

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل



KPMG Professional Services

Zahran Business Center
Prince Sultan Street
P.O. Box ٥٥٠٧٨
Jeddah ٢١٥٣٤
Kingdom of Saudi Arabia
Headquarter in Riyadh

Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص.ب ٥٥٠٧٨
جدة ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي الرياض

سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مصنع جمجوم للأدوية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مصنع جمجوم للأدوية ("الشركة") (وشركاتها التابعة) ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة، والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة، 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 المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م 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 الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

KPMG Professional Services, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia. With the paid-up capital of (١٠٠٠٠٠٠٠٠) SAR. (Previously known as "KPMG Al Fozan & Partners Certified Public Accountants") A non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية شركة مهنية مساهمة مغلقة، مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (١٠٠٠٠٠٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبين ومراجعين قانونيين". وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية للشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لكي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة الجبوتية محدودة بضمان. جميع الحقوق محفوظة

Commercial Registration of the headquarter in Riyadh is ١٠١٠٤١٠٤١٤.



تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مصنع جمجوم للأدوية (تابع)

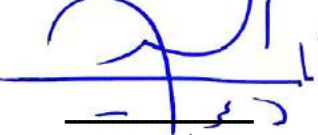
مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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 وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام، وهيكلاً ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات 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 جمجوم للأدوية ("الشركة") والشركات التابعة له ("المجموعة").

كي بي إم جي للاستشارات المهنية


ناصر أحمد الشطيبي
رقم الترخيص ٤٥٤



جدة، في ٦ مايو ٢٠٢١م
الموافق ٢٤ رمضان ١٤٤٢هـ

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	الإيضاحات	الموجودات
الموجودات غير المتداولة:			
٥٠٣,٩٢٩,٦٠٧	٦١١,٣٣٠,٤٧٦	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٥٠٠,٠٢٢	٢,٢٢٧,٥٢٤	٦	حق استخدام أصول
٤,٠٢٦,٣٤٨	١٦,٥٣٦,٨٤٠	٧	موجودات غير ملموسة
—	١٥,٠٢٣,٨٠٠	٤-١٦	ذمم مدينة من الموظفين
١٣,٣٨٧,٥٠٠	٣,٨٢٨,٩١٩	٨	استثمارات
٥٢٣,٨٤٣,٤٧٧	٦٤٨,٩٤٧,٥٥٨		
الموجودات المتداولة:			
٩٠,٥٨٩,٩٠٨	١٢٩,١٩٧,٤٤٣	٩	مخزون
٤٦٩,٧١٠,٣٣٠	٤٦٢,٧٩١,٥٤٨	١٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٨,٩١٩,٦٣٢	١٩,١٧٧,١٦٨	١١	استثمارات مرابحة
١٨٠,٥٧١,٣٦٦	٢٣٥,٥٤٥,٨٣١	١٢	النقد وما في حكمه
٧٥٩,٧٩١,٢٣٦	٨٤٦,٧١١,٩٩٠		
١,٢٨٣,٦٣٤,٧١٣	١,٤٩٥,٦٥٩,٥٤٩		إجمالي الموجودات
حقوق الملكية			
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	احتياطي نظامي
(٣٠,٣٤٠,٤٩٩)	(٣٣,٧٢٥,٨٥٢)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٩٤٩,٨٥٥,٧٧٧	١,٠٦٢,٧٩٤,٠٧٤		أرباح مبقاة
١,٠٦٩,٥١٥,٢٧٨	١,١٧٩,٠٦٨,٢٢٢		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة:			
١٧,٧٤٥,٧١٠	—	١٥	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٦٤,٠٣٥,٢٣٠	٧٥,٥٥٣,٤٥٥	١٦	منافع الموظفين
٢,٢٢٧,٥٢٤	١,٩٦٧,٠١٢	١٧	التزامات عقود إيجار
٨٤,٠٠٨,٤٦٤	٧٧,٥٢٠,٤٦٧		
المطلوبات المتداولة:			
١٦,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠١٦,٠٦٧	١٥	الجزء المتداول من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٩٦,٦٦٨,٢٥٤	١٢٣,٢٠٤,٨٣٠	١٨	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
٢٧٢,٤٩٨	٢٦٠,٥١٢	١٧	التزامات عقود إيجار
١٧,١٧٠,٢١٩	٢٠,٥٨٩,٤٥١	١٩	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
١٣٠,١١٠,٩٧١	٢٣٩,٠٧٠,٨٦٠		
٢١٤,١١٩,٤٣٥	٣١٦,٥٩١,٣٢٧		إجمالي المطلوبات
١,٢٨٣,٦٣٤,٧١٣	١,٤٩٥,٦٥٩,٥٤٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ 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 ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	الإيضاحات	
٧٣١,٧٣٣,١٥٠	٨٠٥,٣١٤,٢٧٥	٢٢	إيرادات
(٣٠٩,٣٦٧,٤٣٢)	(٣٢٨,٥٠٦,٢٨٩)	٢٣	تكلفة إيرادات
٤٢٢,٣٦٥,٧١٨	٤٧٦,٨٠٧,٩٨٦		مجمول الربح
(٢١٣,٨٧١,٦٦٣)	(١٩٩,٢٠٩,٥٣٥)	٢٤	مصروفات بيع وتوزيع
(٣٣,٩٥٤,٢٠٨)	(٣٧,٦٨٤,٥٩٨)	٢٥	المصروفات العمومية والإدارية
١٧٤,٥٣٩,٨٤٧	٢٣٩,٩١٣,٨٥٣		الربح التشغيلي
١,٠٢٨,١٨١	١,٠٦٩,٨٧٨	٢٦	إيرادات أخرى، بالصافي
--	(٥٦٨,٥٤٠)	١-٨	الحصة في نتائج استثمار محاسب عنه بطريقة حقوق الملكية
--	(٨,٣١٥,٢١٧)	٢-٨	خسارة الانخفاض في قيمة استثمار
--	(٢,١٠٩,٠٤٧)	١-٧	خسارة الانخفاض في قيمة الشهرة
١٠٢,٦٩٥	١,٧٥٢,٢٩٢	٢٧	أعباء تمويلية / إيرادات، بالصافي
١٧٥,٦٧٠,٧٢٣	٢٣١,٧٤٣,٢١٩		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٨,٧٣٩,٥٨٥)	(٢٤,٨٨٢,٩٤٩)	١٩	الزكاة وضريبة الدخل
١٥٦,٩٣١,١٣٨	٢٠٦,٨٦٠,٢٧٠		صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر:			
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:			
(٢,١٨٠,٨٧٣)	(٣,٢٥٥,٣٠٧)	١٦	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
بنود معاد أو قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:			
٩٩٢,٠٢٧	(٣,٣٨٥,٣٥٣)		عمليات أجنبية - فروق ترجمة عملات أجنبية
(١,١٨٨,٨٤٦)	(٦,٦٤٠,٦٦٠)		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١٥٥,٧٤٢,٢٩٢	٢٠٠,٢١٩,٦١٠		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ 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 ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	الإيضاح	
ربح السنة العائد إلى:			
١٥٦,٩٣١,١٣٨	٢٠٦,٨٦٠,٢٧٠		الشركاء في الشركة الأم
--	--		حصة الحصص غير المسيطرة في صافي الربح في الشركة التابعة
١٥٦,٩٣١,١٣٨	٢٠٦,٨٦٠,٢٧٠		ربح السنة
إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:			
١٥٥,٧٤٢,٢٩٢	٢٠٠,٢١٩,٦١٠		الشركاء في الشركة الأم
--	--		حصة الحصص غير المسيطرة في صافي الربح في الشركة التابعة
١٥٥,٧٤٢,٢٩٢	٢٠٠,٢١٩,٦١٠		إجمالي الدخل الشامل للسنة
ربحية السهم			
١٥,٦٩	٢٠,٦٩	٢٨	ربحية السهم من ربح السنة العائد إلى شركاء الشركة الأم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ 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 ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

