

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل



هاتف  
فاكس  
إنترنت  
ترخيص رقم ١١/٣٢٢/٤٦/١ صادر في ١١/٣/١٩٩٢

+٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥  
+٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤  
www.kpmg.com/sa

كي بي ام جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
مركز زهران للأعمال، الدور التاسع  
شارع الأمير سلطان  
ص.ب ٥٥٠٧٨  
جدة ٢١٥٣٤  
المملكة العربية السعودية

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مصنع جمجوم للأدوية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مصنع جمجوم للأدوية ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأداءها 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 للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

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

### 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 للمحاسبين القانونيين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة، وهم لجنة المراجعة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.



## تقرير مراجع الحسابات المستقل للسادة مساهمي شركة مصنع مجموع للأدوية (تابع)

### 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 مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك 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 تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد 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.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. 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 مجموع للأدوية ("الشركة") والشركات التابعة له ("المجموعة").

عن/ كي بي ام جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

ناصر أحمد الشطيبي  
رقم الترخيص ٤٥٤



جدة في ١٨ شوال ١٤٤١ هـ  
الموافق ١٠ يونيو ٢٠٢٠ م

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م                 | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م | الإيضاح |                                                      |
|---------------------------------|-----------------|---------|------------------------------------------------------|
| <b>الموجودات</b>                |                 |         |                                                      |
| <b>الموجودات غير المتداولة:</b> |                 |         |                                                      |
| ٤٧٤,٧٢٩,٨٧١                     | ٥٠٣,٩٢٩,٦٠٧     | ٥       | ممتلكات وآلات ومعدات                                 |
| —                               | ٢,٥٠٠,٠٢٢       | ٦       | حق استخدام الأصول                                    |
| ٤,٥٥٧,٢٨٨                       | ٤,٠٣٦,٣٤٨       | ٧       | موجودات غير ملموسة                                   |
| ٢٠,٦٤٠                          | —               |         | موجودات ضريبية مؤجلة                                 |
| ٣٧,٩٤٢,٢٣٩                      | ٣٧,٩٤٢,٢٣٩      | ٨       | استثمارات                                            |
| ٥١٧,٢٥٠,٠٣٨                     | ٥٤٨,٣٩٨,٢١٦     |         |                                                      |
| <b>الموجودات المتداولة:</b>     |                 |         |                                                      |
| ١٢٢,٣٨٤,٥٥٤                     | ٩٠,٥٨٩,٩٠٨      | ٩       | مخزون                                                |
| ٣٩٢,٣٦٥,٥٠٧                     | ٤٤٥,١٥٥,٥٩١     | ١٠      | ذمم مدينة تجارية وأخرى                               |
| ٢٨,٢٤٠,٩٥٤                      | ١٨,٩١٩,٦٣٢      |         | استثمار مرابحة بالتكلفة المطفأة                      |
| ١٤٧,٠١٩,٧٧٧                     | ١٨٠,٥٧١,٣٦٦     | ١١      | النقد وما في حكمه                                    |
| ٦٩٠,٠١٠,٧٩٢                     | ٧٣٥,٢٣٦,٤٩٧     |         |                                                      |
| ١,٢٠٧,٢٦٠,٨٣٠                   | ١,٢٨٣,٦٣٤,٧١٣   |         | <b>إجمالي الموجودات</b>                              |
| <b>حقوق الملكية</b>             |                 |         |                                                      |
| ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠                     | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠     | ١٢      | رأس المال                                            |
| ٥٠,٠٠٠,٠٠٠                      | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠      | ١٣      | احتياطي نظامي                                        |
| (٣١,٣٢٢,٥٢٦)                    | (٣٠,٣٤٠,٤٩٩)    |         | احتياطي ترجمة عملات أجنبية                           |
| ٨٨١,١٠٥,٥١٢                     | ٩٤٩,٨٥٥,٧٧٧     |         | أرباح مبقاة                                          |
| ٩٩٩,٧٧٢,٩٨٦                     | ١,٠٦٩,٥١٥,٢٧٨   |         | حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة                |
| ٦٧٥                             | —               |         | حصص غير مسيطرة                                       |
| ٩٩٩,٧٧٢,٦٦١                     | ١,٠٦٩,٥١٥,٢٧٨   |         | <b>إجمالي حقوق الملكية</b>                           |
| <b>المطلوبات</b>                |                 |         |                                                      |
| <b>المطلوبات غير المتداولة:</b> |                 |         |                                                      |
| ٣٢,٥٨٢,٠٩٩                      | ١٧,٧٤٥,٧١٠      | ١٤      | قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي                   |
| ٥٦,٢٠٤,٦٨٦                      | ٦٤,٠٣٥,٢٣٠      | ١٥      | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين                         |
| —                               | ٢,٢٢٧,٥٢٤       | ١٦      | التزامات عقود إيجار                                  |
| ٨٨,٧٨٧,٧٨٥                      | ٨٤,٠٠٨,٤٦٤      |         |                                                      |
| <b>المطلوبات المتداولة:</b>     |                 |         |                                                      |
| ١٤,٠٠٠,٠٠٠                      | ١٦,٠٠٠,٠٠٠      | ١٤      | الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي |
| ٨٧,٧٣٨,٢٢٣                      | ٩٦,٦٦٨,٢٥٤      | ١٧      | ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى               |
| —                               | ٢٧٢,٤٩٨         | ١٦      | التزامات عقود إيجار                                  |
| ١٦,٩٦١,١٦١                      | ١٧,١٧٠,٢١٩      | ١٨      | مخصص الزكاة وضريبة الدخل                             |
| ١١٨,٦٩٩,٣٨٤                     | ١٣٠,١١٠,٩٧١     |         |                                                      |
| ٢٠٧,٤٨٧,١٦٩                     | ٢١٤,١١٩,٤٣٥     |         | <b>إجمالي المطلوبات</b>                              |
| ١,٢٠٧,٢٦٠,٨٣٠                   | ١,٢٨٣,٦٣٤,٧١٣   |         | <b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>                |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريال السعودي)

| ٢٠١٨م                                                     | ٢٠١٩م         | الإيضاح |                                                 |
|-----------------------------------------------------------|---------------|---------|-------------------------------------------------|
| ٧٠١,٣٠٠,٠٠٣                                               | ٧٣١,٧٣٣,١٥٠   | ٢١      | الإيرادات                                       |
| (٢٥٨,٥٣٣,٨١١)                                             | (٣٠٩,٣٦٧,٤٣٢) |         | تكلفة إيرادات                                   |
| ٤٤٢,٧٦٦,١٩٢                                               | ٤٢٢,٣٦٥,٧١٨   |         | مجمول الربح                                     |
| (٢٣٧,٤٦٤,٩٣٩)                                             | (٢١٣,٨٧١,٦٦٣) | ٢٢      | مصروفات بيع وتوزيع                              |
| (٣٣,٦٠٣,٤٢٢)                                              | (٣٣,٩٥٤,٢٠٨)  | ٢٣      | مصروفات عمومية وإدارية                          |
| ١٧١,٦٩٧,٨٣١                                               | ١٧٤,٥٣٩,٨٤٧   |         | الربح التشغيلي                                  |
| (٢٤٨,٥٣٧)                                                 | ١,٠٢٨,١٨١     | ٢٤      | إيرادات / (مصروفات) أخرى، بالصافي               |
| (٥,٢١٦,٢١٧)                                               | ١٠٢,٦٩٥       | ٢٥      | إيرادات / (أعباء) مالية، بالصافي                |
| ١٦٦,٢٣٢,٠٧٧                                               | ١٧٥,٦٧٠,٧٢٣   |         | الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل                   |
| (١٥,٣٩٦,٦٢٨)                                              | (١٨,٧٣٩,٥٨٥)  | ١٨      | الزكاة وضريبة الدخل                             |
| ١٥٠,٨٣٦,٤٤٩                                               | ١٥٦,٩٣١,١٣٨   |         | صافي ربح السنة                                  |
| <b>الدخل الشامل الآخر:</b>                                |               |         |                                                 |
| بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:           |               |         |                                                 |
| (٣٠٧,٤٩٨)                                                 | (٢,١٨٠,٨٧٣)   | ١-١٥    | إعادة قياس مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| بنود معاد أو قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: |               |         |                                                 |
| ٨٥٤,٣٧٤                                                   | ٩٩٢,٠٢٧       |         | عمليات أجنبية - فروق ترجمة عملات أجنبية         |
| ٥٤٦,٨٧٦                                                   | (١,١٨٨,٨٤٦)   |         | (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة            |
| ١٥١,٣٨٣,٢١٥                                               | ١٥٥,٧٤٢,٢٩٢   |         | إجمالي الدخل الشامل للسنة                       |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
 (شركة مساهمة مغلقة سعودية)  
 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة (تابع)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
 (بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م | الإيضاح | ربح السنة العائد إلى:                                    |
|-----------------|-----------------|---------|----------------------------------------------------------|
| ١٥٠,٨٣٥,٧٧٥     | ١٥٦,٩٣١,١٣٨     |         | - مالكي الشركة                                           |
| ٦٦٤             | —               |         | - حصة الحصص غير المسيطرة في صافي الربح في الشركة التابعة |
| ١٥٠,٨٣٦,٤٣٩     | ١٥٦,٩٣١,١٣٨     |         | ربح السنة                                                |
|                 |                 |         | إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:                   |
| ١٥١,٣٨٢,٦٥١     | ١٥٦,٩٣١,١٣٨     |         | - مالكي الشركة                                           |
| ٦٦٤             | —               |         | - حصة الحصص غير المسيطرة في صافي الربح في الشركة التابعة |
| ١٥١,٣٨٣,٣١٥     | ١٥٦,٩٣١,١٣٨     |         | إجمالي الدخل الشامل للسنة                                |
|                 |                 |         | ربحية السهم                                              |
| ١٥,٠٨           | ١٥,٦٩           | ٢٦      | ربحية السهم من ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة         |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريال السعودي)

| إجمالي<br>حقوق الملكية | حصة<br>غير<br>مسيطرة | العائد إلى مالكي الشركة |                                  |               |                  |             |                            |
|------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------------------|---------------|------------------|-------------|----------------------------|
|                        |                      | الإجمالي                | احتياطي<br>ترجمة<br>عملات أجنبية | أرباح مبقاة   | احتياطي<br>نظامي | رأس المال   |                            |
| ٩٤٨,٣٩٠,٣٤٦            | ١١                   | ٩٤٨,٣٩٠,٣٣٥             | (٣٢,١٨٦,٩٠٠)                     | ٨٣٠,٥٧٧,٢٣٥   | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠       | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م    |
| إجمالي الدخل الشامل:   |                      |                         |                                  |               |                  |             |                            |
| ١٥٠,٨٣٦,٤٣٩            | ٦٦٤                  | ١٥٠,٨٣٥,٧٧٥             | ---                              | ١٥٠,٨٣٥,٧٧٥   | ---              | ---         | صافي ربح السنة             |
| ٥٤٦,٨٧٦                | ---                  | ٥٤٦,٨٧٦                 | ٨٥٤,٣٧٤                          | (٣٠٧,٤٩٨)     | ---              | ---         | الدخل الشامل الآخر         |
| ١٥١,٣٨٣,٣١٥            | ٦٦٤                  | ١٥١,٣٨٣,٦٥١             | ٨٥٤,٣٧٤                          | ١٥٠,٥٢٨,٢٧٧   | ---              | ---         |                            |
| المعاملات مع المالكين: |                      |                         |                                  |               |                  |             |                            |
| (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)          | ---                  | (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)           | ---                              | (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) | ---              | ---         | توزيعات أرباح (الإيضاح ١٢) |
| ٩٩٩,٧٧٣,٦٦١            | ٦٧٥                  | ٩٩٩,٧٧٢,٩٨٦             | (٣١,٣٣٢,٥٢٦)                     | ٨٨١,١٠٥,٥١٢   | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠       | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م  |
| إجمالي الدخل الشامل:   |                      |                         |                                  |               |                  |             |                            |
| ١٥٦,٩٣٠,٤٦٣            | (٦٧٥)                | ١٥٦,٩٣١,١٣٨             | ---                              | ١٥٦,٩٣١,١٣٨   | ---              | ---         | صافي ربح السنة             |
| (١,١٨٨,٨٤٦)            | ---                  | (١,١٨٨,٨٤٦)             | ٩٩٢,٠٢٧                          | (٢,١٨٠,٨٧٣)   | ---              | ---         | الخسارة الشاملة الأخرى     |
| ١٥٥,٧٤١,٦١٧            | (٦٧٥)                | ١٥٥,٧٤٢,٢٩٢             | ٩٩٢,٠٢٧                          | ١٥٤,٧٥٠,٢٦٥   | ---              | ---         |                            |
| المعاملات مع المالكين: |                      |                         |                                  |               |                  |             |                            |
| (٨٦,٠٠٠,٠٠٠)           | ---                  | (٨٦,٠٠٠,٠٠٠)            | ---                              | (٨٦,٠٠٠,٠٠٠)  | ---              | ---         | توزيعات أرباح (الإيضاح ١٢) |
| ١,٠٦٩,٥١٥,٢٧٨          | ---                  | ١,٠٦٩,٥١٥,٢٧٨           | (٣٠,٣٤٠,٤٩٩)                     | ٩٤٩,٨٥٥,٧٧٧   | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠       | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريال السعودي)

