شركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

مع

تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

شركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

الفهرس	**الصفحات**
تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الموحدة المختصرة	١-٢
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:	
قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة	٣
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة	٤
قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة	٦
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة	٧ – ٨
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة	٩ – ٢٢

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 عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م المرفقة لشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو الدوائية) ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.
- قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.
- الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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

نطاق الفحص

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

KPMG Professional Services Company, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia with a paid-up capital of ﷼110,000,000 and a non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية، شركة مساهمة مهنية مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (١١٠,٠٠٠,٠٠٠) ﷼ مدفوع بالكامل، وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة انجليزية خاصة محدودة بالضمان

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو الدوائية) (يتبع)

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م المرفقة للشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية والشركات التابعة لها غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية
مساهمة مهنية

نايف عبد الرحمن إدريس
رقم الترخيص ٤٥٧

الرياض في ٤ نوفمبر ٢٠٢٦م
الموافق: ٢٤ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ

Docusign Envelope ID: 88441FE9-106C-8FCA-81EC-FA1F627D772E

شركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بآلاف ~~﷼~~ ما لم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الموجودات			
الممتلكات والآلات والمعدات	٥	**١,٥٠٧,٨٢٨**	١,٥٤٣,٧١٥
الموجودات تحت الإنشاء	٥	**٢٧٣,٩٣٦**	٢٣٣,٥٧٧
الموجودات غير الملموسة		**١٠٧,٦٠٠**	١٠٤,١٤٧
موجودات حق الاستخدام		**٥,٠١٢**	٦,٥٠٦
الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٦	**٨٧,٠٩٤**	٨١,٤٢٥
الموجودات الضريبية المؤجلة	١	**-**	٢٢,٢٤٥
إجمالي الموجودات غير المتداولة		**١,٩٨١,٤٧٠**	١,٩٩١,٦١٥
الذمم المدينة التجارية	٧	**١,٣٦٥,٦١٥**	١,١٧٦,٤٣٥
المخزون	٨	**٥٨١,٠٣٣**	٦١١,٠٢٩
المستحق من الأطراف ذات العلاقة	٢١	**٣٠,٩٠٢**	٢٥,٠٩٩
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		**٥٠٦**	٤٩٥
المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى	٩	**١٣١,٢٣٠**	١٧٩,١٩١
الاستثمارات قصيرة الأجل	١٠	**١٨٥,٠٠٠**	١٧٩,٩٨١
النقد وما في حكمه	١١	**١٤٢,٤٢٩**	٢٠٣,٩٠٦
إجمالي الموجودات المتداولة		**٢,٤٣٦,٧١٥**	٢,٣٧٦,١٣٦
إجمالي الموجودات		**٤,٤١٨,١٨٥**	٤,٣٦٧,٧٥١
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١	**١,٢٠٠,٠٠٠**	١,٢٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١	**-**	٣٦٠,٦٨٥
أسهم الخزينة	١٢	**(٣٠,٢٣٩)**	(١٩,٩٣٧)
احتياطي ترجمة العملات الأجنبية		**(٣٤,١٩١)**	(٢٦,٤٦١)
احتياطي الدفع على أساس الأسهم		**٤,٦١٩**	٢,٨٨٠
الأرباح المبقاة		**٤٩٨,٣٦٣**	٧٩,٤٧٩
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم		**١,٦٣٨,٥٥٢**	١,٥٩٦,٦٤٦
الحصص غير المسيطرة		**١٦١,٨٠٦**	١٦٥,٥١٤
إجمالي حقوق الملكية		**١,٨٠٠,٣٥٨**	١,٧٦٢,١٦٠
المطلوبات			
القروض والسلف	١٣	**٤٣٢,٦٧٥**	٤٦٢,١٧٨
التزامات عقود الإيجار		**٣,٨٧٦**	٤,٩٣٥
التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		**١٦١,٦٧٥**	١٨٧,٠٨٥
مطلوبات ضريبية مؤجلة		**٧١٤**	-
المنحة الحكومية		**٣٨,٤١٢**	٣٩,٦٩٣
مطلوبات العقود	١٤	**٥٤,٠٢٤**	٥١,٨٤٣
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		**٦٩١,٣٧٦**	٧٤٥,٧٣٤
القروض والسلف – الجزء المتداول	١٣	**١,٠١٠,٩٦٣**	٩٦٥,٤٣١
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول		**١,٣٧٨**	١,٧٤٥
الزكاة وضريبة الدخل المستحقة	١٥	**٢٤,٣١٢**	٥٢,٠٨٨
الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات الأخرى	١٦	**٤٧٣,٥٨٤**	٤٩٥,٥٨٨
توزيعات الأرباح المستحقة	١٧	**١٦٩,٩٨١**	١٦٨,٩٧٦
مطلوبات الاسترداد	١٤	**٢٤٦,٢٣٣**	١٧٦,٠٢٩
إجمالي المطلوبات المتداولة		**١,٩٢٦,٤٥١**	١,٨٥٩,٨٥٧
إجمالي المطلوبات		**٢,٦١٧,٨٢٧**	٢,٦٠٥,٥٩١
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		**٤,٤١٨,١٨٥**	٤,٣٦٧,٧٥١

abdulaziz.aloud	Ahmed Alyedai	
الرئيس التنفيذي للمالية	**العضو المنتدب**	**عضو مجلس الإدارة المفوض**

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٩ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

Docusign Envelope ID: 88441FE9-106C-8FCA-81EC-FA1F627D772E

شركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بآلاف ﷼ ما لم يذكر خلاف ذلك)

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
الإيرادات	٢٣	**٣٨٨,٠٥٥**	٤١٥,٣٠٤	**١,٣٠٤,٧٥٢**	١,٣٠٠,٩٠٦
تكلفة الإيرادات		**(١٨٠,٣٦٧)**	(٢١٢,٣٩٣)	**(٦٢٠,٨٦٥)**	(٦٧٥,٠٢٤)
مجمل الربح		**٢٠٧,٦٨٨**	٢٠٢,٩١١	**٦٨٣,٨٨٧**	٦٢٥,٨٨٢
مصروفات البيع والتسويق		**(٧٢,٣٤١)**	(٧٠,٢٨٢)	**(٢١١,١١٤)**	(٢١٢,٢٨٤)
مصروفات العمومية والإدارية		**(٦٨,٨٧٥)**	(٦٢,٣٥٠)	**(١٨٨,٥٦٧)**	(١٨٥,٢٤٠)
مصروفات البحث والتطوير		**(١٤,٥٤٦)**	(١٣,٧٦٠)	**(٣٨,٣٨٤)**	(٤١,٦٩٤)
الإيرادات الأخرى	١٨	**(٥,٥٨١)**	١٣,١٣٨	**١,٦٨٧**	٣٨,٦٣٦
خسارة الانخفاض في قيمة موجودات مالية	٢١،٧	**(١٩,٢١٥)**	(٥,٠٠٣)	**(٤٤,١٧٨)**	(١٤,٧١٦)
الربح التشغيلي		**٢٧,١٣٠**	٦٤,٦٥٤	**٢٠٣,٣٣١**	٢١٠,٥٨٤
التكاليف التمويلية	١٩	**(٢١,١٢٣)**	(٢٣,٢٣١)	**(٦١,٢١١)**	(٧٢,٤٧٣)
الإيرادات التمويلية	١٠	**٢,٢٢٩**	٢,٦٠١	**٧,٦٠٢**	٨,٣٢٢
الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٦	**٢,٠٣٨**	٦,٠٩٧	**١٥,٨٦٩**	٢٢,٢٤٧
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		**١٠,٢٧٤**	٥٠,١٢١	**١٦٥,٥٩١**	١٦٨,٦٨٠
الزكاة وضريبة الدخل	١٥	**(١٥,١٢١)**	(٩,٦٦٨)	**(٣٣,٢٤٣)**	(١٩,٠٧٧)
(مصروف)/ إيراد ضريبة مؤجلة	١	**(٢٣,٨٣٩)**	٣,١٣٢	**(٢٣,٠٢٥)**	٥,٠٩٢
(خسارة) / ربح الفترة		**(٢٨,٦٨٦)**	٤٣,٥٨٥	**١٠٩,٣٢٣**	١٥٤,٦٩٥
(الخسارة)/ الربح العائدة لـ:					
مساهمي الشركة الأم		**(٣٣,٢٨٣)**	٤٢,١٣٨	**١٠٠,١٩٩**	١٤٥,٥٨٩
الحصص غير المسيطرة		**٤,٥٩٧**	١,٤٤٧	**٩,١٢٤**	٩,١٠٦
		(٢٨,٦٨٦)	٤٣,٥٨٥	**١٠٩,٣٢٣**	١٥٤,٦٩٥
(خسارة) / ربحية السهم					
الأساسية والمخفضة (﷼)	٢٠	**(٠,٢٨)**	٠,٣٥	**٠,٨٤**	١,٢٢

abdulaziz.aloud
الرئيس التنفيذي للمالية

Ahmed Alyedai
العضو المنتدب

عضو مجلس الإدارة المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٩ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

