تلك العملة لتسويتها)، سيتم تحويل النقد المقوم بالفعل بتلك العملة، إن وجدت، من مكان آخر داخل المجموعة.

تتعرض المجموعة بشكل رئيسي لمخاطر العملات الأجنبية في عمليات الشراء والبيع التي تتم من موردين وعملاء رئيسيين في دول أخرى غير المملكة العربية السعودية، والمقومة بالجنيه المصري واليورو والدينار الجزائري والدينار المغربي والدولار الأمريكي. لا تُبرم إدارة المجموعة اتفاقيات مستقبلية للتحوط من مخاطر العملات. ومع ذلك، تُراقب هذه الاتفاقيات بانتظام، وتُتخذ إجراءات تصحيحية عند الحاجة.

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

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٣٩. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٣٩-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

فيما يلي ملخص البيانات الكمية حول تعرض المجموعة لمخاطر العملة كما تم إبلاغ إدارة المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الجنية المصري	اليورو	الدينار الجزائري	الدرهم المغربي	الدولار الأمريكي
نقد وما في حكمه	٢,٩٧٥	١,٨١٨	٣,٢٨٥	٣٥,٣٢٣	٢٠,٠٢٠
ذمم مدينة تجارية	١,٥٠٧	٢,١٣١	٣,٨٢٠	٩,٧١١	٨٩,٢٠١
مستحق من أطراف ذات علاقة	-	-	٤,٣٦٩	-	-
القروض والسلف	-	-	-	(١٦,٥٨٣)	-
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى	(٧,٢٦٥)	(٣٨,٥١٢)	(٤٩,٠١٨)	(١٦,٩٧٥)	(٨٤,٣٩٥)
صافي التعرض بقائمة المركز المالي	(٢,٧٨٣)	(٣٤,٥٦٣)	(٣٧,٥٤٤)	١١,٤٧٦	٢٤,٨٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

نقد وما في حكمه	٢٣,٦٩٠	١,٣٤٩	٣,٣٧٤	٢,٦٩٩	٢٠,٤٧١
ذمم مدينة تجارية	٤,٢٣٩	٢,٤٦٢	٤,٩٢٨	١٠,٩٢٥	١٦٢,٥٣٩
مستحق من أطراف ذات علاقة	-	-	٣٥,٤٢٦	-	-
مطلوبات عقود الإيجار	-	-	-	(٢,٤٣٨)	-
القروض والسلف	-	-	-	(٢٦,٦١٩)	-
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى	(٣,٧٥٩)	(٧,٨٧٩)	(٤٤,٩٤٣)	(١٨,١٢٦)	(٣٧,١٠٢)
صافي التعرض بقائمة المركز المالي	٢٤,١٧٠	(٤,٠٦٨)	(١,٢١٥)	(٣٣,٥٥٩)	١٤٥,٩٠٨

تحليل الحساسية

كان من الممكن أن يؤدي تعزيز (ضعف) الجنيه المصري، واليورو، والدينار الجزائري، والدينار المغربي، والدولار الأمريكي مقابل جميع العملات الأخرى في نهاية العام إلى التأثير المعقول على قياس الأدوات المالية المقومة بعملة أجنبية، وكان من الممكن أن تزيد / (تتخفف) حقوق الملكية بالمبالغ المبينة أدناه. يفترض هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى وخاصة أسعار العمولة تظل ثابتة وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الافوى	الاضعف
الجنية المصري (١٪)	٢٨	(٢٨)
اليورو (١٪)	٣٤٦	(٣٤٦)
الدينار الجزائري (١٪)	٤٠	(٤٠)
الدرهم المغربي (١٪)	(١١٥)	١١٥
الدولار الأمريكي (١٪)	(٢٤٨)	٢٤٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		
الجنية المصري (١٪)	(٢٤٢)	٢٤٢
اليورو (١٪)	٤١	(٤١)
الدينار الجزائري (١٪)	١٢	(١٢)
الدرهم المغربي (١٪)	٣٣٦	(٣٣٦)
الدولار الأمريكي (١٪)	(١,٤٥٩)	١,٤٥٩

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٣٩. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣٩ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الأسعار

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

مخاطر إدارة رأس المال

الهدف الأساسي عند إدارة رأس المال هو حماية قدرة المجموعة على الاستمرار بحيث يمكنها الاستمرار في تقديم عوائد للمساهمين مع الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية تدعم التطوير المستدام لأعمالها.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال من خلال مراقبة احتياجاتها وإجراء التعديلات اللازمة، مثل تعديل الأرباح الزعة على المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

وبهدف مراقبة رأس المال، تأخذ المجموعة في عين الاعتبار نسبة المديونية. والتي يتم حسابها على أساس إجمالي القروض سواء كانت طويلة الأجل أم قصيرة الأجل مطروحاً منها النقد وما في حكمه.

