

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>المحتويات</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ - ٤
قائمة المركز المالي الموحدة	٥
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة	٦
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٧
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٨
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	٩ - ٥٠



KPMG Professional Services Company

Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P. O. Box ٥٥٠٧٨
Jeddah ٢١٥٣٤
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

Headquarters in Riyadh

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية

مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص. ب. ٥٥٠٧٨
جده ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل للسادة مساهمي شركة مصنع جمجوم للأدوية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مصنع جمجوم للأدوية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

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

أساس الرأي

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

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 نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مصنع جمجوم للأدوية (يتبع)

الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية

راجع الإيضاح ٣ (ب) والإيضاح ١١ من القوائم المالية الموحدة.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

أمر المراجعة الرئيسي

- قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى باستخدام مصفوفة المخصص. يستند مخصص الخسارة إلى الافتراضات المتعلقة بمخاطر التعثر في السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة في الخسائر الائتمانية وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى العوامل الاقتصادية الكلية المستقبلية التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ إجمالي القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية ٤٦٥,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٣٤٣,٣ مليون ريال سعودي) وحددت المجموعة مقابلها مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٢٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١١,١ مليون ريال سعودي) وفقاً لمتطلبات إطار التقرير المالي المطبق. بالإضافة إلى ذلك، فإن لدى المجموعة ذمم مدينة أخرى من طرف ذو علاقة بقيمة ١٧,٥ مليون ريال سعودي وهي محل نزاع وقد اعترفت المجموعة بخسارة ائتمانية كاملة مقابها اعتباراً من تاريخ التقرير.
- لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي حيث أن مراجعة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة معقد وتقديري نظراً للطبيعة التي تتطلب أحكاماً دقيقة في تحديد مدى معقولية معدلات الخسارة المخصص المحتملة من قبل الإدارة والمستخدم لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة في مصفوفة المخصص، بما في ذلك تقييم الافتراضات الهامة المتعلقة بتجزئة مجموعات المدينين، وترجيح العوامل المستقبلية.
- تضمنت إجراءات مراجعتنا الرئيسية في هذا المجال، من بين أمور أخرى، ما يلي:
- قمنا بتقييم مدى ملاءمة السياسة المحاسبية للمجموعة لتحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى وفقاً لإطار التقرير المالي المعمول به.
 - حصلنا على فهم للعملية التي اتبعتها المجموعة في تحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة بما في ذلك فهم النموذج والافتراضات المستخدمة في تطوير التقدير المحاسبي وقمنا بتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية ذات الصلة بهذه العملية.
 - تأكدنا من ملاءمة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والافتراضات المستخدمة من الإدارة في تحديد مخصص الخسارة من خلال إشراك الأخصائي لدينا الذي قام بتطوير توقع مستقل بناءً على معرفتنا بالعمل واستخدام المعلومات التاريخية وخبرتنا بالقطاع الذي يعمل فيه ومصادر البيانات الخارجية المحددة.
 - اختبرنا الدقة الحسابية لحساب الخسارة الائتمانية المتوقعة.
 - أخذنا في الاعتبار مدى كفاية الإفصاحات فيما يتعلق بالخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة وفقاً لمعايير التقارير المالية المعمول بها.

معلومات أخرى

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

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل للسادة مساهمي شركة مصنع جمجوم للأدوية (يتبع)

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.

عند 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 لجنة المراجعة، 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 الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز 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.
- 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. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مصنع جمجوم للأدوية (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

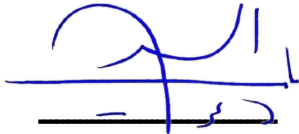
• تخطيط وأداء مراجعة المجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الوحدات التجارية ضمن المجموعة، كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية للمجموعة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة المنفذة بهدف أداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة 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 مصنع جمجوم للأدوية ("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، وحيثما أمكن، الإجراءات المتخذة للتخلص من التهديدات أو تطبيق الضمانات، إذا تطلب ذلك.

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

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية


ناصر أحمد الشطيبي
رقم الترخيص ٤٥٤



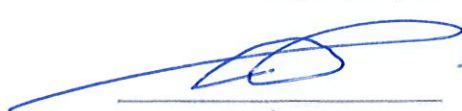
جدة، في ٤ مارس ٢٠٢٥م
الموافق ٤ رمضان ١٤٤٦هـ

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

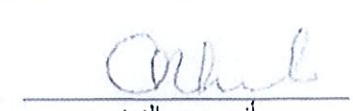
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الإيضاحات	الموجودات
٦٩٦,٢٢٣,٩٣٨	٦٧٢,١٠٧,٤٩٧	٥	الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٠٧٥,٣٣٨	١,٨١٨,٩٩٠	٦	موجودات حق الاستخدام
١٣,٠٤٨,٨٦٨	١١,٥٣٤,٤٩٥	٧	الموجودات غير الملموسة
٣٦,١١٤,٢٠٨	٥٧,٤٩٢,١٦٥	٨	الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٧٤٧,٤٦٢,٣٥٢	٧٤٢,٩٥٣,١٤٧		الموجودات غير المتداولة
٢٣٣,٩٢٣,٥٢٣	٢٧٠,٨٨٠,٣٠١	١٠	المخزون
٣٣٢,١٢٥,٩٦٤	٤٤٣,٥٢٠,٣٧٩	١١	الذمم المدينة التجارية
٥١,٢١٧,٠٣٤	٥١,٩٧٠,١٨٢	١٢	الموجودات المتداولة الأخرى
٥,١٥٩,٩٤٨	٦٣٦,٧٣٧	٩	الاستثمارات
٢٨٤,٢٧٦,٧٦٦	٢٦١,٦٧٣,٨٤٢	١٣	النقد وما في حكمه
٩٠٦,٧٠٣,٢٣٥	١,٠٢٨,٦٨١,٤٤١		الموجودات المتداولة
١,٦٥٤,١٦٥,٥٨٧	١,٧٧١,٦٣٤,٥٨٨		إجمالي الموجودات
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	حقوق الملكية
٦٧,١٣١,٤١٦	٦٧,١٣١,٤١٦	١٥	رأس المال
(١٠٧,٦٥٦,٤٠٩)	(١٦٠,٢٠٥,٣٧٩)		الاحتياطي النظامي
٧٤٤,٨٥٣,٩٦٢	٨٨٣,٦٨١,٧٢١		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
١,٤٠٤,٣٢٨,٩٦٩	١,٤٩٠,٦٠٧,٧٥٨		الأرباح المبقاة
			إجمالي حقوق الملكية
٢,١٥٥,٣٩٢	١,٨٣٢,٩٤١	١٦	المطلوبات
٦٧,٧٠٩,١٩٦	٧٧,٤٢٩,٦٠٦	١٧	التزامات عقود الإيجار
٦٩,٨٦٤,٥٨٨	٧٩,٢٦٢,٥٤٧		منافع الموظفين
			المطلوبات غير المتداولة
٢٤٥,٨٠١	٢٦١,٨٤١	١٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١٥٤,٢١٦,٩٤٣	١٧٢,٧٠٥,٢٩٣	١٨	الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى
٢٥,٥٠٩,٢٨٦	٢٨,٧٩٧,١٤٩	١٩	الذمم الدائنة للزكاة وضريبة الدخل
١٧٩,٩٧٢,٠٣٠	٢٠١,٧٦٤,٢٨٣		المطلوبات المتداولة
٢٤٩,٨٣٦,٦١٨	٢٨١,٠٢٦,٨٣٠		إجمالي المطلوبات
١,٦٥٤,١٦٥,٥٨٧	١,٧٧١,٦٣٤,٥٨٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


محمود يوسف جمجوم
رئيس مجلس الإدارة


طارق يوسف حسني
الرئيس التنفيذي


أنور محي الدين
المدير المالي

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيضاحات	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
الإيرادات	١,٣١٨,٤٧٦,٤٩٠	١,١٠٠,٨١٩,٠٨٢
تكاليف الإيرادات	(٤٩٧,٩٧٤,١٥٧)	(٣٩٦,٩٨٣,٧٣٥)
مجموع الربح	٨٢٠,٥٠٢,٣٣٣	٧٠٣,٨٣٥,٣٤٧
الإيرادات التشغيلية الأخرى	٦,٣٧٤,٧٠١	٣,٠٦١,٤٥٠
مصروفات البيع والتوزيع	(٣١٦,٦٣٧,٧٠٨)	(٢٨٦,٤٠٩,٦٩٤)
مصروفات عمومية وإدارية	(٧١,٠٥٢,٣٩٩)	(٦٦,٠٦٢,٦٣٩)
مصروفات البحث والتطوير والتنظيم	(٣٤,٠٠٢,٤١٧)	(٣٣,٣٨٨,٤٥٧)
خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	(١٨,١١٣,٣٢٩)	(٤,٥٩٥,٢٨٥)
المصروفات التشغيلية الأخرى	(٥,٩٨٢,٤٨٦)	(٣,١٣٦,٧٦٦)
الربح التشغيلي	٣٨١,٠٨٨,٦٩٥	٣١٣,٣٠٣,٩٥٦
التكاليف التمويلية	(٢٣,٩٤٧,٩٥٠)	(١,٩٥٥,١٠٩)
الإيرادات التمويلية	٦,٩٣٩,٥٩٩	٤٤,٠٣٥
الحصة في نتائج شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة	١٨,٥٧٣,١٧٥	٤,٤٠٦,٢٢٨
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٣٨٢,٦٥٣,٥١٩	٣١٥,٧٩٩,١١٠
الزكاة وضريبة الدخل	(٢٦,١٢٩,٢٩٠)	(٢٣,٣٩٩,٠٢٧)
صافي ربح السنة	٣٥٦,٥٢٤,٢٢٩	٢٩٢,٤٠٠,٠٨٣
الخسارة الشاملة الأخرى:		
البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:		
إعادة قياس منافع الموظفين	(٦٩٦,٤٧٠)	(١,٧٦١,٣٨٥)
البنود المعاد أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:		
العمليات الأجنبية - فروق ترجمة العملات الأجنبية	(٥٢,٥٤٨,٩٧٠)	(٣٢,٥٧٣,٠٥٥)
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	(٥٣,٢٤٥,٤٤٠)	(٣٤,٣٣٤,٤٤٠)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٣٠٣,٢٧٨,٧٨٩	٢٥٨,٠٦٥,٦٤٣
ربح السهم:		
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	٥,٠٩	٤,١٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

محمود يوسف مجموع
رئيس مجلس الإدارة

طارق يوسف حسني
الرئيس التنفيذي

أنور محي الدين
المدير المالي

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	الاحتياطي النظامي	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الأرباح المبقاة	إجمالي حقوق الملكية
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,١٣١,٤١٦	(٧٥,٠٨٣,٣٥٤)	٥٢٤,٢١٥,٢٦٤	١,٢١٦,٢٦٣,٣٢٦
--	--	--	٢٩٢,٤٠٠,٠٨٣	٢٩٢,٤٠٠,٠٨٣
--	--	(٣٢,٥٧٣,٠٥٥)	(١,٧٦١,٣٨٥)	(٣٤,٣٣٤,٤٤٠)
--	--	(٣٢,٥٧٣,٠٥٥)	٢٩٠,٦٣٨,٦٩٨	٢٥٨,٠٦٥,٦٤٣
--	--	--	(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,١٣١,٤١٦	(١٠٧,٦٥٦,٤٠٩)	٧٤٤,٨٥٣,٩٦٢	١,٤٠٤,٣٢٨,٩٦٩
--	--	--	٣٥٦,٥٢٤,٢٢٩	٣٥٦,٥٢٤,٢٢٩
--	--	(٥٢,٥٤٨,٩٧٠)	(٦٩٦,٤٧٠)	(٥٣,٢٤٥,٤٤٠)
--	--	(٥٢,٥٤٨,٩٧٠)	٣٥٥,٨٢٧,٧٥٩	٣٠٣,٢٧٨,٧٨٩
--	--	--	(٢١٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١٧,٠٠٠,٠٠٠)
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,١٣١,٤١٦	(١٦٠,٢٠٥,٣٧٩)	٨٨٣,٦٨١,٧٢١	١,٤٩٠,٦٠٧,٧٥٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م

إجمالي الدخل الشامل:

صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة

المعاملات مع مالكي الشركة:

توزيعات الأرباح (إيضاح ١٤-٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إجمالي الدخل الشامل:

صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة

المعاملات مع مالكي الشركة:

توزيعات الأرباح (إيضاح ١٤-٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

محمود يوسف مجموع
رئيس مجلس الإدارة

طارق يوسف حسني
الرئيس التنفيذي

أنور محي الدين
المدير المالي

شركة مصنع مجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الإيضاحات	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٣١٥,٧٩٩,١١٠	٣٨٢,٦٥٣,٥١٩		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٢٤,٣٩٤,٣٢٧	٣٥,١٢٠,٦٨٣	٥	التعديلات لـ:
١,٩٧٦,٣٠٦	٢,٠٤٢,٩٢٤	٧	الاستهلاك
٢٥٦,٣٤٨	٢٥٦,٣٤٨	٦	الإطفاء
١,٩٥٥,١٠٩	١٩,٤٢٤,٧٣٩	٢٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٤٤,٠٣٥)	٤,٥٢٣,٢١١	٢٨	التكلفة التمويلية (بخلاف التغير في القيمة العادلة)
(٤,٤٠٦,٢٢٨)	(١٨,٥٧٣,١٧٥)	٨	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٥٩٥,٢٨٥	١٨,١١٣,٣٢٩	٢٧	الحصة في نتائج شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٢,٣٦٧,٤٣٠	١٨,٤٣٥,٥١٣	١٠	خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
١١,٦٣٤,٣٦٠	١٣,٣٣١,١٢٠	١٧	المخصص للمخزون
١,٢٩٨,٨٩٤	---		مخصص منافع الموظفين
--	٦٠,٠٢٨		خسارة انخفاض في قيمة أصل محتفظ به للبيع
(٣٧,١٥١)	(١٧,٨٧٠)		الخسارة من شطب الموجودات غير الملموسة
٣٦٩,٧٨٩,٧٥٥	٤٧٥,٣٧٠,٣٦٩		الربح من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
١٨,٠٣١,٩٣٩	(١٢٣,٨١٤,٥٠٣)		التغيرات في:
٢,٥٤٥,٣٩٨	(٦,٥٦٩,٩٢١)		الذمم المدينة التجارية
(١١٤,٤٢٩,٦٥٥)	(٥٥,٣٩٢,٢٩١)		الموجودات المتداولة الأخرى
٤٤,٥٣٠,٤٧٢	٢٠,٩٢٥,٨٣١		المخزون
٣٢٠,٤٦٧,٩٠٩	٣١٠,٥١٩,٤٨٥		الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى
(٧,٨٤٨,٦٦٦)	(٤,٣٠٧,١٨٠)	١٧	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,١٨٢,١٣٨)	(٢١,٧٣٨,٦٨٩)		منافع الموظفين المدفوعة
(١٥,٥٢١,٦٤١)	(٢١,١٧٢,٠١٨)	١٩	الفائدة المدفوعة
٢٩٥,٩١٥,٤٦٤	٢٦٣,٣٠١,٥٩٨		الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
			صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٤٥,١٧٥,٢٢٣)	(٥٦,٨٢٩,١٠٩)	٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٥٩٩,٦٧٣)	(١٦٦,٨١٩)	٧	الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات
٥٢,٢٩١	٣٣٩,٠٠٦		الإضافات إلى الموجودات غير الملموسة
(٣١,٧١٩,٠٧٩)	(٥,٥٩٧,٩٢٥)	٨	المتحصلات من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
(٧٧,٤٤١,٦٨٤)	(٦٢,٢٥٤,٨٩٧)		الاستثمارات الإضافية في مشروعات مشتركة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١٧,٠٠٠,٠٠٠)	٢-١٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٢٣٥,١٧٧)	(٣٠٦,٤١١)		توزيعات الأرباح المدفوعة
(٧٠,٢٣٥,١٧٧)	(٢١٧,٣٠٦,٤١١)		مدفوعات التزامات عقود الإيجار
١٤٨,٢٣٨,٦٠٣	(١٦,٢٥٩,٧١٠)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٥,١٤٣,٦٧٠)	(٦,٣٤٣,٢١٤)		صافي فرق تحويل عملات أجنبية
١٤١,١٨١,٨٣٣	٢٨٤,٢٧٦,٧٦٦	١٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٨٤,٢٧٦,٧٦٦	٢٦١,٦٧٣,٨٤٢	١٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

محمود يوسف مجوم
رئيس مجلس الإدارة

طارق يوسف حسني
الرئيس التنفيذي

أنور محي الدين
المدير المالي

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات حول الشركة

شركة مصنع مجموع للأدوية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية. كانت الشركة مسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٥٤٥٩٦ بتاريخ ١٨ صفر ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٠٥م). خلال سنة ٢٠١٣م قرر مساهمو الشركة تغيير الحالة القانونية للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة. أعلنت وزارة التجارة عن تحولها إلى شركة مساهمة مقفلة بموجب قرار وزاري بتاريخ ١٩ شعبان ١٤٣٥هـ (الموافق ١٧ يونيو ٢٠١٤م).