| ٢٠١٨م                                           | ٢٠١٩م         | الإيضاح |                                                                     |
|-------------------------------------------------|---------------|---------|---------------------------------------------------------------------|
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>   |               |         |                                                                     |
| ١٦٦,٢٣٣,٠٧٧                                     | ١٧٥,٦٧٠,٧٣٣   |         | الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل                                       |
| <b>التعديلات لـ:</b>                            |               |         |                                                                     |
| ٤١,٧٦٢,٣٣٤                                      | ٤١,٨٢٤,٥٢٤    | ٥       | استهلاك                                                             |
| ٧٠١,٨١١                                         | ٤٤٣,٣٧١       | ٧       | إطفاء                                                               |
| ١,٤٤٤,٣٠٣                                       | ١,١٥٤,٢٩٠     | ١٤      | الجزء غير المطفأ المدفوع من رسوم قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي |
| ٨٦٠,٧٨٨                                         | ٦٥٧,٩٥٢       |         | تسويات ترجمة عملات أجنبية                                           |
| ١,٠٧٤,٢٨٦                                       | —             | ١٠      | مخصص خسائر ائتمانية متوقعة                                          |
| ١,٢٤٢,٩٣٧                                       | ١٣,٠٦٣,٨٧٠    | ٩       | مخصصات مخزون                                                        |
| —                                               | (٩٠,٠١٩)      | ١٠      | عكس خسائر ائتمانية متوقعة                                           |
| ٩,٠٩٩,١١١                                       | ٩,٣٥٣,٧٩٣     | ١٥      | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين                                   |
| (١٣٩,٤٣٠)                                       | (٣٢٤,٣٤٧)     | ٢٤      | أرباح بيع ممتلكات ومعدات                                            |
| ٢٢٢,٢٧٩,٢١٧                                     | ٢٤١,٧٥٤,١٥٧   |         |                                                                     |
| <b>التغيرات في:</b>                             |               |         |                                                                     |
| (٤٤,١٥٦,١٢٤)                                    | (٥٧,٠٣٦,٩١٦)  |         | ذمم مدينة تجارية وأخرى                                              |
| (٤٨,٧٠٤,٩١٣)                                    | ٣١,٧٩٤,٦٤٦    |         | مخزون                                                               |
| ٥,٩٥٣,٠٨٢                                       | ٨,١٠٣,٢١٧     |         | ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى                              |
| ١٣٥,٢٧١,٢٦٢                                     | ٢٢٤,٦١٥,١٠٤   |         | النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية                                   |
| (٣,٦٦٥,٦٧٥)                                     | (٣,٧٠٤,١٢٢)   | ١٥      | مناقص موظفين مدفوعة                                                 |
| (١٨,٩٩٤,٤٨٩)                                    | (١٧,٣٣٥,١٧٦)  | ١٨      | الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة                                        |
| ١١٢,٧١١,٠٩٨                                     | ٢٠٣,٥٧٥,٨٠٦   |         | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية                              |
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b> |               |         |                                                                     |
| (٤٦٨,٠٧,٢٢١)                                    | (٧٠,٥٣٥,٩٨٩)  | ٥       | إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات                                     |
| (١٤٨,١٥٦)                                       | (٤٦٠,٠٤٠)     | ٧       | إضافات إلى موجودات غير ملموسة                                       |
| ١٧٤,٧١٠                                         | ٩٧١,٨١٢       |         | المحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات                              |
| (٩,٣٧٥,٠٠٠)                                     | —             | ٨       | شراء استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة               |
| (٢٨,٢٣٦,٨٥٤)                                    | —             |         | شراء قرض استثمار مربحة بالتكلفة المطفأة                             |
| (٨٤,٣٩٢,٥٢١)                                    | (٧٠,٠٢٤,٢١٧)  |         | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية                          |
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>   |               |         |                                                                     |
| (١٠,٠٠٠,٠٠٠)                                    | (١٤,٠٠٠,٠٠٠)  | ١٤      | سداد قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي                             |
| (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)                                   | (٨٦,٠٠٠,٠٠٠)  | ١٢      | توزيعات أرباح مدفوعة                                                |
| (١١٠,٠٠٠,٠٠٠)                                   | (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) |         | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية                            |
| (٨١,٦٨١,٤٢٣)                                    | ٣٣,٥٥١,٥٨٩    |         | صافي التغيير في النقد وما في حكمه                                   |
| ٢٢٨,٧٠١,٢٠٠                                     | ١٤٧,٠١٩,٧٧٧   | ١١      | النقد وما في حكمه في بداية السنة                                    |
| ١٤٧,٠١٩,٧٧٧                                     | ١٨٠,٥٧١,٣٦٦   | ١١      | النقد وما في حكمه في نهاية السنة                                    |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريال السعودي)

## ١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة مصنع جمجوم للأدوية («الشركة») كانت شركة 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 الشركاء في الشركة تغيير الحالة القانونية للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة سعودية. أعلنت وزارة التجارة والاستثمار عن تحولها إلى شركة مساهمة مقفلة بموجب قرار وزاري بتاريخ ١٩ شعبان ١٤٣٥هـ (الموافق ١٧ يونيو ٢٠١٤م).

تتمثل أهداف الشركة في إنتاج الأدوية البشرية والمغذيات والمحاليل للحفاظ وحماية على العدسات اللاصقة على النحو التالي: المضادات الحيوية والمسكنات العامة والأدوية لعلاج السعال والحساسية والربو وأمراض القلب وضغط الدم والإسهال والقيء والحموضة، علاج الالتهابات الجلدية المختلفة، أمراض السرطان، قطرات العين والمراهم، ومستحضرات التجميل.

سجلت الشركة فرعها «إن لايف» في جدة في ٧ صفر ١٤٣٠هـ (الموافق ٣ فبراير ٢٠٠٩م) تحت السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨٦١٨٣، بهدف تجارة العطور ومستحضرات التجميل.

سجلت الشركة فرعها في الرياض في ٢٣ ربيع الأول ١٤٣١هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠١٠م)، تحت السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٨٣٦٨٦.

سجلت الشركة مكتب دعم علمي جديد في الجزائر في ٢٤ جمادى الآخرة ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٠٨م) بناءً على الترخيص رقم F/ ٢٢-٠٣ الصادر عن وزارة التجارة في الجزائر.

سجلت الشركة مكتب دعم علمي جديد في مصر في ١٨ رمضان ١٤٣٠هـ (الموافق ٨ سبتمبر ٢٠١٠م) بناءً على الترخيص رقم ٤٨١ الصادر عن وزارة الصحة في مصر.

سجلت الشركة مكتب دعم علمي جديد في كازاخستان، الماتاي، في ١٨ شعبان ١٤٣٢هـ (الموافق ١٩ يوليو ٢٠١١م) والصادر عن وزارة العدل في كازاخستان.

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة الموجودات، والمطلوبات ونتائج عمليات الشركة وشركاتها التابعة التالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:

| الاسم                                                       | بلد التأسيس | النشاط الرئيسي       | الملكية الفعلية |       |
|-------------------------------------------------------------|-------------|----------------------|-----------------|-------|
|                                                             |             |                      | ٢٠١٩م           | ٢٠١٨م |
| الجمجوم فارما للصناعات الدوائية                             | مصر         | تصنيع وتوزيع الأدوية | ١٠٠٪            | ١٠٠٪  |
| شركة جمجوم للصناعات الدوائية والتجارة المحدودة (انظر أدناه) | تركيا       | تصنيع وتوزيع الأدوية | ١٠٠٪            | ١٠٠٪  |

في ٢٢ ديسمبر ٢٠١٠م، أنشأت الشركة شركة تابعة في تركيا، وهي شركة جمجوم للصناعات الدوائية والتجارة المحدودة («جي بي أي سي»)، بحصة ملكية تبلغ ٩٩,٥٪. أما النسبة المتبقية البالغة ٠,٥٪ من الملكية فهي مملوكة للسيد محمود يوسف محمد صلاح جمجوم بالنيابة عن الشركة. وبناءً عليه، تمتلك الشركة ١٠٠٪ من الأسهم في شركة جي بي أي سي. لذلك، تم التعامل مع شركة جي بي أي سي كشركة تابعة مملوكة بالكامل في هذه القوائم المالية الموحدة. لم يكن هناك عمليات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

قامت الشركة بتأسيس شركة تابعة لها في مصر، هي الجمجوم فارما للصناعات الدوائية، بنسبة مساهمة تبلغ ٩٩,٥٪. أما النسبة المتبقية البالغة ٠,٥٪ من الملكية فهي مملوكة للسيد محمود يوسف محمد صلاح جمجوم بالنيابة عن الشركة. وبناءً عليه، تمتلك الشركة ١٠٠٪ من حقوق الملكية. لذلك، تم التعامل مع الجمجوم فارما للصناعات الدوائية كشركة تابعة مملوكة بالكامل في هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريال السعودي)

## ٢- أسس الإعداد

### (أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### (ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، ومفهوم الاستمرارية ووفقا لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا مطلوبات المنافع المحددة والتي تقاس بالقيمة الحالية لموجودات الخطة ناقصا القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة، كما هو مبين في الإيضاح ٤ (ز).

### (ج) عملة النشاط والعرض

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط والعرض للمجموعة. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

### (د) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المقرر عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المقرر عنها. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم إثبات مراجعات التقديرات بصورة مستمرة.

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مقللة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريال السعودي)

## ٢- أسس الإعداد (تابع)

### (د) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

#### الأحكام

تشتمل الإيضاحات التالية على معلومات حول الأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أكبر تأثير على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة، متضمنة في الإيضاح ٤ (أ) (١) - ما إذا كانت المجموعة تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها.

#### الافتراضات وتقديرات عدم التأكد

فيما يلي معلومات حول الافتراضات وتقديرات عدم التأكد التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

#### (١) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الموجودات القابلة للاسترداد. يتم اختبار الشهرة سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة.

ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد. يتم توزيع الشهرة الناتجة من دمج الأعمال على الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المنتجة للنقد التي من المتوقع أن تستفيد من عمليات الدمج.

إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة الأكبر أو قيمتها العادلة بعد خصم تكاليف البيع، أيهما أعلى. يستند تقدير قيمة الاستخدام إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخفضة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة إنتاج النقد. القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند نقل التزام في التعاملات الاعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق عند تاريخ القياس.

يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة إذا زادت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للاسترداد.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة الربح أو الخسارة.

يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط للمدى الذي لا يتعدى فيه المبلغ الدفترى للأصل مبلغه الدفترى بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن تحديدها ما لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة.

شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريال السعودي)

## ٢- أسس الإعداد (تابع)

(د) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

الافتراضات وتقديرات عدم التأكد (تابع)

### (٢) قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة يعتبر من المجالات التي تتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراضات مهمة بخصوص الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني.

تقوم المجموعة، بشكل احترافي، بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكل العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تلقيها). تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسارة لمثل هذه الخسائر في تاريخ كل تقرير مالي. يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

- مبلغ غير منحاز ومرجح الاحتمال يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة؛
  - القيمة الزمنية للموارد؛ و
  - معلومات معقولة وقابلة للدعم متاحة بدون تكلفة أو مجهود لا داعي له في تاريخ الإبلاغ عن الأحداث الماضية والظروف الحالية والتوقعات الخاصة بالظروف الاقتصادية المستقبلية.
- تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

### (٣) مخصص تقادم مخزون

تقوم المجموعة بتحديد المخصص لتقادم المخزون على أساس الخبرة التاريخية، ومعدل الدوران المتوقع للمخزون، عمر المخزون، وحالته الراهن، والتوقعات المستقبلية فيما يتعلق باستهلاكه. إن الافتراضات المستند عليها عند تحديد مخصص تقادم المخزون تتضمن اتجاهات المبيعات المستقبلية، والمتطلبات المتوقعة للمخزون ومكونات المخزون اللازمة لدعم هذه المبيعات والعروض المستقبلية. إن تقدير المجموعة لمخصص تقادم المخزون قد يختلف جوهريا من فترة إلى أخرى نتيجة للتغيرات في نمط الاستهلاك ومبيعات المنتجات الصيدلانية.

### (٤) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقدر الإدارة العمر الإنتاجي للممتلكات، والآلات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويا، ويتم تعديل الاستهلاك في المستقبل متى ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة مقللة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريال السعودي)

## ٢- أسس الإعداد (تابع)

(د) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

الافتراضات وتقديرات عدم التأكد (تابع)

### ٥) منافع الموظفين - التزام المنافع المحددة

تم تطبيق بعض الافتراضات الاكتوارية كما هو مبين في الإيضاح ١٤ حول هذه القوائم المالية الموحدة لتقييم القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة. إن أي تغييرات في تلك الافتراضات خلال السنوات القادمة قد يؤثر على أرباح وخسائر تلك السنوات.

### ٦) الاستمرارية

أجرت إدارة المجموعة تقييماً لقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى المجموعة الموارد الكافية لاستمرار أعماله في المستقبل القريب. وعلاوة على ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية في قدرة الشركة على الاستمرارية. لذلك، فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

### قياس القيم العادلة

«القيمة العادلة» هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حال عدم وجود سوق رئيسية، في أفضل سوق يمكن للمجموعة الوصول إليها في ذلك التاريخ. وتعكس القيمة العادلة لالتزام ما مخاطر عدم أدائه.

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات من المجموعة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية. لدى المجموعة إطار مراقبة ثابت فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. تتحمل إدارة المجموعة المسؤولية الكاملة عن الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة.

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة منتظمة للمدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها وكذلك تعديلات التقييم. في حالة استخدام معلومات الطرف الثالث، مثل أسعار السمسرة أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، يتم تقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تلبى متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي، بما في ذلك المستوى الذي ينبغي أن تصنف فيه التقييمات في تسلسل القيمة العادلة.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم 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، سواءً بصورة مباشرة (أي كأسعار) أو غير مباشرة (أي مستمدة من الأسعار).
- المستوى ٣: المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريال السعودي)

## ٢- أسس الإعداد (تابع)

### د) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

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 في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

### ٣- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - عقود الإيجار - اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م. هناك عدد من المعايير الجديدة الأخرى أو التعديلات التي تسري أيضاً اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة. ونظراً لطرق التحول التي اختارتها المجموعة عند تطبيق هذه المعايير، لم يتم تعديل معلومات المقارنة الواردة في هذه القوائم المالية لتعكس متطلبات المعايير الجديدة.

#### أ) عقود الإيجار

تثبت الشركة أصل حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار في تاريخ بدء الإيجار.

#### حق استخدام الأصول

تثبت الشركة حق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول مبدئياً بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديله لأي عملية إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تشتمل تكلفة حق استخدام الأصول على مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم دفعها في أو قبل تاريخ البدء، مطروحة منها أي حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن الشركة لديها قدر معقول من اليقين في الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك حق استخدام الأصول المثبتة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار، أيهما أقصر. حق استخدام الأصول معرضة للانخفاض في القيمة.

#### مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات مطلوبات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين دفعها على مدى مدة عقد الإيجار. تشمل مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة المضمنة) مطروحة منها حوافز الإيجار المستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تشمل مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس أن الشركة تمارس خيار الإنهاء. يتم إثبات مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو سعر كمصروفات في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى سداد المدفوعات.