نسبة المديونية كما هو موضح بالجدول في ٣١ ديسمبر :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١,١٠٠,٧٣٥	١,٥٠١,١٣٣	إجمالي القروض والتسهيلات
(١٦٠,٠٦٦)	(١٢٢,١٤٣)	يخصم: النقد وما في حكمه
(١١٥,٥٠٠)	(١٥٥,٠٠٠)	يخصم: الودائع لأجل
٨٢٥,١٦٩	١,٢٢٣,٩٩٠	صافي الديون
١,٥١٥,٥٩٥	١,٥٣١,٣١٩	حقوق الملكية
٢,٣٤٠,٧٦٤	٢,٧٥٥,٣٠٩	الإجمالي
%٣٥	%٤٤	نسبة المديونية

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبات في الوفاء بمطلوباتها المرتبطة بالمطلوبات المالية التي يتم تسويتها عن طريق تقديم النقد أو أي أصل مالي آخر. وتتطوي إدارة مخاطر السيولة الحكيمة على الحفاظ على ما يكفي من النقد والأوراق المالية القابلة للتسويق، وتوافر التمويل؛ من خلال مبلغ كافٍ من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها.

تتضمن إدارة السيولة لدى المجموعة على توقع التدفقات النقدية، والنظر في مستوى الموجودات السائلة اللازمة للوفاء، ومراقبة نسب السيولة، والحفاظ على خطط تمويل الديون.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٣٩. القيمة العادلة وإدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٣٩-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

يحلل الجدول أدناه المطلوبات المالية للمجموعة حسب مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ التقرير وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية، المبالغ الواردة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تصل إلى سنة	أكثر من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
المطلوبات المالية				
القروض والسلف	١,٠٣٨,٦٧٠	٤٦٢,٤٦٣	-	١,٥٠١,١٣٢
مطلوبات عقود الإيجار	٣,٥٥٠	٩,٠٥٧	١,٢٣٧	١٣,٨٤٤
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى	٤٨٨,٣٦٨	-	-	٤٨٨,٣٦٨
توزيعات الأرباح المستحقة	١٦٨,١٠٨	-	-	١٦٨,١٠٨
	١,٦٩٨,٦٩٦	٤٧١,٥٢٠	١,٢٣٧	٢,١٧١,٤٥٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

المطلوبات المالية				
القروض والسلف	٥٥٣,٥٧٧	٥٧٥,٢٧٧	-	١,١٢٨,٨٥٤
مطلوبات عقود الإيجار	٨,٠٣٤	١١,٤٤٥	٢,٠٣٧	٢١,٥١٦
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى	٣٥٩,٨٩٧	-	-	٣٥٩,٨٩٧
توزيعات الأرباح المستحقة	١٥٨,٢٩٤	-	-	١٥٨,٢٩٤
	١,٠٧٩,٨٠٢	٥٨٦,٧٢٢	٢,٠٣٧	١,٦٦٨,٥٦١

مخاطر الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر المرتبطة بتأثير تقلبات أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. بلغت الالتزامات المالية ذات أسعار الفائدة المتغيرة في تاريخ التقرير ١,٥١٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١,١١٩ مليون ريال سعودي).

٤٠. معلومات القطاع

تشمل الأنشطة التجارية الرئيسية للمجموعة تصنيع المنتجات الصيدلانية تحت العلامات التجارية لشركة سبيماكو وشركاتها التابعة. ويشمل قطاع التجارة والتوزيع بيع وتسويق وتوزيع المنتجات الصيدلانية والبيطرية والمعدات الطبية ومستحضرات التجميل. وتمثل خدمات الرعاية الصحية صيانة وتشغيل مستشفى للرعاية الثانوية.

تُنظَّم المجموعة إلى وحدات أعمال بناءً على منتجاتها وخدماتها، ولديها ثلاثة قطاعات قابلة للتقرير. تُحدّد القطاعات التشغيلية بناءً على التقارير الداخلية للمجموعة المُقدَّمة إلى كبير صانعي القرارات التشغيلية. وقد حُدِّد كبير صانعي القرارات التشغيلية ليكون الرئيس التنفيذي، إذ إنه المسؤول الرئيسي عن تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أداء كل قطاع. ويستخدم الرئيس التنفيذي الدخل الأساسي، كما يُراجع في اجتماعات اللجنة التنفيذية ولجنة الأداء الشهرية، كمقياس رئيسي لنتائج القطاعات، إذ يعكس أداء القطاعات للفترة قيد التقييم. وتُعدّ الإيرادات وأرباح القطاعات مقياسًا ثابتًا داخل المجموعة. والقطاعات الرئيسية المُحدَّدة هي: تصنيع الأدوية، وخدمات التداول والتوزيع، وخدمات الرعاية الصحية.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٤٠. معلومات القطاع (تتمة)

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

نوع الإيراد	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الإيراد من بيع المنتجات	١,٤٩٩,٣٥٨	١,٤٧٥,١٦٣
الإيراد من الخدمات	١٨٢,٦٤٢	١٨٠,٢٧٨
	١,٦٨٢,٠٠٠	١,٦٥٥,٤٤١

