

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير فحص المراجع المستقل
والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير فحص المراجع المستقل والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مُراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير فحص المراجع المستقل	١
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٦ - ٢٨

السجل التجاري (فرع جدة): ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

هاتف: ٨٤٠٠ ١٢ ٢٢١ +٩٦٦

فاكس: ٤٤٠٨ ١٢ ٦٦٤ +٩٦٦

ey.ksa@sa.ey.com

ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال) - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي

برج طريق الملك - طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك) - الدور الثالث عشر

ص.ب. ١٩٩٤، جدة ٢١٤٤١

المملكة العربية السعودية، المركز الرئيسي - الرياض

السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١ - الرقم الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى المساهمين في شركة مصنع جمجوم للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة مصنع جمجوم للأدوية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني

رقم الترخيص (٣٥٦)

جدة: ١٣ صفر ١٤٤٨هـ

(٢٧ يوليو ٢٠٢٦م)

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٦٨٩,٤١٨,٣٤٣	٦٩١,٠٥٣,٠٥٩	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٩,٠٥٧,٦٨٩	٣٢,٨١٦,٥٤٣		موجودات حق الاستخدام
١٧,٢٧١,٠٧٧	١٧,٣٦١,١٦٩		موجودات غير ملموسة
٦٨,٨٠٧,٢٧٦	٦٢,٦٤٢,٣٩٩	٥	شركات مستثمر فيها محاسب عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٨٠٤,٥٥٤,٣٨٥	٨٠٣,٨٧٣,١٧٠		موجودات غير متداولة
٢٤٨,٢٠٦,٥٦٠	٢١٩,٣١٣,١٧٩	٦	مخزون
٥٨٦,٣٠٢,٣٨٢	٩٧٨,٩٨٦,٥٨٢	٧	ذمم مدينة تجارية
٤٨,٣٦٧,٦٦٢	٧٠,٨٠٩,٦٠٩		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥٣٨,٤٩٤	٥٨٤,٦٨٨		استثمارات
٣٥٧,٥٩٠,١٣٥	٢٦٥,٨١٥,٦٩٣		نقد وما في حكمه
١,٢٤١,٠٠٥,٢٣٣	١,٥٣٥,٥٠٩,٧٥١		موجودات متداولة
٢,٠٤٥,٥٥٩,٦١٨	٢,٣٣٩,٣٨٢,٩٢١		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
٦٧,١٣١,٤١٦	-	٨	احتياطي
(١٥١,٠٣٦,٣٤٨)	(١٥٥,٣٩٢,٣١٦)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,١٠٠,٦٧٢,١٠٠	١,٣٣٣,٦٤٤,٦٠٤		أرباح مبقاة
١,٧١٦,٧٦٧,١٦٨	١,٨٧٨,٢٥٢,٢٨٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
١٣,١٩١,٩٤٦	١٦,٤٩٣,٠٤٠		التزامات عقود إيجار
٩١,٠٥٠,٧٤٥	٩٨,٨٣٦,١٦٢		التزامات منافع الموظفين
١٠٤,٢٤٢,٦٩١	١١٥,٣٢٩,٢٠٢		مطلوبات غير متداولة
٣,٢٤١,١٤٣	٣,٥٠٢,٩٨٤		التزامات عقود الإيجار
١٨٦,٢٥٢,٤٧٤	٣٢٠,٤٢٥,٥٦١		ذمم دائنة تجارية مطلوبات متداولة أخرى
٣٥,٠٥٦,١٤٢	٢١,٨٧٢,٨٨٦	٩	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٢٢٤,٥٤٩,٧٥٩	٣٤٥,٨٠١,٤٣١		المطلوبات المتداولة
٣٢٨,٧٩٢,٤٥٠	٤٦١,١٣٠,٦٣٣		مجموع المطلوبات
٢,٠٤٥,٥٥٩,٦١٨	٢,٣٣٩,٣٨٢,٩٢١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

محمود يوسف مجموع
رئيس مجلس الإدارة

Tarek Hosni
طارق يوسف حسني
الرئيس التنفيذي

أنور محي الدين
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة).

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الاولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
١٠ إيرادات	٤٤٥,٣١١,٠٤٦	٣٩٦,٢٢١,٧٩٥	٩٢٦,٦٩٥,٦٠٣	٨٥٣,٧٤٨,٢٨٨
١١ تكلفة الإيرادات	(١٥١,٦٦٠,٢٤٣)	(١٤٥,٤٢٥,٤٣٨)	(٣٢٢,٦٦١,٧٦٢)	(٣١٠,١٠٦,١٠٨)
إجمالي الربح	٢٩٣,٦٥٠,٨٠٣	٢٥٠,٧٩٦,٣٥٧	٦٠٤,٠٣٣,٨٤١	٥٤٣,٦٤٢,١٨٠
إيرادات تشغيلية أخرى	٢,٠٢٧,٠٢٤	٣,٢٣٨,٠٦٠	٢,٣٠٥,٩٠٥	٥,٨٣٤,٤٤٣
مصروفات بيع وتوزيع	(١١٦,٠١٥,٥٧٣)	(٨٨,٣٤٦,٠٩٥)	(٢١٧,٨٧٤,٥٦٧)	(١٨٨,٣٤٩,٩٢٩)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٣,٦٤٨,٣١٥)	(٢٠,٦٦١,٥٧٩)	(٤٧,١٧٤,٩٠٧)	(٤٢,٨١٠,٢٤٨)
مصروفات أبحاث وتطوير	(١٠,٩٤٠,١٨٤)	(٨,٩٧٦,١٥٨)	(٢٠,٣٣٨,٨٠٥)	(١٨,٣٦٢,٩٣٣)
عكس قيد انخفاض القيمة (خسائر) حول الموجودات المالية	٢,٠٤٧,٨٨٦	٥٨٠,٩٧٠	(١,٠٤٣,٩٢٧)	(٣,٧٦٦,٤٩٩)
مصاريف العمليات الأخرى	(١,١٢٥,٨١١)	(١,٢٨٣,٦٩٧)	(١,٥٣٥,٩٠٩)	(٢,٦٥٧,٨٥٥)
ربح العمليات	١٤٥,٩٩٥,٨٣٠	١٣٥,٣٤٧,٨٥٨	٣١٨,٣٧١,٦٣١	٢٩٣,٥٢٩,١٥٩
تكاليف تمويل	(٩٥٤,٢٢٨)	(٣٠٢,٤٢٢)	(٢,٤٩٠,٤٢٢)	(٤٦٠,٧٦٥)
دخل تمويل	١,٣٦٣,٠٧٨	١,٤٣٩,٨٥٧	٣,٦٨٤,٥٧٧	٣,٢٥٤,١٣٠
حصة في نتائج شركات مستثمر فيها محاسب عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، صافي الضريبة	(١٨٨,٦١٦)	٢,٥٤٩,٣٢٥	١,٥٩١,٠٦٠	٦,٥١٩,٢٢٩
ربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	١٤٦,٢١٦,٠٦٤	١٣٩,٠٣٤,٦١٨	٣٢١,١٥٦,٨٤٦	٣٠٢,٨٤١,٧٥٣
٩ زكاة وضريبة دخل	(٨,٥٨٨,٧٩٨)	(٧,٠١٠,٥٤٢)	(١٥,٣١٥,٧٥٨)	(١٣,٧٨٢,٨٦٣)
صافي الربح للفترة	١٣٧,٦٢٧,٢٦٦	١٣٢,٠٢٤,٠٧٦	٣٠٥,٨٤١,٠٨٨	٢٨٩,٠٥٨,٨٩٠
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر:				
البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:				
عمليات أجنبية - فروقات ترجمة العملة الأجنبية	١١,٠٢١,١٩٧	٣,٢٤٩,١٢٧	(٤,٣٥٥,٩٦٨)	٤,٣٢٤,٧٧٥
الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) للفترة	١١,٠٢١,١٩٧	٣,٢٤٩,١٢٧	(٤,٣٥٥,٩٦٨)	٤,٣٢٤,٧٧٥
مجموع الدخل الشامل للفترة	١٤٨,٦٤٨,٤٦٣	١٣٥,٢٧٣,٢٠٣	٣٠١,٤٨٥,١٢٠	٢٩٣,٣٨٣,٦٦٥
ربحية السهم (بالريال السعودي):				
ربحية السهم الأساس والمخفض	١,٩٧	١,٨٩	٤,٣٧	٤,١٣

محمود يوسف جمجوم
رئيس مجلس الإدارة

طارق يوسف حسني
الرئيس التنفيذي

أنور محي الدين
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة).