إجمالي حقوق الملكية	الحصة غير المسيطرة	العائد إلى مالكي الشركة					
		الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي نظامي	رأس المال	
٩٩٩,٧٧٣,٦٦١	٦٧٥	٩٩٩,٧٧٣,٩٨٦	٨٨١,١٠٥,٥١٢	(٣١,٣٣٢,٥٢٦)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
إجمالي الدخل الشامل:							
١٥٦,٩٣٠,٤٦٣	(٦٧٥)	١٥٦,٩٣١,١٣٨	١٥٦,٩٣١,١٣٨	--	--	--	صافي ربح السنة
(١,١٨٨,٨٤٦)	--	(١,١٨٨,٨٤٦)	(٢,١٨٠,٨٧٣)	٩٩٢,٠٢٧	--	--	الدخل الشامل الآخر
١٥٥,٧٤١,٦١٧	(٦٧٥)	١٥٥,٧٤٢,٢٩٢	١٥٤,٧٥٠,٢٦٥	٩٩٢,٠٢٧	--	--	
المعاملات مع المالكين:							
(٨٦,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٨٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٦,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	توزيعات أرباح (الإيضاح ١٣)
١,٠٦٩,٥١٥,٢٧٨	--	١,٠٦٩,٥١٥,٢٧٨	٩٤٩,٨٥٥,٧٧٧	(٣٠,٣٤٠,٤٩٩)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
إجمالي الدخل الشامل:							
٢٠٦,٨٦٠,٢٧٠	--	٢٠٦,٨٦٠,٢٧٠	٢٠٦,٨٦٠,٢٧٠	--	--	--	صافي ربح السنة
(٦,٦٤٠,٦٦٠)	--	(٦,٦٤٠,٦٦٠)	(٣,٢٥٥,٣٠٧)	(٣,٣٨٥,٣٥٣)	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى
٢٠٠,٢١٩,٦١٠	--	٢٠٠,٢١٩,٦١٠	٢٠٣,٦٠٤,٩٦٣	(٣,٣٨٥,٣٥٣)	--	--	
المعاملات مع المالكين:							
(٩٠,٦٦٦,٦٦٦)	--	(٩٠,٦٦٦,٦٦٦)	(٩٠,٦٦٦,٦٦٦)	--	--	--	توزيعات أرباح (الإيضاح ١٣)
١,١٧٩,٠٦٨,٢٢٢	--	١,١٧٩,٠٦٨,٢٢٢	١,٠٦٢,٧٩٤,٠٧٤	(٣٣,٧٢٥,٨٥٢)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ 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 ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	الإيضاحات	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:			
١٧٥,٦٧٠,٧٢٣	٢٣١,٧٤٣,٢١٩		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
التعديلات لـ:			
٤١,٨٢٤,٥٢٣	٤١,٧١١,٧٦٦	٥	استهلاك
٤٤٣,٣٧١	٥٠٨,٩٠٤	٧	إطفاء
١,١٥٤,٢٩٠	٢,٠٨٣,٩٣٣	١٥	الجزء غير المطفأ المدفوع من رسوم قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٦٥٧,٩٥٣	(٧٣٨,٧٢٦)		تسويات ترجمة عملات أجنبية
(٩٠,٠١٩)	(١,٠٥٢,٨١٧)	٢-١٠	عكس مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٣,٠٦٣,٨٧٠	١٠,١٩١,٣١٥	١-٩	مخصصات مخزون
--	٨,٣١٥,٢١٧	٢-٨	الانخفاض في قيمة الاستثمار
--	٢,١٠٩,٠٤٧	١-٧	الانخفاض في قيمة الشهرة
٩,٣٥٣,٧٩٣	٩,٤٦٧,٢٩٣	١-١٦	مخصص منافع الموظفين
(٣٢٤,٣٤٧)	(٨٩,٣٧٤)		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٢٤١,٧٥٤,١٥٧	٣٠٤,٢٤٩,٧٧٧		
التغيرات في:			
(٥٧,٠٣٦,٩١٦)	٧,٩٢٣,٤٧٩		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣١,٧٩٤,٦٤٦	(٤٨,٧٩٨,٨٥٠)		مخزون
٨,١٠٣,٢١٧	٢١,٢٢٧,٣٨٥		ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
٢٢٤,٦١٥,١٠٤	٢٨٤,٦٠١,٧٩١		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣,٧٠٤,١٢٢)	(١,٢٠٤,٣٧٥)	١-١٦	منافع موظفين مدفوعة
(١٧,٣٣٥,١٧٦)	(٢١,٤٦٣,٧١٨)	١٩	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
٢٠٣,٥٧٥,٨٠٦	٢٦١,٩٣٣,٦٩٩		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:			
(٧٠,٥٣٥,٩٨٨)	(١٤٨,٥٢٢,٣٠٨)	٥	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٦٠,٠٤١)	(١٥,٠٨٩,٦٦٠)	٧	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
٩٧١,٨١٢	١٤٣,٢٠٠		متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
--	(١٥,٠٢٣,٨٠٠)	١-٢٠	ذمم مدينة من الموظفين
(٧٠,٠٢٤,٢١٧)	(١٧٨,٤٩٢,٥٦٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:			
(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	١٥	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي المدفوع خلال السنة
--	٧٨,٢٠٠,٠٠٠	١٥	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي تم الحصول عليه خلال السنة
(٨٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٦٦٦,٦٦٦)	١٣	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٨,٤٦٦,٦٦٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٣,٥٥١,٥٨٩	٥٤,٩٧٤,٤٦٥		صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٤٧,٠١٩,٧٧٧	١٨٠,٥٧١,٣٦٦	١٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٨٠,٥٧١,٣٦٦	٢٣٥,٥٤٥,٨٣١	١٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

١- المنشأة المعد لها التقرير

شركة مصنع جمجوم للأدوية («الشركة») كان 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» بجدة 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 فرعها في جدة في ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٠هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠١٨م)، بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٣١٧٥٩٠.

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

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة الموجودات، والمطلوبات ونتائج عمليات الشركة وشركاتها التابعة التالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:

الاسم	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	الملكية الفعلية	
			٢٠٢٠م	٢٠١٩م
الجمجوم فارما للصناعات الدوائية	مصر	تصنيع وتوزيع الأدوية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة جمجوم للصناعات الدوائية والتجارة المحدودة (انظر أدناه)	تركيا	تصنيع وتوزيع الأدوية	١٠٠٪	١٠٠٪

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

١- المنشأة المعد لها التقرير (تابع)

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 ٢٠٢٠م. علاوة على ذلك، قرر مجلس الإدارة تصفية الشركة بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠١٩م وبدأت عملية التصفية.

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. العنوان المسجل للشركة هو كما يلي:

صندوق بريد ٦٢٦٧،

جدة ٢١٤٤٢،

المملكة العربية السعودية

٢- أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، ومفهوم الاستمرارية ووفقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا التزامات 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 المرفقة بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط والعرض للمجموعة. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢- أساس الإعداد (تابع)

(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. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات ذات الصلة بشكل مستمر. يتم إثبات مراجعات التقديرات بصورة مستمرة.

الأحكام

يشتمل الإيضاح التالي على معلومات حول الأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أكبر تأثير على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

- ما إذا كانت المجموعة تمارس السيطرة على الشركة المستثمر فيها (الإيضاح ٤ (أ) (١)).
- مدة عقد الإيجار: إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التمديد (الإيضاح ١٦)

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 للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة إنتاج النقد. القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند نقل التزام في التعاملات الاعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق عند تاريخ القياس.

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 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 ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢- أساس الإعداد (تابع)

(د) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة (تابع)

(٢) قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعتبر قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة 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 وفقاً 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 بتقدير مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

(٣) مخصص تقادم المخزون

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 جوهرياً 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 سنوياً، ويتم تعديل الاستهلاك في المستقبل متى ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(٥) منافع الموظفين - التزام المنافع المحددة

تم تطبيق بعض الافتراضات الإكتوارية 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.

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢- أساس الإعداد (تابع)

(د) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة (تابع)

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. علاوةً على ذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بأي عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. لذلك، لا يزال إعداد القوائم المالية يتم على أساس 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 الآخر، مثل أسعار السمسرة أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، يتم تقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الأخرى لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تلبي متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي، بما في ذلك المستوى الذي ينبغي أن تصنف فيه التقييمات في 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).

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.

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية.

(أ) أساس توحيد القوائم المالية

(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 المستحوز 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 المقتناة القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات المحتملة، يتم تصنيفها كشهرة. عندما يكون الفائض سلبياً، يتم إثبات ربح شراء المساومة مباشرة في قائمة 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 الحصص غير المسيطرة بقيمتها العادلة أو بحصتها التناسبية من القيمة المثبتة لصافي 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 قائمة الربح أو الخسارة.

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

الاستحواذات على الكيانات 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 المشتراة بالقيم الدفترية عند انتقالها من دفاتر حسابات الشركة المسيطرة. ويتم إضافة مكونات حقوق ملكية المنشأة المستحوز عليها 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 كيانات تسيطر عليها المجموعة. تعتبر المجموعة مسيطرة على الكيان، 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 الكيان. 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».

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) أساس توحيد القوائم المالية (تابع)

(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.

(٤) الحصص غير المسيطرة

تتمثل الحصص غير المسيطرة في الحصص في الشركات التابعة التي لا تحتفظ المجموعة بها والتي تقاس بالحصة 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 المالكين بصفتهم مالكين. 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. بموجب طريقة 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 تغير في الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. إضافة لذلك، عندما يكون هناك تغيراً مدرجاً مباشرة في حقوق الملكية في الشركة الزميلة، فإن المجموعة تقوم عندئذ بتسجيل حصتها من أي تغيرات، 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.

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) أساس توحيد القوائم المالية (تابع)

(٥) استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تابع)

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات خسارة الانخفاض في قيمة استثماراتها 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 وقيمتها الدفترية وتدرج الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. عند فقدان التأثير الجوهرية 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.