تشارك الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليهم معا بـ "المجموعة") بشكل جماعي في إنتاج الأدوية البشرية والمغذيات والمضادات الحيوية والمسكنات العامة والأدوية لعلاج السعال والحساسية والربو وأمراض القلب وضغط الدم والإسهال والقيء والقرحة والحموضة، علاج الالتهابات الجلدية المختلفة، أمراض السرطان، قطرات العين والمراهم، ومستحضرات التجميل.

بالإضافة إلى ذلك، سجلت الشركة الفروع ومكتب الدعم العلمي التالي:

رقم التسجيل	تاريخ التسجيل	التفاصيل
السجل التجاري: ١٠١٠٢٨٣٦٨٦	٢٣ ربيع الأول ١٤٣١هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠١٠م)	فرع الرياض، المملكة العربية السعودية
السجل التجاري رقم: ٤٠٣٠٣١٨٥٩٠	٢٥ ربيع الآخر ١٤٤٠هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠١٨م)	فرع جدة، المملكة العربية السعودية
السجل التجاري رقم: ١١٣١٣٢٣٦٧٨	٢٨ صفر ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٢م)	فرع القصيم، المملكة العربية السعودية
السجل التجاري رقم: ٥٩٠٠١٣٧٥٧٦	١٣ ربيع الآخر ١٤٤٤هـ (الموافق ٧ نوفمبر ٢٠٢٢م)	فرع جيزان، المملكة العربية السعودية
السجل التجاري رقم: ٢٢٥١٥٠٢٥٢٤	١٤ ربيع الآخر ١٤٤٤هـ (الموافق ٨ نوفمبر ٢٠٢٢م)	فرع الهفوف، المملكة العربية السعودية
السجل التجاري رقم: ٤٠٣٠٤١٦٥٦٢	١٣ شوال ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٥ مايو ٢٠٢١م)	فرع جدة، المملكة العربية السعودية لمنشأة التصنيع المعقم
الرخصة التجارية رقم ٩٤٢٨٤ الصادرة عن سلطة دبي للتطوير في الإمارات العربية المتحدة	١ ذو الحجة ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠١٧م)	فرع دبي، الإمارات العربية المتحدة
القرار رقم ٤٨١ الصادر من وزارة الصحة في مصر	١٨ رمضان ١٤٣٠هـ (الموافق ٨ سبتمبر ٢٠١٠م)	مكتب الدعم العلمي في مصر

لدى الشركة الشركات التابعة المباشرة التالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

الاسم	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	الملكية الفعلية
المجموع فارما للصناعات الدوائية	مصر	تصنيع وتوزيع المنتجات الدوائية	٢٠٢٤م ٢٠٢٣م
شركة مجموع للصناعات الدوائية والتجارة المحدودة*	تركيا	تصنيع وتوزيع المنتجات الدوائية	٢٠٢٤م ٢٠٢٣م

* الشركة التابعة غير جوهريية بمفردها أو في مجموعها بالنسبة للمركز المالي والأداء والتدفقات النقدية للمجموعة إجمالاً، وبالتالي فهي غير موحدة في هذه القوائم المالية. خلال السنة، وبعد الانتهاء من جميع المتطلبات اللازمة لتصفية الشركة التابعة، قدمت المجموعة طلب تصفية إلى غرفة تجارة إسطنبول، وهي حالياً قيد انتظار الموافقة.

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات حول الشركة (يتبع)

تملك الشركة، عبر شركة المجموع فارما للصناعات الدوائية، الشركات التابعة غير المباشرة التالية في مصر بنسبة ملكية فعلية تبلغ ١٠٠٪ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

النشاط الرئيسي

الاسم

تصنيع وتوزيع المنتجات الدوائية
تجارة وتوزيع المنتجات الدوائية

مجموع فارما المحدودة
شركة المجموع للأدوية للتوكيلات التجارية

العنوان المسجل للشركة هو كما يلي:

ص. ب ٦٢٦٧،

جدة - ٢١٤٤٢،

المملكة العربية السعودية

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام

أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، ومفهوم الاستمرارية ووفقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا منافع الموظفين المقاسة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة المقاسة بالقيم العادلة.

ج) عملة النشاط والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة بالريال السعودي والذي يمثل أيضاً عملة النشاط والعرض للشركة. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد عملة النشاط ويتم قياس بنود كل منشأة في قوائمها المالية باستخدام عملة النشاط المحددة. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

د) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات ذات الصلة بشكل مستمر. يتم إثبات مراجعات التقديرات بأثر مستقبلي.

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام (يتبع)

(د) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

الأحكام

تشتمل الإيضاحات التالية على معلومات حول الأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أكبر تأثير على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

- **إثبات وتصنيف الترتيبات المشتركة:** تمارس المجموعة الأحكام في تقييمها فيما إذا كان الترتيب يمثل ترتيباً مشتركاً ولهذا الغرض، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار، من بين عوامل أخرى، ما إذا كانت القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها تتطلب موافقة بالإجماع من الأطراف التي تتقاسم السيطرة وما إذا كان يجب تصنيف استثمار المجموعة في هذه الترتيبات كعملية مشتركة أو مشروع مشترك.

قامت المجموعة بتقييم استثمارها في شركة مجموع الجزائر للدواء لتحديد ما إذا كان للمنشأة تأثير كبير أو سيطرة مشتركة نظراً لامتلاكها حصة قدرها ٤٩٪ من حقوق الملكية في الشركة المستثمر فيها. تضمن هذا التقييم ما إذا كانت جميع القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة بعمليات الشركة المستثمر فيها تتطلب موافقة مجلس الإدارة بالإجماع حيث يتم تمثيل الطرفين بالتساوي، هل يملك الأطراف حقوقاً في جميع المنافع الاقتصادية للموجودات المتعلقة بالترتيب وما إذا كان الترتيب يعتمد على الأطراف على أساس مستمر لتسوية التزاماتها. وبناءً على ذلك، فقد خلصت الإدارة إلى أن لديها سيطرة مشتركة على الشركة المستثمر فيها والمشروع المشترك.

- **الانخفاض في قيمة العملة المصرية:** خلال السنة، أعلن البنك المركزي المصري عن تخفيض قيمة الجنيه المصري، مما أدى إلى انخفاض كبير في أسعار الصرف وارتفاع في معدلات الفائدة. يبين تقرير آفاق الاقتصاد العالمي الصادر عن صندوق النقد الدولي (بناءً على التقديرات) الصادر في أكتوبر ٢٠٢٤ م أن التضخم التراكمي المتوقع على مدى ثلاث سنوات في مصر يبلغ ٩٦٪ في ٢٠٢٤ م و ١٠١٪ في ٢٠٢٥ م. ومع ذلك، يُظهر البنك المركزي المصري أن التضخم التراكمي الفعلي على مدى ثلاث سنوات كما في سبتمبر ٢٠٢٤ م قد تجاوز ١٠٠٪. ونظراً لمعدلات التضخم التراكمية السابقة على مدى ٣ سنوات ومع التخفيض للسنة الحالية، فقد تجري مراجعة لحساب التضخم الجامح للجنيه المصري وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٢٩ "التقرير المالي في الاقتصادات ذات التضخم الجامح". وتراقب المجموعة عن كثب التأثيرات المحتملة للتضخم الجامح على عملياتها في مصر.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، سجل الجنيه المصري انخفاضاً في قيمته بمتوسط ٦٤,٢٪ مقابل الريال السعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢٤,٧٪). نتيجة لذلك، تم تسجيل تعديل ترجمة العملات فيما يتعلق بترجمة عملات من عمليات أجنبية في مصر.

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

(١) تقدير إثبات الإيرادات

إن ترتيبات المجموعة مع عملائها تسمح بمبالغ متغيرة من الاعتبارات وتتطلب من الإدارة إجراء تقديرات لسعر المعاملة (من خلال النظر في مرجعات المنتجات والخصومات المتوقعة). تعتبر التقديرات التالية تقديرات هامة قد تؤدي إلى تعديل جوهري في مبلغ الإيرادات المثبت:

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام (يتبع)

(د) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

(١) تقدير إثبات الإيرادات (يتبع)

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة (يتبع)

المرتجعات

بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بإرجاع أحد المواد، يتم إثبات الإيرادات إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح بشكل كبير عدم حدوث رد هام في مبلغ الإيرادات المتراكم. تتمثل الافتراضات الرئيسية في حساب مخصص حق العميل في إرجاع المنتج في تقدير معدل الإرجاع للمنتجات الخاضعة للإرجاع. تقدر الإدارة معدل المرتجعات هذا من خلال تحديد معدلات المرتجعات التاريخية من خلال النظر في عوامل محددة مثل تاريخ المنتج وانتهاء صلاحيته، وإصدار منتجات جديدة، ودخول منافسين جدد، والتغيرات في الشروط التعاقدية. وبالنظر إلى أن شروط الإدارة مع عملائها لا تسمح بالإرجاع إلا في حالات محددة من انتهاء صلاحية المنتج، لذلك يتم إثبات التزام المرتجعات بينما يتم إثبات حق المجموعة في استرداد موجودات البضائع المرتجعة المثبتة على الفور. تقوم المجموعة بمراجعة تقديراتها للعوائد المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي وتقوم بتحديث المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي وفقاً لذلك.

الخصومات/ الخصومات

تستند المدخلات والافتراضات الرئيسية المدرجة في تقدير هذا المخصص إلى العلاقة التاريخية بين الخصومات التعاقدية المقدمة للموزعين وصيديات البيع بالتجزئة. يتم تحديدها بناءً على التجارب السابقة للمجموعة في التعامل مع عملائها، والتغيرات في الأسعار والمبيعات، وتقدير المخزون "في السوق" للموزعين مع صيديات البيع بالتجزئة، واتجاهات المبيعات المستقبلية المقدرة على مستوى الموزعين (بما في ذلك مزيج العملاء).

(٢) مخصص المخزون

تقوم المجموعة بتحديد صافي تعديلات الانخفاض القابلة للتحقق من المخزون، إن وجد، على أساس الخبرة التاريخية، ومعدل الدوران المتوقع للمخزون، عمر المخزون، وحالته الراهنة، والتوقعات المستقبلية فيما يتعلق باستهلاكه. تقوم الإدارة بتقدير صافي القيمة القابلة للتحقق من مخصص المخزون بناءً على الأدلة الأكثر موثوقية في الوقت الذي تتم فيه التقديرات. إن تقدير المجموعة لصافي الانخفاض في القيمة القابلة للتحقق قد يختلف جوهرياً من فترة إلى أخرى نتيجة للتغيرات في نمط الاستهلاك وظروف السوق ومبيعات منتجات المجموعة.

(٣) الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف المادي والتقدم التكنولوجي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل الاستهلاك في المستقبل متى ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(٤) الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة

تقيس المجموعة مخصص الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة بالرجوع إلى الخبرة السابقة لتعثر المدين وتحليل المركز المالي الحالي له، مع تعديله حسب العوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة في تاريخ التقرير. يتم تقييم الذمم المدينة التجارية عادةً بصورة جماعية، ما لم يكن هناك حاجة لتقييم مدين محدد على أساس فردي.

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام (يتبع)

(د) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة (يتبع)

(٤) الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة (يتبع)

حددت المجموعة معدل النمو في إجمالي الناتج المحلي الأكثر ارتباطاً بالعامل الاقتصادي الكلي للمعلومات المستقبلية أنها قد تؤثر على مخاطر الائتمان لعملائها وبالتالي تعديل معدلات الخسارة التاريخية بناء على التغيرات المتوقعة لهذا العامل باستخدام سيناريوهات مختلفة. يُعد تقييم العلاقة بين معدلات الخسارة التاريخية، التي تتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً مهماً. وقد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة ممثلة للتغير الفعلي في السداد للطرف المقابل المعني في المستقبل.

يفصح الإيضاح ١١ عن معلومات عن الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية والأخرى للمجموعة.

(٥) منافع الموظفين – التزام المنافع المحددة

تم تطبيق بعض الافتراضات الإكتوارية كما هو مبين في الإيضاح ١٧ حول هذه القوائم المالية الموحدة لتقييم القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة. وأي تغييرات في تلك الافتراضات خلال السنوات القادمة قد يؤثر على أرباح وخسائر تلك السنوات.

(٦) رسمة تكاليف التطوير

يتم رسمة تكاليف التطوير فقط إذا كانت تلبي معايير الاعتراف الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ "الأصول غير ملموسة". ويعتبر هذا حكماً أساسياً. وعندما تكون الموافقات التنظيمية وتقديرات التكلفة الدقيقة غير كافية لتلبية المعايير، يتم تحميل التكلفة على الأرباح والخسائر. وفي حالة استيفاء معايير الاعتراف، يتم رسمة الموجودات غير ملموسة واستهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى عمرها الانتاجي الاقتصادي من إطلاق المنتج. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، لم يتم استيفاء أي مبالغ لمعايير الاعتراف.

(٧) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند نقل التزام في التعاملات الاعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق عند تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تحدث إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام ؛ أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

في حالة استخدام معلومات الطرف الآخر، مثل أسعار السمسة أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الأخرى لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تلبي متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي، بما في ذلك المستوى الذي ينبغي أن تصنف فيه التقييمات في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. ويتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى (١) القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام، سواء بصورة مباشرة (أي كأسعار) أو غير مباشرة (أي مستمدة من الأسعار).

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام (يتبع)

(د) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة (يتبع)

٧) قياس القيمة العادلة (يتبع)

- المستوى ٣: المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات ذات الأهمية للقياس بالكامل.

تثبت المجموعة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، إن وجدت، في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. لمزيد من التفاصيل عن أساس تقييم المجموعة للقيمة العادلة لموجوداتها ومطلوباتها، راجع الإيضاح ٣١.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك. تم إعادة تصنيف أو إعادة عرض بعض أرقام المقارنة خلال السنة الحالية بغرض عرضها بشكل أفضل.

(أ) أساس التوحيد

١) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تعتبر المجموعة مهيمنة على المنشأة، عندما تتعرض أو يكون لديها الحق في الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها في المنشأة. يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة في القوائم المالية من تاريخ الاستحواذ، باعتباره التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة ويستمر التوحيد حتى تاريخ توقف السيطرة.

تتبع المجموعة نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركات التابعة ولها نفس السنة المالية.

٢) الحصة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تتكون حصة المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في المشروعات المشتركة. المشروع المشترك هو ترتيب يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة حيث يكون للمجموعة حقوق في صافي موجودات الترتيب، بدلاً من الحقوق المتعلقة بموجوداتها والتزاماتها تجاه مطلوباتها. يتم المحاسبة عن الحصص في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم إثباتها مبدئياً بالتكلفة، والتي تشمل تكاليف المعاملات. ولاحقاً للإثبات الأولى، تشمل القوائم المالية الموحدة حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، حتى تاريخ توقف السيطرة المشتركة.

يتم إعداد القوائم المالية للمشروع المشترك لنفس فترة التقرير الخاصة بالمجموعة.

عندما تزيد حصة المجموعة من الخسائر عن حصتها في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الحصة إلى الصفر، ويتم التوقف عن إثبات الخسائر الإضافية باستثناء الحد الذي يكون لدى المجموعة التزام أو قامت بسداد دفعات بالنيابة عن الشركة المستثمر فيها.

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(أ) أساس التوحيد (يتبع)

٣) المعاملات المستبعدة عند توحيد القوائم المالية

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات وأي إيرادات ومصروفات غير محققة (فيما عدا الأرباح والخسائر من المعاملات بالعملة الأجنبية) المتبادلة بين شركات المجموعة والناتجة من المعاملات الداخلية داخل المجموعة، عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ويتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار بقدر حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بالطريقة ذاتها التي يتم فيها استبعاد الأرباح غير المحققة ولكن ينبغي ألا يكون هناك أي دليل على الانخفاض في القيمة.

(ب) الأدوات المالية

الموجودات المالية

يتم الإثبات الأولي للذمم المدينة التجارية عند نشوئها. يتم إثبات جميع 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 المطلوبات المالية المالي بالقيمة العادلة زائدا تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناؤه أو إصداره، بالنسبة للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية بدون مكون تمويلي جوهري مبدئياً بسعر المعاملة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية قيام الشركة بإدارة موجوداتها المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة في إطار نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يتم إثبات مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية محددة بموجب اللوائح أو الاتفاقية في السوق (الصفقات العادية) في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

تم تصنيف الموجودات المالية المملوكة للمجموعة ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم فيما بعد قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو الانخفاض في قيمته. تشمل الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة على النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة. تشمل هذه الفئة على استثمارات في حقوق الملكية والتي لم تقم المجموعة بالاختبار بشكل نهائي تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات توزيعات الأرباح للاستثمارات كإيرادات تشغيلية أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند نشوء الحق في الدفعة.