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريال السعودي)

### ٣- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### (أ) عقود الإيجار (تابع)

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمن أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

#### عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

تطبق الشركة الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بها (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة الإيجار فيها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما أنها تطبق الإعفاء من إثبات عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. يتم إثبات مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

### ٤- السياسات المحاسبية الهامة

فيما عدا تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ كما هو مبين في الإيضاح ٣، فقد تم تطبيق السياسات المحاسبية الهامة التالية الموضحة أدناه من قبل المجموعة بشكل ثابت عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

#### (أ) أسس التوحيد

##### (١) تجميعات الأعمال

يتم المحاسبة عن تجميع الأعمال (باستثناء الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة) باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات، وأداة حقوق الملكية المصدرة والمطلوبات المتكبدة أو المفترض تحملها في تاريخ التبادل، وتتضمن التكاليف العائدة مباشرة إلى الاستحواذ. الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات والالتزامات الطارئة المفترضة في تجميعات الأعمال يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. التكلفة في عمليات تجميع الأعمال التي تزيد على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات المقبلة القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة، يتم تصنيفها كشهرة. عندما يكون الفائض سلبياً، يتم إثبات ربح صفقة الشراء مباشرة في الربح أو الخسارة. يتم تحميل تكاليف المعاملات عند تكبدها، ما لم تكن متعلقة بإصدار سندات الدين أو حقوق الملكية.

تقوم المجموعة بالاختيار على أساس كل معاملة على حدة سواء لقياس الحصة غير المسيطرة بقيمتها العادلة أو بحصتها التناسبية من القيمة المشتة لضافي الموجودات المحددة في تاريخ الاستحواذ. إذا تم تحقيق دمج الأعمال على مراحل، فإن أي حصة في حقوق الملكية سبق اقتناؤها يتم قياسها بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ وأي ربح أو خسارة ناتجة عن الاستحواذ يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة.

يتم إدراج تكاليف المعاملة، بخلاف تلك المرتبطة بإصدار سندات الدين أو حقوق الملكية، التي تكبدها المجموعة فيما يتعلق بدمج الأعمال كمصروفات عند تكبدها.

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريال السعودي)

## ٤- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) أسس التوحيد (تابع)

(١) تجميعات الأعمال (تابع)

الاستحواذات على المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة

يتم قياس عمليات تجميع الأعمال بما في ذلك الشركات أو الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة والمحاسبة عنها باستخدام القيمة الدفترية. ويتم إثبات قيمة الموجودات والمطلوبات المقتناة بالقيم الدفترية عند انتقالها من دفاتر حسابات الشركة المسيطرة. ويتم إضافة مكونات حقوق ملكية المنشأة المقتناة إلى نفس المكونات داخل حقوق ملكية المجموعة ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر تنتج عن ذلك مباشرة في حقوق الملكية.

(٢) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تعتبر المجموعة مسيطرة 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.

جميع الأرصدة داخل المجموعة والمعاملات والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات داخل المجموعة والمدرجة في الموجودات يتم استبعادها بالكامل. كذلك أي أرباح وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة يتم استبعادها عند التوحيد.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة ذات صلة وعناصر حقوق الملكية الأخرى. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة. أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة يتم قياسها بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في ملكية شركة تابعة لها التي لا ينتج عنها تغيير في السيطرة كمعاملة حقوق ملكية ويتم تعديل القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة مقابل القيمة العادلة للمبلغ المدفوع ويتم إثبات الفرق مباشرة في حقوق الملكية تحت «تأثير المعاملات مع الحصص غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة».

(٣) الشهرة

تتمثل الشهرة في الفرق بين تكلفة الأعمال المشتراة وحصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لموجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة العائدة للأعمال المشتراة في تاريخ الاستحواذ. ويتم مراجعة تلك الشهرة للانخفاض في قيمتها سنوياً أو عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض في قيمتها. خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة غير معكوسة.

يتم تخصيص الشهرة لوحدة مولدة للنقد بغرض اختبار الانخفاض في القيمة. يتم إجراء التخصيص لتلك الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال التي ارتفعت فيها الشهرة. يتم تحديد الوحدات أو مجموعات الوحدات عند أقل مستوى تتم عنده مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية، حيث أنها تمثل هي القطاعات التشغيلية.

شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة مقللة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريال السعودي)

## ٤- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### (أ) أسس التوحيد (تابع)

#### ٤) الحصص غير المسيطرة

تتمثل الحصص غير المسيطرة في الحصص في الشركات التابعة التي لا تحتفظ المجموعة بها والتي تقاس بالحصصة التناسبية في صافي الموجودات المحددة للشركة التابعة. ويتم معالجة المعاملات مع أطراف الحصص غير المسيطرة كمعاملات مع أطراف من خارج المجموعة.

يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة كنتيجة للمعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان للسيطرة كمعاملات حقوق ملكية، أي كمعاملات مع الملاك بصفتهم ملاك. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي مبالغ مدفوعة / مستلمة والأسهم ذات الصلة المستحوذ عليها / المباعة بالقيمة الدفترية لصافي موجودات الشركة التابعة ضمن حقوق الملكية. كما يتم تسجيل الأرباح والخسائر من بيع / شراء الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية.

#### ٥) استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

الشركة الزميلة هي المنشأة التي تمارس عليها المجموعة نفوذاً هاماً ولكنها ليست سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية. يتم احتساب استثمارات المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يسجل الاستثمار في الشركة الزميلة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لتسجيل التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. تعكس قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. ويتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. إضافة لذلك، عندما يكون هناك تغييراً مدرجاً مباشرة في حقوق الملكية في الشركة الزميلة، فإن المجموعة تقوم عندئذ بتسجيل حصتها من أي تغييرات، حسب مقتضى الحال، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. يتم استبعاد أي أرباح أو خسائر غير محققة من المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة في حدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس فترة التقرير المالي للمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات خسارة الانخفاض في قيمة استثمارات في الشركة الزميلة. تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمته. في هذه الحالة، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة في الشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ودرج المبلغ في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. عند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار متبقي بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من البيع في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

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

شركة مصنع مجموم للأدوية  
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريال السعودي)

## ٤- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### (أ) أسس التوحيد (تابع)

#### ٦) المعاملات المستبعدة عند توحيد القوائم المالية

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة داخل المجموعة والأرباح غير المحققة والمصروفات الناتجة عن المعاملات داخل المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى حد 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

#### ١) الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة مبدئياً بإثبات الذمم المدينة التجارية والودائع في تاريخ نشوئها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية غير المشتقة الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية الخاصة بتلك الأداة.

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو تقوم بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية على الموجودات المالية في معاملة يتم فيها بشكل جوهري تحويل جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي إليها. يتم إثبات أي فائدة في هذه الموجودات المالية المنشأة أو المحفوظ بها من قبل المجموعة كموجودات ومطلوبات بشكل منفصل.

لدى المجموعة الموجودات المالية غير المشتقة التالية: الذمم المدينة والنقد وما يعادله والاستثمار بالتكلفة المطفأة.

#### ذمم مدينة

يتم تسجيل الذمم المدينة مبدئياً عندما نشأتها. يتم قياس الذمم المدينة التجارية بدون مكون تمويل كبير مبدئياً بسعر المعاملة. تقاس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة إذا ما استوفى الشرطين التاليين وهو غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ به مع نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- تنشأ شروطها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات من أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريال السعودي)

## ٤- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### (ب) الأدوات المالية (تابع)

#### النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت، والمتاحة للمجموعة دون أي قيود. ويتم خصم السحب على المكشوف من النقد وما في حكمه.

#### (٢) مطلوبات مالية غير مشتقة

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم إثبات هذه المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً، في حالة المطلوبات المالية غير المثبتة بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة، أي تكاليف منسوبة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للإثبات الأولي، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية باستثناء المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للالتزامات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، إلى جانب أي مصروفات فوائد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. تقوم المجموعة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد التزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انقضاء مدتها.

لدى المجموعة المطلوبات المالية غير المشتقة التالية: قرض الصندوق السعودي للتنمية الصناعية، الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى والمطلوبات طويلة الأجل الأخرى.

#### (٣) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة إذا زادت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للاسترداد.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم توزيعها لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدة المولدة للنقد، ثم لتقليل القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في وحدة إنتاج النقد على أساس تناسبي.

لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالشهرة. أما بالنسبة للموجودات الأخرى، فيتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط للمدى الذي لا يتعدى فيه المبلغ الدفترى للأصل مبلغه الدفترى بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن تحديدها ما لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة.

#### (٤) المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحد فقط عندما يكون للشركة الحق القانوني في عمل مقاصة للمبالغ محققة إما عمل تسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية المطلوبات في ذات الوقت.

شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريال السعودي)

## ٤- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### (ج) 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 العمل بالطريقة التي تريدها الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تتسبب مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المحدد لها وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع المقامة عليه وتكاليف الاقتراض على الموجودات المؤهلة.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لأجزاء مهمة من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات، تتم المحاسبة عن ذلك الأصل كبند منفصل 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 بالصافي ضمن إيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

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

يمثل الاستهلاك التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للاستهلاك لأحد الموجودات على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. تمثل قيمة الاستهلاك تكلفة الأصل، أو أي مبلغ آخر يتم استبداله بالتكلفة، بعد خصم قيمته المتبقية. يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لبنود الممتلكات والآلات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى مدة الإيجار أو عمرها الإنتاجي أيهما أقل. لا يتم استهلاك الأراضي.

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات:

| سنوات |                |
|-------|----------------|
| ٣٣    | مباني          |
| ١٠-٤  | آلات وماكينات  |
| ١٠    | أثاث ومفروشات  |
| ٦     | معدات مكتبية   |
| ٨-٤   | معدات حاسب آلي |
| ٤     | سيارات         |

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمال الإنتاجية والقيم المتبقية مرة واحدة سنوياً على الأقل وتعديلها إذا لزم الأمر. لتقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات، يرجى الرجوع إلى سياسة الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، الإيضاح ٢ (د) (١).

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(بالريال السعودي)

## ٤- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### (ج) الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

#### الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

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

#### (د) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة مبدئيا بالتكلفة. لاحقا، يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاض إضافي في قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها للانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يتلاءم، ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة التي لها أعمال إنتاجية محددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بما يتوافق مع المهمة.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن إلغاء إثبات أصل غير ملموس باعتباره يمثل الفرق بين صافي عائدات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد الأصل.

#### (هـ) مخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تحملها لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنه.

تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال السير الاعتيادي للأعمال بعد خصم أي تكاليف إنتاج إضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص، عند اللزوم، للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

#### (و) مخصصات

يتم إثبات المخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المجموعة التزام حالي نظامي أو تعاقد يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام.

شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(بالريال السعودي)

## ٤- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### (ج) منافع الموظفين

#### خطة المنافع المحددة

يتم احتساب التزامات المجموعة وفقا لخطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كخطة منافع محددة غير ممولة ويتم حسابها عن طريق تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترة الحالية والفترات السابقة وتخفيض هذا المبلغ. يتم احتساب التزام المنافع المحددة من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. يتم إثبات إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة. تقوم المجموعة بتحديد صافي مصروفات الفوائد على مطلوبات المنافع المحددة عن الفترة بتطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية إلى التزامات المنافع المحددة في ذلك التاريخ، مع الأخذ في الاعتبار أي تغيرات في صافي مطلوبات المنافع المحددة خلال الفترة كنتيجة للمنافع المدفوعة. يتم إثبات صافي مصروفات الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطة المنافع المحددة ضمن مصروفات الموظفين قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### 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 للموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

### (ح) إيرادات

تثبت الشركة الإيراد من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ وهي كما يلي:

الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقا وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد؛

الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل؛

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف ثالثة؛

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ - إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء.

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(بالريال السعودي)

## ٤- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### (ط) الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل («الهيئة»). ويخضع الشركات التابعة الأجنبية لأنظمة ضريبة الدخل المطبقة في دول المقر. يتم إثبات استحقاق الزكاة على الشركة وحصتها في ضريبة دخل شركاتها التابعة الأجنبية وتحمل على قائمة الدخل الموحدة للفترة الجارية. ويتم تحميل ضريبة الدخل الأجنبية المتعلقة بالمساهمين الأجانب في الشركات التابعة الأجنبية على حصة مساهمي الأقلية في القوائم المالية الموحدة المرفقة. 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 الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة.

### ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الموجودات والمصروفات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، إلا إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة 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 الموحد.

### (ي) الضريبة المؤجلة

يتم استخدام طريقة الالتزام عند تكوين مخصص بالضرائب المؤجلة على جميع الفروق المؤقتة بين الأسس الضريبية والقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات بتاريخ التقرير. يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة على أساس الأسعار الضريبية التي يتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تحقق الموجودات أو تسوية المطلوبات على أساس الأنظمة المعمول بها في الدول المعنية بتاريخ التقرير. يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والمرحل من كلا من الموجودات الضريبية غير المستغلة والخسائر الضريبية غير المستغلة وذلك عند وجود احتمال توفر ربح خاضع للضريبة يمكن من استخدام كلا من الفروق الضريبية المؤقتة القابلة للخصم والمرحل من الموجودات الضريبية غير المستغلة والخسائر الضريبية غير المستغلة. تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير مالي وتخفيض إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة كافي يسمح باستغلال جميع أو جزء من الموجودات الضريبية المؤجلة.

### (ك) التكلفة التمويلية

تتكون التكاليف التمويلية من المصروفات المالية على القروض وإلغاء الخصم على المخصصات المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم إثبات تكاليف الاقتراض التي لا تتعلق مباشرة بالاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

### (ل) توزيعات أرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في القوائم المالية في السنة التي يتم اعتمادها فيها من قبل مساهمي المجموعة. يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية كمطلوبات في السنة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(بالريال السعودي)

#### ٤- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### (م) المطلوبات المالية

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية ذات الصلة. تشمل المطلوبات المالية على القروض المحملة بفائدة والذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى. تقوم الشركة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انقضاء مدتها. يتم قياس الالتزامات المالية بخلاف القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكلفة تعود للمعاملة مباشرة.