(٦) المعاملات المستبعدة عند توحيد القوائم المالية

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة داخل المجموعة وأي أرباح غير محققة والمصروفات الناشئة 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) الإثبات والقياس الأولي

يتم تسجيل الذمم المدينة التجارية المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم القياس الأولي للأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية دون عنصر تمويل جوهري) أو المطلوبات المالية المالي بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناءه أو إصداره، بالنسبة للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية بدون مكون تمويلي كبير مبدئياً بسعر المعاملة.

(٢) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ عادةً ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية.

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

(٢) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا ما استوفى الشرطين التاليين وهو غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

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

تقاس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين وهي غير محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الغرض منه عن طريق تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- تنشأ شروطه التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات من أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

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

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يشمل ذلك جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، قد تختار الشركة بصورة غير قابلة للإلغاء قياس أصل مالي يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وكذلك بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلص بصورة جوهرية التباين المحاسبي الذي قد ينشأ.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، وتشمل أي فائدة أو إيرادات توزيعات الأرباح، ضمن الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بمقدار خسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر ترجمة العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة في الربح أو الخسارة.
استثمارات مدينة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر ترجمة العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الإثبات، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.
استثمارات أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

٣) المطلوبات المالية - التصنيف والقياس واللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية باعتبارها محسوبة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه كمحتفظ به بغرض المتاجرة، أو كان أحد المشتقات أو تم تصنيفه على هذا النحو عند الإثبات الأولي. يتم إثبات المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروفات فائدة، في قائمة الربح أو الخسارة. يتم بعد ذلك قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إثبات مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة أيضا في الربح أو الخسارة.

٤) إلغاء الإثبات

الموجودات المالية

تقوم الإدارة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو تقوم بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم بموجبها بشكل جوهري انتقال كافة المخاطر والمزايا الخاصة بملكية أصل مالي أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تجري الشركة معاملات تقوم فيها بتحويل الموجودات المثبتة في قائمة مركزها المالي، إلا أنها تحتفظ بجميع أو جزء من المخاطر والمزايا للأصل المحول. وفي هذه الحالات، يتم التوقف عن إثبات الموجودات المحولة.

مطلوبات مالية

تقوم الإدارة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انقضاء مدتها. تقوم الإدارة أيضا بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتختلف التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

٥) المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للشركة في الوقت الحالي الحق النافذ بموجب القانون في عمل مقاصة للمبالغ وتعتزم إما عمل تسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزامات في ذات الوقت.

عند إلغاء إثبات مطلوبات مالية، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات مفترضة) في الربح أو الخسارة.

٦) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الإدارة الشركة بإثبات مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود. تقوم الإدارة بتقدير مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

(٦) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً: تنتج هذه الخسائر الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير؛ و
 - الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر: هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل مالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن الإدارة تراعي المعلومات المعقولة والقابلة للتدعيم ذات صلة والمتوفرة دون تكلفة أو مجهود غير ضروري.
- ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المدروس بما في ذلك المعلومات المستقبلية.
- تفترض الإدارة أن مخاطر الائتمان على الموجودات المالية تزداد بشكل كبير إذا تجاوزت استحقاقها بأكثر من ٧٣٠ من الحكومة و ٣٦٥ يوماً من الأطراف غير الحكومية.
- تعتبر الإدارة أن الأصل المالي متأخر عن السداد عندما يكون:
- من غير المرجح أن يدفع المدين التزاماته الائتمانية إلى الشركة بالكامل، دون لجوء الشركة إلى إجراءات مثل تحقق أوراق مالية (إن وجدت أي منها)؛ أو
 - الأصل المالي متجاوز للاستحقاق المالية وفقاً لشروط الاتفاق مع العملاء.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكل العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تلقيها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي

الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وأوراق الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي بأنه منخفض القيمة الائتمانية عند حدوث حدث أو أكثر ذي تأثير ضار على التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية للأصل المالي.

تشمل الأدلة التي تشير إلى الانخفاض في قيمة الأصل المالي، البيانات القابلة للملاحظة التالية:

- صعوبة مالية كبيرة للمدين؛
- خرق العقد مثل التخلف أو تجاوز الاستحقاق بمدة ٧٣٠ / ٣٦٥ يوماً؛
- إعادة هيكلة قرض أو سلفة بواسطة الشركة وفقاً لشروط لا تجد الشركة خياراً سوى قبولها؛
- أصبح من المحتمل أن يدخل المدين في حالة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى؛ و
- غياب سوق نشط للأوراق المالية بسبب وجود صعوبات مالية.

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، بما في ذلك موجودات العقود والذمم المدينة التجارية لعقود الإيجار التمويلي، بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة. بالنسبة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تحميل مخصص الخسارة على الربح أو الخسارة ويتم إثباته في الدخل الشامل الآخر.

(ج) الانخفاض في القيمة

الموجودات غير المالية

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

في سياق تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للوصول إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق من حيث القيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع يتم أخذ آخر معاملات السوق بعين الاعتبار، إن كانت متاحة. وفي حالة عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات، فيتم استخدام نموذج تقييم ملائم لهذا الغرض. يتم تدعيم تلك الحسابات عن طريق مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المطروحة للتداول العام أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إثباتها سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس خسارة الانخفاض المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ أن تم التعرف على خسارة الانخفاض السابقة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية كان ليتم تحديدها، بعد طرح الاستهلاك والإطفاء، مع عدم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة.

(د) الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف ترتبط مباشرة بإحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لجعله قادراً على 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.

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) الممتلكات والآلات ومعدات (تابع)

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 الدخل الآخر 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 قائمة 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 عند الاقتضاء. لتقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات، يرجى الرجوع إلى سياسة الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، الإيضاح ٢ (د) (١).

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) الممتلكات والآلات ومعدات (تابع)

عقود الإيجار

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

حق استخدام أصول

تثبت الشركة حق الاستخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل ذي الصلة للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديله لأي عملية إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تشتمل تكلفة موجودات حق الاستخدام 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 موجودات حق الاستخدام المثبتة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار، أيهما أقصر. موجودات حق الاستخدام معرضة للانخفاض في القيمة.

مطلوبات عقود الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم الشركة بإدراج التزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة 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.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس اعتماد الفائدة وخفض المبلغ عند دفع الإيجارات. 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 المضمون أو تغيير في التقييم لشراء الأصل ذي الصلة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات 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 عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المتدنية القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(هـ) الموجودات غير الملموسة

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

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً إضافياً 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 النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها 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 متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد الأصل.

(و) المخزون

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 في سياق العمل العادي بعد خصم أي تكاليف إنتاج إضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص، عند اللزوم، للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

(ز) المخصصات

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.

(ح) منافع الموظفين

خطة المنافع المحددة

ويتم تكوين مخصص للمبالغ المستحقة الدفع للموظفين بموجب قانون العمل السعودي وعقود الموظفين. هذه المطلوبات، غير الممولة، تمثل المبلغ المستحق لكل موظف على أساس الاستمرارية. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المخططة بصيغتها المعدلة بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٩. يتم إثبات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الإكتوارية، باستثناء المبالغ المدرجة في مطلوبات المنافع المحددة على الفور في قائمة المركز المالي مع الخصم أو الائتمان المقابل للأرباح المبقة من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) منافع الموظفين (تابع)

خطة المنافع المحددة (تابع)

يتم إدراج تكاليف الخدمات السابقة في الربح أو الخسارة:

- تاريخ تعديل الخطة أو تخفيض مدتها، و
- تاريخ إثبات الشركة لتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

يتم احتساب الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم على مطلوبات المنافع المحددة. وتدرج الإدارة التغيرات التالية في التزامات البرنامج ضمن تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية في قائمة الربح أو الخسارة:

- تكاليف الخدمات التي تتكون من تكاليف الخدمات الحالية، وتكاليف الخدمات السابقة، والأرباح والخسائر من تخفيض المدة والتسويات غير الروتينية
- مصروفات أو إيرادات الفائدة

منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى

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

مكافأة إنهاء الخدمة

يتم تحميل مكافأة نهاية الخدمة كمصروفات في عندما لا يكون من الممكن للشركة أن تسحب عرض هذه المنافع أو عندما تقوم الشركة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة، أيهما أسبق.

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 استدلالية لدفع هذا المبلغ كنتيجة للخدمة السابقة التي تم تقديمها للموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

(ب) الإيرادات

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 حقوقاً 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؛

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة مقللة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ط) الإيرادات (تابع)

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 أخرى؛

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.

تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، في حال إثبات أحد المعايير التالية:

- أداء المجموعة للالتزام لا ينشئ موجودات ذات استخدامات بديلة للمجموعة، كما يكون للمجموعة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه؛
- أن ينتج عن أداء المجموعة إنشاء أو تحسين أصل ما يسيطر عليه العميل كأصل منشأ أو محسن؛
- حصول العميل في ذات الوقت على المنافع الناتجة عن أداء المجموعة واستهلاك تلك المنافع.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمزايا الهامة المرفقة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للمجموعة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية وخصومات الكميات.