شركة مصنع مجموع للأدوية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٥	٢٠٢٦	إيضاح
٣٠٢,٨٤١,٧٥٣	٣٢١,١٥٦,٨٤٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٩,٣٢٣,٤٦٧	٢١,٥١١,٦٩٦	ربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
١,٠٥٨,٧١٩	١,٢٨٦,٥٠٨	تعديلات للبنود التالية:
٤٤٨,٢٦١	٢,٧٥٥,٠٨٢	الاستهلاك
٣٨٨,٩٣٧	٢,٥٣٩,٦١٦	إطفاء
٧١,٨٢٨	(٤٦,١٩٤)	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٦,٥١٩,٢٢٩)	(١,٥٩١,٠٦٠)	تكلفة تمويل (خلاف التغير في القيمة العادلة)
٣,٧٦٦,٤٩٩	١,٠٤٣,٩٢٧	التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات مقيدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٤٥٤,٨٩٨	٨,١٢٥,٤٧٤	حصة في نتائج من شركة مستثمر فيها محاسب عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة
١٢,١٥٥,١٤٧	١١,١٤٧,٥٧٧	خسائر من انخفاض قيمة الموجودات المالية
٩١٢	٣٦,٠٤٣	مخصص مخزون متقادم / بطى الحركة
٣٣٦,٩٩١,١٩٢	٣٦٧,٩٦٢,٥١٥	مخصص منافع الموظفين
١,١٣١,٢٦٢	٢٠,٧٦٧,٩٠٧	خسارة من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٣٥٧,٢٠٠,٢٧٧)	(٣٩٤,٠٤٩,٨٦٤)	تعديلات على رأس المال العامل:
(٧,٧٩٢,٢٦٢)	(١٦,٨٥٤,٨٢٢)	مخزون
١٢٠,١٢٨,٣٤٤	١٣٤,١٧٠,٢٧٦	ذمم مدينة تجارية
٩٣,٢٥٨,٢٥٩	١١١,٩٩٦,٠١٢	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٥,١٤٢,٥٤٢)	(٣,٣٦٢,١٦٠)	ذمم دائنة تجارية مطلوبات متداولة أخرى
(٣٨٨,٩٣٧)	(٢,١٥٩,٧٩٤)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٣,٢٢٦,٢٨٢)	(٢٨,٣٤٢,٣٤٠)	منافع موظفين مدفوعة
٦٤,٥٠٠,٤٩٨	٧٨,١٣١,٧١٨	تكاليف تمويل مدفوعة
		زكاة وضريبة دخل مدفوعة
		صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
(٢٣,١٩٥,٦٧٨)	(٢٤,٧٧١,١٥٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٣,٤٠٧,٥٠٠)	-	إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات
(٣,٧١٨,٩٩٩)	(١,٤٢٩,٣٨٥)	تكلفة مباشرة متكبدة لاقتناء عقد إيجار
٢,١٧٤	٥٠,٦٧٤	إضافات لموجودات غير ملموسة
(٤٠,٣٢٠,٠٠٣)	(٢٦,١٤٩,٨٦١)	متحصلات من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٠٢,٢٠٠,٠٠٠)	(١٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٥١٣,٣٧٤)	(٢,٩٥١,٠٠١)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٠٢,٧١٣,٣٧٤)	(١٤٢,٩٥١,٠٠١)	مدفوعات التزامات عقود إيجار
(٧٨,٥٣٢,٨٧٩)	(٩٠,٩٦٩,١٤٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٨٧,٢٠٨	(٨٠٥,٢٩٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٦١,٦٧٣,٨٤٢	٣٥٧,٥٩٠,١٣٥	صافي فروقات صرف عملة أجنبية
١٨٣,٣٢٨,١٧١	٢٦٥,٨١٥,٦٩٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٢,٤٦٦,٤٦٤	٦,٥١٣,٩٣٦	المعاملات غير النقدية
٧٤١,٩٣٢	(٢,١٦٨,٨١٢)	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام مقابل التزامات عقود الإيجار
		تعديلات ترجمة عملات أجنبية حول شركات مستثمر فيها محاسب عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، صافي الضريبة

محمود يوسف مجموع
رئيس مجلس الإدارة

Tarek Hosni
طارق يوسف حسني
الرئيس التنفيذي

أنور محي الدين
المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة).

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ - معلومات حول المنشأة

شركة مصنع مجموع للأدوية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية. كانت الشركة مسجلة مبدئياً كشركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٥٤٥٩٦ والرقم الموحد ٧٠٠١٤٩١٤٩٢ الصادر من جدة بتاريخ ١٨ صفر ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٠٥م). خلال سنة ٢٠١٣م قرر مساهمو الشركة تغيير الحالة القانونية للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة. أعلنت وزارة التجارة والاستثمار عن تحولها إلى شركة مساهمة مقفلة بموجب قرار وزاري بتاريخ ١٩ شعبان ١٤٣٥هـ (الموافق ١٧ يونيو ٢٠١٤م).

تتمثل أهداف الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليهم معا بـ "المجموعة") 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.

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

التفاصيل	تاريخ التسجيل	رقم السجل التجاري
- سجلت الشركة فرعها في الرياض بالمملكة العربية السعودية	في ٢٣ ربيع الأول ١٤٣١هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠١٠م)	بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٨٣٦٨٦
- سجلت الشركة فرعها في جدة بالمملكة العربية السعودية	في ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٠هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠١٨م)،	بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٣١٨٥٩٠
- سجلت الشركة فرعها في القصيم بالمملكة العربية السعودية	٢٨ صفر ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٢م)	بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٣٢٣٦٧٨
- سجلت الشركة فرعها في جيزان بالمملكة العربية السعودية	في ١٣ ربيع الثاني ١٤٤٤هـ (الموافق ٧ نوفمبر ٢٠٢٢م)،	بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٠٠١٣٧٥٧٦
- سجلت الشركة فرعها في الهفوف بالمملكة العربية السعودية	بتاريخ ١٤ ربيع الثاني ١٤٤٤هـ (الموافق ٨ نوفمبر ٢٠٢٢م)،	بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥١٥٠٢٥٢٤
- سجلت الشركة فرعاً في جدة بالمملكة العربية السعودية لمنشأة التصنيع المعقم	بتاريخ ١٣ شوال ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٥ مايو ٢٠٢١م)،	بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٤١٦٥٦٢
- سجلت الشركة فرعاً لها في دبي بدولة الإمارات العربية المتحدة	بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٣٨هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠١٧م)،	الرخصة التجارية رقم ٩٤٢٨٤ الصادرة عن سلطة دبي للتطوير في دولة الإمارات العربية المتحدة.
- سجلت الشركة مكتب دعم علمي في مصر	في ١٨ رمضان ١٤٣٠هـ (الموافق ٨ سبتمبر ٢٠١٠م)	بناءً على القرار رقم ٤٨١ الصادر عن وزارة الصحة في مصر.

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ - معلومات حول المنشأة (تتمة)

لدى الشركة الشركة التابعة التالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

الاسم	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	المساهمة الفعلية في رأس المال
			٢٠٢٦ ٢٠٢٥
المجموع فارما للصناعات الدوائية	مصر	تصنيع وتوزيع الأدوية	١٠٠٪ ١٠٠٪

من خلال شركة المجموع فارما للصناعات الدوائية، تمتلك الشركة الشركات التابعة غير المباشرة التالية في مصر بحصة ملكية فعلية بنسبة ١٠٠٪ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

الاسم النشاط الرئيسي

مجموع فارما المحدودة
المجموع فارما للتوكيلات التجارية
تصنيع وتوزيع الأدوية
تجارة وتوزيع الأدوية

العنوان المسجل للشركة هو كما يلي:

ص.ب. ٦٢٦٧،
جدة - ٢١٤٤٢،
المملكة العربية السعودية

٢ - أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ("آخر قوائم مالية سنوية").

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويجب قرائتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ("آخر قوائم مالية سنوية موحدة"). بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، ومبدأ الاستمرارية ووفقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، والتي تقاس بالقيم العادلة.

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢ - أساس الإعداد (تتمة)

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل عملة التشغيل والعرض للشركة. وفيما يتعلق بكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية والبنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام هذه العملة الوظيفية. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، اعتمدت الإدارة أحكام وتقديرات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المفصّل عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم فحص التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إدراج التعديلات على التقديرات إثبات مستقبلي.

إن الأحكام الجوهرية التي وضعتها الإدارة في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك الأحكام الواردة في آخر قوائم مالية سنوية.

٣ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفسها المطبقة في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، باستثناء اعتماد المعايير الجديدة البينة في الإيضاح ١٧ والتي دخلت حيز التنفيذ كما في ١ يناير ٢٠٢٦م، ولم تعتمد المجموعة أي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره، ولكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

شركة مصنع جمجوم للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - الممتلكات والآلات والمعدات

فيما يلي ملخص الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م:

