

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل



KPMG Professional Services

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

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

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

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للنقيرير المالي (المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية) والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

أمور المراجعة الرئيسية

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

KPMG professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia. With the paid-up capital of (40,000,000) SAR. (Previously known as "KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants") A non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مبنية مساهمة مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأسمالها (٤٠.٠٠٠.٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون". وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لكي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة انجليزية محدودة بضمنان. جميع الحقوق محفوظة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

أمور المراجعة الرئيسي (يتبع)

إثبات الإيرادات
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٤-٤ المتعلق بالسياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات والإيضاح رقم ٢٢ المتعلق بالإفصاحات في القوائم المالية الموحدة.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
بلغت الإيرادات المثبتة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٣٨,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣٠٢,٧ مليون ريال سعودي).	تشتمل إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها فيما يتعلق بالإيرادات، من بين أمور أخرى على ما يلي:
يعتبر إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي حيث تعد الإيرادات مقياس رئيسي لأداء الشركة ولوجود مخاطر بأن الإيرادات قد يتم تسجيلها بصورة مبالغ فيها بسبب الضغوط التي قد تشعر بها الإدارة لتحقيق أهداف الأداء.	- تقييم مدى ملائمة سياسة إثبات الإيرادات المطبقة على مختلف المنتجات وكذلك مجموعة المنتجات بغرض تقييم ما إذا كانت وفقاً للإطار المحاسبي المطبق؛ - تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الكفاءة التشغيلية لنظم الرقابة ذات الصلة بالإجراءات المتعلقة بإثبات الإيرادات بما في ذلك إجراءات الضوابط الرقابية لمكافحة الغش. - إجراء عمليات فحص تحليلية متعددة للإيرادات المثبتة خلال السنة. - فحص الوثائق الداعمة لعينات من معاملات الإيرادات المثبتة خلال السنة. - تقييم مدى ملائمة المبلغ التقديري المدرج لقيمة حقوق الإرجاع. - الأخذ بالاعتبار مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة المطبقة.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٠-٤ المتعلق بالخسائر الائتمانية المتوقعة والإيضاح رقم ٧ المتعلق بالإفصاحات.

بلغ الرصيد الإجمالي للذمم المدينة التجارية ١٦٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٥٩,٦ مليون ريال سعودي) والذي قامت المجموعة بتكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مقابلته بقيمة ٦,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٨ مليون ريال سعودي) وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية".	تشتمل إجراءات مراجعتنا من ضمن إجراءات أخرى على ما يلي:
قامت الإدارة بتطبيق أسلوب خسائر ائتمانية متوقعة لتحديد المخصص.	- تقييم مدى ملائمة سياسة المجموعة لتحديد المخصصات بغرض تقييم ما إذا كانت وفقاً للإطار المحاسبي المطبق. - تقييم ملائمة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية وملاءمته لمتطلبات المعيار. - الحصول على فهم للإجراءات التي اتخذتها إدارة المجموعة لتكوين المخصص وتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية عند تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. - التحقق من مصادر البيانات الرئيسية والمدخلات المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وتقييم مدى ملائمة الأحكام والتقديرات المستخدمة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. - الحصول على تقرير تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية واختبار دقته وضمان استخدام نفس التقرير لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. - مراجعة الافتراضات المستخدمة، بما فيها العوامل الاقتصادية. - الأخذ بالاعتبار مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة المطبقة.
يستند مخصص الخسارة للموجودات المالية إلى افتراضات متعلقة بمخاطر التعثر في السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الأحكام عند وضع هذه الافتراضات وتقوم باختيار المدخلات لاحتساب المخصص بناءً على خبرة المجموعة السابقة وظروف السوق الحالية في كل فترة تقرير.	
اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب مستوى الأحكام المطبقة والتقديرات المستخدمة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.	

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المتضمنة بالتقرير السنوي ولكنها غير متضمنة بالقوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل.

إن رأينا في القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولا ينبدي أي شكل من أشكال التأكيد في هذا الشأن.

و فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها من خلال المراجعة، أو خلاف ذلك يبدو أنها تكون محرفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، وإذا خالصنا إلى وجود خطأ جوهري فيه، فإننا مطالبون بإبلاغ الأمر إلى المكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على نواطٍ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكلاً ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظراً للجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

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

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

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

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



هاني بن حمزة بن أحمد بديري
رقم الترخيص ٤٦٠



الرياض في ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م
الموافق: ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في 31 ديسمبر 2023م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

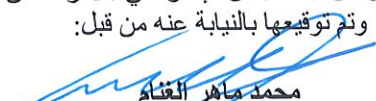
31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
105,861,783	119,078,176	10	الممتلكات والآلات والمعدات
41,487,454	46,850,981	11	الموجودات غير الملموسة
3,605,451	1,324,434	12	الاستثمارات في حقوق الملكية
150,954,688	167,253,591		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
100,214,552	87,170,361	9	المخزون
151,573,888	155,520,365	7	الذمم المدينة التجارية
13,420,231	12,364,337	8	المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
2,498,670	7,482,902	1-19	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
23,790,842	15,107,194	6	النقد وما في حكمه
291,498,183	277,645,159		إجمالي الموجودات المتداولة
442,452,871	444,898,750		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
200,000,000	200,000,000	20	رأس المال
25,253,411	25,253,411		الاحتياطي النظامي
(24,359,591)	(26,667,791)		الخسارة الشاملة الأخرى
79,379,813	107,813,903		الأرباح المبقة
280,273,633	306,399,523		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
9,506,904	3,168,968	14	القروض والسلف
21,079,851	22,095,084	1-18	منافع الموظفين
30,586,755	25,264,052		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
69,130,087	50,272,646	13	القروض قصيرة الأجل
6,337,936	6,337,936	14	القروض والسلف
37,954,257	28,041,528	15	الذمم الدائنة التجارية
12,583,611	23,157,717	16	المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى
5,586,592	5,425,348	2-17	الزكاة المستحقة
131,592,483	113,235,175		إجمالي المطلوبات المتداولة
162,179,238	138,499,227		إجمالي المطلوبات
442,452,871	444,898,750		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في 14 رمضان 1445 هـ الموافق 24 مارس 2024م.

وتم توقيعها بالنيابة عنه من قبل:


بندر الرشيد
نائب الرئيس التنفيذي


محمد ماهر الغنم
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي


أحمد الأباخ
رئيس مجلس الإدارة

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

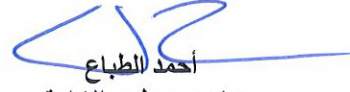
2022م	2023م	إيضاح	
302,662,218	338,439,704	22	الإيرادات
(118,371,401)	(131,070,058)	23	تكلفة الإيرادات
184,290,817	207,369,646		مجمّل الربح
(70,419,883)	(80,621,578)	25	مصروفات البيع والتوزيع
(43,404,741)	(49,572,713)	26	المصروفات العمومية والإدارية
(130,000)	1,505,907	7	رد/ (خسارة) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
168,366	(431,599)	24	(المصروفات) / الإيرادات الأخرى
70,504,559	78,249,663		الربح التشغيلي
(5,481,493)	(6,811,431)	27	التكاليف التمويلية
65,023,066	71,438,232		الربح قبل الزكاة
(5,571,317)	(5,610,883)	1-17	مصروف الزكاة
59,451,749	65,827,349		ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى			
البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:			
(6,210,124)	(2,276,216)	1-12 (ج)	الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال
(3,701,639)	(1,425,243)	2-12 و	الدخل الشامل الآخر - صافي التغير في القيمة العادلة
(9,911,763)	(3,701,459)	1-18	إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
49,539,986	62,125,890		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
2.97	3.29	31	إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في 14 رمضان 1445 هـ الموافق 24 مارس 2024م. وتم توقيعها بالنيابة عنه من قبل:


بنادر الرشيد
نائب الرئيس التنفيذي


محمد ماهر الغنّام
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي


أحمد الطباع
رئيس مجلس الإدارة

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	الخسارة الشاملة الأخرى	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في 1 يناير 2022م	60,000,000	19,308,236	202,220,693 (140,000,000)	(14,447,828)	267,081,101
الزيادة في رأس المال	140,000,000	-	59,451,749	-	59,451,749
ربح السنة	-	-	-	(9,911,763)	(9,911,763)
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	59,451,749	(9,911,763)	49,539,986
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	5,945,175	(5,945,175)	-	-
المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	-	(36,347,454)	-	(36,347,454)
توزيعات الأرباح	-	-	79,379,813	-	79,379,813
الرصيد في 31 ديسمبر 2022م	200,000,000	25,253,411	79,379,813	(24,359,591)	280,273,633
الرصيد في 1 يناير 2023م	200,000,000	25,253,411	79,379,813	(24,359,591)	280,273,633
ربح السنة	-	-	65,827,349	(3,701,459)	65,827,349
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	(3,701,459)	(3,701,459)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	65,827,349	(3,701,459)	62,125,890
المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	-	(1,393,259)	1,393,259	-
توزيعات الأرباح	-	-	(36,000,000)	-	(36,000,000)
الرصيد في 31 ديسمبر 2023م	200,000,000	25,253,411	107,813,903	(26,667,791)	306,399,523

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في 14 رمضان 1445 هـ الموافق 24 مارس 2024م. وتم توقيعها بالنيابة عنه من قبل:

بندر الرشيد
نائب الرئيس التنفيذي

محمد طاهر الغنام
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

أحمد الطباع
رئيس مجلس الإدارة

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

2022م	2023م	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
59,451,749	65,827,349		ربح السنة التعديلات لتسوية صافي الربح مع صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
6,840,961	7,607,372	10	الاستهلاك
3,779,069	4,318,321	11	الإطفاء
2,862,721	2,826,960	1-18	مخصص منافع الموظفين
4,734,120	5,746,910	27	التكاليف التمويلية المتعلقة بقرض المراجعة
130,000	(1,505,907)	7	(رد)/خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
1,613,821	595,177	9	مخصص الخسارة في صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون
5,571,317	5,610,883	2-17	مصروف الزكاة
56,250	453,761	11	الخسارة من استبعاد الموجودات غير الملموسة
(77,161)	(126,025)		الربح من استبعاد الممتلكات والألات والمعدات
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(27,377,098)	12,449,014		المخزون
12,662,126	(2,440,570)		الذمم المدينة التجارية
(3,488,652)	1,060,695		المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
5,222,046	(9,912,729)		الذمم الدائنة التجارية والأخرى
3,455,344	9,157,231		المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى
75,436,613	101,668,442		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(4,775,501)	(5,772,127)	2-17	الزكاة المدفوعة
(2,095,855)	(3,236,970)	1-18	منافع الموظفين المدفوعة
68,565,257	92,659,345		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(9,577,069)	(20,834,544)	10	شراء الممتلكات والألات والمعدات
(11,030,966)	(10,135,609)	11	شراء الموجودات غير الملموسة
406,187	136,804		المتحصلات من استبعاد الممتلكات والألات والمعدات
(20,201,848)	(30,833,349)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
121,941,974	174,133,276	13	المتحصلات من القروض خلال السنة
(119,248,843)	(192,990,717)	13	المسدد من القروض قصيرة الأجل خلال السنة
(4,753,451)	(6,337,936)	14	المسدد من القروض طويلة الأجل خلال السنة
(36,347,454)	(36,000,000)	21	توزيعات الأرباح المدفوعة
(3,926,650)	(4,330,035)		التكلفة التمويلية المتعلقة بالمراجعة المدفوعة
(1,273,715)	(4,984,232)	1-19	المدفوعات من الأطراف ذات العلاقة
(43,608,139)	(70,509,644)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
4,755,270	(8,683,648)		صافي التغيرات في النقد وما في حكمه
19,035,572	23,790,842		النقد وما في حكمه في بداية السنة
23,790,842	15,107,194	6	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية الهامة:
6,210,124	2,276,216	1-12(ج) 2-12و	- إعادة قياس الاستثمارات في حقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 33 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في 14 رمضان 1445 هـ الموافق 24 مارس 2024م.
وتم توقيعها بالنيابة عنه من قبل:

بندر الرشيد
نائب الرئيس التنفيذي

محمد ماهر الغنام
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

أحمد الطباع
رئيس مجلس الإدارة

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات حول الشركة

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

تقدمت الشركة بطلب لوزارة التجارة بتحويل الوضع النظامي للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة وفقاً لقرار المساهمين، في ٢١ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٢ م)، وافقت وزارة التجارة على التحويل من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة.

بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تغير الوضع القانوني للشركة من "شركة مساهمة سعودية مغلقة" إلى "شركة مساهمة سعودية" ولا تزال الإجراءات القانونية الخاصة بذلك قيد التنفيذ.

يقع مكتب الشركة المسجل في العنوان التالي:

٨١٤٦ الملك محمد الخامس، حي السليمانية،
ص.ب. ٤١٨٠
الرياض ١١٤٩١
المملكة العربية السعودية

لدى الشركة أحد عشر (١٢) فرعاً تأسست في المملكة العربية السعودية. تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة نتائج الأحد عشر (١٢) فرعاً المدرجة أدناه:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري
فرع شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية	١٠١٠٢٧٤٦٢٢
فرع شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية	١٠١٠٥٦٠٢٢٤
مصنع شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية	١٠١٠٣٩٤٣٢٥
فرع شركة الشرق الأوسط للتوزيع المحدودة - الرياض	١٠١٠١٧٥٠٢٥
فرع شركة الشرق الأوسط للتوزيع المحدودة - جدة	٤٠٣٠٢٧٨٦٨٣
فرع شركة الشرق الأوسط للتوزيع المحدودة - جدة	٤٠٣٠١٦١٨٢٦
فرع شركة الشرق الأوسط للتوزيع المحدودة - الدمام	٢٠٥٠٠٦١١٠٤
فرع شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية - الدمام	٢٠٥٠١٦٨٠٧٤
فرع شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية	١٠١٠٦٥٣٢٣٨
فرع مستودع شركة الشرق الأوسط للتوزيع المحدودة - الرياض	١٠١٠٤١٦٤١٩
فرع شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية - الرياض	١٠١٠٧٢٨٥٤٦
شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية المحدودة (أفالون فارما) - فرع دبي	١٠٠٦٣٦

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات حول الشركة (يتبع)

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها المذكورة أدناه (بشار إليهم معاً بـ "المجموعة") في تصنيع الأدوية والكريمات الطبية وغير الطبية والمراهم.

تم إدراج الشركات التابعة التالية في القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاسم	المكتب المسجل	تكلفة الاستثمار (بالجنيه الإسترليني*)	عدد الأسهم	نسبة الملكية
				غير المباشرة
أفالون فارما يو كيه هولدينجز ليمتد	المملكة المتحدة	١	١	١٠٠
أفالون كوزماتكس ليمتد	المملكة المتحدة	١	١	-
أفالون فارما ليمتد	المملكة المتحدة	١	١	-
أفالون نيوتريشن ليمتد	المملكة المتحدة	١	١	-
* الجنيه الإسترليني				

٢. الأساس المحاسبي

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية) والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها فيما يلي بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

صدر نظام الشركات الجديد بالمرسوم الملكي م/١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (المشار إليه فيما بعد بـ "نظام الشركات") اجباري التنفيذ بتاريخ ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). بالنسبة لبعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز عامين من تاريخ ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). قامت المجموعة بإدراج نظام الشركات ولم تلاحظ أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستمرارية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين التي يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، والاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣-٢ عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يعتبر عملة النشاط للشركة. يتم تقريب جميع المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ أسس التوحيد

أ. الشركات التابعة

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. الأساس المحاسبي (يتبع)

٤-٢ أسس التوحيد (يتبع)

أ. الشركات التابعة (يتبع)

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بمساهمي الشركة والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، يتم إجراء التسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

تم عرض قائمة بالشركات التابعة في الإيضاح (١) والذي يبين أيضاً نسب الملكية.

ب. التغير في حصة الملكية

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تتوقف عن إثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تتوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة.
- تتوقف عن إثبات فروقات التحويل المترجمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تثبت القيمة العادلة لمقابل الشراء المستلم.
- تثبت القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تثبت أي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
- تعيد تصنيف حصة المساهمين من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو الأرباح المبقاة، متى كان ذلك مناسباً، ومتى اقتضت الضرورة إذا قامت المجموعة بشكل مباشر ببيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

عندما تتوقف المجموعة عن توحيد الاستثمار في الشركة التابعة بسبب فقدان السيطرة، يعاد قياس أي حصة محتفظ بها في المنشأة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات التغير في القيمة الدفترية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تصبح هذه القيمة العادلة القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة لاحقاً عن الحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو أصل مالي. إضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ مثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة تتم المحاسبة عنها كما لو أن المجموعة قد قامت مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة. وقد يعني هذا أن المبالغ التي تم إثباتها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣. استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، نستخدم تقديرات وأحكام تؤثر على المبالغ المسجلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تقديراتنا. تعتمد تقديراتنا وأحكامنا على الخبرة السابقة والعوامل الأخرى التي رأيناها معقولة بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية. إن المعلومات حول عدم التأكد من التقدير التي لها مخاطر هامة تؤدي إلى حدوث تسويات جوهرية في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تم إدراجها في الإيضاحات التالية:

- الإيضاح ٧-٤ والإيضاح ١٠-٤: اختبار الانخفاض في القيمة - الذمم المدينة التجارية، والممتلكات والآلات والمعدات، والموجودات غير الملموسة.
- الإيضاح ٥-٤ والإيضاح ٦-٤: الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. استخدام الأحكام والتقديرات الهامة (يتبع)

- الإيضاح ٤-١٢: تقدير مصروف الزكاة.
- الإيضاح ١٨-٢: قياس التزامات منافع الموظفين: الافتراضات الاكتوارية الهامة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بتطبيق الإفصاح عن السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي) من ١ يناير ٢٠٢٣ م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "ذات الأهمية النسبية" بدلاً من السياسات المحاسبية "الجوهرية". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، فإنها أثرت على المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية المفصّل عنها في بعض الحالات.

٤-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. تكون الموجودات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع تحققها أو توجد نية لبيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية
- يكون محتفظاً بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- يكون من المتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير
- تكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم تكن مقيدة من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يكون من المتوقع سدادها في دورة التشغيل العادية
- يكون محتفظاً بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- تكون مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير
- لا يكون هناك حق غير مشروط بتأجيل تسوية المطلوبات لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٤-٢ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس أدواتها المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير. القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يتم قياس القيمة العادلة استناداً إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام.

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٤-٢ قياس القيمة العادلة (يتبع)

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة
- المستوى ٢ - طرق تقييم تعتبر أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة
- المستوى ٣ - طرق التقييم التي تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة

٤-٣ العملات الأجنبية

المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري ترجمتها إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقرير. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية وترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على التوالي.

٤-٤ إثباتات الإيرادات

تحصل المجموعة على الإيرادات من بيع البضائع للعملاء مقابل الطلبات المستلمة. معظم العقود التي أبرمتها الشركة تتعلق بأوامر بيع تحتوي على التزام أداء واحد لتوصيل منتجات دوائية ورعاية صحية للمستهلك. متوسط المدة لأمر البيع هو أقل من ١٢ شهراً.

يتم إثباتات الإيرادات عند انتقال السيطرة على البضائع إلى العميل. يتم تحديد الوقت الذي تنتقل فيه السيطرة بحسب ترتيبات كل عميل، ولكن ذلك يحدث بشكل عام عند التسليم إلى العميل. تمثل إيرادات المنتجات صافي قيمة الفاتورة بما في ذلك المقابل الثابت والمتغير. ينشأ المقابل المتغير من بيع البضائع نتيجة للخصومات والمخصصات المقدمة والمستحقات للمرجعات المستقبلية المقدرة والخصومات. لا يتم إثباتات الإيرادات بالكامل حتى يكون من المرجح بشكل كبير عدم حدوث عكس كبير في مبلغ الإيرادات المتراكم المثبت. يتم مراقبة وتعديل المنهجية والافتراضات المستخدمة لتقدير الخصومات والمرجعات بشكل منتظم في ضوء الالتزامات التعاقدية والنظامية، والاتجاهات التاريخية، والخبرة، وأوضاع السوق المتوقعة. عندما يتم حل عدم التأكد المرتبط بالمرجعات والخصومات فإنه يتم تعديل الإيرادات تبعاً لذلك.

يتم إثباتات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات إلى العملاء، وتسجل بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية وخصومات الكميات. يتم تسجيل الإيرادات الأخرى عندما يتم اكتسابها.

يتم إثباتات مطلوبات العقود للمرجعات المتوقعة والخصومات وخصومات الكميات التي تتعلق بالمبيعات التي تمت حتى نهاية فترة التقرير.

تُسبَّع ضريبة القيمة المضافة وضرائب المبيعات الأخرى من الإيرادات.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٤-٤ إثبات الإيرادات (يتبع)

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. فيما يلي ملخصاً بالمعلومات حول السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالعقود مع العملاء:

تثبت المجموعة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ كما هو مبين أدناه:

الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد؛

الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلع أو خدمة إلى العميل؛

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل البضائع أو الخدمات التي وُعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة؛

الخطوة ٤ - توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل استيفاء كل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥ - تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء أحد الضوابط التالية:
- أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه؛

- أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل الذي يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛
- العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء المجموعة ويستهلكها في نفس الوقت حالما قامت المجموعة بالأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم فيها الوفاء بالتزام الأداء.

٥-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة التاريخية النفقات العائدة مباشرة لاقتناء الموجودات.

عندما يكون لأجزاء هامة من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، حينئذٍ يتم اعتبارها كبنود منفصلة (مكونات مهمة) من الممتلكات والآلات والمعدات.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٥-٤ الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

يتم رسملة النفقات اللاحقة المتكبدة فقط إذا كان هناك احتمال بتدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالنفقات للشركة. يتم إثبات تكاليف الصيانة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في حساب الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك من التاريخ الذي تكون فيه بنود الممتلكات والمعدات متاحة للغرض منها. يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات كما يلي:

فئة الموجودات	الأعمار الإنتاجية المقدرة
المباني	٢٠
الآلات	٨
الأثاث والمعدات المكتبية	٤
السيارات	٤
أجهزة الحاسب الآلي	٤
الأدوات	٨

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها سنوياً ويتم تعديلها لاحقاً عندما يكون ملائماً في كل تاريخ قائمة مركز مالي.

المباني والموجودات التي تحت الإنشاء وليست جاهزة للغرض منها لا تستهلك.

يتم التوقف عن إثبات بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عند عدم توقع منافع اقتصادية من استخدامها. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عند التوقف عن إثبات الموجودات (محتسبة كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى القيمة القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد (إيضاح ٤-٧).

٤-٦ الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة تكلفة تنفيذ البرامج، وتكاليف تطوير المعادلات والمنتجات والنفقات الأخرى المؤجلة. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل المحدد الذي ترتبط به. التكاليف التي تكون مرتبطة بصورة مباشرة بمنتجات البرامج القابلة للتحديد ولها منافع اقتصادية محتملة تتجاوز سنة واحدة يتم تسجيلها كموجودات غير ملموسة. التكاليف التي تكون مرتبطة بصيانة برامج الحاسب الآلي يتم تسجيلها كمصروفات عند تكبدها.

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تحصل عليها المجموعة ولها أعمار محددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى السنوات المقدرة للاستفادة. السنوات المقدرة لإطفاء الفئات الرئيسية للموجودات غير الملموسة هي كما يلي:

فئة الموجودات	الأعمار الإنتاجية المقدرة
البرامج والتراخيص	٤ - ١٠ سنوات
المنتجات المطورة التي تم تسجيلها	٥ سنوات

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٦-٤ الموجودات غير الملموسة (يتبع)

يتم إدراج مصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في فئة المصروفات بما يتسق مع وظيفة الأصل غير الملموس. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة ولكن يتم اختبارها لغرض تحديد الانخفاض في القيمة سنوياً إما على أساس فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

٧-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة للإطفاء ولكن يتم اختبارها سنوياً أو بصورة متكررة أكثر للانخفاض في قيمتها إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن الموجودات غير الملموسة قد تنخفض قيمتها. يتم اختبار الموجودات غير المالية الأخرى فيما إذا كان هناك انخفاضاً في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة أيهما أعلى. لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات (الوحدات المولدة للنقد). يتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها من أجل احتمال عكس الانخفاض في القيمة في نهاية كل تقرير.

٨-٤ المخزون

يتم قيد المخزون الذي يتضمن البضائع المتاحة للبيع والبضائع في الطريق بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

يتم توزيع التكلفة على البنود الفردية للمخزون على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم تحديد تكاليف المخزون الذي تم شراؤه بعد خصم الخصومات والخصومات. في حالة مخزون البضاعة الجاهزة، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من النفقات العامة للإنتاج وفقاً للطاقة التشغيلية العادية.

تتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري خلال السياق الاعتيادي للأعمال بعد خصم التكاليف اللازمة للإكمال والتكاليف المقدرة اللازمة لإكمال البيع.

٩-٤ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل القابلة للتحويل بشكل سريع لمبالغ نقدية معلومة التي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٤-١ الأدوات المالية

١. الإثبات والقياس الأولي

يتم الإثبات الأولي للذمم المدينة التجارية عند نشأتها. يتم الإثبات الأولي لجميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم القياس الأولي للأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية دون مكون تمويل جوهري) أو للالتزام المالي بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناؤه أو إصداره، للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم القياس الأولي للذمم المدينة التجارية دون مكون تمويل جوهري بسعر المعاملة.

٢. تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه مقياس بـ: التكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في سندات الدين؛ أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في حقوق الملكية؛ أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يعتمد بصورة عامة على نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم إدارة الأصل المالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية.

يتم قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا تصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يحتفظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية؛
- ينشأ عن آجالها التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- يتم قياس الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا تصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
- يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحقيق تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.
- ينشأ عن آجالها التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حسب ما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. عند الإثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٤-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

تطبق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، وتشمل أي إيرادات فائدة أو دخل توزيعات الأرباح، ضمن الربح أو الخسارة.	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. أي أرباح أو خسائر عند التوقف عن الإثبات يتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة.	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات إيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المترتبة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.	الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في الربح أو الخسارة إلا إذا كانت توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.	الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتكون الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه.

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها كمحفظ بها بغرض المتاجرة، أو تعد كمشتقة ويتم تصنيفها كذلك عند الإثبات الأولي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، ويتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر بما فيها أي مصروفات فائدة، ضمن الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إثبات مصروفات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الربح أو الخسارة. يتم أيضاً إثبات أي ربح أو خسارة عند التوقف عن الإثبات ضمن الربح أو الخسارة.

التوقف عن الإثبات

الموجودات المالية

تتوقف المجموعة عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات أو قيامها بتحويل حقوق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم من خلالها انتقال جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية أو التي لا تقوم المجموعة من خلالها بالتحويل الجوهري أو الإبقاء على جميع مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

تقوم المجموعة بإبرام معاملات يتم بموجبها تحويل الموجودات التي تم إثباتها في قائمة المركز المالي الخاصة بها، ولكنها تحتفظ إما بجميع أو معظم مخاطر ومنافع الموجودات المحولة. وفي هذه الحالات، لا يتم التوقف عن إثبات الموجودات المحولة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٤-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية

تتوقف المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد المطلوبات التعاقدية أو إلغائها أو انقضاءها. كما تتوقف المجموعة عن إثبات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة إلى حد كبير، وفي تلك الحالة يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بالقيمة العادلة استناداً إلى الشروط المعدلة.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق قانوني حالي ملزم لدى المجموعة بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما تعزّم المجموعة تسويتها على أساس الصافي أو تحقق الأصل وتسوية الالتزام في أن واحد.

وعند التوقف عن إثبات المطلوبات المالية، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المستفدة والمقابل المالي المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة) في الربح أو الخسارة.

الانخفاض في القيمة للموجودات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة بإثبات مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود. تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. يتم تقدير مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة مخصصات بالرجوع إلى الخبرة السابقة لتعثر المدين وتحليل المركز المالي الحالي له، مع تعديله حسب العوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعمل فيه المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي والاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير. يتم تقييم الذمم المدينة التجارية عادةً بصورة جماعية، ما لم يكن هناك حاجة لتقييم مدين محدد على أساس فردي.

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة على أحد الأسس التالية:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً: وهي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث تعثر محتملة عن السداد خلال فترة ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية؛ و

- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر: وهي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث التعثر المحتمل عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية لأصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات العلاقة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. وهذا يشمل تحليل ومعلومات نوعية وكمية استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المدروس كما يشمل المعلومات التي تنسم بالنظر التطلعية للمستقبل.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي زادت بشكل جوهري إذا كانت متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٥ يوماً من القطاع الحكومي ومتأخرة السداد لأكثر من ١٨٠ يوماً من مبيعات القطاع التجاري.

تعتبر المجموعة أن الموجودات المالية متعثرة السداد عندما:

- يكون هناك احتمال بعدم قيام المدين بسداد التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل دون قيام المجموعة باللجوء إلى الإجراءات مثل تحصيل الضمان (إذا كانت المجموعة تحتفظ به)؛ أو

- الموجودات المالية متأخرة السداد وفقاً لشروط الاتفاقية مع العملاء.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٤-١٠ الأدوات المالية (يتبع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية كقيمة حالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وسندات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منخفضة القيمة ائتمانياً. وتعد الموجودات المالية "منخفضة القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر ذو تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجودات المالية.

إن الدليل على أن الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية يشمل المعلومات التالية التي يمكن ملاحظتها:

- الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه المدين؛
- الإخلال بالعقد مثل التعثر أو التأخر في السداد لفترة تزيد عن ١٨٠ يوماً؛
- إعادة هيكلة قرض أو دفعة مقدمة من قبل المجموعة وفقاً لشروط من الممكن ألا تأخذها المجموعة في الاعتبار؛
- أن يكون من المرجح دخول المدين في مرحلة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء السوق النشطة للأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والأخرى، بما فيها موجودات العقود وذمم مديني عقود الإيجار التمويلي، بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة. بالنسبة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تحميل مخصص الخسارة على الربح أو الخسارة وإثباته في الدخل الشامل الآخر.

٤-١١ منافع الموظفين والمنافع لما بعد انتهاء التوظيف

١. الالتزامات قصيرة الأجل

يتم إثبات الالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب التي تشمل المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر المتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية السنة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات العلاقة بواسطة الموظفين فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية سنة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية تلك الالتزامات. يتم عرض الالتزامات كالتزامات منافع موظفين متداولة في قائمة المركز المالي.

٢. الالتزامات لما بعد انتهاء التوظيف

تطبق الشركة برنامج واحد يتعلق بخطط المنافع المحددة للمنافع لما بعد انتهاء التوظيف وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية.

لا يتم تمويل خطط المنافع لما بعد انتهاء التوظيف. يتم إجراء تقييم للالتزامات بموجب هذه الخطط بواسطة خبير إكتواري مستقل على أساس طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذه الخطط بصورة رئيسية من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة على أساس متساوٍ لكل سنة من الخدمة والفائدة على هذا الالتزام المتعلقة بخدمة الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمزايا ما بعد الخدمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بينما يتم تسجيل إلغاء الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف تمويلية. إن أي تغيرات في صافي الالتزام بسبب التقييمات الإكتوارية والتغيرات في الافتراضات يتم إعادة قياسها في الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناتجة من التعديلات السابقة والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية في السنة التي حدثت فيها مباشرة في الدخل الشامل الآخر.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١٢-٤ الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية على أساس الاستحقاق. يتم تحميل مصروف الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية في السنة التي تم فيها الانتهاء من الربط.

قامت الشركة عند حساب مصروف الزكاة للسنة الحالية بتعديل ربحها وتطبيق بعض الخصومات على وعائها الزكوي المستخدم في حساب مصروف الزكاة. وحيث أن ربوط هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") المستحقة تختلف عن المبالغ التي تم إثباتها، فإن هذه التعديلات تعكس التغيرات في المبالغ المقدرة التي سيتم دفعها إلى (استردادها من) الهيئة. يتم إثبات هذه التغيرات في الربح أو الخسارة كتغير في التقدير ما لم يكن هناك مؤشر على أن التعديل هو نتيجة لخطأ ما.

١٣-٤ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل الأرباح المرحلية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. بالإضافة إلى ذلك، يتم تسجيل الأرباح النهائية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

١٤-٤ تكلفة الإيرادات

تتضمن تكلفة الإيرادات التكاليف المباشرة للمبيعات بما في ذلك تكاليف المواد والتنفقات غير المباشرة العائدة مباشرة إلى الإيرادات.

١٥-٤ مصروفات البيع والتوزيع

تشمل هذه المصروفات أي تكاليف متكبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع بالمجموعة. وتشمل هذه التكاليف عادةً الرواتب والمنافع ذات الصلة لموظفي المبيعات والتسويق والتوزيع والمصروفات اللوجستية.

١٦-٤ المصروفات العمومية والإدارية

تعد هذه المصروفات مصروفات تشغيلية، والتي لا تتعلق بشكل مباشر ببيع البضائع. وتشمل توزيع المصروفات العامة غير المباشرة وغير العائدة بشكل محدد إلى تكلفة الإيرادات. يتم توزيع المصروفات غير المباشرة بين تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية، حسب الحاجة، على أساس ثابت.

١٧-٤ ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصروفات والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عند شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، فعندئذ يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الموجودات أو كجزء من بند المصروفات حسب الاقتضاء؛ و
- الذمم المدينة والذمم الدائنة المعروضة بمبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرجة.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

١٨-٤ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح السنة العائد إلى مالكي الأسهم العاديين بالمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

١٩-٤ القروض

يتم إدراج القروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (صافي تكاليف المعاملات) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على مدى فترة الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إزالة القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عندما يتم سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انقضائه. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة عندما يكون الاستحقاق المتبقي أقل من ١٢ شهراً.

٢٠-٤ تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة لاقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، وهي موجودات بحاجة لفترة كبيرة من الوقت، أي أكثر من سنة، حتى تصبح جاهزة للاستخدام المحدد لها، يتم إضافتها إلى تكلفة هذه الموجودات، حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة إلى حد كبير للاستخدام المحدد لها. لم يتم رسملة أي تكلفة اقتراض خلال فترات الركود. يتم إثبات جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي تتكبد فيها.

٢١-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المحتمل أن يُطلب سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات خارجية للموارد تمثل منافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام ويكون بالإمكان إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. وعندما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

٢٢-٤ الإيرادات التمويلية والتكاليف التمويلية

تشتمل الإيرادات التمويلية والتكاليف التمويلية الخاصة بالمجموعة على ما يلي:

- إيرادات الفائدة
- مصروفات الفائدة

يتم إثبات إيرادات ومصروفات الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إن "معدل الفائدة الفعلي" هو المعدل الذي بالتحديد يخصم مدفوعات أو مقبوضات التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للأداة المالية لما يلي:

- إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية؛ أو
- التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٤-٢٤ الإيرادات التمويلية والتكاليف التمويلية (يتبع)

عند احتساب إيرادات ومصروفات الفائدة، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل (عندما لا يكون منخفض القيمة الائتمانية) أو على التكلفة المطفأة للالتزام. ومع ذلك، بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت منخفضة القيمة الائتمانية بعد الإثبات الأولي لها، يتم احتساب إيرادات دخل الفائدة بتطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا لم تعد الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية، عندئذ فإن احتساب دخل الفائدة يعود إلى الأساس الإجمالي.

٤-٢٣ عقود الإيجار

تجري المجموعة في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. إن العقد هو عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار إذا كان العقد يتضمن حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل.

لتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام أصل محدد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان:

- العقد يتضمن استخدام أصل محدد - قد يتم تحديد ذلك بشكل واضح أو ضمني، ويجب أن يكون مميزاً شكلياً أو يمثل بشكل كبير أصلاً مميزاً شكلياً. إذا كان لدى المورد حق بديل موضوعي، فلن يتم تحديد الأصل.
- يحق للمجموعة الحصول بشكل جوهري على جميع المنافع الاقتصادية الناتجة عن استخدام الموجودات طوال فترة الاستخدام؛ و
- يحق للمجموعة توجيه استخدام الأصل. وتحفظ المجموعة بهذا الحق عندما يكون لديها حقوق اتخاذ القرار الأكثر صلة بتغيير كيفية وغرض استخدام الأصل. في حالات نادرة حيث يكون القرار المتعلق بكيفية وغرض استخدام الأصل محدد سابقاً، عندئذ يحق للمجموعة توجيه استخدام الأصل وذلك إذا:

- كان للمجموعة الحق في تشغيل الأصل، أو
- قامت المجموعة بتصميم الأصل بطريقة تحدد مسبقاً كيفية وغرض استخدامه.

الشركة كمستأجر

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (بمعنى تاريخ توفر الأصل محل العقد للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة. وتقاس لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها لأي عمليات إعادة القياس للالتزامات عقود الإيجار.

وتشتمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على القياس الأولي للالتزامات عقود الإيجار المعدل بأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار، وأي تكاليف مباشرة أولية منكبة وتقدير لتكاليف التفكيك، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. تُحدد الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات حق الاستخدام بنفس الأساس المستخدم في الممتلكات والمعدات. تُستهلك موجودات حق الاستخدام التي تم إثباتها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة عقد الإيجار، أيهما ينتهي أولاً.

التزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار. وتشتمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في مضمونها) ناقصاً أي حوافز عقد إيجار مدينة والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المثبتة، إن وجدت. كما تشتمل دفعات الإيجار على دفعات الغرامات نتيجة لإنهاء عقد الإيجار، إن وجدت وذلك إذا كانت مدة الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. ملخص السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

٤-٢٣ عقود الإيجار (يتبع)

التزامات عقود الإيجار (يتبع)

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. يتم بعد تاريخ بداية عقد الإيجار زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار لتعكس مدى الارتفاع في الفائدة ويتم تخفيضه لدفعات الإيجار التي تمت. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديلاً أو تغييراً في مدة عقد الإيجار أو تغييراً في دفعات الإيجار الثابتة (بمعنى تغييرات على الدفعات المستقبلية الناتجة من التغيير في مؤشر أو معدل ما مستخدم لتحديد دفعات الإيجار تلك).

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة

اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي لها فترة إيجار تبلغ ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة.

٤-٢٤ التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال والتي يمكن أن تتحقق منها إيرادات وتتكبد فيها مصروفات. يتم مراجعة إيرادات كافة القطاعات التشغيلية بصورة منتظمة من قبل مجلس إدارة المجموعة (صانع القرار التشغيلي الرئيسي)، وفي حالة المجموعة فهو لاتخاذ القرارات بشأن الموارد التي سيتم توزيعها على القطاع وتقييم أدائها. يتم تحليل القطاعات التشغيلية للمجموعة وتجميعها بناءً على طبيعة المنتجات والتوحيد في عمليات الإنتاج.

٥. المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

إن المعايير المعدلة والتفسيرات الواردة أدناه تم إصدارها. ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

المتطلبات الجديدة السارية حالياً

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين"، وتشمل تعديلات على التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - معلومات المقارنة	١ يناير ٢٠٢٣ م
مبادرة الإفصاح: السياسات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض القوائم المالية" وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي "إصدار أحكام الأهمية النسبية")	
تعريف التقديرات المحاسبية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء")	
الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ "ضرائب الدخل")	
الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢	٢٣ مايو ٢٠٢٣ م

المتطلبات المرتقبة

المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات - التعديلات على تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة وفق معيار المحاسبة الدولي ١ - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	١ يناير ٢٠٢٤ م
التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	١ يناير ٢٠٢٤ م
ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	١ يناير ٢٠٢٤ م
عدم قابلية التبادل - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١	١ يناير ٢٠٢٥ م
بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	سيتم تحديده لاحقاً

لا يتوقع أن يكون لهذه المعايير الجديدة أو المعدلة المذكورة أعلاه أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٦٨,٥٦٥	١,١٣١,١٦٢	النقد في الصندوق
٢٣,٦٢٢,٢٧٧	١٣,٩٧٦,٠٣٢	النقد لدى البنوك – الحسابات الجارية
٢٣,٧٩٠,٨٤٢	١٥,١٠٧,١٩٤	الإجمالي

أجرت الإدارة فحصاً وفقاً لما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. واستناداً لهذا التقييم، ترى الإدارة أنه لا توجد حاجة لأي خسارة جوهرية للانخفاض في القيمة مقابل القيمة الدفترية لما في حكم النقد.

٧. الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٥٩,٦٠٧,٢٦٤	١٦٢,٠٤٧,٨٣٤	الذمم المدينة التجارية
(٨,٠٣٣,٣٧٦)	(٦,٥٢٧,٤٦٩)	يخصم: خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١٥١,٥٧٣,٨٨٨	١٥٥,٥٢٠,٣٦٥	

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧,٩٠٣,٣٧٦	٨,٠٣٣,٣٧٦	الرصيد الافتتاحي
١٣٠,٠٠٠	(١,٥٠٥,٩٠٧)	(الرد)/المحمل للسنة
٨,٠٣٣,٣٧٦	٦,٥٢٧,٤٦٩	الرصيد الختامي

بالنسبة للموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة (النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية) فإن القيمة العادلة تقارب القيمة الدفترية.

٨. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,٧٣٧,٣٤٤	٤,٣٣١,٢٧٦	الدفوعات المقدّمة للموردين
٢,٠٠١,٠٥٢	٢,٢٨١,٣٨٢	التأمين المدفوع مقدماً
٢,١٦٦,٣٥١	١,٣٩٦,٣٢٤	ضريبة القيمة المضافة المستردة
١,٤٢٨,٩٧٦	١,٣٨٦,٩٣١	الودائع بهامش على خطابات الاعتماد والضمانات
٩٨٧,٠٧٦	٧٦٠,٢٧٦	المستحق من الموظفين
٤٠٧,٥٤٠	٦٦٢,٣٥٧	رسوم الاكتتاب المدفوعة مقدماً
٩٩٨,٦٨٠	٦٠٨,٠١٣	رسوم الإقامة المدفوعة مقدماً
٦٩٣,٢١٢	٩٣٧,٧٧٨	أخرى
١٣,٤٢٠,٢٣١	١٢,٣٦٤,٣٣٧	

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٦,٨٨٣,٢٦٨	٣٦,٢٤٩,٨٧٦	المنتجات الجاهزة
٣٠,٢١٥,٩٢٧	٢٦,٠٥٧,٨٣٧	مواد التغليف
٢٦,٥٣٨,٠٣٨	١٨,٨٢٠,٧٤٦	المواد الخام
٧,٠١٤,٢٦٣	٦,٧٠٠,٣٣٨	المستلزمات الاستهلاكية
١,٥٠٧,٤٢٨	١,٩١٩,١١٠	مخزون قطع الغيار
٢٩٥,٤٧٢	٢٥٧,٤٧٥	الأعمال تحت التنفيذ
١٠٢,٤٥٤,٣٩٦	٩٠,٠٠٥,٣٨٢	
(٢,٢٣٩,٨٤٤)	(٢,٨٣٥,٠٢١)	يخصم: مخصص الخسارة في صافي القيمة القابلة للتحقق
١٠٠,٢١٤,٥٥٢	٨٧,١٧٠,٣٦١	المخزون، صافي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٢٦,٠٢٣	٢,٢٣٩,٨٤٤	الرصيد الافتتاحي
٩,٥٢٠,٦٠٨	١٠,٤٩٨,٠٨٥	يضاف: مخصص الخسارة في صافي القيمة القابلة للتحقق
(٧,٩٠٦,٧٨٧)	(٩,٩٠٢,٩٠٨)	يُخصم: الشطب خلال السنة
١,٦١٣,٨٢١	٥٩٥,١٧٧	
٢,٢٣٩,٨٤٤	٢,٨٣٥,٠٢١	الرصيد في نهاية السنة

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي	الموجودات تحت الإنشاء	الأدوات	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	الأثاث والمعدات المكتبية	الآلات	المباني	الأراضي	التكلفة:
١٧١,٥٠٠,٨٤٣	١٧,٣٣٣,٩٠٦	١١,٢٤٤,٨٦١	٤,٩٤٣,٦١٦	٥,٩٣٨,٢٨٤	٦,٢١٠,٥٥٧	٢٨,٦٥٦,٦٥٤	٨٦,٥٣٠,٦٧٩	١٠,١٩٢,٢٨٦	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢٠,٨٣٤,٥٤٤	٧,٧٧٧,٣٩٣	٩٢٥,٩٤٠	٨٢١,٥٨١	٤٣٧,٠٠٠	٣,٣٠١,٤٠	٢,٤٦٥,٦٤٣	٢,٥٩١,٣٤٧	٥,٥١٢,٥٠٠	الإضافات
(٢٩٦,٨٣٤)	-	(١٥٠,٠٠٠)	(١٨,٨٧٨)	(١٢٤,٦٢٨)	(٣,٣٢٨)	-	-	-	الاستبعادات
١٩١,٥٨٨,٥٥٣	٢٥,١١١,٢٩٩	١٢,٠٢٠,٨٠١	٥,٧٤٦,٣١٩	٦,٢٥٠,٦٥٦	٦,٥١٠,٣٢٩	٣١,١٢٢,٢٩٧	٨٩,١٢٢,٠٢٦	١٥,٧٠٤,٧٨٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٥,١٨٩,٠٦٠	-	٧,٧٥٠,٣٦١	٣,٦٢٤,٠٦١	٣,٦١٣,٦١١	٤,٩٠٢,٠٢٦	٢٥,٥٥٨,٤١٠	١٩,٧٤٠,٥٩١	-	الاستهلاك المتراكم:
٧,٦٠٧,٣٧٢	-	٨٤٦,٤٩٢	٦٦٥,٣١٣	٦٠٩,٨٢٢	٣٧١,٣٦٩	٧٦٣,٧٨١	٤,٣٥٠,٥٩٥	-	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٢٨٦,٠٥٥)	-	(١٥٠,٠٠٠)	(٨,١١١)	(١٢٤,٦٢٨)	(٣,٣١٦)	-	-	-	المحمل للسنة
٧٢,٥١٠,٣٧٧	-	٨,٤٤٦,٨٥٣	٤,٢٨١,٢٦٣	٤,٠٩٨,٨٠٥	٥,٢٧٠,٠٧٩	٢٦,٣٢٢,١٩١	٢٤,٠٩١,١٨٦	-	الاستبعادات
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١١٩,٠٧٨,١٧٦	٢٥,١١١,٢٩٩	٣,٥٧٣,٩٤٨	١,٤٦٥,٠٥٦	٢,١٥١,٨٥١	١,٢٤٠,٢٩٠	٤,٨٠٠,١٠٦	٦٥,٠٣٠,٨٤٠	١٥,٧٠٤,٧٨٦	صافي القيمة الدفترية:
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. الممتلكات والآلات والمعدات (يُنْبَع)

الإجمالي	الموجودات تحت الإنشاء	الأثاثات	أجهزة الحاسب الآلي	المعدات والآلات	المعدات المكتبية	الآلات	المباني	الأراضي	التكلفة:
١٦٣,٣٤٠,٣٨٢	٤٦,٠٠٤,١٩٨	١٠,٦٨٨,٧٦٦	٤,٣٦٥,٠٥١	٤,٠١٠,٧٢١	٦,٤٢٩,٨٠٦	٢٧,٤٥٧,٤١٦	٥٤,١٩٢,١٣٨	١٠,١٩٢,٢٨٦	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٩,٥٧٧,٠٦٩	٨,٦٩٣,٤٧٠	٣٣,٧٩٩	٥,٤١٠	٢٢,٠٤٤	٣٣٤,٨٢٩	-	٤٨٧,٥١٧	-	الإضافات
(١,٨٦٦,٦٠٨)	-	(١٩٩,٦٩٠)	(١٤١,٤١٤)	(٤٤٨,٦٨٠)	(٧٥٣,٦١٤)	(٦٨,١٣٥)	(٢٥٥,٠٧٥)	-	الاستبعادات
-	(٣٧,٣٦٣,٧٦٢)	٤٥٦,٩٨٦	٧١٤,٥٦٩	٢,٣٥٤,١٩٩	٤٦٤,٥٣٦	١,٢٦٧,٣٧٣	٣٢,١٠٦,٠٩٩	-	التحويلات (إيضاح ٢-١٠)
-	-	٢٦٥,٠٠٠	-	-	(٢٦٥,٠٠٠)	-	-	-	إعادة التصنيف
١٧١,٥٠,٨٤٣	١٧,٣٣٢,٩٠٦	١١,٢٤٤,٨٦١	٤,٩٤٣,٦١٦	٥,٩٣٨,٢٨٤	٦,٢١٠,٥٥٧	٢٨,٦٥٦,٦٥٤	٨٦,٥٣٠,٦٧٩	١٠,١٩٢,٢٨٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٩,٨٨٥,٦٨١	-	٧,١٠٢,٧٥٩	٣,٢٢٦,٥٠٧	٣,٦١٩,٨٠٨	٥,٢٥٤,٢٨٨	٢٣,٩٥٩,٤٠٠	١٦,٧٢٢,٩١٩	-	الاستهلاك المتراكم:
٦,٨٤٠,٩٦١	-	٨٣٤,٢٩١	٥٣٧,٦٥٣	٣٥٩,٧٢٦	٣٨٤,٢٨٧	١,٢٣١,٢٧٥	٣,٠٩٣,٧٢٩	-	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(١,٥٣٧,٥٨٢)	-	(١٩٩,٦٤٨)	(١٤٠,٠٩٩)	(٣٦٥,٩٢٣)	(٧٢٣,٥٩٠)	(٣٢,٢٦٥)	(٧٦,٠٥٧)	-	المحمل للسنة
-	-	١٢,٩٥٩	-	-	(١٢,٩٥٩)	-	-	-	الاستبعادات
٦٥,١٨٩,٠٦٠	-	٧,٧٥٠,٣٦١	٣,٦٢٤,٦١١	٣,٦١٣,٦١١	٤,٩٠٢,٠٢٦	٢٥,٥٥٨,٤١٠	١٩,٧٤٠,٥٩١	-	إعادة التصنيف
-	-	-	-	-	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٧,٣٣٢,٩٠٦	٣,٤٩٤,٥٠٠	-	١,٣١٩,٥٥٥	٢,٣٢٤,٦٧٣	١,٣٠٨,٥٣١	٣,٠٩٨,٢٤٤	٦٦,٧٩٠,٠٨٨	١٠,١٩٢,٢٨٦	صافي القيمة الدفترية:
١٥,٨٦١,٧٨٣	-	-	-	-	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١-١٠ تم توزيع الاستهلاك كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٩٨٨,٠٦٤	٤,٢٠٢,٤١٣
٢,١٨٢,٧٣١	٢,٢٨٥,٣٧٦
٦٧,٠١٦٦	١,١١٩,٥٨٣
٦,٨٤٠,٩٦١	٧,٦٠٧,٣٧٢