Docusign Envelope ID: 88441FE9-106C-8FCA-81EC-FA1F627D772E

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	**٢٠٢٦م**	٢٠٢٥م
(خسارة)/ ربح الفترة	**(٢٨,٦٨٦)**	٤٣,٥٨٥	**١٠٩,٣٢٣**	١٥٤,٦٩٥
(الخسارة) / الدخل الشامل الأخر				
البنود التي أعيد تصنيفها أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:				
فروقات ترجمة العملات الأجنبية	**(٦,٨٧٦)**	(٩٠٨)	**(٧,٧٣٠)**	١٨,٤٣١
(الخسارة)/ الدخل الشامل الأخر للفترة	**(٦,٨٧٦)**	(٩٠٨)	**(٧,٧٣٠)**	١٨,٤٣١
إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل للفترة	**(٣٥,٥٦٢)**	٤٢,٦٧٧	**١٠١,٥٩٣**	١٧٣,١٢٦
إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل العائدة إلى:				
مساهمي الشركة الأم	**(٤٠,١٥٩)**	٤١,٢٣٠	**٩٢,٤٦٩**	١٦٤,٠٢٠
الحصص غير المسيطرة	**٤,٥٩٧**	١,٤٤٧	**٩,١٢٤**	٩,١٠٦
	(٣٥,٥٦٢)	٤٢,٦٧٧	**١٠١,٥٩٣**	١٧٣,١٢٦

abdulaziz.aloud	Alumed Alyedai	
الرئيس التنفيذي للمالية	**العضو المنتدب**	**عضو مجلس الإدارة المفوض**

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٩ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

Docusign Envelope ID: 88441FE9-106C-8FCA-81EC-FA1F627D772E

شركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بآلاف ﷼ ما لم يذكر خلاف ذلك)

	رأس المال	احتياطي نظامي	أسهم الخزينة	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	احتياطي الدفع على أساس الأسهم	الأرباح المبقاة / (الخسائر المتراكمة)	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦م	**١,٢٠٠,٠٠٠**	**٣٦٠,٦٨٥**	**(١٩,٩٣٧)**	**(٢٦,٤٦١)**	**٢,٨٨٠**	**٧٩,٤٧٩**	**١,٥٩٦,٦٤٦**	**١٦٥,٥١٤**	**١,٧٦٢,١٦٠**
ربح الفترة	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**١٠٠,١٩٩**	**١٠٠,١٩٩**	**٩,١٢٤**	**١٠٩,٣٢٣**
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	**-**	**-**	**-**	**(٧,٧٣٠)**	**-**	**-**	**(٧,٧٣٠)**	**-**	**(٧,٧٣٠)**
إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل	**-**	**-**	**-**	**(٧,٧٣٠)**	**-**	**١٠٠,١٩٩**	**٩٢,٤٦٩**	**٩,١٢٤**	**١٠١,٥٩٣**
توزيعات الأرباح (ايضاح ١٧)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(٤٢,٠٠٠)**	**(٤٢,٠٠٠)**	**-**	**(٤٢,٠٠٠)**
توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(١٢,٨٣٢)**	**(١٢,٨٣٢)**
المحول من الاحتياطي النظامي (ايضاح ١)	**-**	**(٣٦٠,٦٨٥)**	**-**	**-**	**-**	**٣٦٠,٦٨٥**	**-**	**-**	**-**
مصروف الدفع على أساس الأسهم	**-**	**-**	**-**	**-**	**١,٧٣٩**	**-**	**١,٧٣٩**	**-**	**١,٧٣٩**
شراء أسهم خزينة (ايضاح ١٢)	**-**	**-**	**(١٠,٣٠٢)**	**-**	**-**	**-**	**(١٠,٣٠٢)**	**-**	**(١٠,٣٠٢)**
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	**١,٢٠٠,٠٠٠**	**-**	**(٣٠,٢٣٩)**	**(٣٤,١٩١)**	**٤,٦١٩**	**٤٩٨,٣٦٣**	**١,٦٣٨,٥٥٢**	**١٦١,٨٠٦**	**١,٨٠٠,٣٥٨**
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥م	١,٢٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٦٨٥	(١٩,٩٣٧)	(٤٣,٣٤٨)	١,١٧٥	(١٢٠,٢٧٣)	١,٣٧٨,٣٠٢	١٥٣,٠١٧	١,٥٣١,٣١٩
ربح الفترة	-	-	-	-	-	١٤٥,٥٨٩	١٤٥,٥٨٩	٩,١٠٦	١٥٤,٦٩٥
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	١٨,٤٣١	-	-	١٨,٤٣١	-	١٨,٤٣١
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	١٨,٤٣١	-	١٤٥,٥٨٩	١٦٤,٠٢٠	٩,١٠٦	١٧٣,١٢٦
مصروف الدفع على أساس الأسهم	-	-	-	-	٣,٩٧٩	-	٣,٩٧٩	-	٣,٩٧٩
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	١,٢٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٦٨٥	(١٩,٩٣٧)	(٢٤,٩١٧)	٥,١٥٤	٢٥,٣١٦	١,٥٤٦,٣٠١	١٦٢,١٢٣	١,٧٠٨,٤٢٤

abdulaziz.aloud
الرئيس التنفيذي للمالية

Ahmed Alyedai
العضو المنتدب

عضو مجلس الإدارة المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٩ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

Docusign Envelope ID: 88441FE9-106C-8FCA-81EC-FA1F627D772E

شركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بآلاف ﷼ ما لم يذكر خلاف ذلك)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
ربح الفترة	**١٠٩,٣٢٣**	١٥٤,٦٩٥
التعديلات لـ:		
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	**٥٦,٨٧٥**	٧٠,٨٠٧
استهلاك موجودات حق الاستخدام	**١,٤٩٦**	١,٩٣٣
إطفاء الموجودات غير الملموسة	**١١,١٤٤**	٩,٦٤٦
شطب الموجودات تحت الانشاء	**٢,٦٨٧**	٢,٠٠٥
الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	**(١٥,٨٦٩)**	(٢٢,٢٤٧)
الخسارة / (الربح) من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات	**٣٩٨**	(٢٩,٤٢٠)
ربح إنهاء موجودات حق الاستخدام والتزام الإيجار	**-**	(١١٤)
مخصص خصومات ومرتجعات المبيعات/الخدمات	**٧٠,٣١٣**	٣٣,٦٢٠
مصروف الدفع على أساس الأسهم	**١,٧٣٩**	٣,٩٧٩
مخصص صافي خسارة القيمة القابلة للتحقق المتعلقة بالمخزون	**٢٣,٨٦٦**	٢٦,٥٠٦
خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	**٤٤,١٧٨**	١٤,٧١٦
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	**٢٤,٣٢٤**	٢٠,٣٣٩
إطفاء المنحة الحكومية	**(٧٢٥)**	(١,٤٢٦)
(عكس) / مصروف الدعاوى القانونية للموظفين الذين تم إنهاء خدماتهم	**(١,٠٢٥)**	١,٩٢٩
التكاليف التمويلية	**٦١,٢١١**	٧٢,٤٧٣
الإيرادات التمويلية	**(٧,٦٠٢)**	(٨,٣٢٢)
الزكاة وضريبة الدخل	**٣٣,٢٤٣**	١٩,٠٧٧
الضريبة المؤجلة	**٢٣,٠٢٥**	(٥,٠٩٢)
	٤٣٨,٦٠١	٣٦٥,١٠٤
التغيرات في:		
المخزون	**٦,٢٦٧**	(١٦,٤٤٧)
الذمم المدينة التجارية والمستحق من الأطراف ذات العلاقة	**(٢٢٨,٣٠٠)**	(٦٢,٩٣٣)
المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى	**٣٢,٣٩٢**	٣,٦٩٦
مطلوبات العقود	**٢,١٨١**	٧,٦٦٠
الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات الأخرى	**(٢٠,٩٧٩)**	٣,٦٣٢
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	**٢٣٠,١٦٢**	٣٠٠,٧١٢
التكاليف التمويلية المدفوعة	**(٧٣,٣٢٥)**	(٥٣,٧٠٦)
الإيرادات التمويلية المستلمة	**١٠,١١٣**	٥,٣٥٣
التكلفة التمويلية المدفوعة المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار	**(١٧١)**	(٢٤١)
الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة	**(٤٧,٩٠٥)**	(١٨,٩٨١)
التزامات مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	**(٤٩,٧٣٤)**	(٤٣,٠٨٥)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	**٦٩,١٤٠**	١٩٠,٠٥٢