أرض	المباني	آلات ومكان	الأثاث والتركيبات	معدات مكتبية	أجهزة حاسب آلي	سيارات	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
التكلفة:								
٥٨,٦٨٠,٩٩٧	٢٧٧,٢٤٥,٧٤٩	٧٣٧,٤٣١,٧٧٣	٢٤,٧٧٧,٣٠٣	٥,٠٥٢,٣١٥	١٥,٣٦٨,٧٢٧	١,٥٣٨,٠٨٩	٤٥,٥٢٩,٢٩٥	١,١٦٥,٦٢٤,٢٤٨
-	٢٤٥,٢٥٠	٥,٤٢٦,٧٠٥	٦٢٢,٧٢٤	٥٥,٥٧٠	١,٥٥٩,١٩٧	-	١٦,٨٦١,٧٠٤	٢٤,٧٧١,١٥٠
-	٨,٠٤٩,٣٤٦	٥,٥٦٩,٣٦٨	١,٨١٤,٣٦٥	٢٩٠,٥٣١	٤٦٣,٠٠٠	-	(١٦,١٨٦,٦١٠)	-
-	(٢,٨١٠)	(٥٨٩,٥٧٧)	(٥٢٠,٩٧٣)	(٦٨,٢٩٨)	(٤,٨٥٠)	-	-	(١,١٨٦,٥٠٨)
(٣٧,١٤٣)	(٦٧٠,٥٠٣)	(٩٠٨,٥٩٥)	(٤١,٢١٦)	(١,٥٦٥)	(٢٠,٤٥٨)	(٣,٠٣٢)	-	(١,٦٨٢,٥١٢)
٥٨,٦٤٣,٨٥٤	٢٨٤,٨٦٧,٠٣٢	٧٤٦,٩٢٩,٦٧٤	٢٦,٦٥٢,٢٠٣	٥,٣٢٨,٥٥٣	١٧,٣٦٥,٦١٦	١,٥٣٥,٠٥٧	٤٦,٢٠٤,٣٨٩	١,١٨٧,٥٢٦,٣٧٨
الاستهلاك المتراكم:								
-	٦٩,٩٦٩,٥١٤	٣٧٥,٠٣١,٦١٦	١٧,٢٩٢,٣٣٥	٣,٦٣٢,٥١٩	٩,٣٤٢,٢١٥	٩٣٧,٧٠٦	-	٤٧٦,٢٠٥,٩٠٥
-	٤,٢٩٠,٠٦٦	١٤,٨٩٥,٧٠٧	٨٨٥,٧٩٣	١٦٩,٠١٤	١,١٥٣,٤٨٣	١١٧,٦٣٣	-	٢١,٥١١,٦٩٦
-	(٢,١٣٤)	(٥٧٣,٣٥٢)	(٥٠٦,٧٥٩)	(٦٦,٩٢٠)	(١,٣٠٠)	-	-	(١,١٥٠,٤٦٥)
-	(٢٩,٠٥٧)	(٥٣,٨٠٥)	(٣,١٩٧)	(٧٥٩)	(٥,٨٨١)	(١,١١٨)	-	(٩٣,٨١٧)
-	٧٤,٢٢٨,٣٨٩	٣٨٩,٣٠٠,١٦٦	١٧,٦٦٨,١٧٢	٣,٧٣٣,٨٥٤	١٠,٤٨٨,٥١٧	١,٠٥٤,٢٢١	-	٤٩٦,٤٧٣,٣١٩
٥٨,٦٤٣,٨٥٤	٢١٠,٦٣٨,٦٤٣	٣٥٧,٦٢٩,٥٠٨	٨,٩٨٤,٠٣١	١,٥٩٤,٦٩٩	٦,٨٧٧,٠٩٩	٤٨٠,٨٣٦	٤٦,٢٠٤,٣٨٩	٦٩١,٠٥٣,٠٥٩

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

القيمة الدفترية

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

فيما يلي تحليل الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

أراضي	المباني	آلات ومكانن	الأثاث والتراكيبات	معدات مكتبية	أجهزة حاسب آلي	سيارات	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
التكلفة:								
٥٨,٥٦٤,٦٧٨	٢٧١,٤٦١,٩٩٠	٦٧٦,٨٥٩,٢٩٢	٢٣,٠٤١,٣٨٢	٤,٧٢٤,٤٩٨	١٢,٩٢٩,٤٨٥	١,٥٩٤,١٧٦	٥٩,٥٣٠,٦٧٢	١,١٠٨,٧٠٦,١٧٣
-	٤٨١,١٩١	١٨,٢١٩,٧٠٣	٢,٠٦٨,٥٤٧	٣٢٤,٤٦٦	٢,٤١٥,٤٥٩	٢٩٤,٧٣٩	٢٩,٢٣٦,٤١٣	٥٣,٠٤٠,٥١٨
-	٣,٣٢١,٤٦٧	٣٩,٩٨٤,٣٥٢	١٣٩,١٤٤	-	-	-	(٤٣,٤٤٤,٩٦٣)	-
-	-	(٣٢٦,٢٢٤)	(٥٨٠,٨٤١)	(١,٥٥٠)	(٤١,٥٠٠)	(٣٦٠,٣٢٠)	-	(١,٣١٠,٤٣٥)
١١٦,٣١٩	١,٩٨١,١٠١	٢,٦٩٤,٦٥٠	١٠٩,٠٧١	٤,٩٠١	٦٥,٢٨٣	٩,٤٩٤	٢٠٧,١٧٣	٥,١٨٧,٩٩٢
٥٨,٦٨٠,٩٩٧	٢٧٧,٢٤٥,٧٤٩	٧٣٧,٤٣١,٧٧٣	٢٤,٧٧٧,٣٠٣	٥,٠٥٢,٣١٥	١٥,٣٦٨,٧٢٧	١,٥٣٨,٠٨٩	٤٥,٥٢٩,٢٩٥	١,١٦٥,٦٢٤,٢٤٨
الاستهلاك المتراكم:								
-	٦١,٤٤٨,١٦٣	٣٤٧,١٥٥,١٠٧	١٦,١٩٩,١٥٩	٣,٣١٧,٥٦٥	٧,٣٧٥,٤٨٩	١,١٠٣,١٩٣	-	٤٣٦,٥٩٨,٦٧٦
-	٨,٤٠٦,٩٠٨	٢٧,٩٥٢,٤٤٣	١,٦٥٠,٤٨١	٣١٣,٨٦٥	١,٩٧٩,٨٤١	١٩٠,٥٥٦	-	٤٠,٤٩٤,٠٩٤
-	-	(٣٠٥,١٥٨)	(٥٧٣,٢٩١)	(١,٤٩٩)	(٣٦,٢١٣)	(٣٦٠,٣١٥)	-	(١,٢٧٦,٤٧٦)
-	١١٤,٤٤٣	٢٢٩,٢٢٤	١٥,٩٨٦	٢,٥٨٨	٢٣,٠٩٨	٤,٢٧٢	-	٣٨٩,٦١١
-	٦٩,٩٦٩,٥١٤	٣٧٥,٠٣١,٦١٦	١٧,٢٩٢,٣٣٥	٣,٦٣٢,٥١٩	٩,٣٤٢,٢١٥	٩٣٧,٧٠٦	-	٤٧٦,٢٠٥,٩٠٥
٥٨,٦٨٠,٩٩٧	٢٠٧,٢٧٦,٢٣٥	٣٦٢,٤٠٠,١٥٧	٧,٤٨٤,٩٦٨	١,٤١٩,٧٩٦	٦,٠٢٦,٥١٢	٦٠٠,٣٨٣	٤٥,٥٢٩,٢٩٥	٦٨٩,٤١٨,٣٤٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م								

٤-١ يتعلق رصيد الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بقيمة ٤٦,٢ مليون ريال سعودي بالتوسع في المملكة العربية السعودية في شكل آلات جديدة وأعمال مدنية في مرافق المجموعة في المملكة العربية السعودية.

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ - الشركات المستثمر فيها محاسب عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، تمتلك المجموعة حصة بنسبة ٤٩٪ في شركة مجموع الجزائر للدواء ("الدواء")، وهي منشأة تعمل في الجزائر، بمبلغ قدره ٦٢,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٦٨,٨ مليون ريال سعودي). تعمل الشركة المستثمر فيها بشكل رئيسي في تصنيع وتوزيع الأدوية. للدواء ليست شركة مدرجة. فيما يلي الحركة في شركة مستثمر فيها محاسب عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مُراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُراجعة)
٦٨,٨٠٧,٢٧٦	٥٧,٤٩٢,١٦٥	٥٧,٤٩٢,١٦٥
الرصيد الافتتاحي		
حصة في نتائج شركات مستثمر فيها محاسب عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية		
١,٥٩١,٠٦٠	١٣,٨٤٢,٨٦٨	٦,٥١٩,٢٢٩
توزيعات الأرباح	(٥,٥٨٧,١٢٥)	(٥,٥١٣,١٢٨)
فروقات ترجمة عملات أجنبية	(٢,١٦٨,٨١٢)	٢,٧١٢,٩١٠
الرصيد الختامي	٦٢,٦٤٢,٣٩٩	٦١,٢١١,١٧٦

يلخص الجدول التالي أحدث المعلومات المالية المتاحة لشركة مجموع الجزائر للدواء كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٢٠٢٥ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م للفترة/ السنة المنتهية في ذلك التاريخ:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مُراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُراجعة)
٢٣٧,٠٦٣,١٨٢	٢٤٤,٦٠٨,٧٦٥	١٨٥,٢٣٠,٩٥٢
إجمالي الموجودات		
١٠٩,٢٢١,٥٤٧	١٠٤,١٨٥,٧٥٠	٦٠,٣١٠,١٨٢
مجموع المطلوبات		
١٢٧,٨٤١,٦٣٦	١٤٠,٤٢٣,٠١٥	١٢٤,٩٢٠,٧٧٠
إجمالي حقوق الملكية		
٣,٢٤٧,٠٦٢	٢٨,٢٥٠,٧٥٠	١٣,٣٠٤,٥٤٨
النتائج للفترة / للسنة		

١-٥ قدمت الشركة ضمانات مصرفية للبنوك المحلية في الجزائر لدعم شركة مجموع الجزائر للدواء في الحصول على تسهيلات مصرفية لغرض المصروفات الرأسمالية ومتطلبات رأس المال العامل، تنظر الإيضاح ١٢.

٢-٥ تمتلك المجموعة استثماراً في مشروع مشترك آخر في الجزائر، مجموع هاب فارما. اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، انخفضت بالكامل قيمة الاستثمار في المجموعة في هذه الشركة المستثمر بها.