٢-١٠ تشمل الموجودات تحت الإنشاء على مستودع جديد لتخزين المواد الخام والنضاعة الجاهزة. كما تشمل على توسعة مصنع قائم وآلات لزيادة الطاقة الإنتاجية. بدأ المستودع الجديد بالعمل خلال ٢٠٢٢ م. ومن المتوقع الانتهاء من توسعة المصنع الحالي بحلول السنة المالية القادمة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٣-١٠ تم حالياً رهن مبنى المركز الرئيسي للشركة (صكوك ملكية رقم ٤٠٢٤٣ و ٦١٠١٢٤٠ و ٤٠٢٤٢ و ٨١٠١٢٤٠) بقيمة دفترية قدرها ١٩,٣٢٢,٨٠٠ ريال سعودي إلى بنك محلي كضمان مقابل قرض (إيضاح ١٤)

٤-١٠ تشمل الإضافات إلى الموجودات تحت الإنشاء اقتراض مرسلة مبالغ ١٧٧,٠١٨ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٢٥١,٨١٩ ريال سعودي).

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. الموجودات غير الملموسة

البرامج والتراخيص	المنتجات المطورة التي تم تسجيلها	الإجمالي
التكلفة:		
٩,٤٦٢,١٧٩	٤٦,٤٤٥,٦٨٤	٥٥,٩٠٧,٨٦٣
١١٤,٣٣٥	١٠,٠٢١,٢٧٤	١٠,١٣٥,٦٠٩
-	(٤٥٣,٧٦١)	(٤٥٣,٧٦١)
٩,٥٧٦,٥١٤	٥٦,٠١٣,١٩٧	٦٥,٥٨٩,٧١١
الإطفاء المتراكم:		
٣,٨٠٨,٤٨٥	١٠,٦١١,٩٢٤	١٤,٤٢٠,٤٠٩
٩٧٢,٧٢١	٣,٣٤٥,٦٠٠	٤,٣١٨,٣٢١
٤,٧٨١,٢٠٦	١٣,٩٥٧,٥٢٤	١٨,٧٣٨,٧٣٠
٤,٧٩٥,٣٠٨	٤٢,٠٥٥,٦٧٣	٤٦,٨٥٠,٩٨١
صافي القيمة الدفترية:		
٨,٦٨١,٣٢١	٣٦,٢٥١,٨٢٦	٤٤,٩٣٣,١٤٧
٧٨٠,٨٥٨	١٠,٢٥٠,١٠٨	١١,٠٣٠,٩٦٦
-	(٥٦,٢٥٠)	(٥٦,٢٥٠)
٩,٤٦٢,١٧٩	٤٦,٤٤٥,٦٨٤	٥٥,٩٠٧,٨٦٣
الإطفاء المتراكم:		
٢,٩٣٩,٦٠١	٧,٧٠١,٧٣٩	١٠,٦٤١,٣٤٠
٨٦٨,٨٨٤	٢,٩١٠,١٨٥	٣,٧٧٩,٠٦٩
٣,٨٠٨,٤٨٥	١٠,٦١١,٩٢٤	١٤,٤٢٠,٤٠٩
٥,٦٥٣,٦٩٤	٣٥,٨٣٣,٧٦٠	٤١,٤٨٧,٤٥٤
صافي القيمة الدفترية:		
٥,٦٥٣,٦٩٤	٣٥,٨٣٣,٧٦٠	٤١,٤٨٧,٤٥٤

١-١١ تم توزيع الإطفاء كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٣,٧٦١,٨٤٩	٤,٣٠٢,٤٩١
١٧,٢٢٠	١٣,٠٠١
-	٢,٨٢٩
٣,٧٧٩,٠٦٩	٤,٣١٨,٣٢١

المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٦)
تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)
مصروفات البيع والتوزيع (إيضاح ٢٤)

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. الاستثمارات في حقوق الملكية

قامت المجموعة بتصنيف الاستثمارات الظاهرة أدناه كسندات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لأن سندات حقوق الملكية هذه تمثل استثمارات تعزز المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الاستثمارات في حقوق الملكية في:
		- شركة ذي كانابيست القابضة إنك (المعروفة سابقاً بشركة "كولومبيا كير إنك")
٢,٢٠٧,٣٩٠	١,٣٢٤,٤٣٤ (١-١٢)	- نهى كونسلتنسي
١,٠٩٠,٨١٦	- (٢-١٢)	- أمولشين كوزماتيكس ليمتد
٣٠٧,٢٤٥	- (٢-١٢)	
٣,٦٠٥,٤٥١	١,٣٢٤,٤٣٤	

فيما يلي بيان الحركة في الاستثمارات في حقوق الملكية:

شركة ذي كانابيست القابضة إنك	نهى كونسلتنسي	أمولشين كوزماتيكس ليمتد	الإجمالي	
٢,٢٠٧,٣٩٠	١,٠٩٠,٨١٦	٣٠٧,٢٤٥	٣,٦٠٥,٤٥١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٨٨٢,٩٥٦)	-	-	(٨٨٢,٩٥٦)	يخصم: صافي التغير في القيمة العادلة للسنة
-	(١,٠٩٠,٨١٦)	(٣٠٧,٢٤٥)	(١,٣٩٨,٠٦١)	يخصم: استبعاد الاستثمار
١,٣٢٤,٤٣٤	-	-	١,٣٢٤,٤٣٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
شركة ذي كانابيست القابضة إنك	نهى كونسلتنسي	أمولشين كوزماتيكس ليمتد	الإجمالي	
٨,٤١٧,٥١٧	١,٠٩٠,٨١٦	٣٠٧,٢٤٥	٩,٨١٥,٥٧٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٦,٢١٠,١٢٧)	-	-	(٦,٢١٠,١٢٧)	يخصم: صافي التغير في القيمة العادلة للسنة
٢,٢٠٧,٣٩٠	١,٠٩٠,٨١٦	٣٠٧,٢٤٥	٣,٦٠٥,٤٥١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١-١٢ - شركة ذي كانابيست القابضة إنك (المعروفة سابقاً بشركة "كولومبيا كير إنك")

أ. قامت الشركة في ٢٨ يوليو ٢٠٢٠ م بشراء حصة بنسبة ٥٪ في كولومبيا كير انترناشيونال هولدكو ال.إل.سي مقابل ٥,٠٠٠,٠٠٠ يورو (ما يعادل ٢١,٤٨٥,٦٢٠ ريال سعودي) والذي يقارب القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

ب. في ١٢ مارس ٢٠٢١ م، أبرمت الشركة اتفاقية لاسترداد الحصة ("الاتفاقية") مع الأطراف الآتية:

١. كولومبيا كير انترناشيونال هولدكو ال.إل.سي، شركة ذات مسؤولية محدودة في ديلوير.
٢. شركة ذي كانابيست القابضة إنك (المعروفة سابقاً باسم شركة كولومبيا كير إنك)، وهي شركة مدرجة في بورصة نيو، كندا.
٣. كولومبيا كير ال.إل.سي، شركة ذات مسؤولية محدودة في ديلوير وشركة تابعة مملوكة بالكامل لكولومبيا كير انترناشيونال هولدكو ال.إل.سي.

بموجب الاتفاقية، تم استبدال ٥٪ من حصص كولومبيا كير انترناشيونال هولدكو ال.إل.سي المملوكة للشركة، بـ ٧٨٣,٨٠٥ سهم في شركة ذي كانابيست القابضة إنك بمتوسط السعر المرجح بالحجم في ٢٠ يوماً بقيمة ٧,٩٥ دولار كندي للسهم وبإجمالي ٦,٢٣١,٢٥٠ دولار كندي (ما يعادل ١٨,٧٢٩,١٦٣ ريال سعودي).

ج. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كان سعر السوق لسهم شركة ذي كانابيست القابضة إنك ٠,٤٥ دولار أمريكي للسهم، والذي أدى إلى خسارة في القيمة العادلة بمبلغ ٨٨٢,٩٥٦ ريال سعودي (خسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦,٢١٠,١٢٧ ريال سعودي).

استخدمت الإدارة المستوى الأول من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة وهو سعر السهم الذي يمكن رصده كأسلوب تقييم.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. الاستثمارات في حقوق الملكية (يتبع)

٢-١٢ نهى كونسلتنسي وأمولشين كوزماتيكس ليمتد
تتمثل أنشطة نهى كونسلتنسي التي تأسست في جزيرة العذراء البريطانية وأمولشين كوزماتيكس ليمتد التي تأسست في إنجلترا
وويلز، في البيع بالتجزئة لمستحضرات التجميل وأدوات التجميل في المتاجر المتخصصة.

قامت أفالون كوزماتيكس ليمتد خلال مارس ٢٠٢٠ م، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل بصورة غير مباشرة للشركة (راجع
إيضاح ١)، بشراء حصة ملكية بنسبة ١٥٪ في نهى كونسلتنسي وشركة أمولشين كوزماتيكس ليمتد بإجمالي مقابل قدره
١,٠٩٠,٨١٦ ريال سعودي، و١٤٠,٧٥٤ ريال سعودي على التوالي.

في ٨ أبريل ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، ساهمت أفالون كوزماتيكس ليمتد برأس مال إضافي يبلغ ٧٣,٣٥٢ ريال سعودي
و ٩٣,١٣٩ ريال سعودي على التوالي في أمولشين كوزماتيكس ليمتد. وبالتالي، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر
٢٠٢٢ م، بلغت الاستثمارات في أمولشين كوزماتيكس ليمتد ٣٠٧,٢٤٥ ريال سعودي.

في ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٣ م، أبرمت شركة أفالون كوزماتيكس اتفاقية تسوية مع المساهم في شركة أمولشين كوزماتيكس ليمتد ونهى
كونسلتنسي تشتري بموجبها شركة نهى كونسلتنسي أسهم شركة أفالون كوزماتيكس بقيمة إسمية. وبالتالي، بلغت الخسارة
الإجمالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١,٣٩٣,٢٥٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا شيء).

١٣. القروض قصيرة الأجل

حصلت الشركة على تمويل مرابحة ومشاركة من عدة بنوك تجارية بمعدلات تجارية متفق عليها. فيما يلي الأرصدة القائمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦٦,٤٣٦,٩٥٦	٦٩,١٣٠,٠٨٧	الرصيد الافتتاحي
١٢١,٩٤١,٩٧٤	١٧٤,١٣٣,٢٧٦	المتحصلات من القروض خلال السنة
(١١٩,٢٤٨,٨٤٣)	(١٩٢,٩٩٠,٧١٧)	المدفوعات خلال السنة
٦٩,١٣٠,٠٨٧	٥٠,٢٧٢,٦٤٦	الرصيد الختامي

يتم ضمان قروض البنك المحلي بضمانات شخصية من مساهمي المجموعة.