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تصنيع الأدوية	التسويق والتوزيع	الخدمات الطبية	العمليات الغير مستمرة	الإجمالي
المملكة العربية السعودية	١,٢١١,٩١٠	١١٢,٧٧٧	١٦٢,٦٥٨	-	١,٤٨٧,٣٤٥
الشرق الأوسط	١٥٦,٩١٦	-	-	-	١٥٦,٩١٦
مصر	٩٦٠	٢,٣١٤	-	-	٣,٢٧٤
المغرب	٢٤,٩٦٠	-	-	-	٢٤,٩٦٠
الجزائر	٢,٣٨٠	٧,١٢٥	-	-	٩,٥٠٥
	١,٣٩٧,١٢٦	١٢٢,٢١٦	١٦٢,٦٥٨	-	١,٦٨٢,٠٠٠
توقيت الاعتراف بالإيراد عند نقطة زمنية	١,٣٩٧,١٢٦	١٢٢,٢١٦	١٨,٦٦٥	-	١,٥٣٨,٠٠٧
على مدى فترة زمنية	-	-	١٤٣,٩٩٣	-	١٤٣,٩٩٣
	١,٣٩٧,١٢٦	١٢٢,٢١٦	١٦٢,٦٥٨	-	١,٦٨٢,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١,١٢٧,٠٩٣	١٨٣,٦٩١	١٦١,٣٩٣	-	١,٤٧٢,١٧٧
المملكة العربية السعودية	١٤٣,١٥١	-	-	-	١٤٣,١٥١
الشرق الأوسط	٢,٣٥٧	٤,٩٨٢	-	-	٧,٣٣٩
مصر	٢٤,١١٦	-	-	-	٢٤,١١٦
المغرب	-	٨,٦٥٨	-	-	٨,٦٥٨
الجزائر	١,٢٩٦,٧١٧	١٩٧,٣٣١	١٦١,٣٩٣	-	١,٦٥٥,٤٤١
توقيت الاعتراف بالإيراد عند نقطة زمنية	١,٢٩٦,٧١٧	١٩٧,٣٣١	٤٩,٢٣٧	-	١,٥١٤,٣٨٢
على مدى فترة زمنية	-	-	١١٢,١٥٦	-	١١٢,١٥٦
	١,٢٩٦,٧١٧	١٩٧,٣٣١	١٦١,٣٩٣	-	١,٦٥٥,٤٤١

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٤٠. معلومات القطاع (تتمة)

المعلومات المالية المختارة مصنفة حسب قطاعات الأعمال، هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تصنيع الأدوية	التسويق والتوزيع	الخدمات الطبية	العمليات الغير مستمرة	الإجمالي
الإيرادات	١,٣٨١,٨٣٥	١٣٧,٧٤٥	١٦٢,٤٢٠	-	١,٦٨٢,٠٠٠
الاستهلاك والإطفاء	٧١,٧١٧	٣,٨٣٣	٩,١٥٧	-	٨٤,٧٠٧
التكلفة/(الإيرادات) التمويلية	٨٤,٧٩٧	١١,٢٩٥	(٧,٥٥٩)	-	٨٨,٢١٠
الانخفاض في قيمة الذمم المدينة	١٦,٨٦٢	١٩,٦٨٧	٥١٠	-	٣٧,٠٥٩
مصروف زكاة / ضريبة دخل	٣٤,٣٢٨	١١	٦,١٠٩	-	٤٠,٤٤٨
حصة من نتائج استثمار بطريقة					
حقوق الملكية	٢٢,٧٣٣	-	-	-	٢٢,٧٣٣
الربح / (الخسارة) للسنة	١٠٣,٩١٩	(٩٦,٥٣٦)	٢٠,٣٩٧	-	٢٧,٧٨٠
الربح/(الخسارة) العائدة إلى					
مالكي الشركة	١٠٥,٢٦٩	(٩٦,٥٣٦)	١١,٧٤١	-	٢٠,٤٧٤
اجمالي الموجودات	٣,٤٩٤,٦١٥	٤٥٣,٩٦٩	٣٦٣,٦٥٨	-	٤,٣١٢,٢٤٢
اجمالي المطلوبات	٢,٢٦٥,٠٢٨	٤٥١,٥٢٨	٦٨,٤٢٥	-	٢,٧٨٤,٩٨١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م					
الإيرادات	١,٢٩٦,٧١٧	١٩٧,٣٣١	١٦١,٣٩٣	-	١,٦٥٥,٤٤١
الاستهلاك والإطفاء	٦٧,٧٩٣	٢,٢٠٥	١٢,٠٠٧	-	٨٢,٠٠٥
حصة من نتائج مشروع مشترك	١٩,٩٩٥	-	-	-	١٩,٩٩٥
الربح / (الخسارة) للسنة	(٧,٨٥٥)	(٦٨,١٤٦)	٣٥,٩٥٤	-	(٤٠,٠٤٧)
الربح/(الخسارة) العائدة إلى					
مالكي الشركة	(٢,٧١٥)	(٦٨,١٤٦)	٢٠,١٣٣	-	(٥٠,٧٢٨)
اجمالي الموجودات	٣,٠٨٤,١٢٦	٤٧٤,١٤٢	٣٢٢,٤٧٨	٢٢,٤٢٣	٣,٨٧٤,٥٢٩
اجمالي المطلوبات	١,٠٠١,٦٥٧	٣٣٠,٠٦٠	٧٩,١٢٦	٤,٦٠٥	١,٤١٠,٨٤٣

