

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 ٢٠٢٥ م
مع
تقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل

الصفحات

الفهرس

٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الموحدة المختصرة
	<u>القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة:</u>
٣	قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
٤	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة
٥	قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
٨ - ٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
٢٣ - ٩	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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 ٢٠٢٥م المرفقة لشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو الدوائية) ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م.
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م.
- قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م.
- 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. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن تُبدي رأي مراجعة.

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 ٢٠٢٥م المرفقة لشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو الدوائية) والشركات التابعة لها غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

فقرة لفت انتباه - معلومات المقارنة

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢٣) من القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للشركة والشركات التابعة لها والذي يشير إلى أن معلومات المقارنة المعروضة كما في لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، قد تم تعديلها. ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية
مساهمة مهنية



نايف عبد الرحمن إدريس
رقم الترخيص ٤٥٧



الرياض في: ١٨ جمادي الأولى ١٤٤٧هـ
الموافق: ٩ نوفمبر ٢٠٢٥م

شركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	
			الموجودات
١,٥٧٣,٦٢٩	١,٥٥٣,٤٣٤	٥	الممتلكات والآلات والمعدات
١٧٢,٣١٨	١٩٧,٨٣٩	٥	الموجودات تحت الإنشاء
١٠٢,٢٩٦	٩٦,٤٤٢	٦	الموجودات غير الملموسة
٢٥,٧٠٨	٧,١٢٩	٧	موجودات حق الاستخدام
٦٧,٧٣٤	٧٩,٧٨١	٨	الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢١,٣٩٧	٢٦,٤٨٩		الموجودات الضريبية المؤجلة
١,٩٦٣,٠٨٢	١,٩٦١,١١٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,١٧٤,٩٩٧	١,٢١٧,٨٠٢	٩	الذمم المدينة التجارية
٦٤٦,٠٩١	٦٣٥,٨٨٤	١٠	المخزون
١٥,٣٣٠	٣٠,٠٨٨	١٩	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٤٨٠	٤٩٢		الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤٢,٢٢٥	٢٤١,٤٩٩		المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى
١٥٥,٠٠٠	١٦٦,٤٤٠	١١	الاستثمارات قصيرة الأجل
١٢٢,١٤٣	١٨٤,٣١٨	١٢	النقد وما في حكمه
٢,٣٥٦,٢٦٦	٢,٤٧٦,٥٢٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٤,٣١٩,٣٤٨	٤,٤٣٧,٦٣٧		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٣٦٠,٦٨٥	٣٦٠,٦٨٥	١	احتياطي نظامي
(١٩,٩٣٧)	(١٩,٩٣٧)	١٣	أسهم الخزينة
(٤٣,٣٤٨)	(٢٤,٩١٧)		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
١,١٧٥	٥,١٥٤		احتياطي الدفع على أساس الأسهم
(١٢٠,٢٧٣)	٢٥,٣١٦		الأرباح المبقاة/ (الخسائر المتراكمة)
١,٣٧٨,٣٠٢	١,٥٤٦,٣٠١		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة
١٥٣,٠١٧	١٦٢,١٢٣		الحصص غير المسيطرة
١,٥٣١,٣١٩	١,٧٠٨,٤٢٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٤٦٢,٤٦٣	٦٩٧,٨٢٣	١٤	القروض والسلف
٨,٣٦٧	٥,٢٥٨	٧	التزامات عقود الإيجار
٢٢٢,٣٠٠	١٩٩,٥٥٤		التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٠,٢٢٠	٣٩,٥١١		المنحة الحكومية
٤٤,٥٩٤	٥٢,٢٥٤	١٥	مطلوبات العقود
٧٧٧,٩٤٤	٩٩٤,٤٠٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٠٣٨,٦٧٠	٧٢٥,٦٨٧	١٤	القروض والسلف - الجزء المتداول
٣,٠٤٣	١,٧٥٠	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٦٢,٤٣٥	٦٢,٥٦٨	١٦	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
٥٦٧,٩٩٩	٥٧٣,٥٥٩		الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١٦٨,١٠٨	١٦٧,٧٩٩		توزيعات الأرباح المستحقة
١٦٩,٨٣٠	٢٠٣,٤٥٠	١٥	مطلوبات الاسترداد
٢,٠١٠,٠٨٥	١,٧٣٤,٨١٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٧٨٨,٠٢٩	٢,٧٢٩,٢١٣		إجمالي المطلوبات
٤,٣١٩,٣٤٨	٤,٤٣٧,٦٣٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

Abdulaziz Aloud

الرئيس التنفيذي للمالية

Ahmed Alyedai

العضو المنتدب

عضو مجلس الإدارة المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٩ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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 ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ~~ر.س~~ ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
(معدلة - إيضاح ٢٣)		(معدلة - إيضاح ٢٣)			
١,٢٩٦,٧٦٥	١,٣٠٠,٩٠٦	٤٤٧,٣١٢	٤١٥,٣٠٤	٢١	الإيرادات
(٦٥٣,٨٢٣)	(٦٧٥,٠٢٤)	(٢٣١,٦٤٠)	(٢١٢,٣٩٣)		تكلفة الإيرادات
٦٤٢,٩٤٢	٦٢٥,٨٨٢	٢١٥,٦٧٢	٢٠٢,٩١١		مجمل الربح
(٢٢٦,١٧٢)	(٢١٢,٢٨٤)	(٧٤,٦٦٣)	(٧٠,٢٨٢)		مصروفات البيع والتسويق
(٢٢٠,٧٦٦)	(١٨٥,٢٤٠)	(٩٤,٤١٩)	(٦٢,٣٥٠)		المصروفات العمومية والإدارية
(٤٣,٩٠٦)	(٤١,٦٩٤)	(١٣,١٦٣)	(١٣,٧٦٠)		مصروفات البحث والتطوير
(٣,٤٥٢)	٣٨,٦٣٦	٥,٣٦٢	١٣,١٣٨	١٧	الإيرادات / (المصروفات) الأخرى، صافي
(٤٠,٠٩٢)	(١٤,٧١٦)	(١٧,٤٦٦)	(٥,٠٠٣)		خسارة الانخفاض في قيمة موجودات مالية
١٠٨,٥٥٤	٢١٠,٥٨٤	٢١,٣٢٣	٦٤,٦٥٤		الربح التشغيلي
(٦١,٣٠٣)	(٧٢,٤٧٣)	(٢٢,٨٢٠)	(٢٣,٢٣١)		التكاليف التمويلية
٧,٨١٦	٨,٣٢٢	٢,٥٧٢	٢,٦٠١		الإيرادات التمويلية
١٦,٢٤٢	٢٢,٢٤٧	٦,٧١٨	٦,٠٩٧	٨	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها
٧١,٣٠٩	١٦٨,٦٨٠	٧,٧٩٣	٥٠,١٢١		بطريقة حقوق الملكية
					الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٢,٩٩١)	(١٣,٩٨٥)	(١٧,٠٥٨)	(٦,٥٣٦)	١٦	الزكاة وضريبة الدخل
٤٨,٣١٨	١٥٤,٦٩٥	(٩,٢٦٥)	٤٣,٥٨٥		ربح الفترة / (خسارة) الفترة
٤١,٣٩٧	١٤٥,٥٨٩	(١١,٠٤٨)	٤٢,١٣٨		الربح/(الخسارة) العائدة لـ:
٦,٩٢١	٩,١٠٦	١,٧٨٣	١,٤٤٧		مالكي الشركة
٤٨,٣١٨	١٥٤,٦٩٥	(٩,٢٦٥)	٤٣,٥٨٥		الحصص غير المسيطرة
٠,٣٥	١,٢٢	(٠,٠٩)	٠,٣٥	١٨	ربحية / (خسارة) السهم
					الأساسية والمخفضة (ر.س)