لاحقاً للإثبات الأولي، يتم قياس الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

##### (ن) ذمم دائنة تجارية وأخرى

يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية والأخرى بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف العائدة مباشرة، إن وجدت، ويتم قياسها لاحقاً بالتكاليف المطفأة.

##### (س) القروض وتكاليف الاقتراض

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، ناقصاً التكاليف العائدة للمعاملات. لاحقاً للإثبات المبدئي، يتم إدراج القروض بالتكلفة المطفأة، بينما يتم إثبات الفرق بين التكلفة (مخفضة للمدفوعات الدورية) وقيمة الاسترداد في قائمة الربح والخسارة الموحدة على مدى فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم رسمة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة للاستحواذ على أو لإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة الأصل المعني.

##### (ع) ربحية السهم

تعرض المجموعة ربحية السهم الأساسية والمخفضة للأسهم العادية. يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم بقسمة الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، والمعدلة للأسهم المملوكة.

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بناءً على الربح القابل للتوزيع العائد لحملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل أثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية.

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(بالريال السعودي)

#### ٤- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### (ف) العملة الأجنبية

##### المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية للمجموعة وفقا لأسعار الصرف في تاريخ تلك المعاملات. يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية إلى العملة التشغيلية بسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ. تمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية من البنود النقدية الفارق بين التكلفة المطفأة للعملة السائدة في بداية الفترة والتي يتم تعديلها خلال الفترة ويتم تحويل التكلفة المطفأة للعملات الأجنبية في تاريخ التحويل بنهاية فترة التقرير. بالنسبة للموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة الأجنبية، فيتم إعادة تحويلها إلى العملة الوظيفية وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج فروق العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل في الربح أو الخسارة، باستثناء الفروق الناشئة عن إعادة تحويل أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع، المثبتة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم تحويل البنود غير النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية والتي تم قياسها بالتكلفة التاريخية على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة.

##### العمليات الأجنبية

يتم ترجمة جميع الموجودات والمطلوبات الناتجة عن الاستحواذ إلى الريال السعودي وفقا لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم تحويل إيرادات ونفقات العمليات الأجنبية، فيما عدا العمليات الأجنبية في الاقتصادات التي تعاني من التضخم الجامح، إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. تدرج الفروق الناتجة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر. عندما يتم بيع عملية أجنبية، يتم تحويل المبلغ ذي الصلة إلى قائمة الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة عند البيع. وعند البيع الجزئي لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية، فإن النسبة ذات الصلة بهذا المبلغ التراكمي يتم إعادة ربطها بالحصة غير المسيطرة. في أي عملية بيع جزئي يتم إعادة تصنيف الجزء ذي الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مفضلة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريال السعودي)

## ٥- الممتلكات والآلات والمعدات

فيما يلي تحليل الحركة في الممتلكات والمعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:

| الإجمالي                   | أعمال رأسمالية<br>تحت التنفيذ | سيارات      | حاسب آلي  | معدات مكتبية | أثاث ومفروشات | آلات وماكينات | مباني       | أرض        |                                      |
|----------------------------|-------------------------------|-------------|-----------|--------------|---------------|---------------|-------------|------------|--------------------------------------|
| <b>التكلفة:</b>            |                               |             |           |              |               |               |             |            |                                      |
| ٧٤١,٧٣٤,٢٦٦                | ٨٤,٥٩٣,١٣٠                    | ١١,٧٩٣,٤٥٠  | ٦,٨١٣,٢٦٦ | ٣,١٠٤,٩٤٤    | ١٥,٥٨٥,٨٧٦    | ٤٠٩,٤١١,٧٩٦   | ١٥٠,٧٠٠,٤٧٣ | ٥٩,٧٣١,٣٣١ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م          |
| ٧٠,٥٣٥,٩٨٨                 | ٦٥,٦٩٩,٤١٥                    | --          | ٦٦٠,٣٧٤   | ٥٢,١٨٣       | ٣٤٥,٤٩٠       | ١,٦٠٢,٥٦٧     | ٣٧,٤٠٠      | ٢,١٣٨,٦٥٩  | إضافات خلال السنة                    |
| --                         | (٤٥,١٨٨,١٢٥)                  | --          | ١٢٢,٥٧٠   | --           | ٢,٩٣٢,٧٠٨     | ٣٩,٠٣٥,٥٠٣    | ٣,٠٩٧,٣٤٤   | --         | المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ |
| (٧,٣٤١,٥٢١)                | --                            | (٥,٦٢٩,٩٥٠) | (٨٢٣,٨٥٠) | (١٨٣,٩٣٠)    | (١٥٣,٣٣٤)     | (٥٥٠,٤٥٧)     | --          | --         | الإستبعادات خلال السنة               |
| ١,٤٤١,١٤٥                  | ٨٠٣,٨٧٤                       | --          | ٩,٤٥٩     | --           | ٢٠٣           | ٢٠,٢٦٩        | --          | ٦٠٧,٣٤٠    | فروق ترجمة العملات الأجنبية          |
| ٨٠٦,٣٦٩,٨٧٨                | ١٠٥,٩٠٨,٢٩٤                   | ٦,١٦٣,٥٠٠   | ٦,٧٨١,٧١٩ | ٢,٩٧٣,١٩٧    | ١٨,٧١٠,٩٤٣    | ٤٤٩,٥١٩,٦٧٨   | ١٥٣,٨٣٥,٢١٧ | ٦٢,٤٧٧,٣٣٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م        |
| <b>الاستهلاك المتراكم:</b> |                               |             |           |              |               |               |             |            |                                      |
| ٢٦٧,٠٠٤,٣٩٥                | --                            | ٨,٩٤٣,١١٠   | ٥,٢٣٩,٥٦٣ | ١,٩٧٥,٠٣٩    | ٧,٥٤١,٦٨٧     | ٢١٤,٧٧٦,٥٣٠   | ٢٨,٥٢٨,٤٦٦  | --         | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م          |
| ٤١,٨٢٤,٥٢٣                 | --                            | ١,٢٢٤,٥١٦   | ٧٧٩,٤٦٩   | ٢٨٨,٧٣٣      | ١,٣٩٢,٣٨٩     | ٣٣,٩٠٦,١٤٨    | ٤,١٣٣,٢٦٨   | --         | المحمل للسنة                         |
| ١٧٢,١٩٢                    | --                            | --          | ٦٣,٤٤٤    | ٩,٢٦٤        | ٩٩,٤٨٤        | --            | --          | --         | تحويلات                              |
| (٦,٥٦٠,٨٣٩)                | --                            | (٥,١٠٦,٨٧٦) | (٧٩٦,٢٩٧) | (١٣٨,١٦٢)    | (١٠٥,١٥٤)     | (٤١٤,٣٥٠)     | --          | --         | الإستبعادات خلال السنة               |
| ٣٠٢,٤٤٠,٢٧١                | --                            | ٥,١٦٠,٧٥٠   | ٥,٢٨٦,١٧٩ | ٢,١٣٤,٨٧٤    | ٨,٩٢٨,٤٠٦     | ٢٤٨,٢٦٨,٣٢٨   | ٣٢,٦٦١,٧٣٤  | --         | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م        |
| <b>القيمة الدفترية:</b>    |                               |             |           |              |               |               |             |            |                                      |
| ٥٠٣,٩٢٩,٦٠٧                | ١٠٥,٩٠٨,٢٩٤                   | ١,٠٠٢,٧٥٠   | ١,٤٩٥,٥٤٠ | ٨٣٨,٣٢٣      | ٩,٧٨٢,٥٣٧     | ٢٠١,٢٥١,٣٥٠   | ١٢١,١٧٣,٤٨٣ | ٦٢,٤٧٧,٣٣٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م                   |

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مفضلة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريال السعودي)

## ٠- الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

فيما يلي تحليل الحركة في الممتلكات والمعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م:

| الإجمالي            | أعمال رأسمالية<br>تحت التنفيذ | سيارات      | حاسب آلي  | معدات مكتبية | أثاث ومفروشات | آلات وماكينات | مباني       | أرض        |                                      |
|---------------------|-------------------------------|-------------|-----------|--------------|---------------|---------------|-------------|------------|--------------------------------------|
| التكلفة:            |                               |             |           |              |               |               |             |            |                                      |
| ٦٩٦,٠٨٠,٨٧٦         | ٤٤,٠٢٦,٧٠٩                    | ١٢,٩٦٧,٨٧٠  | ٦,٥٥٥,٩٦٢ | ٣,٠١٧,٩٩٨    | ١٥,٤٠٦,٨٢٧    | ٤٠٤,٢١٤,٧٧٥   | ١٥٠,١٢٥,٥٧٦ | ٥٩,٧٦٥,١٥٩ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨م          |
| ٤٦٨,٠٧,٢٢١          | ٤١,٦٢١,٦١٧                    | ١٨٨,٤٥٠     | ٢٣٨,٢٩٤   | ٩٥,٧٦٤       | ١٧٣,٤٢٧       | ٤,٤٠٦,١٦٩     | ٨٣,٥٠٠      | --         | إضافات خلال السنة                    |
| --                  | (١,٢١٢,٠٥٦)                   | --          | ٣٧,٨٠٠    | --           | ٤٥,٤٠٥        | ٦٣٧,٤٥٣       | ٤٩١,٣٩٨     | --         | المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ |
| (١,٤٢٨,٢٩٩)         | --                            | (١,٣٦٢,٨٧٠) | (١٨,٢٠٣)  | (٨,٨١٩)      | (٣٨,٤٠٧)      | --            | --          | --         | الإستبعادات خلال السنة               |
| ٢٧٤,٤٦٨             | ١٥٦,٨٦٠                       | --          | (٥٨٧)     | --           | (١,٣٧٦)       | ١٥٣,٣٩٩       | --          | (٣٣,٨٢٨)   | فروق ترجمة العملات الأجنبية          |
| ٧٤١,٧٣٤,٢٦٦         | ٨٤,٥٩٣,١٣٠                    | ١١,٧٩٣,٤٥٠  | ٦,٨١٣,٢٦٦ | ٣,١٠٤,٩٤٣    | ١٥,٥٨٥,٨٧٦    | ٤٠٩,٤١١,٧٩٦   | ١٥٠,٧٠٠,٤٧٤ | ٥٩,٧٣١,٣٣١ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م        |
| الاستهلاك المتراكم: |                               |             |           |              |               |               |             |            |                                      |
| ٢٢٦,٦٣٥,٠٨٠         | --                            | ٨,٣٨٣,٩٥٨   | ٤,٤٦٨,٩٢٣ | ١,٦٩٤,٨٨٨    | ٦,٣٠٤,٠٩٩     | ١٨١,٧٨٦,٥٥٨   | ٢٣,٩٩٦,٦٥٤  | --         | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨م          |
| ٤١,٧٦٢,٣٣٤          | --                            | ١,٩٠٠,٦٢١   | ٧٨٦,٤٧٦   | ٢٨٨,٠١٨      | ١,٢٦٥,٤٣٥     | ٣٢,٩٨٩,٩٧٣    | ٤,٥٣١,٨١١   | --         | المحمل للسنة                         |
| (١,٣٩٣,٠١٩)         | --                            | (١,٣٤١,٤٦٩) | (١٥,٨٣٥)  | (٧,٨٦٨)      | (٢٧,٨٤٧)      | --            | --          | --         | الإستبعادات خلال السنة               |
| ٢٦٧,٠٠٤,٣٩٥         | --                            | ٨,٩٤٣,١١٠   | ٥,٢٣٩,٥٦٤ | ١,٩٧٥,٠٣٨    | ٧,٥٤١,٦٨٧     | ٢١٤,٧٧٦,٥٣١   | ٢٨,٥٢٨,٤٦٥  | --         | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م        |
| القيمة الدفترية:    |                               |             |           |              |               |               |             |            |                                      |
| ٤٧٤,٧٢٩,٨٧١         | ٨٤,٥٩٣,١٣٠                    | ٢,٨٥٠,٣٤٠   | ١,٥٧٣,٧٠٢ | ١,١٢٩,٩٠٥    | ٨,٠٤٤,١٨٩     | ١٩٤,٦٣٥,٢٦٥   | ١٢٢,١٧٢,٠٠٩ | ٥٩,٧٣١,٣٣١ | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م                   |

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(بالريال السعودي)

## ٠- الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

٠-١ تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

| ٢٠١٨ م     | ٢٠١٩ م     |                                    |
|------------|------------|------------------------------------|
| ٣٧,٦٢٢,٤٥٩ | ٣٩,٠٨٩,٩٧٣ | تكلفة المبيعات                     |
| ٣,٠٧١,٨٣٢  | ١,٩٢٤,٧٤٧  | مصرفات بيع وتوزيع (الإيضاح ٢٢)     |
| ١,٠٦٨,٠٤٣  | ٨٠٩,٨٠٣    | مصرفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٢٣) |
| ٤١,٧٦٢,٣٣٤ | ٤١,٨٢٤,٥٢٣ |                                    |

٠-٢ تتكون الأعمال رأسمالية تحت التنفيذ مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |                            |
|------------------|------------------|----------------------------|
| ٤٦,٣٥٠,٩٦٣       | ٢١,٩٢١,٥١٢       | معدات                      |
| ٣٤,٦٨٤,٧١٩       | ٥٣,٢٥٤,٤٠٤       | أعمال مدنية                |
| ٣,٥٥٧,٤٤٨        | ٣٠,٧٣٢,٣٧٨       | مدفوعات مقدما لأعمال مدنية |
| ٨٤,٥٩٣,١٣٠       | ١٠٥,٩٠٨,٢٩٤      |                            |

## ٦- حق استخدام الأصول

فيما يلي تحليل للحركة في حق استخدام الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م:

| التكلفة   |                                       |
|-----------|---------------------------------------|
| ٢,٧٨٥,٠٦٥ | إضافات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م        |
|           | الاستهلاك المتراكم                    |
| (٢٨٥,٠٤٣) | المحمل للسنة وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |
|           | القيمة الدفترية                       |
| ٢,٥٠٠,٠٢٢ | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م                   |
| --        | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م                   |

## ٧- الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |                              |
|------------------|------------------|------------------------------|
| ١,٨٥٦,٧٩١        | ٢,٠٧٠,٢٦٤        | الشهرة (الإيضاح ٧-١)         |
| ٢,٧٠٠,٤٩٧        | ١,٩٥٦,٠٨٤        | برامج حاسب آلي (الإيضاح ٧-٢) |
| ٤,٥٥٧,٢٨٨        | ٤,٠٢٦,٣٤٨        |                              |

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريال السعودي)

## ٧- الموجودات غير الملموسة (تابع)

### ١-٧ الشهرة

فيما يلي تحليل للحركة في الشهرة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م |                           |
|-----------------|-----------------|---------------------------|
|                 |                 | التكلفة:                  |
| ١,٨٦٣,٢٠٥       | ١,٨٥٦,٧٩١       | الرصيد في ١ يناير         |
| (٦,٤١٤)         | ٢١٣,٤٧٣         | تسويات ترجمة عملات أجنبية |
| ١,٨٥٦,٧٩١       | ٢,٠٧٠,٢٦٤       | الرصيد في ٣١ ديسمبر       |

في ٣١ أكتوبر ٢٠١٤م، اشترت الشركة ١٠٠٪ من أسهم الشركة المصرية الكندية للصناعات الدوائية المتطورة (ش.م.م) («إيكان») مقابل مبلغ نقدي قدره ٣١,٥٥ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠١٥م، تم تغيير اسم شركة إيكان إلى شركة جمجوم فارما للصناعات الدوائية (ش.م.م). تم حساب الاستحواذ باستخدام طريقة الشراء المحاسبية. بلغ سعر الشراء الزائد عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة ٤,٧٤ مليون ريال سعودي، ويمثل ذلك الشهرة.