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(ب) الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

الانخفاض في القيمة

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأخرى، تطبق المجموعة طريقة مبسطة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وعوضاً عن ذلك تقوم المجموعة بتسجيل مخصص خسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير مالي. وقامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصص استناداً إلى الخبرة التاريخية لخسائر الائتمان ويتم تعديلها وفقاً لعوامل الاستقرار المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متخلفاً عن السداد عندما تتأخر المدفوعات التعاقدية. ولكن في بعض الحالات يمكن للمجموعة أن تعتبر الأصل المالي في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أن المجموعة من غير المحتمل أن تحصل على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة.

يتم خصم مخصصات الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات. يتم شطب الموجودات المالية عندما لا توجد توقعات معقولة باستردادها بينما تستمر المجموعة في ممارسة إجراء قسري لمحاولة استرداد الذمم المدينة المستحقة. وعند إجراء عمليات الاسترداد، يتم إدراجها كإيرادات في الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية باعتبارها محسوبة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات جميع المطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة والتي تشمل الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى والمستحق للأطراف ذات العلاقة.

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو إلغاؤها أو انقضاء مدتها. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقترض بشروط مختلفة جوهرياً أو أن شروط الالتزام الحالي يتم تعديلها لاحقاً بصورة جوهرياً، يتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل على أنه توقف عن إثبات الالتزام المالي الأصلي وإثبات التزام جديد. يتم إثبات الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(ج) الانخفاض في القيمة

الموجودات غير المالية

تقوم الإدارة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هنالك أي مؤشرات لانخفاض قيمة الموجودات. وفي حال وجود أي مؤشر على ذلك أو عندما يتطلب الأمر إجراء فحص سنوي لانخفاض القيمة، فإن الإدارة تقوم بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. قيمة الموجودات القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع أو قيمته قيد الاستخدام والتي تحدد لكل أصل - أيهما أعلى، ما لم ينتج الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن الموجودات الأخرى أو من موجودات الشركة (الوحدة المولدة للنقد). وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته أو قيمتها القابلة للاسترداد فإنه يتم اعتبار الأصل منخفض القيمة ويتم خفض قيمته إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وفي سياق تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للوصول إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق من حيث القيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع يتم أخذ أحدث معاملات السوق بعين الاعتبار، إن كانت متاحة. إذا لم يكن بالإمكان تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم تدعيم تلك الحسابات عن طريق مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المطروحة للتداول العام أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

(د) الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف ترتبط مباشرة بإحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لجعله قادراً على التشغيل بالطريقة التي تريدها الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة بالوصول بالموجودات إلى الحالة التشغيلية للاستخدام المقصود منها، وتكاليف إزالة وتفكيك البنود واستعادة الموقع المقامة عليها.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لأجزاء مهمة من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات، تتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم إثباتها كجزء من النتائج التشغيلية للمجموعة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك البند عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية من ذلك الجزء من الأصل للمجموعة، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتمثل الاستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للاستهلاك للأصل على مدى عمره الإنتاجي المقدر. ويتمثل المبلغ القابل للاستهلاك في تكلفة الأصل أو مبلغ آخر بديل عن التكلفة، ناقصاً قيمته المتبقية. ويتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لبنود الممتلكات والآلات والمعدات. لا يتم استهلاك الأراضي. يتم استهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على أساس مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل، أيهما أقصر.

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(د) الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات للسنة الحالية وفترات المقارنة:

سنوات	
٣٣	المباني
٢٠-٤	الآلات والماكينات
١٠	الأثاث والتجهيزات
٦	المعدات المكتبية
٨-٤	معدات الحاسب الآلي
٤	السيارات

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

يتم إثبات الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم أي خسائر انخفاض في القيمة. عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الممتلكات والآلات والمعدات المناسبة ويتم المحاسبة عنها وفقاً لسياسات المجموعة.

(هـ) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة مبدئياً بالتكلفة. لاحقاً، يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي يتم فيها تكبد تلك المصروفات. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كأعمار إنتاجية محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية من ٨-١٠ سنوات. يتم فحص التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بما في ذلك القيم المتبقية سنوياً على الأقل وتعديلها مستقبلياً عند الاقتضاء. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في فئة المصروفات التي تتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن إلغاء إثبات أصل غير ملموس باعتباره يمثل الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات الأصل.

البحث والتطوير للمنتجات الدوائية العامة: يتم تحميل النفقات المتعلقة بأنشطة البحث والتطوير على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، باستثناء الحالات التي يتم فيها استيفاء ضوابط إثبات الموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً. حالياً لا توجد تكاليف تطوير تستوفي ضوابط الرسملة.

(و) المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تحملها لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة. تتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي بعد خصم أي تكاليف إنتاج إضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع.

يتم تسجيل قطع الغيار الصغيرة كمصروفات في فترة استهلاكها. ويتم تصنيفها كمخزون، نظراً لانخفاض تكلفتها واستهلاكها مباشرة في العملية التشغيلية. يتم تعريف قطع الغيار الصغيرة بأنها البنود التي لا تفي بمفهوم الأهمية النسبية وتستخدم عادةً لصيانة وإصلاح الموجودات الحالية.

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(ز) المخصصات والمطلوبات المحتملة

المخصصات

يتم إثبات المخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. تحدد المخصصات المتوقعة تسويتها بعد ١٢ شهراً من تاريخ التقرير من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة المتعلقة بالالتزام. يتم إثبات إلغاء الخصم كتكلفة تمويلية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

المطلوبات المحتملة

المطلوبات المحتملة هي الالتزامات التي تنتج عن أحداث سابقة ويتأكد وجود ذلك الالتزام فقط من وقوع أو عدم وقوع حدث أو أكثر من حدث مستقبلي ليس ضمن سيطرة المجموعة بالكامل. تعتمد المطلوبات المحتملة على حكم الإدارة / الخبراء المستقلين ولا يتم إثباتها في هذه القوائم المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنها في الإيضاحات حول هذه القوائم المالية الموحدة. يتم مراجعتها في نهاية كل فترة تقرير وتعديلها حسبما يتلاءم.

(ح) منافع الموظفين

خطة المنافع المحددة

يتم احتساب صافي التزامات المجموعة فيما يتعلق بخطة المنافع المحددة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة. يتم إجراء حساب التزامات المنافع المحددة سنوياً بواسطة خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة. وعندما ينتج عن الاحتساب أصل محتمل للمجموعة، فيكون الأصل المثبت محدد بالقيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المتاحة في هيئة أي إعادة تمويل مستقبلي من الخطة أو تخفيضات في المساهمات المستقبلية في الخطة. ولا احتساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية، يتم الأخذ في الاعتبار أي حد أدنى من متطلبات التمويل المطبقة.

يتم إثبات إعادة قياس صافي مطلوبات المنافع المحددة، الذي يتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية في قائمة الدخل الشامل الآخر مباشرة. تحدد المجموعة صافي مصروفات (إيرادات) الفوائد من صافي مطلوبات (موجودات) المنافع المحددة للفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية إلى صافي مطلوبات (موجودات) المنافع المحددة لاحقاً، مع الأخذ في الاعتبار أي تغييرات في صافي مطلوبات (موجودات) المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة المساهمات ومدفوعات المنافع. يتم إثبات صافي مصروفات الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطة المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عندما يتم تغيير منافع الخطة أو عندما يتم تقليص خطة ما فإن التغيير الناتج في المنافع المتعلقة بالخدمة السابقة أو الربح أو الخسارة من تخفيض المدة يتم إثباته مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تثبت المجموعة الأرباح والخسائر المتعلقة بتسوية خطة منافع محددة عند حدوث التسوية.

منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى

إن التزام المجموعة فيما يتعلق بمنافع الموظفين طويلة الأجل هو مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفين مقابل خدماتهم في الفترة الحالية والفترات السابقة. يتم خصم المنافع لتحديد قيمتها الحالية إذا كان التأثير جوهرياً. يتم إثبات إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم إثبات المطلوبات الخاصة بالمبلغ المتوقع دفعه في إطار المكافآت النقدية قصيرة الأجل، إذا كان لدى المجموعة التزامات قانونية حالية أو استدالية لدفع هذا المبلغ كنتيجة للخدمة السابقة التي تم تقديمها بواسطة الموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(ط) الإيرادات

تحقق المجموعة إيرادات بشكل رئيسي من تصنيع وبيع المنتجات الصيدلانية ومنتجات الرعاية الصحية. يتم إثبات إيرادات العقود مع العملاء عندما يتم نقل السيطرة على البضائع إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه نظير تلك البضائع. وتعمل المجموعة بصفتها الطرف الأصيل في ترتيبات إيراداتها لأنها تتحكم في البضائع قبل تحويلها إلى العميل.

ويتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، ويتم ذلك بشكل عام عند تسليم أو شحن المنتجات. ومدة الانتماء العادية هي ٣٠ إلى ١٨٠ يوما عند التسليم.

عند تحديد سعر معاملة بيع المنتجات، تأخذ المجموعة في الاعتبار تأثيرات الأسعار المتغيرة ووجود مكون تمويل كبير ومقابل غير نقدي والمقابل المستحق للعميل (إن وجد). إذا كان المقابل في العقد يتضمن مبلغًا متغيرًا، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ المقابل الذي ستحصل عليه مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقدير السعر المتغير عند بدء العقد وتقييمه حتى يكون من المحتمل جدًا ألا يحدث عكس هام للإيرادات في مبلغ الإيرادات التراكمية المثبتة عندما يتم اتخاذ قرار بشأن عدم التأكيد المرتبط بالسعر المتغير لاحقًا.

تقدر المجموعة مبلغ المقابل المتغير باستخدام طريقة القيمة المتوقعة. طريقة القيمة المتوقعة هي مجموع المبالغ المرجحة المحتملة في نطاق مبالغ المقابل المحتملة، ويتم تطبيقه بشكل عام عندما يكون لدى المجموعة عدد كبير من العقود ذات الخصائص المتشابهة. وتطبق المجموعة الطرق المذكورة أعلاه بشكل ثابت في جميع مراحل العقد عند تقدير تأثير عدم التأكيد على مبلغ المقابل المتغير الذي تستحقه المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، تنظر المجموعة في جميع المعلومات (التاريخية والحالية والمتوقعة) المتاحة بشكل معقول وتحدد عددًا معقولاً من مبالغ السعر المحتملة.

يشمل المقابل المستحق للعميل المبالغ النقدية التي تدفعها المجموعة أو تتوقع أن تدفعها للعملاء لشراء بضائع المجموعة. يتم التعامل مع المقابل المستحق للعميل كتخفيض لسعر المعاملة ما لم يكن الدفع إلى العميل مقابل بضاعة متميزة ينقلها العميل إلى المجموعة. وإذا تم احتساب المقابل المستحق للعميل على أنه تخفيض في سعر المعاملة، فعندئذٍ تقوم المجموعة بإثبات تخفيض في الإيرادات عند (أو حال) وقوع الأحداث التالية في وقت لاحق: (١) إثبات المجموعة إيرادات تحويل البضائع ذات الصلة للعميل؛ و (٢) دفع المجموعة، أو تعهدا بدفع المقابل؛ هذا التعهد متضمن في الممارسات التجارية المعتادة للمجموعة. وتطبق المجموعة الحكم فيما يتعلق بما ورد أعلاه.

يتم احتساب صافي سعر البيع النهائي باستخدام تقديرات المقابل المتغير لبعض التعديلات من الإجمالي إلى الصافي.

المرتجعات

أبرمت المجموعة ترتيب مرتجعات المنتجات مع العملاء يسمح للعملاء بإرجاع المنتج بعد تاريخ انتهاء صلاحيته. يتم إثبات مخصصات المرتجعات كتخفيض في الإيرادات في الفترة التي يتم فيها إثبات المبيعات الأساسية.

تقدر المجموعة مخصصاتها للمرتجعات بناءً على الخبرة التاريخية، والتي تمثل أفضل تقديرات الإدارة. في حين أن هذه التجربة قد أتاحت إجراء تقديرات معقولة في الماضي، إلا أن التجربة السابقة قد لا تكون دائمًا مؤشرًا دقيقًا للمرتجعات المستقبلية. تراقب المجموعة باستمرار مخصصات المرتجعات وتجري تعديلات عندما تعتقد أن المرتجعات الفعلية للمنتجات قد تختلف عن الاحتماليات المكونة.

الحصومات/ الخصومات

تُمنح الحصومات/ الخصومات للموزعين. كما يتم منح خصومات لبعض العملاء غير المباشرين بموجب ترتيبات تعاقدية. تقوم المجموعة بتقدير مخصصها للخصومات بناءً على الشروط والأحكام التعاقدية الحالية بالإضافة إلى الخبرة التاريخية والتغيرات في الممارسات التجارية وشروط الانتماء. في حين أن هذه التجربة قد أتاحت إجراء تقديرات معقولة في الماضي، إلا أن التجربة السابقة قد لا تكون دائمًا مؤشرًا دقيقًا لالتزامات الخصم المستقبلية. تراقب المجموعة باستمرار مخصصات الخصومات وتجري تعديلات عندما تعتقد أن الخصومات الفعلية قد تختلف عن الاحتماليات المكونة. يتم إثبات جميع الخصومات في الفترة التي يتم فيها إثبات المبيعات الأساسية كتخفيض في الإيرادات.

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(ح) الإيرادات (يتبع)

البضاعة المجانية

يتم إصدار البضاعة المجانية لبعض العملاء كبديل للخصومات. تؤدي هذه البضاعة المجانية إلى نشوء التزام أداء منفصل، مما يتطلب من الإدارة تخصيص سعر المعاملة للبضاعة الأصلية والبضاعة المجانية ذات الصلة. يتم إثبات إيرادات البضاعة المجانية عندما يتم تحويلها إلى العميل ويتم إثبات مطلوبات العقد عندما تكون البضاعة المجانية مستحقة ولكن لم يتم تحويلها بعد إلى العميل.

(ط) الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). ويخضع الشركات التابعة الأجنبية لأنظمة ضريبة الدخل المطبقة في بلدان مقرها. يتم استحقاق وتحصيل الزكاة للشركة وحصلتها في ضريبة الدخل للشركات التابعة الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويتم احتساب التزامات الزكاة الإضافية وضريبة الدخل الأجنبية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على السنوات السابقة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية. تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة.

(ي) ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الموجودات والمصروفات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، إلا إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدية عند شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، فعندئذ يتم تسجيل ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الموجودات أو كجزء من بند المصروفات حسب الاقتضاء. يتم إدراج المبلغ الصافي لضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد أو المستحق الدفع إلى هيئة الضرائب كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

(ك) توزيعات الأرباح النقدية

تقوم المجموعة بإثبات التزام لإجراء توزيعات على حاملي حقوق ملكية الشركة الأم عندما يكون هذا التوزيع مسموحاً به ولا يكون التوزيع حسب تقدير إدارة المجموعة. يتم تقييم اعتماد التوزيع بما يتماشى مع النظام الأساسي للشركة. ويتم إثبات مبلغ مقابل مباشرة في حقوق الملكية. يتم تسجيل توزيعات الأرباح، إن وجدت، عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

(ل) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة من نقد لدى البنوك ونقد في الصندوق، والتي تتعرض لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة.

(م) المصروفات التشغيلية

تمثل تكاليف الإيرادات جميع المصروفات العائدة أو المرتبطة مباشرة بالأنشطة التشغيلية الأساسية للمجموعة، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر: المواد الخام واللوازم، والتكاليف المتعلقة بالموظفين، واستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، وما إلى ذلك. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية أو مصروفات بيع وتوزيع أو مصروفات البحث والتطوير والتنظيم. ويتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكاليف الإيرادات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية ومصروفات البحث والتطوير والتنظيم، إن لزم الأمر، على أساس معقول ومناسب لطبيعة وظروف المصروفات المشتركة.

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(ن) العملة الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية لمجموعة الشركات وفقاً لأسعار الصرف في تاريخ تلك المعاملات.

تحول أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة المقومة بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير إلى ما يعادلها بالعملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. وبالنسبة للموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف عند تحديد القيمة العادلة. ويتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. تدرج الفروق الناتجة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية بشكل عام في قائمة الربح أو الخسارة وتعرض ضمن التكاليف التمويلية.

العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية بما فيها تعديلات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. ويتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. ويتم إثبات فروق العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي ترجمة العملات. عند استبعاد عملية أجنبية كلياً أو جزئياً بحيث يتم فقدان السيطرة أو السيطرة المشتركة، يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في احتياطي الترجمة المتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. في حالة قيام المجموعة ببيع جزء من حصتها في الشركة التابعة مع احتفاظها بالسيطرة، عندئذ يتم إعادة توزيع النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم على الحصص غير المسيطرة. وعندما تستبعد المجموعة فقط جزء من المشروع المشترك مع الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة، يتم إعادة تصنيف النسبة ذات الصلة من المبلغ التراكمي إلى الربح أو الخسارة.

٤. المعايير الجديدة والتفسيرات غير المطبقة بعد

التعديلات على المعايير

يسرد الجدول التالي المعايير المطلوب تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م. إن تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية.

ساري اعتباراً من الفترات
التي تبدأ بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ١	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	١ يناير ٢٠٢٤ م
معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	١ يناير ٢٠٢٤ م

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. المعايير الجديدة والتفسيرات غير المطبقة بعد (يتبع)

المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تكن سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة مفصّل عنها أدناه. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير، عندما يكون ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول، وتقوم المجموعة حالياً بتحليل تأثيرات هذه الإصدارات القادمة.

ساري اعتباراً من الفترات
التي تبدأ بعد التاريخ التالي

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم قابلية التبادل	١ يناير ٢٠٢٥م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية": الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٦م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٠، ومعيار المحاسبة الدولي ٧	التحسينات السنوية على المعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٦م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ "الشركات التابعة بدون المسؤولية العامة: الإفصاحات"	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات

فيما يلي تحليل الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

التكلفة:	الأراضي	المباني	الآلات والماكينات	الأثاث والتجهيزات	المعدات المكتبية	الحاسب الآلي	أجهزة	السيارات	الأعمال الرأسمالية	الإجمالي
تحت التنفيذ										
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	٥٩,٧٢٥,٨٩٧	٢٢٤,٣١٠,٤٠٦	٥٢٧,٠٤٩,٧٣٣	٢٠,٥٠٠,٩٠٣	٤,٠٠٧,٨٠٨	١٠,٤١٣,٤٦٨	٢,١٩٢,٧٣٦	٢٥٢,٨٩٤,١٢٢	١,١٠١,٠٩٥,٠٧٣	
الإضافات خلال السنة	--	٤٢٦,٦٩٩	١٢,٠٢٧,٣٧٦	٥٤٢,٩٩٥	٥٣١,٦١١	١,٦٣٦,٦٨٤	١٧٩,١٠٠	٤١,٤٨٤,٦٤٤	٥٦,٨٢٩,١٠٩	
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	--	٦٥,٧٧٤,٦٢٢	١٥٤,٤٠٢,٠٠١	٢,٣٧٣,٣٣٤	٢٣٥,٦٣٥	٢,٦١٩,٨٦٦	١٤٥,٢٩٥	(٢٢٥,٥٥٠,٧٥٣)	--	
المحول إلى موجودات غير ملموسة	--	--	--	--	--	--	--	(٤٥٢,٩٠٦)	(٤٥٢,٩٠٦)	
الاستيعادات خلال السنة	--	--	(٥٤,٣٥٥)	--	(٢,٠٦٥)	(١,٤٥٥,٤٩٥)	(٨٨٣,٣٦٥)	(١١٨,٢٩٣)	(٢,٥١٣,٥٧٣)	
فروق ترجمة العملات الأجنبية	(١,١٦١,٢١٩)	(١٩,٠٤٩,٧٣٧)	(١٦,٥٦٥,٤٦٣)	(٣٧٥,٨٥٠)	(٤٨,٤٩١)	(٢٨٥,٠٣٨)	(٣٩,٥٩٠)	(٨,٧٢٦,١٤٢)	(٤٦,٢٥١,٥٣٠)	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥٨,٥٦٤,٦٧٨	٢٧١,٤٦١,٩٩٠	٦٧٦,٨٥٩,٢٩٢	٢٣,٠٤١,٣٨٢	٤,٧٢٤,٤٩٨	١٢,٩٢٩,٤٨٥	١,٥٩٤,١٧٦	٥٩,٥٣٠,٦٧٢	١,١٠٨,٧٠٦,١٧٣	
الاستهلاك المتراكم:										
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	--	٥٣,٩٦٨,٦٥٧	٣٢٣,٩٩١,٦٣١	١٤,٧٢٧,٦٨٠	٣,٠٩٢,٤٥٨	٧,٣٩٥,٤٥٧	١,٦٩٥,٢٥٢	--	٤٠٤,٨٧١,١٣٥	
مصرف السنة	--	٧,٩٢٣,١٩٦	٢٣,٧٧٧,٥٣٧	١,٥٣٠,١٤٤	٢٤٣,٧٨٦	١,٤٩٥,٠٦١	١٥٠,٩٥٩	--	٣٥,١٢٠,٦٨٣	
الاستيعادات خلال السنة	--	--	(٤٢,٦١٧)	--	(١,٩٦٥)	(١,٤١٨,٣٣٦)	(٧٢٩,٥١٩)	--	(٢,١٩٢,٤٣٧)	
فروق ترجمة العملات الأجنبية	--	(٤٤٣,٦٩٠)	(٥٧١,٤٤٤)	(٥٨,٦٦٥)	(١٦,٧١٤)	(٩٦,٦٩٣)	(١٣,٤٩٩)	--	(١,٢٠٠,٧٠٥)	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	--	٦١,٤٤٨,١٦٣	٣٤٧,١٥٥,١٠٧	١٦,١٩٩,١٥٩	٣,٣١٧,٥٦٥	٧,٣٧٥,٤٨٩	١,١٠٣,١٩٣	--	٤٣٦,٥٩٨,٦٧٦	
القيمة الدفترية:										
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥٨,٥٦٤,٦٧٨	٢١٠,٠١٣,٨٢٧	٣٢٩,٧٠٤,١٨٥	٦,٨٤٢,٢٢٣	١,٤٠٦,٩٣٣	٥,٥٥٣,٩٩٦	٤٩٠,٩٨٣	٥٩,٥٣٠,٦٧٢	٦٧٢,١٠٧,٤٩٧	

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

فيما يلي تحليل الحركة في الممتلكات والمعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

التكلفة:	الأراضي	المباني	الآلات والمكينات	الأثاث والتجهيزات	المعدات المكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م	٦٠,٤٥٨,٣٣٩	١٧٧,٩٨١,٧٠٣	٤٧٩,٤٠٣,٨٠٩	٢٠,٣٣٥,٣١٤	٣,٧٨١,٩٤٩	٩,٦٤٦,٧٥٠	٢,٢٣٨,٢٢٥	٣٢٩,٩٤١,١٩٢	١,٠٨٣,٧٨٧,٢٨١
الإضافات خلال السنة	--	--	٩,٣٣٧,٥٥٢	١٥٦,٨٧٩	٢٥٦,٣٣١	٨٤٥,٠٨٥	١٨٩,٤٤٨	٣٤,٣٨٩,٩٢٩	٤٥,١٧٥,٢٢٤
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	--	٤٦,٥٨٥,٧٤٥	٣٨,٨٧٨,٩٤٦	٨٣,٠٤٢	--	٧,٥٦٧	--	(٨٥,٥٥٥,٣٠٠)	--
الاستبعادات خلال السنة	--	--	(٢٩٧,٢٩٩)	--	--	(٢٢,٢٤٤)	(٢٢٤,٦٠٠)	--	(٥٤٤,١٤٣)
فروق ترجمة العملات الأجنبية	(٧٣٢,٤٤٢)	(٢٥٧,٠٤٢)	(٢٧٢,٢٧٥)	(٧٤,٣٣٢)	(٣٠,٤٧٢)	(٦٣,٦٩٠)	(١٠,٣٣٧)	(٢٥,٨٨١,٦٩٩)	(٢٧,٣٢٣,٢٨٩)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٥٩,٧٢٥,٨٩٧	٢٢٤,٣١٠,٤٠٦	٥٢٧,٠٤٩,٧٣٣	٢٠,٥٠٠,٩٠٣	٤,٠٠٧,٨٠٨	١٠,٤١٣,٤٦٨	٢,١٩٢,٧٣٦	٢٥٢,٨٩٤,١٢٢	١,١٠١,٠٩٥,٠٧٣
الاستهلاك المتراكم:									
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م	--	٤٧,٨٩٢,٨٣٣	٣٠٨,٧١٥,٧٢٩	١٣,٣٥٧,٦٢٣	٢,٨٨٦,٩٩٣	٦,٤٩٥,٦٣٦	١,٧٢٠,٥٠٧	--	٣٨١,٠٦٩,٣٢١
مصروف السنة	--	٦,٠٧٩,٨١٢	١٥,٥٧٣,٢٧٧	١,٣٨٨,٢٢٦	٢١٠,٢٣٩	٩٤١,٨٦٦	٢٠٠,٩٠٧	--	٢٤,٣٩٤,٣٢٧
الاستبعادات خلال السنة	--	--	(٢٩٢,٨٣٩)	--	--	(١١,٥٦٧)	(٢٢٤,٥٩٧)	--	(٥٢٩,٠٠٣)
فروق ترجمة العملات الأجنبية	--	(٣,٩٨٨)	(٤,٥٣٦)	(١٨,١٦٩)	(٤,٧٧٤)	(٣٠,٤٧٨)	(١,٥٦٥)	--	(٦٣,٥١٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	--	٥٣,٩٦٨,٦٥٧	٣٢٣,٩٩١,٦٣١	١٤,٧٢٧,٦٨٠	٣,٠٩٢,٤٥٨	٧,٣٩٥,٤٥٧	١,٦٩٥,٢٥٢	--	٤٠٤,٨٧١,١٣٥
القيمة الدفترية:									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٥٩,٧٢٥,٨٩٧	١٧٠,٣٤١,٧٤٩	٢٠٣,٠٥٨,١٠٢	٥,٧٧٣,٢٢٣	٩١٥,٣٥٠	٣,٠١٨,٠١١	٤٩٧,٤٨٤	٢٥٢,٨٩٤,١٢٢	٦٩٦,٢٢٣,٩٣٨

شركة مصنع مجموع للأدوية

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

١-٥ تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٨,٤٥٧,٥٠٧	٢٩,٠٨٢,٨٨٦	تكاليف الإيرادات (إيضاح ٢٣)
٩٩٥,٤٦٤	١,٠٣٢,٣٠٢	مصروفات البيع والتسويق (إيضاح ٢٤)
٢,٦٣٣,٥٧٦	٢,٦٩٤,٢٩٦	المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٥)
٢,٣٠٧,٧٨٠	٢,٣١١,١٩٩	مصروفات البحث والتطوير والتنظيم (ملاحظة ٢٦)
٢٤,٣٩٤,٣٢٧	٣٥,١٢٠,٦٨٣	

٢-٥ تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التكلفة المتكبدة في إنشاء منشأة تصنيع ("منشأة مصر الرئيسية") في مصر ومنشأة منطقة معقمة ("منشأة جدة للتعبئة") في المملكة العربية السعودية. ويشمل ذلك أيضاً التوسع في المملكة العربية السعودية ممثلاً في شكل آلات جديدة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تم نقل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بمبلغ ٣٨,٢ مليون ريال سعودي يتعلق بالمنشأة الرئيسية في مصر ومبلغ ١٩٠,٣ مليون ريال سعودي يتعلق بمنشأة جدة للتعبئة ومبلغ ١٦,٤ مليون ريال سعودي يتعلق بالآلات الجديدة، على التوالي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، فإن الرصيد الختامي للأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ البالغ ٥٩,٥ مليون ريال سعودي بشكل أساسي بالتوسع في منشأة المملكة العربية السعودية في شكل آلات جديدة وأعمال مدنية بمبلغ ٥٢,٩ مليون ريال سعودي، بينما يتعلق مبلغ ٦,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣٨,٨٣ مليون ريال سعودي) بالمصنع في مصر.

تتكون الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٤٢,٣٣٦,٥٧٦	٤٨,٦٧٦,٧٤٠	المعدات
١٠٤,٩١٢,٢٣٨	٤,٢٢٤,٧٩٩	الأعمال المدنية
٥,٦٤٥,٣٠٨	٦,٦٢٩,١٣٣	دفعات مقدمة للمعدات
٢٥٢,٨٩٤,١٢٢	٥٩,٥٣٠,٦٧٢	

٦. موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة باستئجار المستودع والأكاديمية ومرافق المصنع كمستأجر. فيما يلي تحليل للحركة في موجودات حق الاستخدام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	التكلفة
٣,٤٠٦,٠٨٥	٣,٤٠٦,٠٨٥	الرصيد كما في ١ يناير و ٣١ ديسمبر
(١,٠٧٤,٣٩٩)	(١,٣٣٠,٧٤٧)	الاستهلاك المتراكم
(٢٥٦,٣٤٨)	(٢٥٦,٣٤٨)	الرصيد كما في ١ يناير
(١,٣٣٠,٧٤٧)	(١,٥٨٧,٠٩٥)	المصروف للسنة *
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٢,٠٧٥,٣٣٨	١,٨١٨,٩٩٠	القيمة الدفترية:
		في ٣١ ديسمبر

* يتم توزيع مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام على تكاليف الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية.

شركة مصنع مجموع للأدوية

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. موجودات حق الاستخدام (يتبع)

فيما يلي المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٥٦,٣٤٨	٢٥٦,٣٤٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١١٢,٠٨٨	١٠١,٤٥٤	مصروف الفائدة على التزامات عقود الإيجار
٩٦٠,٥١٦	٣,٤٧٣,١٤٨	مصروفات متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل (إيضاح ١-٦)
١,٣٢٨,٩٥٢	٣,٨٣٠,٩٥٠	إجمالي المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة

١-٦ عقود الإيجار هذه هي عقود إيجار قصيرة الأجل و/أو لبنود ذات قيمة منخفضة. اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بالنسبة لعقود الإيجار هذه.

٢-٦ تتضمن بعض عقود إيجار العقارات خيارات تمديد تمارسها المجموعة قبل نهاية فترة العقد غير القابل للإلغاء. تقوم المجموعة في تاريخ بدء عقد الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد. تجري المجموعة إعادة تقييم فيما إذا كان من المعقول تأكيد ممارسة الخيارات إذا كان ثمة أحداث أو تغير مهم في الظروف.

٧. الموجودات غير الملموسة

فيما يلي تحليل الموجودات غير الملموسة من البرامج والعلامات التجارية، والحركة خلال السنة الحالية والسنة السابقة:

الإجمالي	العلامة التجارية*	برامج الحاسب الآلي	التكلفة:
٢٤,٩٣٣,٥٧٣	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٩,٩٣٣,٥٧٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٦٦,٨٦٩	--	١٦٦,٨٦٩	الإضافات خلال السنة
٤٥٢,٩٠٦	--	٤٥٢,٩٠٦	المحول من ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٤٢٩,٧٧٥)	--	(٢,٤٢٩,٧٧٥)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
(٣٩,٣٢٩)	--	(٣٩,٣٢٩)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٢٣,٠٨٤,٢٤٤	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٨٤,٢٤٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١١,٨٨٤,٧٠٥	٤,٧٥٠,٠٠٠	٧,١٣٤,٧٠٥	الإطفاء المتراكم:
٢,٠٤٢,٩٢٤	١,٥٠٠,٠٠٠	٥٤٢,٩٢٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٢,٣٦٩,٧٤٧)	--	(٢,٣٦٩,٧٤٧)	مصروف السنة
(٨,١٣٣)	--	(٨,١٣٣)	الشطب خلال السنة
١١,٥٤٩,٧٤٩	٦,٢٥٠,٠٠٠	٥,٢٩٩,٧٤٩	فروق ترجمة العملات الأجنبية
١١,٥٣٤,٤٩٥	٨,٧٥٠,٠٠٠	٢,٧٨٤,٤٩٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			القيمة الدفترية:
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة مصنع مجموع للأدوية

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الموجودات غير الملموسة (يتبع)

التكلفة:	برامج الحاسب الآلي	العلامة التجارية*	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٩,٣٤٥,٤٨٥	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٣٤٥,٤٨٥
الإضافات خلال السنة	٥٩٩,٦٧٣	--	٥٩٩,٦٧٣
فروق ترجمة العملات الأجنبية	(١١,٥٨٥)	--	(١١,٥٨٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩,٩٣٣,٥٧٣	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٩٣٣,٥٧٣
الإطفاء المتراكم:			
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٦,٦٦٠,٧٦٩	٣,٢٥٠,٠٠٠	٩,٩١٠,٧٦٩
مصرف السنة	٤٧٦,٣٠٦	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٩٧٦,٣٠٦
فروق ترجمة العملات الأجنبية	(٢,٣٧٠)	--	(٢,٣٧٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧,١٣٤,٧٠٥	٤,٧٥٠,٠٠٠	١١,٨٨٤,٧٠٥
القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٧٩٨,٨٦٨	١٠,٢٥٠,٠٠٠	١٣,٠٤٨,٨٦٨

*تتعلق العلامة التجارية باتفاقية شراء الموجودات المبرمة بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٠ م بين شركة ساندوز أي جي وشركة مصنع مجموع للأدوية للحصول على الترخيص التسويقي للمنتجات في الجزائر.