Abdulaziz Aloud

الرئيس التنفيذي للمالية

Ahmed Alyedai

العضو المنتدب

عضو مجلس الإدارة المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٩ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(معدلة - إيضاح ٢٣)		(معدلة - إيضاح ٢٣)		
٤٨,٣١٨	١٥٤,٦٩٥	(٩,٢٦٥)	٤٣,٥٨٥	ربح/(خسارة) الفترة

الدخل الشامل الآخر

البنود التي أعيد تصنيفها أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى
الربح أو الخسارة:

٤,٨٨٤	١٨,٤٣١	٤,٢٣٣	(٩٠٨)	فروقات ترجمة العملات الأجنبية
٤,٨٨٤	١٨,٤٣١	٤,٢٣٣	(٩٠٨)	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة
٥٣,٢٠٢	١٧٣,١٢٦	(٥,٠٣٢)	٤٢,٦٧٧	إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة للفترة

إجمالي الدخل/(الخسارة) الشاملة العائدة إلى:
مالكي الشركة
الحصص غير المسيطرة

٤٦,٢٨١	١٦٤,٠٢٠	(٦,٨١٥)	٤١,٢٣٠	
٦,٩٢١	٩,١٠٦	١,٧٨٣	١,٤٤٧	
٥٣,٢٠٢	١٧٣,١٢٦	(٥,٠٣٢)	٤٢,٦٧٧	

Abdulaziz Aloud

الرئيس التنفيذي للمالية

Alimed Alyedai

العضو المنتدب

عضو مجلس الإدارة المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٩ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة السمعية للصناعات الدوائية والمكملات الطبية (سيمانكو الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التمتع أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف م.ك.م لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة	الأرباح المبقاة/الضائفة المتراكمة	احتياطي الدفع على أساس الأسهم	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	أسهم الخزينة	احتياطي نظامي	رأس المال
١,٥٣١,٣١٩	١٥٣,٠١٧	١,٣٧٨,٣٠٢	(١٢٠,٢٧٣)	١,١٧٥	(٤٣,٣٤٨)	(١٩,٩٣٧)	٣٦٠,٦٨٥	١,٢٠٠,٠٠٠
١٥٤,٦٩٥	٩,١٠٦	١٤٥,٥٨٩	١٤٥,٥٨٩	-	-	-	-	-
١٨,٤٣١	-	١٨,٤٣١	-	-	١٨,٤٣١	-	-	-
١٧٣,١٢٦	٩,١٠٦	١٦٤,٠٢٠	١٤٥,٥٨٩	-	١٨,٤٣١	-	-	-
٣,٩٧٩	-	٣,٩٧٩	-	٣,٩٧٩	-	-	-	-
١,٧٠٨,٤٢٤	١٦٢,١٢٣	١,٥٤٦,٣٠١	٢٥,٣١٦	٥,١٥٤	(٢٤,٩١٧)	(١٩,٩٣٧)	٣٦٠,٦٨٥	١,٢٠٠,٠٠٠
١,٥١٥,٥٩٥	١٤٠,٤١٦	١,٣٧٥,١٧٩	(١٣٥,٤٧٢)	-	(٤٢,٠٣٢)	(٨,٠٠٦)	٣٦٠,٦٨٥	١,٢٠٠,٠٠٠
٤٨,٣١٨	٦,٩٢١	٤١,٣٩٧	٤١,٣٩٧	-	-	-	-	-
٤,٨٨٤	-	٤,٨٨٤	-	-	٤,٨٨٤	-	-	-
٥٣,٢٠٢	٦,٩٢١	٤٦,٢٨١	٤١,٣٩٧	-	٤,٨٨٤	-	-	-
(١١,٩٣٥)	-	(١١,٩٣٥)	-	-	-	(١١,٩٣٥)	-	-
١,٥٥٦,٨٦٢	١٤٧,٣٣٧	١,٤٠٩,٥٢٥	(٩٤,٠٧٥)	-	(٣٧,١٤٨)	(١٩,٩٣٧)	٣٦٠,٦٨٥	١,٢٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م	ربح الفترة	الدخل الشامل الآخر للفترة	إجمالي الدخل الشامل	مصروف الدفع على أساس الأسهم	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
				</	

