

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٢٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الموحد: ٧٠٠٠٠١١٧٢٠٥

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهيئة ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥.٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
المركز الرئيسي
الرياض: حي العقيق ٦٧١٧ - البرج الجنوبي الدور الثامن
كافد ١١، البرج الجنوبي الدور الثامن
ص.ب. ٢٧٣٢، الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموجزة لفترتي الثلاثين والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترتي الثلاثين والسنة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموجزة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناء على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

تم فحصنا وفقا للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقا من المراجعة التي تتم وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

نتيجة الفحص:

بناء على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٤٣٧)

الرياض: ٢٣ صفر ١٤٤٨هـ
(٦ أغسطس ٢٠٢٦)

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي ﷲ ما لم يرد خلاف ذلك)

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات وآلات ومعدات	١٣٥,٨٩٨,٣٣٦	١٢٣,٣٦٥,٣٨٩
الموجودات غير الملموسة	٧٣,٥٦٢,٦٢٥	٦٢,٣٦٢,٥٤٩
موجودات حق الاستخدام	٤٥٥,٧٢٢	٥٥٢,٤٢٣
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٢٠٩,٩١٦,٦٨٣	١٨٦,٢٨٠,٣٦١
الموجودات المتداولة		
مدينون تجاريون	٢٩٥,٩١١,٤٥٧	٢٦٤,٦٣٣,٩٧٤
مخزون	١١٥,٦٨٦,٧١٠	١٠٣,٥٢٥,٩٥٠
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٢٣,٨٢١,٨٩٢	١٨,٥١٥,١٧٨
استثمار في صندوق مرابحة	٢٨,٥٥٨,٠٥٦	-
نقدية وشبه نقدية	١٥,٥١٦,٥٦٤	٢٦,٥٧٤,٩٢١
إجمالي الموجودات المتداولة	٤٧٩,٤٩٤,٦٧٩	٤١٣,٢٥٠,٠٢٣
إجمالي الموجودات	٦٨٩,٤١١,٣٦٢	٥٩٩,٥٣٠,٣٨٤
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
رأس المال	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الخسارة الشاملة الأخرى	(١٣,٧٢٢,١٣٨)	(١٣,٧٢٦,٤٤٢)
أرباح مبقاة	١٠٩,٢٧١,١٠٠	٢٢٩,٩٧٠,٤٥٢
إجمالي حقوق الملكية	٤٤٥,٥٤٨,٩٦٢	٤١٦,٢٤٤,٠١٠
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
قروض وسلف	٣٢,٩٦٢,٤١٥	٢١,٤٠٩,٧٢٣
منافع الموظفين	٣٢,٤٨٠,٧٦٥	٢٩,٦٨٨,٦٦١
منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى	٥١٠,٠٣٠	-
التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول	١٨٦,٠٧٣	١٦٤,٦٨١
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٦٦,١٣٩,٢٨٣	٥١,٢٦٣,٠٦٥
المطلوبات المتداولة		
قروض قصيرة الأجل	٧١,٧٦٣,٦١٩	٣٧,٣٨٩,١٨٢
دائنون تجاريون	٥٧,٣٧٠,٠١٦	٤٤,٠٢١,٢١٣
مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	٣٧,٧٨٩,٨٥٣	٣٨,٠٤٠,٠٠٨
قروض وسلف - الجزء المتداول	٦,٣٦٥,٣٦٨	٤,٥٧٣,٥٢٧
زكاة مستحقة الدفع	٤,٢٢٣,٤٩٤	٧,٦٩٢,٨٠٩
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول	٢١٠,٧٦٧	٣٠٦,٥٧٠
إجمالي المطلوبات المتداولة	١٧٧,٧٢٣,١١٧	١٣٢,٠٢٣,٣٠٩
إجمالي المطلوبات	٢٤٣,٨٦٢,٤٠٠	١٨٣,٢٨٦,٣٧٤
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	٦٨٩,٤١١,٣٦٢	٥٩٩,٥٣٠,٣٨٤

معظم علي شاه
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

محمد ماهر القنم
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

أحمد الطباع
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة



شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الأولية الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي ~~ر.س~~ ما لم يرد خلاف ذلك)

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
	٢٠٢٦	(غير مراجعة)	٢٠٢٥	(غير مراجعة)	
إيرادات	١٣٦,٤٨٤,٥١٦	١١٧,٦٥٥,٧٩٤	٢٦٦,٦١١,١٧٣	٢١٥,٠١٦,٩٠١	٢٠
تكلفة الإيرادات	(٥٠,٩٨٩,٧٧٤)	(٤٤,٠٢٣,٨٢٨)	(١٠٠,٤٩٩,٧٠٣)	(٨١,١١٧,٥٤٠)	٢١
اجمالي الربح	٨٥,٤٩٤,٧٤٢	٧٣,٦٣١,٩٦٦	١٦٦,١١١,٤٧٠	١٣٣,٨٩٩,٣٦١	
مصاريف بيع وتوزيع	(٣٤,١٩٠,٣٧٩)	(٣٠,٣٧٣,٩٠٠)	(٦٤,٧٢١,٧٣٠)	(٥٣,٧٥١,٣٤٣)	٢٢
مصاريف عمومية وإدارية	(١٦,٨٧٣,٣٧٤)	(١٤,٨١٣,٢٣٠)	(٣٤,٢٧٣,٩٨٢)	(٢٩,٣٠٤,٩٠٢)	٢٣
الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	(٥٤١,٣٤٩)	-	(٢,٥٦٠,٠٥٨)	-	٧
دخل آخر / (مصاريف)، بالصافي	٢٦٨,٢٦٥	(١٨٤,٧٥٧)	٣٢٢,٣٢٩	(٢٨٠,٣٦٩)	
ربح العمليات	٣٤,١٥٧,٩٠٥	٢٨,٢٦٠,٠٧٩	٦٤,٨٧٨,٠٢٩	٥٠,٥٦٢,٧٤٧	
تكاليف تمويل	(٣,٣٤١,٩٨٣)	(١,٢٠٧,٨٦١)	(٤,٩٢٩,٨٨٨)	(٢,٥٧٢,٣٢٧)	٢٤
الربح قبل الزكاة	٣٠,٨١٥,٩٢٢	٢٧,٠٥٢,٢١٨	٥٩,٩٤٨,١٤١	٤٧,٩٩٠,٤٢٠	
مصرفوف الزكاة	(٢,٠١٤,٢٥٦)	(٢,٢٤١,٢٨٠)	(٤,٢٤٧,٤٩٣)	(٣,٧٨١,٢٠١)	
ربح الفترة	٢٨,٨٠١,٦٦٦	٢٤,٨١٠,٩٣٨	٥٥,٧٠٠,٦٤٨	٤٤,٢٠٩,٢١٩	
الخسارة الشاملة الأخرى					
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:					
التزام إعادة قياس التزامات المنافع المحددة	(٧٠٢,٩٠٩)	(٢,٢٤٥,٢٠٦)	٤,٣٠٤	(٢,٢٤٥,٢٠٦)	
(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للفترة	(٧٠٢,٩٠٩)	(٢,٢٤٥,٢٠٦)	٤,٣٠٤	(٢,٢٤٥,٢٠٦)	
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٢٨,٠٩٨,٧٥٧	٢٢,٥٦٥,٧٣٢	٥٥,٧٠٤,٩٥٢	٤١,٩٦٤,٠١٣	
ربحية السهم الأساس والمخفض	٠,٨٢	٠,٧١	١,٥٩	١,٢٦	٢٧

معظم علي شاه
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

محمد ماهر القنم
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

أحمد الطباع
رئيس مجلس الإدارة



إيضاح	رأس المال	احتياطي عام	أرباح مبقاة	الخسارة الشاملة الأخرى	إجمالي حقوق الملكية
	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٢٩,٩٧٠,٤٥٢	(١٣,٧٢٦,٤٤٢)	٤١٦,٢٤٤,٠١٠
	-	-	٥٥,٧٠٠,٦٤٨	-	٥٥,٧٠٠,٦٤٨
	-	-	-	٤,٣٠٤	٤,٣٠٤
	-	-	٥٥,٧٠٠,٦٤٨	٤,٣٠٤	٥٥,٧٠٤,٩٥٢
	-	-	(١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
١٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٢٦,٤٠٠,٠٠٠)	-	(٢٦,٤٠٠,٠٠٠)
١٩	-	-	١٠٩,٢٧١,١٠٠	(١٣,٧٢٢,١٣٨)	٤٤٥,٥٤٨,٩٦٢
	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥٤,٧٠٧,٥٧٦	(١١,٧٥١,٥٩٢)	٣٦٨,٢٠٩,٣٩٥
	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٢٥٣,٤١١	٤٤,٢٠٩,٢١٩	-	٤٤,٢٠٩,٢١٩
	-	-	-	(٢,٢٤٥,٢٠٦)	(٢,٢٤٥,٢٠٦)
	-	-	٤٤,٢٠٩,٢١٩	(٢,٢٤٥,٢٠٦)	٤١,٩٦٤,٠١٣
	-	(٢٥,٢٥٣,٤١١)	٢٥,٢٥٣,٤١١	-	-
	-	-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)
١٩	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٩٩,١٧٠,٢٠٦	(١٣,٩٩٦,٧٩٨)	٣٨٥,١٧٣,٤٠٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ (مراجع)

ربح الفترة

الدخل الشامل الاخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

المحول من أرباح مبقاة

توزيعات الأرباح

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجع)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ (مراجع)