تم توزيع مصروف الإطفاء المحمل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٣٠,٨٢٩	١٣١,٤٠٧	تكاليف الإيرادات (إيضاح ٢٣)
١٧,٢٢٥	١٧,٢٢٥	مصرفات البيع والتسويق (إيضاح ٢٤)
٣٠٧,١٢٣	٣٦٧,٧٧٧	المصرفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٥)
٢١,١٢٩	٢٦,٥١٥	مصرفات البحث والتطوير والتنظيم (إيضاح ٢٦)
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	المصرفات التشغيلية الأخرى
١,٩٧٦,٣٠٦	٢,٠٤٢,٩٢٤	

٨. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تمتلك المجموعة حصة بنسبة ٤٩٪ في شركة مجموع الجزائر للدواء ("الدواء")، وهي منشأة تعمل في الجزائر، بمبلغ ٥٧,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣٦,١ مليون ريال سعودي). تعمل الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بشكل أساسي في مجال تصنيع وتوزيع منتجات الأدوية. لم يتم إدراج شركة مجموع الجزائر للدواء للتداول العام.

فيما يلي حركة الاستثمار في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٥٠,٩٠١	٣٦,١١٤,٢٠٨	الرصيد الافتتاحي
٣١,٧١٩,٠٧٩	٥,٥٩٧,٩٢٥	الإضافات (٨-١)
٤,٤٠٦,٢٢٨	١٨,٥٧٣,١٧٥	الحصة في نتائج شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٢٦٢,٠٠٠)	(٢,٧٩٣,١٤٣)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٣٦,١١٤,٢٠٨	٥٧,٤٩٢,١٦٥	الرصيد الختامي

شركة مصنع مجموع للأدوية

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

نسبة حصة الملكية	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
الموجودات غير المتداولة	٤٩,٩٥٦,٢٧٩	٤٩,٩٨٢,٦٦٢
الموجودات المتداولة (بما فيها النقد وما في حكمه)	١٥٥,١٩٣,٩١٩	٦٨,٤٧٢,٩٩٢
المطلوبات غير المتداولة (بما في ذلك المطلوبات المالية غير المتداولة باستثناء الذمم الدائنة التجارية والأخرى والمخصصات)	١,٣٤٦,٦٤٢	--
المطلوبات المتداولة (بما في ذلك المطلوبات المالية المتداولة باستثناء الذمم الدائنة التجارية والأخرى والمخصصات)	٥٠,٩٨٠,٨٠٢	--
الذمم الدائنة التجارية والأخرى والمخصصات	٣٥,٤٩١,٨٠٦	٤٤,٧٥٣,١٨٩
صافي الموجودات (١٠٠٪)	١١٧,٣٣٠,٩٤٨	٧٣,٧٠٢,٤٦٥
حصة المجموعة في صافي الموجودات (٤٩٪) // القيمة الدفترية للحصة في المشروع المشترك	٥٧,٤٩٢,١٦٥	٣٦,١١٤,٢٠٨

الإيرادات	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
الاستهلاك والإطفاء	١٩٢,٨١٣,٤٨٥	٤٩,٩٢٨,٢٢٠
مصروفات ضريبة الدخل	٧,٢٦٢,٦٥٢	٢,٦٤٩,٦٠٨
الدخل الشامل الآخر	٩,٧٨١,٧٧٤	٨٢٤,٢٤١
الربح وإجمالي الدخل الشامل (١٠٠٪)	٣٧,٩٠٤,٤٣٩	٨,٩٩٢,٣٠٢
حصة المجموعة في الربح وإجمالي الدخل الشامل (٤٩٪)	١٨,٥٧٣,١٧٥	٤,٤٠٦,٢٢٨

٨-١ خلال السنة السابقة، شاركت الشركة في زيادة رأس مال شركة مجموع الجزائر للدواء لتمويل جزء من عملية الاستحواذ على منشأة تصنيع المنتجات الدوائية تعمل بالكامل في الجزائر ومصروفاتها التشغيلية. وبعد زيادة رأس المال، زاد رأس مال شركة مجموع الجزائر للدواء من خلال إنشاء وإصدار ٢,١٩٢,٠٠٠ سهم جديد (إجمالي الأسهم المصدرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢,٣٥٠,٠٠٠)، مع احتفاظ المجموعة بـ ١,١٥ مليار دينار جزائري من رأس المال والاستمرار في الاحتفاظ بنسبة ٤٩٪ من إجمالي رأس المال المدفوع.

خلال السنة، شاركت الشركة في زيادة رأس مال شركة مجموع الجزائر للدواء لتمويل عمليات الشركة المستثمر فيها. وبعد زيادة رأس المال، زاد رأس مال شركة مجموع الجزائر للدواء من خلال إنشاء وإصدار ٤٠٥,٠٠٠ سهم جديد (إجمالي الأسهم المصدرة كما في نهاية السنة: ٢,٧٥٥,٠٠٠)، مع احتفاظ المجموعة بـ ١,٣٤٥ مليار دينار جزائري من رأس المال والاستمرار في الاحتفاظ بنسبة ٤٩٪ من إجمالي رأس المال المدفوع.

٨-٢ قدمت الشركة ضمانات شركات إلى بنوك محلية في الجزائر لدعم شركة مجموع الجزائر للدواء في الحصول على تسهيل بنكي بغرض تمويل جزء من المقابل المالي للاستحواذ والنفقات الرأسمالية ومتطلبات رأس المال العامل، راجع الإيضاح ٢١.

٨-٣ تمتلك المجموعة استثمارًا في مشروع مشترك آخر في الجزائر، وهو مجموع هاب فارما المحدودة اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، انخفضت قيمة استثمار المجموعة في هذا المشروع المستثمر فيه بالكامل.

شركة مصنع مجموع للأدوية

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. الاستثمارات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الموجودات المتداولة
٥,١٥٩,٩٤٨	٦٣٦,٧٣٧	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٩-١ فيما يلي محفظة استثمارات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، حيث أن جميع الاستثمارات في المملكة العربية السعودية:

المبلغ (ريال سعودي)	عدد الأسهم
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م

أدوات حقوق الملكية المدرجة

٦٨,٣٦٣	٥٨,٦٨٢	٤٩٩	٤٩٩
٦٨٠,٠٦٤	٥٧٨,٠٥٥	٢٠,٦٠٨	٢٠,٦٠٨

شركة النهدي الطبية
شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو)

الاستثمارات في الصناديق

٤,٤١١,٥٢١	--	--	--
٥,١٥٩,٩٤٨	٦٣٦,٧٣٧		

صندوق الأسهم الخاصة (إيضاح ٩-٢)

٩-٢ لدى الشركة ترتيب مع شركة لإدارة الموجودات في المملكة العربية السعودية لإدارة أموالها من خلال الاستثمارات في محفظة تقديرية لتحقيق قيمة للشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وبناءً على تقييم الموجودات الأساسية للصندوق وإمكانية الاسترداد المرتبطة باستثمارات الصندوق، بلغت القيمة العادلة للاستثمار لا شيء تقريباً.

١٠. المخزون

يشتمل المخزون على ما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٩٢,٨١٨,١٦٣	٩٣,٦٨٩,١٩٣	المواد الخام
٤٣,٨٨٤,٦٧١	٥١,٤٤٣,٩٥٤	مواد التعبئة
١٠,٩٢٩,٢٢٩	٦,٦٢٢,٧٠٨	الأعمال تحت التنفيذ
٨٥,٠٧٩,٦٦٩	١٢١,٨٣١,٧٣١	البضاعة تامة الصنع
٥,٥٩٦,٥٦٥	٥,٤٦٤,٥٧٠	البضائع بالطريق
١٢,٧٣٢,٥٩٣	١٤,٨٨٨,٣٥٢	المخازن وقطع الغيار
٢٥١,٠٤٠,٨٩٠	٢٩٣,٩٤٠,٥٠٨	
(١٧,١١٧,٣٦٧)	(٢٣,٠٦٠,٢٠٧)	
٢٣٣,٩٢٣,٥٢٣	٢٧٠,٨٨٠,٣٠١	

المخصص للمخزون (إيضاح ١٠-١)

١٠-١ فيما يلي الحركة في مخصص المخزون:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٥,٩١١,٨٤٧	١٧,١١٧,٣٦٧	الرصيد كما في ١ يناير
١٢,٣٦٧,٤٣٠	١٨,٤٣٥,٥١٣	المخصص خلال السنة
(١١,٠٨٥,٣٠٦)	(١٢,٥١٧,٦٢٥)	المشطوب خلال السنة
(٧٦,٦٠٤)	٢٤,٩٥٢	فروق ترجمة العملات الأجنبية
١٧,١١٧,٣٦٧	٢٣,٠٦٠,٢٠٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٠-٢ بلغت قيمة المخزون المعترف بها كمصرف خلال العام ٢٩٢,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٢٤١,٣ مليون ريال سعودي) راجع الايضاح ٢٣.

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. الذمم المدينة التجارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣٣٢,١٢٥,٩٦٤	٤٤٣,٥٢٠,٣٧٩	الذمم المدينة التجارية، صافي (إيضاح ١-١١)

١-١١ تشمل الذمم المدينة التجارية على ما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٩٠,٥٦٥,٧٢٧	٢٥٩,٧٢٧,٥٣١	الذمم المدينة التجارية - أطراف خارجية
١٥٢,٦٩٢,٩٤٠	٢٠٦,٠٣٥,٥٦٤	الذمم المدينة التجارية - طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٠)
٣٤٣,٢٥٨,٦٦٧	٤٦٥,٧٦٣,٠٩٥	
(١١,١٣٢,٧٠٣)	(٢٢,٢٤٢,٧١٦)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢-١١)
٣٣٢,١٢٥,٩٦٤	٤٤٣,٥٢٠,٣٧٩	

٢-١١ فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٩,٠٣٧,٧٣٥	١١,١٣٢,٧٠٣	الرصيد في ١ يناير
٢,٠٩٥,٢٨٥	١١,٣٨٦,٢٠٨	المخصص خلال السنة
(٣١٧)	(٢٧٦,١٩٥)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
١١,١٣٢,٧٠٣	٢٢,٢٤٢,٧١٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية من العملاء كما في ٣١ ديسمبر.

متجاوز للاستحقاق ولكن غير منخفض القيمة ١٨٠ - ٣٦٠				غير متجاوز للاستحقاق ولا منخفض القيمة	الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٦١ يوم وأكثر	يوم	١٨٠-٩٠ يوم	٩٠ - ٠ يوم	منخفض القيمة		
٣٠,٠٦٧,٣١٧	٣,٨٩٢,٥٢١	١٩,٣٥١,٠٠٣	١٢١,٥٧٢,٢٩٤	٢٩٠,٨٧٩,٩٦٠	٤٦٥,٧٦٣,٠٩٥	إجمالي القيمة الدفترية
١٥,١٩٨,٠٨٧	٦٤٠,٨٢٤	١,٦٥١,٦٠٥	٢,١١٥,٦٣٥	٢,٦٣٦,٥٦٤	٢٢,٢٤٢,٧١٦	مخصص الخسارة
٥٠,٥٥%	١٦,٤٦%	٨,٥٣%	١,٧٤%	٠,٩١%	٤,٧٨%	معدل المتوسط المرجح للخسارة
متجاوز للاستحقاق ولكن غير منخفض القيمة ٣٦٠ - ١٨٠				غير متجاوز للاستحقاق ولا منخفض القيمة	الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٦١ يوم وأكثر	يوم	١٨٠-٩٠ يوم	٩٠ - ٠ يوم	منخفض القيمة		
٣١,٦٩٦,٥٨٩	١٢,٦٦٣,٧٧٤	٦,٧٢٠,٨١٤	٩٩,٢٤٢,٠٤٢	١٩٢,٩٣٥,٤٤٨	٣٤٣,٢٥٨,٦٦٧	إجمالي القيمة الدفترية
٨,٥١٩,٩٠١	٨٦٤,٠٥٤	١٣٦,٣٣٦	٨٧١,٣٤١	٧٤١,٠٧١	١١,١٣٢,٧٠٣	مخصص الخسارة
٪٢٦,٨٨	٪٦,٨٢	٪٢,٠٣	٪٠,٨٨	٪٠,٣٨	٪٣,٢٤	معدل المتوسط المرجح للخسارة

ليس لدى المجموعة أي ضمان على الذمم المدينة ولذلك هي غير مؤمنة. بناءً على الخبرة السابقة، فإن الذمم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها يُتوقع استردادها بالكامل.

يفصح الإيضاح ٣١ عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملات وخسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والأخرى.

شركة مصنع مجموع للأدوية

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. الموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٤,٤١٤,٨٣٣	٥١,٥٩٩,٩٦٣	المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى (إيضاح ١٢-١)
٦,٨٠٢,٢٠١	٣٧٠,٢١٩	المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
٥١,٢١٧,٠٣٤	٥١,٩٧٠,١٨٢	

١٢-١ المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٠,٣١٠,٤٠٦	١١,٤٢٠,٨٨٦	الذمم المدينة للموظفين (إيضاح ١٢-٢)
١١,٨٩٤,٣١٢	١٧,٩٧٦,١٩٨	ضريبة قيمة مضافة مستحقة القبض
١٥,٨٩٥,٩٠٧	١٤,٠٢٧,٨٠١	الدفعات المقدمة للموردين
٣,٩٨٨,٢٣٦	٤,٥٦٦,٨٤٩	المدفوعات مقدماً
٨٠٠,٤٨٥	٦٨٩,٥٩٢	الودائع
١,٥٢٥,٤٨٧	٢,٩١٨,٦٣٧	أخرى
٤٤,٤١٤,٨٣٣	٥١,٥٩٩,٩٦٣	

١٢-٢ يتم ضمان الذمم المدينة للموظفين مقابل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المعنيين ومن المتوقع تسويتها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، لا يتجاوز رصيد الذمم المدينة لكل موظف رصيد مكافأة نهاية الخدمة للموظف المعني.

١٣. النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه ما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٦,٩٤٨	١٩,٨٧٢	النقد في الصندوق
٢٨٤,٢٤٩,٨١٨	٢٦١,٦٥٣,٩٧٠	النقد لدى البنوك (١٣-١)
٢٨٤,٢٧٦,٧٦٦	٢٦١,٦٧٣,٨٤٢	

يتم الاحتفاظ بالنقدية في حسابات لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية أعلى من "ب-". وتقارب القيمة العادلة للنقد وما في حكمه القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

١٣-١ يشمل ذلك الحساب الجاري بمبلغ ١٠٣,٦ مليون ريال سعودي خاضعاً للربح في الرصيد الختامي اليومي، وبلغ إجمالي الربح المحقق خلال عام ٢٠٢٤ مبلغ ٦,٩ مليون ريال سعودي.

١٤. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر، كان رأس المال كما يلي:

عدد الأسهم ما لم يذكر خلاف ذلك	الأسهم العادية	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	عند الإصدار في ١ يناير
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	قيد الإصدار في ٣١ ديسمبر، مدفوعة بالكامل
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الأسهم المصرح بها بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي
ريال سعودي	ريال سعودي	

شركة مصنع مجموع للأدوية

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. رأس المال (يتبع)

١٤-١ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، فإن المساهمين الرئيسيين للمجموعة هم السيد يوسف محمد صلاح مجموع والسيد محمود يوسف مجموع ويمتلكون ٤١,٦٥٪ و ٥,٦٠٪ من حصص الملكية، على التوالي. إن السيد يوسف محمد صلاح مجموع هو الطرف المسيطر النهائي للمجموعة.

١٤-٢ في ٤ يونيو ٢٠٢٤م (الموافق ٢٧ ذو القعدة ١٤٤٥هـ)، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي، على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح على مساهمي الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بمبلغ ١٠٥ مليون ريال سعودي، أي بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد، وهو ما يمثل ١٥٪ من القيمة الاسمية للسهم.

في ٥ أغسطس ٢٠٢٤م (الموافق ١ صفر ١٤٤٦هـ)، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م بمبلغ ١١٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٧٠ مليون ريال سعودي) أي ١,٦ ريال سعودي لكل سهم، ما يمثل ١٦٪ من القيمة الاسمية لكل سهم.