Abdulsaziz Alaud
الرئيس التنفيذي للمالية

Almud Alaudai
العضو المنتدب

عضو مجلس الإدارة المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٩ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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 ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (المعدلة - إيضاح ٢٣)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م	
٤٨,٣١٨	١٥٤,٦٩٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥١,٩٥٨	٧٠,٨٠٧	ربح الفترة
٥,٥١٨	١,٩٣٣	التعديلات لـ:
١,٢٨٣	٢,٠٠٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٨	-	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٨,٢٦٩	٩,٦٤٦	الموجودات تحت الإنشاء المشطوبة
(١٦,٢٤٢)	(٢٢,٢٤٧)	الموجودات غير الملموسة المشطوبة
(٨٩٨)	(٢٩,٤٢٠)	إطفاء الموجودات غير الملموسة
-	(١١٤)	الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٤٣,٨٧٨	٣٣,٦٢٠	الربح من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
-	٣,٩٧٩	الربح من إنهاء موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
٣,٣٤٤	٢٦,٥٠٦	مخصص خصومات ومرتجعات المبيعات/الخدمات
٤٠,٠٩٢	١٤,٧١٦	مصرف الدفع على أساس الأسهم
٢٣,٤٦٠	٢٠,٣٣٩	مخصص صافي خسارة القيمة القابلة للتحقق المتعلقة بالمخزون
(٢٧٢)	(١,٤٢٦)	خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(٦,٩٨٣)	١,٩٢٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٨,٤٧٨	٧٢,٤٧٣	إطفاء المنحة الحكومية
(٧,٦٧٦)	(٨,٣٢٢)	مخصص (رد) الدعاوى القانونية للموظفين الذين تم إنهاء خدماتهم
٢٢,٩٩١	١٣,٩٨٥	التكاليف التمويلية
٢٨٥,٥٢٦	٣٦٥,١٠٤	الإيرادات التمويلية
(١٧,٧٦٤)	(١٦,٤٤٧)	الزكاة وضريبة الدخل
(٤٢١,٠٧٩)	(٦٢,٩٣٣)	التغيرات في:
(٥٦,٤١٥)	٣,٦٩٦	المخزون
٤٦١	٧,٦٦٠	الذمم المدينة التجارية والمستحق من الأطراف ذات العلاقة
٤٥,٠٢٤	٣,٦٣٢	المدفوعات مقدماً والموجودات الأخرى (بما في ذلك الدفعات المقدمة للنفقات الرأسمالية)
(١٦٤,٢٤٧)	٣٠٠,٧١٢	مطلوبات العقود
(٥٩,٣٢٩)	(٥٣,٧٠٦)	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٧,٦٦٠	٥,٣٥٣	النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٦٨٠)	(٢٤١)	التكاليف التمويلية المدفوعة
(١٩,٣٣٨)	(١٨,٩٨١)	الإيرادات التمويلية المستلمة
(٨٥,٦٢٥)	(٤٣,٠٨٥)	التكلفة التمويلية المدفوعة المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار
(٣٢١,٥٥٩)	١٩٠,٠٥٢	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
		التزامات مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

Abdulaziz Aloud

الرئيس التنفيذي للمالية

Almed Aljedai

العضو المنتدب

عضو مجلس الإدارة المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٩ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سببماكو الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(المعدلة - إيضاح ٢٣)	
(١١,٢٧٥)	(٣٢,٥١٦)
(٤,٨٩٣)	(٣,٧٩٠)
(٢٠٣,٠٠٠)	(١٣٦,٤٤٠)
٢١٨,٥٠٠	١٢٥,٠٠٠
٤,٢٣٢	٣٨,٧٢٨
١,٧١٠	-
(٤٩,٠٣٥)	(١٨,١٣١)
(٤٣,٧٦١)	(٢٧,١٤٩)

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات
الإضافات إلى الموجودات غير ملموسة
الإضافات إلى الاستثمار قصير الأجل
استبعاد استثمار قصير الأجل
المتحصلات من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
توزيعات الأرباح من مشروع مشترك
الإضافات إلى الموجودات تحت الإنشاء
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

٧٢٧,٣٢١	٩٣٤,٦٧٢
(٢٦٧,٢٠٢)	(١,٠٣٠,٨١٩)
(٥,٩٨٨)	(٢,٨٧٨)
(١,١٥٤)	(٣٠٨)
(١١,٩٣٥)	-
٤٤١,٠٤٢	(٩٩,٣٣٣)

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
المتحصلات من القروض والسلف
المسدد من القروض والسلف
التزامات عقود الإيجار المدفوعة
توزيعات الأرباح المدفوعة
شراء أسهم الخزينة
صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية

٧٥,٧٢٢	٦٣,٥٧٠
١,٩٧٩	(١,٣٩٥)
١٦٣,٠٩٠	١٢٢,١٤٣
٢٤٠,٧٩١	١٨٤,٣١٨

صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال الفترة
تعديلات ترجمة العملات الأجنبية
النقد وما في حكمه في بداية الفترة
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
١,٧٠١	٢٢,٧٥٨
٦٩,٣٧٣	-
١١,٤٧٥	١٠,٢٠٠

المعاملات غير النقدية:
المحول إلى ممتلكات وآلات ومعدات من موجودات تحت الإنشاء وموجودات حق الاستخدام
المحول إلى موجودات غير ملموسة من موجودات تحت الإنشاء
توزيعات الأرباح من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

Abdulaziz Aloud

الرئيس التنفيذي للمالية

Ahmed Alyedai

العضو المنتدب

عضو مجلس الإدارة المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ٩ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 ١٤٠٦ هـ (الموافق ١٦ مارس ١٩٨٦م) والرقم الموحد ٧٠٠٠٦٥٢١٧٧، وتأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٨٨٤ بتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤٠٦ هـ (الموافق ٢١ يناير ١٩٨٦م). تتكون هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ("القوائم المالية الأولية") كما في لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م 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 ٢٠٢٥م، بلغ رأس مال الشركة ١,٢٠٠ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١,٢٠٠ مليون ريال)، يتكون من ١٢٠ مليون سهم مدفوع بالكامل ومصدر (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١٢٠ مليون سهم) بقيمة ١٠ ريال للسهم.

بالإشارة إلى نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") الذي دخل حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م)، قررت الإدارة تعديل النظام الأساسي للشركة عن طريق التوقف عن تحويل صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي لأن التحويل أصبح اختيارياً بموجب نظام الشركات.

١-١ الشركات التابعة

نسبة الملكية الفعلية		اسم الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٠٠٪	١٠٠٪	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		
٩٩٪	٩٩٪	شركة أنورا للتجارة (ب)	صيدلية - بيع بالتجزئة	المملكة العربية السعودية		
١٠٠٪	١٠٠٪	شركة الدمام الدوائية	تصنيع مستحضرات صيدلانية	المملكة العربية السعودية		
٥٧,٢٧٪	٥٧,٢٧٪	شركة القصيم للخدمات الطبية	مزود خدمات رعاية صحية	المملكة العربية السعودية		
١٠٠٪	١٠٠٪	مؤسسة سبيماكو السعودية - الجزائر	توزيع منتجات صيدلانية	الجزائر		
١٠٠٪	١٠٠٪	شركة سبيماكو مصر للتسويق (أ)	تسويق منتجات صيدلانية	مصر		
١٠٠٪	١٠٠٪	شركة سبيماكو مصر للتوزيع (أ)	توزيع منتجات صيدلانية	مصر		
١٠٠٪	١٠٠٪	شركة سبيماكو إيجبت	توزيع منتجات صيدلانية	مصر		
٩٠,٥٩٪	٩٠,٥٩٪	شركة سبيماكو مصر للصناعات الدوائية	تصنيع مستحضرات صيدلانية	مصر		
٧٨,٦٨٪	٧٨,٦٨٪	شركة سبيماكو المغرب للصناعات الدوائية	تصنيع مستحضرات صيدلانية	المغرب		

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

١. الشركة والشركات التابعة لها ووصف الأعمال (يتبع)

١-١ الشركات التابعة (يتبع)

ب. شركة أنورا للتجارة هي شركة ذات مسؤولية محدودة برأس مال مدفوع قدره ٠,٣ مليون ريال، 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 التزامات مالية. تم الانتهاء من عملية التصفية ومن المتوقع استكمال وإصدار القوائم المالية النهائية لأغراض التصفية في سنة ٢٠٢٥م، وسيتم بعد ذلك الانتهاء من عملية التصفية لدى وزارة التجارة وهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").