يتم تقييم المقابل المتغير باستخدام طريقة القيمة المتوقعة. يتم تسجيل الإيرادات بالصافي بعد الخصومات التجارية وخصومات الحجم والخصومات. يتم إثبات المقابل المستحق للعميل كتخفيض لسعر المعاملة ما لم يكن الدفع إلى العميل مقابل سلعة أو خدمة متميزة ينقلها العميل إلى المجموعة. إذا كان المقابل المستحق للعميل عبارة عن دفعة لسلعة أو خدمة مميزة من العميل، تقوم المجموعة بتسجيل هذا الشراء للسلعة أو الخدمة بنفس طريقة محاسبتها للمشتريات الأخرى من الموردين.

(ي) الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك («الهيئة»). ويخضع الشركات التابعة الأجنبية لأنظمة ضريبة الدخل المطبقة في بلدان مقرها. يتم 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 بالشركاء الأجانب في الشركات التابعة الأجنبية على حصة شركاء 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.

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) 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 سلطة الضرائب كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الموحد.

(ل) القروض والتكلفة التمويلية

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 على مدى فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة للاستحواذ على أو لإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة الأصل المعني. يتم إثبات تكاليف الاقتراض التي لا تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل في القوائم للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(م) توزيعات الأرباح

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.

(ن) توزيعات الأرباح

تمثل تكاليف المبيعات جميع المصروفات العائدة أو المرتبطة مباشرة بالأنشطة التشغيلية الأساسية للشركة، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر: التكاليف المتعلقة بالموظفين، وانخفاض قيمة الممتلكات والمعدات، وما إلى ذلك. يتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية، عند الاقتضاء، على أساس معقول ومناسب لطبيعة وظروف المصروفات المشتركة.

(س) 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.

(ع) 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.

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ف) 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 بالأسهم المملوكة.

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

(ص) العملة الأجنبية

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى العملات الوظيفية للمجموعة وفقاً لأسعار الصرف في تاريخ تلك المعاملات. يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة 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 وفقاً 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 الموجودات والمطلوبات الناتجة عن الاستحواذ إلى الريال السعودي بأسعار الصرف في تاريخ التقرير. 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.

(ق) الارتباطات المحتملة

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية محتملاً. يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لإثبات المطلوبات المحتملة التي تعد التزامات محتملة ناشئة عن أحداث سابقة لا يتم تأكيد وجودها إلا بوقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تخضع بالكامل لسيطرة الشركة.

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤- المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة غير سارية المفعول بعد

لم تصدر معايير جديدة؛ إلا أن تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير مالي جوهري على هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية:

- التعديلات على مراجع إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي
- تعريف الأعمال (التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)
- تعريف الأهمية النسبية (التعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨)
- تصحيح المؤشر المرجعي لسعر الفائدة (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧)
- معيار المحاسبة الدولي ٢٩، المعايير الدولية للتقرير المالي ٤، ٧، ٩ و ١٦ «تصحيح المؤشر المرجعي لسعر الفائدة» - المرحلة ١
- امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد - ١٩ (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)

المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

يسري عدد من التصاريحات الجديدة للفترات السنوية التي تبدأ بعد ٠١ يناير ٢٠٢١م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن المجموعة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ٣٩، المعايير الدولية للتقرير المالي ٤، ٧، ٩ و ١٦	تصحيح المؤشر المرجعي لسعر الفائدة - المرحلة ٢	١ يناير ٢٠٢١م
معيار المحاسبة الدولي ٣٧	عقود غير مجددة - تكلفة تنفيذ عقد	١ يناير ٢٠٢٢م
المعايير الدولية للتقرير المالي	التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي - دورة ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م	١ يناير ٢٠٢٢م
معيار المحاسبة الدولي ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات: تحصيلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	إشارة إلى إطار المفاهيم	١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	عقود تأمين	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

المعايير التفسيرات والتعديلات اعتباراً من ٠١ يناير ٢٠٢١م ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، أما بالنسبة للمعايير والتفسيرات والتعديلات الأخرى المذكورة أعلاه، تقوم المجموعة حالياً بتقييم الآثار المترتبة على القوائم المالية الموحدة للمجموعة عند التطبيق.

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة مفضلة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٠- الممتلكات والآلات والمعدات

فيما يلي تحليل الحركة في الممتلكات والمعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:

الإجمالي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	حاسب آلي	معدات مكتبية	أثاث ومفروشات	آلات وماكينات	مباني	أرض	
التكلفة:									
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 ١ يناير ٢٠٢٠م
١٤٨,٥٢٢,٣٠٨	١٤٣,٨٧٠,٦٣٥	٥٢٠,٧٥٥	٣٥١,٥٠٨	١٤٣,٦١٤	١٣٧,٠٧٥	٣,٤٩٨,٧٢١	--	--	إضافات خلال السنة
--	(٨٥٢,٧٤٣)	--	١٥,٢٠١	٤٠,٢٥٠	--	٧٩٧,٢٩٢	--	--	المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(١,٠٨٧,٢٢٠)	--	(١,٠٨٧,٢٢٠)	--	--	--	--	--	--	استبعادات خلال السنة
٦٤٤,١٥٣	٥٣٣,٤٧٢	--	١,٩٦٣	٣١٥	١,٢٥٧	--	--	١٠٧,١٤٦	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٩٥٤,٤٤٩,١١٩	٢٤٩,٤٥٩,٦٥٠	٥,٥٩٧,٠٣٥	٧,١٥٠,٣٩١	٣,١٥٧,٣٧٦	١٨,٨٤٩,٢٧٥	٤٥٣,٨١٥,٦٩١	١٥٣,٨٣٥,٢١٧	٦٢,٥٨٤,٤٧٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
الاستهلاك المتراكم:									
٣٠٢,٤٤٠,٢٧١	--	٥,١٦٠,٧٥٠	٥,٢٨٦,١٧٩	٢,١٣٤,٨٧٤	٨,٩٢٨,٤٠٦	٢٤٨,٢٦٨,٣٢٨	٣٢,٦٦١,٧٣٤	--	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
٤١,٧١١,٧٦٦	--	٦٢١,٥٧٩	٦٥٠,١٠٦	٢٥١,٩٥٣	١,٥٣٠,٥٩٦	٣٤,٠٢٦,٩١٤	٤,٦٣٠,٦١٨	--	المحمل للسنة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	تحويلات
(١,٠٣٣,٣٩٤)	--	(١,٠٣٣,٣٩٤)	--	--	--	--	--	--	استبعادات خلال السنة
٣٤٣,١١٨,٦٤٣	--	٤,٧٤٨,٩٣٥	٥,٩٣٦,٢٨٥	٢,٣٨٦,٨٢٧	١٠,٤٥٩,٠٠٢	٢٨٢,٢٩٥,٢٤٢	٣٧,٢٩٢,٣٥٢	--	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
القيمة الدفترية:									
٦١١,٣٣٠,٤٧٦	٢٤٩,٤٥٩,٦٥٨	٨٤٨,١٠٠	١,٢١٤,١٠٦	٧٧٠,٥٤٩	٨,٣٩٠,٢٧٣	١٧١,٥٢٠,٤٤٩	١١٦,٥٤٢,٨٦٥	٦٢,٥٨٤,٤٧٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة مفضلة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٠- الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

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

الإجمالي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	حاسب آلي	معدات مكتبية	أثاث ومفروشات	آلات وماكينات	مباني	أرض	
التكلفة:									
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)	—	—	استبعادات 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
الاستهلاك المتراكم:									
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)	—	—	استبعادات 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
القيمة الدفترية:									
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 مغلقة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٠- الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

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

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٣٩,٠٨٩,٩٧٣	٣٩,٥١٣,٣١٣	تكلفة مبيعات (الإيضاح ٢٢)
١,٩٢٤,٧٤٧	١,٤٩١,٥٠٣	مصروفات بيع وتوزيع (الإيضاح ٢٣)
٨٠٩,٨٠٣	٧٠٦,٩٥٠	مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٢٤)
٤١,٨٢٤,٥٢٣	٤١,٧١١,٧٦٦	

٢-٠ تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التكلفة المتكبدة في إنشاء توسعة المصنع. ويشمل أيضا التكلفة المتكبدة في بناء أكاديمية لأغراض التدريب الفني. من المتوقع أن يكتمل البناء بحلول نهاية سنة ٢٠٢١ م. تتكون الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢١,٩٢١,٥١٢	٥١,٣٠١,٧٢٥	معدات
٥٣,٢٥٤,٤٠٤	١٠٧,٤٢٠,٩٥٨	أعمال مدنية
٣٠,٧٣٢,٣٧٨	٩٠,٧٣٦,٩٧٥	مدفوعات مقدما لأعمال مدنية
١٠٥,٩٠٨,٢٩٤	٢٤٩,٤٥٩,٦٥٨	

٣-٠ تشمل الأرض أربع قطع بمبلغ ٢١,٦٧٣,٩٣١ ريال سعودي باسم أحد الشركاء في الشركة.