Docusign Envelope ID: 88441FE9-106C-8FCA-81EC-FA1F627D772E

شركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بآلاف ﷼ ما لم يذكر خلاف ذلك)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات	**(١٧,٤١٧)**	(٣٢,٥١٦)
الإضافات إلى الموجودات تحت الإنشاء	**(٦٨,٩٢٩)**	(١٨,١٣١)
الإضافات إلى الموجودات غير الملموسة	**(٥,٠٩٨)**	(٣,٧٩٠)
المتحصلات من بيع الممتلكات والآلات والمعدات	**٢٤**	٣٨,٧٢٨
الإضافات إلى الاستثمار قصير الأجل	**(٢٠٥,٠٠٠)**	(١٣٦,٤٤٠)
استبعاد استثمار قصير الأجل	**١٩٩,٩٨١**	١٢٥,٠٠٠
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	**(٩٦,٤٣٩)**	(٢٧,١٤٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
المتحصلات من القروض والسلف	**٧٧٩,١٠٠**	٩٣٤,٦٧٢
المسدد من القروض والسلف	**(٧٥٠,٧٨٦)**	(١,٠٣٠,٨١٩)
التزامات عقود الإيجار المدفوعة	**(١,٤٢٨)**	(٢,٨٧٨)
توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين	**(٤٠,٩٩٥)**	(٣٠٨)
توزيعات الارباح المدفوعة الى الحصص الغير مسيطرة	**(١٢,٨٣٢)**	-
شراء أسهم خزينة	**(١٠,٣٠٢)**	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	**(٣٧,٢٤٣)**	(٩٩,٣٣٣)
صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال الفترة	**(٦٤,٥٤٢)**	٦٣,٥٧٠
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	**٢٠٣,٩٠٦**	١٢٢,١٤٣
تعديلات ترجمة العملات الأجنبية	**٣,٠٦٥**	(١,٣٩٥)
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	**١٤٢,٤٢٩**	١٨٤,٣١٨

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
المعاملات غير النقدية:		
المحول من موجودات قيد الإنشاء إلى ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير الملموسة	**١٥,٤٨٢**	٢٢,٧٥٨
توزيعات الأرباح من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	**١٠,٢٠٠**	١٠,٢٠٠

abdulaziz.aloud	Ahmed Alyedai	
الرئيس التنفيذي للمالية	**العضو المنتدب**	**عضو مجلس الإدارة المفوض**

١. الشركة والشركات التابعة لها ووصف الأعمال

شركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠٠٦٦٥٠ بتاريخ ٦ رجب ١٤٠٦هـ (الموافق ١٦ مارس ١٩٨٦م) والرقم الموحد ٧٠٠٠٦٥٢١٧٧، وتأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٨٨٤ بتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤٠٦هـ (الموافق ٢١ يناير ١٩٨٦م). تتكون هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ("القوائم المالية الأولية") كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م من الشركة والشركات التابعة لها (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

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

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في صناعة المستحضرات الصيدلانية والأدوية المخصصة للاستخدام البشري، والبيع بالجملة والتجزئة للأدوية والمنتجات ذات الصلة، وتطوير وتسويق المنتجات الطبية والمستحضرات الصيدلانية، والبحث والتطوير في أنشطة العلوم الطبية، وتشغيل وصيانة مرافق الرعاية الصحية، بالإضافة إلى أي استثمارات في القطاعات ذات الصلة داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، بلغ رأس مال الشركة ١,٢٠٠ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١,٢٠٠ مليون ﷼)، يتكون من ١٢٠ مليون سهم مدفوع بالكامل ومصدر (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٢٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ﷼ للسهم.

الاحتياطي النظامي المدرج في القوائم المالية الموحدة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م كان مطلوبًا بموجب النظام الأساسي السابق للمجموعة. وقد وافق مساهمو المجموعة في اجتماع الجمعية العامة غير العادية الذي عقد في ٩ يونيو ٢٠٢٦م، على تحويل ٣٦٠,٧ مليون ﷼ من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، قامت الشركة العربية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (أكديما)، بصفتها أحد المساهمين غير السعوديين في الشركة الأم، بالتصرف في استثمارها في الشركة الأم. وقبل عملية التصرف، كان الجزء من الوعاء الضريبي للشركة المنسوب إلى ملكية المساهم غير السعودي خاضعاً لضريبة الدخل بنسبة ٢٠٪ ونتيجة للتغير في الوضع الضريبي، لم تعد الفروقات المؤقتة التي سبق الاعتراف بضريبة مؤجلة عليها تؤدي إلى آثار ضريبية عند انعكاسها مستقبلاً. وبناءً عليه، تم إلغاء الاعتراف بالكامل برصيد الضريبة المؤجلة لدى الشركة الأم والشركات التابعة المتأثرة.
وقد تم إثبات مصروف بمبلغ ٢٣ مليون ﷼ ضمن مصروف ضريبة الدخل المؤجلة للفترة.

تواصل المجموعة متابعة التطورات الجيوسياسية الإقليمية وآثارها المحتملة على المملكة العربية السعودية ومنطقة مجلس التعاون لدول الخليج العربية، نظراً لأن غالبية عملياتها تُنفَّذ داخل دول المجلس. وعلى الرغم من أن الأوضاع لا تزال متغيرة، فإن المجموعة تحتفظ بإطار تشغيلي قوي لإدارة المخاطر ذات الصلة. ولم يكن لهذه التطورات أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م. ومع ذلك، ونظراً للطبيعة المتطورة لهذه الأوضاع، ستواصل المجموعة تقييم أي آثار محتملة طويلة الأجل على أعمالها في تواريخ إعداد التقارير المستقبلية.

١-١ الشركات التابعة

اسم الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية	
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
شركة أراك للرعاية الصحية	توزيع منتجات صيدلانية	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الصناعات الدوائية للتوزيع (أ)	توزيع منتجات صيدلانية	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة أراكم الطبية	توزيع منتجات صيدلانية	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة أنورا للتجارة (ب)	صيدلية - بيع بالتجزئة	المملكة العربية السعودية	-	٩٩٪
شركة الدمام الدوائية	تصنيع مستحضرات صيدلانية	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة القصيم للخدمات الطبية	مزود خدمات رعاية صحية	المملكة العربية السعودية	٥٧,٢٧٪	٥٧,٢٧٪
شركة سبيماكو مصر للتوزيع (أ)	توزيع منتجات صيدلانية	مصر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة سبيماكو مصر للتسويق (أ)	تسويق منتجات صيدلانية	مصر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة سبيماكو إيجبت	توزيع منتجات صيدلانية	مصر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة سبيماكو مصر للصناعات الدوائية	تصنيع مستحضرات صيدلانية	مصر	٩٠,٥٩٪	٩٠,٥٩٪

١. الشركة والشركات التابعة لها ووصف الأعمال (يتبع)

١-١ الشركات التابعة (يتبع)

اسم الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية	
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
مؤسسة سبيماكو الجزائر	توزيع منتجات صيدلانية	الجزائر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة سبيماكو المغرب للصناعات الدوائية	تصنيع مستحضرات صيدلانية	المغرب	٧٨,٦٨٪	٧٨,٦٨٪
شركة سبيماكو بايو (ج)	تصنيع مستحضرات صيدلانية	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	-
مكتب سبيماكو الخليج العلمي ذ.م.م (د)	توزيع منتجات صيدلانية	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	-

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

ب. شركة أنورا للتجارة هي شركة ذات مسؤولية محدودة، برأس مال مدفوع قدره ٠,٣ مليون ﷼، وتملك شركة أراك للرعاية الصحية (شركة تابعة مملوكة بالكامل لمجموعة سبيماكو) نسبة ٩٩٪. من حصصها. ونظراً لمحدودية نشاط الشركة وعدم وجود التزامات مالية ذات أهمية، فإن الأثر المالي الناتج عن تصفيتها يُعد غير جوهري. وقد تم إصدار القوائم المالية النهائية لأغراض التصفية خلال عام ٢٠٢٦م، كما تم شطب السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠٢٦م بما يؤكد اكتمال إجراءات التصفية، ولم يترتب على عملية التصفية أي أثر مالي على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة.