٢-١ الشركات الزميلة والمشروع المشترك

الاسم	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية	
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عناية) - مشروع مشترك شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية - شركة زميلة الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي (تافكو) - شركة زميلة	تصنيع منتجات الرعاية الصحية	المملكة العربية السعودية	٥١٪	٥١٪
	تصنيع مواد دوائية فعالة	المملكة العربية السعودية	٤٦,٠٨٪	٤٦,٠٨٪
	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 والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ("آخر قوائم مالية سنوية").

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

ب. أسس القياس

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

شركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

ج. عملة النشاط والعرض

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

د. استخدام الأحكام والتقديرات

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

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

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

تتماشى السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية وطرق الاحتساب المطبقة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المتبعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ("القوائم المالية السنوية الأخيرة")، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي أصبحت سارية بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٥م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه غير ساري بعد.

٤. المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات الجديدة

هناك معايير جديدة وعدد من التعديلات على المعايير التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥م، وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

٥. الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات تحت الإنشاء

الموجودات تحت الإنشاء		الممتلكات والآلات والمعدات		التكلفة:
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٧٢,٣١٨	٥١٤,٣٩٦	٢,٦٤١,١٥٤	٢,٣٢٥,١٠٣	الرصيد الافتتاحي
١٨,١٣١	٥٦,٢٧٧	٣٢,٥١٦	١٤,٩٩٤	الإضافات
-	-	(١٦,٧٠٢)	(٤٠,٥٦٣)	الاستيعادات
(٢,٠٠٥)	(١٧,٣٦٤)	-	-	الشطب
(٦,٩٣٨)	(٣٦٩,٥٦٣)	٢٢,٧٥٨	٣١٥,٢٢٥	التحويل إلى الداخل/ (الخارج)
-	(٨,٣٧١)	-	٨,١٦٩	إعادة التصنيف
١٦,٣٣٣	(٤,٣٦٥)	٧,١٨٩	(٥,٥٠٠)	ترجمة العملات الأجنبية
-	١,٣٠٨	-	٢٣,٧٢٦	إعادة التصنيف من الموجودات المصنفة
١٩٧,٨٣٩	١٧٢,٣١٨	٢,٦٤١,١٥٤	-	كمحتفظ بها بغرض البيع
			٢,٦٨٦,٩١٥	الرصيد الختامي

الموجودات تحت الإنشاء		الممتلكات والآلات والمعدات		الاستهلاك المتراكم:
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	-	١,٠٦٦,١٠٠	١,٠٦٦,١٠٠	الرصيد الافتتاحي
-	-	٦٩,٣٢٨	٦٩,٣٢٨	المحمل للفترة / للسنة
-	-	(٧,٣٩٤)	(٢٣,٩٥٥)	استيعادات خلال الفترة/السنة
-	-	-	(١,٤٦٤)	إعادة التصنيف
-	-	٢,٥٤٣	(١,٩٢٨)	ترجمة العملات الأجنبية
-	-	-	٩,٤٤٤	إعادة التصنيف من الموجودات المصنفة
-	-	-	١,٠٦٧,٥٢٥	كمحتفظ بها بغرض البيع
١٩٧,٨٣٩	١٧٢,٣١٨	١,٥٧٣,٦٢٩	١,١٣٣,٤٨١	الرصيد الختامي
			١,٥٥٣,٤٣٤	صافي القيمة الدفترية

شركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات تحت الإنشاء (يبيع)

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، قامت المجموعة باقتناء ممتلكات والآلات ومعدات بقيمة ١١,٣ مليون ريال. كما تم استبعاد أصول تبلغ قيمتها الدفترية ٠,٣ مليون ريال خلال الفترة، مما نتج عنه خسارة من عملية الاستبعاد بمبلغ ٠,٩ مليون ريال، وقد تم الاعتراف ضمن بند الدخل/(المصاريف) الأخرى في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. وبلغت مصروف الإهلاك لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٥١,٩ مليون ريال.

٦. الموجودات غير الملموسة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	التكلفة:
٢٩٣,٣٧٠	١٢٤,٩٦٣	الرصيد الافتتاحي
٣,٧٩٠	٣١,٠٠٧	الإضافات
-	(٨)	الشطب
-	٥٤,٣٣٨	التحويل من الموجودات تحت الإنشاء (إيضاح ٥)
-	٢٠٢	إعادة التصنيف
١٧	(٦)	ترجمة العملات الأجنبية
-	٨٢,٨٧٤	إعادة التصنيف من الموجودات المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
٢٩٧,١٧٧	٢٩٣,٣٧٠	الرصيد الختامي
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الإطفاء المتراكم:
١٩١,٠٧٤	٩٥,٢٤٠	الرصيد الافتتاحي
٩,٦٤٦	١١,٤٩٨	المحمل للفترة/ للسنة
-	١,٤٦٥	إعادة التصنيف
١٥	(٣)	ترجمة العملات الأجنبية
-	٨٢,٨٧٤	إعادة التصنيف من الموجودات المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
٢٠٠,٧٣٥	١٩١,٠٧٤	الرصيد الختامي
٩٦,٤٤٢	١٠٢,٢٩٦	صافي القيمة الدفترية

٧. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

١-٧ موجودات حق الاستخدام

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الرصيد الافتتاحي
٢٥,٧٠٨	٣٢,٢٠٤	الإضافات
-	٣٤٦	التعديلات
-	٧٠٣	مصروف الاستهلاك للفترة/السنة
(١,٩٣٣)	(٣,٨٨١)	الاستيعادات
(١,٤١٦)	(٣,٢٥٢)	المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات
(١٥,٨٢٠)	-	ترجمة العملات الأجنبية
٥٩٠	(٤١٢)	الرصيد الختامي
٧,١٢٩	٢٥,٧٠٨	

شركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (يتبع)