١- حق استخدام الأصول

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

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
		التكلفة
٢,٧٨٥,٠٦٥	٢,٧٨٥,٠٦٥	الرصيد كما في ١ يناير و ٣١ ديسمبر
		الاستهلاك المتراكم
—	٢٨٥,٠٤٣	الرصيد كما في ١ يناير
٢٨٥,٠٤٣	٢٧٢,٤٩٨	المحمل للسنة
٢٨٥,٠٤٣	٥٥٧,٥٤١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		القيمة الدفترية:
٢,٥٠٠,٠٢٢	٢,٢٢٧,٥٢٤	في ٣١ ديسمبر

تم تخصيص محمل استهلاك بمبلغ ٢٧٢,٣٩٨ ريال سعودي (٢٠١٩ م: ٢٨٥,٠٤٣ ريال سعودي) لتكلفة الإيرادات.

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٧- الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢,٠٧٠,٢٦٤	—	الشهرة (الإيضاح ٧-١)
١,٩٥٦,٠٨٤	١٦,٥٣٦,٨٤٠	برامج حاسب آلي وتراخيص (الإيضاح ٧-٢)
٤,٠٢٦,٣٤٨	١٦,٥٣٦,٨٤٠	

٧-١ الشهرة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
		التكلفة:
١,٨٥٦,٧٩١	٢,٠٧٠,٢٦٤	الرصيد في ١ يناير
٢١٣,٤٧٣	٣٨,٧٨٣	تسويات ترجمة عملات أجنبية
—	(٢,١٠٩,٠٤٧)	الانخفاض في قيمة الشهرة (الإيضاح ٧-١)
٢,٠٧٠,٢٦٤	—	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٧-١-١ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، قامت المجموعة بتسجيل الانخفاض في قيمة الشهرة بناءً على تقييم الانخفاض في القيمة،

٧-٢ برامج حاسب آلي وتراخيص

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

الإجمالي	العلامة التجارية	برامج حاسب آلي	
			التكلفة:
٧,٧٣٨,٣٩٣	—	٧,٧٣٨,٣٩٣	الرصيد كما في ١ يناير
١٥,٠٨٩,٦٦٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٨٩,٦٦٠	إضافات خلال السنة
٢٢,٨٢٨,٠٥٣	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٧,٨٢٨,٠٥٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
			الاستهلاك المتراكم:
٥,٧٨٢,٣٠٩	—	٥,٧٨٢,٣٠٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٥٠٨,٩٠٤	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٨,٩٠٤	المحمل للسنة
٦,٢٩١,٢١٣	٢٥٠,٠٠٠	٦,٠٤١,٢١٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
			القيمة الدفترية:
١٦,٥٣٦,٨٤٠	١٤,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٨٦,٨٤٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٩٥٦,٠٨٤	—	١,٩٥٦,٠٨٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٧- الموجودات غير الملموسة (تابع)

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

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٤٣,٢٤٧	١٤٩,٦٩١	تكلفة مبيعات (الإيضاح ٢٢)
--	٢٥٠,٠٠٠	مصروفات بيع وتوزيع (الإيضاح ٢٣)
٢٠٠,١٢٤	١٠٩,٢١٣	مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٢٤)
٤٤٣,٣٧١	٥٠٨,٩٠٤	

٨- الاستثمارات

تتكون الاستثمارات في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٤,٠١٢,٥٠٠	٣,٤٤٣,٩٦٠	استثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (الإيضاح ٨-١)
٩,٣٧٥,٠٠٠	١,٠٥٩,٧٨٣	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (الإيضاح ٨-٢)
١٣,٣٨٧,٥٠٠	٤,٥٠٣,٧٤٣	

٨-١ الاستثمار في شركة زميلة

في سنة ٢٠١٦ م، أبرمت المجموعة اتفاقية مع شركة هاب فارما المحدودة (تأسست في الجزائر) لتأسيس شركة في الجزائر، وهي شركة جمجوم هوب فارما المحدودة. تمتلك الشركة ٤٩٪ من رأس مال شركة جمجوم هوب فارما المحدودة («شركة زميلة»). فيما يلي الحركة في الاستثمار:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٤,٠١٢,٥٠٠	٤,٠١٢,٥٠٠	في ١ يناير
--	(٥٦٨,٥٤٠)	الحصة في خسائر الشركة الزميلة
--	(٦٧٤,٨٢٤)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٤,٠١٢,٥٠٠	٢,٧٦٩,١٣٦	كما في ٣١ ديسمبر

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٥٩,٠٧٣,٩٧٣	٥٣,٠٩١,٦٣٧	إجمالي الموجودات
٢٢,٤١٢,٦٣١	٢٠,١٨٩,٩٣١	إجمالي المطلوبات
٣٦,٦٦١,٣٤٢	٣٢,٨٩٧,٧٠٥	إجمالي حقوق الملكية

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨- الاستثمارات (تابع)

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 ٢٠١٢م 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.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، سجلت الشركة خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٨,٣١٥,٢١٧ ريال سعودي بناءً على تقييم انخفاض القيمة الذي تم إجراؤه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. لم تبدأ شركة بيوثيرا هولدينج كوربوريشن عملياتها وهي حالياً في مرحلة البحث لتطوير المنتج. وتعتمد الشركة أن البحوث الخاصة بالمنتجات وتطويرها عملية طويلة قد تتجاوز السنة.

٩- المخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٢٩,٢٧٤,١٢١	٥٧,٠٤٤,١٦٥	مواد خام
٢٠,١٢٧,٧٨٨	٢٧,٠٩٦,٦٥٧	مواد تعبئة
٢,٨٨١,٠٨٧	١,٧٢٠,٣٤٢	أعمال تحت التنفيذ
٣٨,٥٨١,٨١٢	٤٥,٧٧٩,٩٦١	بضائع تامة الصنع
٥,٠٥٢,٣٣٥	٢,٣٦٩,١٨٠	بضائع بالطريق
٥,٤٤٥,١٦٧	٥,٦٥٨,٤٠٠	مخازن وقطع غيار، بالصادفي
١٠١,٣٦٢,٣١٠	١٣٩,٦٦٨,٧٠٥	
(١٠,٧٧٢,٤٠٢)	(١٠,٤٧١,٢٦٢)	مخصص للمخزون (الإيضاح ٩-١)
٩٠,٥٨٩,٩٠٨	١٢٩,١٩٧,٤٤٣	

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٩- المخزون (تابع)

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

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٤,٠٦٧,١٢٠	١٠,٧٧٢,٤٠٢	الرصيد في ١ يناير
١٣,٠٦٣,٨٧٠	١٠,١٩١,٣١٥	المقدم خلال السنة
(١٦,٣٥٨,٥٨٨)	(١٠,٤٩٢,٤٥٥)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
١٠,٧٧٢,٤٠٢	١٠,٤٧١,٢٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٠- الذمم المدينة التجارية والأخرى

تتكون الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٤٠٩,٩٦٧,٢٤٢	٤١٨,٢١٧,٣٥٣	ذمم مدينة تجارية، بالصافي (الإيضاح ١٠-١)
٣٣,٨٨٩,٩١٠	٢٥,٥٥٠,٩٠١	مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى (الإيضاح ١٠-٢)
٢٥,٨٥٣,١٧٨	١٩,٠٢٣,٢٩٤	مستحق من أطراف ذات علاقة (الإيضاح ٢٠)
٤٦٩,٧١٠,٣٣٠	٤٦٢,٧٩١,٥٤٨	

١٠-١ ذمم مدينة تجارية، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٩٣,٣٣٩,٥٢٠	١٦٥,٨٦٤,٥٠٠	ذمم مدينة تجارية - أخرى
٢٣٧,٣٣٢,٥٣٤	٢٧٠,٠٢٩,٦١٠	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (الإيضاح ٢٠)
٤٣٠,٦٧٢,٠٥٤	٤٣٥,٨٩٤,١١٠	
(٢٠,٧٠٤,٨١٢)	(١٧,٦٧٦,٧٥٧)	يخصم: مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة (الإيضاح ١٠-٢)
٤٠٩,٩٦٧,٢٤٢	٤١٨,٢١٧,٣٥٣	

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

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٢٠,٩٢٩,١٠٥	٢٠,٧٠٤,٨١٢	الرصيد في ١ يناير
(٩٠,٠١٩)	(١,٠٥٢,٨١٧)	المعكوس خلال السنة
(١٣٤,٢٧٤)	(١,٩٧٥,٢٣٨)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
٢٠,٧٠٤,٨١٢	١٧,٦٧٦,٧٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٠- الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

فيما يلي إجمالي أعمار الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	الإجمالي	غير متجاوز للاستحقاق ولا منخفض القيمة	متجاوز للاستحقاق ولكن غير منخفض القيمة			
			٠ - ٩٠ يوم	٩٠ - ١٨٠ يوم	١٨٠ - ٣٦٠ يوم	٣٦١ يوم وأكثر
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٤٣٥,٨٩٤,١١٠	٢٢٦,٧٤٩,٤١٠	٦٩,٠٠٠,٨٩١	٧١,٣٤٥,١٠٤	٢٠,١١٤,٤٠٤	٤٨,٦٨٤,٣٠٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٤٣٠,٦٧٢,٠٥٤	٢٤٠,٢٢١,٦٨٢	١٠٧,٣١٧,١٤٩	١٤,٠٦١,٣٤٨	٢٤,٣٨٢,٢٣٠	٤٤,٦٨٩,٦٤٥