١٤-٣ بعد انتهاء السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، في ٢٤ فبراير ٢٠٢٥م (الموافق ٢٥ شعبان ١٤٤٦هـ)، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح مرحلية بمبلغ ١٠٢ مليون ريال سعودي (١,٤٦ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي عدد ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، والتي تمثل ١٤,٦٪ من القيمة الاسمية للسهم الواحد).

١٥. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز للمساهمين اتخاذ قرار بتكوين احتياطات إلى الحد الذي يخدم مصلحة الشركة أو ضمن، قدر الإمكان، التوزيع المنتظم للأرباح على المساهمين. إن الاحتياطي غير متاح للتوزيع، إلا إذا قرر المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية توزيعه أو تحويله مرة أخرى إلى الأرباح المبقة.

١٦. التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
٢,٤٠١,١٩٣	٢,٠٩٤,٧٨٢

التزامات عقود الإيجار

١٦-١ كما في ٣١ ديسمبر، كانت الحركة في صافي القيمة الحالية لالتزامات عقود الإيجار كما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
٢,٦٣٦,٣٧٠	٢,٤٠١,١٩٣
١١٢,٠٨٨	١٠١,٤٥٤
(٣٤٧,٢٦٥)	(٤٠٧,٨٦٥)
٢,٤٠١,١٩٣	٢,٠٩٤,٧٨٢

كما في ١ يناير
يضاف: مصروفات الفوائد للسنة
يخصم: المدفوعات خلال السنة
كما في ٣١ ديسمبر

١٦-٢ تم عرض التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة على النحو التالي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
٢٤٥,٨٠١	٢٦١,٨٤١
٢,١٥٥,٣٩٢	١,٨٣٢,٩٤١
٢,٤٠١,١٩٣	٢,٠٩٤,٧٨٢

المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة
التزامات عقود الإيجار

يتراوح معدل الخصم المستخدم في احتساب التزامات الإيجار من ٤,٤٪ إلى ٦,٢٪.

شركة مصنع مجموع للأدوية

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. منافع الموظفين

تطبق الشركة خطة غير ممولة لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين على موظفيها طبقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي. تعتمد مكافأة نهاية الخدمة على الرواتب الأساسية والبدلات للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة كما هو منصوص عليه في أنظمة المملكة العربية السعودية. وتم إجراء تحليل اكتواري مستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لضمان كفاية مخصصات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للقواعد المنصوص عليها في نظام العمل السعودي باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة كما هو مطلوب بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.

يتم تحديد المبلغ المثبت في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	منافع الموظفين
٦٧,٧٠٩,١٩٦	٧٧,٤٢٩,٦٠٦	

أ. الحركة في التزامات المنافع المحددة

الحركة في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة المثبتة في قائمة المركز المالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الرصيد في ١ يناير
٦٢,١٦٢,١١٧	٦٧,٧٠٩,١٩٦	
		المدرج في قائمة الربح أو الخسارة
		تكلفة الخدمة الحالية
		تكلفة الفائدة
٩,٠٤٨,٨٦١	١٠,١٦٤,٧٨٤	
٢,٥٨٥,٤٩٩	٣,١٦٦,٣٣٦	
١١,٦٣٤,٣٦٠	١٣,٣٣١,١٢٠	
		المدرج في الخسارة الشاملة الأخرى
		الخسائر الاكتوارية الناتجة عن تعديل الخبرة
١,٧٦١,٣٨٥	٦٩٦,٤٧٠	
(٧,٨٤٨,٦٦٦)	(٤,٣٠٧,١٨٠)	المنافع المدفوعة
٦٧,٧٠٩,١٩٦	٧٧,٤٢٩,٦٠٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

ب. الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الأساسية في تاريخ التقرير:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	معدل الخصم*
%٤,٨٣	%٥,٦٣	نمو الرواتب في المستقبل / معدل زيادة الرواتب المتوقع*
%٤,٨٣	%٥,٦٣	سن التقاعد
٦٠ سنة	٦٠ سنة	عدد الموظفين
١,٠٢٧	١,٠٧٩	معدل الوفيات
٧,٥٢ إلى ٠,٧٥	٧,٥٢ إلى ٠,٧٥	

* التغييرات المعقولة الممكنة في تاريخ التقرير على أحد الافتراضات الاكتوارية الهامة، مع الحفاظ على الافتراضات الأخرى ثابتة، كان من الممكن أن ينتج عنها المبالغ أدناه.

شركة مصنع مجموع للأدوية

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. منافع الموظفين (يتبع)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٦٤,٣٤١,٣٣٨	٧٣,٦٢١,٠٠٠	معدل الخصم (+٠,٥٪ حركة)
٧١,٣٤٩,٧٠٧	٨١,٥٤٠,٧٧٤	معدل الخصم (-٠,٥٪ حركة)
٧١,٣٣١,٧٥٥	٨١,٥٢٠,٦٢٤	معدل زيادة الرواتب (+٠,٥٪ حركة)
٦٤,٣٢٥,٧٨٠	٧٣,٦٠٨,١٦٠	معدل زيادة الرواتب (-٠,٥٪ حركة)

تم تحديد تحليل الحساسية بناءً على طريقة تستقرئ التأثير على مكافأة نهاية الخدمة نتيجة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير، مع الاحتفاظ بجميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يكون تحليل الحساسية ممثلاً للتغير الفعلي في مكافأة نهاية الخدمة لأنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض. يبلغ المتوسط المرجح لمدة مكافأة نهاية الخدمة بنهاية فترة التقرير ٩,٠٥ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٩,٧٤ سنوات).

مدفوعات المنافع المتوقعة غير المخصصة على مدى فترة الالتزام:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٩,٣٢١,٦٤٧	٩,٨٩٢,٤٦١	حتى سنة واحدة
٤,٨٢١,٧٠٠	٦,١٧١,٢٥٠	من ١ إلى ٢ سنوات
١٤,٨٠٦,٢٣١	١٥,١٤٦,٧٥٣	من ٢ إلى ٥ سنوات
٩١,٤٢٧,٦٧١	١١٩,٧٨٥,٤١٣	أكثر من ٥ سنوات

١٨. الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى

تشمل الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى ما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٦٣,٢٤٠,٨٨٤	٣٨,٢٥٧,٦٩٤	الذمم الدائنة التجارية
٨٦,١٠١,٠٦٠	١٢٩,٩٨٢,٣٩٢	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ١٨-١)
٤,٨٧٤,٩٩٩	٤,٤٦٥,٢٠٧	المستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
١٥٤,٢١٦,٩٤٣	١٧٢,٧٠٥,٢٩٣	

١٨-١. مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٤,٧٤٧,١٧٩	٦٢,١٠٧,٧٩١	مستحقات متعلقة بالموظفين
١,٤٣٤,٥٩٥	٢٥,١٣٥,٢٦٧	عمولة وخصم مستحق
٢,٠٤٥,٠٩٦	٥٤٥,٠٩٦	المحتجزات الدائنة
٣,٧٦٥,٦٩٣	٢,١٤٤,٢٥٧	التزامات العقود (إيضاح ١٨-٢)
٢,٤٧٦,٩٣٦	١٠,١٨٠,٤٢٠	مبيعات مستحقة ومصروفات تسويق
١,٢٧٤,٧٥٥	١,٠٣٠,٧٣٨	فواتير مرافق مستحقة
١٠,٢٤١,٧٧٧	١٦,٦٢٧,٠٨٥	مطلوبات استرداد
١٦,٦٧٩,٤٠٧	٥,٦٢٢,٢٨٠	مستحقات مصروفات محلية
--	٩١٠,٣٤٨	عقود الضمانات المالية
٣,٤٣٥,٦٢٢	٥,٦٧٩,١١٠	أخرى
٨٦,١٠١,٠٦٠	١٢٩,٩٨٢,٣٩٢	

١٨-٢ تم الاعتراف بمبلغ ٣,٧ مليون ريال سعودي المدرج ضمن التزامات العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كإيرادات في عام ٢٠٢٤ م.

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. الذمم الدائنة للزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤ م		الزكاة	
الاجمالي	ضريبة الدخل (إيضاح ١٩-١)		
٢٥,٥٠٩,٢٨٦	٢,٤٩٢,٤٨٠	٢٣,٠١٦,٨٠٦	الرصيد في ١ يناير
٢٦,١٢٩,٢٩٠	٣,٠٠٠,٣٣١	٢٣,١٢٨,٩٥٩	مصرف السنة
(٢١,١٧٢,٠١٨)	--	(٢١,١٧٢,٠١٨)	المدفوع خلال السنة
(١,٦٦٩,٤٠٩)	(١,٦٦٩,٤٠٩)	--	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٢٨,٧٩٧,١٤٩	٣,٨٢٣,٤٠٢	٢٤,٩٧٣,٧٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣ م		الزكاة	
الاجمالي	ضريبة الدخل (إيضاح ١٩-١)		
١٧,٧٢١,٨٥٩	٢٦٤,٨٠٧	١٧,٤٥٧,٠٥٢	الرصيد في ١ يناير
٢٣,٣٩٩,٠٢٧	٢,٣١٧,٦٣٢	٢١,٠٨١,٣٩٥	مصرف السنة
(١٥,٥٢١,٦٤١)	--	(١٥,٥٢١,٦٤١)	المدفوع خلال السنة
(٨٩,٩٥٩)	(٨٩,٩٥٩)	--	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٢٥,٥٠٩,٢٨٦	٢,٤٩٢,٤٨٠	٢٣,٠١٦,٨٠٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الوعاء الزكوي

تتكون أهم مكونات الوعاء الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٢٢١,٣٤٦,٦٨١	١,٤٩٠,٦٠٧,٧٥٨	حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر
٨٣,٤٨٣,٦٠٩	٢٨,٧٩٧,١٤٩	يضاف: المخصصات
٤,٣٣٦,٦٠٤	٦٠,٨٨١,٣٥٥	يضاف: تعديلات أخرى
(٨٣١,٧٣٧,١٤٦)	(٦٨٥,٤٦٠,٩٨٢)	يخصم: القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٤٧٧,٤٢٩,٧٤٨	٨٩٤,٨٢٥,٢٨٠	الوعاء الزكوي
٤٩٢,٢٦٥,١١٧	--	الوعاء الزكوي المقدر لمدة ٣٦٥ يوماً
٣٥٠,٩٩٠,٦٨٣	--	صافي الدخل المعدل
٨٤٣,٢٥٥,٨٠٠	٨٩٤,٨٢٥,٢٨٠	إجمالي الوعاء الزكوي
٢١,٠٨١,٣٩٥	٢٣,١٢٨,٩٥٩	المصرف للسنة

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لائحة زكاة جديدة بموجب القرار الوزاري رقم ١٠٠٧ بتاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ م، والتي تنطبق على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م، بتعديل منهجية حساب وعاء الزكاة.

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- الذمم الدائنة للزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

١٩-١ ضريبة الدخل:

تتكون المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة المتعلقة بضريبة الدخل من:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٣,٠٩٩	١٢٨,٦٩٠	مصرفات الضريبة الحالية
٢,٢٧٤,٥٣٣	٢,٦٩٦,٦١٨	مصرف الضريبة المؤجلة
--	١٧٥,٠٢٣	التغيرات في تقديرات تتعلق بسنوات سابقة
٢,٣١٧,٦٣٢	٣,٠٠٠,٣٣١	إجمالي مصرف الضريبة

يشمل التزام ضريبة الدخل الختامي للمجموعة التزام ضريبي مؤجل بقيمة ٣,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢,٣ مليون ريال سعودي) والذي يعود إلى ممتلكات وآلات ومعدات الشركات التابعة بقيمة ٣,٣ مليون ريال سعودي وأرباح صرف عملات أجنبية غير محققة بقيمة ٠,٣ مليون ريال سعودي.

لم يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة المتعلقة بالخسائر الضريبية، لأنه من غير المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة مستقبلاً لدى شركة تابعة مقابل استخدام المجموعة للمنافع منها.

(أ) موقف الربوط الزكوية

قدمت الشركة إقرارات الزكاة عن السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م. بالإضافة إلى ذلك، فإن الشركة بصدد تقديم إقرار الزكاة الخاص بها عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

تم الاتفاق على ربوط الزكاة مع الهيئة للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م وللسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م. لم تستلم الشركة أي ربوط للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م.

(ب) ضريبة الدخل

يتم احتساب ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة الضريبية المعمول بها في الشركة التابعة الأجنبية. تمت الموافقة على ربوط ضريبة الدخل مع مصلحة الضرائب المصرية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. لم تستلم الشركة أي ربوط للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م حتى ٢٠٢٣ م.

٢٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

(أ) خلال السير الاعتيادي للأعمال، دخلت المجموعة في معاملات مع الكيانات الأخرى التي تقع ضمن تعريف الطرف ذي العلاقة في معيار المحاسبة الدولي ٢٤.

(ب) تتعلق المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشكل رئيسي بشراء السلع والخدمات والمبيعات التي تتم من خلال الشركات الشقيقة (الشركات الشقيقة هي الأطراف تتعلق بالمجموعة أو مساهمي الشركة) وفقاً للاتفاقية المشتركة المبرمة معها. وتتم هذه المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على أساس الأسعار المتفق عليها بين الأطراف.

شركة مصنع مجموع للأدوية

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

(ج) يوضح الجدول التالي العلاقة مع الأطراف ذات العلاقة التي قامت الشركة بتنفيذ المعاملات معها.

اسم الطرف ذي العلاقة	العلاقة
مجموع للطباعة	سيطرة مشتركة للطرف المسيطر النهائي
مجموع للوكالات العامة	سيطرة أفراد مقربين من عائلة للطرف المسيطر النهائي
مخزن مجموع للأدوية	سيطرة أفراد مقربين من عائلة للطرف المسيطر النهائي
شركة مصنع تيجان الفاتح المحدودة	سيطرة أفراد مقربين من عائلة للطرف المسيطر النهائي
وكالة دريم سكاى للسفر والسياحة	سيطرة أفراد مقربين من عائلة للطرف المسيطر النهائي
شركة مجموع الجزائر للدواء	سيطرة مشتركة
مجموع هاب فارما المحدودة	سيطرة مشتركة

(د) فيما يلي أرصدة الأطراف ذات العلاقة الناشئة من المعاملات:

الاسم	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات	رصيد الإقفال
		٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
المستحق من أطراف ذات علاقة ضمن ذمم مدينة تجارية:			
مخزن مجموع للأدوية	بيع منتجات ^١	٧٥٤,٨٠٥,٦١٦	٦٠٩,٢٩٥,٥٣٢
عمولة توزيع		١,٨٠٩,٠٦٨	٣,١٤٦,٣٣٣
		<u>١٧,٤٥٢,٠٢٨</u>	<u>٢٠٦,٠٣٥,٥٦٤</u>
			<u>١٥٢,٦٩٢,٩٤٠</u>
المستحق من الأطراف ذات العلاقة ضمن موجودات متداولة أخرى:			
مجموع هاب فارما المحدودة	قرض مستحق ^٢	--	--
		<u>١٧,٤٥٢,٠٢٨</u>	<u>١٧,٤٥٢,٠٢٨</u>
وكالة دريم سكاى للسفر والسياحة	دفعة مقدمة لمورد	--	٤,٥٥٣,٦٤٤
شركة مجموع الجزائر للدواء	بيع مواد خام	٦,٢٤١,٩٠٥	٨٢١,١٤٧
	وبضاعة شبه جاهزة		٣٧٠,٢١٩
		<u>١٧,٨٢٢,٢٤٧</u>	<u>٤٧٥,٨٢٦</u>
			<u>١٨,٤٣٧,٤٥٦</u>
يخصم: مخصص لخسارة الانخفاض في قيمة المستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٠-١)			
		<u>(١٧,٤٥٢,٠٢٨)</u>	<u>(١١,٦٣٥,٢٥٥)</u>
		<u>٣٧٠,٢١٩</u>	<u>٦,٨٠٢,٢٠١</u>

^١ يمثل ذلك مبلغ المبيعات الإجمالي.

^٢ يمثل الرصيد قرضا بدون فائدة مقدم من الشركة إلى شركة مجموع هاب فارما المحدودة.

^٣ يمثل ذلك مبلغ الذمم المدينة الإجمالي. تم تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل هذا الرصيد بموجب المعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي. راجع الإيضاح ١١ للمعلومات حول التعرض للمخاطر الائتمانية.