القيم العادلة للموجودات المحددة لشركة الجمجوم فارما للصناعات الدوائية كما في تاريخ الاستحواذ كانت كما يلي:

| القيمة العادلة المثبتة عند الاستحواذ |                                                       |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------|
|                                      | صافي الموجودات المستحوذ عليها:                        |
| ٤٦,٤٤٣                               | نقد وأرصدة لدى البنوك                                 |
| ٧,٢٩٤                                | استثمارات مالية للمتاجرة                              |
| ١,٦٠٢,٢٦٤                            | مستحق من أطراف ذات علاقة                              |
| ٢٥,٢٧٣,٨٤١                           | ممتلكات وآلات ومعدات                                  |
| (١٠٠,٢٧٥)                            | ذمم مدينو وأرصدة ائتمانية أخرى                        |
| (٨,٠٩٦)                              | مستحق إلى أطراف ذات علاقة                             |
| (٤,٥٦٨)                              | مطلوبات ضريبية مؤجلة                                  |
| ٢٦,٨١٦,٩٠٣                           | إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة |
| ٤,٧٣٧,٧٩٢                            | الشهرة                                                |
| ٣١,٥٥٤,٦٩٥                           | مقابل شراء                                            |

راجعت المجموعة القيم الدفترية للشهرة لتحديد ما إذا كانت قيمها الدفترية تتجاوز المبالغ القابلة للاسترداد. ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معا في أصغر مجموعة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد.

إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل غير المالي أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة الأكثر استخداما أو قيمتها العادلة بعد خصم تكاليف البيع، أيهما أعلى. تعتمد قيمة الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بخطة معتمدة من قبل الإدارة لمدة ٥ سنوات والمخفضة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدلات النمو ومعدلات الخصم ما قبل الضريبة ونسب القيمة النهائية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، كان هناك ارتفاع متاح في المبلغ المسترد بين المبلغ القابل للاسترداد والقيمة الدفترية للوحدة المذكورة أعلاه؛ لذلك، لم يتم إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة.

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(بالريال السعودي)

## ٧- الموجودات غير الملموسة (تابع)

### ٢-٧ برامج الحاسب الآلي

فيما يلي تحليل للحركة في الشهره خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |                                  |
|-------------------|------------------|----------------------------------|
| التكلفة:          |                  |                                  |
| ٨,٤٩٤,٨٠٠         | ٨,٣٦٨,٤٨٦        | الرصيد في ١ يناير                |
| ١٤٨,١٥٦           | ٤٦٠,٠٤٠          | إضافات خلال السنة                |
| (٢٧٤,٤٧٠)         | —                | تعديلات العملات الأجنبية         |
| —                 | (١,٠٩٠,١٣٣)      | الإستبعادات خلال السنة           |
| ٨,٣٦٨,٤٨٦         | ٧,٧٣٨,٣٩٣        | الرصيد في ٣١ ديسمبر              |
| الإطفاء المتراكم: |                  |                                  |
| ٤,٩٦٦,١٧٨         | ٥,٦٦٧,٩٨٩        | الرصيد في ١ يناير                |
| ٧٠١,٨١١           | ٤٤٣,٣٧١          | إطفاء خلال السنة                 |
| —                 | (٣٢٩,٠٥١)        | الإستبعادات خلال السنة           |
| ٥,٦٦٧,٩٨٩         | ٥,٧٨٢,٣٠٩        | الرصيد في ٣١ ديسمبر              |
| ٢,٧٠٠,٤٩٧         | ١,٩٥٦,٠٨٤        | القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر |

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

| ٢٠١٨ م  | ٢٠١٩ م  |                                     |
|---------|---------|-------------------------------------|
| ٣٦٨,٩٦٥ | ٢٤٣,٢٤٧ | تكلفة المبيعات                      |
| ٣٣٢,٨٤٦ | ٢٠٠,١٢٤ | مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٢٣) |
| ٧٠١,٨١١ | ٤٤٣,٣٧١ |                                     |

## ٨- الاستثمارات

تتكون الاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |                                                               |
|------------------|------------------|---------------------------------------------------------------|
| ٢٨,٥٦٧,٢٣٩       | ٢٨,٥٦٧,٢٣٩       | استثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (الإيضاح ٨-١) |
| ٩,٣٧٥,٠٠٠        | ٩,٣٧٥,٠٠٠        | استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (٨-٢)        |
| ٣٧,٩٤٢,٢٣٩       | ٣٧,٩٤٢,٢٣٩       |                                                               |

شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(بالريال السعودي)

## ٨- الاستثمارات (تابع)

### ٨-١ الاستثمار في شركة زميلة

في سنة ٢٠١٦م، أبرمت المجموعة اتفاقية مع شركة هوب فارما المحدودة (تأسست في الجزائر) لتأسيس شركة في الجزائر، وهي شركة مجموع هوب فارما المحدودة. ساهمت الشركة بنسبة ٤٩٪ من رأس مال شركة مجموع هوب فارما المحدودة («شركة زميلة») مقابل مبلغ سعر نقدي قدره ٢٨,٥٦٧,٢٣٩ ريال سعودي. وبناءً عليه، تعتبر حقوق الملكية البالغة ٤٩٪ استثماراً في شركة زميلة.

يلخص الجدول التالي أحدث المعلومات المالية المتاحة لشركة مجموع هوب فارما المحدودة اعتباراً من ٣١ ديسمبر وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |                             |
|------------------|------------------|-----------------------------|
| ٩٧,٩١٦,٤٠٥       | ٥٩,٠٧٣,٩٧٣       | إجمالي الموجودات            |
| ٦٠,٦٤٢,٩٦٤       | ٢٢,٤١٢,٦٣١       | إجمالي المطلوبات            |
| ٣٧,٢٧٣,٠٠٢       | ٣٦,٦٦١,٣٤٢       | إجمالي حقوق الملكية         |
| ٢٨,٥٦٧,٢٣٩       | ٢٨,٥٦٧,٢٣٩       | القيمة الدفترية للاستثمار   |
| (١٤٤,٠٧٧)        | (٥٠٧,٠٠٦)        | إجمالي خسارة السنة          |
| (٧٠,٥٩٨)         | (٢٤٨,٤٣٣)        | حصة المجموعة في خسارة السنة |

### ٨-٢ الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال سنة ٢٠١٨م، اشترت المجموعة أسهم شركة بيوثيرا هولدينج كوربوريشن («بي إتش سي») التي تأسست في الولايات المتحدة الأمريكية في ٢٥ أبريل ٢٠١٨م بمبلغ ٩,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي. تعمل شركة بي إتش سي في قطاع الرعاية الصحية مع التركيز على أعمال التكنولوجيا الحيوية. تأسست شركة بي إتش سي في سنة ٢٠١٣م ومقرها في ايجان، مينيسوتا، الولايات المتحدة الأمريكية وسجلت كشركة خاصة في مينيسوتا برقم التسجيل ٤١١٨٨١٣٥١. شاركت المجموعة بعدد ٢,١٧٣,٩١٣ سهم بسعر العرض ١,١٥ دولار أمريكي للسهم، أي ما يعادل ٢,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، أو ما يعادل ٩,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي.

وقعت الشركة اتفاقية «اتفاقية الترخيص» مع شركة بيوثيرا بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٤م. وفقاً للاتفاقية، ستحصل الشركة على ترخيص حصري لتوزيع المنتج بمجرد نجاحه في منطقة دول مجلس التعاون الخليجي. وفقاً للشروط المتفق عليها، قامت الشركة بالدفع المقدم ١,٥ مليون دولار أمريكي. وفقاً للاتفاقية، فإن شركة بيوثيرا مسؤولة عن رد الرسوم المدفوعة مقدماً إلى الشركة في حالة عدم تمكن بيوثيرا من الحصول على الموافقة الأولى من هيئة الغذاء والدواء الأمريكية / وكالة الأدوية الأمريكية الأوروبية خلال خمس سنوات من تاريخ الاتفاقية.

لم تبدأ شركة بيوثيرا هولدينج كوربوريشن عملياتها وهي حالياً في مرحلة البحث لتطوير المنتج. وتعتقد الشركة أن البحوث الخاصة بالمنتجات وتطويرها عملية طويلة قد تتجاوز السنة. كما في تاريخ التقرير، لا تختلف القيمة العادلة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(بالريال السعودي)

## ٩- المخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |                            |
|------------------|------------------|----------------------------|
| ٣٧,٢٩٥,١٣٩       | ٢٩,٢٧٤,١٢١       | مواد خام                   |
| ٢٢,٧٨٤,٦٢٩       | ٢٠,١٢٧,٧٨٨       | مواد تعبئة                 |
| ٢,٢٥٧,٧٢٦        | ٢,٨٨١,٠٨٧        | أعمال تحت التنفيذ          |
| ٦٥,٨٣٨,٤٩٢       | ٣٨,٥٨١,٨١٢       | بضاعة تامة الصنع           |
| ٣,٩٦٠,١١٣        | ٥,٠٥٢,٣٣٥        | بضائع بالطريق              |
| ٤,٣١٥,٥٧٥        | ٥,٤٤٥,١٦٧        | مخازن وقطع غيار، بالصافي   |
| ١٣٦,٤٥١,٦٧٤      | ١٠١,٣٦٢,٣١٠      |                            |
| (١٤,٠٦٧,١٢٠)     | (١٠,٧٧٢,٤٠٢)     | مخصص للمخزون (الإيضاح ٩-١) |
| ١٢٢,٣٨٤,٥٥٤      | ٩٠,٥٨٩,٩٠٨       |                            |

## ٩-١ فيما يلي حركة مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم:

| ٢٠١٨ م     | ٢٠١٩ م       |                         |
|------------|--------------|-------------------------|
| ١٢,٨٢٤,١٨٣ | ١٤,٠٦٧,١٢٠   | الرصيد في ١ يناير       |
| ١,٢٤٢,٩٣٧  | ١٣,٠٦٣,٨٧٠   | المكون خلال السنة       |
| --         | (١٦,٣٥٨,٥٨٨) | مبالغ مشطوبة خلال السنة |
| ١٤,٠٦٧,١٢٠ | ١٠,٧٧٢,٤٠٢   | الرصيد في ٣١ ديسمبر     |

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريال السعودي)

## ١٠- الذمم المدينة التجارية والأخرى

تتكون الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م |                                                    |
|-----------------|-----------------|----------------------------------------------------|
| ٣٤٧,٩٥١,٨١٤     | ٤٠٩,٩٦٧,٢٤٢     | ذمم مدينة تجارية، بالصافي (الإيضاح ١٠-١)           |
| ٣٧,٦٧٨,٦٢٦      | ٣٣,٨٨٩,٩١٠      | مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى (الإيضاح ١٠-٣) |
| ٦,٧٣٥,٠٥٧       | ١,٢٩٨,٤٣٩       | مستحق من أطراف ذات علاقة (الإيضاح ١٩)              |
| ٣٩٢,٣٦٥,٥٠٧     | ٤٤٥,١٥٥,٥٩١     |                                                    |

## ١٠-١ ذمم مدينة تجارية، بالصافي

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م |                                                       |
|-----------------|-----------------|-------------------------------------------------------|
| ١٤٥,٧٠٨,٣٠٦     | ١٩٣,٣٣٩,٥٢٠     | ذمم مدينة تجارية - أخرى                               |
| ٢٢٣,١٧٢,٦١٣     | ٢٣٧,٣٣٢,٥٣٤     | ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (الإيضاح ١٩)       |
| ٣٦٨,٨٨٠,٩١٩     | ٤٣٠,٦٧٢,٠٥٤     |                                                       |
| (٢٠,٩٣٩,١٠٥)    | (٢٠,٧٠٤,٨١٢)    | يخصم: مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة (الإيضاح ١٠-٢) |
| ٣٤٧,٩٥١,٨١٤     | ٤٠٩,٩٦٧,٢٤٢     |                                                       |

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(بالريال السعودي)

## ١٠- الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

### ١٠-٢ فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

| ٢٠١٨ م     | ٢٠١٩ م     |                                             |
|------------|------------|---------------------------------------------|
| ٤,٤٣٠,٥٩٢  | ٢٠,٩٢٩,١٠٥ | الرصيد في ١ يناير                           |
| ١٥,٤٣١,٩٩٣ | ---        | تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ |
| ١,٠٧٤,٢٨٦  | ---        | المحمل للسنة (الإيضاح ٢٣)                   |
| ---        | (٩٠,٠١٩)   | المعكوس خلال السنة                          |
| (٧,٧٦٦)    | (١٣٤,٢٧٤)  | مبالغ مشطوبة خلال السنة                     |
| ٢٠,٩٢٩,١٠٥ | ٢٠,٧٠٤,٨١٢ | الرصيد في ٣١ ديسمبر                         |

فيما يلي إجمالي أعمار الذمم المدينة التجارية:

| متجاوزة لتاريخ الاستحقاق ولكن غير منخفضة القيمة |             |             |            |             | غير متجاوزة للاستحقاق ولا منخفضة القيمة | الإجمالي    |                  |
|-------------------------------------------------|-------------|-------------|------------|-------------|-----------------------------------------|-------------|------------------|
| ٣٦١ يوم وأكثر                                   | ٢٧٠-٣٦٠ يوم | ١٨٠-٢٧٠ يوم | ٩٠-١٨٠ يوم | ٠-٩٠ يوم    |                                         |             |                  |
| ٤٤,٦٨٩,٦٤٥                                      | ١١,٥٠٦,٤٥٢  | ٥٦,٥٨٠,٠٥٢  | ١٤,٠٦١,٣٤٨ | ٦٣,٦١٢,٨٧٥  | ٢٤٠,٢٢١,٦٨٢                             | ٤٣٠,٦٧٢,٠٥٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |
| ٣٦,٣١٨,٩٤٨                                      | ٨٠٩,٢٦٣     | ٢٣,٥٩٠,٩٢٤  | ٢٢,٩٣٥,٨٠٨ | ١١٣,٠٦٧,١٨٦ | ١٧٢,١٥٨,٧٩٠                             | ٣٦٨,٨٨٠,٩١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م |

ليس لدى المجموعة أي ضمان على الذمم المدينة ولذلك هي غير مؤمنة.