تتراوح المصروفات التمويلية على القروض بين ١,٥٠٪ إلى ٢,٢٥٪ زائداً سايبور

١٤. القروض والسلف

تم الحصول على القرض طويل الأجل من أحد البنوك المحلية، وهو مضمون من خلال ضمانات شخصية مقدمة من مساهمي
المجموعة، ومبنى المركز الرئيسي للمجموعة بقيمة دفترية قدرها ١٩,٣٢٢,٨٠٠ ريال سعودي. يحمل القرض طويل الأجل
عمولة بمعدلات تجارية متفق عليها وهي سايبور زائد ١,٧٥٪ سنوياً مستحقة الدفع على ثلاثة عشر قسطاً ربع سنوياً متساوياً
اعتباراً من سبتمبر ٢٠٢٢ م.

فيما يلي بيان بالحركة في القروض طويلة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٠,٥٩٨,٢٩١	١٥,٨٤٤,٨٤٠	الرصيد الافتتاحي
(٤,٧٥٣,٤٥١)	(٦,٣٣٧,٩٣٦)	المدفوعات خلال السنة
١٥,٨٤٤,٨٤٠	٩,٥٠٦,٩٠٤	الرصيد الختامي

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. القروض والسلف (يتبع)

وفيما يلي الأرصدة القائمة كما في نهاية السنة استناداً إلى جداول سداد القرض:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦,٣٣٧,٩٣٦	٦,٣٣٧,٩٣٦	الجزء المتداول
٩,٥٠٦,٩٠٤	٣,١٦٨,٩٦٨	الجزء غير المتداول
١٥,٨٤٤,٨٤٠	٩,٥٠٦,٩٠٤	

١٥. الذمم الدائنة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٠,٥٠٨,٤١٣	١٢,١٦٥,١٣٣	الموردون المحليون
١٧,٤٤٥,٨٤٤	١٥,٨٧٦,٣٩٥	الموردون الأجانب
٣٧,٩٥٤,٢٥٧	٢٨,٠٤١,٥٢٨	

بالنسبة للمطلوبات المالية التي تم قياسها بالنكلفة المطفأة (الذمم الدائنة التجارية والقروض قصيرة الأجل والقروض والسلف) فإن القيمة العادلة تقارب القيمة الدفترية.

١٦. المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦,٥٦١,٧٩٢	١٠,٧٥٩,٨٦٣	الرواتب والمنافع المتعلقة بها
١,١٦٦,٧٨٧	٤,٠٨٣,٣١٣	الدفعات المقدمة من العملاء
٨٠٧,٤٧٠	٢,٢٢٤,٣٤٥	التكلفة التمويلية للقروض المتعلقة بالمرابحة
١,٢٠٥,٩٥٠	١,٨٩٠,٦٦٥	التسويق والإعلان
١,١٥٠,٠٠٠	١,٧٧٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء لجان ومجلس الإدارة
٣٥٢,٦٩٩	١,٤٢٠,٦٨٦	المستحق للموظفين
٨٢٩,١٧٥	٧٣٦,٩٣٥	الأتعاب المهنية
٥٠٩,٧٣٨	٢٧١,٩١٠	أخرى
١٢,٥٨٣,٦١١	٢٣,١٥٧,٧١٧	

١٧. الزكاة المستحقة

١٧-١ الوعاء الزكوي

كما في تاريخ قائمة المركز المالي، تم احتساب الوعاء الزكوي على أساس القوائم المالية للشركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٤٥,١٨١,٤٧٢	٢٦٨,٦٣٣,٢٢٤	حقوق الملكية في بداية السنة
٦٦,٢٩٣,٥١٦	٨٦,٥٨٠,٤٨٥	صافي الربح المعدل
٥٨,٠٢٨,٠٩٣	٥٧,٨٤٦,٠٠١	الإضافات
(١٤٨,٦٣٨,٠٤٨)	(١٩٢,٧٧٨,٩٣٤)	الخصميات
٢٢٠,٨٦٥,٠٣٣	٢٢٠,٢٨٠,٧٧٦	إجمالي (الوعاء الزكوي)
٥,٥٢١,٦٢٦	٥,٦١٠,٨٨٣	الزكاة بواقع ٢,٥٪ (صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أعلى)
٤٩,٦٩١	-	المخصص الإضافي خلال السنة
٥,٥٧١,٣١٧	٥,٦١٠,٨٨٣	مصرف الزكاة خلال السنة

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. الزكاة المستحقة (يتبع)

١٧-٢ مخصص الزكاة

وفيما يلي بيان بالحركة في مخصص الزكاة للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,٧٩٠,٧٧٦	٥,٥٨٦,٥٩٢	الرصيد في بداية السنة
٥,٥٧١,٣١٧	٥,٦١٠,٨٨٣	مخصص الزكاة للسنة
١٠,٣٦٢,٠٩٣	١١,١٩٧,٤٧٥	
(٤,٧٧٥,٥٠١)	(٥,٧٧٢,١٢٧)	الدفوعات خلال السنة
٥,٥٨٦,٥٩٢	٥,٤٢٥,٣٤٨	الرصيد في نهاية السنة

١٧-٣ موقف الربط الزكوي

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") آخر ربط نهائي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقامت الشركة بسداد جميع المبالغ بناءً على الربط النهائي.

١٨. منافع الموظفين

تقوم المجموعة بعمل خطة منافع محددة تتماشى مع متطلبات نظام العمل المطبقة في المملكة العربية السعودية. تستند المدفوعات بموجب الخطة إلى الرواتب النهائية للموظفين والبدلات وسنوات الخدمة المتركمة في تاريخ تركهم للعمل.

إن كافة خطط المنافع ما بعد انتهاء التوظيف الخاصة بالمجموعة غير ممولة.

١٨-١ المبالغ في قائمة المركز المالي

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة والحركات في التزامات المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٩,٥٩٧,٥٣٣	٢٤,٠٦٦,٠٣٨	الرصيد الافتتاحي للقيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة
		المثبت في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة المختصرة
٢,١١٥,٣٤٨	١,٧٦٢,٤٣٩	تكلفة الخدمة الحالية
٧٤٧,٣٧٣	١,٠٦٤,٥٢١	تكلفة الفائدة
٢,٨٦٢,٧٢١	٢,٨٢٦,٩٦٠	
		المثبت في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة المختصرة
٣,٧٠١,٦٣٩	١,٤٢٥,٢٤٣	الخسارة الاكتوارية
(٢,٠٩٥,٨٥٥)	(٣,٢٣٦,٩٦٩)	التسويات خلال السنة
٢٤,٠٦٦,٠٣٨	٢٥,٠٨١,٢٧١	القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة
(٢,٩٨٦,١٨٧)	(٢,٩٨٦,١٨٧)	الدفوعات المقدمة المدفوعة مقابل المنافع
٢١,٠٧٩,٨٥١	٢٢,٠٩٥,٠٨٤	الرصيد الختامي

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. منافع الموظفين (يتبع)

٢-١٨. الافتراضات الاكتوارية الهامة

فيما يلي أهم الافتراضات الاكتوارية المستخدمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		الافتراضات الاقتصادية:
٤,٥٠٪	٤,٥٠٪	معدل الخصم
٥٪	٥٪	معدل الزيادة في الرواتب (للخدمة طويلة المدة)
١٥٪	١٥٪	معدلات دوران الموظف
		الافتراضات الديموغرافية:
٥٣٣	٥٤٣	عدد الموظفين
٣٦,٤٤	٣٦,٨٠	متوسط أعمار الموظفين (سنوات)
٥,٦٤	٥,٧٩	متوسط سنوات الخدمة السابقة
٦٠	٦٠	العمر التقاعدي

٣-١٨. تحليل الحساسية

حساسية التزامات المنافع المحددة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة التي تم القيام بها في الاحتساب هي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التغير في الافتراضات	
(صافي الالتزام)	(صافي الالتزام)		زيادات الرواتب طويلة الأجل
٢٣,٥٢١,٨٦٩	٢٤,٥٣٤,٦٧٢	النقص بنسبة ٠,٥٪	
٢٤,٦٣١,٢٢٦	٢٥,٦٤٧,٨٦٢	الزيادة بنسبة ٠,٥٪	
٢٤,٦٦٠,٢٨٠	٢٥,٦٧١,٤٠١	النقص بنسبة ٠,٥٪	معدل الخصم
٢٣,٥٠٠,٣٢٠	٢٤,٥١٨,١١٢	الزيادة بنسبة ٠,٥٪	

١٩. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة على الشركات التابعة ومساهمي الأغلبية والمديرين التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا بالشركة والشركات التي تخضع للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري من قبل هذه الأطراف.

إن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت خلال السنة خلال السياق الاعتيادي لأعمالها تم اعتمادها من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي بيان بالمعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

١-١٩. المستحق من الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	المعاملات للسنة المنتهية في	الرصيد كما في
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المساهمون*	مساهمون	مدفوعات تكاليف طرح عام	١,٢٧٣,٧١٥	٧,٤٨٢,٩٠٢
السيد أحمد شاهر الطباع	الطرف المسيطر الأساسي	أولي نياية عن مساهمين	٦,١٥٣,١١٤	-
أمولشين كوزماتيكس ليمتد شركة مستثمر فيها		دفوعات مقدمة	(٩٤٩,٨١٤)	-
		دفوعات مقدمة	(٢١٩,٠٦٨)	-
			١,٢٧٣,٧١٥	٧,٤٨٢,٩٠٢
			٢,٤٩٨,٦٧٠	-

* قامت المجموعة بدفع تكاليف الطرح العام الأولي بالنيابة عن جميع المساهمين حسب نسبة ملكيتهم كما هو مذكور في إيضاح ٢٠. بعد نهاية السنة، في شهر فبراير ٢٠٢٤، تمت تسوية تكاليف الطرح العام الأولي من قبل المساهمين.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

١٩-٢. منافع وتعويضات موظفي الإدارة العليا:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٢,٢٧٤,٥٦٠	١٢,٢٢٠,٠٥١	منافع الموظفين قصيرة الأجل
١,٠٦٢,٦٠٥	٥٥٤,٦٧٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٣,٣٣٧,١٦٥	١٢,٧٧٤,٧٢١	إجمالي المنافع والتعويضات لموظفي الإدارة العليا

يتم توزيع المكافآت والمنافع على موظفي الإدارة العليا المدرجة في الرواتب والمنافع الأخرى، كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩,١٣٦,٥٣٣	٨,٠١٤,٢١٩	المصروفات العمومية والإدارية
٢,٤٢٦,٢٤٧	١,٩١٤,٨٤٩	تكلفة الإيرادات
١,٧٧٤,٣٨٥	٢,٨٤٥,٦٥٣	مصروفات البيع والتوزيع
١٣,٣٣٧,١٦٥	١٢,٧٧٤,٧٢١	الإجمالي

٢٠. رأس المال

عدد الأسهم	القيمة الإسمية	الإجمالي
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

في ١ مايو ٢٠٢٣ م، قام السيد أحمد شاهر الطباع، رئيس مجلس الإدارة، الذي يملك ٦٠,٢٥٪ من أسهم الشركة، بتحويل نسبة ملكيته إلى شركة طباع الوطنية القابضة. في نفس التاريخ، قام السيد فيصل الجمان، الذي يملك ٣,٧٥٪ من أسهم الشركة، بتحويل نسبة ملكيته البالغة ١,٢٥٪ إلى شركة درة الفيصل للاستثمار و ٢,٥٪ من الأسهم إلى شركة درة الوداعة للاستثمار. نتيجة لذلك، إن مساهمي الشركة ونسبة ملكيتهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م على النحو التالي:

أسماء المساهمين	عدد الأسهم	القيمة (بالريال السعودي)	النسبة (%)
شركة طباع الوطنية القابضة	١٢,٠٥٠,٠٠٠	١٢٠,٥٠٠,٠٠٠	٦٠,٢٥
السيد طلال يوسف محمود الزاهد	٤,٢٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠
السيد علي شاهر الطباع	١,٣٢٠,٠٠٠	١٣,٢٠٠,٠٠٠	٦,٦٠
السيد فيصل شاهر الطباع	١,٢٨٠,٠٠٠	١٢,٨٠٠,٠٠٠	٦,٤٠
شركة درة الوداعة للاستثمار	٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠
السيد يوسف طلال الزاهد	٤٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠
شركة درة الفيصل للاستثمار	٢٥٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٥
	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠

في ٢٠ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢١ فبراير ٢٠٢٢ م)، تم زيادة رأس المال المصرح به والمدفوع إلى ٢٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٢٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم. تم الانتهاء من الزيادة في رأس المال البالغة ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من الأرباح المبقاة. تم الانتهاء من كافة الإجراءات النظامية المتعلقة بهذا الشأن.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. رأس المال (يتبع)

كما في ديسمبر ٢٠٢٢م، فيما يلي أسماء مساهمي الشركة ونسب ملكيتهم:

أسماء المساهمين	عدد الأسهم	القيمة (بالريال السعودي)	النسبة (%)
السيد أحمد شاهر الطباع	١٢,٠٥٠,٠٠٠	١٢٠,٥٠٠,٠٠٠	٦٠,٢٥
السيد طلال يوسف محمود الزاهد	٤,٢٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠
السيد علي شاهر الطباع	١,٣٢٠,٠٠٠	١٣,٢٠٠,٠٠٠	٦,٦٠
السيد فيصل شاهر الطباع	١,٢٨٠,٠٠٠	١٢,٨٠٠,٠٠٠	٦,٤٠
السيد فيصل الجمان	٧٥٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	٣,٧٥
السيد يوسف طلال الزاهد	٤٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠
	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠

وبعد نهاية السنة، تم إدراج الشركة في السوق المالية السعودية (تداول) خلال شهر فبراير ٢٠٢٤، وبالتالي تم طرح ٣٠٪ من الأسهم للمؤسسات المالية والجمهور في الاكتتاب العام و تم تخصيص هذه الأسهم من المساهمين الحاليين في ملكيتهم المتناسبة.