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

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

٣-١٠ مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١٠,٢٣٧,٠٤٠	١١,٥٣٢,٢٩١	ذمم مدينة من الموظفين
٧,٤٦٠,٤٥١	٢,٧٥٧,٦٩٣	ضريبة قيمة مضافة مستحقة القبض
٢,٨٣٥,١٨٩	١٣,٩٢٨,٨٩١	دفعات مقدمة لموردين
٢,٥٣٨,٢٩٩	٢,٨٩٢,١١٣	مدفوعات مقدما
١,٣٥٧,٤٤٠	١,٢٧٢,٦٩٠	ودائع
١,١٢٢,٤٨٢	١,٥٠٦,٢٣٢	أخرى
٢٥,٥٥٠,٩٠١	٣٣,٨٨٩,٩١٠	

١١- استثمارات المراقبة

تمثل ثلاث استثمارات مربحة مع بنك محلي بمبلغ ١٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١٨ مليون ريال سعودي) للفترة التي تتراوح من أربعة إلى ستة شهور بأسعار السوق السائدة.

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢ - النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣٥,٧٢٠	٦١,٥٨٦	النقد في الصندوق
١٨٠,٥٣٥,٦٤٦	٢٣٥,٤٨٤,٢٤٥	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
١٨٠,٥٧١,٣٦٦	٢٣٥,٥٤٥,٨٣١	إجمالي الأرصدة النقدية

١٣ - رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، تم تقسيم رأس المال إلى ١٠,٠٠٠,٠٠٠ حصة (٢٠١٩ م: ١٠,٠٠٠,٠٠٠ حصة) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي مملوكة من قبل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 / سناء 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	

فيما يلي تفاصيل توزيعات الأرباح المرحلية المعتمدة من قبل مجلس الإدارة خلال السنة الحالية:

المبلغ	التاريخ
٢١,٥٠٠,٠٠٠	٢٢ / مارس / ٢٠٢٠ م
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	١٨ / يونيو / ٢٠٢٠ م
٢٣,٣٣٣,٣٣٣	١٦ / سبتمبر / ٢٠٢٠ م
٢٣,٣٣٣,٣٣٣	١٣ / ديسمبر / ٢٠٢٠ م
٩٠,٦٦٦,٦٦٦	الإجمالي

١٤ - الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركة الأساسي ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة سنوياً تحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس مالها. هذا الاحتياطي حالياً 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 مغلقة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٥ - قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٤٨,٩٠٠,٠٠٠	٣٤,٩٠٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
—	٧٨,٢٠٠,٠٠٠	يضاف: قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي تم الحصول عليه خلال السنة
(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	يخصم: قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي المدفوع خلال السنة
٣٤,٩٠٠,٠٠٠	٩٧,١٠٠,٠٠٠	
(١,١٥٤,٢٩٠)	(٢,٠٨٣,٩٣٣)	يخصم: الحصة غير المطفأة من الرسوم المدفوعة
٣٣,٧٤٥,٧١٠	٩٥,٠١٦,٠٦٧	
١٦,٠٠٠,٠٠٠	(٩٥,٠١٦,٠٦٧)	يخصم: الجزء المتداول
١٧,٧٤٥,٧١٠	—	الجزء غير المتداول

مدة استحقاق قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
		نهاية السنة
١٦,٠٠٠,٠٠٠	—	٢٠٢٠ م
١٨,٩٠٠,٠٠٠	٩٧,١٠٠,٠٠٠	٢٠٢١ م
٣٤,٩٠٠,٠٠٠	٩٧,١٠٠,٠٠٠	

وقعت الشركة اتفاقية قرض طويل الأجل مع الصندوق السعودي للتنمية الصناعية في سنة ٢٠١٦ م بمبلغ ٧٢,٩ مليون ريال سعودي لتمويل مشروع توسعة المصنع. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، حصلت الشركة على قرض إضافي بمبلغ ٧٨,٢ مليون ريال سعودي. قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي مضمون برهن على ممتلكات وآلات ومعدات الشركة الحالية والمشاريع الجديدة والضمانات الشخصية من المساهمين.

١٦ - منافع الموظفين

تقوم الشركة بتنفيذ برنامج / خطة منافع الموظفين غير ممول معتمد لموظفيها الدائمين وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي.

يتم تحديد المبلغ المثبت في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٦٤,٠٣٥,٢٣٠	٧٥,٥٥٣,٤٥٥	التزامات منافع محددة

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٦ - منافع الموظفين (تابع)

١٦-١ 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:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٥٦,٢٠٤,٦٨٦	٦٤,٠٣٥,٢٣٠	الرصيد في ١ يناير
		المدرج في قائمة الربح أو الخسارة
٦,٧٦٩,٠١٨	٧,٣١١,٤٩٠	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٥٨٤,٧٧٥	٢,١٥٥,٨٠٣	تكلفة الفوائد
٩,٣٥٣,٧٩٣	٩,٤٦٧,٢٩٣	مُدْرَج ضمن الدخل الشامل الآخر
		خسارة / (ربح) إعادة القياس:
٢,١٨٠,٨٧٣	٣,٢٥٥,٣٠٧	خسارة إكتوارية ناتجة عن تغيرات في افتراضات
(٣,٧٠٤,١٢٢)	(١,٢٠٤,٣٧٥)	منافع مدفوعة
٦٤,٠٣٥,٢٣٠	٧٥,٥٥٣,٤٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٦-٢ الافتراضات الإكتوارية

فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الأساسية في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣,٤٣ %	٢,٧٥ %	معدل الخصم
٣,٦٠ %	٢,٧٥ %	نمو الرواتب في المستقبل / المعدل المتوقع لزيادة الراتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد
٩٦٣	٩٨٧	عدد الموظفين
٠,٠٨ % إلى	٠,٧٥ % إلى	معدل الوفيات
٠,١١ %	٧,٥٢	

١٦-٣ قد تؤثر التغييرات المحتملة بشكل معقول في تاريخ التقرير، مع ثبات الافتراضات الأخرى، على أحد الافتراضات الإكتوارية ذات الصلة بخطة المنافع المحددة بمقدار المبالغ المبينة أدناه.

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
٥٩,٧٤٣,٢٠٣	٧١,٨٠٨,٥٣٩	معدل الخصم (+٠,٥ % حركة)
٦٩,٣٠٧,٢٩٤	٧٩,٥٦٥,٩٣٤	معدل الخصم (-٠,٥ % حركة)

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٦ - منافع الموظفين (تابع)

١٦-٤ قروض الموظفين طويلة الأجل:

خلال السنة الحالية، قدمت الشركة قرضا بدون فوائد للموظفين. الفرض مضمون مقابل مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة.

١٧ - التزامات عقود إيجار

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

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م				
	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	مدفوعات مقدماً	الفائدة	
٢,٥٠٠,٠٢٢	٢,٢٢٧,٥٢٤	(٢٨٦,٨٥٥)	١٤,٣٥٧	٢,٥٠٠,٠٢٢	التزامات عقود إيجار

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٧٢,٤٩٨	٢٦٠,٥١٢	مطلوبات متداولة
٢,٢٢٧,٥٢٤	١,٩٦٧,٠١٢	مطلوبات غير متداولة
٢,٥٠٠,٠٢٢	٢,٢٢٧,٥٢٤	إجمالي المطلوبات

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

٢٠١٩ م		٢٠٢٠ 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	٢٦٠,٥١٢	٣١٨,٩٠٠	خلال اثني عشر شهر
٢,٢٢٧,٥٢٤	٢,٨٢٨,٦٢٢	١,٩٦٧,٠١٢	٢,٩٠٣,٠٠٠	سنة إلى خمسة سنوات
٢,٥٠٠,٠٢٢	٣,١٨٥,٨٧٧	٢,٢٢٧,٥٢٤	٣,٢٢١,٩٠٠	إجمالي الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
--	(٦٨٥,٨٥٥)	--	(٩٩٤,٣٧٦)	يخصم: أعباء تمويلية
٢,٥٠٠,٠٢٢	٢,٥٠٠,٠٢٢	٢,٢٢٧,٥٢٤	٢,٢٢٧,٥٢٤	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٨ - الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى

تتكون الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٦,٨٣٠,٦١٠	٣٩,٧٤٩,٧٦٠	ذمم دائنة تجارية
٧٨,٥٣٣,٦٧٤	٨١,٣٠٢,٨٧٢	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى (الإيضاح ١٨-١)
١,٣٠٣,٩٧٠	٢,١٥٢,١٩٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (الإيضاح ٢٠)
٩٦,٦٦٨,٢٥٤	١٢٣,٢٠٤,٨٣٠	