٢-٧ التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	
١٨,٥٠٤	١١,٤١٠	الرصيد الافتتاحي
٣٤٦	-	الإضافات
(٣,٦٢١)	(١,٥٣٠)	الاستبعادات
٧٤٣	-	التعديلات
١,٠٥٦	٢٤١	التكلفة التمويلية
١٦	٦	تأثير ترجمة العملات الأجنبية
(٥,٦٣٤)	(٣,١١٩)	الدفعات للفترة / للسنة
١١,٤١٠	٧,٠٠٨	الرصيد الختامي
٣,٠٤٣	١,٧٥٠	الجزء المتداول
٨,٣٦٧	٥,٢٥٨	الجزء غير المتداول

٨. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	
٥٨,١٨٦	٦٧,٧٣٤	الرصيد الافتتاحي
٢٢,٧٣٣	٢٢,٢٤٧	الحصة في نتائج الفترة/ السنة
(١٣,١٨٥)	(١٠,٢٠٠)	توزيعات الأرباح
٦٧,٧٣٤	٧٩,٧٨١	الرصيد الختامي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	
٦٧,٧٣٤	٧٩,٧٨١	الشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عناية) - مشروع مشترك
-	-	الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي (تافكو) - شركة زميلة
-	-	شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية - شركة زميلة
٦٧,٧٣٤	٧٩,٧٨١	

٩. الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	
١,٢٦٤,٥٤٦	١,٣٢٢,٢٨٥	الذمم المدينة التجارية - أطراف أخرى
٣٧,٨٧٩	٣٧,٨٧٩	الذمم المدينة التجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩)
١,٣٠٢,٤٢٥	١,٣٦٠,١٦٤	بخصم: مخصص الانخفاض في القيمة - أطراف أخرى
(٩٣,٩١٨)	(١٠٥,٧١٥)	بخصم: مخصص الانخفاض في القيمة - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩)
(٣٣,٥١٠)	(٣٦,٦٤٧)	
١,١٧٤,٩٩٧	١,٢١٧,٨٠٢	

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الانخفاض في القيمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	
١١٢,٨٥٤	٩٣,٩١٨	كما في ١ يناير
٢٨,٦٦٤	١١,٥٧٩	المحمل للفترة / للسنة
(٤٧,٤٩٤)	(٦٣٦)	الشطب
١٥	-	المعاد تصنيفه من الموجودات المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
(١٢١)	٨٥٤	تأثير ترجمة العملات الأجنبية
٩٣,٩١٨	١٠٥,٧١٥	الرصيد الختامي

شركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو الدوائية)
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالآلاف ~~ر.س~~ ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	
٤٤٣,٠٠٦	٤٠٥,١٧٥	البضاعة الجاهزة
٢٢١,١٤٢	٢٤٧,١٢١	المواد الخام
٢٨,٦٥٩	٣٠,٢١٧	المخازن وقطع الغيار
٧,٨١٩	٢١,٨٥١	الأعمال تحت التنفيذ
٤,٤٩٢	٢,٦٠٢	البضاعة في الطريق
٧٠٥,١١٨	٧٠٦,٩٦٦	
(٥٩,٠٢٧)	(٧١,٠٨٢)	يخصم: مخصص صافي خسارة القيمة القابلة للتحقق
٦٤٦,٠٩١	٦٣٥,٨٨٤	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	
٦٤,٢٣٧	٥٩,٠٢٧	الرصيد الافتتاحي
١,١٧١	٢٦,٥٠٦	المحمل للفترة / للسنة*
(٢٣٤)	(١٤,٦٠٠)	الشطب
(٦,٣٥٢)	١٤٩	تأثير ترجمة العملات الأجنبية
٢٠٥	-	المعاد تصنيفه من الموجودات المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
٥٩,٠٢٧	٧١,٠٨٢	

* خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، يتضمن مخصص صافي خسارة القيمة القابلة للتحقق بشكل رئيسي من البضائع المنتهية الصلاحية والبضائع القريبة من انتهاء صلاحيتها.

١١. الاستثمار قصير الأجل

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، يمثل الاستثمار قصير الأجل البالغ ١٦٦,٥ مليون ~~ر.س~~ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١٥٥ مليون ~~ر.س~~) ودائع متوافقة مع الشريعة الإسلامية مودعة لدى أحد البنوك المحلية بهامش ربح يتراوح من ٥,٦٪ إلى ٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٥,٣٦٪ إلى ٥,٧٪). بتاريخ استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة.

١٢. النقد وما في حكمه

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٥٣,٧٤٤	١٢٠,٩٧٤	النقد لدى البنوك
٢٩,٨٠٠	-	الودائع قصيرة الأجل*
٧٧٤	١,١٦٩	النقد في الصندوق
١٨٤,٣١٨	١٢٢,١٤٣	

* كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، يمثل هذا البند وديعة قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أقل من ثلاثة أشهر.

١٣. أسهم الخزينة

خلال سنة ٢٠٢٣م، وافقت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٣٠ ربيع الآخر ١٤٤٥هـ (الموافق ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣م) على شراء أسهم الشركة بواقع ٨١٥,٠٠٠ سهم كحد أقصى. أكملت الشركة شراء ٦٤٥,٠٠٠ سهم بمبلغ ١٩,٩٤ مليون ~~ر.س~~ سيتم تخصيصها لبرنامج حوافز الموظفين طويلة الأجل ومنحها للموظفين من ذوي الأداء المتميز. يهدف البرنامج إلى استقطاب الموظفين المسؤولين عن إنجاز أهداف المجموعة واستراتيجياتها وتحفيزهم والاحتفاظ بهم. يوفر البرنامج خطة دفع على أساس الأسهم لجميع الموظفين الذين استوفوا شروط المشاركة في البرنامج من خلال منحهم أسهم في الشركة بعد استكمال مدة الخدمة. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن برنامج خطة الدفع على أساس الأسهم كدفعات على أساس الأسهم التي يتم تسويتها بحقوق الملكية.

ليس هناك تأثير لأسهم الخزينة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م.

شركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالآلاف ر.س. ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. القروض والسلف

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٣٠,٣٦٠	١,٠٢٤,٣٥٣	التمويلات الإسلامية
١٣,٥٤٣	١٤,٣١٧	القروض الحكومية
٣٨١,٧٨٤	-	القروض قصيرة الأجل
٧٢٥,٦٨٧	١,٠٣٨,٦٧٠	
٦٥٤,٣٨٢	٤٤٦,٤١٦	غير المتداولة
٤٣,٤٤١	١٦,٠٤٧	التمويلات الإسلامية
٦٩٧,٨٢٣	٤٦٢,٤٦٣	القروض الحكومية

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، حصلت المجموعة على قروض إضافية بمبلغ ٩٣٤,٧ مليون ر.س. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١,٢٩٠ مليون ر.س.) وسددت قروض بمبلغ ١,٠٣٠,٨ مليون ر.س. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٨٩٠ مليون ر.س.).