٢١. توزيعات الأرباح

خلال السنة الحالية، وافق مجلس الإدارة على توزيعات أرباح مرحلية بمبلغ ٣٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٣٦,٣٤٧,٤٥٤ ريال سعودي) وتم دفع مبلغ ٣٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال الفترة. سيتم اعتماد توزيعات الأرباح المرحلية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل الجمعية العامة في الاجتماع العام السنوي القادم.

توزيعات أرباح المساهمين	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٣٤٧,٤٥٤
	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٣٤٧,٤٥٤

٢٢. الإيرادات

فيما يلي تفاصيل الإيرادات حسب نوع العميل:

الإيرادات من:	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
عملاء التجزئة	٢٢٨,٨٣٥,٨٢٥	٢٠٧,٩٦٧,٧٧٣
عملاء القطاع العام*	٧٢,٣٨٦,٤٦٠	٦٨,٥٨٣,٥٠١
عملاء التصدير	٣٧,٢١٧,٤١٩	٢٦,١١٠,٩٤٤
	٣٣٨,٤٣٩,٧٠٤	٣٠٢,٦٦٢,٢١٨

* تتضمن إيرادات عملاء القطاع الحكومي والعملاء ذوي الصلة إيرادات ضمن برنامج وصفتي.

يتم إثبات جميع الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم فيها الوفاء بالتزام الأداء.

تم الإفصاح عن الإيرادات بعد خصم مخصص المبيعات المرتجعة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، راجعت الإدارة تقدير مخصص المبيعات المرتجعة بناءً على الأنماط الحالية والتاريخية. أعادت الإدارة تقييم رصيد مخصص المبيعات المرتجعة وسجلت ١,١٢٦,٤٣٢ ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. الإيرادات (يتبع)

يمثل الجدول أدناه فصل الإيرادات حسب السوق الجغرافي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإيرادات من: عملاء محليين عملاء التصدير
٢٧٦,٥٥١,٢٧٤	٣٠١,٢٢٢,٢٨٥	
٢٦,١١٠,٩٤٤	٣٧,٢١٧,٤١٩	
<u>٣٠٢,٦٦٢,٢١٨</u>	<u>٣٣٨,٤٣٩,٧٠٤</u>	

٢٣. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مخزون البضاعة الجاهزة للافتتاحي (إيضاح ٩) يضاف: المشتريات المباشرة يضاف: تكلفة البضائع المصنعة: تكلفة مواد التعبئة تكلفة المواد الخام تكلفة العمالة غير المباشرة العمالة المباشرة الاستهلاك (إيضاح ١٠-١) الإطفاء (إيضاح ١١-١) المصروفات غير المباشرة الأخرى إجمالي تكلفة البضائع المصنعة يخصم: مخزون البضاعة الجاهزة الختامي (إيضاح ٩)
٢٤,١١٠,٧٣١	٣٦,٨٨٣,٢٦٨	
٣,٢٨٢,٧٧٧	٦,١٥٠,٣٥٣	
٤٤,٧٣٠,٣٢٠	٤٢,٣٦٩,٣٧١	
٣٩,١٠٣,٤٩١	٣٩,٧٠٨,٨٦٤	
١٧,١٢٠,٣٧٦	١٦,٥٢٧,٢١٢	
٧,٢٥٥,٨٩٣	٨,٧٨٩,٤١٩	
٣,٩٨٨,٠٦٤	٤,٢٠٢,٤١٣	
١٧,٢٢٠	١٣,٠٠١	
١٥,٦٤٥,٧٩٧	١٢,٦٧٦,٠٣٣	
<u>١٢٧,٨٦١,١٦١</u>	<u>١٢٤,٢٨٦,٣١٣</u>	
(٣٦,٨٨٣,٢٦٨)	(٣٦,٢٤٩,٨٧٦)	
<u>١١٨,٣٧١,٤٠١</u>	<u>١٣١,٠٧٠,٠٥٨</u>	

٢٤. (المصروفات)/الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(خسارة)/ربح صرف العملات الأجنبية ربح من استبعاد الممتلكات والمنشآت والمعدات إيرادات أخرى
٢٧١,٠٧٥	(٤٧٠,٤٣٠)	
٧٧,١٦١	١٢٦,٠٢٥	
(١٧٩,٨٧٠)	(٨٧,١٩٤)	
<u>١٦٨,٣٦٦</u>	<u>(٤٣١,٥٩٩)</u>	

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. مصروفات البيع والتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٥,٦٧٥,٧٨٢	٣٠,٠٠٩,٥٣٢	الرواتب والمنافع الأخرى ذات العلاقة
١٩,٢٩٤,٣٩٥	٢١,٢٤١,٧٧٨	مصروفات التسويق والإعلان
٦,٧٣٥,٢٧٣	٧,٣٤٧,٠٠٢	مصروفات السكن والإعاشة
٥,٣٧٣,٥٤١	٥,٤٢٦,٦٩٤	التشحن
٣,١٤٦,٢٦٢	٣,٢٧٢,٦٨٠	بدل مواصلات للموظفين
١,٧٧٦,٨٩٢	٢,٦٣٥,٢٣٣	مصروفات السفر
١,١٩٧,٦٥٠	١,٦١١,٣٧٩	الرسوم الحكومية والقانونية
١,٤٩٢,٤٧٤	١,٥٥١,٢٩٧	مصروفات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية للموظفين
١,٢٧٧,٩٧٥	١,٤٥٩,٥١٨	التأمين الطبي للموظفين
٩٥٦,٨٣٤	١,١٤٣,٥٤١	مصروفات التأشيرات والإقامات للموظفين
٦٧٠,١٦٦	١,١١٩,٥٨٣	الاستهلاك (إيضاح ١٠-١)
-	٢,٨٢٩	الإطفاء (إيضاح ١١-١)
٢,٨٢٢,٦٣٩	٣,٨٠٠,٥١٢	أخرى
٧٠,٤١٩,٨٨٣	٨٠,٦٢١,٥٧٨	

٢٦. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٥,٢٤٦,١٣٣	١٥,٤٧٨,٣٧٢	الرواتب والمنافع الأخرى ذات العلاقة
٢,٣٩٨,٥٠٨	٤,٥٨٤,٩٥٢	الأتعاب المهنية*
٣,٧٦١,٨٤٩	٤,٣٠٢,٤٩١	الإطفاء (إيضاح ١١-١)
٣,٤٧٠,٣٦١	٣,٩٠٨,٩٦٠	مصروفات السكن والإعاشة
٢,٩٥٠,٣٣٨	٣,٣٦٠,١٣٥	مصروفات الاتصالات
٢,١٨٢,٧٣١	٢,٢٨٥,٣٧٦	الاستهلاك (إيضاح ١٠-١)
١,٦٦٥,٤٧٠	١,٩٩١,٨٦٣	الرسوم الحكومية والقانونية
١,٠٢٤,٥٥٠	١,٨٦٠,٠٨٨	المصروفات المكتبية
١,١٥٠,٠٠٠	١,٧١٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء لجان ومجلس الإدارة
١,٣٨٤,٢٥٢	١,٣٥٢,٦١٥	الرسوم على خطاب الضمان/ الاعتماد
١,٠٠١,٣٧٧	١,٠٧٩,٨٨٦	بدل نقل الموظفين
١,١١٧,٧٣٩	١,٠٧٠,٣٨١	مصروفات المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية للموظفين
٨٧٨,٦٥٤	٩٥٧,١٨٠	التأمين الطبي للموظفين
٨٤٨,٥٩٩	٧١٤,٥٧٠	مصروفات السفر
٨٤٢,٢٦١	٣٢٦,٢٧٤	الإصلاح والصيانة
٣,٤٨١,٩١٩	٤,٥٨٩,٥٧٠	أخرى
٤٣,٤٠٤,٧٤١	٤٩,٥٧٢,٧١٣	

* يشمل ذلك المصاريف المتعلقة بالمدقق الخارجي للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ البالغة ٨١٩,٥٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٢٥,٠٠٠ ريال سعودي) مقابل الخدمات المقدمة للمراجعة السنوية و الفحص الدوري.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. التكاليف التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٧٣٤,١٢٠	٥,٧٤٦,٩١٠
٧٤٧,٣٧٣	١,٠٦٤,٥٢١
٥,٤٨٦,٧٤٧	٦,٨١١,٤٣١

التكلفة التمويلية المتعلقة بالمرابحة
صافي تكلفة الفائدة: التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح
١-١٨)
الإجمالي

٢٨. القيم العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر

التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية.

إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

١. مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة أساسية من مستحقات المجموعة من العملاء.

القيم الدفترية للموجودات المالية وموجودات العقود تمثل الحد الأقصى لتعرض مخاطر الائتمان.

تم إثبات رد مخصص خسارة انخفاض في قيمة الموجودات المالية بمبلغ ١,٥٠٥,٩٠٧ ريال سعودي في القوائم المالية الموحدة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وفقاً لمخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة. تم إثبات مخصص إضافي لخسارة الانخفاض في القيمة بمبلغ ١٣٠,٠٠٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة العملاء الخاصة بها، بما في ذلك مخاطر التعثر المرتبطة بقطاع العمل الذي يعمل فيه العملاء.

لدى المجموعة سياسة ائتمان يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة للتحقق من قدرته الائتمانية قبل عرض شروط وأحكام السداد المعيارية الخاصة بالمجموعة على العميل. تقوم الإدارة بالتأكد من أن المبيعات للعملاء هي ضمن الحد الائتماني للعملاء المعنيين.

تسعى المجموعة إلى الحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية عن طريق وضع حد أقصى لفترة السداد مدتها ٦ أشهر لعملائها.

وعند مراقبة مخاطر الائتمان للعملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية التي تشمل ما إذا كانوا عملاء قطاع خاص أو عملاء قطاع عام أو عملاء قطاع تصدير وموقعهم الجغرافي ومدى وجود صعوبات مالية حالية وسابقة لديهم.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. القيم العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

١. مخاطر الائتمان (يتبع)

تعد مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة البنكية محدودة حيث يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد يتراوح من BBB+ إلى A+.