٦ - المخزون

يتضمن المخزون ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مُراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُراجعة)
٨٥,٣٥٩,١٧٥	٨٠,٧٥٠,٧٢٢	١٠٠,٨١٤,٦٢٥
مواد خام		
٤٣,٢٣٩,٨٩٠	٥١,٧٨٧,٦٣٨	٥٨,١١٥,٢١٤
مواد تغليف		
٧,٩٥٧,٥٥٥	١١,٤٨٠,٥١٢	٨,٠٩٢,١٥٠
أعمال قيد التنفيذ		
٩٠,٥٥٤,٤٢٨	١٠٩,٩٩٠,٠٩٩	٩٥,٩٤٢,٧١٠
بضائع تامة الصنع		
٤,٥٢٦,٠٤٥	٤,٢٠٣,٨٨٦	٨,٦٥٦,٦٣٥
بضائع في الطريق		
١٩,٧٣١,٥٠٤	١٨,٨٨٢,١٨٢	١٦,٣٢٤,٤٩٧
المخازن وقطع الغيار		
٢٥١,٣٦٨,٥٩٧	٢٧٧,٠٩٥,٠٣٩	٢٨٧,٩٤٥,٨٣١
مخصص للمخزون (الإيضاح ٦-١)	(٢٨,٨٨٨,٤٧٩)	(٢١,٦٥١,٦٩٠)
٢١٩,٣١٣,١٧٩	٢٤٨,٢٠٦,٥٦٠	٢٦٦,٢٩٤,١٤١

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ - المخزون (تتمة)

١-٦ فيما يلي الحركة في مخصص المخزون:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مُراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مُراجعة)	
٢٣,٠٦٠,٢٠٧	٢٣,٠٦٠,٢٠٧	٢٨,٨٨٨,٤٧٩	الرصيد الافتتاحي
٣,٤٥٤,٨٩٨	١٦,٦٢٠,٠٢٥	٨,١٢٥,٤٧٤	مخصص خلال الفترة / السنة
(٤,٨٦٥,٥٢٩)	(١٠,٨٤٧,٦١٢)	(٤,٩٠٦,١١١)	مشطوب خلال الفترة
٢,١١٤	٥٥,٨٥٩	(٥٢,٤٢٤)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢١,٦٥١,٦٩٠	٢٨,٨٨٨,٤٧٩	٣٢,٠٥٥,٤١٨	الرصيد الختامي

٢-٦ تم الاعتراف بقيمة المخزون المعترف به كمصروف خلال الفترة بمبلغ ١٩٨ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٢٠٠,٣ مليون ريال سعودي).

٧ - الذمم المدينة التجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مُراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مُراجعة)	
٧٩٦,٩٥٤,١٥٧	٥٨٦,٣٠٢,٣٨٢	٩٧٨,٩٨٦,٥٨٢	ذمم مدينة تجارية، صافي (الإيضاح ١-٧)

١-٧ تشتمل الذمم المدينة التجارية على ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مُراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مُراجعة)	
٤١٠,١٧٤,١٠٢	٣٦٢,٠٦٣,٩٣٣	٤٩٣,٩٧٧,٥١٤	ذمم مدينة تجارية - جهات خارجية
٤١٢,٤٦١,٥٢٨	٢٤٨,٩٩٠,٥٠٨	٥١٠,٦٣٣,٦٣٢	ذمم مدينة تجارية - جهات ذات علاقة (إيضاح ١٤)
٨٢٢,٦٣٥,٦٣٠	٦١١,٠٥٤,٤٤١	١,٠٠٤,٦١١,١٤٦	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٢-٧)
(٢٥,٦٨١,٤٧٣)	(٢٤,٧٥٢,٠٥٩)	(٢٥,٦٢٤,٥٦٤)	
٧٩٦,٩٥٤,١٥٧	٥٨٦,٣٠٢,٣٨٢	٩٧٨,٩٨٦,٥٨٢	

٢-٧ فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مُراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مُراجعة)	
٢٢,٢٤٢,٧١٦	٢٢,٢٤٢,٧١٦	٢٤,٧٥٢,٠٥٩	الرصيد الافتتاحي
٣,٤١٠,٩٨٨	٢,٤٢١,٢١٠	٩٠٠,٦٤٧	مخصص خلال الفترة / السنة
٢٧,٧٦٩	٨٨,١٣٣	(٢٨,١٤٢)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢٥,٦٨١,٤٧٣	٢٤,٧٥٢,٠٥٩	٢٥,٦٢٤,٥٦٤	الرصيد الختامي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، يمثل أكبر ثلاثة عملاء حوالي ٨٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٨٩٪) من إجمالي الذمم المدينة التجارية القائمة. إلا أن المجموعة قامت بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة وتقوم بإدارة تعرضها للمخاطر من خلال تنفيذ سياسات صارمة لمراقبة الائتمان مع عملائها.

شركة مصنع جمجوم للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ - الذمم المدينة التجارية (تتمة)

٣-٧ يوفر الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية من العملاء كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	المجموع	غير متأخرة السداد ولم تتخفص قيمتها	متأخرة السداد لكن لم تتخفص قيمتها			
			٠ إلى ٩٠ يوماً	٩٠-١٨٠ يوماً	١٨٠-٣٦١ يوماً	٣٦١ فأكثر يوماً
إجمالي القيمة الدفترية	١,٠٠٤,٦١١,١٤٦	٩٣٧,١٢٧,٣٥١	٤١,٧٥٦,٠٥٣	٥٠,٢٠٧	٢٤٩,٤٥٢	٢٥,٤٢٨,٠٨٣
مخصص الخسارة	٢٥,٦٢٤,٥٦٤	١,٢٤٣,١٤٦	١٢٨,٦٣٣	١,٠١٢	١٦,٦٧٨	٢٤,٢٣٥,٠٩٥
المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	%٢,٥٥	%٠,١٣	%٠,٣١	%٢,٠٢	%٦,٦٩	%٩٥,٣١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المجموع	غير متأخرة السداد ولم تتخفص قيمتها	متأخرة السداد لكن لم تتخفص قيمتها			
			٠ إلى ٩٠ يوماً	٩٠-١٨٠ يوماً	١٨٠-٣٦١ يوماً	٣٦١ فأكثر يوماً
إجمالي القيمة الدفترية	٦١١,٠٥٤,٤٤١	٥٦٥,٩٨٣,٦٣٨	١٣,٥١٢,٢٧٠	١,٦٢٦,٢٩٣	٢,٠٣٦,٢٠٠	٢٧,٨٩٦,٠٤٠
مخصص الخسارة	٢٤,٧٥٢,٠٥٩	١,٤٨٩,٤٩٧	٨١,٨٩٤	٧٠,٥٥٤	٢٣٧,٥٥١	٢٢,٨٧٢,٥٦٣
المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	%٤,٠٥	%٠,٢٦	%٠,٦١	%٤,٣٤	%١١,٦٧	%٨١,٩٩

٨ - رأس المال

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، كان رأس المال كما يلي:

عدد الأسهم ما لم يذكر خلاف ذلك		الأسهم العادية	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الأسهم المصدرة في بداية الفترة / السنة		٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
الأسهم المصدرة في نهاية الفترة / السنة، المدفوعة بالكامل		٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
قيمة كل سهم		١٠	١٠
مجموع رأس المال		٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠

١-٨ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، فإن المساهمين الرئيسيين للمجموعة هم السيد يوسف محمد صالح جمجوم والسيد محمود يوسف جمجوم ويمتلكون لا شيء (٢٠٢٥ م: %٤١,٦٥) و %١٤,٥٠ (٢٠٢٥ م: %٥,٦٠) من حقوق الملكية، على التوالي.

٢-٨ في ٢٣ فبراير ٢٠٢٦ م (الموافق ٦ رمضان ١٤٤٧ هـ)، وافق مجلس إدارة المجموعة على توزيعات الأرباح الأولية بقيمة ١٤٠ مليون ريال سعودي (٢ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم وهو ما يمثل ٢٠٪ من القيمة الاسمية للسهم).

٣-٨ لاحقاً للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، وفي ٢١ يوليو ٢٠٢٦ م (الموافق ٧ صفر ١٤٤٨ هـ)، وافق مجلس إدارة المجموعة على توزيعات الأرباح الأولية بقيمة ١٥٤ مليون ريال سعودي (٢,٢ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم وهو ما يمثل ٢٢٪ من القيمة الاسمية للسهم).

٤-٨ هذا الرصيد يمثل إجمالي المبالغ المخصصة من صافي الدخل للسنوات السابقة كاحتياطات نظامية وفقاً لمتطلبات نظام الشركات السابق والنظام الأساسي للشركة قبل التوافق مع نظام الشركات الجديد. ويخضع استعمال هذه الاحتياطات لقرارات جمعية المساهمين. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أوصى مجلس الإدارة الجمعية العامة بتحويل الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقة. خلال الفترة، وافق المساهمون على توصيات أعضاء مجلس الإدارة لتحويل رصيد هذا الاحتياطي إلى الأرباح المبقة.