ربح الفترة

الخسارة الشاملة الأخرى

إجمالي الدخل الشامل للفترة

تحويل من الاحتياطي العام إلى الأرباح المحتسبة

توزيعات الأرباح

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجع)

معظم علي شاه
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

محمد ماهر الغنام
المضو المتدب والرئيس التنفيذي

أحمد الطباع
رئيس مجلس الإدارة



شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(كافة المبالغ بالريال السعودي ~~إلا~~ ما لم يرد خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٧,٩٩٠,٤٢٠	٥٩,٩٤٨,١٤١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: الربح قبل الزكاة
٥,٨٠٣,٦٨٤	٦,٥٨٧,١٦٢	١٠ التعديلات لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: استهلاك
٣,٧٧٤,١٣٧	٤,٠٥٣,٠٠٧	١١ إطفاء
٣,٢١٢,٧٩٩	٢,٦٠٦,٩٥٢	مخصص منافع الموظفين
-	٥١٠,٠٣٠	٢٤ منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى
١,٨٤٦,٣٣٠	٤,٩٢٩,٨٨٨	تكاليف تمويل متعلقة بقرض مرابحة
-	٢,٥٦٠,٠٥٨	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٣,١٦٢,٥٩٥	١,٥٧٨,٦٩٨	٩ مخصص صافي خسارة القيمة القابلة للتحقق للمخزون، صافي من إهلاك المخزون
٥٥,٤٣٥	-	خسارة استبعاد موجودات غير ملموسة
-	(٢٧٧,٥٥٦)	٦ ربح غير محقق من إعادة تقييم الاستثمار في صندوق المرابحة المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥,٠٠٩,٣٤٨	١٣,٣٤٨,٨٠٣	التغيرات في الموجودات التشغيلية والمطلوبات التشغيلية: دائنون تجاريون
٦٢٣,٩١٩	(٥,٣٠٦,٧١٤)	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١٨,٣٥٢,٣٧٧)	(٣٣,٨٣٧,٥٤١)	٧ مدينون تجاريون
(٧,٦٤٩,٩٠١)	(١٣,٧٣٩,٤٥٨)	مخزون
(٤,٣٧٢,٥٩١)	(٥٤٣,٠١١)	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٦١,١٠٣,٧٩٨	٤٢,٤١٨,٤٥٩	النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٥,٩٠٥,٦٦٨)	(٧,٧١٦,٨٠٨)	زكاة مدفوعة
(١,٩٥٨,٤٣٣)	(٦٩٦,٣٧٥)	صافي منافع الموظفين المدفوعة
٥٣,٢٣٩,٦٩٧	٣٤,٠٠٥,٢٧٦	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٣,٣٠٩,١٥٦)	(١٩,١٠٨,٧٩١)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦,٨١٤,٩٠٢)	(١٤,٨١٠,٠٣٧)	١٠ استحواد ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢٨,٢٨٠,٥٠٠)	١١ إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٢٠,١٢٤,٠٥٨)	(٦٢,١٩٩,٣٢٨)	٦ شراء استثمار في صندوق المرابحة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالصافي
٢٠,٧٧٠,٦٨١	٧١,٧٧٧,٩٢٤	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣٤,٧٩٢,٥٠٢)	(٣٧,٤٠٣,٤٨٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٣,٩٥٠,٠٠٠	١٣,٠٠٣,٣٤٦	١٢ متحصلات من القروض قصيرة الأجل خلال الفترة
(٣,١٦٨,٩٦٨)	(٤٥٧,٢٧٢)	١٢ سداد قروض قصيرة الأجل خلال الفترة
-	(٧٤,٤١١)	١٣ متحصلات من قروض طويلة الأجل خلال الفترة
(٢٤,٩٧٨,٨٩١)	(٢٦,٤٠٠,٠٠٠)	١٣ سداد قروض طويلة الأجل خلال الفترة
(٣,٢٧٣,١٩٣)	(٣,٣١٠,٤٠٥)	١٩ مدفوعات التزامات عقود الإيجار
(٣١,٤٩٢,٨٧٣)	١٧,١٣٥,٦٩٥	توزيعات أرباح مدفوعة
١,٦٢٢,٧٦٦	(١١,٠٥٨,٣٥٧)	تكاليف تمويل مدفوعة متعلقة بمرابحة
٢٢,٦٤٥,٧١٩	٢٦,٥٧٤,٩٢١	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٢٤,٢٦٨,٤٨٥	١٥,٥١٦,٥٦٤	٥ صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

معظم علي شاه
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

محمد ماهر الغنام
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

أحمد الطباع
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة



شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ﷲ ما لم يرد خلاف ذلك)

١ - معلومات عن الشركة

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

تقدمت الشركة إلى وزارة التجارة بطلب تحويل الشكل القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة وذلك وفقاً لقرار المساهمين. في ٢١ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٢ م) وافقت وزارة التجارة على تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة. في ٢٧ فبراير ٢٠٢٤، أدرجت الشركة أسهمها في السوق المالية السعودية (تداول) وغيرت وضعها القانوني من "شركة مساهمة سعودية مغلقة" إلى "شركة مساهمة سعودية".

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

٨١٤٦ الملك محمد الخامس، السليمانية،

ص. ب. ٤١٨٠

الرياض ١١٤٩١

المملكة العربية السعودية

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

رقم السجل التجاري

اسم الفرع

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

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

الشركات التابعة المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ هي نفسها التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تختلف الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ عن تلك المفصّل عنها في القوائم المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وذلك نتيجة تصفية جميع الشركات التابعة في المملكة المتحدة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وتأسيس شركة ميديل ايسيت فارماسوتيكال للاستيراد والتصدير خلال الفترة الحالية، كما هو موضح أدناه.

نسبة الملكية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥		٣٠ يونيو ٢٠٢٦		أسم الشركات التابعة
غير مباشر	مباشر	غير مباشر	مباشر	
-	١٠٠	-	-	أفالون فارما يو كيه هولدينجز المحدودة
١٠٠	-	-	-	أفالون كوزماتيكس المحدودة
١٠٠	-	-	-	أفالون فارما المحدودة
١٠٠	-	-	-	أفالون نيوتريشن المحدودة
-	-	-	١٠٠	ميديل ايسيت فارماسوتيكال للاستيراد والتصدير

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ﷲ ما لم يرد خلاف ذلك)

١ - معلومات عن الشركة (تتمة)

كما في ٢٧ يناير ٢٠٢٦ م (الموافق ٨ شعبان ١٤٤٧ هـ)، وافق مجلس إدارة الشركة على قرار التصفية الاختيارية وإنهاء أعمال شركة أفالون فارما يو كيه هولدينغز المحدودة والشركات التابعة لها ("الشركة البريطانية"). وفي ٢٣ يونيو ٢٠٢٦ م (الموافق ٨ محرم ١٤٤٨ هـ)، تم استكمال التصفية القانونية لشركة أفالون فارما يو كيه هولدينغز المحدودة والشركات التابعة لها وانقضت شخصيتها الاعتبارية.

وفي ١٩ مايو ٢٠٢٦ م (الموافق ٣ ذو الحجة ١٤٤٧ هـ)، تم تأسيس وتسجيل ميدل ايسست فارماسوتيكال للاستيراد والتصدير في جمهورية مصر العربية، وأصبحت شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة، برأس مال مصدر قدره ١٥١ ألف ريال سعودي.

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "معيار المحاسبة الدولي (٣٤)" المعتمد في المملكة العربية السعودية من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين).

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي، ويجب قراءتها بالتزامن مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢-٢ أسس القياس

- تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية وافترض الاستمرارية، باستثناء البنود الجوهرية التالية الواردة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة:
- التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
 - استثمار في صندوق استثماري مصنف كأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ("القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة")، ويتم قياسه بالقيمة العادلة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيرات في عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عندما تفقد المجموعة هذه السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة وحتى تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

٣ - استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، فإننا نقوم بتقديرات وأحكام تؤثر على المبالغ المسجلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تقديراتنا. وتستند تقديراتنا وأحكامنا إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى نعتبرها معقولة، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية. وبما أن استخدام التقديرات جزء لا يتجزأ من التقارير المالية، فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إن الأحكام الهامة التي قامت الإدارة باستخدامها عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية من التقديرات هي نفسها التي تم استخدامها في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ﷲ ما لم يرد خلاف ذلك)

٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

تتناشى السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٤-١ المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات الجديدة

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه لم يصبح نافذاً بعد. يسري تطبيق كل من التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات) على المعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ورقم ٧، والمتعلقة بميزات الانكماش التعاقدية المعتمدة على الكهرباء، بالإضافة إلى التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية - المجلد ١١، لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦. وترى إدارة المجموعة أن هذه التعديلات ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية.

المعايير والتعديلات التي تم إصدارها ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ موضحة أدناه. وتتوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتعديلات الجديدة، إن وجدت، عند دخولها حيز التنفيذ.

١ يناير ٢٠٢٧	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات معيار المحاسبة الدولي (٢١) - آثار التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية - الترجمة إلى عملة عرض لاقتصاد مفرط التضخم
متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)

الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ ("العرض والإفصاح في القوائم المالية") في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، ويطبق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. ويقدم المعيار الجديد متطلبات وتحديثات جديدة تتعلق بقائمة الربح أو الخسارة، بهدف رئيسي يتمثل في تحسين قابلية المقارنة في قائمة الربح أو الخسارة وتعزيز الشفافية بشأن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة.

وتشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي يقدمها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ ما يلي:

• هيكل محدث لقائمة الربح أو الخسارة، يتطلب تصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن خمس فئات محددة استناداً إلى الأنشطة الرئيسية للمنشأة، مع عرض مجاميع فرعية إلزامية؛

• تعزيز المبادئ المتعلقة بالتجميع والتفصيل، والتي تنطبق على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات المرفقة بها بصورة عامة؛ و

• الإفصاح الإلزامي في القوائم المالية عن بعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الإفصاح عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة).

تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ على قوائمها المالية الموحدة. واستناداً إلى التقييم المنجز حتى تاريخه، من المتوقع أن يقتصر أثر المعيار على العرض والإفصاح فقط، ولا يتوقع أن يؤثر على الاعتراف أو القياس للأصول أو الالتزامات أو الإيرادات أو المصروفات، كما لا يتوقع أن يكون له أثر على صافي ربح المجموعة أو حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ﷲ ما لم يرد خلاف ذلك)

٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
٤-١ المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات الجديدة (تتمة)

أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة
من المتوقع أن يؤدي المعيار إلى تغييرات في عرض بعض البنود والمجاميع الفرعية ضمن قائمة الربح أو الخسارة، وبالأخص فيما يتعلق بفئات التشغيل والاستثمار والتمويل والزكاة/ضريبة الدخل والعمليات غير المستمرة. ويعتمد هذا التصنيف على الأنشطة الرئيسية للمنشأة.

واستناداً إلى التقييم الأولي الذي أجرته المجموعة حتى تاريخه وبالنظر إلى طبيعة أنشطتها الرئيسية، تتوقع المجموعة أن تؤدي التغييرات في الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة إلى ما يلي:

• سيتم عرض فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن نفس الفئة التي تعرض فيها بنود الإيرادات أو المصروفات الأساسية التي تنشأ عنها تلك الفروقات. وعليه، من المتوقع إدراج أرباح أو خسائر فروقات أسعار الصرف المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية ضمن فئة الأنشطة التشغيلية، في حين سيتم عرض الفروقات الناتجة عن القروض والأرصدة الأخرى المرتبطة بالتمويل ضمن فئة الأنشطة التمويلية.

• من المتوقع تصنيف تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل والتزامات عقود الإيجار وصافي تكلفة الفائدة على التزامات منافع الموظفين المحددة والترتيبات التمويلية المماثلة ضمن فئة التمويل.

• سيتم تصنيف الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والألات والمعدات والإيرادات الأخرى ضمن فئة الأنشطة التشغيلية. أما الإيرادات والمصروفات الناتجة عن الأصول التي تحقق عوائد بشكل مستقل عن الأنشطة التشغيلية للمجموعة، فسيتم تصنيفها ضمن فئة الأنشطة الاستثمارية إذا كانت ذات أهمية نسبية.

• سيتم عرض مصروف الزكاة بشكل منفصل أسفل الربح قبل التمويل والزكاة في قائمة الربح أو الخسارة.

ب) التجميع والتفصيل

من المتوقع أن تؤدي المتطلبات الجديدة المتعلقة بالتجميع والتفصيل إلى إحداث تغييرات في طريقة عرض المعلومات بهدف تقديم ملخص منظم أكثر فائدة. وتقوم المجموعة حالياً بتقييم كيفية تجميع البنود وتفصيلها في القوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة بناء على خصائصها المتشابهة وغير المتشابهة.

وقد تطرأ تغييرات على أوصاف بعض بنود قائمة الربح أو الخسارة، وطريقة تجميعها، والمجاميع الفرعية المتعلقة بها، بما يسهم في تقديم ملخصات منظمة أكثر فائدة والإفصاح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات. وتجري المجموعة تقييماً تفصيلياً لتحديد التصنيف المناسب للبنود المختلفة. وتتوقع المجموعة حدوث تغييرات جوهرية في هذا الجانب، لا سيما نتيجة إعادة تصنيف أرباح وخسائر فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الربح التشغيلي. كما تتوقع المجموعة توسيع متطلبات الإفصاح المتعلقة بتجميع المعلومات وتفصيلها.

وتقوم المجموعة أيضاً بمراجعة البنود المعروضة حالياً تحت مسمى "أخرى"، وستستخدم أوصافاً أكثر وضوحاً تعكس طبيعة البنود المجمعة بأكبر قدر ممكن من الدقة.

ج) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

تمثل مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات تستخدمها المنشأة في اتصالاتها العامة خارج القوائم المالية، بهدف توضيح وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. وعند الاقتضاء، قد تتطلب هذه المقاييس إجراء تسويات كمية مع المجاميع الفرعية المحددة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، إلى جانب تقديم إفصاحات تفسيرية إضافية.

وتقوم المجموعة حالياً بتقييم ما إذا كانت مقاييس الأداء التي يتم إصالتها إلى المستثمرين والمحليين وغيرهم من أصحاب المصلحة تندرج ضمن تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة وفقاً لنطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨. وتشمل هذه المقاييس حالياً الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، والتي تستخدمها الإدارة لمتابعة الأداء المالي للمجموعة والتواصل بشأنه. وفي حال استوفت هذه المقاييس تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، ستقوم المجموعة بالإفصاح عنها وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، بما في ذلك التسوية مع أقرب مجموع فرعي محدد وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والإفصاحات التفسيرية ذات الصلة.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ﷲ ما لم يرد خلاف ذلك)

- ٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
٤-١ المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات الجديدة (تتمة)

(د) التعديلات التبعية

تقوم المجموعة حالياً بتقييم التعديلات التبعية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، بما في ذلك التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "قائمة التدفقات النقدية" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي". كما توفر هذه التعديلات التبعية إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح.

ولا يزال تقييم المجموعة جارياً، وقد تطرأ تحسينات أو تعديلات إضافية على التأثير المتوقع مع تقدم أعمال التطبيق وصدر المزيد من الإرشادات التنظيمية والممارسات المتبعة في القطاع.

٥ - النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
٢٠٤,٨٧٦	٤١٨,٣٦٠
١٥,٣١١,٦٨٨	٢٦,١٥٦,٥٦١
١٥,٥١٦,٥٦٤	٢٦,٥٧٤,٩٢١

نقدية في الصندوق
نقدية لدى البنوك - حسابات جارية

تشمل النقدية بالصندوق أرصدة العهد النقدية كما في نهاية الفترة. وترى الإدارة أنه لا توجد حاجة لتكوين أي خسائر انخفاض جوهرية مقابل القيمة الدفترية للنقدية لدى البنوك، وذلك نظراً لاحتفاظ الشركة بهذه الأرصدة لدى بنوك تتمتع بتصنيفات ائتمانية جيدة. كما لا توجد ودائع مقيدة أو نقدية مقيدة الاستخدام.

٦ - استثمار في صندوق مراهجة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
-	-
٦٩,٢٨٠,٥٠٠	-
(٤١,٠٠٠,٠٠٠)	-
٢٨,٢٨٠,٥٠٠	-
٢٧٧,٥٥٦	-
٢٨,٥٥٨,٠٥٦	-

الرصيد الافتتاحي
أضافات
استردادات
ربح غير محقق

يتكون الاستثمار من وحدات محتفظ بها في صندوق استثماري متداول، ويصنف كموجود مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم الاعتراف بالاستثمار مبدئياً بالقيمة العادلة ثم يعاد قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير. ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة، بما في ذلك الأرباح والخسائر المحققة وغير المحققة، في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها. ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمار بناءً على صافي قيمة الموجودات المنشورة من قبل مدير الصندوق في تاريخ التقرير. بلغ الربح المحقق من الاسترداد ٤٠,٨٥١ ريال سعودي.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ﷲ ما لم يرد خلاف ذلك)

٧ - المدينون التجاريون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
٣٠٠,٤٧٥,٧١٠	٢٦٨,٢٢١,٧٠٦	مدينون تجاريون
٩,٣٧٩,٠٧٠	٧,٧٩٥,٥٣٣	مدينون تجاريون (متحصلات في الطريق)
(١٣,٩٤٣,٣٢٣)	(١١,٣٨٣,٢٦٥)	ناقصا: خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٢٩٥,٩١١,٤٥٧	٢٦٤,٦٣٣,٩٧٤	

تشمل الذمم المدينة التجارية (متحصلات في الطريق) الدفعات المحولة من العملاء عبر التحويلات البنكية والتي تم إصدارها وتحويلها من قبل العملاء في أو قبل تاريخ التقرير، إلا أنها أودعت في الحسابات البنكية للشركة بعد تاريخ التقرير نتيجة للإجراءات والأطر الزمنية الاعتيادية الخاصة بمعالجة وتسوية العمليات البنكية. وتمثل هذه الأرصدة مبالغ استوفى العملاء التزاماتهم المتعلقة بسدادها، إلا أن الأموال ذات الصلة لم تكن قد أضيفت إلى الحسابات البنكية للشركة كما في تاريخ التقرير.

وقد تحققت الشركة لاحقا من استلام وتسوية هذه الأرصدة بالكامل بعد فترة وجيزة من تاريخ التقرير.