١٨-١ مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٦,١١٩,١٣٥	٣٦,٩٣٤,٤٠٠	مستحقات متعلقة بالموظفين
١٥,٠٥٠,٢٥٥	٦,٢٤٤,١٨٧	عمولة مستحقة وخصم مستحق
٣,٢٣٠,٣٧١	٥,٢٥٣,٧٥٨	مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
٤,٦٨١,٨٩٩	٤,٣٤٣,٩٤٤	سلف عملاء
٧,٨٤٢,٤١٤	٢,٣٩٠,٣٢٠	مبيعات مستحقة ومصروفات تسويق
٥٣٠,٤٥٥	٥٨٢,٤٧٨	فواتير مرافق مستحقة
٢١,٠٧٩,١٤٥	٢٥,٥٥٣,٧٨٥	أخرى
٧٨,٥٣٣,٦٧٤	٨١,٣٠٢,٨٧٢	

١٩ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

(أ) الشركة الأم

الوعاء الزكوي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٩١٢,٦٣٠,٢٨٠	٩٧٦,١٣٨,٠٨٣	حقوق الملكية
٧٣,٢٠٤,٤٤٦	٨٩,٣٢١,٦٥٧	مخصصات
٣٦,٢٤٥,٧٣٢	٩٥,٠١٦,٠٦٧	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٥٥٣,٨٤٣,٣٨٣)	(٦٣٨,٢٧٢,٣٧٥)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٤٦٨,٢٣٧,٠٧٥	٥٢٢,٢٠٣,٤٣٢	الوعاء الزكوي
٤٨٢,٧٨٦,٨١٥	٥٣٩,٩٠٥,٢٤٤	الوعاء الزكوي (٣٦٥)
٢٠٢,٠٧١,٢٨٧	٢٣٩,٩٢٠,٧٥٥	صافي الربح المعدل
٦٨٤,٨٥٨,١٠٢	٥٢٢,٢٠٣,٤٣٢	الوعاء الزكوي
١٧,١٢١,٤٥٣	٢٤,٢٢١,٧١٣	الزكاة المحملة للسنة

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة مقللة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٩ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			
الإجمالي	ضريبة الدخل	الزكاة	الإجمالي	ضريبة الدخل	الزكاة	
١٦,٩٦١,١٦١	--	١٦,٩٦١,١٦٢	١٧,١٧٠,٢٢٠	٤٨,٧٦٥	١٧,١٢١,٤٥٥	الرصيد في ١ يناير
١٨,٣٥٠,٣٠٣	١,٢٢٨,٨٥٠	١٧,١٢١,٤٥٣	٢٤,٨٨٢,٩٤٩	٧٥٢,٩٣٥	٢٤,١٣٠,٠١٤	المحمل للسنة
٣٨٩,٢٨٢	--	٣٨٩,٢٨٢	--	--	--	تعديل
١٨,٧٣٩,٥٨٥	١,٢٢٨,٨٥٠	١٧,٥١٠,٧٣٥	٢٤,٨٨٢,٩٤٩	٧٥٢,٩٣٥	٢٤,١٣٠,٠١٤	إجمالي رسوم السنة
(١٨,٥٣٠,٥٢٧)	(١,١٨٠,٠٨٥)	(١٧,٣٥٠,٤٤٢)	(٢١,٤٦٣,٧١٨)	(٦٦١,٢٣٦)	(٢٠,٨٠٢,٤٨٢)	المدفوع خلال السنة
١٧,١٧٠,٢١٩	٤٨,٧٦٥	١٧,١٢١,٤٥٥	٢٠,٥٨٩,٤٥١	١٤٠,٤٦٤	٢٠,٤٤٨,٩٨٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

موقف الربوط

اتفقت الربوط الزكوية مع ربوط هيئة الزكاة والضريبة والجمارك («الهيئة») (المعروفة سابقاً بـ «الهيئة العامة للزكاة والدخل») للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

ضريبة الدخل

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

٢٠ - معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

أ) خلال السير الاعتيادي للأعمال، دخلت المجموعة في معاملات مع الكيانات الأخرى التي تقع ضمن تعريف الطرف ذي العلاقة في معيار المحاسبة الدولي ٢٤. تتم هذه المعاملات بحسب الشروط المتفق عليها مع الأطراف ذات العلاقة.

ب) تتعلق المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشكل رئيسي بالمصروفات التي تكبدتها الأطراف ذات العلاقة بالنيابة عن المجموعة والمبيعات التي تتم معالجتها من خلال الشركات التابعة وفقاً للاتفاقية المشتركة المبرمة معها. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بالأسعار المتفق عليها بصورة متبادلة ويتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٠- معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

ج) فيما يلي أرصدة الأطراف ذات العلاقة الناشئة من المعاملات:

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		رصيد الإقفال	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
لمستحق من أطراف ذات علاقة تحت بند ذمم مدينة تجارية وأخرى:						
مخازن مجموع للأدوية	شركة شقيقة	بيع منتجات	٤٣٥,٢٩٩,٨٩١	٣٤٥,٩٧٥,٣٤٤		
		عمولة توزيع	٢٦,٤٧٥,٨٧٢	٢٣,٤٨٤,٧٩٨	٢٧٠,٠٢٩,٦١٠	٢٣٧,٣٣٢,٥٣٤
شركة عبد اللطيف وإخوانه لقابضة	شركة شقيقة	مصرفات مدفوعة	—	٦,٥٢٣,٤٩١	—	١,٠١٠,٦٩٧
مخازن مجموع للأدوية	شركة شقيقة	مصرفات مدفوعة	٥١,٨٨٠	٢٥٦,٥٦٦	٢٠٤,٦٨٦	٢٥٦,٥٦٦
مجموع للسيارات والمعدات	شركة شقيقة		١,٠٣٧,٣٥٣	—	٣١٧,٨٧٤	—
شركة مجموع هوب فارما لمحدودة (الإيضاح ١٩-١)	شركة زميلة	مستحق من قرض *	٦,٠٦٤,٧٣٧	—	١٨,٤٩٠,٠٠٢	٢٤,٥٥٤,٧٣٩
مستشفى مجموع الجديد للرعاية لصحية	شركة شقيقة	مصرفات مدفوعة	٢٠,٤٤٤	٣١,١٧٧	١٠,٧٣٢	٣١,١٧٦
					١٩,٠٢٣,٢٩٤	٢٥,٨٥٣,١٧٨

* يمثل الرصيد قرضا بدون فائدة مقدم من الشركة إلى شركة هوب فارما.

خلال السنة الحالية، سجلت الشركة خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٦,٠٦٤,٧٣٧ ريال سعودي (٢٠١٩ م: لا شيء).

الاسم	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		رصيد الإقفال	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
لمستحق إلى أطراف ذات علاقة - تحت بند ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى:						
مجموع للتوكيلات العامة	شركة شقيقة	مشتريات وخدمات مقدمة	٨٤٣,٠٣١	١,٠٨٣,٨٢٢	٣٧٣,٨٣٩	٢٢٩,٧٩٠
دار مجموع للطباعة	شركة شقيقة	مشتريات وخدمات مقدمة	٦,٦٣٦,٣٠٣	٤,٦٩٧,١١١	١,٦٩٧,٩٨٥	١,٠٦٥,٢٧٥
مخازن مجموع للأدوية	شركة شقيقة	مشتريات وخدمات مقدمة	١,٤٧٤,٦٤٥		١٠,٠٠٠	
فندق جدة ترايدنت	شركة شقيقة	مشتريات وخدمات مقدمة	٢٢٣,٠٩٧	١٥٥,٧٤٤	٧٠,٣٧٤	٨,٩٠٥
					٢,١٥٢,١٩٨	١,٣٠٣,٩٧٠

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٠- معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

١-٢٠ 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:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٦,١٦٣,٩٠٧	٦,٧٣٥,١٦٩	منافع الموظفين قصيرة الأجل

مكافآت مجلس الإدارة / أعضاء اللجان

مكافآت وتعويضات مجلس الإدارة والتعويضات تتكون مما يلي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢١٦,٠٠٠	٣١٦,٠٠٠	مكافآت حضور اجتماعات

٢١- الارتباطات والالتزامات المحتملة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		
تأمينات نقدية	مطلوبات محتملة	تأمينات نقدية	مطلوبات محتملة	
١١,٤٤٥	٧,٩١٣,٤٠١	٢٦٨	١٠,٤٨٢,١١٠	خطابات ضمان
—	٩٢,٣٣٦,٩٢٧	—	٧١,٨١٢,٩٤١	التزامات تعاقدية

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

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٢- الإيرادات

تتكون الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٥٠٧,٢٩٤,٤٠٢	٦٦٩,٣٤٧,١١٩	محلي
٣٠٩,٢٠٥,٠٤٥	٢٧٤,٠٠٩,١٥٥	تصدير
٨١٦,٤٩٩,٤٤٧	٩٤٣,٣٥٦,٢٧٤	
(٨٤,٧٦٦,٢٩٧)	(١٣٨,٠٤١,٩٩٩)	خصومات تجارية
٧٣١,٧٣٣,١٥٠	٨٠٥,٣١٤,٢٧٥	