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩ - الزكاة وضريبة الدخل مستحقة الدفع

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، سجلت المجموعة محمل زكاة وضريبة دخل بقيمة ١٥,٣ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ١٣,٨ مليون ريال سعودي) كانت حركة الزكاة وضريبة الدخل مستحقة الدفع وهي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م			
المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	
٣٥,٠٥٦,١٤٢	٦,٠١٩,٠٤٧	٢٩,٠٣٧,٠٩٥	الرصيد في ١ يناير
١٥,٣١٥,٧٥٨	(٢٨٢,٠٤٩)	١٥,٥٩٧,٨٠٧	مخصص محمل (عكس قيد) للفترة
(١٥٦,٦٧٤)	(١٥٦,٦٧٤)	-	ترجمة عملات أجنبية
(٢٨,٣٤٢,٣٤٠)	-	(٢٨,٣٤٢,٣٤٠)	المدفوع خلال الفترة
٢١,٨٧٢,٨٨٦	٥,٥٨٠,٣٢٤	١٦,٢٩٢,٥٦٢	الرصيد في ٣٠ يونيو
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			
المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	
٢٨,٧٩٧,١٤٩	٣,٨٢٣,٤٠٢	٢٤,٩٧٣,٧٤٧	الرصيد في ١ يناير
٣١,٠٤٣,٣٨٣	٢,٠٠٦,٢٨٨	٢٩,٠٣٧,٠٩٥	محمل للسنة - حالي
(١,٧٤٧,٤٦٢)	-	(١,٧٤٧,٤٦٢)	محمل للسنة - سابق
٢٩,٢٩٥,٩٢١	٢,٠٠٦,٢٨٨	٢٧,٢٨٩,٦٣٣	مجموع المحمل للسنة
(٢٣,٢٢٦,٢٨٥)	-	(٢٣,٢٢٦,٢٨٥)	مدفوع خلال السنة
١٨٩,٣٥٧	١٨٩,٣٥٧	-	ترجمة عملات أجنبية
٣٥,٠٥٦,١٤٢	٦,٠١٩,٠٤٧	٢٩,٠٣٧,٠٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

(أ) الوضع الزكوي

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") وحصلت على شهادة زكوية سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٧ م.

تم الاتفاق على ربط الزكاة مع الهيئة للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م وللننوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و٢٠٢٢ م و٢٠٢٣ م و٢٠٢٤ م. لم تستلم الشركة أي ربط عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و٢٠٢٠ م و٢٠٢٥ م.

(ب) ضريبة الدخل

يتم احتساب ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة الضريبية المعمول بها في الشركة التابعة الأجنبية. قدمت الشركة التابعة الإقرارات الضريبية حتى السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. تم الاتفاق على الربط الضريبية مع مصلحة الضرائب المصرية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. ولم تستلم الشركة أي ربط للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م حتى ٢٠٢٥ م.

١٠ - الإيرادات

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

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - الإيرادات (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الإيرادات حسب القطاعات المقرر عنها المنتجات الصيدلانية منتجات صحية استهلاكية الإجمالي
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)	
٧٣٨,٥٨٨,٠٠٧	٨١٧,١١٣,٧٦٩	٣٤٠,٧٠٥,٨٥٥	٣٨٤,٧٨٤,٢٤٧	
١١٥,١٦٠,٢٨١	١٠٩,٥٨١,٨٣٤	٥٥,٥١٥,٩٤٠	٦٠,٥٢٦,٧٩٩	
٨٥٣,٧٤٨,٢٨٨	٩٢٦,٦٩٥,٦٠٣	٣٩٦,٢٢١,٧٩٥	٤٤٥,٣١١,٠٤٦	

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		المملكة العربية السعودية الخليج العراق مصر شمال إفريقيا وأسواق التصدير الأخرى الإجمالي
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)	
٥٧٧,٨٣٨,٧٧٥	٦٠٩,٨٦٦,٦٢٤	٢٦٢,٣٨١,٦٣١	٢٧٦,٦٨٢,٧٩٦	
١٠٧,٦٧٨,٢١١	١٢٩,٠٥١,٥٢٥	٥٤,٤٦٨,١٤٥	٧٠,٨٥٧,٥٢٥	
٨٣,١٨١,٣٤٤	٨٢,٨٠٢,٣٤٢	٤٣,٠٩٤,٨٥٩	٤٣,٤٠٢,٥٧٨	
٣٦,٦٦٦,١١٠	٣٩,٦٨٤,٩٤٤	١٨,٣٥٦,٣٢٨	٢١,٦٨٣,٩٦٦	
٤٨,٣٨٣,٨٤٨	٦٥,٢٩٠,١٦٨	١٧,٩٢٠,٨٣٢	٣٢,٦٨٤,١٨١	
٨٥٣,٧٤٨,٢٨٨	٩٢٦,٦٩٥,٦٠٣	٣٩٦,٢٢١,٧٩٥	٤٤٥,٣١١,٠٤٦	

١١ - تكاليف الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		مواد خام ومواد استهلاكية رواتب وتكاليف موظفين استهلاك إطفاء استهلاك موجودات حق الاستخدام سفر واتصالات مخصص المخزون موارد ومستهلكات إصلاح وصيانة منافع أخرى
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)	(غير مُراجعة)	
٢٠٠,٢٨٣,٢٨٧	١٩٨,٠٤٦,١٥٠	٩٤,٦٢٢,٧٨٩	٨٨,٦٢٥,٩٣٩	
٦٢,٢٩٤,٢١٦	٦٩,٢١٩,٤٨١	٢٨,٨٢٧,٢٨٩	٣٣,٦٠٨,٠٨٩	
١٦,١٠٤,٩٠٦	١٨,١٤١,٢٥٤	٨,١١٩,٠٣٩	٩,١١٣,٣٦٩	
٦٧,٣٣٨	١٧٤,٣٣٤	٣٣,٦٧٢	٣٨,٢١٠	
٣٤٨,٢٣٩	٥٧٣,٧٦٢	٢٣٠,٥٠٠	٢٨٦,٨٨١	
١,٠٥٣,٨٤١	١,٠٢٥,١١٤	٥٩٣,٦٧٠	٥١٨,١٣٧	
٣,٤٥٤,٨٩٨	٨,١٢٥,٤٧٤	(١,٤٤٤,٤٩٣)	٤,٢٤٠,٨٢١	
٦,٤٤٠,٦٧٤	٦,٣١٩,٢٢٤	٣,٢٢٩,٣٢٥	٣,٥٦٩,١٨٥	
٦,١١٥,٢٦٥	٦,٢٩١,٩٨٢	٣,٣٣٧,٩٧٠	٣,٦٩٦,٧٢٧	
٨,٠٢٨,٨٨٨	٩,١٨٠,٨٥٠	٤,٢٥٧,٢٥٦	٤,٧٣٨,٧٢١	
٥,٩١٤,٥٥٦	٥,٥٦٤,١٣٧	٣,٦١٨,٤٢١	٣,٢٢٤,١٦٤	
٣١٠,١٠٦,١٠٨	٣٢٢,٦٦١,٧٦٢	١٤٥,٤٢٥,٤٣٨	١٥١,٦٦٠,٢٤٣	

شركة مصنع جمجوم للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- التعهدات والالتزامات المحتملة

كان لدى المجموعة الارتباطات المحتملة والالتزامات التالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مُراجعة)
٦,٥٢٥,٥٢٩	٦,٩٩٣,٥٠٨
٨٦,٩٤٨,٨٣٨	٧٨,١٣٦,٢٨٦
٧٣,٧٢٢,٢٩٨	١,٩١٦,٢٩٧
خطابات ضمان	
ضمان الشركات (١-١٢)	
الالتزامات التعاقدية (٢-١٢)	

١-١٢ يمثل هذا البند ضمان الشركة المقدم من المجموعة للبنوك المحلية في الجزائر لصالح الشركة المستثمر فيها محاسب عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، للدواء. ويشمل ذلك مبلغاً قدره:-

- ٦٠,٩ مليون ريال سعودي لدعم متطلبات رأس المال العامل.
- ٢٦ مليون ريال سعودي لدعم التمويل لخطوط الإنتاج الإضافية في منشأتها القائمة.

تم تقديم الضمانات وفقاً لنسبة ملكية المجموعة في الشركة المستثمر فيها محاسب عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، اعترفت المجموعة بمخصص لخسارة الائتمان المتوقعة بقيمة ١,٤ مليون ريال سعودي على المبلغ الإجمالي لضمان الشركة المقدم من المجموعة لصالح الشركة المستثمر فيها محاسب عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية في الجزائر. يقتصر أقصى تعرض للمخاطر على إجمالي القيمة لهذا الضمان.

٢-١٢ تمثل الالتزامات التعاقدية التزامات المجموعة المتعلقة بأعمال مدنية وآلات ومكائن من أجل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التي لم تكتمل بعد (الإيضاح ٤).

١٣- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح للفترة العائد لحملة الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة قيد الإصدار خلال الفترة.

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
٢٠٢٦ (غير مُراجعة)	٢٠٢٥ (غير مُراجعة)	٢٠٢٦ (غير مُراجعة)	٢٠٢٥ (غير مُراجعة)
١٣٧,٦٢٧,٢٦٦	١٣٢,٠٢٤,٠٧٦	٣٠٥,٨٤١,٠٨٨	٢٨٩,٠٥٨,٨٩٠
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٩٧	١,٨٩	٤,٣٧	٤,١٣
صافي الربح للفترة			
عدد الأسهم العادية			
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية قيد الإصدار			
ربحية السهم الأساس والمخفض			

إن ربحية السهم المخفضة تعادل ربحية السهم الأساسية حيث أن المجموعة ليس لديها أي أدوات مخفضة قيد الإصدار.

شركة مصنع جمجوم للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين والشركات التابعة والجهات المنتسبة (الشركة والمنشآت الأعضاء في نفس المجموعة) وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالشركة. إن الأرصدة والمعاملات التي جرت بين الشركة والشركات التابعة لها (انظر إيضاح ١ للاطلاع على قائمة الشركات التابعة)، التي هي جهات ذات علاقة، قد تم استبعادها عند توحيد القوائم المالية وهي غير مفصّل عنها أدناه. تم الإفصاح أدناه عن المعاملات الجوهرية بين الشركة والجهات المنتسبة. تتم الموافقة على أحكام وشروط هذه المعاملات من إدارة الجهات المعنية.

يوضح الجدول التالي العلاقة مع الجهات ذات العلاقة التي قامت الشركة بتنفيذ المعاملات معها.

العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
جهة منتسبة	شركة الجمجوم للطباعة
جهة منتسبة	جمجوم للوكالات العامة
جهة منتسبة	شركة مخزن أدوية جمجوم
جهة منتسبة	شركة مصنع تيجان الفاتح المحدودة
جهة منتسبة	وكالة سماء الحلم للسفر والسياحة
مشروع مشترك	جمجوم الجيريا للدواء
مشروع مشترك	جمجوم هوب فارما

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

فيما يلي أرصدة الجهة ذات العلاقة الهامة الناشئة من المعاملات:

الاسم	طبيعة المعاملة	قيمة المعاملات	الرصيد الختامي	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
المستحق من الجهات ذات العلاقة ضمن الذمم التجارية المدينة:				
	شركة مخزن أدوية مجموع	بيع منتجات	(أ)	
		٦٩٤,٦٥٨,٩٣٢	٥٠٠,٦٣٦,٤٨٣	
		١,٦٨٤,٥٧٥	٨٨١,٦٣٥	٥٠٣,٨٨٦,٤٢٠
مجموع الجيريا للدواء		٦,١٧٤,٨٤٢	٤,٤١٦,٥٥٦	٢٤٦,٩٦٤,٨٢٠
		٥٧٢,٣٧٠	-	
	رسوم شحن			٦,٧٤٧,٢١٢
				٢,٠٢٥,٦٨٨
	(ج)			٢٤٨,٩٩٠,٥٠٨
المستحق من الجهات ذات العلاقة ضمن مبالغ مدفوعة مقدمة وموجودات متداولة أخرى:				
مجموع هوب فارما				
	مجموع الجيريا للدواء	قرض مستحق القبض	(ب)	
		-	-	١٧,٤٥٢,٠٢٨
		١,٢٨٠,٢٩٥	٣,٠٥٢,٢٧٠	٨,٥٣٢,١٠٧
	٥,٥٨٧,١٢٥	٣,٥١٣,١٢٨		٢٢,٥٧٨,٨١٧
				٢٥,٩٨٤,١٣٥
	(ب)			(١٧,٤٥٢,٠٢٨)
				٨,٥٣٢,١٠٧

ناقصاً: مخصص مقابل خسارة انخفاض القيمة على مستحق من جهة ذات علاقة

(أ) يمثل ذلك مبلغ المبيعات الإجمالي.

(ب) يمثل الرصيد قرضاً بدون فائدة مقدم من الشركة إلى شركة مجموع هاب فارما. يتم توفير هذا الرصيد بالكامل من قبل الشركة.

(ج) يمثل ذلك مبلغ الذمم المدينة الإجمالي. تم تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل هذا الرصيد وفقاً لمتطلبات إطار التقرير المالي المنطبق. راجع الإيضاح ٧ للمعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان.

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

الاسم	طبيعة المعاملة	قيمة المعاملات	الرصيد الختامي	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المستحق للجهات ذات العلاقة ضمن الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى:				
جمجوم للوكالات العامة	مشتريات وخدمات مقدمة	١٧٣,٩٣٧	-	١٩,٩٥٢
شركة الجمجوم للطباعة	مشتريات وخدمات مقدمة	٦,١٩١,٠٥٠	٣,٧٩٢,٦٥٢	١,٥٢٢,٢٩٦
وكالة سماء الحلم للسفر والسياحة	خدمات مقدمة	١١,٤٠٢,٤٧٩	٨٥٥,٣٠٤	٨١٧,٩٢٣
شركة مصنع تيجان الفاتح المحدودة	مشتريات - مواد تغليف	١٠,٤١٨,٦٠٣	٤,٧٣٢,٩٨٣	١,٨٣٩,٠٨٠
			٩,٣٨٠,٩٣٩	٤,١٩٩,٢٥١

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(أ) مكافآت وتعويضات موظفي الإدارة العليا

تشتمل تعويضات كبار موظفي الإدارة للمجموعة على الرواتب والمنافع غير النقدية والاشتراكات في برنامج المنافع المحددة لما بعد التقاعد. يوضح الجدول التالي تفاصيل المكافآت والتعويضات المدفوعة لكبار موظفي الإدارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
١٤,٢٤٩,١٩٧	١٦,٠١٠,٠٥٧	منافع موظفين قصيرة الأجل
٢,٧٠٥,٩٢٦	٦٠٨,٥٠٤	منافع موظفين طويلة الأجل
٢,٣١٤,٧١٨	٢,٤٢١,٥٤٧	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى
١٩,٢٦٩,٨٤١	١٩,٠٤٠,١٠٨	

١٥ - قطاعات الأعمال

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

لكل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية، يقوم صناع القرارات التشغيلية الرئيسيين للمجموعة بمراجعة التقارير الإدارية الداخلية على أساس شهري. يوضح الملخص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات المجموعة:

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

لم يتم تجميع قطاعات التشغيل لتكوين قطاعات التشغيل المفصّل عنها أعلاه.

تتضمن نتائج القطاعات المبلغ عنها لصناع القرارات التشغيلية الرئيسيين والمتضمنة لبنود تعود مباشرة لقطاع بعينه وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول. إن المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع تشغيلي مبيّنة أدناه. يتم قياس الأداء على أساس إجمالي إيرادات القطاع، كما هو وارد في تقارير الإدارة الداخلية التي تتم مراجعتها من صناع القرارات التشغيلية الرئيسيين. لا توجد إيرادات بين القطاعات تم التصريح عنها خلال الفترة. يمثل الجدول التالي المعلومات القطاعية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو:

التفاصيل	المنتجات الصيدلانية	منتجات صحية استهلاكية	المجموع
	٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٢٠٢٦ (غير مراجعة)
إيرادات	٨١٧,١١٣,٧٦٩	١٠٩,٥٨١,٨٣٤	٩٢٦,٦٩٥,٦٠٣
تكلفة الإيرادات	(٢٧٩,٩٤٥,٠٠٠)	(٤٢,٧١٦,٧٦٢)	(٣٢٢,٦٦١,٧٦٢)
اجمالي الأرباح القطاعية	٥٣٧,١٦٨,٧٦٩	٦٦,٨٦٥,٠٧٢	٦٠٤,٠٣٣,٨٤١
	٤٧٢,٠٤٣,١٥٠	٧١,٥٩٩,٠٣٠	٥٤٣,٦٤٢,١٨٠
	٧٣٨,٥٨٨,٠٠٧	١١٥,١٦٠,٢٨١	٨٥٣,٧٤٨,٢٨٨
	(٢٦٦,٥٤٤,٨٥٧)	(٤٣,٥٦١,٢٥١)	(٣١٠,١٠٦,١٠٨)

شركة مصنع جمجوم للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - قطاعات الأعمال (تتمة)

يُدار قطاع الأدوية وصحة المستهلك على أساس عالمي، لكن المبيعات تتم بشكل أساسي في المملكة العربية السعودية ومصر والعراق ودول الخليج ودول شمال إفريقيا. راجع الإيضاح ١٠ للإفصاح الجغرافي حول الإيرادات، بينما تستند الموجودات غير المتداولة للقطاع بشكل أساسي في المملكة العربية السعودية ومصر.

العميل الرئيسي

مثلت الإيرادات من عميلين في قطاع المنتجات الصيدلانية والمنتجات الصحة الاستهلاكية بالمجموعة ٦٠٩,٨ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٥٧٧,٣ مليون ريال سعودي) من مجموع إيرادات المجموعة.

١٦ - إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة بشكل عام للمخاطر المالية ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق وإدارة رأس المال. وبشكل عام، فإن أهداف وسياسات وعمليات المجموعة لإدارة المخاطر هي نفسها التي تم الإفصاح عنها في قوائمها المالية السنوية الأخيرة.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسي، أو في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة والتي يمكن للمجموعة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء المتعلقة به. عند توافر إحداهما، تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في سوق نشطة لتلك الأداة. يعتبر السوق نشطاً إذا تم إجراء المعاملات المتعلقة بالموجودات أو المطلوبات بوتيرة وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير بشكل مستمر.

في حالة عدم وجود سوق نشطة، تستخدم المجموعة أساليب تقييم بحيث يتم تحقيق أقصى استخدام للمدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. ويتضمن إلوب التقييم المختار جميع العوامل التي قد يأخذها المشتركون في السوق في الاعتبار عند تحديد الأسعار.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة وفقاً للتسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم، وذلك على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار (غير معدلة) المتداولة في الأسواق النشطة لنفس الموجودات أو المطلوبات.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (أي، الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي، المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

وفيما إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع ضمن مستويات مختلفة من الهيكل الهرمي للقيم العادلة، فيتم عندئذٍ تصنيف قياس القيمة العادلة بكاملها في نفس المستوى في الهيكل الهرمي للقيم العادلة من حيث المستوى الأدنى للمدخلات الجوهرية بالنسبة لكامل القياس.

وحيث يتم تجميع القوائم المالية للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات، فقد تنشأ فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. وتعتقد الإدارة أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة تقارب قيمتها العادلة.

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، تم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الشركات العامة المدرجة ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بمبلغ ٠,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٠,٥ مليون ريال سعودي).