إن الحركة في مخصص الانخفاض في القيمة وفقا لنموذج خسارة الائتمان المتوقعة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
١١,٣٨٣,٢٦٥	١٠,٠٦٤,٥٧٧	الرصيد الافتتاحي
٢,٥٦٠,٠٥٨	١,٤٦٥,٧٤٧	المحمل على الفترة / السنة
-	(١٤٧,٠٥٩)	الشطب خلال الفترة / السنة
١٣,٩٤٣,٣٢٣	١١,٣٨٣,٢٦٥	الرصيد الختامي

بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة التجارية)، فإن الإدارة ترى أن القيمة العادلة لها تقترب من القيمة الدفترية وذلك نظرا لقصر أجل استحقاق هذه الأدوات.

خلال الفترة، قامت الشركة بتحويل بعض الذمم التجارية المدينة إلى مؤسسة مالية بموجب ترتيب لشراء الذمم المدينة دون حق الرجوع. وقد مارست الإدارة حكما مهنيا عند تقييم ما إذا كان هذا التحويل يستوفي متطلبات الاستبعاد من الدفاتر المحاسبية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). وعند إجراء هذا التقييم، قامت الإدارة بدراسة ما إذا كانت الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية قد تم تحويلها، وما إذا كانت جميع المخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بملكية الذمم المدينة قد انتقلت إلى المشتري. واستنادا إلى الشروط التعاقدية للترتيب، بما في ذلك تحويل حقوق التحصيل وعدم وجود حق رجوع على الشركة في حالات تعثر العملاء الاعتيادية، توصلت الإدارة إلى أنه تم انتقال جميع المخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بملكية الذمم المدينة إلى المشتري. وبناء على ذلك، تم استبعاد الذمم المدينة ذات الصلة من الدفاتر المحاسبية في تاريخ التحويل، كما تم الاعتراف بتكاليف شراء الذمم المدينة ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة للفترة.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ﷲ ما لم يرد خلاف ذلك)

٨ - مبالغ مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
٩,٤٢٥,٩٢٧	٣,٨٠٠,٢٤٦	دفعات مقدمة للموردين
٦,٩٨٤,٩٩٣	٥,٤٥٣,٩٦٨	مستحق من الموظفين
١,٨٣٢,٢٣٥	٣,٠٩٩,٨٩٠	تأمين مدفوع مقدما
١,٣٤٤,٧٣٠	١,٣٥٤,٦٥٠	اشترابات مدفوعة مقدما
١,٣٢٨,٢٧٣	-	تذاكر موظفين مدفوعة مقدما
١,٠٦٥,٨٩٣	٢,٠٤٣,٢٣٢	ضريبة قيمة مضافة قابلة للاسترداد
٣٣٩,٠٥١	٤٠٩,٥٥٩	تأمينات نقدية مقابل خطابات الضمان
٢٤٤,٥٦٢	٥٧٢,٨٥٠	إيجار مدفوع مقدما
١,٢٥٦,٢٢٨	١,٧٨٠,٧٨٣	أخرى
٢٣,٨٢١,٨٩٢	١٨,٥١٥,١٧٨	

٩ - المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
٤٨,٦٨١,٨٨٥	٢٨,٣٨٠,٦٩٦	مواد خام
٣٢,٤٤١,٩٨٩	٣٦,٨٦٤,٦١٦	منتجات جاهزة
٣١,٣٧٧,٦٥٨	٣٣,٤٩٠,٧٥٦	مواد تغليف
٦,٩٠٤,٥٨٣	٦,٨١٤,٥٣١	مواد استهلاكية
٢,٨٤٧,٩٣٥	٢,٨٠٧,٤٢٩	مخزون قطع غيار
٤٠٣,٨٤٤	٥٦٠,٤٠٨	أعمال قيد التنفيذ
١٢٢,٦٥٧,٨٩٤	١٠٨,٩١٨,٤٣٦	
(٦,٩٧١,١٨٤)	(٥,٣٩٢,٤٨٦)	ناقصا: مخصص صافي القيمة القابلة للتحقق
١١٥,٦٨٦,٧١٠	١٠٣,٥٢٥,٩٥٠	المخزون، صافي

فيما يلي الحركة في مخصص صافي القيمة القابلة للتحقق:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
٥,٣٩٢,٤٨٦	٨,١٠٧,٢٥٠	الرصيد الافتتاحي
٣,٦١١,١٣١	٧,١٧٥,٠٩٣	زائدا: مخصص صافي خسارة القيمة القابلة للتحقق خلال الفترة / السنة
(٢,٠٣٢,٤٣٣)	(٩,٨٨٩,٨٥٧)	ناقصا: الإلتلاف خلال الفترة / السنة
١,٥٧٨,٦٩٨	(٢,٧١٤,٧٦٤)	
٦,٩٧١,١٨٤	٥,٣٩٢,٤٨٦	الرصيد كما في

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ~~ر.س~~ ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠ - الممتلكات والآلات والمعدات

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	الأراضي	المباني	الآلات	الأثاث والمعدات المكتبية	السيارات	أجهزة الحاسب الآلي	الأدوات	موجودات قيد الانشاء	الإجمالي
التكلفة:									
في ١ يناير ٢٠٢٦	١٥,٨٢٨,٨٤٢	٩٦,٦٠٤,٢٨٤	٥٠,٩٥٤,٥٨٧	٨,٥٠٦,١٧٤	٧,٥٥٣,٢٥٠	١٠,٦٨٩,٩٠١	١٥,٩٨٥,٨٤٦	٩,٧٤٢,٩٩٩	٢١٥,٨٦٥,٨٨٣
إضافات	٥,٢٥٠,٠٠٠	٥٣٠,٤٣٥	٦٩٦,٨٨٢	٢٢٦,٥٦٨	٢٠٨,٦٤٠	٤٠٧,٧٥٨	١,٧٥٨,٣١١	١٠,٠٣٠,١٩٧	١٩,١٠٨,٧٩١
محول إلى أصول غير ملموسة	-	-	-	-	-	-	-	(٨٥,٣٨٣)	(٨٥,٣٨٣)
استيعادات	-	-	-	(١,٦٨٥)	-	(٢٢٧,٤٣٠)	-	-	(٢٢٩,١١٥)
تحويلات	-	-	٤١٨,٦٦٣	-	-	١٦٢,٦٨٢	٥٣,٤٨٩	(٦٣٤,٨٣٤)	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٢١,٠٧٨,٨٤٢	٩٧,١٣٤,٧١٩	٥٢,٠٧٠,١٣٢	٨,٧٣١,٠٥٧	٧,٧٦١,٨٩٠	١١,٠٣٢,٩١١	١٧,٧٩٧,٦٤٦	١٩,٠٥٢,٩٧٩	٢٣٤,٦٦٠,١٧٦
الاستهلاك المتراكم:									
في ١ يناير ٢٠٢٦	-	٣٣,٣٣٥,٠٠١	٣١,٤٨٤,٢٨٥	٦,٢٩٤,٠٩٧	٤,٩٢٣,٧١٣	٥,٧٣٥,٩١٤	١٠,٧٢٧,٤٨٤	-	٩٢,٥٠٠,٤٩٤
محمل للفترة	-	٢,٣٤٨,١٣٩	١,٦٧٥,٥٧٨	٤٠٣,٧١٣	٤٧٢,٧١٣	٩٣٢,٤٩٧	٦٥٧,٨٢١	-	٦,٤٩٠,٤٦١
استيعادات	-	-	-	(١,٦٨٥)	-	(٢٢٧,٤٣٠)	-	-	(٢٢٩,١١٥)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	-	٣٥,٦٨٣,١٤٠	٣٣,١٥٩,٨٦٣	٦,٦٩٦,١٢٥	٥,٣٩٦,٤٢٦	٦,٤٤٠,٩٨١	١١,٣٨٥,٣٠٥	-	٩٨,٧٦١,٨٤٠
صافي القيمة الدفترية:									
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢١,٠٧٨,٨٤٢	٦١,٤٥١,٥٧٩	١٨,٩١٠,٢٦٩	٢,٠٣٤,٩٣٢	٢,٣٦٥,٤٦٤	٤,٥٩١,٩٣٠	٦,٤١٢,٣٤١	١٩,٠٥٢,٩٧٩	١٣٥,٨٩٨,٣٣٦

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ﷲ ما لم يرد خلاف ذلك)