٤١. المطلوبات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

الارتباطات المحتملة القانونية

القضايا القانونية المتعلقة في الموظفين الذين تم إنهاء خدمتهم

كما هو مذكور في الإيضاح ٣٥,١، رُفعت دعاوى عمالية ضد الشركة من قبل موظفين مُفصولين. وتعمل المجموعة مع مستشارين قانونيين خارجيين لتقييم مدى صحة هذه الدعاوى والالتزامات المحتملة المرتبطة بها. ونظرًا لعدم اليقين الملازم في إجراءات التقاضي، لا يُمكن تقدير الأثر المالي على المجموعة بشكل موثوق في هذه المرحلة. تجدر الإشارة إلى أن الحل النهائي لهذه الدعاوى القانونية، بما في ذلك التسويات المحتملة أو الأحكام أو الإقالات، قد يكون له تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة ونتائج عملياتها وتدفقاتها النقدية في فترات التقارير المستقبلية. ستُقدم المجموعة تحديثات عند حدوث تطورات جوهرية أو عند توفر المزيد من المعلومات. وبينما لا تزال المجموعة تُدافع بقوة عن هذه المطالبات البالغة ١١,٦٣ مليون ريال سعودي، فقد قامت باحتساب مخصص ذي صلة بمبلغ ٤,٩٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

الارتباطات القانونية المحتملة الأخرى

خلال السياق الاعتيادي للأعمال، تنشأ بعض القضايا المقامة ضد الشركة وبعض الشركات التابعة للمجموعة، ويتم الترافع بشأنها حالياً إلا أنه لا يمكن تحديد النتيجة النهائية لهذه القضايا بشكل مؤكد. تعتقد الإدارة أن نتائج هذه القضايا لن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٤.١. المطلوبات المحتملة والالتزامات الرأسمالية (تتمة)

الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م لدى المجموعة التزامات رأسمالية بقيمة ٦٥,٦٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٤٢,٥٥ مليون ريال سعودي).

المطلوبات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ إجمالي خطابات الضمان لدى المجموعة ٧١,٩٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٩٢,٥١ مليون ريال سعودي).

بالإضافة إلى ذلك، بلغ إجمالي المطلوبات المحتملة على المجموعة بموجب خطابات الاعتماد الصادرة خلال السياق الاعتيادي للأعمال ٤,٤٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٩,٧٨ مليون ريال سعودي).

٤.٢. تصحيح أخطاء الفترة السابقة وإعادة التصنيف

وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٨ ("السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء")، قامت الإدارة بتعديل أرقام المقارنة لتعديل القوائم المالية الموحدة للسنوات السابقة. يبين الإيضاح أدناه تفاصيل التعديلات وعمليات إعادة التصنيف وتأثيرها على البنود في قائمة المركز المالي الموحدة، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لاحظت المجموعة التعديلات وعمليات إعادة التصنيف التالية المتعلقة بالفترة السابقة:

أ. لدى المجموعة أرصدة مستحقة أطراف ذات علاقة (غير متداولة) من اثنتين من شركاتها الزميلة، وهما شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية والشركة العربية الصيدلانية طاسيلي (تافكو). خلال السنة، حددت الإدارة أن هذه الذمم المدينة غير قابلة للاسترداد في الفترة السابقة، بالتالي، كان يتعين شطبها، وقد قامت الإدارة بتصحيح ذلك من خلال تعديل فترة المقارنة.

ب. حددت المجموعة أن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية (بخلاف تلك المستحقة من الأطراف ذات العلاقة) لم يتم احتسابه بشكل مناسب وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. وقامت الإدارة بتصحيح هذا الخطأ من خلال إعادة احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، مما أدى ذلك إلى تغييرات في خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية لفرات المقارنة والذمم المدينة التجارية.

ج. تضمنت الذمم المدينة التجارية ذمم مدينة تجارية من طرف ذي علاقة بالمجموعة، وهي الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي (تافكو). خلال السنة، حددت الإدارة أن عمليات احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة من هذه الذمم المدينة لم يتم تنفيذها وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية. نتيجة لذلك، قامت الإدارة بتعديل أرصدة الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة المقارنة، ما أدى إلى تعديلات على الخسائر المتراكمة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠٢٣م، وعلى خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية لفرات المقارنة والذمم المدينة التجارية.