بناءً على الخبرة السابقة، فإن الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها يُتوقع استردادها بالكامل.

يفصح الإيضاح ٢٧ عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملات وخسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة والأخرى.

### ١٠-٣ مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |                               |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| ١٥,٧٦٣,٠٨٢       | ١٣,٩٢٨,٨٩١       | دفعات مقدمة لموردين           |
| ١٢,٠٠٩,٠٤٣       | ١١,٥٣٢,٢٩١       | ذمم مدينة لموظفين             |
| ٢,٣٢٥,٢٠٨        | ٢,٨٩٢,١١٣        | مدفوعات مقدما                 |
| ٤,٤٤٨,٦٠٣        | ٢,٧٥٧,٦٩٣        | ضريبة قيمة مضافة مستحقة القبض |
| ١,٢٧٨,٤٥٧        | ١,٢٧٢,٦٩٠        | ودائع                         |
| ١٩,٧٠٤           | ١١,٤٤٥           | وديعة تأمين مقابل خطابات ضمان |
| ١,٨٣٤,٥٣٩        | ١,٤٩٤,٧٨٧        | أخرى                          |
| ٣٧,٦٧٨,٦٣٦       | ٣٣,٨٨٩,٩١٠       |                               |

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(بالريال السعودي)

## ١١- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |                               |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| ٤٩,٢١٩           | ٣٥,٧٢٠           | النقد في الصندوق              |
| ١٤٦,٩٧٠,٥٥٨      | ١٨٠,٥٣٥,٦٤٦      | نقد لدى البنوك - حسابات جارية |
| ١٤٧,٠١٩,٧٧٧      | ١٨٠,٥٧١,٣٦٦      |                               |

## ١٢- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، تم تقسيم رأس المال إلى ١٠٠٠٠٠٠٠ حصة (٢٠١٨ م: ١٠٠٠٠٠٠٠ حصة) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي مملوكة من قبل:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م | نسبة الملكية |                                    |
|------------------|------------------|--------------|------------------------------------|
| ٥٩,٥٠٠,٠٠٠       | ٥٩,٥٠٠,٠٠٠       | %٥٩,٥        | السيد / يوسف محمد صلاح جمجوم       |
| ٨,٠٠٠,٠٠٠        | ٨,٠٠٠,٠٠٠        | %٨           | السيد / محمود يوسف محمد صلاح جمجوم |
| ٦,٥٠٠,٠٠٠        | ٦,٥٠٠,٠٠٠        | %٦,٥         | السيد / وليد يوسف محمد صلاح جمجوم  |
| ٦,٥٠٠,٠٠٠        | ٦,٥٠٠,٠٠٠        | %٦,٥         | السيد / محمد يوسف محمد صلاح جمجوم  |
| ٦,٥٠٠,٠٠٠        | ٦,٥٠٠,٠٠٠        | %٦,٥         | السيد / أحمد يوسف محمد صلاح جمجوم  |
| ٦,٥٠٠,٠٠٠        | ٦,٥٠٠,٠٠٠        | %٦,٥         | السيدة / ثناء يوسف محمد صلاح جمجوم |
| ٦,٥٠٠,٠٠٠        | ٦,٥٠٠,٠٠٠        | %٦,٥         | السيدة / آلاء يوسف محمد صلاح جمجوم |
| ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠      | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠      | %١٠٠         |                                    |

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، كان هناك توزيعات أرباح بمبلغ ٨٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م: ١٠٠ مليون ريال سعودي) تم دفعها إلى المساهمين.

## ١٣- الاحتياطي النظامي

وفقا لنظام الشركة الأساسي ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة سنويا تحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس مالها. هذا الاحتياطي حاليا غير متاح للتوزيع على مساهمي الشركة. تم استيفاء متطلبات تكوين الاحتياطي النظامي وعليه فإن الشركة غير مطالبة بتحويل أي مبلغ إضافي إلى هذا الاحتياطي.

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(بالريال السعودي)

## ١٤- قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

تتكون الحركة في القرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |                                                             |
|------------------|------------------|-------------------------------------------------------------|
| ٥٨,٩٠٠,٠٠٠       | ٤٨,٩٠٠,٠٠٠       | قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي                          |
| (١٠,٠٠٠,٠٠٠)     | (١٤,٠٠٠,٠٠٠)     | يخصم: قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي المدفوع خلال السنة |
| (٢,٣١٦,٩٠١)      | (١,١٥٤,٢٩٠)      | يخصم: الحصة غير المطفأة من الرسوم المدفوعة                  |
| ٤٦,٥٨٣,٠٩٩       | ٣٣,٧٤٥,٧١٠       |                                                             |
| (١٤,٠٠٠,٠٠٠)     | ١٦,٠٠٠,٠٠٠       | يخصم: الجزء المتداول                                        |
| ٣٢,٥٨٣,٠٩٩       | ١٧,٧٤٥,٧١٠       | الجزء غير المتداول                                          |

مدة استحقاق قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي هي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |             |
|------------------|------------------|-------------|
|                  |                  | نهاية السنة |
| ١٤,٠٠٠,٠٠٠       | —                | ٢٠١٩ م      |
| ١٦,٠٠٠,٠٠٠       | ١٦,٠٠٠,٠٠٠       | ٢٠٢٠ م      |
| ١٨,٩٠٠,٠٠٠       | ١٨,٩٠٠,٠٠٠       | ٢٠٢١ م      |
| ٤٨,٩٠٠,٠٠٠       | ٣٤,٩٠٠,٠٠٠       |             |

وقعت الشركة اتفاقية قرض طويل الأجل مع الصندوق السعودي للتنمية الصناعية بمبلغ ٧٢,٩ مليون ريال سعودي لتمويل مشروع توسعة المصنع. تم استلام القرض خلال السنة بعد خصم الرسوم المدفوعة مقدماً البالغة ٥,٥ مليون ريال سعودي. وسيتم إطفاء هذا المبلغ على مدى الفترة المتبقية من القرض. قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي مضمون برهن على ممتلكات وآلات ومعدات الشركة الحالية والمشاريع الجديدة والضمانات الشخصية من المساهمين.

## ١٥- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الشركة بتنفيذ برنامج / خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممول معتمد لموظفيها الدائمين وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي.

يتم تحديد المبلغ المثبت في قائمة المركز المالي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |                          |
|------------------|------------------|--------------------------|
| ٥٦,٢٠٤,٦٨٦       | ٦٤,٠٣٥,٢٣٠       | التزامات المنافع المحددة |

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(بالريال السعودي)

## ١٠ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

### ١٠-١ الحركة في صافي التزامات المنافع المحددة

يتكون صافي مطلوبات المنافع المحددة فقط من التزامات المنافع المحددة. فيما يلي الحركة في التزام المنافع المحددة على مدى السنة:

| ٢٠١٨ م      | ٢٠١٩ م      |                                            |
|-------------|-------------|--------------------------------------------|
| ٥٠,٤٦٣,٧٥٢  | ٥٦,٢٠٤,٦٨٦  | الرصيد في ١ يناير                          |
|             |             | المدرج في قائمة الربح أو الخسارة           |
| ٧,٦٤٠,٥١١   | ٦,٧٦٩,٠١٨   | تكلفة الخدمة الحالية                       |
| ١,٤٥٨,٦٠٠   | ٢,٥٨٤,٧٧٥   | تكلفة الفوائد                              |
| ٩,٠٩٩,١١١   | ٩,٣٥٣,٧٩٣   | مُدْرَج ضمن الدخل الشامل الآخر             |
|             |             | خسارة / (ربح) إعادة القياس:                |
| ٣٠٧,٤٩٨     | ٢,١٨٠,٨٧٣   | خسارة اكتوارية ناتجة عن تغيرات في افتراضات |
| (٣,٦٦٥,٦٧٥) | (٣,٧٠٤,١٢٢) | منافع مدفوعة                               |
| ٥٦,٢٠٤,٦٨٦  | ٦٤,٠٣٥,٢٣٠  | الرصيد في ٣١ ديسمبر                        |

### ١٠-٢ الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الأساسية في تاريخ التقرير:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م  | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  |                                                        |
|-------------------|-------------------|--------------------------------------------------------|
| ٤,٦ % سنويا       | ٣,٤٣ %            | معدل الخصم                                             |
| ٣,٦ % سنويا       | ٣,٦٠ %            | نمو الرواتب في المستقبل / المعدل المتوقع لزيادة الراتب |
| ٦٠ سنة            | ٦٠ سنة            | سن التقاعد                                             |
| ٩٧١               | ٩٦٣               | عدد الموظفين                                           |
| ٧,٥٢ % إلى ٠,٧٥ % | ٠,١١ % إلى ٠,٠٨ % | معدل الوفيات                                           |

١٠-٣ قد تؤثر التغييرات المحتملة بشكل معقول في تاريخ التقرير، مع ثبات الافتراضات الأخرى، على أحد الافتراضات الاكتوارية ذات الصلة بخطة المنافع المحددة بمقدار المبالغ المبينة أدناه.

| ٢٠١٨ م     | ٢٠١٩ م     |                          |
|------------|------------|--------------------------|
| ٥٦,١٩٠,٧٦٤ | ٥٩,٧٤٣,٢٠٣ | معدل الخصم (+٠,٥ % حركة) |
| ٥٣,٨٨٠,٠٩٧ | ٦٩,٣٠٧,٢٩٤ | معدل الخصم (-٠,٥ % حركة) |

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(بالريال السعودي)

## ١٦- التزامات عقود إيجار

كما في ٣١ ديسمبر، بلغ صافي القيمة الحالية لمطلوبات عقود الإيجار التمويلي كما يلي:

| ٢٠١٨ م | ٢٠١٩ م                                      |               |        |                              |                     |
|--------|---------------------------------------------|---------------|--------|------------------------------|---------------------|
|        | القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار | مدفوعات مقدما | فوائد  | الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار |                     |
| —      | ٢,٥٠٠,٠٢٢                                   | (٣٠٢,١٤٦)     | ١٧,١٠٣ | ٢,٧٨٥,٠٦٥                    | التزامات عقود إيجار |

تم عرض مطلوبات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٨ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٩ م |                     |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| --                  | ٢٧٢,٤٩٨             | مطلوبات متداولة     |
| --                  | ٢,٢٢٧,٥٢٤           | مطلوبات غير متداولة |
| --                  | ٢,٥٠٠,٠٢٢           | إجمالي المطلوبات    |

فيما يلي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلي اعتبارا من ٣١ ديسمبر:

| ٢٠١٨ م                                      |                              | ٢٠١٩ م                                      |                              |                                             |
|---------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------------|
| القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار | الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار | القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار | الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار |                                             |
| --                                          | --                           | ٢٧٢,٤٩٨                                     | ٣٤٧,٢٥٥                      | خلال اثني عشر شهر                           |
| --                                          | --                           | ٢,٢٢٧,٥٢٤                                   | ٢,٨٣٨,٦٢٢                    | سنة إلى خمسة سنوات                          |
| --                                          | --                           | ٢,٥٠٠,٠٢٢                                   | ٣,١٨٥,٨٧٧                    | إجمالي الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار         |
| --                                          | --                           | --                                          | (٦٨٥,٨٥٥)                    | يخصم: أعباء تمويلية                         |
| --                                          | --                           | ٢,٥٠٠,٠٢٢                                   | ٢,٥٠٠,٠٢٢                    | القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار |

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(بالريال السعودي)

## ١٧- الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى

تتكون الذمم المدينة والأخرى في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |                                              |
|------------------|------------------|----------------------------------------------|
| ١٤,١٨٣,٨٩٤       | ١٦,٨٣٠,٦١٠       | ذمم دائنة تجارية                             |
| ٧٢,٧٤٣,٣٧٨       | ٧٨,٥٣٣,٦٧٤       | مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى (الإيضاح ١٧-١) |
| ٨١٠,٩٥١          | ١,٣٠٣,٩٧٠        | مستحق إلى أطراف ذات علاقة (الإيضاح ١٩)       |
| ٨٧,٧٣٨,٢٢٣       | ٩٦,٦٦٨,٢٥٤       |                                              |

## ١٧-١ مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |                               |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| ٢٨,٤٠٦,٩٥٩       | ٢٦,١١٩,١٣٥       | مستحقات موظفين                |
| ٨,٣٣١,٠٣٣        | ١٥,٠٥٠,٢٥٥       | عمولة مستحقة خصم مستحق        |
| ٤,٨٣٦,٧٨٦        | ٧,٨٤٢,٤١٤        | مصروفات بيعية وتسويقية مستحقة |
| ٩,٩٤٢,٢٧٣        | ٤,٦٨١,٨٩٩        | سلف عملاء                     |
| ١,٨٢٣,٢٥٦        | ٣,٢٣٠,٣٧١        | مبالغ محتجزة مستحقة الدفع     |
| ١,٢٥٧,٤٩٦        | ٥٣٠,٤٥٥          | فواتير مرافق مستحقة           |
| ١٨,١٤٥,٥٧٥       | ٢١,٠٧٩,١٤٥       | أخرى                          |
| ٧٢,٧٤٣,٣٧٨       | ٧٨,٥٣٣,٦٧٤       |                               |