١٠ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الأراضي	المباني	الآلات	الأثاث والمعدات المكتبية	السيارات	أجهزة الحاسب الآلي	الأدوات	الموجودات قيد الإنشاء	الإجمالي
التكلفة:									
في ١ يناير ٢٠٢٥	١٥,٨٢٨,٨٤٢	٩٦,٣٥٧,٤٩٥	٤٧,٨٥٩,٣٥٥	٧,٧١٧,٠٧٥	٦,٧٦٠,٩٩٤	٧,٢٢٥,٧٤٧	١٤,٧٢٢,٩٣٥	٤,٩٠١,٧٠٤	٢٠١,٣٧٤,١٤٧
إضافات	-	٢٤٦,٧٨٩	٣,٠٤٣,٢٥٠	٦٧٧,٩٦٧	١,٠٩٢,٢٥٦	٣,٤٦٤,١٥٤	١,٠١١,٨١٤	٥,٢٥٥,٥٠٦	١٤,٧٩١,٧٣٦
استبعادات	-	-	-	-	(٣٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٣٠٠,٠٠٠)
تحويلات	-	-	٥١,٩٨٢	١١١,١٣٢	-	-	٢٥١,٠٩٧	(٤١٤,٢١١)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٥,٨٢٨,٨٤٢	٩٦,٦٠٤,٢٨٤	٥٠,٩٥٤,٥٨٧	٨,٥٠٦,١٧٤	٧,٥٥٣,٢٥٠	١٠,٦٨٩,٩٠١	١٥,٩٨٥,٨٤٦	٩,٧٤٢,٩٩٩	٢١٥,٨٦٥,٨٨٣
الاستهلاك المتراكم:									
في ١ يناير ٢٠٢٥	-	٢٨,٦٦٧,١٢٨	٢٨,٣٩٨,٠٥٨	٥,٥٥٧,٨٠٨	٤,٢٩٩,٦٨٨	٤,١٩٢,٢١١	٩,٤٩٤,٥٣٩	-	٨٠,٦٠٩,٤٣٢
المحمل على السنة	-	٤,٦٦٧,٨٧٣	٣,٠٨٦,٢٢٧	٧٣٦,٢٨٩	٩٢٤,٠٢٥	١,٥٤٣,٧٠٣	١,٢٣٢,٩٤٥	-	١٢,١٩١,٠٦٢
استبعادات	-	-	-	-	(٣٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٣٠٠,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	٣٣,٣٣٥,٠٠١	٣١,٤٨٤,٢٨٥	٦,٢٩٤,٠٩٧	٤,٩٢٣,٧١٣	٥,٧٣٥,٩١٤	١٠,٧٢٧,٤٨٤	-	٩٢,٥٠٠,٤٩٤
صافي القيمة الدفترية:									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	١٥,٨٢٨,٨٤٢	٦٣,٢٦٩,٢٨٣	١٩,٤٧٠,٣٠٢	٢,٢١٢,٠٧٧	٢,٦٢٩,٥٣٧	٤,٩٥٣,٩٨٧	٥,٢٥٨,٣٦٢	٩,٧٤٢,٩٩٩	١٢٣,٣٦٥,٣٨٩

١٠-١ تم تخصيص الاستهلاك على النحو التالي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٣,٥٥٤,٧١٤	٣,٧٦٥,٠٩٣	١,٨٠٥,٦٧٤	١,٩٣٢,٦٩١
٧١٨,٢٧٦	٨٤٤,٠٦٠	٣٦٤,٨٠٤	٣٨٠,٣٠٧
١,٥٣٠,٦٩٤	١,٩٧٨,٠٠٩	٨٢٦,٥٢٤	١,٠٥١,٥٤٢
٥,٨٠٣,٦٨٤	٦,٥٨٧,١٦٢	٢,٩٩٧,٠٠٢	٣,٣٦٤,٥٤٠

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٠)
مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢١)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)*

* تتضمن مصروف إهلاك موجودات حق الاستخدام بمبلغ ٩٦,٧٠١ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، ولا يوجد إهلاك لموجودات حق الاستخدام كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

٢-١٠ تشمل الموجودات قيد الإنشاء توسعة المصنع الحالي والآلات قيد التشغيل لزيادة الطاقة الإنتاجية ومن المتوقع أن تكتمل التوسعة في الربع الرابع من عام ٢٠٢٦ وبناء مصنع جديد والذي من المتوقع اكتماله في ٢٠٢٧.

٣-١٠ خلال السنة، قامت المجموعة بشراء أرض بمساحة ٢,٥٠٠ متر مربع بمبلغ ٥,٢٥ مليون ريال سعودي، وذلك لغرض إنشاء مستودع والتوسع في مرافق أقالون ١.

٤-١٠ إن سندات ملكية الأراضي التابعة للمجموعة بأرقام ٩١٠١٢١٠١٦٩٥١ و ٣١٠١١٢٠٢٠٢٥٨ و ٣٨١٩٤٣٠٠٠٠١٠٠٠ مرهونة حالياً لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي كضمان للقرض (إيضاح ١٣).

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ﷲ ما لم يرد خلاف ذلك)

١١ - الموجودات غير الملموسة

التكلفة:	البرامج والتراخيص	المنتجات المطورة المسجلة	المركبات تحت التنفيذ	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢٦	١٠,٧٦٣,٠٦٥	٤٦,٠٠٥,٢٦٦	٣٨,١٥٨,٧٨٤	٩٤,٩٢٧,١١٥
إضافات	٣٤٥,٧٠٤	١,٠٠٨,٠٩٦	١٣,٨١٣,٩٠٠	١٥,١٦٧,٧٠٠
محول من ممتلكات، آلات ومعدات	٨٥,٣٨٣	-	-	٨٥,٣٨٣
تحويلات	-	١٧١,٤٥٠	(١٧١,٤٥٠)	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	١١,١٩٤,١٥٢	٤٧,١٨٤,٨١٢	٥١,٨٠١,٢٣٤	١١٠,١٨٠,١٩٨
الإطفاء المتراكم:				
١ يناير ٢٠٢٦	٦,٦٩٣,٦٧٧	٢٥,٨٧٠,٨٨٩	-	٣٢,٥٦٤,٥٦٦
محمل للفترة	٥٢٧,٢٠١	٣,٥٢٥,٨٠٦	-	٤,٠٥٣,٠٠٧
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٧,٢٢٠,٨٧٨	٢٩,٣٩٦,٦٩٥	-	٣٦,٦١٧,٥٧٣
صافي القيمة الدفترية:				
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير)	٣,٩٧٣,٢٧٤	١٧,٧٨٨,١١٧	٥١,٨٠١,٢٣٤	٧٣,٥٦٢,٦٢٥
التكلفة:				
١ يناير ٢٠٢٥	٩,٥٧٦,٥١٤	٣٣,٤٦٩,٥٠٤	٣٢,٣٢٦,٤٨٥	٧٥,٣٧٢,٥٠٣
إضافات	١,١٨٦,٥٥١	٩٢٨,١٠٥	١٧,٥١٠,٠٥٣	١٩,٦٢٤,٧٠٩
مشطوبات خلال العام	-	-	(٧٠,٠٩٧)	(٧٠,٠٩٧)
تحويلات	-	١١,٦٠٧,٦٥٧	(١١,٦٠٧,٦٥٧)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٠,٧٦٣,٠٦٥	٤٦,٠٠٥,٢٦٦	٣٨,١٥٨,٧٨٤	٩٤,٩٢٧,١١٥
الإطفاء المتراكم:				
١ يناير ٢٠٢٥	٥,٧٣٩,٤٠١	١٩,٠٤٠,٧٣٥	-	٢٤,٧٨٠,١٣٦
المحمل على السنة	٩٥٤,٢٧٦	٦,٨٣٠,١٥٤	-	٧,٧٨٤,٤٣٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٦,٦٩٣,٦٧٧	٢٥,٨٧٠,٨٨٩	-	٣٢,٥٦٤,٥٦٦
صافي القيمة الدفترية:				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٤,٠٦٩,٣٨٨	٢٠,١٣٤,٣٧٧	٣٨,١٥٨,٧٨٤	٦٢,٣٦٢,٥٤٩

١-١١ تم تخصيص الإطفاء على النحو التالي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١,٧٩٨,٣٩١	١,٨٠٣,٦٦٨	٣,٥٢٥,٨٠٦	٣,٣١٧,٩٣٢
٧٠٥	٧٠٥	١,٤٠٣	١,٤٠٣
٢٨٣,٨٨١	٢٢٨,٦٥٧	٥٢٥,٧٩٨	٤٥٤,٨٠٢
٢,٠٨٢,٩٧٧	٢,٠٣٣,٠٣٠	٤,٠٥٣,٠٠٧	٣,٧٧٤,١٣٧

(*) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تم رسمة تكاليف اقتراض بمبلغ ٣٥٧,٦٦٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣٨٧,١٨٢ ريال سعودي) وذلك فيما يتعلق بالمركبات تحت التنفيذ.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ﷲ ما لم يرد خلاف ذلك)

١٢ - القروض قصيرة الأجل

خلال الفترة، حصلت المجموعة على تمويل مرابحة إضافي من بنوك تجارية ضمن المسار الاعتيادي للأعمال، وذلك لتلبية احتياجات رأس المال العامل. وتتراوح معدلات الأعباء المالية على القروض بين ١,٢٥٪ إلى ٢,٥٠٪ بالإضافة إلى سايبور. كانت حركة القروض بنهاية الفترة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	التسهيلات البنكية الإسلامية (المرابحة)
٣٧,٣٨٩,١٨٢	٦٠,٠٨٨,٨٣٣	الرصيد الافتتاحي
٧١,٧٧٧,٩٢٤	٤٢,٣٨٩,١٨٣	قروض مستلمة
(٣٧,٤٠٣,٤٨٧)	(٦٥,٠٨٨,٨٣٤)	مدفوعات
٧١,٧٦٣,٦١٩	٣٧,٣٨٩,١٨٢	

١٣ - القروض والسلف

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

في يوليو ٢٠٢٥، حصلت المجموعة على تسهيل تمويلي طويل الأجل جديد من أحد البنوك التجارية بمبلغ ٣,٨٢٣,٥١١ ريال سعودي، يسدد على أقساط ربع سنوية، ويحمل معدل فائدة فعال قدره سايبور + ١,٥٪، ويتم سداده على عشرين قسطاً متساوياً ابتداءً من ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٥

في ٢ يناير ٢٠٢٤، وافقت لجنة إدارة الائتمان في صندوق التنمية الصناعية السعودي على تسهيلات تمويل لاحقة بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي فيما يتعلق بمصانع الشركة رقم ٢ و ٣ ومستودعها المركزي. لتغطية المصاريف التي يتكبدها الصندوق في تقييم ومعالجة طلب قرض الشركة، سيتم خصم مبلغ ٢,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على أساس تناسبي من إجمالي مبلغ القرض، بالإضافة إلى أي رسوم متباعدة يفرضها صندوق التنمية الصناعية السعودي. لا تتجاوز رسوم المتابعة نصف السنوية مبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وفي جميع الأحوال لا يتجاوز إجمالي هذه التكاليف مبلغ ٣,٨٤٠,٠٠٠ ريال سعودي طوال مدة هذه الاتفاقية. في ٢٨ إبريل ٢٠٢٥، تم استلام مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من مبلغ التسهيل. في ١٨ أغسطس ٢٠٢٥، تم استلام مبلغ إضافي قدره ٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. كما في نهاية الفترة، وضمن القروض المعتمدة بإجمالي مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، قامت المجموعة بالحصول على مبلغ ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، بما يمثل ٨٠٪ من إجمالي القرض المعتمد. وقد تم خصم مبلغ ١,٦٨٠,٠٠٠ ريال سعودي من هذا المبلغ كرسوم تمويل مؤجلة (رسوم مقدمة). ويحمل هذا القرض معدل فائدة فعلي يتراوح بين ٣,١٣٪ و ٥,٤٩٪.