٤.٢. تصحيح أخطاء الفترة السابقة وإعادة التصنيف (تتمة)

د. حددت المجموعة أن بعض الموجودات المدرجة ضمن بند "الموجودات تحت الإنشاء" كانت متاحة للاستخدام في السنوات السابقة، إلا أن الإدارة لم تُحاسب على هذه الموجودات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٦ "الممتلكات والآلات والمعدات" ومعيار المحاسبة الدولي ٣٨ "الموجودات غير الملموسة"، ولم تقم بإثبات مصروفات الاستهلاك/الإطفاء. علاوة على ذلك، حددت الإدارة أيضاً أن بعض الموجودات الظاهرة ضمن بند "الموجودات تحت الإنشاء" كان ينبغي أن تُخفض قيمتها من قبل الإدارة وفقاً لمتطلبات لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦ "الانخفاض في قيمة الموجودات". وقد قامت الإدارة بتصحيح هذا الخطأ من خلال إعادة تصنيف الموجودات من "الموجودات تحت الإنشاء" إلى "الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة". علاوة على ذلك، قامت الإدارة بحساب الاستهلاك والإطفاء والانخفاض في قيمة الموجودات المعنية وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية المعمول بها. وقد نتج عن ذلك تغييرات في الخسائر المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠٢٣م، ومصروفات الاستهلاك والإطفاء لفترات المقارنة، بالإضافة إلى رصيد "الموجودات تحت الإنشاء"، و"الممتلكات والآلات والمعدات"، و"الموجودات غير الملموسة".

هـ. لاحظت المجموعة أن تشييد مصنع أدوية الأورام السرطانية والأدوية عالية السمية قد تم الانتهاء منه في سنة ٢٠٢٢م، مما يفرض بشرط التوقف عن رسملة تكاليف الاقتراض. ومع ذلك، تم الاستمرار برسملة تكاليف الاقتراض بعد هذا التاريخ، وهو ما يتعارض مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٢٣ "تكاليف الاقتراض". كما حددت الإدارة بعض الأخطاء الكتابية في احتساب تكاليف الاقتراض حتى تاريخ التوقف عن الرسملة. ولتصحيح هذه الأخطاء، قامت الإدارة بإعادة احتساب رسملة تكاليف الاقتراض، مما أدى إلى تعديلات على الخسائر المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠٢٣م، والتكاليف التمويلية لفترات المقارنة ورصيد الموجودات تحت الإنشاء.

و. أجرت شركة القصيم للخدمات الطبية ("شركة تابعة") تقييماً للعمر الإنتاجي لمبنى المستشفى الخاص بها في ٢٠٢٣م، حيث تم تعديل العمر الإنتاجي للمبنى من ٢٠ سنة إلى ٤٠ سنة. تلقت المجموعة منحة حكومية خاصة بهذا المبنى. وخلال السنة، لاحظت المجموعة أنه عند إجراء تعديل على العمر الإنتاجي لمبنى المستشفى، لم يتم تعديل الرصيد المتعلق بالمنحة الحكومية. وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٢٠ "المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية"، كان يجب تعديل فترة الإطفاء للمنحة الحكومية من ٢٠ سنة إلى ٤٠ سنة. قامت الإدارة بتصحيح هذا الخطأ من خلال تعديل القوائم المالية للسنة السابقة. مما أدى إلى تعديلات على الخسائر المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠٢٣م والإيرادات الأخرى لفترة المقارنة ورصيد الموجودات تحت الإنشاء والمنحة الحكومية والحصص غير المسيطرة.

ز. لاحظت الإدارة أن المجموعة أبرمت اتفاقية آجلة في ديسمبر ٢٠٢٣م للاستحواذ على ١٥٪ من أسهم شركة الدمام للأدوية (شركة تابعة) من المساهم غير المسيطر في الشركة التابعة وهي شركة كوبر فارما. لم تقم المجموعة بالمحاسبة عن هذه الاتفاقية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ "القوائم المالية الموحدة". وقد أدى تصحيح هذا الخطأ إلى تغييرات في الخسائر المتراكمة والحصص غير المسيطرة والمدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى لفترات المقارنة.

ح. بالإضافة إلى التعديلات المذكورة أعلاه، قامت المجموعة بإجراء بعض التعديلات على عمليات إعادة التصنيف في القوائم المالية. وقد تمت الإشارة إلى عمليات إعادة التصنيف بـ "إعادة التصنيف" في الجدول التالي:

- لاحظت المجموعة أن الأرصدة غير التجارية المستحقة من الأطراف ذات العلاقة قد صُنفت ضمن الذمم المدينة التجارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. وقد قامت الإدارة بتحديث تصنيف هذه الأرصدة ضمن المستحق من الأطراف ذات العلاقة (غير التجارية) كما في ١ يناير ٢٠٢٣م.
- لاحظت المجموعة أن توزيعات الأرباح المستحقة قد صُنفت بشكل غير صحيح ضمن الذمم المدينة التجارية والأخرى. صُنفت الإدارة هذه الذمم ضمن توزيعات الأرباح المستحقة في ١ يناير ٢٠٢٣م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.
- لاحظت المجموعة أن مطلوبات الاسترداد قد صُنفت بشكل غير صحيح ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى والذمم المدينة التجارية. صُنفت الإدارة هذه المطلوبات ضمن مطلوبات الاسترداد لفترات المقارنة.