## ١٨- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

### (أ) الشركة الأم

#### الوعاء الزكوي

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |                                       |
|------------------|------------------|---------------------------------------|
| ١,٠٤٣,٠٠٣,٩٤٢    | ٩١٢,٦٣٠,٢٨٠      | حقوق الملكية                          |
| ٩٥,١٧٠,١٠١       | ٧٣,٢٠٤,٤٤٦       | مخصصات                                |
| --               | ٣٦,٢٤٥,٧٣٢       | فرض                                   |
| (٤٦٨,٨٧٠,٨٨٣)    | (٥٥٣,٨٤٣,٣٨٣)    | القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل |
| ٦٦٩,٣٠٣,١٦٠      | ٤٦٨,٢٣٧,٠٧٥      | الوعاء الزكوي                         |
| ٦٦٩,٣٠٣,١٦٠      | ٤٨٢,٧٨٦,٨١٥      | الوعاء الزكوي (٣٦٥)                   |
| ١٨٦,٥٣٠,٥٩١      | ٢٠٢,٠٧١,٢٨٧      | صافي الربح المعدل                     |
| ٦٦٩,٣٠٣,١٦٠      | ٦٨٤,٨٥٨,١٠٢      | الوعاء الزكوي                         |
| ١٦,٧٣٢,٥٧٩       | ١٧,١٢١,٤٥٣       | الزكاة المحملة للسنة                  |

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(بالريال السعودي)

## ١٨ - مكونات الزكاة وضريبة الدخل (تابع)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |                     |
|------------------|------------------|---------------------|
| ١٢,٩٨٩,٨٠٨       | ١٦,٩٤٥,٨٩٥       | الرصيد في ١ يناير   |
| ١٥,٨٩٦,٨٤٢       | ١٧,٥١٠,٧٣٤       | المحمل للسنة        |
| (١,٣٣٥,٩٤١)      | —                | تعديل خلال السنة    |
| ١٥,٣٩٦,٦٣٨       | ١٧,٥١٠,٧٣٤       |                     |
| (١٨,٩٩٤,٤٨٩)     | (١٧,٣٣٥,١٧٦)     | مسدد خلال السنة     |
| ١٦,٩٦١,١٦١       | ١٧,١٢١,٤٥٣       | الرصيد في ٣١ ديسمبر |

### موقف الربوط

اتفقت الربوط الزكوية مع الهيئة العامة للزكاة والدخل («الهيئة») للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م. تم إصدار الربط الزكوي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م من قبل الهيئة، وقد قبلت الشركة الربط جزئياً وقدمت خطاب الاعتراض لبقية المبلغ.

### ضريبة الدخل

يتم احتساب ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة الضريبية المعمول بها في الشركة التابعة الأجنبية.

## ١٩ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

أ) تتضمن الأطراف ذات العلاقة المساهمين في المجموعة، والشركات الزميلة والشقيقة، والمنشآت الأخرى ذات العلاقة ببعض الشركات التابعة الموحدة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. جميع الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة يتم تحديد أسعارها على أساس تجاري بحت ويتم تسويتها نقداً.

| الاسم                                                      | العلاقة    | طبيعة المعاملات | مبلغ المعاملات   | رصيد الإقفال     |
|------------------------------------------------------------|------------|-----------------|------------------|------------------|
|                                                            |            |                 | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م |
| المستحق من أطراف ذات علاقة تحت بند ذمم مدينة تجارية وأخرى: |            |                 |                  |                  |
| مخازن جمجوم للأدوية                                        | شركة شقيقة | مبيعات منتجات   | ٣٤٥,٩٧٥,٣٤٤      | ٣٤٩,٣٢٩,٣٤٢      |
|                                                            |            | عمولة توزيع     | ٢٣,٤٨٤,٧٩٨       | ٢٣,٦٧٩,٥٢٩       |
| شركة عبد اللطيف وإخوانه القابضة                            | شركة شقيقة | مصرفات مدفوعة   | ٦,٥٢٣,٤٩١        | ١٠,١٠٠,٦٩٧       |
| مخازن جمجوم للأدوية                                        | شركة شقيقة | مصرفات مدفوعة   | ٢٥٦,٥٦٦          | ٢١١,٥٦٦          |
| مستشفى جمجوم الجديد للرعاية الصحية                         | شركة شقيقة | مصرفات مدفوعة   | ٣١,١٧٧           | ٣١,١٧٧           |
|                                                            |            |                 |                  | ٦,٧٣٥,٠٥٧        |
|                                                            |            |                 |                  | ١,٢٩٨,٤٣٩        |

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(بالريال السعودي)

## ١٩ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

| الاسم                                                                 | العلاقة    | طبيعة المعاملات      | مبلغ المعاملات  |                 | رصيد الإقفال    |                 |
|-----------------------------------------------------------------------|------------|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                                                                       |            |                      | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م |
| لمستحق إلى أطراف ذات علاقة - تحت بند ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى: |            |                      |                 |                 |                 |                 |
| مجموع للتوكيلات العامة                                                | شركة شقيقة | مشتريات وخدمات مقدمة | ١,٠٨٣,٨٢٢       | ٣,٠٥٨,٤٤١       | ٢٢٩,٧٩٠         | ٢٢٠,٥٦٤         |
| دار مجموع للطباعة                                                     | شركة شقيقة | مشتريات وخدمات مقدمة | ٤,٦٩٧,١١١       | ٣,٦٠٧,٥٥٩       | ١,٠٦٥,٢٧٥       | ٥٥٦,٧٨٥         |
| فندق جدة ترايدنت                                                      | شركة شقيقة | مشتريات وخدمات مقدمة | ١٥٥,٧٤٤         | ٣٠٦,٣٤٨         | ٨,٩٠٥           | ٣٣,٦٠٢          |
|                                                                       |            |                      |                 |                 | ١,٣٠٣,٩٧٠       | ٨١٠,٩٥١         |

### مكافآت وتعويضات موظفي الإدارة العليا

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

| ٢٠١٨ م    | ٢٠١٩ م    |
|-----------|-----------|
| ٥,٧٣٢,٢٨٥ | ٦,١٦٣,٩٠٧ |

منافع الموظفين قصيرة الأجل

### مكافآت مجلس الإدارة / أعضاء اللجان

مكافآت وتعويضات مجلس الإدارة والتعويضات تتكون مما يلي:

| ٢٠١٨ م  | ٢٠١٩ م  |
|---------|---------|
| ١٦٠,٠٠٠ | ٢١٦,٠٠٠ |

مكافآت حضور اجتماعات

## ٢٠ - الارتباطات والالتزامات المحتملة

بالإضافة إلى التزامات الزكاة وضريبة الدخل المحتملة كما هي موضحة في الإيضاح ١٨، فالمجموعة لديها الارتباطات والالتزامات المحتملة التالية:

|                    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م   |               | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م |               |
|--------------------|--------------------|---------------|------------------|---------------|
|                    | المطلوبات المحتملة | تأمينات نقدية | مطلوبات محتملة   | تأمينات نقدية |
| خطابات اعتماد      | —                  | —             | ٢٥٨,٣٧٧          | —             |
| خطابات ضمان (٣-١٠) | ٧,٩١٣,٤٠١          | ١١,٤٤٥        | ٦,٢٣٢,٢٨٩        | ١٩,٧٠٤        |
| التزامات تعاقدية   | ٩٢,٣٣٦,٩٣٧         | —             | ٦٥,٣٣٧,٤٧٩       | —             |

تمثل الالتزامات التعاقدية التزامات الشركة المتعلقة بالعقود الإنشائية والكهروميكانيكية المتعلقة بالأعمال تحت التنفيذ والتي لم تكتمل بعد (الإيضاح ٥).

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(بالريال السعودي)

## ٢١- الإيرادات

تتكون الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |               |
|------------------|------------------|---------------|
| ٤٨٨,٩١٨,٣٠٧      | ٥٠٧,٢٩٤,٤٠٢      | محلي          |
| ٢٧٨,٧٧٦,٧٦٦      | ٣٠٩,٢٠٥,٠٤٥      | تصدير         |
| ٧٦٧,٦٩٥,٠٧٣      | ٨١٦,٤٩٩,٤٤٧      |               |
| (٦٦,٣٩٥,٠٧٠)     | (٨٤,٧٦٦,٢٩٧)     | خصومات تجارية |
| ٧٠١,٣٠٠,٠٠٣      | ٧٣١,٧٣٣,١٥٠      |               |

## ٢٢- مصروفات البيع والتوزيع

تتكون مصروفات البيع والتوزيع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |                                                    |
|------------------|------------------|----------------------------------------------------|
| ٨٠,٣٢٧,٥٨٥       | ٧٠,٠٢٣,٣٧٤       | رواتب وتكاليف موظفين                               |
| ٧٢,٧٦٠,٢٣٨       | ٧٤,٣٧٠,٠٤١       | مصروفات توزيع                                      |
| ٦٦,٥٤٩,٨٤٨       | ٥٥,٦٦٥,١٥٩       | تذكرات العلامة التجارية، وعينات طبية مجانية وترويج |
| ١٠,٥٠٨,٧٣٨       | ٨,١٠٠,٠٩٨        | سفر واتصالات                                       |
| ٣,٠٧١,٨٣٢        | ١,٩٢٤,٧٤٧        | استهلاك (الإيضاح ٥-١)                              |
| ٤,٣٤٦,٦٩٨        | ٣,٧٨٨,٢٤٤        | أخرى                                               |
| ٢٣٧,٤٦٤,٩٣٩      | ٢١٣,٨٧١,٦٦٣      |                                                    |

## ٢٣- المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |                                                 |
|------------------|------------------|-------------------------------------------------|
| ٢٢,٤٦٦,٣٨٢       | ٢٤,١٨٧,٠٤٩       | رواتب وتكاليف موظفين                            |
| ١,٩٣٣,٦٣١        | ١,٩٣٢,٥٠١        | سفر واتصالات                                    |
| ١,٠٢٩,٤٥٣        | ٨٠٩,٨٠٣          | استهلاك (الإيضاح ٥-١)                           |
| ٣٣٢,٨٤٦          | ٢٠٠,١٢٤          | إطفاء (الإيضاح ٧)                               |
| ١,٠٧٤,٢٨٦        | —                | مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة (الإيضاح ١٠-٢) |
| ١٧٠,٨٤١          | —                | مصروفات ما قبل التشغيل                          |
| ٦,٥٩٥,٩٨٣        | ٦,٨٢٤,٧٣١        | أخرى                                            |
| ٣٣,٦٠٣,٤٢٢       | ٣٣,٩٥٤,٢٠٨       |                                                 |

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(بالريال السعودي)

## ٢٤- الإيرادات / (المصروفات) الأخرى، بالصافي

تتكون الإيرادات / (المصروفات) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |                                    |
|------------------|------------------|------------------------------------|
| ١٣٩,٤٣٠          | ٣٢٤,٣٤٧          | أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات |
| (٢٨٧,٩٦٧)        | ٧٠٣,٨٣٤          | أخرى                               |
| (٢٤٨,٥٣٧)        | ١,٠٢٨,١٨١        |                                    |

## ٢٥- الإيرادات / (الأعباء) المالية، بالصافي

تتكون الإيرادات / (الأعباء) المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |                                                     |
|------------------|------------------|-----------------------------------------------------|
| (١,٤٤٤,٣٠٢)      | (١,١٦٢,٦١٢)      | إلغاء خصم رسوم قرض الصندوق السعودي للتنمية الصناعية |
| (٣,٧٧١,٩١٥)      | ١,٢٦٥,٣٠٧        | أخرى                                                |
| (٥,٢١٦,٢١٧)      | ١٠٢,٦٩٥          |                                                     |

## ٢٦- ربحية السهم

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |                                                |
|------------------|------------------|------------------------------------------------|
| ١٥٠,٨٣٦,٤٣٩      | ١٥٦,٩٣١,١٣٨      | ربح الفترة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم |
| ١٠,٠٠٠,٠٠٠       | ١٠,٠٠٠,٠٠٠       | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة     |
| ١٥,٠٨            | ١٥,٦٩            | ربحية السهم الأساسية والمخفضة                  |

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

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريال السعودي)

## ٢٧- إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر في المجموعة بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

### إطار إدارة المخاطر

تتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر وفقا 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. يجتمع 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. تهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابة منضبطة وبناءة يتفهم 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.

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحد النقد وما في حكمه، الذمم المدينة، الذمم المدينة الأخرى، قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي، الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإثبات المتبعة في بيان السياسات المنفصل المتعلق بكل بند.

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبالغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم بإجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المجموعة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

### مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية للتذبذب نتيجة التغير في أسعار السوق. تتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر العملات، مخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى.

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
 (شركة مساهمة مغلقة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
 (بالريال السعودي)

## ٢٧- إدارة المخاطر المالية (تابع)

### مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي مخاطر التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المراكز المالية للمجموعة وتدفقاتها النقدية.

تنشأ مخاطر سعر الفائدة للمجموعة بشكل رئيسي من قروضها، والتي تكون بسعر فائدة عائم وتخضع لإعادة التسعير على أساس منتظم تراقب الإدارة عن كثب التقلبات في أسعار الفائدة.

فيما يلي ملخص أسعار الفائدة على الأدوات المالية للمجموعة التي تحمل أسعار فائدة بحسب ما تم إبلاغ إدارة المجموعة به:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م | الأدوات ذات الأسعار المتغيرة              |
|-----------------|-----------------|-------------------------------------------|
|                 |                 | المطلوبات المالية                         |
| ٤٨,٩٠٠,٠٠٠      | ٣٤,٩٠٠,٠٠٠      | قروض - قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي |

### تحليل الحساسية للأدوات ذات المعدل المتغير

يؤدي التغير بنسبة ١٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة إلى زيادة أو انخفاض حقوق الملكية والربح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة بمبلغ ٣,٤٩٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤,٨٩٠,٠٠٠ ريال سعودي).

### 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 والجنيه المصري واللييرة التركية والفرنك السويسري والين الياباني 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 واليورو. نظراً لأن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن المجموعة لا تتعرض لمخاطر عملات للمعاملات المقومة بالدولار الأمريكي.