١٧- المعايير والتفسيرات الجديدة والتعديلات

(أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات التي أصبحت سارية خلال السنة

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦م (ما لم يرد خلاف ذلك). ولم تنفذ المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

في مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية ("التعديلات"). تتضمن التعديلات:

- توضيح بشأن التوقف عن إثبات الالتزام المالي في "تاريخ التسوية"، وتطبيق خيار سياسة محاسبية (في حال استيفاء شروط محددة) للتوقف عن إثبات المطلوبات المالية التي تمت تسويتها باستخدام نظام دفع إلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ذات الخصائص البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات وما شابهها.
- توضيحات حول ما يُمثل "خصائص حق عدم الرجوع" وخصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
- طرح إفصاحات للأدوات المالية ذات الخصائص المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

لم يكن للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الخاصة بالمجموعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - الاصدار (١١)

في يوليو ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تسع تعديلات ضيقة النطاق كجزء من دورة تحسيناته الدورية للمعايير الدولية للتقرير المالي. تتضمن هذه التعديلات توضيحات وتبسيطات وتصحيحات وتغييرات لتحسين الاتساق في المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) الأدوات المالية: الإفصاح والإرشادات المصاحبة له حول تنفيذ المعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"، المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) القوائم المالية الموحدة، ومعيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية.

لم يكن للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الخاصة بالمجموعة.

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- المعايير والتفسيرات الجديدة والتعديلات (تتمة)

(أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات التي أصبحت سارية خلال السنة (تتمة)

العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

في ديسمبر ٢٠٢٤م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة. تُطبق هذه التعديلات فقط على العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة؛ وتهدف هذه التعديلات إلى:

- توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الذاتي" على العقود المشمولة بالتعديل.
- تعديل متطلبات تحديد بند متحوط له في علاقة تحوط التدفقات النقدية للعقود المشمولة بالتطبيق.
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين المستثمرين من فهم تأثير هذه العقود على الأداء المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية.

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. تُطبق التعديلات المتعلقة باستثناء الاستخدام الذاتي بأثر رجعي، بينما تُطبق تعديلات محاسبة التحوط بأثر مستقبلي على علاقات التحوط الجديدة المحددة من تاريخ التطبيق الأولي. بالإضافة إلى ذلك، يجب تطبيق تعديلات الإفصاح على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) بالتزامن مع تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). في حال عدم تعديل معلومات المقارنة، لا يُمكن للمنشأة تقديم إفصاحات مقارنة.

لم يكن للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الخاصة بالمجموعة.

(ب) المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة كما هو أدناه. تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، عندما تكون قابلة للتطبيق، عندما تكون مؤثرة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والافصاح في القوائم المالية

في إبريل ٢٠٢٤م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والافصاح في القوائم المالية"، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" والذي يسري المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. قدم المعيار الجديد متطلبات جديدة وتحديثات على قائمة الربح أو الخسارة حيث يهدف المعيار بشكل رئيسي إلى تحسين إمكانية مقارنة قائمة الربح أو الخسارة وتحسين الشفافية بخصوص معايير الأداء التي حددتها الإدارة.

تتعلق المفاهيم الجديدة الرئيسية التي تم تقديمها في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بما يلي:

- هيكل معدل لقائمة الربح أو الخسارة والذي يتطلب تصنيف الدخل والمصاريف ضمن خمس فئات محددة بناء على الأنشطة الرئيسية للمنشأة والعرض الإلزامي للمجاميع الفرعية.
- مبادئ معززة بشأن التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات بشكل عام، و
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الإفصاح عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي، مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة).

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧ - المعايير والتفسيرات الجديدة والتعديلات (تتمة)

(ب) المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والأفصاح في القوائم المالية (تتمة)

هيكل قائمة الربح أو الخسارة

من المتوقع أن يؤدي المعيار إلى تغييرات في عرض بعض البنود والمجاميع الفرعية في قائمة الربح أو الخسارة، مثل التشغيلية، الاستثمارية، التمويلية، والزكاة/ضريبة الدخل والعمليات المتوقعة. لا تمتلك المجموعة نشاطاً تجارياً رئيسياً محدداً وفقاً لتعريف المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨). فيما يلي بيان تسوية قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م:

معيار المحاسبة الدولي (١) " العرض "	معيار المحاسبة الدولي (١) القائمة	تعديلات التحويل	التعديلات للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) المتوقع " العرض "
إيرادات	٩٢٦,٦٩٥,٦٠٣	-	٩٢٦,٦٩٥,٦٠٣	إيرادات
تكلفة الإيرادات	(٣٢٢,٦٦١,٧٦٢)	-	(٣٢٢,٦٦١,٧٦٢)	تكلفة الإيرادات
إجمالي الربح	٦٠٤,٠٣٣,٨٤١	-	٦٠٤,٠٣٣,٨٤١	إجمالي الربح
إيرادات تشغيلية أخرى	٢,٣٠٥,٩٠٥	(١٥,٤٨١)	٢,٢٩٠,٤٢٤	إيرادات تشغيلية أخرى فردية غير جوهرية
مصاريف بيع وتوزيع	(٢١٧,٨٧٤,٥٦٧)	-	(٢١٧,٨٧٤,٥٦٧)	مصاريف بيع وتوزيع
مصروفات عمومية وإدارية	(٤٧,١٧٤,٩٠٧)	(٣٣٧,٣٥٤)	(٤٧,٥١٢,٢٦١)	مصروفات عمومية وإدارية
مصروفات أبحاث وتطوير	(٢٠,٣٣٨,٨٠٥)	-	(٢٠,٣٣٨,٨٠٥)	مصروفات أبحاث وتطوير
خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية	(١,٠٤٣,٩٢٧)	-	(١,٠٤٣,٩٢٧)	خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية
مصاريف تشغيلية أخرى فردية غير جوهرية	(١,٥٣٥,٩٠٩)	-	(١,٥٣٥,٩٠٩)	مصاريف تشغيلية أخرى فردية غير جوهرية
مصاريف العمليات الأخرى	-	(١,٥٤٥,٨٧٧)	(١,٥٤٥,٨٧٧)	فرق صرف عملات أجنبية
ربح العمليات	٣١٨,٣٧١,٦٣١	(١,٨٩٨,٧١٢)	٣١٦,٤٧٢,٩١٩	ربح العمليات
حصة في نتائج شركات مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية،	-	-	-	حصة في نتائج شركات مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية،
صافي الضريبة	١,٥٩١,٠٦٠	١,٥٩١,٠٦٠	١,٥٩١,٠٦٠	صافي الضريبة
فرق صرف عملات أجنبية على النقد وما في حكمه	-	(٥٢,٢٧٤)	(٥٢,٢٧٤)	فرق صرف عملات أجنبية على النقد وما في حكمه
ربح من الحسابات تحت الطلب	-	٣,٦٨٤,٥٧٧	٣,٦٨٤,٥٧٧	ربح من الحسابات تحت الطلب
دخل آخر من استثمارات فردية غير جوهرية	-	٦١,٦٧٦	٦١,٦٧٦	دخل آخر من استثمارات فردية غير جوهرية
الربح قبل التمويل والزكاة وضريبة الدخل	٣١٨,٣٧١,٦٣١	٣,٣٨٦,٣٢٧	٣٢١,٧٥٧,٩٥٨	الربح قبل التمويل والزكاة وضريبة الدخل
مصرفوف فائدة على التزامات عقود الإيجار	(٢,٤٩٠,٤٢٢)	١,٨٨٩,٣١٠	(٦٠١,١١٢)	مصرفوف فائدة على التزامات عقود الإيجار
تكاليف تمويل	٣,٦٨٤,٥٧٧	(٣,٦٨٤,٥٧٧)	-	تكاليف تمويل
دخل تمويل	١,٥٩١,٠٦٠	(١,٥٩١,٠٦٠)	-	دخل تمويل
حصة في نتائج شركات مستثمر فيها محاسب عليها وفقاً لحقوق الملكية، صافي الضريبة	-	-	-	حصة في نتائج شركات مستثمر فيها محاسب عليها وفقاً لحقوق الملكية، صافي الضريبة
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	٣٢١,١٥٦,٨٤٦	-	٣٢١,١٥٦,٨٤٦	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
زكاة وضريبة دخل	(١٥,٣١٥,٧٥٨)	-	(١٥,٣١٥,٧٥٨)	زكاة وضريبة دخل
صافي الربح للفترة	٣٠٥,٨٤١,٠٨٨	-	٣٠٥,٨٤١,٠٨٨	صافي الربح للفترة

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- المعايير والتفسيرات الجديدة والتعديلات (تتمة)

(ب) المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والافصاح في القوائم المالية (تتمة)

شرح التعديلات الناتجة عن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)

- سيتم إعادة تصنيف إيرادات الأرباح الموزعة من الاستثمارات، التي كانت تُدرج سابقاً ضمن إيرادات التشغيل الأخرى، ضمن فئة "دخل آخر من استثمارات فردية غير جوهريّة" في فئة الاستثمار بقيمة ١٥,٤٨١ ريال سعودي.
- سيتم إعادة تصنيف الرسوم البنكية، التي كانت تُدرج سابقاً ضمن تكاليف التمويل، ضمن فئة "المصاريف العمومية والإدارية" بقيمة ٣٣٧,٣٥٤ ريال سعودي.
- سيتم تصنيف فروق أسعار الصرف، التي كانت تُدرج سابقاً ضمن تكاليف التمويل، ضمن فئة "التشغيل" الناشئة عن الموجودات والمطلوبات النقدية، وفئة "الاستثمار" الناشئة عن النقد وما في حكمه، وذلك وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، ومن المتوقع أن يؤدي ذلك إلى انخفاض في تكاليف التمويل، وانخفاض في الربح التشغيلي بقيمة ١,٥٤٥,٨٧٧ ريال سعودي، والربح قبل التمويل والزكاة وضريبة الدخل بقيمة ١,٥٩٨,١٥١ ريال سعودي.
- ستُعرض نتائج الأسهم في الشركة المستثمر فيها، بعد خصم الضريبة، ضمن فئة الاستثمار في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وذلك ضمن المجموع الفرعي الجديد للأرباح قبل التمويل والزكاة وضريبة الدخل، والبالغة ١,٥٩١,٠٦٠ ريال سعودي.
- أما الأرباح من الحسابات تحت الطلب للنقد وما في حكمه، والتي كانت مُدرجة سابقاً ضمن إيرادات التمويل، فسيتم إعادة تصنيفها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) إلى إيرادات الاستثمار، والبالغة ٣,٦٨٤,٥٧٧ ريال سعودي.
- تكلفة الفائدة على التزامات المنافع المحددة، والتي يتم عرضها حالياً ضمن تكاليف الموظفين للبند التشغيلية المعنية، سيتم تصنيفها وعرضها ضمن تكاليف التمويل.

مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة هي مجاميع فرعية من الدخل والمصروفات تُستخدمها المنشأة في البيانات العامة خارج القوائم المالية لتوضيح وجهة نظر الإدارة حول جانب من الأداء المالي للمنشأة ككل. عند الاقتضاء، قد تتطلب هذه الإجراءات النسبية الكمية مع المجاميع الفرعية المحددة وفق المعايير الدولية للتقرير المالي جنباً إلى جنب مع الإفصاحات التوضيحية الأشمل.

وفي تلك اللحظة، حددت المجموعة الربح قبل الزكاة والفائدة وضريبة الدخل والاستهلاك والإطفاء (الربح قبل الزكاة وتكلفة التمويل التي تتضمن فرق صرف عملات أجنبية وضريبة الدخل والاستهلاك والإطفاء) كأحد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، والتي تُستخدم في بياناتها العامة للتعبير عن وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء التشغيلي للمجموعة ككل.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، ستقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مقاييس الأداء الإدارية الموضحة للمستثمرين والمحللين وأصحاب المصلحة الآخرين، وخارج القوائم المالية للمجموعة، قد تستوفي تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، وبناءً عليه، ستلتزم المجموعة بمتطلبات الإفصاح الخاصة بالمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بهذا الصدد.

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧ - المعايير والتفسيرات الجديدة والتعديلات (تتمة)

(ب) المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والافصاح في القوائم المالية (تتمة)

التجميع والتفصيل

المتطلبات الجديدة للتجميع والتفصيل ستؤدي إلى تغييرات لعرض أكثر ملخص مهيكّل ذات فائدة. تقوم المجموعة بتقييم كيفية تجميع وتفصيل البنود في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات على أساس الخصائص المشابهة والمختلفة.

قد يتغير وصف بعض بنود الربح أو الخسارة وطرق التجميع لتقديم ملخصات مهيكّل ذات فائدة والإفصاح عن معلومات إضافية مهمة في الإيضاحات. تقوم المجموعة بإجراء تقييم مفصل لتحديد التصنيف المناسب للبنود.

التعديلات الاستتباعية

تقوم المجموعة أيضاً بتقييم التعديلات الاستتباعية الناتجة عن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، بما في ذلك التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية ومعيار المحاسبة الدولي (٣٤) التقارير المالية الأولية.

تستخدم للمجموعة حالياً ربح السنة/الفترة كنقطة بداية لتسوية التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. ستتغير بعض البنود المعدلة المدرجة في التسوية نتيجة لنقطة البداية الجديدة.

التعديلات الاستتباعية تعطي توجيهات محددة حول تصنيف الفائدة وتوزيعات الأرباح للتدفقات النقدية. ستصنف المجموعة التدفقات النقدية من الفوائد المدفوعة كأنشطة تمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨). أما التدفقات النقدية من الإيرادات المالية المستلمة وتوزيعات الأرباح المدفوعة فستستمر في التصنيف كأنشطة استثمارية وتمويلية على التوالي.

تظل تقييمات المجموعة جارية وقد تظهر تحسينات إضافية على التأثير المتوقع مع إحراز التقدم في أنشطة التنفيذ وتوفير المزيد من التوجيهات الصناعية والتنظيمية.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

في مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩)، الذي يسمح للمنشآت المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات مخفضة بخصوص الإفصاحات مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الإثبات والقياس والعرض في المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى. ولكي تكون المنشأة مؤهلة، في نهاية فترة التقرير، يجب أن تكون المنشأة عبارة عن شركة تابعة كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠)، ولا تخضع للمساءلة العامة ويجب أن يكون لها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تُعد قوائم مالية موحدة متاحة للاستخدام العام، والتي تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي.

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) على فترات التقرير التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر.

وبما أن أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة يتم تداولها علناً، فهي غير مؤهلة لاختيار تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩).

شركة مصنع جمجوم للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- المعايير والتفسيرات الجديدة والتعديلات (تتمة)

(ب) المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

التحويل إلى عملة عرض ذات تضخم جامح - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)

في نوفمبر ٢٠٢٥ م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة التحويلات إلى عملة عرض ذات تضخم جامح - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١). تتطلب التعديلات التحويل من عملة وظيفية ليست ذات تضخم جامح إلى عملة عرض ذات تضخم جامح بسعر الإقفال. إذا كانت العملة الوظيفية للمنشأة هي عملة اقتصاد ليست ذات تضخم جامح، ولكن عملة العرض الخاصة به هي عملة اقتصاد ذات تضخم جامح، فسيتم ترجمة نتائجه ووضعها المالي إلى عملة العرض عن طريق ترجمة جميع المبالغ (أي الموجودات والمطلوبات وبنود حقوق الملكية والإيرادات والمصروفات) وجميع المقارنات بسعر الإقفال في أحدث تاريخ لقائمة المركز المالي. تقوم المنشأة ذات عملة وظيفية وعملة عرض ذات تضخم جامح بإعادة عرض المبالغ المقارنة لعملية أجنبية، بحيث تكون عملتها الوظيفية ليست عملة اقتصاد ذات تضخم جامح، من خلال تطبيق مؤشر الأسعار العام وفقاً للفقرة ٣٤ من معيار المحاسبة الدولي (٢٩) على أرقام العملية الأجنبية المقارنة. كما تقدم التعديلات أيضاً بعض متطلبات الإفصاح الإضافية.

يدخل التعديل حيز التنفيذ على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م مع السماح بالتطبيق المبكر. لا تتوقع المجموعة أن التعديلات سيكون لها أثراً جوهرياً على القوائم المالية الأولية الموحدة المجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (٢٠) - الأصول التنظيمية والالتزامات التنظيمية

في ٢٧ مايو ٢٠٢٦ م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (٢٠) الأصول التنظيمية والالتزامات التنظيمية. يوضح المعيار الدولي للتقرير المالي (٢٠) متطلبات الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن الأصول التنظيمية والالتزامات التنظيمية والإيرادات التنظيمية والمصروفات التنظيمية. يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (٢٠) متطلبات تؤدي إلى تقديم معلومات تكمل المعلومات التي تقدمها المنشأة بالفعل عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، مثل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). تساعد هذه المعلومات مستخدمي القوائم المالية على فهم التعويض الإجمالي المسموح به مقابل البضائع أو الخدمات التنظيمية المقدمة في كل فترة تقرير والحقوق والالتزامات ذات الصلة. تم إجراء تعديلات محدودة النطاق على عدد من المعايير المحاسبية، بما في ذلك المعيار الدولي للتقرير المالي (١)، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "جميع الأعمال"، والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية".

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (٢٠)، والتعديلات الناتجة على المعايير المحاسبية الأخرى، اعتباراً من فترات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٩ م ويطبق إما بشكل رجعي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٨) أو باستخدام الطريقة الرجعية المعدلة التي تتضمن بعض تسهيلات التحول من تطبيق معيار المحاسبة الدولي (٨). يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثيرات تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٢٠) على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة والتعديلات الاستتباعية.

١٨- الحدث اللاحق

حسب وجهة نظر الإدارة، باستثناء ما هو مفصّل عنه في الإيضاح ٨-٣، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٩- التطورات الجيوسياسية

خلال الفترة الحالية، تصاعدت التوترات الجيوسياسية في بعض مناطق الشرق الأوسط. وواظبت الجهات الحكومية والهيئات التنظيمية، من خلال بياناتها العامة، على التأكيد على قوة الاقتصاد ومرونته واستمرارية الأعمال في القطاعات الرئيسية، مستندة في ذلك إلى أطر استمرارية الأعمال وإدارة المخاطر المقررة.

شركة مصنع جمجوم للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- التطورات الجيوسياسية (تتمة)

وقد قُيِّمت المجموعة الآثار المحتملة لهذه الأحداث على عملياتها ومركزها وأدائها المالي. واستنادًا إلى المعلومات المتاحة حاليًا، بما في ذلك استمرارية الأنشطة الأساسية للأعمال، يتعدّر عمليًا تقدير التأثير المالي الكامل لهذه الأحداث الجيوسياسية على الفترات المستقبلية.

كما أخذت الإدارة في اعتبارها أثر هذه الأحداث على قدرة المجموعة على الاستمرار وفقًا لمبدأ الاستمرارية، وخُصِّصَت إلى أن أساس الإعداد وفقًا لمبدأ الاستمرارية لا يزال مناسبًا.

٢٠- تاريخ اعتماد الإصدار

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠٢٦ (الموافق ٧ صفر ١٤٤٨ هـ).