وعليه، تم تصحيح الأخطاء المذكورة أعلاه من خلال 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)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٤.٢ تصحيح أخطاء الفترة السابقة وإعادة التصنيف (تتمة)

أ. تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٣م:

الموجودات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة) - كما تم إدراجها سابقاً	عمليات إعادة التصنيف	عمليات التعديل	١ يناير ٢٠٢٣م (معدلة)
الممتلكات والآلات والمعدات	د	١,٠٣٩,٩٦٨	-	١٦,٣٧٨	١,٠٥٦,٣٤٦
الموجودات تحت الإنشاء	د - هـ	٧٩٠,٢١٧	-	(٤٠,٢٠٦)	٧٥٠,٠١١
الموجودات غير الملموسة	د	٢٠,٥٩٢	-	١٣,٠١٥	٣٣,٦٠٧
موجودات حق الاستخدام		٣٥,٢٠٠	-	-	٣٥,٢٠٠
المستحق من أطراف ذات علاقة	أ	-	٥١,٢٦٣	(٥١,٢٦٣)	-
استثمارات بطريقة حقوق الملكية		٤٦,٥٢٦	-	-	٤٦,٥٢٦
الموجودات الضريبية المؤجلة		٢٣,٤٨١	-	-	٢٣,٤٨١
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١,٩٥٥,٩٨٤	٥١,٢٦٣	(٦٢,٠٧٦)	١,٩٤٥,١٧١
المخزون		٤٩٤,٦٨٥	-	-	٤٩٤,٦٨٥
ذمم مدينة تجارية	ج-ح	٨٣٣,٨٤١	(٥١,٢٦٣)	(٢٣,٨٣١)	٧٥٨,٧٤٧
المستحق من أطراف ذات علاقة		-	-	-	-
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		٤٢٠	-	-	٤٢٠
المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى		١٦٥,٢١٨	-	-	١٦٥,٢١٨
الودائع لأجل		٤٥,٠٠٠	-	-	٤٥,٠٠٠
النقد وما في حكمه		٣٣٥,٣٤٩	-	-	٣٣٥,٣٤٩
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١,٨٧٤,٥١٣	(٥١,٢٦٣)	(٢٣,٨٣١)	١,٧٩٩,٤١٩
الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع		١,٢٥٥	-	-	١,٢٥٥
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٨٧٥,٧٦٨	(٥١,٢٦٣)	(٢٣,٨٣١)	١,٨٠٠,٦٧٤
إجمالي الموجودات		٣,٨٣١,٧٥٢	-	(٨٥,٩٠٧)	٣,٧٤٥,٨٤٥
حقوق الملكية والمطلوبات					
رأس المال		١,٢٠٠,٠٠٠	-	-	١,٢٠٠,٠٠٠
الاحتياطي النظامي		٣٦٠,٦٨٥	-	-	٣٦٠,٦٨٥
الاحتياطي العام		١٥٠,٠٠٠	-	-	١٥٠,٠٠٠
الاحتياطي الاختياري		٣٤,٧١٠	-	-	٣٤,٧١٠
أسهم الخزينة		-	-	-	-
احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	أ - و	(٢٦,٧٨٥)	-	-	(٢٦,٧٨٥)
الخسائر المتراكمة		(١٧٩,١٠٢)	-	(٨٧,٠٩١)	(٢٦٦,١٩٣)
حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة		١,٥٣٩,٥٠٨	-	(٨٧,٠٩١)	١,٤٥٢,٤١٧
الحصص غير المسيطرة	و	١٥٣,٥٦٩	-	(٨٨٥)	١٥٢,٧١١
إجمالي حقوق الملكية		١,٦٩٣,١٠٤	-	(٨٧,٩٧٦)	١,٦٠٥,١٢٨
المطلوبات	و				
القروض والسلف		٣٧٩,٨٣٢	-	-	٣٧٩,٨٣٢
مطلوبات عقود الإيجار		١٨,٨٠٦	-	-	١٨,٨٠٦
مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٣١٣,٢٣٨	-	-	٣١٣,٢٣٨
الإيرادات المؤجلة	و	٣٥,٣٦٧	-	٢,٠٦٩	٣٧,٤٣٦
مطلوبات العقود		٤٢,٥٨١	-	-	٤٢,٥٨١
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٧٨٩,٨٢٤	-	٢,٠٦٩	٧٩١,٨٩٣
القروض والسلف - الجزء المتداول		٦٧٦,٩٦٠	-	-	٦٧٦,٩٦٠
الضمانات المالية المستحقة		٢٤,٩٤٥	-	-	٢٤,٩٤٥
مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول		٦,١٤٥	-	-	٦,١٤٥
الزكاة وضريبة الدخل المستحقة		٣٣,١٣٦	-	-	٣٣,١٣٦
الذمم الدائنة التجارية والأخرى		٤٠٣,٤٥٣	(١٢,٥٢٩)	-	٣٩٠,٩٢٤
توزيعات الأرباح المستحقة		١٥٨,٧٥٥	١٢,٥٢٩	-	١٧١,٢٨٤
مطلوبات الاسترداد		٤٥,٣٩٢	-	-	٤٥,٣٩٢
إجمالي المطلوبات المرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها بغرض البيع		١,٣٤٨,٧٨٦	-	-	١,٣٤٨,٧٨٦
إجمالي المطلوبات المتداولة		١,٣٤٨,٨٢٤	-	-	١,٣٤٨,٨٢٤
إجمالي المطلوبات		٢,١٣٨,٦٤٨	-	٢,٠٦٩	٢,١٤٠,٧١٧
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٣,٨٣١,٧٥٢	-	(٨٥,٩٠٧)	٣,٧٤٥,٨٤٥