ج. قامت المجموعة بإدراج شركة تابعة جديدة (شركة سبيماكو بايو)، في ١ يناير ٢٠٢٦م كجزء من خططها الاستراتيجية للتوسع في القطاعات الصيدلانية ذات القيمة المضافة العالية، بما في ذلك العلاجات البيولوجية والجينية والخلوية. ستبدأ الشركة التابعة الجديدة عملياتها بعد استكمال جميع المتطلبات التنظيمية اللازمة والحصول على الموافقات الضرورية من الجهات المختصة.

د. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، قامت المجموعة بتأسيس شركة تابعة جديدة باسم شركة سبيماكو الخليج للمكتب العلمي ذ.م.م في دولة الإمارات العربية المتحدة. وستبدأ الشركة التابعة الجديدة بمزاولة أنشطتها بعد استكمال جميع المتطلبات النظامية اللازمة والحصول على الموافقات المطلوبة من الجهات المختصة.

١-٢ الشركات الزميلة والمشروع المشترك

الاسم	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية	
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
الشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عناية) - مشروع مشترك	تصنيع منتجات الرعاية الصحية	المملكة العربية السعودية	٥١٪	٥١٪
شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية - شركة زميلة	تصنيع مواد دوائية فعالة	المملكة العربية السعودية	٤٦,٠٨٪	٤٦,٠٨٪
الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي (تافكو) - شركة زميلة	تصنيع مستحضرات صيدلانية	الجزائر	٢٢٪	٢٢٪

٢. أسس الإعداد

أ. بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية موحدة سنوية للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ("آخر قوائم مالية سنوية").

٢. أسس الإعداد (يتبع)

أ. بيان الإلتزام (يتبع)

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ومع ذلك، تم تضمين السياسات المحاسبية وبعض الملاحظات التوضيحية المختارة لشرح الأحداث والمعاملات التي تعتبر مهمة لفهم التغيرات في الوضع المالي والأداء للمجموعة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. قد لا تعكس هذه النتائج الأولية مؤشراً لنتائج المجموعة السنوية المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

ب. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم الأولية الموحدة المختصرة باستخدام أساس الاستحقاق في المحاسبة وأساس الاستمرارية، على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء خطة مزايا الموظفين التي تقاس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة؛ والأدوات المالية بالقيمة العادلة عبر الربح والخسارة، والتي تقاس بالقيمة العادلة؛ والاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة يتم قياسها باستخدام طريقة المحاسبة على أساس حقوق الملكية.

ج. عملة النشاط والعرض

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

د. استخدام الأحكام والتقديرات

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

كانت الأحكام والتقديرات المهمة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق سياسات المحاسبة للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقدير هي نفسها التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية الأخيرة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الأساسية وطرق الحساب التي تم تطبيقها في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة متوافقة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ("القوائم المالية السنوية الأخيرة"), باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي أصبحت سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م. ولم تقم المجموعة بتبني أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر لم يصبح ساري المفعول بعد.

٤. المعايير المحاسبية الجديدة أو التعديلات على المعايير لعام ٢٠٢٦م والمتطلبات المستقبلية

هناك معايير جديدة وعدد من التعديلات على المعايير التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م، وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، ويُطبق على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار المحاسبي الجديد عند إعداد هذه القوائم المالية المرحلية، علماً بأن التطبيق المبكر مسموح به.

خلال عام ٢٠٢٦م، بدأت المجموعة الأعمال التحضيرية لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، والتي تشمل دراسة متطلباته، ومراجعة السياسات المحاسبية والإفصاحات الحالية، ومقارنة متطلبات المعيار بالممارسات الحالية للمجموعة لتحديد أوجه الاختلاف ومتطلبات التطبيق. وتشمل أعمال التقييم الحالية، على سبيل المثال لا الحصر، ما يلي:

٤. المعايير المحاسبية الجديدة أو التعديلات على المعايير لعام ٢٠٢٦م والمتطلبات المستقبلية (يتبع)

أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن فئات في قائمة الربح أو الخسارة، وهي: التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، والزكاة وضريبة الدخل، والعمليات المتوقفة. ويعتمد تصنيف الإيرادات والمصروفات على الأنشطة الرئيسية للمنشأة. ولا تتوقع المجموعة أنها تمارس نشاطاً رئيسياً محدداً يتمثل في الاستثمار في الموجودات و/أو تقديم التمويل للعملاء.

ليس من المتوقع ان يتغير صافي الربح أو صافي الموجودات نتيجة لتطبيق المجموعة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨. إلا أن المجموعة ستكون مطالبة بعرض مجملين فرعيين جديدين، وهما "الربح التشغيلي" و"الربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل". ومع ذلك، فإن مجمل الربح التشغيلي وفقاً للمعيار الجديد سيختلف عن مجمل الربح التشغيلي الذي تعرضه المجموعة حالياً. واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع المجموعة أن تؤدي التغييرات في الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة إلى ما يلي:

- يتم حالياً إدراج إيرادات ومصروفات الفوائد ضمن إيرادات التمويل وتكاليف التمويل وفقاً للسياسة المحاسبية الحالية للمجموعة، ويتم عرضها ضمن مجمل "صافي تكاليف التمويل". وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، ومن المتوقع ان يتم تصنيف إيرادات الفوائد المحققة من النقد وما في حكمه ضمن الفئة الاستثمارية، في حين سيتم تصنيف مصروفات الفوائد على القروض والتزامات عقود الإيجار ضمن الفئة التمويلية.

- ومن المتوقع ان يتم تصنيف وعرض حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة المحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية ضمن الفئة الاستثمارية.

- ومن المتوقع ان يتم إعادة تصنيف تكلفة الفائدة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين، والتي تُعرض حالياً ضمن تكاليف الموظفين في الفئة التشغيلية، لتُعرض ضمن الفئة التمويلية.

يتم حالياً إدراج صافي أرباح أو خسائر فروق أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الإيرادات الأخرى. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، يجب عرض فروق أسعار الصرف ضمن الفئة نفسها التي تُصنف فيها الإيرادات أو المصروفات المتعلقة بالبند الذي نشأت عنه تلك الفروق. وقد حددت المجموعة أن لديها فروق أسعار صرف سيتم تصنيفها ضمن الفئتين التشغيلية والتمويلية. فعلى سبيل المثال، سيتم تصنيف فروق أسعار الصرف المتعلقة بالذمم التجارية المدينة والذمم التجارية الدائنة ضمن الفئة التشغيلية.

ب) مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة

تمثل مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة المجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات التي تستخدمها الإدارة في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية، والتي تعكس وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. وسيُطلب من المجموعة الإفصاح عن معلومات محددة بشأن هذه المقاييس ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية.

تستخدم الإدارة مقياس الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، ويتم الإفصاح عنه للمستثمرين في التقرير السنوي ومواد علاقات المستثمرين، باعتباره مؤشراً على قدرة المجموعة الأساسية على توليد التدفقات النقدية من العمليات. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، سيتعين تقديم تسوية بين الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء والربح التشغيلي ضمن إيضاحات القوائم المالية الموحدة.

وتقوم المجموعة حالياً بتحديد الاتصالات العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة. وترتبط هذه المقاييس بنفس الفترة المالية التي تغطيها القوائم المالية الموحدة. وعليه، سيتم تحديد مقاييس الأداء التي ستفصح عنها المجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ استناداً إلى الاتصالات العامة التي تصدرها المجموعة والمتعلقة بالفترة المالية المرحلية لعام ٢٠٢٧م.

كما يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ مبادئ معززة بشأن كيفية تجميع المعلومات في القوائم المالية (أي القوائم المالية الأساسية والإيضاحات)، ويستحدث إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصح عنها في الإيضاحات.

٤. المعايير المحاسبية الجديدة أو التعديلات على المعايير لعام ٢٠٢٦م والمتطلبات المستقبلية (يتبع)

ج) مبادئ التجميع والتفصيل

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تجميع البنود استناداً إلى الخصائص المتشابهة والمختلفة. واستناداً إلى هذا التقييم، ومن المتوقع أن تعرض المجموعة بنوداً في القوائم المالية الأساسية توفر ملخصات منظمة ومفيدة، كما ستفصح في الإيضاحات عن المعلومات الجوهرية الإضافية.

كما تقوم المجموعة بتقييم البنود التي تحمل حالياً مسمى "أخرى"، وستستخدم تسميات أكثر وضوحاً وإفادة.