في ٤ يناير ٢٠٢٦، حصلت المجموعة على تسهيل قرض طويل الأجل جديد من أحد البنوك التجارية بمبلغ ١,٤٩٨,٤٣١ ريال سعودي. ويسدد القرض على أقساط ربع سنوية، ويحمل معدل ربح فعلي قدره سايبور + ١,٥٠٪، ويتم سداده على عشرين قسطاً متساوياً تبدأ في ٢ أبريل ٢٠٢٦.

وفي ١٩ فبراير ٢٠٢٦، حصلت المجموعة على تسهيل قرض طويل الأجل جديد من أحد البنوك التجارية بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. ويسدد القرض على أقساط ربع سنوية، ويحمل معدل ربح فعلي قدره سايبور + ١,٥٠٪، ويتم سداده على ١٢ قسطاً متساوياً تبدأ من ٩ مايو ٢٠٢٨.

في ٣٠ أبريل ٢٠٢٦، حصلت المجموعة على تسهيلين جديدين طويلي الأجل من أحد البنوك التجارية بمبلغ ٤,٢٩٨,٢٠٨ ريال سعودي و ٢,٢٠٦,٧٠٧ ريال سعودي، على التوالي، ويحمل كل منهما معدل ربح فعلي يعادل السايبور مضافاً إليه ١,٥٪. ويتم سداد القرضين على أقساط ربع سنوية متساوية على مدى عشرين قسطاً، تبدأ في ١٠ يوليو ٢٠٢٦ و ٢٩ يوليو ٢٠٢٦، على التوالي.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ﷲ ما لم يرد خلاف ذلك)

١٣ - القروض والسلف (تتمة)

رصيد القروض المستحقة للمجموعة في نهاية الفترة هو كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
٢٥,٩٨٣,٢٥٠	٣,١٦٨,٩٦٨	الرصيد الافتتاحي
١٣,٠٠٣,٣٤٦	٢٦,١٤٣,٤٨٨	متحصلات من قروض
(٤٥٧,٢٧٢)	(٣,٣٦٠,١٤٣)	سداد قروض البنوك التجارية
٣٨,٥٢٩,٣٢٤	٢٥,٩٥٢,٣١٣	الأعباء المالية المؤجلة المطفاة
٧٩٨,٤٥٩	٣٠,٩٣٧	
٣٩,٣٢٧,٧٨٣	٢٥,٩٨٣,٢٥٠	

استنادا إلى جداول سداد القروض، فإن الأرصدة المستحقة في نهاية الفترة هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
٦,٣٦٥,٣٦٨	٤,٥٧٣,٥٢٧	الجزء المتداول
٣٢,٩٦٢,٤١٥	٢١,٤٠٩,٧٢٣	الجزء غير المتداول
٣٩,٣٢٧,٧٨٣	٢٥,٩٨٣,٢٥٠	

١٤ - مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	
١٣,٢٤٢,٨٣٢	١٧,٥٣٢,٥٢٢	رواتب ومنافع ذات علاقة
١٢,٨٣٨,٧٩٣	١٠,٤٢٩,٨٧٦	مخصص مرتجعات المبيعات
١,٦٧٥,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان
١,٣٨٣,٩٦٨	٨٢٥,٠٧٤	أتعاب مهنية
١,٣٥٨,٧٥٥	٥١٧,٨٣٧	مبالغ مستحقة إلى الموظفين
١,٣٤٣,٣٩٦	١,٠٧١,٩٣١	مصاريف تمويل مستحقة
١,٣١٠,١٠٣	٦٤٠,٧٥٨	دفعات مقدمة من العملاء
١,٠٣٦,٨٧٢	٢,٧٣٣,٥٤٥	تسويق وإعلان
٩٧٢,٠٠٠	٥٧١,٠٠٠	تأمين نقل
٢,٦٢٨,١٣٤	١,٠١٧,٤٦٥	أخرى
٣٧,٧٨٩,٨٥٣	٣٨,٠٤٠,٠٠٨	

١٥ - الزكاة

تم تقديم إقرارات الزكاة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وتم تسوية الالتزام. أصدرت الهيئة الربط النهائي حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقامت الشركة بسداد كافة المبالغ بناء على الربط النهائي.

١٦ - منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى

خلال الفترة، وافق مجلس الإدارة على خطة حوافز طويلة الأجل نقدية ("LTIP") لبعض التنفيذيين في المجموعة، وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦. وتتكون الخطة من ثلاث دورات أداء منفصلة، تغطي كل منها فترة أداء واستحقاق مدتها ثلاث سنوات. وتبدأ هذه الدورات في ١ يناير ٢٠٢٦ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٣٠، على التوالي. ويخضع استحقاق المكافآت في كل دورة لتحقيق شروط أداء محددة تشمل مؤشرات أداء رئيسية مالية وغير مالية، بالإضافة إلى استمرار خدمة المشاركين حتى تاريخ الاستحقاق. ويتم إثبات تكاليف خطة الحوافز طويلة الأجل على مدى فترة الاستحقاق كمصاريف مزايا موظفين ضمن المصاريف العمومية والإدارية، مع إثبات التزام بالمقابل بناء على تقييم اكتواري. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، قامت المجموعة بإثبات التزام متعلق بخطة الحوافز طويلة الأجل بمبلغ ٥١٠,٠٣٠ ريال سعودي.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ﷲ ما لم يرد خلاف ذلك)

١٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة الشركات التابعة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي يمارس عليها تأثيرا هاما من قبل هذه الجهات. تتم الموافقة على المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تتم خلال الفترة / السنة، ضمن سياق الأعمال العادي، من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي بيان بالمعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة:

١٧-١ التعويضات والمنافع لموظفي الإدارة الرئيسيين:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		لفترة السنة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٤,٣٧١,٣٤٣	٣,٨٥٧,٣٩٥	٨,٦٢٩,٧٦٨	٧,٥٧٨,١٣٩
٨٣٧,٥٠٠	١,٠٥٩,٥٠٠	١,٦٧٥,٠٠٠	١,٦٨٧,٠٠٠
١٦١,٥٤٦	٨٧٤,٧٥٤	٦٤٤,٥١٨	١,١٦٢,٩٧٠
٢٥٦,٣٢٨	-	٥٠٦,٩٦٠	-
٥,٦٢٦,٧١٧	٥,٧٩١,٦٤٩	١١,٤٥٦,٢٤٦	١٠,٤٢٨,١٠٩

منافع موظفين قصيرة الأجل
مكافآت مجلس الإدارة وأعضاء اللجان الأخرى
التزامات المنافع المحددة للموظفين
منافع الموظفين الأخرى طويلة الأجل (إيضاح ١٦)
إجمالي مزايا ومنافع كبار موظفي الإدارة

١٨ - رأس المال

عدد الحصص	القيمة الاسمية	إجمالي القيم
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

في ٢٩ يناير ٢٠٢٦ (الموافق ١٠ شعبان ١٤٤٧هـ)، أعلن مجلس الإدارة توصيته إلى الجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس مال الشركة من ٢٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠ مليون سهم) إلى ٣٥٠ مليون ريال سعودي (٣٥ مليون سهم) من خلال إصدار أسهم منحة بمعدل ٣ أسهم لكل ٤ أسهم مملوكة. وكان من المقرر تنفيذ الزيادة المقترحة من خلال رسملة مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي من رصيد الأرباح المبقة للشركة.

وفي ١١ مايو ٢٠٢٦ (الموافق ٢٤ ذو القعدة ١٤٤٧هـ)، وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال الموصى بها. وبناء عليه، استكملت الشركة رسملة مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقة من خلال إصدار ١٥ مليون سهم منحة للمساهمين الحاليين. وكما في تاريخ هذه القوائم المالية، لا يزال تعديل السجل التجاري للشركة ليعكس الزيادة في رأس المال قيد الاستكمال لدى الجهات التنظيمية ذات العلاقة.

١٩ - توزيعات الأرباح

في ٨ مارس ٢٠٢٦ (الموافق ١٩ رمضان ١٤٤٧هـ)، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح نقدية مرحلية عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٥ بمبلغ ٢٦,٤ مليون ريال سعودي (١,٣٢ ريال للسهم) للمساهمين المستحقين كما في مارس ٢٠٢٦.