١٥. مطلوبات الاسترداد ومطلوبات العقود

١٥-١ مطلوبات الاسترداد

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٤٤,٥٥٨	١٤٠,١٣٨	مخصص خصومات المبيعات/ الخدمات:
١٥٦,١٣٨	٣٤٢,٨١٣	الرصيد الافتتاحي
(١٢٠,٢٠٤)	(٣٣٨,٣٩٣)	مخصص الخصومات مقابل المبيعات/ الخدمات
١٨٠,٤٩٢	١٤٤,٥٥٨	تعديل الخصومات الفعلية خلال الفترة/ السنة
٢٥,٢٧٢	٢٢,٢٠٩	الرصيد الختامي
٩,٩٣٠	٢٣,٧١٣	مرتجعات المبيعات:
(١٢,٢٤٤)	(٢١,٨٦٣)	الرصيد الافتتاحي
-	١,٢١٣	المحمل للفترة / للسنة
٢٢,٩٥٨	٢٥,٢٧٢	المعدل خلال الفترة/ السنة
٢٠٣,٤٥٠	١٦٩,٨٣٠	المطلوبات المصنفة كمحتفظ بها للبيع
		الرصيد الختامي
		إجمالي مطلوبات الاسترداد - المتداولة

١٥-٢ مطلوبات العقود

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٥٢,٢٥٤	٤٤,٥٩٤	مطلوبات العقود - غير المتداولة

يتعلق هذا البند بالدفعات المقدمة المستلمة من شركة أسترا زينيكا المحدودة/ المملكة المتحدة وفقاً لاتفاقية الاستثمار المبرمة في يونيو ٢٠١٨م، وذلك للاحتفاظ بالقدرة التصنيعية في مصنع أدوية الأورام السرطانية في القصيم. خلال الفترة، قامت المجموعة بإثبات مبلغ ٤,٨ مليون ر.س. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: لا شيء) كإيرادات.

١٦. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

١٦-١ فيما يلي بيان بالحركة في الزكاة وضريبة الدخل المستحقة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦٢,٤٣٥	٤٨,٤٥٠	الرصيد الافتتاحي
١٩,٠٧٧	٣٣,٤٨٩	المحمل للفترة / للسنة
(١٨,٩٨١)	(١٩,٥٦٦)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
٣٧	٦٢	تأثير ترجمة العملات الأجنبية
٦٢,٥٦٨	٦٢,٤٣٥	

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ~~م~~ ما لم يذكر خلاف ذلك)

شركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. 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.

١٩-١ المعاملات الهامة:

أسماء الأطراف ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م
الشركة العربية لتصنيع المنتجات الطبية (عناية)	مشروع مشترك	توزيعات أرباح مستلمة	١٠,٢٠٠	١٣,١٨٥
شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية	شركة زميلة	شراء مواد خام	٦,٠٠٠	١٥,٢٥٣
الشركة العربية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (أكاديما)	مساهم	تكلفة بحث	-	٩٧٩
الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي (تافكو)	شركة زميلة	مبيعات	-	٢,٣٩٣

١٩-٢ المستحق من الأطراف ذات العلاقة

أسماء الأطراف ذات العلاقة	طبيعة الأرصدة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
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	١٩,٠٨٧	٨,٨٨٧
شركة كاد الشرق الأوسط للصناعات الدوائية	غير تجارية	١٤,٠٧٢	٩,٥١٤
الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي (تافكو)	تجارية	٣٧,٨٧٩	٣٧,٨٧٩
		١٤٦,٠٦٥	١٣١,٣٠٧
		(١١٤,٧٤٥)	(١١١,٦٠٨)
		٣١,٣٢٠	١٩,٦٩٩

يخصم: مخصص الانخفاض في القيمة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١١١,٦٠٨	١٠٣,٢١٣	الرصيد الافتتاحي
٣,١٣٧	٨,٣٩٥	المحمل للفترة/ للسنة
١١٤,٧٤٥	١١١,٦٠٨	الرصيد الختامي

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، إن مبلغ ٣٩,٧ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٣٨,٩٦ مليون ريال) المدرج ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى هو رصيد مستحق إلى الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي (تافكو) (طرف ذو علاقة).

فيما يلي الرصيد غير التجاري القائم:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٠٨,١٨٦	٩٣,٤٢٨	إجمالي الذمم المدينة
(٧٨,٠٩٨)	(٧٨,٠٩٨)	يخصم: مخصص الانخفاض في القيمة
٣٠,٠٨٨	١٥,٣٣٠	

فيما يلي الرصيد التجاري القائم:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٧,٨٧٩	٣٧,٨٧٩	إجمالي الذمم المدينة
(٣٦,٦٤٧)	(٣٣,٥١٠)	يخصم: مخصص الانخفاض في القيمة
١,٢٣٢	٤,٣٦٩	

شركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

٣-١٩ مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	
١٤,١٢٣	٩,٣٢٩	منافع قصيرة الأجل
-	٣,٩٧٩	مصروف الدفع على أساس الأسهم
١٤,١٢٣	١٣,٣٠٨	

٢٠. الأدوات المالية

تتماشى منهجية التصنيف المستخدمة مع تلك المستخدمة في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. لم يتم تسجيل أي تحويلات بين المستوى الأول أو المستوى الثاني أو المستوى الثالث لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م.

٢١. 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 الرئيس التنفيذي باستخدام الإيرادات الأساسية كما تمت مراجعتها في الاجتماعات الشهرية للجنة التنفيذية والأداء كمقياس أساسي لنتائج القطاعات بما أنها تعكس أداء القطاعات للفترة قيد التقييم. تعد الإيرادات وأرباح القطاع مقياساً ثابتاً داخل المجموعة. تشمل القطاعات الرئيسية المحددة التصنيع الصيدلاني، وخدمات التجارة والتوزيع، وخدمات الرعاية الصحية.