د) التعديلات التبعية

يستحدث المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "قائمة التدفقات النقدية"، والتي تتطلب من المنشآت استخدام مجمل الربح التشغيلي الجديد كنقطة بداية لإعداد قائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. وتستخدم المجموعة حالياً ربح السنة/الفترة كنقطة بداية للتسوية إلى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية. ونتيجة لاعتماد نقطة البداية الجديدة، يمكن ان تتغير بعض بنود التسوية المدرجة ضمن هذه المطابقة.

كما توفر التعديلات التبعية إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح. ووفقاً لهذه الإرشادات، ستقوم المجموعة بتصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية. بينما سيستمر تصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المقبوضة وتوزيعات الأرباح المقبوضة ضمن الأنشطة الاستثمارية، وتصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن توزيعات الأرباح المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية.

وبناءً على ذلك، يمثل هذا الإفصاح التقييم الأولي للمجموعة كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. وسيستمر تحديث هذا التقييم خلال الفترات المالية اللاحقة بما يتماشى مع تقدم الأعمال التحضيرية لتطبيق المعيار، كما سيتم تحديث هذا الإفصاح، عند الاقتضاء، بعد استكمال أعمال التقييم، وبما يتوافق مع متطلبات معايير التقارير المالية الدولية.

٥. الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات تحت الإنشاء

	الممتلكات والآلات والمعدات		الموجودات تحت الإنشاء	
	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	**٣٠ سبتمبر**	٣١ ديسمبر
التكلفة:	**٢٠٢٦م**	٢٠٢٥م	**٢٠٢٦م**	٢٠٢٥م
الرصيد الافتتاحي	**٢,٦٦٩,٨٦٥**	٢,٦٤١,١٥٤	**٢٣٣,٥٧٧**	١٧٢,٣١٨
الإضافات	**١٧,٤١٧**	٤٥,٥٨٥	**٦٨,٩٢٩**	٤٣,٥٥٦
الاستبعادات	**(٧,٧٨٢)**	(٣٠,٠٨٩)	**-**	-
الشطب	**-**	-	**(٢,٦٨٧)**	(٢,٦٧٥)
التحويل إلى الداخل/ (الخارج)	**٥,٩٧٧**	٧,٩٣٥	**(١٥,٤٨٢)**	(١,٧٣٩)
إعادة التصنيف	**-**	-	**-**	٥,٧٢٢
ترجمة العملات الأجنبية	**(٣,٣٨٥)**	٥,٢٨٠	**(١٠,٤٠١)**	١٦,٣٩٥
الرصيد الختامي	**٢,٦٨٢,٠٩٢**	٢,٦٦٩,٨٦٥	**٢٧٣,٩٣٦**	٢٣٣,٥٧٧
الاستهلاك المتراكم:				
الرصيد الافتتاحي	**١,١٢٦,١٥٠**	١,٠٦٧,٥٢٥	**-**	-
المحمل للفترة / للسنة	**٥٦,٨٧٥**	٧٥,٩٣٠	**-**	-
استبعادات خلال الفترة/السنة	**(٧,٣٦٠)**	(١٩,٢٤٠)	**-**	-
ترجمة العملات الأجنبية	**(١,٤٠١)**	١,٩٣٥	**-**	-
الرصيد الختامي	**١,١٧٤,٢٦٤**	١,١٢٦,١٥٠	**-**	-
صافي القيمة الدفترية	**١,٥٠٧,٨٢٨**	١,٥٤٣,٧١٥	**٢٧٣,٩٣٦**	٢٣٣,٥٧٧

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، استحوذت المجموعة على ممتلكات ومنشآت ومعدات بقيمة ٣٢,٥ مليون ﷼ تم التخلص من موجودات بقيمة دفترية ٩,٣ مليون ﷼ خلال الفترة، مما أدى إلى تحقيق ربح من التصرف يبلغ ٢٩,٤ مليون ﷼ (إيضاح ١٨)، وقد تم الاعتراف به ضمن الايرادات الاخرى في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. بلغت مصاريف الإهلاك للفترة التسعة أشهر المنتهية ٧٠,٨ مليون﷼ .

٦. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
الرصيد الافتتاحي	٨١,٤٢٥	٦٧,٧٣٤
الحصة في نتائج الفترة/ السنة	١٥,٨٦٩	٢٤,٣٥٢
الحصة في الدخل الشامل الآخر الفترة/للسنة	-	(٤٦١)
توزيعات الأرباح	(١٠,٢٠٠)	(١٠,٢٠٠)
الرصيد الختامي	٨٧,٠٩٤	٨١,٤٢٥

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
الشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عناية) - مشروع مشترك*	٨٧,٠٩٤	٨١,٤٢٥
الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي (تافكو) - شركة زميلة	-	-
شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية - شركة زميلة	-	-
	٨٧,٠٩٤	٨١,٤٢٥

* خلال الفترة، أبرمت الشركة الأم اتفاقية ملزمة للاستحواذ على حصة ملكية إضافية بنسبة ١٢٪ في شركة عناية. وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، لم يكن الاستحواذ قد اكتمل بعد، حيث ظلت الصفقة خاضعة لاستيفاء شروط الإقفال المتفق عليها. وعند اكتمالها، سترتفع نسبة ملكية الشركة الأم إلى ٦٣٪. كما وافق مساهمو شركة عناية، خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢٠ مليون ﷼، بلغت حصة المجموعة منها ١٠,٢ مليون ﷼

٧. الذمم المدينة التجارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
الذمم المدينة التجارية – أطراف أخرى	١,٥١٤,١٦٥	١,٢٨٧,٤٢٢
الذمم المدينة التجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١)	٣٧,٨٧٩	٣٧,٨٧٩
	١,٥٥٢,٠٤٤	١,٣٢٥,٣٠١
يخصم: مخصص الانخفاض في القيمة - أطراف أخرى	(١٤٨,٥٥٠)	(١١٠,٩٨٧)
يخصم: مخصص الانخفاض في القيمة - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١)	(٣٧,٨٧٩)	(٣٧,٨٧٩)
	١,٣٦٥,٦١٥	١,١٧٦,٤٣٥

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الانخفاض في القيمة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
كما في ١ يناير	١١٠,٩٨٧	٩٣,٩١٨
المحمل للفترة / للسنة	٣٨,٢٢٢	١٧,٦٤٠
الشطب	-	(١,٤٤٢)
تأثير ترجمة العملات الأجنبية	(٦٥٩)	٨٧١
الرصيد الختامي	١٤٨,٥٥٠	١١٠,٩٨٧

٨. المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
سلع تامه الصنع	٣٥٨,١٠٣	٣٩٧,٨٩٩
المواد الخام	٢١٧,٩١٠	٢٠٦,٠٨٢
سلع شبه تامة الصنع	٢٠,٧٦٠	٧,٤١٨
المخازن وقطع الغيار	٢٨,٨٨٦	٣٠,٦٢٨
انتاج تحت التشغيل	١٤,٣٧٢	١٦,٩٤٥
البضاعة في الطريق	١,٥٧١	٤٦
	٦٤١,٦٠٢	٦٥٩,٠١٨
يخصم: مخصص صافي خسارة القيمة القابلة للتحقق	(٦٠,٥٦٩)	(٤٧,٩٨٩)
	٥٨١,٠٣٣	٦١١,٠٢٩

٨. المخزون (يتبع)

فيما يلي بيان الحركة في مخصص صافي خسارة القيمة القابلة للتحقق:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
الرصيد الافتتاحي	**٤٧,٩٨٩**	٥٩,٠٢٧
المحمل للفترة / للسنة*	**٢٣,٨٦٦**	٨,٩١٢
الشطب	**(١١,١٥١)**	(٢٠,٣٢٤)
تأثير ترجمة العملات الأجنبية	**(١٣٥)**	٣٧٤
	٦٠,٥٦٩	٤٧,٩٨٩

*خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، يتضمن مخصص صافي خسارة القيمة القابلة للتحقق بشكل رئيسي من البضائع المنتهية الصلاحية و التي أوشكت على انتهاء صلاحيتها.

٩. المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
دفعات مقدمة للموردين	**٣٩,١٣٢**	٨٥,٤٢٤
ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد	**٣٨,٧٩٥**	٥١,٤٠١
تأمين مدفوع مقدمًا ومصروفات أخرى	**٢٥,٦٩٥**	٢١,٤٠٣
إيرادات غير مفوترة	**٩,٨٨٧**	٥,٩٥٠
إيرادات تمويلية مستحقة	**٣,٦٢٤**	٦,١٤٤
مبالغ مستحقة من الموظفين	**٥٨٨**	٤٦٧
أخرى	**١٣,٥٠٩**	٨,٤٠٢
	١٣١,٢٣٠	١٧٩,١٩١

١٠. الاستثمار قصير الأجل

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، يمثل الاستثمار قصير الأجل ودائع متوافقة مع الشريعة الإسلامية مودعة لدى أحد البنوك المحلية بهامش ربح يتراوح من ٥,٢٪ إلى ٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٥,٣٦٪ إلى ٥,٧٪) بتاريخ استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة.