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

الاسم	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات	الرصيد الختامي
		٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
<u>المستحق لأطراف ذات علاقة تحت ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى:</u>			
مجموع للوكالات العامة	مشتريات وخدمات مقدمة	٩٧٦,٠٤٨	٤٤٤,٥١٥
مجموع للطباعة	مشتريات وخدمات مقدمة	١٠,٠٤٠,٧٧٦	٧,٤٢٤,٠٢٣
وكالة دريم سكاي للسفر والسياحة	خدمات مقدمة	١٥,٠٤٣,١٠٩	١١,٢٤٤,٤٣٦
شركة مصنع تيجان الفاتح المحدودة	مشتريات - مواد تغليف	٢٠,٠٦١,٨٣٧	٢٠,٥٢٩,٠٢٤
		٣,٣٩٧,٨٣٤	٢,٩٩٣,٧١٣
		٤,٨٧٤,٩٩٩	٤,٤٦٥,٢٠٧

٢٠-١ الحركة في مخصص خسارة الانخفاض في القيمة على المستحق من طرف ذي علاقة هي كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٩,١٣٥,٢٥٥	١١,٦٣٥,٢٥٥	الرصيد في ١ يناير
٢,٥٠٠,٠٠٠	٥,٨١٦,٧٧٣	مخصص خلال السنة
١١,٦٣٥,٢٥٥	١٧,٤٥٢,٠٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٠-٢ مكافآت وتعويضات موظفي الإدارة العليا

تشمل التعويضات لموظفي الإدارة العليا في المجموعة الرواتب والمنافع غير النقدية والمساهمات في خطة المنافع المحددة بعد انتهاء التوظيف. يوضح الجدول التالي تفاصيل المكافآت والتعويضات المدفوعة لموظفي الإدارة العليا:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٤,٧٣٧,١٩٩	١٨,٩٣٧,٠١١	منافع الموظفين قصيرة الأجل
٨٨٦,٩٤٤	١,٢٩٢,١٥٩	منافع الموظفين طويلة الأجل
٤,٨١١,٥٨٥	٤,٨٢١,٤٠٩	مكافآت مجلس الإدارة واللجان الأخرى

٢١- الارتباطات والالتزامات المحتملة

لدى المجموعة الارتباطات والالتزامات المحتملة التالية:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٤,١٢٦,٤٢٩	--	خطاب الائتمان
١٢,٥٨٦,٠١٤	١٠,٠٩٦,٩٥١	خطابات الضمان
١٨,٥٩٨,٩٣٩	٤٠,٤٧٦,٤٣٠	ضمان الشركات (إيضاح ٢١-١)
٧,٥٣٣,٠٠٨	٥,٣٢٤,١١٨	الالتزامات التعاقدية (إيضاح ٢١-٢)

شركة مصنع مجموع للأدوية

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. الارتباطات والالتزامات المحتملة (يتبع)

١-٢١ يمثل هذا البند ضمان الشركات الذي قدمته المجموعة للبنوك المحلية في الجزائر لصالح الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، شركة مجموع الجزائر للدواء. ويتضمن هذا المبالغ التالية:

- مبلغ ١٨,٦ مليون ريال سعودي لدعم متطلبات رأس المال العامل للشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.
- مبلغ ٢١,٩ مليون ريال سعودي لدعم تمويل خطوط الإنتاج الإضافية في المنشأة الحالية للشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

بعد نهاية السنة، تم تقديم ضمان شركات بقيمة ١٧,٨ مليون ريال سعودي من قبل المجموعة للبنوك المحلية في الجزائر لصالح الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية لدعم متطلبات رأس المال العامل.

وتم تقديم الضمانات بنسبة حصة ملكية المجموعة في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٨).

قامت الشركة بإثبات مخصص للخسائر الانتمائية المتوقعة بقيمة ٠,٩١ مليون ريال سعودي على إجمالي مبلغ ضمان الشركات المقدم من الشركة لصالح شركتها المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في الجزائر. يقتصر الحد الأقصى للتعرض على القيمة الإجمالية لهذا الضمان.

٢-٢١ تمثل الالتزامات التعاقدية التزامات المجموعة المتعلقة بالعقود الإنشائية والكهروميكانيكية المتعلقة بالأعمال تحت التنفيذ والتي لم تكتمل بعد (إيضاح ٥-٢).

٢٢. الإيرادات

تنتج إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء من بيع المنتجات لهم. في الجدول التالي، يتم عرض الإيرادات من العقود مع العملاء بعد خصم الخصومات وتأثير المرتجعات ذات الصلة، مع تقسيمها حسب القطاعات المقرر عنها. يتضمن الجدول أيضاً الإيرادات مصنفة حسب السوق الجغرافي الرئيسي. وقامت المجموعة بإثبات جميع الإيرادات عند نقطة من الزمن.

الإيرادات حسب القطاعات المقرر عنها		٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
المنتجات الصيدلانية		١,١٣٩,٤٠٦,١٧٦	٩٥٦,٧٣٠,٥٧٩
المنتجات الصحية الاستهلاكية		١٧٩,٠٧٠,٣١٤	١٤٤,٠٨٨,٥٠٣
الإجمالي		١,٣١٨,٤٧٦,٤٩٠	١,١٠٠,٨١٩,٠٨٢
الأسواق الجغرافية الرئيسية			
المملكة العربية السعودية		٨٥٧,٦٦٦,٩٤٧	٧٢٠,٥٨٥,٩٢٩
الخليج		١٨١,٦٨٣,١٢٨	١٣٩,٩٢٧,٩٢٦
العراق		١١٦,١٩٢,٥١٧	١٠٥,١٣٧,٧٥٣
مصر		٧٠,٥٩٨,٤٥٧	٥٩,٢٣٨,٦٥٩
شمال إفريقيا وأسواق التصدير الأخرى		٩٢,٣٣٥,٤٤١	٧٥,٩٢٨,٨١٥
الإجمالي		١,٣١٨,٤٧٦,٤٩٠	١,١٠٠,٨١٩,٠٨٢

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. تكاليف الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٤١,٣٦٥,٩٤٠	٢٩٢,٦٣٩,٦٠٥	مواد خام ومواد استهلاكية
٧٩,٦٥٣,٦٢٧	١٠٥,٩٨٦,١٣١	رواتب وتكاليف الموظفين
١٨,٤٥٧,٥٠٧	٢٩,٠٨٢,٨٨٦	الاستهلاك (إيضاح ١-٥)
١٣٠,٨٢٩	١٣١,٤٠٧	الإطفاء (إيضاح ٧)
٢٠٩,٥٥٦	٢٠٩,٥٥٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٤٨٧,٤٥٠	١,٧٤٦,٩٤٤	السفر والاتصالات
١٢,٣٦٧,٤٣٠	١٨,٤٣٥,٥١٣	المخصص للمخزون (إيضاح ١٠)
١٠,٤٤٨,٨٤٤	١٢,٢٩٢,٥٧٢	اللوازم والمواد الاستهلاكية
٩,٥٢١,٠٩٢	٩,٧٣٩,٩٢٣	الإصلاح والصيانة
١٣,٢٠٢,٧٧٧	١٨,١١٨,٨٢٠	المرافق الخدمية
١٠,١٣٨,٦٨٣	٩,٥٩٠,٨٠٠	أخرى
٣٩٦,٩٨٣,٧٣٥	٤٩٧,٩٧٤,١٥٧	

٢٤. مصروفات البيع والتوزيع

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١١٠,٨٧٦,٠٨٣	١٢٠,٤٠١,٣١٢	رواتب وتكاليف الموظفين
٧٠,٨٦٨,٢٤٨	٧٤,٥٠٣,٠٤٦	مصروفات توزيع
٨١,٢٨٦,٠٣٨	٩٤,٦٦٣,٤٦١	تذكارات العلامة التجارية، وعينات طبية مجانية وترويج
١١,٦٨٨,٥٧٥	١٠,٧٧٦,٧١٧	السفر والاتصالات
١٧,٢٢٥	١٧,٢٢٥	الإطفاء (إيضاح ٧)
٩٩٥,٤٦٤	١,٠٣٢,٣٠٢	الاستهلاك (إيضاح ٥,١)
١٠,٦٧٨,٠٦١	١٥,٢٤٣,٦٤٥	أخرى
٢٨٦,٤٠٩,٦٩٤	٣١٦,٦٣٧,٧٠٨	

٢٥. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٤,٠٥٠,٩٣٣	٤٨,٣١٠,٦٠٠	رواتب وتكاليف الموظفين
٢,٤٥٦,٢٠٥	٢,٠٩٦,٦٣٢	السفر والاتصالات
٢,٦٣٣,٥٧٦	٢,٦٩٤,٢٩٦	الاستهلاك (إيضاح ١-٥)
٤٦,٧٩٢	٤٦,٧٩٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣٠٧,١٢٣	٣٦٧,٧٧٧	الإطفاء (إيضاح ٧)
٢,٣٠٠,٨٨٩	٣١٦,١٤٥	المرافق الخدمية
٢,٠٤٧,٩٣٢	٢,٣٣٣,٧١٢	الإصلاح والصيانة
٣,٨٥٣,١٧١	٧,٥٢٣,٧٩٢	الرسوم المهنية والاستشارية
٨,٣٦٦,٠١٨	٧,٣٦٢,٦٥٣	أخرى
٦٦,٠٦٢,٦٣٩	٧١,٠٥٢,٣٩٩	

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. مصروفات البحث والتطوير والتنظيم

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٩,٤٤١,٣٩١	٢١,٦٢٢,٠٣١	رواتب وتكاليف الموظفين
٣٠٦,٠٠٢	٤٧٢,٣٧٨	السفر والاتصالات
٢,٣٠٧,٧٨٠	٢,٣١١,١٩٩	الاستهلاك (إيضاح ١-٥)
٢١,١٢٩	٢٦,٥١٥	الإطفاء (إيضاح ٧)
٢,٠٢٤,٦٣٠	٥٦٨,٨٣٠	تكلفة دفعات العرض
١,٦٣٢,٨٤٥	١,٥١٠,٦١٦	دفعات مقياس المختبر
٩٧٤,٨٠٨	٧٨١,٩٥٥	اللوازم والمواد الاستهلاكية
٦,٦٧٩,٨٧٢	٦,٧٠٨,٨٩٣	أخرى
٣٣,٣٨٨,٤٥٧	٣٤,٠٠٢,٤١٧	

٢٧. خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢,٠٩٥,٢٨٥	١١,٣٨٦,٢٠٨	خسارة انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١١)
--	٩١٠,٣٤٨	خسارة الانخفاض في قيمة عقود الضمانات المالية
٢,٥٠٠,٠٠٠	٥,٨١٦,٧٧٣	خسارة الانخفاض في القيمة على المستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٠)
٤,٥٩٥,٢٨٥	١٨,١١٣,٣٢٩	

٢٨. صافي التكلفة التمويلية

تتكون التكلفة التمويلية والإيرادات التمويلية للسنة مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	<u>التكلفة التمويلية</u>
٥١٥,١٣١	٥٦٨,٩٦٠	المصروفات البنكية
١١٢,٠٨٨	١٠١,٤٥٤	مصروفات تمويلية على عقود إيجار
--	٤,٥٢٣,٢١١	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - صافي التغيرات في القيم العادلة
١,٣٢٧,٨٩٠	١٨,٧٥٤,٣٢٥	خسائر العملات الأجنبية
١,٩٥٥,١٠٩	٢٣,٩٤٧,٩٥٠	إجمالي التكلفة التمويلية
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	<u>الإيرادات التمويلية</u>
٤٤,٠٣٥	--	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - صافي التغير في القيم العادلة
--	٦,٩٣٩,٥٩٩	الربح من الحسابات تحت الطلب
٤٤,٠٣٥	٦,٩٣٩,٥٩٩	إجمالي الإيرادات التمويلية

شركة مصنع مجموع للأدوية

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩. ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية عن طريق قسمة ربح السنة العائد إلى مالكي الأسهم العادية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة.

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٩٢,٤٠٠,٠٨٣	٣٥٦,٥٢٤,٢٢٩	صافي ربح السنة
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٤,١٨	٥,٠٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)

إن ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية حيث أن المجموعة ليس لديها أي أدوات مخفضة مصدرة.

٣٠. القطاع التشغيلي

لدى المجموعة قطاعين مقرر عنهما، كما هو موضح أدناه، وهي تمثل وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. وتقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تسويقية مختلفة. يراقب الرئيس التنفيذي للمجموعة نتائج عمليات المجموعة بغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويمثل الرئيس التنفيذي وحده، صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة.

لكل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية، يقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة بمراجعة التقارير الإدارية الداخلية على أساس شهري. يوضح الملخص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات المجموعة:

- المنتجات الصيدلانية - تمثل الأدوية أو العقاقير وهي ضرورية للوقاية من الأمراض وعلاجها وحماية الصحة العامة.
- المنتجات الصحية الاستهلاكية - تمثل المنتجات المستخدمة لدعم الرفاهية الشخصية أو الحفاظ على الصحة أو تلبية احتياجات محددة تتعلق بالصحة. هذه المنتجات متاحة بشكل مباشر دون الحاجة إلى وصفة طبية.

لم يتم تجميع أي قطاعات تشغيلية لتشكيل قطاعات التشغيل المذكورة أعلاه.

تتضمن نتائج القطاعات المبلغ عنها لصانع القرارات التشغيلية الرئيسي والمتضمنة لينود منسوبه مباشرة لقطاع بعينه وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول. المعلومات المتعلقة بنتائج كل التقارير القطاعية متضمنة أدناه. يتم قياس الأداء على أساس إجمالي الربح من القطاع، كما هو وارد في تقارير الإدارة الداخلية التي تتم مراجعتها من قبل صانع القرارات التشغيلية الرئيسي. ولم يتم الإبلاغ عن أي إيرادات بين القطاعات خلال السنة. يمثل الجدول التالي المعلومات القطاعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

شركة مصنع مجموع للأدوية

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. القطاع التشغيلي (يتبع)

التفاصيل		المنتجات الصيدلانية		المنتجات الصحية الاستهلاكية		إجمالي القطاعات المقرر عنها	
	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	
الإيرادات	١,١٣٩,٤٠٦,١٧٦	٩٥٦,٧٣٠,٥٧٩	١٧٩,٠٧٠,٣١٤	١٤٤,٠٨٨,٥٠٣	١,٣١٨,٤٧٦,٤٩٠	١,١٠٠,٨١٩,٠٨٢	
تكاليف الإيرادات	(٤٢٧,٠٧٢,٧٠٧)	(٣٤٥,٣٨٩,١٦٥)	(٧٠,٩٠١,٤٥٠)	(٥١,٥٩٤,٥٧٠)	(٤٩٧,٩٧٤,١٥٧)	(٣٩٦,٩٨٣,٧٣٥)	
مجمول الأرباح القطاعية	٧١٢,٣٣٣,٤٦٩	٦١١,٣٤١,٤١٤	١٠٨,١٦٨,٨٦٤	٩٢,٤٩٣,٩٣٣	٨٢٠,٥٠٢,٣٣٣	٧٠٣,٨٣٥,٣٤٧	

يُدار قطاع المنتجات الصيدلانية والمنتجات الصحية الاستهلاكية على أساس عالمي، لكن المبيعات تتم بشكل أساسي في المملكة العربية السعودية ومصر والعراق ودول الخليج ودول شمال إفريقيا. راجع الإيضاح ٢٢ للإفصاح الجغرافي عن الإيرادات، في حين تتركز موجودات القطاع الغير متداولة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية ومصر.

العميل الرئيسي

بلغت الإيرادات من عميلين من قطاعي منتجات الأدوية والمنتجات الصحية الاستهلاكية للمجموعة حوالي ٨١٩,٦٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٦٧٢,٨ مليون ريال سعودي) من إجمالي إيرادات المجموعة.

٣١. إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة من استخدامها للأدوات المالية. يركز برنامج إدارة المخاطر في المجموعة بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

أ) إطار إدارة المخاطر

تتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر تحت إشراف لجنة المراجعة وفقاً للسياسات المعتمدة من مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم المخاطر المالية من خلال تعاون وثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة. تتمثل أهم أنواع المخاطر في مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يتحمل مجلس الإدارة كامل المسؤولية عن تأسيس إطار المخاطر في المجموعة والإشراف عليه. إن الإدارة التنفيذية مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في المجموعة. ويجتمع الفريق بانتظام ويتم إبلاغ مجلس الإدارة بأي تغييرات ومشكلات الالتزام بالمعايير.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابة منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تقوم لجنة المراجعة لدى المجموعة بمتابعة كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بإجراءات وسياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة كما تقوم بمراجعة مدى كفاية الإطار العام لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. تتم مساعدة لجنة المراجعة في أداء هذا الدور الرقابي من قبل قسم المراجعة الداخلية. يقوم قسم المراجعة الداخلية بفحوصات لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر والنتائج المصرح عنها للجنة المراجعة.

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والاستثمارات والذمم الدائنة التجارية والمستحق إلى الأطراف ذات العلاقة والمطلوبات المستحقة والمحتجزات الدائنة. تم الإفصاح عن طرق الإثبات المعينة المتبعة في بيان السياسات المنفصل المتعلق بكل بند.

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(١) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار حقوق الملكية على إيرادات المجموعة أو قيمة أدواتها المالية. وتتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر معدلات الفائدة، مخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى.

مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدلات الفائدة هي مخاطر التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير التقلبات في معدلات الفائدة السائدة على المراكز المالية للمجموعة وتدفقاتها النقدية. كما في تاريخ التقرير، المجموعة ليست معرضة لأي مخاطر فوائد جوهريّة حيث ليس لديها أي أدوات مالية محملة بفوائد.

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لمعاملاتها بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي والدينار الجزائري والجنه المصري والدرهم الإماراتي واليورو. تتعرض المجموعة لمخاطر صرف العملات الأجنبية. تتعرض المطلوبات المالية الأخرى للمجموعة لمخاطر تحويل العملات. حالياً، تتعلق هذه التعرضات بشكل أساسي بتحركات سعر الصرف بين الريال السعودي والجنه المصري. نظراً لارتباط الريال السعودي بالدولار الأمريكي، فإن المجموعة لا تتعرض لمخاطر عملات للمعاملات المقومة بالدولار الأمريكي. ومع ذلك، فإن الشركة التابعة للمجموعة في مصر معرضة لتقلبات أسعار الصرف بين الجنه المصري والدولار الأمريكي.

تقوم المجموعة بمراقبة هذه التذبذب وإدارة أثرها على القوائم المالية الموحدة بناءً على ذلك.

التعرض لمخاطر العملات

تتمثل البيانات الكمية المختصرة حول تعرض المجموعة لمخاطر العملات فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م						
دولار أمريكي	يورو	دينار جزائري	جنه مصري	درهم إماراتي	دينار بحريني	
٢٢,٦٧٥,١٥٩	٩٣٣,٥٦٨	--	--	--	٨٩,٢٨٠	الذمم المدينة التجارية
--	٩٤,٧١٠	--	--	--	--	الموجودات المتداولة الأخرى
١٠,٤٩٧,٠٥١	١,٤١٥,٥٨٠	--	١٤٢,٤٩٦	٢,١٩٦,٩٥٠	--	النقد وما في حكمه
٣٣,١٧٢,٢١٠	٢,٤٤٣,٨٥٨	--	١٤٢,٤٩٦	٢,١٩٦,٩٥٠	٨٩,٢٨٠	
(١,٤٥٢,٢٠٥)	(١,١٩٧,٠٢٦)	(٥,٩٦٦,٦٢٠)	(٩٦١,٣٢٧)	(٣,٩٦٦,٣٨٧)	(٦,٠٥٦)	الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى
٣١,٧٢٠,٠٠٥	١,٢٤٦,٨٣٢	(٥,٩٦٦,٦٢٠)	(٨١٨,٨٣١)	(١,٧٦٩,٤٣٧)	٨٣,٢٢٤	صافي التعرض

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(١) مخاطر السوق (يتبع)

مخاطر العملات (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م					
دولار أمريكي	يورو	دينار جزائري	جنيه مصري	درهم إماراتي	
١٦,٩٦١,١١٥	٧٧٣,١٠٠	--	--	--	الذمم المدينة التجارية
--	--	٢٢٦,٧٦٠,٢٨٦	--	--	الموجودات المتداولة الأخرى
١٠,٥٤٩,٣٦٨	١,٣٢٨,٢١٠	--	--	--	النقد وما في حكمه
٢٧,٥١٠,٤٨٣	٢,١٠١,٣١٠	٢٢٦,٧٦٩,٢٨٦	--	--	
(٣,٢٤٣,٤٥٨)	(٦٩٥,٧٧٥)	(٥,٩٦٦,٦٢٠)	(٥٩٣,٦٠٠)	(١,٨٠٨,١٢٨)	الذمم الدائنة التجارية
٢٤,٢٦٧,٠٢٥	١,٤٠٥,٥٣٥	٢٠,٧٩٣,٦٦٦	(٥٩٣,٦٠٠)	(١,٨٠٨,١٢٨)	والمطلوبات المتداولة الأخرى
					صافي التعرض

فيما يلي أسعار الصرف الهامة المطبقة خلال السنة:

متوسط السعر		السعر الفوري		
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	
٠,٢٦٦٧	٠,٢٦٦٧	٠,٢٦٦٧	٠,٢٦٦٧	العملة الأجنبية لكل ريال سعودي
٠,٢٥٩٣	٠,٢٤٥١	٠,٢٥٦٧	٠,٢٤١٤	دولار أمريكي
٣٧,٨٢٨٤	٣٦,٢٣٤٨	٣٦,١٦٦٤	٣٥,٦٦١٦	يورو
١٣,٣٢٧١	٧,٤٢٠١	١٣,٥٥٥٦	٨,٢٣٤٦	دينار جزائري
٠,٩٧٩٣	٠,٩٧٩٠	٠,٩٧٩٣	٠,٩٧٨٧	جنيه مصري
				درهم إماراتي

تحليل الحساسية

إن أي قوة (ضعف) محتمل بشكل معقول في اليورو والدينار الجزائري والجنيه المصري والدرهم الإماراتي مقابل جميع العملات الأخرى في نهاية السنة كان من شأنه أن يؤثر على قياس الأدوات المالية المقومة بعملة أجنبية ويؤثر على الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل بالمبلغ الموضح أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

الارتفاع بنسبة (%)	الانخفاض بنسبة (%)	
(٢٤٣,٦٩١)	٢٤٣,٦٩١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٠٦,٣٥١	(٣٠٦,٣٥١)	يورو
١٦٦,٦٨٠	(١٦٦,٦٨٠)	دينار جزائري
٩٤,٩٢٦	(٩٤,٩٢٦)	جنيه مصري
		درهم إماراتي
(٣١٣,٩٧٥)	٣١٣,٩٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٨٨٨,١١٥)	٨٨٨,١١٥	يورو
٣,٦٢٥	(٣,٦٢٥)	دينار جزائري
٩٢,٣١٥	(٩٢,٣١٥)	جنيه مصري
		درهم إماراتي

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(١) مخاطر السوق (يتبع)

مخاطر الأسعار

تتمثل المخاطر في تعرض قيمة أداة مالية للتغير نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بكل أداة مالية على حدة أو على مصدرها أو نتيجة عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المتاجر بها في السوق. تنشأ مخاطر أسعار حقوق ملكية عن أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة لبعض الاستثمارات، يتم مساعدة الإدارة من قبل مستشارين خارجيين. وفقا لاستراتيجيتها طويلة الأجل، يتم تصنيف بعض الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأن أدائها يتم مراقبته بشكل نشط وتتم إدارتها على أساس القيمة العادلة. إن تعرض المجموعة لأية مخاطر تتعلق بالسعر ليس جوهريا.

(٢) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستمرة لمخاطر الائتمان تجاه العملاء وتقوم بعمل مخصص مقابل الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها والتي تستند إلى الملف الشخصي للعميل وسجل الدفعات. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بانتظام. فيما يلي أقصى حد لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الموجودات المالية
٣٣٢,١٢٥,٩٦٤	٤٤٣,٥٢٠,٣٧٩	الذمم المدينة التجارية، بالصافي
٦,٢٩٢,٥٩٩	٣٧٠,٢١٩	المستحق من أطراف ذات علاقة، بالصافي
٢٨٤,٢٤٩,٨١٨	٢٦١,٦٥٣,٩٧٠	رصيد بنكي
٦٢٢,٦٦٨,٣٨١	٧٠٥,٥٤٤,٥٦٨	الإجمالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، يمثل أربعة من أكبر العملاء ما يقرب من ٨٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٧٧٪) من إجمالي الذمم المدينة التجارية القائمة. ومع ذلك، قامت المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة وتدير تعرضها من خلال نشر سياسات صارمة لمراقبة الائتمان مع عملائها.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لإجمالي الذمم المدينة التجارية حسب المنطقة الجغرافية هو كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	المملكة العربية السعودية
٢٦٤,٨٥٣,٧٩٥	٣٦٨,٥٩٤,٧٠٢	الخليج
٢١,٨٠٣,٢٥٢	٣٣,٧٤٠,٠١٥	العراق
٣١,٧٧٥,٦٦٨	٢٨,٩٢٥,٧٤٧	مصر
١٠,٥٦٨,٧٦٢	٧,٩٣٦,٨٨٣	شمال إفريقيا وأسواق التصدير الأخرى
١٤,٢٥٧,١٩٠	٢٦,٥٦٥,٧٤٨	الإجمالي
٣٤٣,٢٥٨,٦٦٧	٤٦٥,٧٦٣,٠٩٥	

تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة من العملاء في الإيضاح ١١.

شركة مصنع مجموع للأدوية

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(٢) مخاطر الائتمان (يتبع)

تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ من خلال اتباع نهج مبسط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام مخصص الخسائر على مدى العمر للمبالغ المتوقعة لجميع الموجودات المالية. ولأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تجميع الموجودات المالية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المجمعة وتاريخ استحقاق الذمم المدينة. لذلك، تلخص المجموعة معدلات الخسارة المتوقعة للذمم المدينة التجارية على أنها معدلات تقريبية ومعقولة فيما يتعلق بمعدلات خسارة الذمم المدينة. تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى المدفوعات / المسدد من الذمم المدينة على مدى فترة زمنية وخسائر الائتمان التاريخية المماثلة التي تم اختبارها خلال هذه الفترة. وتم تعديل نسب الخسارة التاريخية لتعكس تأثير المعلومات البحثية على عوامل الاقتصاد الكلي، مما يؤثر على قدرة العملاء على سداد المستحقات.

(٣) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض مشروع ما لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة للتأكد من توفر السيولة الكافية.

يتمثل نهج المجموعة في إدارة السيولة في ضمان أنها سيكون لديها دائماً، قدر الإمكان، السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، تحت الظروف العادية والاضطرارية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

فيما يلي آجال الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير. إن المبالغ هي مبالغ إجمالية وبدون خصومات، وتشمل مدفوعات فوائد تعاقدية وتستثنى تأثير اتفاقيات التصفية.

التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	القيمة الدفترية	أقل من سنة	خلال ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
التزامات عقود الإيجار	٢,٠٩٤,٧٨٢	٣٤٧,٢٥٥	١,٣٨٩,٠٢٠	٨٤٥,٢٩٥	٢,٥٨١,٥٧٠
الذمم الدائنة التجارية	٣٨,٢٥٧,٦٩٥	٣٨,٢٥٧,٦٩٥	--	--	٣٨,٢٥٧,٦٩٥
المستحقات والمطلوبات الأخرى	١٢٢,١٥٩,٠٢٥	١٢٢,١٥٩,٠٢٥	--	--	١٢٢,١٥٩,٠٢٥
المستحق للأطراف ذات العلاقة	٤,٤٦٥,٢٠٦	٤,٤٦٥,٢٠٦	--	--	٤,٤٦٥,٢٠٦
المحتجزات الدائنة	٥٤٥,٠٩٦	٥٤٥,٠٩٦	--	--	٥٤٥,٠٩٦
	١٦٧,٥٢١,٨٠٤	١٦٥,٧٧٤,٢٧٧	١,٣٨٩,٠٢٠	٨٤٥,٢٩٥	١٦٨,٠٠٨,٥٩٢

التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القيمة الدفترية	أقل من سنة	خلال ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
التزامات عقود الإيجار	٢,٤٠١,١٩٣	٣٤٧,٢٥٥	١,٣٨٩,٠٢٠	١,١٩٢,٥٥٠	٢,٩٢٨,٨٢٥
الذمم الدائنة التجارية	٦٣,٢٤٠,٨٨٤	٦٣,٢٤٠,٨٨٤	--	--	٦٣,٢٤٠,٨٨٤
المستحقات والمطلوبات الأخرى	٧٨,٨٩٩,٧٤٥	٧٨,٨٩٩,٧٤٥	--	--	٧٨,٨٩٩,٧٤٥
المستحق للأطراف ذات العلاقة	٤,٨٧٤,٩٩٩	٤,٨٧٤,٩٩٩	--	--	٤,٨٧٤,٩٩٩
المحتجزات الدائنة	٢,٠٤٥,٠٩٦	٢,٠٤٥,٠٩٦	--	--	٢,٠٤٥,٠٩٦
	١٥١,٤٦١,٩١٧	١٤٩,٤٠٧,٩٧٩	١,٣٨٩,٠٢٠	١,١٩٢,٥٥٠	١٥١,٩٨٩,٥٤٩

شركة مصنع مجموع للأدوية

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(٣) مخاطر السيولة (يتبع)

ليس من المتوقع ورود التدفقات النقدية قبل مواعيدها الواردة في تحليل فترات الاستحقاق بشكل ملحوظ ولا يُتوقع اختلافها بقدر كبير.

فيما يلي تسوية المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التدفقات النقدية*	التغيرات غير النقدية	توزيعات الأرباح	١ يناير ٢٠٢٤ م	
		التكلفة	المعلنة		
	أخرى	التمويلية			
--	(٢١٧,٠٠٠,٠٠٠)	--	٢١٧,٠٠٠,٠٠٠	--	توزيعات الأرباح
٢,٠٩٤,٧٨٢	(٤٠٧,٨٦٥)	--	--	٢,٤٠١,١٩٣	التزامات عقود
٢,٠٩٤,٧٨٢	(٢١٧,٤٠٧,٨٦٥)	--	٢١٧,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤٠١,١٩٣	الإيجار
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التدفقات النقدية*	التغيرات غير النقدية	توزيعات الأرباح	١ يناير ٢٠٢٣ م	
		التكلفة	المعلنة		
	أخرى	التمويلية			
--	(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	--	توزيعات الأرباح
٢,٤٠١,١٩٣	(٣٤٧,٢٦٥)	--	١١٢,٠٨٨	٢,٦٣٦,٣٧٠	التزامات عقود
٢,٤٠١,١٩٣	(٧٠,٣٤٧,٢٦٥)	--	١١٢,٠٨٨	٢,٦٣٦,٣٧٠	الإيجار

* يشمل هذا أيضاً مدفوعات الفائدة المقدمة بموجب السياسة المحاسبية للمجموعة كتدفق نقدي تشغيلي.

(ب) إدارة مخاطر رأس المال

تهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلى ضمان قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة لكي تتمكن من الاستثمار في توفير عوائد المساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، وللحفاظ على قاعدة رأس مالية قوية لدعم التطوير المستدام لأعمالها.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال من خلال مراقبة العائد على صافي الموجودات وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. وللمحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو قد تقوم بإصدار أسهم جديدة. فيما يلي صافي النقد وما في حكمه للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٥٤,٢١٦,٩٤٣	١٧٢,٧٠٥,٢٩٣	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٢,٤٠١,١٩٣	٢,٠٩٤,٧٨٢	التزامات عقود الإيجار
١٥٦,٦١٨,١٣٦	١٧٤,٨٠٠,٠٧٥	إجمالي الالتزامات
٢٨٤,٢٧٦,٧٦٦	٢٦١,٦٧٣,٨٤٢	النقد وما في حكمه
١٢٧,٦٥٨,٦٣٠	٨٦,٨٧٣,٧٦٧	صافي النقد وما في حكمه

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(ج) قياس القيمة العادلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تمثل القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية تقارب معقولاً لقيمتها العادلة. القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في التعاملات الاعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق عند تاريخ القياس.

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها وتسلسل قيمتها العادلة. ولا يشمل ذلك معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تمثل تقديراً معقولاً للقيمة العادلة.

القيمة الدفترية					القيمة العادلة				
إلزامياً بالقيمة									
العدالة									
خلال الربح أو									
الخسارة									
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي		المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م									
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة									
الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو									
الخسارة									
٦٣٦,٧٣٧	--	--	٦٣٦,٧٣٧	٦٣٦,٧٣٧	--	--	--	٦٣٦,٧٣٧	٦٣٦,٧٣٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م									
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة									
الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو									
الخسارة									
٥,١٥٩,٩٤٨	٧٤٨,٤٢٧	--	٥,٩٠٨,٣٧٥	٥,١٥٩,٩٤٨	٤,٤١١,٥٢١	--	--	٤,٤١١,٥٢١	٥,١٥٩,٩٤٨

لا توجد تحويلات بمستويات القيمة العادلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر. تتضمن المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة لتحديد القيمة العادلة للمستوى الثالث النظر في العوامل النوعية مثل الوضع الاقتصادي والجيوسياسي المحيط بالاستثمار الأساسي.

تقارب القيم الدفترية للمطلوبات المالية بموجب التكلفة المطفأة قيمها العادلة. تقارب القيمة الدفترية لجميع الموجودات المالية المصنفة كتكلفة مطفأة قيمتها العادلة في تاريخ كل تقرير مالي.

٣٢. الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، وباستثناء الأمر المفصح عنه في الإيضاح ٢١-١ والإيضاح ١٤-٣، لم تقع أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والتي من شأنها أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٣. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٤ فبراير ٢٠٢٥م، الموافق ٢٥ شعبان ١٤٤٦هـ..