في ١٠ أبريل ٢٠٢٥ (الموافق ١٢ شوال ١٤٤٦هـ)، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٤ لمساهمي الشركة بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي (١,٢٥ ريال سعودي للسهم) للمساهمين المستحقين كما في ١ مايو ٢٠٢٥.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ﷲ ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٠ - الإيرادات

يتم تفصيل الإيرادات حسب نوع العميل على النحو التالي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١٤٤,٥٠٩,٤٥٧	١٩١,٦٨٦,٧٢٤	٧٨,٢٣٢,١٨٨	٩٩,٧٨٣,٦٨٦
٤٩,٥٠٠,١٤٣	٥٢,٣٣١,٣٩٣	٢٣,٣٦٨,٨٥٤	١٨,٧٣٧,٩٣٤
٢١,٠٠٧,٣٠١	٢٢,٥٩٣,٠٥٦	١٦,٠٥٤,٧٥٢	١٧,٩٦٢,٨٩٦
٢١٥,٠١٦,٩٠١	٢٦٦,٦١١,١٧٣	١١٧,٦٥٥,٧٩٤	١٣٦,٤٨٤,٥١٦

الإيرادات من:

عملاء القطاع الخاص
عملاء القطاع الحكومي
عملاء التصدير

يتم إثبات الإيرادات في نقطة زمنية يتم فيها الوفاء بالتزام الأداء.

يمثل الجدول أدناه تقسيم الإيرادات حسب السوق الجغرافي.

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١٩٤,٠٠٩,٦٠٠	٢٤٤,٠١٨,١١٧	١٠١,٦٠١,٠٤٢	١١٨,٥٢١,٦٢٠
٤,٢١٨,٠٣٦	٧,٥٨٠,٣٥٠	٣,٠٠٩,٩٩٩	٤,٩٧٦,٥٨١
٤,٠٢٤,٩٤٨	٥,٧٦٦,٥٥٠	٢,٤٣١,٦٦٥	٥,١٨٧,٩٢٦
٣,٧٣٤,٦٥٩	٣,٣١٩,٥٨٧	٣,٧٣٤,٦٥٩	٢,٥٠٦,٨٢٩
١,٨٢٨,٤٠٥	١,٥٩٣,٢٢٨	١,٠٨٣,٣٨٦	١,٥٩٣,٢٢٨
٢٣٥,٧٦٦	١,٤٤٠,٨٥٤	٢٧,٥٢٠	١,٠٨٦,٠٣٣
١,٣٤٩,٩٣٧	١,١٨٢,٥٩٤	١,٢٨٨,٠٦٨	١,١٨٢,٥٩٤
٥,٦١٥,٥٥٠	١,٧٠٩,٨٩٣	٤,٤٧٩,٤٥٥	١,٤٢٩,٧٠٥
٢١٥,٠١٦,٩٠١	٢٦٦,٦١١,١٧٣	١١٧,٦٥٥,٧٩٤	١٣٦,٤٨٤,٥١٦

الإيرادات من:

المملكة العربية السعودية
الإمارات العربية المتحدة
الكويت
العراق
عمان
قطر
اليمن
أسواق التصدير الأخرى

٢١ - تكلفة الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٣٩,٢٠٠,٩٦٨	٣٦,٨٦٤,٦١٦	٤٠,٢٣٤,٧٣٣	٢٨,١٨١,٨١٢
٢,٠٦٢,٦٠٦	٤,٦٦٢,٠٦٤	٢,٠٦٢,٦٠٦	٣,٣٩١,٢٤٥
٢٤,٢٥٠,٩٤٤	٢٨,٥٣٨,٦٦٩	١٣,٠٧٦,٧٢٤	١٥,٦٩٩,٤٧٩
٢٤,٨٩٧,٦٦٩	٢٧,٠٥٣,٣٦٥	١٤,٥٠٤,٨٤٣	١٤,٤٢٦,٩٣٤
(٤٠,٥٨٥,٤١٦)	(٣٢,٤٤١,٩٨٩)	(٤٠,٥٨٥,٤١٦)	(٣٢,٤٤١,٩٨٩)
٤٩,٨٢٦,٧٧١	٦٤,٦٧٦,٧٢٥	٢٩,٢٩٣,٤٩٠	٢٩,٢٥٧,٤٨١
١١,٣٨٧,٥٦١	١٤,٦٨٩,٦٤٣	٥,٥٣٣,٦٩٦	٧,٩٩٣,٢٩٩
٥,٧٠١,٧٨٣	٦,٨١٤,٢٣١	٢,٧٧٦,١٦٨	٤,٠١١,٩٣٤
٣,٥٥٤,٧١٤	٣,٧٦٥,٠٩٣	١,٨٠٥,٦٧٤	١,٩٣٣,٦٩٢
٣,٣١٧,٩٣٢	٣,٥٢٥,٨٠٦	١,٨٠٣,٦٦٨	١,٧٩٨,٣٩١
٧,٣٢٨,٧٧٩	٧,٠٢٨,٢٠٥	٢,٨١١,١٣٢	٥,٩٩٥,٩٧٧
٨١,١١٧,٥٤٠	١٠٠,٤٩٩,٧٠٣	٤٤,٠٢٣,٨٢٨	٥٠,٩٨٩,٧٧٤

المخزون الافتتاحي للبضائع تامة الصنع

زائدا: مشتريات مباشرة

زائدا: تكلفة البضائع المصنعة:

تكلفة مواد التعبئة والتغليف

تكلفة المواد الخام

ناقصا: المخزون الختامي للبضائع تامة الصنع

تكلفة المخزون المستهلك خلال الفترة

عمالة غير مباشرة

عمالة مباشرة

استهلاك (إيضاح ١٠-١)

إطفاء (إيضاح ١١-١)

مصاريف غير مباشرة أخرى

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ﷲ ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٢ - مصاريف البيع والتوزيع

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
٢٣,٥١٤,٦٤٥	٢٩,٠٤٦,٥٣٧	١٣,٩٢٦,٠٣٩	١٧,٠٩٨,٩٥٠	رواتب ومناقص ذات علاقة أخرى
١١,٤١٠,٧٤٨	١٣,٠٢٠,٥٩٠	٦,٧٧٢,٣٢٧	٦,٧٤٥,٧٧٤	مصاريف تسويق ودعاية وإعلان
٥,١٧٩,١٦٨	٦,١٤٦,٧٩٧	٢,٦٩١,٧٦٣	٣,١٠٨,١٢٩	مصاريف سكن وإقامة
٣,٥٣٥,٢٢٣	٣,٢٣٤,٠٩١	١,٦٣٥,٥٩٦	١,٣٤٧,٨٧٠	شحن
١,٨٧٧,٤٠٢	٢,٤١٩,٦٤٩	١,٠٩٧,٧٦٩	٩٩٠,٤٧٥	مصاريف سفر
٦٨٧,٤٠٨	٢,١٣٢,٨٢١	٢٩٠,٧٨٣	٦٣٨,٧٧٦	مصاريف إجازة الموظفين
١,٨٧٨,٦٧١	١,٨٦٢,٤٤٨	٨٤٧,٨٠٧	٩٣٦,٥٦٤	بدل النقل للموظفين
١,٠٤٠,٩٢٧	١,٣٠٠,١٠٩	٥٤٣,٦٤٦	٦٥٧,٢٢٩	مصاريف للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
				متعلقة بالموظفين
١,١٤٣,٤١٣	١,٢٨٢,٥٠٦	٥٥٤,١٧٣	٦٨٥,٢٩٦	تأمين طبي للموظفين
٧١٨,٢٧٦	٨٤٤,٠٦٠	٣٦٤,٨٠٤	٣٨٠,٣٠٧	استهلاك (إيضاح ١٠-١)
٥١٩,٩٧٤	٤٨٦,٦٥٩	١٦٢,٦٣٠	١٨٥,٥٤٣	مصاريف تأثيرة وإقامة الموظفين
٤٠٦,٠٣٨	٢٠٩,٧٤٠	٢٢٨,٦٩٠	٦٤,١٠٨	الرسوم القانونية والحكومية
١,٤٠٣	١,٤٠٣	٧٠٥	٧٠٥	إطفاء (إيضاح ١١-١)
١,٨٣٨,٠٤٧	٢,٧٣٤,٣٢٠	١,٢٥٧,١٦٨	١,٣٥٠,٦٥٣	أخرى
٥٣,٧٥١,٣٤٣	٦٤,٧٢١,٧٣٠	٣٠,٣٧٣,٩٠٠	٣٤,١٩٠,٣٧٩	