حركة الاستثمارات قصيرة الأجل هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
الرصيد كما في ١ يناير	**١٧٩,٩٨١**	١٥٥,٠٠٠
الاضافات خلال الفترة/ السنة	**٢٠٥,٠٠٠**	١٤٩,٩٨١
الاستبعاد خلال الفترة/ السنة	**(١٩٩,٩٨١)**	(١٢٥,٠٠٠)
الرصيد الختامي	**١٨٥,٠٠٠**	١٧٩,٩٨١

١١. النقد وما في حكمه

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
النقد لدى البنوك	**١٤١,٧٧٠**	١٥٧,٥٢٨
النقد في الصندوق	**٦٥٩**	٣٧٨
الودائع قصيرة الأجل	**-**	٤٦,٠٠٠
	١٤٢,٤٢٩	٢٠٣,٩٠٦

١٢. أسهم الخزينة

خلال عام ٢٠٢٣، وافقت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها الذي عقد في ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٥هـ (الموافق ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣م) على شراء أسهم الشركة بحد أقصى ٨١٥,٠٠٠ سهم. وخلال عام ٢٠٢٤م، أكملت الشركة شراء ٦٤٥,٠٠٠ سهم بقيمة ١٩,٩٤ مليون ﷼ ليتم تخصيصها لبرنامج الحوافز طويل الأجل للموظفين ومنحها للموظفين ذوي الأداء العالي.
خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، وافق مساهمو الشركة الأم في اجتماع الجمعية العامة غير العادية الذي عقد في ٩ يونيو ٢٠٢٦م، على شراء أسهم الشركة، بحد أقصى ٨٨٩,٦٠٤ سهم. خلال الفترة، أكملت الشركة شراء ٣٣٢,٨٦٦ سهمًا بقيمة ١٠,٣ مليون ليتم تخصيصها لبرنامج حوافز الموظفين طويلة الأجل (LTIP) ومنحها للموظفين المتميزين.

يهدف البرنامج إلى جذب وتحفيز واحتفاظ الموظفين المسؤولين عن تحقيق أهداف واستراتيجيات المجموعة. يوفر البرنامج خطة دفع تعتمد على الأسهم لجميع الموظفين المؤهلين المشاركين في البرنامج من خلال منحهم أسهمًا في الشركة بعد إتمام مدة الخدمة. وتتعامل المجموعة مع برنامج خطة الدفع بأسهم كدفعة قائمة على أسهم يتم تسويتها من خلال حقوق الملكية.

١٣. القروض والسلف

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
المتداولة		
التمويلات الإسلامية	١٧٠,٢٤٢	٣٤٠,٢٠٠
القروض قصيرة الأجل	٨٤٠,٧٢١	٦٢٥,٢٣١
	١,٠١٠,٩٦٣	٩٦٥,٤٣١
غير المتداولة		
التمويلات الإسلامية	**٤٣٢,٦٧٥**	٤٦٢,١٧٨
	٤٣٢,٦٧٥	٤٦٢,١٧٨

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، حصلت المجموعة على قروض إضافية بمبلغ ٧٧٩ مليون ﷼ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٩٣٤,٧ مليون ﷼) وسددت قروض بمبلغ ٧٥١ مليون ﷼ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ١٠٣٠,٨ مليون ﷼)

١٤. مطلوبات الاسترداد ومطلوبات العقود

١٤-١ مطلوبات الاسترداد

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
مخصص خصومات المبيعات/ الخدمات:		
الرصيد الافتتاحي	**١٥١,٤٠٣**	١٤٤,٥٥٨
مخصص الخصومات مقابل المبيعات/ الخدمات	**١٢٧,٠٣٤**	٢٠٤,٢٤٥
تعديل الخصومات الفعلية خلال الفترة/ السنة	**(٥٣,٥١٤)**	(١٩٧,٤٠٠)
الرصيد الختامي	**٢٢٤,٩٢٣**	١٥١,٤٠٣
مرتجعات المبيعات:		
الرصيد الافتتاحي	**٢٤,٦٢٦**	٢٥,٢٧٢
المحمل للفترة / للسنة	**١٢,٣٥٠**	١٦,٦٥٦
المعدل خلال الفترة/ السنة	**(١٥,٥٥٧)**	(١٧,٣٨١)
تأثير العملات الاجنبية	**(١٠٩)**	٧٩
الرصيد الختامي	**٢١,٣١٠**	٢٤,٦٢٦
إجمالي مطلوبات الاسترداد - المتداولة	**٢٤٦,٢٣٣**	١٧٦,٠٢٩

١٤-٢ مطلوبات العقود

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
مطلوبات العقود - غير المتداولة	**٥٤,٠٢٤**	**٥١,٨٤٣**

يتعلق هذا البند بالدفعات المقدمة المستلمة من شركة أسترازينيكا المملكة المتحدة المحدودة بموجب اتفاقية الاستثمار المبرمة في يونيو ٢٠١٨م، وذلك لحجز الطاقة الإنتاجية في مصنع أدوية الأورام بمنطقة القصيم. وخلال الفترة، استلمت المجموعة مبلغ ٩,٥ مليون ﷼، واعترفت بمبلغ ٧,٣ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٥,٢ مليون ﷼) ضمن الإيرادات.

١٥. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

١٥-١ فيما يلي بيان بالحركة في الزكاة وضريبة الدخل المستحقة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
الرصيد الافتتاحي	**٥٢,٠٨٨**	٦٢,٤٣٥
المحمل للفترة / للسنة	**٣٣,٢٤٣**	٩,٧٣٠
المدفوع خلال الفترة/السنة	**(٤٧,٩٠٥)**	(٢٠,١٣٤)
تعديلات اخرى	**(١٣,٠٤٧)**	-
تأثير ترجمة العملات الأجنبية	**(٦٧)**	٥٧
	٢٤,٣١٢	٥٢,٠٨٨

١٥. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة (يتبع)

١٥-٢ الوضع الزكوي والضريبي

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") وحصلت على شهادة الزكاة حتى ٢٠٢٥م. كما حصلت على شهادة زكاة سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٧م.

خلال سنة ٢٠٢٣م، أصدرت الهيئة الربط الأولي لسنة ٢٠٢٠م، ما نتج عنه التزامات إضافية. وخلال عام ٢٠٢٦م، وافقت المجموعة على تسوية المبلغ محل الربط والبالغ ١٦,٢ مليون ﷼، وتم إنهاء التقييم النهائي لعام ٢٠٢٠م.

أصدرت وزارة المالية القرار الوزاري رقم (١٠٠٧) بتاريخ ١٤٤٥/٨/١٩هـ (الموافق ٢٩ فبراير ٢٠٢٤م)، وبناءً عليه تم تحديث اللائحة التنفيذية للزكاة بما يتوافق مع أحكام هذا القرار ("اللائحة الجديدة للزكاة").

كانت إقرارات الضريبة والزكاة للسنوات ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م قيد المراجعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. طلبت الشركة تطبيق اللوائح الجديدة للزكاة على هذه السنوات، مما أدى إلى التزامات إضافية بقيمة ٤,١ مليون ﷼ لعام ٢٠٢١م و٨,٥ مليون﷼ لعام ٢٠٢٣م. ومع ذلك، وافقت الإدارة على تسوية هذه الالتزامات. ولم تنشأ أي التزامات إضافية لعام ٢٠٢٢م. بالإضافة إلى ذلك، تلقت الشركة التقدير النهائي للزكاة لعام ٢٠٢٤م بمبلغ ٣,٦ مليون، وتم تسوية الالتزام المتعلق به.

خلال عام ٢٠٢٦م، طلبت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعض الاستفسارات المتعلقة بعام ٢٠٢٥م. وقدمت الشركة المعلومات اللازمة ردًا على هذه الاستفسارات، ولا تزال المسألة قيد المراجعة من الهيئة.

جميع الشركات التابعة تقوم بتقديم إقرارات الزكاة و/أو ضريبة الدخل بانتظام وفقًا لأنظمة بلد تأسيسها، ولم تُثار أي نزاعات تتطلب مخصصات إضافية.