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(بالريال السعودي)

## ٢٧- إدارة المخاطر المالية (تابع)

تقوم المجموعة بمراقبة هذه التذبذب وإدارة أثرها على القوائم المالية الموحدة بناءً على ذلك. فيما يلي أسعار الصرف الهامة المطبقة خلال الفترة:

| العملة الأجنبية لكل ريال سعودي |         | متوسط السعر                 |           | السعر الفوري                |         |
|--------------------------------|---------|-----------------------------|-----------|-----------------------------|---------|
|                                |         | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر |           | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر |         |
|                                |         |                             |           |                             |         |
| ٢٠١٩م                          | ٢٠١٨م   | ٢٠١٩م                       | ٢٠١٨م     | ٢٠١٩م                       | ٢٠١٨م   |
| يورو                           | ٠,٢٣٨١  | ٠,٢٢٧٦                      | ٠,٢٣٧٥٢٢  | ٠,٢٣٢٩                      | ٠,٢٣٢٩  |
| دينار جزائري                   | ٣١,٨٣٥٤ | ٣١,٢٣٠٩                     | ٠,٠٣١٥٠٠  | ٣١,٦٤٥٢                     | ٣١,٦٤٥٢ |
| جنيه مصري                      | ٤,٤٨٣١  | ٤,٧٦٧٠                      | ٤,٢٧٤٦    | ٤,٧٨٢٠                      | ٤,٧٨٢٠  |
| ليرة تركية                     | ٠,٦٦١   | ١,٢٠٩٤                      | ١,٥٨٦٦٢١  | ١,٤٠٩١                      | ١,٤٠٩١  |
| فرنك سويسري                    | ٣,٧٧٥٦  | ٠,٢٦١٢                      | ٠,٢٥٨٠٨٥  | ٠,٢٦٢٥                      | ٠,٢٦٢٥  |
| ين ياباني                      | ٢٩,٠٦٢٩ | ٢٩,٦٥٠٠                     | ٢٨,٩٨١١٧٨ | ٢٩,٣٥١٠                     | ٢٩,٣٥١٠ |
| درهم إماراتي                   | ٠,٩٧٩٣  | ٠,٩٧٨٩                      | ٠,٩٧٩٣٣٣  | ٠,٩٧٩٣                      | ٠,٩٧٩٣  |

### تحليل الحساسية

كل زيادة أو نقص بنسبة ١٪ في سعر الصرف مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى سيقول أو يزيد من الأرباح قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة بمبلغ ٥,٢١٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٤,٤٤٠ ريال سعودي).

### 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. لا يعتبر تعرض المجموعة لأي مخاطر أسعار جوهرياً.

### 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 بيان لأقصى حد لمخاطر الائتمان تتعرض له المجموعة كما في تاريخ التقرير:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | الموجودات المالية        |
|------------------|------------------|--------------------------|
| ٤٠٩,٩٦٧,٢٤٢      | ٣٦٨,٨٨٠,٩١٩      | ذمم مدينة تجارية         |
| ١١,٥٣٢,٢٩١       | ١٢,٠٠٩,٠٤٣       | ذمم مدينة أخرى           |
| ١,٢٩٨,٤٣٩        | ٦,٧٣٥,٠٥٧        | مستحق من أطراف ذات علاقة |
| ١٨٠,٥٧١,٣٦٦      | ١٤٦,٩٧٠,٥٥٨      | رصيد بنكي                |
| ٦٠٣,٣٦٩,٣٣٨      | ٥٣٤,٥٩٥,٥٧٧      | الإجمالي                 |

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مقللة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريال السعودي)

## ٢٧- إدارة المخاطر المالية (تابع)

إن المخاطر الائتمانية على الذمم المدينة والأرصدة لدى البنوك محدودة نظرا لما يلي:

- الأرصدة النقدية محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد .
- لا توجد لدى المجموعة سياسة للحصول على ضمانات / تأمينات من عملائها .

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، بلغ إجمالي الذمم المدينة القائمة من ثلاثة عملاء رئيسيين (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: أكبر أربعة عملاء) يمثلون حوالي ٨٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٨٤٪) من إجمالي الذمم المدينة التجارية القائمة. ومع ذلك، قامت الشركة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة وخلصت إلى أنها منخفضة.

### مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض المنشأة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. قد تنشأ مخاطر السيولة نتيجة عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة للتأكد من توفر السيولة الكافية من خلال التسهيلات الائتمانية المتعهد بها لتلبية أي التزامات مستقبلية.

يتمثل نهج المجموعة في إدارة السيولة في ضمان أنها سيكون لديها دائما، قدر الإمكان، السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، تحت الظروف العادية والاضطرارية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة. لهذا الغرض، حافظت المجموعة على خطوط ائتمان مع بنوك تجارية مختلفة لتلبية متطلبات السيولة لديها.

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

| التدفقات النقدية التعاقدية             |                 |               |                  |                   |                     |                 |
|----------------------------------------|-----------------|---------------|------------------|-------------------|---------------------|-----------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م                        | القيمة الدفترية | أقل من ٦ شهور | ٦ شهور إلى ١ سنة | ١ سنة إلى ٣ سنوات | ٣ سنوات إلى ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات |
| المطلوبات المالية                      |                 |               |                  |                   |                     |                 |
| قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي     | ٣٤,٩٠٠,٠٠٠      | ٨,٠٠٠,٠٠٠     | ٨,٠٠٠,٠٠٠        | ١٨,٩٠٠,٠٠٠        | --                  | --              |
| ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى | ٩٦,٦٦٨,٢٥٤      | ٩٦,٦٦٨,٢٥٤    | --               | --                | --                  | --              |
|                                        | ١٣١,٥٦٨,٢٥٤     | ١٣١,٥٦٨,٢٥٤   | ٨,٠٠٠,٠٠٠        | ١٨,٩٠٠,٠٠٠        | --                  | --              |

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
(بالريال السعودي)

٢٧- إدارة المخاطر المالية (تابع)

| التدفقات النقدية التعاقدية |                        |                      |                     |                  |                    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م                       |
|----------------------------|------------------------|----------------------|---------------------|------------------|--------------------|----------------------------------------|
| أكثر من<br>٥ سنوات         | ٣ سنوات إلى<br>٥ سنوات | ١ سنة إلى<br>٣ سنوات | ٦ شهور<br>إلى ١ سنة | أقل من<br>٦ شهور | القيمة<br>الدفترية |                                        |
| مطلوبات مالية              |                        |                      |                     |                  |                    |                                        |
| --                         | --                     | ٣٤,٩٠٠,٠٠٠           | ٧,٠٠٠,٠٠٠           | ٧,٠٠٠,٠٠٠        | ٤٨,٩٠٠,٠٠٠         | قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي     |
| --                         | --                     | --                   | --                  | ٨٧,٧٣٨,٢٢٣       | ٨٧,٧٣٨,٢٢٣         | ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى |
| --                         | --                     | ٣٤,٩٠٠,٠٠٠           | ٧,٠٠٠,٠٠٠           | ٩٤,٧٣٨,٢٢٣       | ١٣٦,٦٣٨,٢٢٣        |                                        |

لا يُتوقع وقوع التدفقات النقدية قبل مواعيدها الواردة في تحليل فترات الاستحقاق بشكل ملحوظ ولا يُتوقع اختلافها بشكل جوهري.

إدارة مخاطر رأس المال

تهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلى ضمان قدرة المجموعة على الاستمرار بمبدأ مفهوم الاستمرارية لكي تتمكن من الاستمرار في توفير عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، وللحفاظ على رأس مال أساسي قوي لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال من خلال مراقبة العائد على صافي الموجودات وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ولغرض الحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو قد تقوم بإصدار أسهم جديدة. كما تقوم المجموعة أيضا بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية، وهو صافي الديون، القروض المحملة بالفوائد والسلف بما في ذلك تكاليف التمويل، الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى بعد خصم النقد والأرصدة لدى البنوك. ويمثل رأس المال حقوق الملكية كما هو مبين في قائمة المركز المالي الموحد مضافا إليه صافي الدين. فيما يلي نسبة المديونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |                                              |
|------------------|------------------|----------------------------------------------|
| ٢٠٧,٤٨٧,١٦٩      | ٢١٤,١١٩,٤٣٥      | إجمالي المطلوبات                             |
| (١٤٧,٠١٩,٧٧٧)    | (١٨٠,٥٧١,٣٦٦)    | النقد وما في حكمه                            |
| ٦٠,٤٦٧,٣٩٢       | ٣٣,٥٤٨,٠٦٩       | صافي الدين                                   |
| ٩٩٩,٧٧٣,٦٦١      | ١,٠٦٩,٥١٥,٢٧٨    | إجمالي حقوق الملكية                          |
| ٦%               | ٣%               | صافي نسبة الدين إلى حقوق الملكية المعدلة - % |

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريال السعودي)

## ٢٧- إدارة المخاطر المالية (تابع)

### القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في ظل غياب السوق الرئيسية، في السوق الأكثر منفعة المتاحة أمام المجموعة في ذلك التاريخ. وتعكس القيمة العادلة لالتزام ما مخاطر عدم أدائه.

### تحديد القيمة العادلة وتسلسل القيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة في أسواق نشطة لنفس الأداة المالية (أي دون تعديل أو إعادة تجميع):
  - المستوى ٢: الأسعار المتداولة في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المشابهة أو طرق تقييم أخرى بحيث تستند جميع المدخلات الهامة على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.
  - المستوى ٣: طرق التقييم التي تستند على مدخلات هامة لا تركز على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، من المتوقع أن تقارب القيم العادلة للأدوات المالية المجموعة قيمها الدفترية.

## ٢٨- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة غير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها، والتي لم تدخل حيز التنفيذ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات، إذا كان ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول. فيما يلي ملخص للمعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتعديلات على تلك المعايير، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م:

### المعايير والتفسيرات والتعديلات المطبقة

#### المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - عقود الإيجار

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل معيار المحاسبة الدولي ١٧ «عقود الإيجار» وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤ «تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار»، وتفسير لجنة التفسيرات السابقة ١٥ «عقود الإيجار التشغيلي- الحوافز»، وتفسير لجنة التفسيرات السابقة ٢٧ «تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار». يحدد المعيار مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح لعقود الإيجار ويطلب من المستأجرين المحاسبة على جميع عقود الإيجار بموجب نموذج مركز مالي واحد.

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريال السعودي)

## ٢٨- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تابع)

اعتمدت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ باستخدام منهج الأثر الرجعي المعدل البسيط وطبقته بشكل مبدئي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م وبالتالي لم يتم تعديل المعلومات المقارنة ولا يزال يتم التقرير عنها بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤. بموجب هذه الطريقة، يتم قياس مطلوبات عقود الإيجار على أساس مدفوعات الإيجار المتبقية المخصصة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي؛ والقيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام هي مبلغ يساوي القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار في تاريخ التطبيق الأولي. يتم تعديل أي مدفوعات مسبقة أو مستحقات أو حوافز تأجير تتعلق بعقد إيجار تشغيلي سابق مقابل أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.

اختارت الشركة استخدام وسيلة التحول العملية التي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار تطبيق معيار المحاسبة الدولي ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار ٤ في تاريخ التطبيق الأولي. اختارت الشركة أيضاً استخدام إعفاءات الإثبات لعقود الإيجار التي، في تاريخ البدء، متبقي فيها ١٢ شهراً أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء («عقود إيجار قصيرة الأجل») وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل الأساسي ذو قيمة منخفضة («الموجودات منخفضة القيمة»). بالإضافة إلى ذلك، استخدمت الشركة أيضاً وسائل عملية لتطبيق معدل خصم واحد على محفظة عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة واستبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.

### تسوية مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ التطبيق المبدئي، قامت الشركة بإثبات حق استخدام الأصول ومطلوبات عقود إيجار بمبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي. معدل المتوسط المرجح المطبق هو ٤,٥٪.

فيما يلي تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩م:

|                                                                    |           |
|--------------------------------------------------------------------|-----------|
| الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار                                       | ٣,٨٩٠,٥٠٢ |
| تأثير الخصم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي                         | (٧٠٤,٦٢٥) |
| المطلوبات المثبتة بناءً على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ | ٣,١٨٥,٨٧٧ |

### التأثير على الدخل الشامل

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، بسبب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ - عقود الإيجار، انخفضت إيجارات الشركة بمبلغ ٢٢٥,٣٩٩ ريال سعودي، وزادت مصروفات الفوائد بمبلغ ١٧,١٠٣ ريال سعودي، وانخفض صافي الربح بمبلغ ٢٢٥,٣٩٩ ريال سعودي، وزادت الأرباح التشغيلية بمبلغ ٢٥٢,٥٠٢ ريال سعودي.

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م  
(بالريال السعودي)

## ٢٨- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تابع)

المعايير الصادرة ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد

| المعيار / التفسير                                            | الوصف                                                                                                                                               | ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي  |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| إطار المفاهيم                                                | التعديلات على مراجع إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي                                                                                | ١ يناير ٢٠٢٠م                                                |
| المعيار الدولي للتقرير المالي ٣                              | تعريف الأعمال (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)                                                                                       | ١ يناير ٢٠٢٠م                                                |
| معيار المحاسبة الدولي ١ ومعايير المحاسبة الدولية ٨           | تعريف الأهمية النسبية (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ ومعايير المحاسبة الدولية ٨)                                                    | ١ يناير ٢٠٢٠م                                                |
| المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧                             | عقود تأمين                                                                                                                                          | ١ يناير ٢٠٢١م                                                |
| المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعايير المحاسبة الدولية ٢٨ | بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعايير المحاسبة الدولية ٢٨) | متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى |

تقوم الشركة بتقييم آثار المعايير المذكورة أعلاه والتعديلات والتفسيرات على القوائم المالية للشركة عند التطبيق.

## ٢٩- الأحداث اللاحقة

في مطلع سنة ٢٠٢٠م، تأكد انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) عبر مناطق جغرافية متعددة، مما تسبب في اضطراب في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي. وتعتبر المجموعة أن هذا التفشي حدث لاحق للميزانية العمومية لا ينتج عنه تعديلات. وفي هذه المرحلة المبكرة، تقوم المجموعة بتقييم أي تأثير محتمل. وستواصل الإدارة والمكلفون بالحوكمة مراقبة الوضع وإحاطة جميع أصحاب المصلحة علماً بمجرد توافر المزيد من المعلومات. وقد تتطلب التغييرات في الظروف إفصاحات محسنة أو إثبات تعديلات في القوائم المالية الموحدة للمجموعة في السنة المالية ٢٠٢٠م.

## ٣٠- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ شوال ١٤٤١هـ، الموافق ١٠ يونيو ٢٠٢٠م.