كان التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة التجارية حسب نوع الطرف الآخر كما يلي:

القيمة الدفترية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٦,٤٣٩,٤٣٥	٩٥,٨٢٤,٧٨٥	عملاء القطاع الخاص
٧٧,١٠٦,٤٢٧	٥٢,٣٤٧,٤٧٤	عملاء القطاع العام ذوي الصلة
٦,٠٦١,٤٠٢	١٣,٨٧٥,٥٧٥	عملاء التصدير
١٥٩,٦٠٧,٢٦٤	١٦٢,٠٤٧,٨٣٤	إجمالي القيمة الدفترية الإجمالية
(٨,٠٣٣,٣٧٦)	(٦,٥٢٧,٤٦٩)	يخصم: مخصص الخسارة
١٥١,٥٧٣,٨٨٨	١٥٥,٥٢٠,٣٦٥	إجمالي صافي القيمة الدفترية

فيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة والذمم المدينة التجارية المستحقة ومنخفضة القيمة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٥١,٥٧٣,٨٨٨	١٥٥,٥٢٠,٣٦٥	المستحقة وليست منخفضة القيمة
٨,٠٣٣,٣٧٦	٦,٥٢٧,٤٦٩	المستحقة ومنخفضة القيمة
١٥٩,٦٠٧,٢٦٤	١٦٢,٠٤٧,٨٣٤	

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية من العملاء الأفراد والتي تتكون من عدد كبير جداً من الأرصدة الصغيرة. يتم احتساب معدلات الخسائر باستخدام طريقة "معدل الدوران" استناداً إلى احتمالية تقدم الذمة المدينة من خلال مراحل متتالية من التقصير إلى الشطب. تم ضرب هذه المعدلات بعوامل عديدة لتعكس الفروقات في الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدار الأعمار المتوقعة للذمم المدينة. يتم تكوين مخصص منفصل لأي عملاء لديهم مؤشرات أو عوامل محددة تجعل الإدارة تعتقد أن استرداد المبلغ المتعلق بالعملاء المذكورين أعلاه أمر مشكوك فيه. يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
المتداولة (ليست متأخرة السداد)	%٠,٠٠	١١٩,٥٥٥,٣٣٢	-
متأخرة السداد من ١ إلى ٣٠ يوماً	%١,١٢	٩١٨,٣٧٣	(١٠,٣٠٤)
متأخرة السداد من ٣١ إلى ٦٠ يوماً	%١٠,٠٦	٧٨٣,٥٠٦	(٧٨,٨٠٧)
متأخرة السداد من ٦١ إلى ٩٠ يوماً	%٢١,٧١	٣٢٨,٧٨٨	(٧١,٣٨٩)
متأخرة السداد من ٩١ إلى ١٨٠ يوماً	%٢٦,٦٩	١,٢٦٧,١٧٤	(٣٣٨,٢٢٥)
متأخرة السداد من ١٨١ إلى ٣٦٥ يوماً	%١٥,١٥	٢,٦٢٣,٦١٢	(٣٩٧,٥٩٣)
متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٥ يوماً	%١٨,٦٢	٣٦,٥٧١,٠٤٩	(٥,٦٣١,١٥١)
		١٦٢,٠٤٧,٨٣٤	(٦,٥٢٧,٤٦٩)

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. القيم العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

١. مخاطر الائتمان (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
المتداولة (ليست متأخرة السداد)	%٠,٠٠	١٠٢,٣٢٩,٩٧٦	-
متأخرة السداد من ١ إلى ٣٠ يوماً	%١,٢٨	٤,٠٢٩,١٠٥	(٥١,٥٥١)
متأخرة السداد من ٣١ إلى ٦٠ يوماً	%٨,٠١	٢,٤٠٦,١٢٣	(١٩٢,٨٤٦)
متأخرة السداد من ٦١ إلى ٩٠ يوماً	%١٧,٥١	١,٤٠٢,٢٥٨	(٢٤٥,٥٥٥)
متأخرة السداد من ٩١ إلى ١٨٠ يوماً	%١٤,٢١	٣,٤٨٢,٣٣٢	(٤٩٤,٨٤٤)
متأخرة السداد من ١٨١ إلى ٣٦٥ يوماً	%١٠,٩٠	٩,٤٩٧,٣٩٦	(١,٠٣٥,٣٣٥)
متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٥ يوماً	%١٦,٤٩	٣٦,٤٦٠,٠٧٤	(٦,٠١٣,٢٤٥)
		١٥٩,٦٠٧,٢٦٤	(٨,٠٣٣,٣٧٦)

٢. مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه منشأة ما صعوبات في تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية المستقبلية للمجموعة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للمطلوبات المالية. المبالغ بالمجمل ولم يتم خصمها وتتضمن التكلفة التمويلية المقدرة المتعلقة بمدفوعات المراجعة باستثناء القروض طويلة الأجل، حيث أن تكاليف الاقتراض خلال السنة بإجمالي ١,٠٦٠,٧٠٣ ريال سعودي مرسلة كجزء من تكلفة بناء مستودع المجموعة الجديد. المبالغ بالمجمل ولم يتم خصمها وتتضمن التكلفة التمويلية المقدرة المتعلقة بمدفوعات المراجعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أقل من سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	القيمة الدفترية	المطلوبات
-	٦,٧٣١,١٥٦	٣,٢٣٤,١٨٦	-	٩,٥٠٦,٩٠٤	القروض والسلف
-	٥١,٢٠٣,٢٤٦	-	-	٥٠,٢٧٢,٦٤٦	القروض قصيرة الأجل
-	٢٨,٠٤١,٥٢٨	-	-	٢٨,٠٤١,٥٢٨	الذمم الدائنة التجارية
-	١٩,٠٧٤,٤٠٤	-	-	١٩,٠٧٤,٤٠٤	المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى
-	١٠٥,٠٥٠,٣٣٤	٣,٢٣٤,١٨٦	-	١٠٦,٨٩٥,٤٨٢	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أقل من سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	القيمة الدفترية	المطلوبات
-	٧,٠٧٨,٧٤٧	٩,٩٦٥,٣٤٢	-	١٥,٨٤٤,٨٤٠	القروض والسلف
-	٧٠,٩٣٦,١٨٥	-	-	٦٩,١٣٠,٠٨٧	القروض قصيرة الأجل
-	٣٧,٩٥٤,٢٥٧	-	-	٣٧,٩٥٤,٢٥٧	الذمم الدائنة التجارية
-	١١,٤١٦,٨٢٤	-	-	١١,٤١٦,٨٢٤	المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى
-	١٢٧,٣٨٦,٠١٣	٩,٩٦٥,٣٤٢	-	١٣٤,٣٤٦,٠٠٨	الإجمالي

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. القيم العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

٣. مخاطر السوق

مخاطر السوق تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات العمولة على إيرادات المجموعة أو قيمة أدواتها المالية.

٤. مخاطر العملة

وهي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بهما بعملة تختلف عن عملة نشاط المجموعة. لدى المجموعة معاملات باليورو والدولار الأمريكي والجنه الإسترليني والفرنك السويسري والدرهم الإماراتي والدينار البحريني. تراقب الإدارة التقلبات في معدلات صرف العملات الأجنبية وتأثير تقلبات العملات المحاسب عنها في القوائم المالية الموحدة.

في نهاية السنة، كان لدى المجموعة صافي التعرضات الجوهرية أدناه في العملات الأجنبية. فيما يلي الموجودات والمطلوبات المالية بالصافي بالعملات الأجنبية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تعرضات العملات الأجنبية
٣٣١,٣٩٦	١,٥٦٣,٩٨٦	الدولار الأمريكي
(٨٣٦,٢٣٧)	(٦٦٢,٥٦١)	اليورو
(٢٦٧,٩٨٠)	(٤٦,١٢٨)	الجنه الإسترليني
(١,٠٥٦,٠٧٤)	(٥٠٤,٤٧٩)	الدرهم الإماراتي
(٢٨,٠٠٨)	-	الفرنك السويسري
-	(١,٨٠٥)	الدينار البحريني

وبما أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي وأن الأداء التاريخي للدولار الأمريكي مقابل العملات الأخرى المدرجة أعلاه إلى جانب القيم في كل عملة أجنبية محددة، فإن المجموعة غير معرضة بشكل جوهري للتذبذبات في العملات الأجنبية.

٢٩. القطاع

يقوم مجلس الإدارة الذي تم تحديده على أنه صانع القرار التشغيلي الرئيسي بمراقبة نتائج التشغيل للتقارير القطاعية بصورة مستقلة لاتخاذ القرارات بشأن توزيع الموارد وتقييم الأداء. إن المعاملات التي تتم بين القطاعات التشغيلية خاضعة لبنود موافق عليها من قبل الإدارة.

لدى المجموعة ثلاثة (٣) قطاعات تشغيلية: القطاع الخاص، والقطاع العام، وقطاع التصدير. يقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة بتقييم إيرادات القطاعات بصورة منتظمة في تقرير كيفية تخصيص الموارد بين القطاعات وفي تقييم أداء القطاع. يقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسي بتقييم أداء قطاعات المجموعة بناءً على الإيرادات. تستخدم المجموعة الإيرادات كمقياس رئيسي لأداء القطاع حيث إنها تعزز قدرة المجموعة على مقارنة الأداء المالي السابق بالأداء الحالي وتحليل أداء الأعمال الأساسية والاتجاهات.

يتم قياس الأداء من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي على أساس الإيرادات كما تم إدراجها في حسابات الإدارة. ترى الإدارة أن هذا الإجراء يعتبر الأنسب لتقييم المجموعة. وعليه، لم يتم إدراج المصروفات، والموجودات والمطلوبات المتعلقة بالقطاعات في تقارير الإدارة الداخلية ولا يتم تقديمها بانتظام إلى الإدارة.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. القطاع (يتبع)

يعرض الجدول التالي معلومات عن القطاعات التشغيلية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، على التوالي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	عملاء التجزئة	عملاء القطاع العام*	عملاء التصدير	المجموع
الإيرادات	٢٢٨,٨٣٥,٨٢٥	٧٢,٣٨٦,٤٦٠	٣٧,٢١٧,٤١٩	٣٣٨,٤٣٩,٧٠٤

الإيرادات (المصروفات) غير المخصصة	تكاليف الإيرادات
مصروفات البيع والتوزيع	(١٣١,٠٧٠,٠٥٨)
المصروفات العمومية والإدارية	(٨٠,٦٢١,٥٧٨)
رد الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	(٤٩,٥٧٢,٧١٣)
المصروفات الأخرى	١,٥٠٥,٩٠٧
التكاليف التمويلية	(٤٣١,٥٩٩)
الربح قبل الزكاة	(٦,٨١١,٤٣١)
مصرف الزكاة	٧١,٤٣٨,٢٣٢
ربح السنة	(٥,٦١٠,٨٨٣)
	٦٥,٨٢٧,٣٤٩

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	عملاء التجزئة	عملاء القطاع العام*	عملاء التصدير	المجموع
الإيرادات	٢٠٧,٩٦٧,٧٧٣	٦٨,٥٨٣,٥٠١	٢٦,١١٠,٩٤٤	٣٠٢,٦٦٢,٢١٨

الإيرادات (المصروفات) غير المخصصة	تكاليف الإيرادات
مصروفات البيع والتوزيع	(١١٨,٣٧١,٤٠)
المصروفات العمومية والإدارية	(٧٠,٤١٩,٨٨٣)
الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	(٤٣,٤٠٤,٧٤١)
الإيرادات الأخرى	(١٣٠,٠٠٠)
التكاليف التمويلية	١٦٨,٣٦٦
الربح قبل الزكاة	(٥,٤٨١,٤٩٣)
مصرف الزكاة	٦٥,٠٢٣,٠٦٦
ربح السنة	(٥,٥٧١,٣١٧)
	٥٩,٤٥١,٧٤٩

* تتضمن إيرادات عملاء القطاع الحكومي والعملاء ذوي الصلة إيرادات ضمن برنامج وصفتي.

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. الارتباطات والالتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٦,٠٦٣,٧٨٢	١٩,٠٧٧,٣٧٨	خطابات الاعتماد (١-٣٠)
٣,٠٠٢,٧٧٠	١٤,٦١٨,٣٠٦	خطابات الضمان (٢-٣٠)
٣٩,٠٦٦,٥٥٢	٣٣,٦٩٥,٦٨٤	

١-٣٠. تعد خطابات الاعتماد التزامات تعاقدية من قبل بنك المجموعة للدفع بمجرد قيام موردي التصدير بشحن البضاعة وتقديم المستندات المطلوبة إلى بنك المصدر كدليل. المبلغ الظاهر أعلاه هو إجمالي خطابات الاعتماد المصدرة والقائمة من التسهيلات البنكية للمجموعة.

٢-٣٠. تعد خطابات الضمان التزامات أو ضمان حسن أداء للمجموعة مرفقة ضمن التزاماتها للتسليم الحكومي للتأكد من الالتزام بشروط وأحكام التزاماتها الحكومية. المبلغ الظاهر أعلاه هو إجمالي خطابات الضمان المصدرة والقائمة من التسهيلات البنكية للمجموعة.

٣١. ربحية السهم

تستند ربحية السهم الأساسية والمخفضة إلى صافي الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مقسومة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٩,٤٥١,٧٤٩	٦٥,٨٢٧,٣٤٩	ربح السنة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
٢,٩٧	٣,٢٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

إن القيمة الاسمية للأسهم الحالية تم تغييرها في ٢١ فبراير ٢٠٢٢ م من ٧٥٠ ريال سعودي للسهم إلى ١٠ ريال سعودي للسهم، وقامت الشركة بزيادة عدد الأسهم بمقدار ١٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم في ٢١ فبراير ٢٠٢٢ م من الأرباح المبقة.

٣٢. الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

لاحقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، أدرجت الشركة أسهمها في سوق الأسهم السعودية (تداول) بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٤ م.

باستثناء ما ذكر أعلاه، لم يكن هناك أي أحداث لاحقة جوهرية أخرى منذ تاريخ قائمة المركز المالي من شأنها أن تؤثر بصورة كبيرة على هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٣. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٤ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٤ م.