١٦. الدائنون التجاريون والمطلوبات الأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
الدائنون التجاريون	**٣٤٣,٧٧٧**	٣٧٣,٧٢٩
المصروفات المستحقة	**٦١,٤٦٦**	٥٩,٤٠٦
المستحق للموظفين	**٥٩,٣٤٤**	٥٤,٤٣٥
مخصص المطالبات القانونية للموظفين الذين تم انهاء خدماتهم	**١,٧٨٣**	٣,٢٩٧
أخرى	**٧,٢١٤**	٤,٧٢١
	٤٧٣,٥٨٤	٤٩٥,٥٨٨

١٧. توزيعات الأرباح المستحقة

يمثل هذا البند الأرباح المعلنة في السنة الحالية والسنوات السابقة والتي لم يتم المطالبة بها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م. وقد وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة الذي عُقد في ٩ يونيو ٢٠٢٦م على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٠,٣٥ ﷼ لكل سهم بما يعادل ٤٢ مليون ﷼.

١٨. الإيرادات الاخرى

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		**لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر**	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	**٢٠٢٦م**	٢٠٢٥م
(الخسارة) / الربح من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات	**(٥٥)**	١٠,٩١٥	**(٣٩٨)**	٢٩,٤٢٠
رد / (مخصص) الدعاوى القانونية للموظفين الذين تم إنهاء خدماتهم (راجع إيضاح ٢٤)	**١٢٧**	(١,٩٩٠)	**١,٠٢٥**	(١,٩٢٩)
إطفاء المنحة الحكومية	**١٢٩**	٤٧٥	**٧٢٥**	١,٤٢٦
ربح / (خسارة) تحويل عملات أجنبية	**(١,٠٠٩)**	(١,٧٣٤)	**(٢,٢٥٨)**	١,١٢٦
أخرى	**(٤,٧٧٣)**	٥,٤٧٢	**٢,٥٩٣**	٨,٥٩٣
	(٥,٥٨١)	١٣,١٣٨	**١,٦٨٧**	٣٨,٦٣٦

١٩. التكاليف التمويلية

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	**٢٠٢٦م**	٢٠٢٥م
تمويل مرابحة	**٢١,٠٦٨**	٢٣,١٥٦	**٦١,٠٤٠**	٧٢,٢٣٢
التزامات الإيجار	**٥٥**	٧٥	**١٧١**	٢٤١
	٢١,١٢٣	٢٣,٢٣١	**٦١,٢١١**	٧٢,٤٧٣

٢٠. ربحية السهم

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم	**١٠٠,١٩٩**	١٤٥,٥٨٩
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية	**١١٩,٣٢٢,٧٠٤**	١١٩,٣٥٥,٠٠٠
ربحية السهم العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (﷼)	**٠,٨٤**	١,٢٢

يأخذ المتوسط المرجح لعدد الأسهم في الاعتبار متوسط التأثير المرجح للتغيرات في أسهم الخزينة خلال الفترة.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
الأسهم العادية المصدرة في ١ يناير	**١١٩,٣٥٥,٠٠٠**	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠
تأثير أسهم الخزينة المحتفظ بها	**(٣٢,٢٩٦)**	(٦٤٥,٠٠٠)
	١١٩,٣٢٢,٧٠٤	١١٩,٣٥٥,٠٠٠

هناك تأثير تخفيض غير جوهري على ربحية السهم الأساسية للشركة.

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

٢١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢١-١ المعاملات الهامة:

أسماء الأطراف ذات العلاقة	**العلاقة**	**طبيعة المعاملات**	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية	شركة زميلة	شراء مواد خام	**١٢,٧٦٠**	٦,٠٠٠
الشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عناية)	مشروع مشترك	توزيع ارباح	**١٠,٢٠٠**	١٠,٢٠٠

٢١-٢ المستحق من الأطراف ذات العلاقة

أسماء الأطراف ذات العلاقة	**طبيعة الأرصدة**	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
غير المتداولة			
شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية	غير تجارية	**٤٢,٤٤٤**	٤٢,٤٤٤
الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي (تافكو)	غير تجارية	**٣٢,٥٨٣**	٣٢,٥٨٣
المتداولة			
الشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عناية)	غير تجارية	**٢٦,٨٥٦**	١٦,٦٥٦
شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية	غير تجارية	**١٢,٣٦٤**	١٠,٨٠٥
الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي (تافكو)	تجارية	**٣٧,٨٧٩**	٣٧,٨٧٩
		١٥٢,١٢٦	١٤٠,٣٦٧
يخصم: مخصص الانخفاض في القيمة		**(١٢١,٢٢٤)**	(١١٥,٢٦٨)
		٣٠,٩٠٢	٢٥,٠٩٩

٢١. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

٢١-٢ المستحق من الأطراف ذات العلاقة

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
الرصيد الافتتاحي	**١١٥,٢٦٨**	١١١,٦٠٨
المحمل للفترة/ للسنة	**٥,٩٥٦**	٣,٦٦٠
الرصيد الختامي	**١٢١,٢٢٤**	١١٥,٢٦٨

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، إن مبلغ ٣٧,٧ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٣٩,٤٥ مليون ﷼) المدرج ضمن الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات الأخرى هو رصيد مستحق إلى الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي (تافكو) (طرف ذو علاقة).

فيما يلي الرصيد غير التجاري القائم:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
إجمالي الذمم المدينة	**١١٤,٢٤٧**	١٠٢,٤٨٨
يخصم: مخصص الانخفاض في القيمة	**(٨٣,٣٤٥)**	(٧٧,٣٨٩)
	٣٠,٩٠٢	٢٥,٠٩٩

فيما يلي الرصيد التجاري القائم:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
إجمالي الذمم المدينة	**٣٧,٨٧٩**	٣٧,٨٧٩
يخصم: مخصص الانخفاض في القيمة	**(٣٧,٨٧٩)**	(٣٧,٨٧٩)
	-	-

٢١-٣ مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
منافع قصيرة الأجل	**٩,٣٤٨**	٩,٣٢٩
مصروف الدفع على أساس الأسهم	**٦٥٤**	٣,٩٧٩
منافع طويلة الأجل	**١,٧٣٩**	-
	١١,٧٤١	١٣,٣٠٨

٢٢. الأدوات المالية

تتماشى منهجية التصنيف المستخدمة مع تلك المستخدمة في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. لم يتم تسجيل أي تحويلات بين المستوى الأول أو المستوى الثاني أو المستوى الثالث لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.

٢٣. المعلومات القطاعية

تشمل الأنشطة التجارية الرئيسية للمجموعة تصنيع المنتجات الصيدلانية التي تحمل أسماء العلامات التجارية لشركة سبيماكو والشركات التابعة لها. يشمل قطاع التجارة والتوزيع المبيعات وتسويق وتوزيع المنتجات الصيدلانية والمنتجات البيطرية والمعدات الطبية ومنتجات مستحضرات التجميل. تتمثل خدمات الرعاية الصحية في صيانة وتشغيل مستشفى رعاية صحية ثانوية.

تم تنظيم المجموعة إلى وحدات أعمال استناداً إلى منتجاتها وخدماتها ولديها ثلاثة قطاعات يتم رفع التقارير بشأنها. يتم تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية للمجموعة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. تم تحديد صانع القرار التشغيلي الرئيسي باعتباره الرئيس التنفيذي بما أنه المسؤول بشكل أساسي عن تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أداء كل قطاع. يقوم الرئيسي التنفيذي باستخدام الدخل الأساسي كما تمت مراجعتها في الاجتماعات الشهرية للجنة التنفيذية والأداء كمقياس أساسي لنتائج القطاعات بما أنها تعكس أداء القطاعات للفترة قيد التقييم. تعد الإيرادات وأرباح القطاع مقياساً ثابتاً داخل المجموعة. تشمل القطاعات الرئيسية المحددة التصنيع الصيدلاني، وخدمات التجارة والتوزيع، وخدمات الرعاية الصحية.