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٤.٢. تصحيح أخطاء الفترة السابقة وإعادة التصنيف (تتمة)

ب. تسوية المجموعة لقائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

الموجودات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة) - كما تم توضيحها سابقاً	عمليات إعادة التصنيف	عمليات التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (معدلة)
الممتلكات والألات والمعدات	د	١,٢٧١,٧١٠	-	٣٧,٢٩٣	١,٣٠٩,٠٠٣
الموجودات تحت الإنشاء	د - هـ	٥٨٣,٢٤٤	-	(٦٨,٨٤٨)	٥١٤,٣٩٦
الموجودات غير الملموسة	د	١٧,٠٦٦	-	١٢,٦٥٧	٢٩,٧٢٣
موجودات حق الاستخدام		٣٢,٢٠٤	-	-	٣٢,٢٠٤
المستحق من أطراف ذات علاقة	أ	٥٧,٥٦٤	-	(٥٧,٥٦٤)	-
الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		٥٨,١٨٦	-	-	٥٨,١٨٦
الموجودات الضريبية المؤجلة		٢٨,٦٠٢	-	-	٢٨,٦٠٢
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٢,٠٤٨,٥٧٦	-	(٧٦,٤٦٢)	١,٩٧٢,١١٤
المخزون		٥٨٩,٢٠٨	-	-	٥٨٩,٢٠٨
ذمم مدينة تجارية	ب - ج	٩٢١,٤٨٧	٦,٢١٧	(٤٥,٨٧٠)	٨٨١,٨٣٤
المستحق من أطراف ذات علاقة (غير تجاري)		٢,٦٠٦	-	-	٢,٦٠٦
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		٤٥٩	-	-	٤٥٩
المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى	ز	١٦٣,٥٣٤	-	(٢٧,٠٠٠)	١٣٦,٥٣٤
الودائع لأجل		١١٥,٥٠٠	-	-	١١٥,٥٠٠
النقد وما في حكمه		١٦٠,٠٦٦	-	-	١٦٠,٠٦٦
الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع		١,٩٥٢,٨٦٠	٦,٢١٧	(٧٢,٨٧٠)	١,٨٨٦,٢٠٧
إجمالي الموجودات المتداولة		٢٢,٤٢٥	-	-	٢٢,٤٢٥
إجمالي الموجودات		١,٩٧٥,٢٨٥	٦,٢١٧	(٧٢,٨٧٠)	١,٩٠٨,٦٣٢
إجمالي الموجودات		٤,٠٢٣,٨٦١	٦,٢١٧	(١٤٩,٣٣٢)	٣,٨٨٠,٧٤٦
حقوق الملكية والمطلوبات					
حقوق الملكية					
رأس المال		١,٢٠٠,٠٠٠	-	-	١,٢٠٠,٠٠٠
الاحتياطي النظامي		٣٦٠,٦٨٥	-	-	٣٦٠,٦٨٥
الاحتياطي العام		-	-	-	-
أسهم الخزينة		(٨,٠٠٢)	-	-	(٨,٠٠٢)
احتياطي ترجمة العملات الأجنبية		(٤٢,٠٣٢)	-	-	(٤٢,٠٣٢)
الخسائر المتراكمة	أ - ز	(٤,٠٠٢)	-	(١٣١,٤٧٠)	(١٣٥,٤٧٢)
حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة		١,٥٠٦,٦٤٩	-	(١٣١,٤٧٠)	١,٣٧٥,١٧٩
الحصص غير المسيطرة	و - ز	١٦١,٣٨٢	-	(٢٠,٩٦٦)	١٤٠,٤١٦
إجمالي حقوق الملكية		١,٦٦٨,٠٣١	-	(١٥٢,٤٣٦)	١,٥١٥,٥٩٥
المطلوبات					
القروض والسلف		٥٧٥,٢٧٧	-	-	٥٧٥,٢٧٧
مطلوبات عقود الإيجار		١١,٢٩٥	-	-	١١,٢٩٥
مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٢٨٢,٧٠٥	-	-	٢٨٢,٧٠٥
الإيرادات المؤجلة	و	٣٧,٧٩٥	-	٣,١٠٤	٤٠,٨٦٦
مطلوبات العقود		٤٤,١٣٢	-	-	٤٤,١٣٢
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٩٥١,٢٠٤	-	٣,١٠٤	٩٥٤,٣٠٨
القروض والسلف - الجزء المتداول		٥٢٥,٤٥٨	-	-	٥٢٥,٤٥٨
الضمانات المالية المستحقة		٢٨,١١٩	-	-	٢٨,١١٩
مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول		٧,٢١٠	-	-	٧,٢١٠
الزكاة وضريبة الدخل المستحقة		٤٨,٤٥٠	-	-	٤٨,٤٥٠
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	ح	٥٠٦,٩٩٢	(٤٣,٢٢٣)	-	٤٦٣,٧٦٩
توزيعات الأرباح المستحقة	ح	١٥٨,٣٩٤	١٢,٥٩١	-	١٧٠,٨٨٥
مطلوبات الاسترداد		١٢٥,٤٩٨	٣٦,٨٤٩	-	١٦٢,٣٤٧
المطلوبات المرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها بغرض البيع		١,٤٠٠,٠٢١	٦,٢١٧	-	١,٤٠٦,٢٣٨
إجمالي المطلوبات المتداولة		٤,٦٠٥	-	-	٤,٦٠٥
إجمالي المطلوبات		١,٤٠٤,٦٢٦	٦,٢١٧	-	١,٤١٠,٨٤٣
إجمالي المطلوبات		٢,٣٥٥,٨٣٠	٦,٢١٧	٣,١٠٤	٢,٣٦٥,١٥١
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٤,٠٢٣,٨٦١	٦,٢١٧	(١٤٩,٣٣٢)	٣,٨٨٠,٧٤٦

الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو - الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٤٢. تصحيح أخطاء الفترة السابقة وإعادة التصنيف (تتمة)

ج. تسوية المجموعة لقائمة الربح أو الخسارة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

م ٢٠٢٣ (المعدلة)	عمليات التعديل	عمليات إعادة التصنيف	م ٢٠٢٣ (مراجعة)	إيضاح	العمليات المستمرة
١,٦٥٥,٤٤١	-	٢,٣٥٧	١,٦٥٣,٠٨٤		الإيرادات
(٩٥٢,٣١٤)	(٢,٤٧٨)	(٤,٨٥٠)	(٩٤٤,٩٨٦)	د	تكلفة الإيرادات
٧٠٣,١٢٧	(٢,٤٧٨)	(٢,٤٩٣)	٧٠٨,٠٩٨		مجمول الربح
(٣٥٠,٨١٨)	-	(١,٥٠٩)	(٣٤٩,٣٠٩)	د	مصروفات البيع والتسويق
(٢٦٧,٢٩٥)	(٦٤٥)	(١١,٢٩١)	(٢٥٥,٣٥٩)	د	المصروفات العمومية والإدارية
(٤١,٧٩٥)	(٣٣٦)	-	(٤١,٤٥٩)	د	مصروفات البحث والتطوير
(٤٢,٠٥٢)	(٢٨,٣٤٠)	-	(١٣,٧١٢)	أ - ج	إطفاء الخسائر في الموجودات المالية
٥٠,٩٨٧	(١,٠٣٥)	١٠,٨٨٣	٤١,١٣٩		الإيرادات الأخرى
٥٢,١٥٤	(٣٢,٨٣٤)	(٤,٤١٠)	٨٩,٣٩٨		الربح التشغيلي
(٧٤,٣٥٠)	(٤,٦٢٦)	٣٥٠	(٧٠,٠٧٤)	هـ	التكاليف التمويلية
١٠,٥٨٨	-	١٠,٥٨٨	-		الإيرادات التمويلية
(٣,١٧٤)	-	-	(٣,١٧٤)		مخصص الضمانات المالية
١٩,٩٩٥	-	-	١٩,٩٩٥		الحصة من الربح في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	-	(٣٩)	٣٩		الربح من إعادة تقييم الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٢١٣	(٣٧,٤٦٠)	٦,٤٨٩	٣٦,١٨٤		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٤٥,٢٦٠)	-	-	(٤٥,٢٦٠)		الزكاة وضريبة الدخل
(٤٠,٠٤٧)	(٣٧,٤٦٠)	٦,٤٨٩	(٩,٠٧٦)		خسارة الفترة من العمليات المستمرة
-	-	(٦,٤٨٩)	٦,٤٨٩		العمليات غير المستمرة
(٤٠,٠٤٧)	(٣٧,٤٦٠)	-	(٢,٥٨٧)		الخسارة من العمليات غير المستمرة، الصافي بعد خصم الزكاة
(٥٠,٧٢٨)	(٣٧,٠١٧)	-	(١٣,٧١١)		خسارة الفترة
١٠,٦٨١	(٤٤٣)	-	١١,١٢٤		(الخسارة)/الربح العائد إلى:
(٤٠,٠٤٧)	(٣٧,٤٦٠)	-	(٢,٥٨٧)		مساهمي الشركة الأم
					الحصص غير المسيطرة

٤٣. الأحداث اللاحقة

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

٤٤. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٧ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٧ مارس ٢٠٢٥م).