٢٣ - المصاريف العمومية والإدارية

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
٩,٨١٨,٥٣٥	١٣,١٨١,٤٨٢	٥,٠٠٤,٦٦٢	٦,٦٠٨,٧٢٤	رواتب ومناقص ذات علاقة أخرى
٢,٨٤٠,٢٨٧	٣,٥٣٩,٦٠٩	١,٢٩٤,٦٣٤	١,٤٨٥,٣٠٦	أتعاب مهنية
٢,٤٠٢,٣٣١	٢,٩٤٤,٤٧٨	١,٢٣٣,٥٦٩	١,٤٩٨,٦٧٤	مصاريف سكن وإقامة
٢,٣٦٣,٧٩٣	٢,٢٧٣,٠٦٦	٨٩٦,٦١٨	١,٠١٢,٦١٨	مصاريف اتصالات
١,٥٣٠,٦٩٤	١,٩٧٨,٠٠٩	٨٢٦,٥٢٤	١,٠٥١,٥٤٢	استهلاك (إيضاح ١٠-١)
١,٦٨٧,٠٠٠	١,٦٧٥,٠٠٠	١,٠٥٩,٥٠٠	٨٣٧,٥٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان
١,٠٠٤,٦٧٤	٨٧٧,٥٣٦	٥٨٢,١١٠	٥٢٦,١٢٧	مصاريف تجهيز المكتب
٦٩٥,٤٣١	٨٦٨,٢٠٩	٣٥٢,٩١٢	٤٤١,١٨٩	بدل النقل للموظفين
٧٥٥,٧٩٨	٧٤٣,٢٩٦	٤٤٠,٨٠١	٣٨٦,٩٥٥	تأمين طبي للموظفين
٥٨٢,٧٢٣	٧٠٤,٧٥٩	٢٩٨,٧٦١	٣٥٥,٥٣٣	مصاريف للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
				متعلقة بالموظفين
١,١٩٠,٦٤٥	٦٦٣,٨٦٩	٦٠٥,٢٤٥	٤٦٠,٤٨٤	الرسوم القانونية والحكومية
٤٦٤,٦٣٩	٦٣٤,٠٩٤	٢٩١,٠٦٤	٣٦٧,٢٢٢	إصلاحات وصيانة
٤٥٤,٨٠٢	٥٢٥,٧٩٨	٢٢٨,٦٥٧	٢٨٣,٨٨١	إطفاء (إيضاح ١١-١)
٨٥٠,٤٣٥	٤٢٨,٠٣٩	٤٣٥,٣٩٢	١٦٨,٩٨٥	مصاريف سفر
٢,٦٦٣,١١٥	٣,٢٣٦,٧٣٨	١,٢٦٢,٧٨١	١,٣٨٨,٦٣٤	أخرى
٢٩,٣٠٤,٩٠٢	٣٤,٢٧٣,٩٨٢	١٤,٨١٣,٢٣٠	١٦,٨٧٣,٣٧٤	

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ﷲ ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٤ - تكاليف التمويل

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١,٨٤٦,٣٣٠	٤,٠٢٢,٦٦٦	٧٣١,٨٦٤	٢,٨٥٩,٢٣٩	تكلفة تمويل متعلقة بمزايا
٧٢٥,٩٩٧	٨٨٥,٨٣١	٤٧٥,٩٩٧	٤٦١,٣٥٣	صافي تكلفة الفائدة: التزامات المنافع المحددة
-	٢١,٣٩١	-	٢١,٣٩١	للموظفين
٢,٥٧٢,٣٢٧	٤,٩٢٩,٨٨٨	١,٢٠٧,٨٦١	٣,٣٤١,٩٨٣	فائدة إيجار

٢٥ - الالتزامات المحتملة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٢,٥٨٦,٣٦٠	١١,٦٨٢,٦٦٢	
١٨,٧٣٣,٨٧٩	١٢,٨٧٦,١٢٨	
٢١,٣٢٠,٢٣٩	٢٤,٥٥٨,٧٩٠	
		اعتمادات مستندية
		خطابات ضمان

٢٦ - المعلومات القطاعية

يقدم الجدول التالي معلومات عن قطاعات التشغيل للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ على التوالي.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	عملاء القطاع الخاص	عملا القطاع الحكومي	عملاء التصدير	الإجمالي
إيرادات	١٩١,٦٨٦,٧٢٤	٥٢,٣٣١,٣٩٣	٢٢,٥٩٣,٠٥٦	٢٦٦,٦١١,١٧٣
تكلفة الإيرادات	(٥٩,٦٧٧,٦٩٨)	(٢٩,٢٦٦,١٧٣)	(١١,٥٥٥,٨٣٢)	(١٠٠,٤٩٩,٧٠٣)
اجمالي الربح	١٣٢,٠٠٩,٠٢٦	٢٣,٠٦٥,٢٢٠	١١,٠٣٧,٢٢٤	١٦٦,١١١,٤٧٠
المصاريف غير الموزعة				
مصاريف بيع وتوزيع				(٦٤,٧٢١,٧٣٠)
مصاريف عمومية وإدارية				(٣٤,٢٧٣,٩٨٢)
الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية				(٢,٥٦٠,٠٥٨)
دخل آخر، بالصافي				٣٢٢,٣٢٩
تكاليف تمويل				(٤,٩٢٩,٨٨٨)
الربح قبل الزكاة				٥٩,٩٤٨,١٤١
مصروف الزكاة				(٤,٢٤٧,٤٩٣)
ربح الفترة				٥٥,٧٠٠,٦٤٨

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ﷲ ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٦ - المعلومات القطاعية (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير)	عملاء القطاع الخاص	عملاء القطاع الحكومي	عملاء التصدير	الإجمالي
إيرادات	١٤٤,٥٠٩,٤٥٧	٤٩,٥٠٠,١٤٣	٢١,٠٠٧,٣٠١	٢١٥,٠١٦,٩٠١	
تكلفة الإيرادات	(٤٠,٥٠٤,٣٢٨)	(٣٠,٠٥٨,٢٦٨)	(١٠,٥٥٤,٩٤٤)	(٨١,١١٧,٥٤٠)	
اجمالي الربح	١٠٤,٠٠٥,١٢٩	١٩,٤٤١,٨٧٥	١٠,٤٥٢,٣٥٧	١٣٣,٨٩٩,٣٦١	
المصاريف غير الموزعة					
مصاريف بيع وتوزيع				(٥٣,٧٥١,٣٤٣)	
مصاريف عمومية وإدارية				(٢٩,٣٠٤,٩٠٢)	
مصاريف أخرى، بالصافي				(٢٨٠,٣٦٩)	
تكاليف تمويل				(٢,٥٧٢,٣٢٧)	
الربح قبل الزكاة				٤٧,٩٩٠,٤٢٠	
مصروف الزكاة				(٣,٧٨١,٢٠١)	
ربح الفترة				٤٤,٢٠٩,٢١٩	

٢٧ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساس والمخفض للسهم الواحد على أساس صافي الربح للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مقسوماً على متوسط عدد الأسهم المرجح.

لفترة الستة أشهر المنتهية في	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	لفترة الستة أشهر المنتهية في	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	ربح الفترة
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٤٤,٢٠٩,٢١٩	٥٥,٧٠٠,٦٤٨	٢٤,٨١٠,٩٣٨	٢٨,٨٠١,٦٦٦	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
١,٢٦	١,٥٩	٠,٧١	٠,٨٢	ربحية السهم الأساس والمخفض

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة من خلال قسمة ربح الفترة العائد إلى المساهمين العاديين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. وقد أعيد عرض احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بأثر رجعي استناداً إلى عدد الأسهم المصدرة بعد زيادة رأس مال الشركة إلى ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (إيضاح ١٧).

٢٨ - قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس أدواتها المالية بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مالي. وتمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه عند بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو في السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام.

يتم تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي يتم قياسها أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، الموضح كما يلي، وذلك استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتماثلة.
المستوى الثاني: أساليب تقييم تكون فيها أدنى المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تكون فيها أدنى المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(كافة المبالغ بالريال السعودي ﷲ ما لم يرد خلاف ذلك)

٢٨ - قياس القيمة العادلة (تتمة)

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للأصول المالية للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

قياس القيمة العادلة باستخدام			
المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة (المستوى الثالث)	المدخلات الجوهرية القابلة للملاحظة (المستوى الثاني)	الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة (المستوى الأول)	إجمالي
-	-	٢٨,٥٥٨,٠٥٦	٢٨,٥٥٨,٠٥٦
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦			
الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة			
استثمار في صندوق المراجعة			
-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة			
استثمار في صندوق المراجعة			
-	-	-	-

٢٩ - التطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط

تواصل المجموعة متابعة التطورات الجيوسياسية في المنطقة وتأثيراتها المحتملة. وعلى الرغم من استمرار تطور الأوضاع، تحافظ المجموعة على إطار تشغيلي قوي لإدارة المخاطر ذات الصلة. ولم يكن لهذه التطورات تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦؛ إلا أنه ونظرا لطبيعة هذه التوترات المتغيرة، ستواصل الإدارة مراقبة وتقييم الأثر المحتمل طويل الأجل على أعمال المجموعة.

٣٠ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة المتعلقة بالنقدية في الطريق والذمم المدينة التجارية لتتوافق مع العرض المتبع في السنة الحالية. ولم يترتب على هذه إعادة التصنيفات أي أثر على صافي الربح أو إجمالي الأصول أو إجمالي الالتزامات أو حقوق الملكية أو صافي التدفقات النقدية. ويوضح الجدول التالي أثر هذه إعادة التصنيفات على أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مسبقا كما تم الإفصاح عنه	إعادة التصنيف	حاليا كما تم الإفصاح عنه
النقد، والنقد وما في حكمه، والنقدية في الطريق	-	(٧,٧٩٥,٥٣٣)	٧,٧٩٥,٥٣٣
مدينون تجاريون	٧,٧٩٥,٥٣٣	٧,٧٩٥,٥٣٣	-

٣١ - الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ التقرير من شأنها أن يكون لها تأثير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٣٢ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

وافق مجلس الإدارة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة في ٢٢ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠٢٦).