٢٣. المعلومات القطاعية (يتبع)

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

يعرض الجدول التالي فصل الإيرادات بحسب النوع:

نوع الإيرادات	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	**٢٠٢٦م**	٢٠٢٥م
الإيرادات من بيع المنتجات	**٣١٦,١١٢**	٣٦٨,٨٥٣	**١,٠٨٢,٢٢٧**	١,١٥٤,٧٠٣
الإيرادات من الخدمات	**٧١,٩٤٣**	٤٦,٤٥١	**٢٢٢,٥٢٥**	١٤٦,٢٠٣
	٣٨٨,٠٥٥	٤١٥,٣٠٤	**١,٣٠٤,٧٥٢**	١,٣٠٠,٩٠٦

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

الأسواق الجغرافية الرئيسية	**تصنيع المستحضرات الصيدلانية**	**خدمات التجارة والتوزيع**	**خدمات الرعاية الصحية**	**الإجمالي**
المملكة العربية السعودية	**٩٣٥,٠٩٧**	**٥٩,٥٥١**	**١٤٥,٩٩١**	**١,١٤٠,٦٣٩**
الشرق الأوسط	**١٢٦,١٥٦**	**-**	**-**	**١٢٦,١٥٦**
مصر	**١٢,١٥٣**	**-**	**-**	**١٢,١٥٣**
المغرب	**٢٣,٩٦٠**	**-**	**-**	**٢٣,٩٦٠**
الجزائر	**-**	**١,٨٤٤**	**-**	**١,٨٤٤**
	١,٠٩٧,٣٦٦	**٦١,٣٩٥**	**١٤٥,٩٩١**	**١,٣٠٤,٧٥٢**
توقيت إثبات الإيرادات				
عند نقطة من الزمن	**١,٠٣٦,٦١٥**	**٦١,٣٩٥**	**٢٠,٣٢٤**	**١,١١٨,٣٣٤**
على مدى زمني	**٦٠,٧٥١**	**-**	**١٢٥,٦٦٧**	**١٨٦,٤١٨**
	١,٠٩٧,٣٦٦	**٦١,٣٩٥**	**١٤٥,٩٩١**	**١,٣٠٤,٧٥٢**

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م

الأسواق الجغرافية الرئيسية	تصنيع المستحضرات الصيدلانية	خدمات التجارة والتوزيع	خدمات الرعاية الصحية	الإجمالي
المملكة العربية السعودية	١,٠١٢,٢٢٧	٦٥,٨٧٦	١٣٤,٤١٢	١,٢١٢,٥١٥
الشرق الأوسط	٥٦,٥٦٩	-	-	٥٦,٥٦٩
مصر	٨,١٣٦	-	-	٨,١٣٦
المغرب	٢١,٤٣٧	-	-	٢١,٤٣٧
الجزائر	-	٢,٢٤٩	-	٢,٢٤٩
	١,٠٩٨,٣٦٩	٦٨,١٢٥	١٣٤,٤١٢	١,٣٠٠,٩٠٦
توقيت إثبات الإيرادات				
عند نقطة من الزمن	١,٠٩٨,٣٦٩	٦٨,١٢٥	١٦,٨٦١	١,١٨٣,٣٥٥
على مدى زمني	-	-	١١٧,٥٥١	١١٧,٥٥١
	١,٠٩٨,٣٦٩	٦٨,١٢٥	١٣٤,٤١٢	١,٣٠٠,٩٠٦

٢٣. المعلومات القطاعية (يتبع)

فيما يلي المعلومات المالية المختارة المصنفة بحسب قطاعات الأعمال هذه:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	تصنيع المستحضرات الصيدلانية	خدمات التجارة والتوزيع	خدمات الرعاية الصحية	الإجمالي
الإيرادات	١,٠٩٧,٣٦٦	٦١,٣٩٥	١٤٥,٩٩١	١,٣٠٤,٧٥٢
الاستهلاك والإطفاء	(٦٣,٨٢٥)	(١,١٣٦)	(٤,٥٥٤)	(٦٩,٥١٥)
(التكاليف) / الإيرادات التمويلية	(٥٠,٢٤٣)	(١٠,٤٤٢)	٧,٠٧٦	(٥٣,٦٠٩)
خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	(٣٣,٠٧٩)	(٨,٣٣٦)	(٢,٧٦٣)	(٤٤,١٧٨)
مصروف الزكاة / ضريبة الدخل	(٤٨,٨٨٢)	(٢,٠٣٥)	(٥,٣٥١)	(٥٦,٢٦٨)
الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	١٥,٨٦٩	-	-	١٥,٨٦٩
الربح/ (الخسارة) للفترة	١٢٤,٦٢٢	(٣٨,٧٠٧)	٢٣,٤٠٨	١٠٩,٣٢٣
الربح / (الخسارة) العائدة إلى مساهمي الشركة الأم	١٢٥,٥٠٠	(٣٨,٧٠٧)	١٣,٤٠٦	١٠٠,١٩٩
إجمالي الموجودات	٣,٥٥٠,٧٠٢	٤٥٧,٩٨٧	٤٠٩,٤٩٦	٤,٤١٨,١٨٥
إجمالي المطلوبات	٢,٠٥٥,٧٢٩	٤٧١,٢٩٧	٩٠,٨٠١	٢,٦١٧,٨٢٧

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	تصنيع المستحضرات الصيدلانية	خدمات التجارة والتوزيع	خدمات الرعاية الصحية	الإجمالي
الإيرادات	١,٠٩٨,٣٦٩	٦٨,١٢٥	١٣٤,٤١٢	١,٣٠٠,٩٠٦
الاستهلاك والإطفاء	(٧٣,٧٩٢)	(٢,٠٨٤)	(٦,٥١٠)	(٨٢,٣٨٦)
التكاليف/ الإيرادات التمويلية	(٦٠,٤٤٠)	(١٠,٩٣٠)	٧,٢١٩	(٦٤,١٥١)
خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	(٩,٥٩٠)	(٥,٩٨٦)	٨٦٠	(١٤,٧١٦)
مصروف الزكاة / ضريبة الدخل	(٦,٧٦٢)	(٢,٢٢٦)	(٤,٩٩٧)	(١٣,٩٨٥)
الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٢٢,٢٤٧	-	-	٢٢,٢٤٧
ربح/(خسارة) الفترة	١٦٥,٩١٤	(٣٥,٦٧٢)	٢٤,٤٥٣	١٥٤,٦٩٥
الربح / (الخسارة) العائدة لمساهمي الشركة الأم	١٦٧,١٨٢	(٣٥,٦٧٢)	١٤,٠٧٩	١٤٥,٥٨٩
إجمالي الموجودات	٣,٥٥٠,٧٩٢	٤٨٤,١٠٦	٤٠٢,٧٣٩	٤,٤٣٧,٦٣٧
إجمالي المطلوبات	٢,١٨٦,٥٨٢	٤٥٩,٠٧٤	٨٣,٥٥٧	٢,٧٢٩,٢١٣

٢٤. المطلوبات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

المطلوبات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، لدى المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٦١,٦ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٦٢,٣٢ مليون ﷼). بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة مطلوبات محتملة مقابل خطاب ائتمان بمبلغ ٧,١ مليون ﷼ صدر خلال السياق الاعتيادي للأعمال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٣,٧٢ مليون ﷼).

الارتباطات المحتملة القانونية

الدعاوى القانونية للموظفين الذين تم إنهاء خدماتهم

هناك دعاوى قانونية عمالية رفعها موظفون تم إنهاء خدماتهم ضد الشركة. تعمل المجموعة مع مستشارين قانونيين خارجيين لتقييم صحة هذه الدعاوى والمطلوبات المحتملة المرتبطة بها. نظراً لعدم التأكد المتأصل للدعاوى القضائية، لا يمكن تقدير الأثر المالي على المجموعة بشكل موثوق في هذه المرحلة. من الأهمية بمكان الإشارة إلى أن القرار النهائي لهذه الدعاوى القضائية، بما في ذلك التسويات المحتملة، أو الأحكام، أو حالات رد الدعاوى المحتملة يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة ونتائج العمليات والتدفقات النقدية في فترات التقرير المستقبلية. ستقدم المجموعة تحديثات عند حدوث التطورات الهامة أو عندما تتوفر المزيد من المعلومات. رغم أن المجموعة لا تزال تسعى بقوة إلى تقديم دفوع ضد هذه الدعاوى البالغة ٢,٣ مليون ﷼ ، إلا أنه لديها مخصص ذي صلة بمبلغ ١,٨ مليون ﷼ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٣,٣ مليون ﷼).

٢٤. المطلوبات المحتملة والالتزامات الرأسمالية (يتبع)

الارتباطات المحتملة القانونية الأخرى

خلال سياق الاعمال الاعتيادي، نشأت بعض الدعاوى ضد المجموعة ويتم حالياً المرافعة للرد عليها، ولكن لا يمكن تحديد النتائج النهائية فيما يتعلق بهذه الدعاوى بشكل مؤكد. ترى الإدارة أن نتائج هذه الدعاوى لن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م.

الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، لدى المجموعة التزامات رأسمالية متعلقة بشراء ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة بمبلغ ١٩٥,٦ مليون ﷼ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٢٢,٣ مليون ﷼).

٢٥. الأحداث اللاحقة

لم تقع أي أحداث لاحقة لتاريخ الفترة المالية تتطلب الإفصاح عنها أو إجراء تعديلات على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة.

٢٦. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والموافقة على إصدارها بتاريخ ١٨ جمادى الاول ١٤٤٨هـ (الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٦م) من قبل لجنة المراجعة بموجب تفويض من مجلس الإدارة.