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

يعرض الجدول التالي فصل الإيرادات بحسب النوع:

لفرة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفرة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		نوع الإيرادات
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
١,١٧٠,١٠٠	١,١٥٤,٧٠٣	٤٠٧,٤٢٦	٣٦٨,٨٥٣	الإيرادات من بيع المنتجات
١٢٦,٦٦٥	١٤٦,٢٠٣	٣٩,٨٨٦	٤٦,٤٥١	الإيرادات من الخدمات
١,٢٩٦,٧٦٥	١,٣٠٠,٩٠٦	٤٤٧,٣١٢	٤١٥,٣٠٤	

شركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. المعلومات القطاعية (يتبع)

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 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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م

الأسواق الجغرافية الرئيسية	تصنيع المستحضرات الصيدلانية	خدمات التجارة والتوزيع	خدمات الرعاية الصحية	الإجمالي
المملكة العربية السعودية	٨٩٤,٠٥٤	١٢٢,٧٥١	١٢٤,٠٢٣	١,١٤٠,٨٢٨
الشرق الأوسط	١٢٠,٩٦٧	-	-	١٢٠,٩٦٧
مصر	٣,٠٦٩	٢,٣٣٥	-	٥,٤٠٤
المغرب	٢٠,٤٩٦	-	-	٢٠,٤٩٦
الجزائر	٢,٣٨٠	٦,٦٩٠	-	٩,٠٧٠
	١,٠٤٠,٩٦٦	١٣١,٧٧٦	١٢٤,٠٢٣	١,٢٩٦,٧٦٥
توقيت إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن	١,٠٤٠,٩٦٦	١٣١,٧٧٦	٤٣,٥٨٢	١,٢١٦,٣٢٤
على مدى زمني	-	-	٨٠,٤٤١	٨٠,٤٤١
	١,٠٤٠,٩٦٦	١٣١,٧٧٦	١٢٤,٠٢٣	١,٢٩٦,٧٦٥

فيما يلي المعلومات المالية المختارة المصنفة بحسب قطاعات الأعمال هذه:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	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
الربح / (الخسارة) للفترة	١٦٥,٩١٤	(٣٥,٦٧٢)	٢٤,٤٥٣	١٥٤,٦٩٥
الربح / (الخسارة) العائدة إلى مالكي الشركة	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

شركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. المعلومات القطاعية (يتبع)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (المعدلة - إيضاح ٢٣)	تصنيع المستحضرات الصيدلانية	خدمات التجارة والتوزيع	خدمات الرعاية الصحية	الإجمالي
الإيرادات	١,٠٤٠,٩٦٦	١٣١,٧٧٦	١٢٤,٠٢٣	١,٢٩٦,٧٦٥
الاستهلاك والإطفاء	(٥٣,٨٧٥)	(٥,٢٩٤)	(٦,٥٧٦)	(٦٥,٧٤٥)
التكاليف/ الإيرادات التمويلية	(٥١,٥٤٠)	(٧,٣٠٩)	٥,٣٦٢	(٥٣,٤٨٧)
مصروف الزكاة / ضريبة الدخل	(١٨,٤٠٨)	-	(٤,٥٨٣)	(٢٢,٩٩١)
خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	(١١,٤٦٢)	(٢٨,٦٣٠)	-	(٤٠,٠٩٢)
الحصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	١٦,٢٤٢	-	-	١٦,٢٤٢
ربح/(خسارة) الفترة	١١٤,٦٣٣	(٨٤,٧٦٠)	١٨,٤٤٥	٤٨,٣١٨
الربح / (الخسارة) العائدة لمالكي الشركة	١١٥,٦٠٢	(٨٤,٧٦٠)	١٠,٥٥٥	٤١,٣٩٧
إجمالي الموجودات	٣,٥٨٦,٩٣٨	٤٥٢,١٤٠	٣٦٢,٤٣٠	٤,٤٠١,٥٠٨
إجمالي المطلوبات	٢,٣٤٥,٠٣٧	٤٢٩,٥٩٩	٦٩,٩٨٢	٢,٨٤٤,٦١٨

٢٢. المطلوبات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

المطلوبات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، لدى المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٦٢,٤ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٧١,٩ مليون ريال).

بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة مطلوبات محتملة مقابل خطاب ائتمان بمبلغ ٤,٤ مليون ريال صدر خلال السياق الاعتيادي للأعمال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٤,٥ مليون ريال).

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 دفعات ضد هذه الدعاوى البالغة ١٠,٣ مليون ريال، إلا أنه لديها مخصص ذي صلة بمبلغ ٤,٢ مليون ريال كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (٣٠ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٤,٩ مليون ريال).

الارتباطات المحتملة القانونية الأخرى

خلال السياق الاعتيادي للأعمال، تم رفع بعض الدعاوى ضد المجموعة ويتم حالياً المرافعة للرد عليها ولكن لا يمكن تحديد النتائج النهائية فيما يتعلق بهذه الدعاوى بشكل مؤكد. ترى الإدارة أن نتائج هذه الدعاوى لن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م.

الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، لدى المجموعة التزامات رأسمالية متعلقة بشراء ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة بمبلغ ٦٠,٢ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٦٥,٧ مليون ريال).

٢٣. تعديلات الفترات السابقة وإعادة التصنيف

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، اكتشفت المجموعة أن بعض التعديلات وعمليات إعادة التصنيف تم تصحيحها عن طريق تعديل كل بند من بنود القوائم المالية المتأثرة للفترات السابقة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

تم توضيح طبيعة هذه التعديلات وتأثيرها المقابل على فترة المقارنة المعروضة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م أدناه:

أ. تضمنت الذمم المدينة التجارية ذمم مدينة تجارية من طرف ذي علاقة بالمجموعة، وهو الشركة العربية الصيدلانية طاسيلي (تافكو). حددت الإدارة أن الخسائر الائتمانية المتوقعة المثبتة من هذه الذمم المدينة تم إدراجها بأقل من قيمتها ولم يتم تنفيذ احتسابها وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية. ونتج عن ذلك تحميل مصروف خسارة انخفاض في قيمة الموجودات المالية بمبلغ ٣,٩٩ مليون ريال خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.

ب. حددت المجموعة أن بعض الموجودات المدرجة ضمن "الموجودات تحت الإنشاء" كانت متاحة للاستخدام في سنة ٢٠٢٣م والسنوات السابقة، ورغم ذلك، لم تقم الإدارة بالمحاسبة عن هذه الموجودات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٦ "الممتلكات والآلات والمعدات" ومعيار المحاسبة الدولي ٣٨ "الموجودات غير الملموسة"، ولم تقم بإثبات مصروفات الاستهلاك / الإطفاء. قامت الإدارة باحتساب الاستهلاك والإطفاء للموجودات ذات الصلة وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية المعمول بها. أدى ذلك إلى تعديل مصروف الاستهلاك والإطفاء البالغ ٣,٨ مليون ريال خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.