٢٣- تكلفة الإيرادات

تتكون تكلفة الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٨٥,٦٢٢,٨٣٥	٨٤,٥٧٨,٣٩١	رواتب وتكاليف موظفين
١٤٩,٦٤٥,٦١٥	١٥٧,٥٦٢,١٣٩	تكلفة مواد
٣٩,٠٨٩,٩٧٣	٣٩,٥١٣,٣١٣	استهلاك (الإيضاح ٥-١)
٢٤٣,٢٤٧	١٤٩,٦٩١	إطفاء (الإيضاح ٧-٢)
٢٨٥,٠٤٣	٢٧٢,٤٩٨	استهلاك حق استخدام أصول (الإيضاح ٦)
٣٤,٤٨٠,٧١٩	٤٦,٤٣٠,٢٥٧	أخرى
٣٠٩,٣٦٧,٤٣٢	٣٢٨,٥٠٦,٢٨٩	

٢٤- مصروفات البيع والتوزيع

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٧٠,٠٢٣,٣٧٤	٧١,٨٠١,١١٠	رواتب وتكاليف موظفين
٧٤,٣٧٠,٠٤١	٧٥,٧١٤,٥٢٤	مصروفات توزيع
٥٥,٦٦٥,١٥٩	٤٠,٨٦٧,٧٩١	تذكارات العلامة التجارية، وعينات طبية مجانية وترويج
٨,١٠٠,٠٩٨	٥,٧٤٨,١٤٥	سفر واتصالات
--	٢٥٠,٠٠٠	إطفاء (الإيضاح ٧-٢)
١,٩٢٤,٧٤٧	١,٤٩١,٥٠٣	استهلاك (الإيضاح ٥-١)
٣,٧٨٨,٢٤٤	٣,٣٣٦,٤٦٢	أخرى
٢١٣,٨٧١,٦٦٣	١٩٩,٢٠٩,٥٣٥	

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٥- المصروفات العمومية والإدارية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٤,١٨٧,٠٤٩	٢٧,٢٠٤,٩٦٥	رواتب وتكاليف موظفين
١,٩٣٢,٥٠١	٩١٠,٨٣١	سفر واتصالات
٨٠٩,٨٠٣	٧٠٦,٩٥٠	استهلاك (الإيضاح ٥-١)
٢٠٠,١٢٤	١٠٩,٢١٣	إطفاء (الإيضاح ٧-٢)
٦,٨٢٤,٧٣١	٨,٧٥٢,٦٣٩	أخرى
٣٣,٩٥٤,٢٠٨	٣٧,٦٨٤,٥٩٨	

٢٦- الإيرادات الأخرى، بالصافي

تتكون الإيرادات الأخرى بالصافي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣٢٤,٣٤٧	٨٩,٣٧٤	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
---	٢,١٦٠,٠٥٠	إيرادات امتياز
٧٠٣,٨٣٤	(١,١٧٩,٥٤٦)	أخرى
١,٠٢٨,١٨١	١,٠٦٩,٨٧٨	

٢٧- الإيرادات / (الأعباء) التمويلية، بالصافي

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
(١,١٦٢,٦١٢)	---	إلغاء خصم رسم قرض الصندوق السعودي للتنمية الصناعية
١,٣٦٥,٣٠٧	١,٧٥٢,٢٩٢	أخرى
١٠٢,٦٩٥	١,٧٥٢,٢٩٢	

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٨- ربحية السهم

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٥٦,٩٣١,١٣٨	٢٠٦,٨٦٠,٢٧٠	ربح الفترة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
١٥,٦٩	٢٠,٦٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

٢٩- 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. يركز 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 وفقاً للسياسات المعتمدة من مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم المخاطر المالية من خلال تعاون وثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة. تتمثل أهم أنواع المخاطر في مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يتحمل مجلس الإدارة كامل المسؤولية عن تأسيس إطار المخاطر في المجموعة والإشراف عليه. إن الإدارة التنفيذية مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في المجموعة. 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.

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٩ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

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 المحددة 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 للأداة المالية للتذبذب نتيجة التغير في أسعار السوق. تتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر العملات، مخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى.

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 ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
الأدوات ذات الأسعار المتغيرة		
المطلوبات المالية		
٣٤,٩٠٠,٠٠٠	٩٧,١٠٠,٠٠٠	قرض - 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 ٩,٧١٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٣,٤٩٠,٠٠٠ 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 والليرة التركية 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 مقفلة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٩- 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 السنة:

العملة الأجنبية لكل ريال سعودي	متوسط السعر		السعر الفوري	
	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
يورو	٠,٢٣	٠,٢٣٨١	٠,٢١٨٠٨	٠,٢٣٧٥٢٢
دينار جزائري	٠,٠٢٩٩	٠,٠٣١٥	٠,٠٢٨٣٤	٠,٠٣١٥٠٠
جنيه مصري	٤,٢٤	٤,٤٨٣١	٤,١٩٦٤٩	٤,٢٧٤٦
ليرة تركية	١,٧٣	٠,٦٦١	١,٩٨٢٨١	١,٥٨٦٦٢١
درهم إماراتي	١,٠٢	٠,٩٧٩٣	٠,٩٧٩٣٣	٠,٩٧٩٣٣٣

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 ٦,٨٩٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٥,٢١٦ 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:

الموجودات المالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
ذمم مدينة تجارية	٤٣٥,٨٩٤,١١٠	٤٣٠,٦٧٢,٠٥٤
ذمم مدينة أخرى	١٠,٢٣٧,٠٤٠	١١,٥٣٢,٢٩١
مستحق من أطراف ذات علاقة	١٩,٠٢٣,٢٩٤	٢٥,٨٥٣,١٧٨
استثمار - مرابحة	١٩,١٧٧,١٦٨	١٨,٩١٩,٦٣٢
رصيد بنكي	٢٣٥,٤٨٤,٢٤٥	١٨٠,٥٣٥,٦٤٦
الإجمالي	٧١٩,٨١٥,٨٥٧	٦٦٧,٥١٢,٨٠٢

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة مغلقة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٩- 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 ٢٠٢٠م، يمثل أكبر أربعة عملاء حوالي ٧٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٨٥٪) 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 اتفاقيات التصفية.

التدفقات النقدية التعاقدية						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	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	٩٧,١٠٠,٠٠٠	—	٩٧,١٠٠,٠٠٠	—	—	—
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى	١٢٣,٢٠٤,٨٣٠	١٢٣,٢٠٤,٨٢٩	—	—	—	—
	٢٢٠,٣٠٤,٨٣٠	١٢٣,٢٠٤,٨٣٠	٩٧,١٠٠,٠٠٠	—	—	—

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٩ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

ليس من المتوقع ورود 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. وللمحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، يجوز للمجموعة تعديل 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 البنكية. 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 ٢٠٢٠ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢١٤,١١٩,٤٣٥	٣١٦,٥٩١,٣٢٦	إجمالي المطلوبات
(١٨٠,٥٧١,٣٦٦)	(٢٣٥,٥٤٥,٨٣١)	النقد وما في حكمه
٣٣,٥٤٨,٠٦٩	٨١,٠٤٥,٤٩٥	صافي الدين
١,٠٦٩,٥١٥,٢٧٨	١,١٧٩,٠٦٨,٢٢٢	إجمالي حقوق الملكية
٪٣	٪٧	صافي نسبة الدين إلى حقوق الملكية المعدلة - ٪

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة مقفلة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(المبالغ بالريال السعودي)

٢٩- 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 ٢٠٢٠م، من المتوقع أن تقارب القيم العادلة للأدوات المالية المجموعة قيمها الدفترية.

٣٠- الأحداث الهامة

تفشى فيروس كورونا المستجد («كوفيد - ١٩») منذ مطلع سنة ٢٠٢٠م وانتشر في جميع أنحاء الصين ثم انتشر في العالم مسبباً تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية بما في ذلك المملكة العربية السعودية. أعلنت منظمة الصحة العالمية فيروس كوفيد - ١٩ كجائحة في مارس ٢٠٢٠م، حيث أصدرت الحكومات لوائح وإرشادات صارمة لسكانها وشركاتها. استلزم ذلك من الشركة إعادة تقييم أحكامها والمصادر الرئيسية للتقدير المطبقة على القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. خلال السنة، قامت الإدارة بتقييم التأثير الكلي على عمليات الشركة ومظاهر الأعمال، واعتبرت عوامل مثل التأثيرات على سلسلة التوريد والطلب على المنتجات.

بناءً على هذا التقييم، لم تكن هناك حاجة إلى تعديلات جوهرية في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. ومع ذلك، وبالنظر إلى حالة عدم اليقين المستمرة، فإن أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات و / أو المطلوبات في الفترات المستقبلية. ونظراً لتطور الوضع سريعاً مع حالة عدم التأكد في المستقبل، ستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطورات المستقبلية.

٣١- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تم الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٦ مايو ٢٠٢١م الموافق ٢٤ رمضان ١٤٤٢هـ.