ج. حددت المجموعة أن تشييد مصنع أدوية الأورام السرطانية والأدوية عالية السمية تم الانتهاء منه في ٢٠٢٢م، مما يفرض بشرط التوقف عن رسملة تكلفة الاقتراض. رغم ذلك، تم الاستمرار برسملة تكاليف الاقتراض بعد هذا التاريخ، وهو ما يتعارض مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٢٣ "تكاليف الاقتراض". وأدى ذلك إلى تعديلات على التكاليف التمويلية البالغة ١٠,٨٦ مليون ريال لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.

د. أجرت شركة القصيم للخدمات الطبية ("شركة تابعة") تقييماً للعمر الإنتاجي لمبنى المستشفى التابع لها في ٢٠٢١م، حيث تم إعادة تقييم العمر الإنتاجي لمبنى المستشفى من ٢٠ سنة إلى ٤٠ سنة. حصلت المجموعة على منحة حكومية تتعلق بهذا المبنى. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، حددت المجموعة أنه لم يتم تعديل الرصيد المتعلق بالمنحة الحكومية عند إعادة تقييم العمر الإنتاجي لمبنى المستشفى. وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٢٠ "المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية"، كان ينبغي تغيير فترة إطفاء المنحة الحكومية من ٢٠ سنة إلى ٤٠ سنة. وأدى ذلك إلى تعديلات على الإيرادات الأخرى البالغة ٠,٧٨ مليون ريال لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.

هـ. حددت الإدارة أن المجموعة أبرمت اتفاقية آجلة في ديسمبر ٢٠٢٣م للاستحواذ على ١٥٪ من حصص شركة الدمام الدوائية (شركة تابعة) من الشركة المغربية للصناعات الدوائية "كوبر فارما" وهي شريك غير مسيطر في الشركة التابعة. لم تقم المجموعة بالمحاسبة عن هذه الاتفاقية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ "القوائم المالية الموحدة". وأدى تصحيح هذا الخطأ إلى تعديل على الخسارة العائدة على الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٠,٠٢ مليون ريال وفي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية والتمويلية بمبلغ ٢٧ مليون ريال لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.

شركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو الدوائية)

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالآلاف ريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. تعديلات الفترات السابقة وإعادة التصنيف (يتبع)

أ. تسوية المجموعة لقائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة):

يلخص الجدول التالي التأثيرات على قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (معدلة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م - كما تم إدراجه سابقاً	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م - كما تم إدراجه سابقاً
(٣٢١,٥٥٩)	(٢٩,٣٦٢)	(٢٩٢,١٩٧)	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٤٣,٧٦١)	١,٧١٠	(٤٥,٤٧١)	النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٤٤١,٠٤٢	٢٧,٦٥٢	٤١٣,٣٩٠	النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

ب. تسوية المجموعة لقائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة):

يلخص الجدول التالي التأثيرات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (معدلة)	إعادة التصنيف	التعديلات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م - كما تم إدراجه سابقاً	إيضاح	العمليات المستمرة
١,٢٩٦,٧٦٥	٩٦٦	-	١,٢٩٥,٧٩٩		الإيرادات
(٦٥٣,٨٢٣)	(١,٤٦١)	(٢,٨٢٤)	(٦٤٩,٥٣٨)	ب	تكاليف الإيرادات
٦٤٢,٩٤٢	(٤٩٥)	(٢,٨٢٤)	٦٤٦,٢٦١		مجمول الربح
(٢٢٦,١٧٢)	(٧٦٠)	-	(٢٢٥,٤١٢)		مصروفات البيع والتسويق
(٢٢٠,٧٦٦)	(٧,٣٤٤)	(٦٣١)	(٢١٢,٧٩١)	ب	المصروفات العمومية والإدارية
(٤٣,٩٠٦)	-	(٣٨٦)	(٤٣,٥٢٠)	ب	مصروفات البحث والتطوير
(٣,٤٥٢)	١	(٧٧٧)	(٢,٦٧٦)	د	الإيرادات / (المصروفات) الأخرى، صافي
(٤٠,٠٩٢)	-	(٣,٩٩٣)	(٣٦,٠٩٩)	أ	خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
١٠٨,٥٥٤	(٨,٥٩٨)	(٨,٦١١)	١٢٥,٧٦٣		الربح التشغيلي
(٦١,٣٠٣)	٧,٧٩٤	(١٠,٨٥٩)	(٥٨,٢٣٨)	ج	التكاليف التمويلية
٧,٨١٦	١٥٦	-	٧,٦٦٠		الإيرادات التمويلية
-	(٦١٩)	-	٦١٩		رد مخصص الضمان المالي
١٦,٢٤٢	-	-	١٦,٢٤٢		الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها
-	(١٦)	-	١٦		بطريقة حقوق الملكية
٧١,٣٠٩	(١,٢٨٣)	(١٩,٤٧٠)	٩٢,٠٦٢		الربح من إعادة تقييم الاستثمار بالقيمة العادلة
(٢٢,٩٩١)	-	-	(٢٢,٩٩١)		من خلال الربح أو الخسارة
٤٨,٣١٨	(١,٢٨٣)	(١٩,٤٧٠)	٦٩,٠٧١		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٢,٩٩١)	-	-	(٢٢,٩٩١)		الزكاة وضريبة الدخل
٤٨,٣١٨	(١,٢٨٣)	(١٩,٤٧٠)	٦٩,٠٧١		ربح الفترة من العمليات المستمرة

العمليات غير المستمرة

الخسارة من العمليات غير المستمرة، بعد خصم

الزكاة

ربح الفترة

الربح العائد لـ:

مالكي الشركة

الحصص غير المسيطرة

٦٠,٦٩٩	(١٩,٣٠٢)	-	٤١,٣٩٧	أ - هـ
٧,٠٨٩	(١٦٨)	-	٦,٩٢١	د - هـ
٦٧,٧٨٨	(١٩,٤٧٠)	-	٤٨,٣١٨	

تم تعديل ربحية السهم الأساسية والمخفضة للفترة السابقة. وقد بلغ مقدار تعديل ربحية السهم الأساسية والمخفضة بتخفيض قدره ١٦,٠٠٠ ريال لكل سهم لفرتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.

٢٤. الأحداث اللاحقة

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

٢٥. أرقام المقارنة

تم إجراء بعض التعديلات الطفيفة على أرقام المقارنة لتتماشى مع طريقة عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة في الفترة الحالية.

٢٦. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والموافقة على إصدارها بتاريخ ١١ جمادى الأول ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢ نوفمبر ٢٠٢٥ م) من قبل لجنة المراجعة بموجب تفويض من مجلس الإدارة.