

شركة مصنع جمجوم للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

تقرير المراجع المستقل
والقوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٥
قائمة المركز المالي الموحدة	٦
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة	٧
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٨
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٩
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١٠ - ٥٥

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة مصنع جمجوم للأدوية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مصنع جمجوم للأدوية والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية حسب ما ينطبق منه على مراجعة القوائم المالية الموحدة للمنشآت ذات الاهتمام العام كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية الموحدة في ٤ مارس ٢٠٢٥ (الموافق ٤ رمضان ١٤٤٦ هـ).

الأمر الرئيسي للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجة مراجعتنا لذلك الأمر في ذلك السياق.

الأمر الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
خسارة الائتمان المتوقعة للموجودات المالية طبقت المجموعة الطريقة المبسطة في قياس خسائرها الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، وذلك باستخدام مصفوفة مخصصات. يستند مخصص الخسارة إلى افتراضات تتعلق بمخاطر التعثر في السداد ومعدلات الخسائر المتوقعة، استناداً إلى الخبرة التاريخية الخاصة بالمجموعة في الخسائر الائتمانية، وظروف السوق الحالية، بالإضافة إلى العوامل الاقتصادية الكلية المستقبلية التي تؤثر على قدرة العملاء على سداد الذمم المدينة.	تضمنت إجراءات مراجعتنا الرئيسية في هذا المجال، من بين أمور أخرى، ما يلي: • قمنا بتقييم مدى ملاءمة السياسة المحاسبية للمجموعة لتحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وفقاً لإطار التقرير المالي المعمول به. • حصلنا على فهم للعملية التي اتبعتها المجموعة في تحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة بما في ذلك فهم النموذج والافتراضات المستخدمة في تطوير التقدير المحاسبي وقمنا بتقييم تصميم وتطبيق الضوابط الرقابية ذات الصلة بهذه العملية.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة مصنع جمجوم للأدوية (تنمة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
خسارة الائتمان المتوقعة للموجودات المالية (تنمة) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ إجمالي القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية ٦١١,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٤٦٥,٨ مليون ريال سعودي)، وقد خصصت المجموعة مقابل ذلك مخصصاً للخسارة الائتمانية المتوقعة بقيمة ٢٤,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٢٢,٢ مليون ريال سعودي) وفقاً لمتطلبات إطار التقرير المالي المعمول به. بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة ذمم مدينة أخرى من جهة ذات العلاقة بقيمة ١٧,٥ مليون ريال سعودي، وهي مبالغ مُعترَض عليها وقد خصصت المجموعة مخصصاً لها بالكامل كما في تاريخ التقرير. - لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي حيث أن مراجعة مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة أمر معقد وتقديري نظراً للطبيعة التي تتطلب أحكاماً دقيقة في تحديد مدى معقولية معدلات الخسارة المحتسبة من قبل الإدارة والمستخدم لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة في مصفوفة المخصص، بما في ذلك تقييم الافتراضات الهامة المتعلقة بتجزئة مجموعات المدينين والعوامل المستقبلية. - يُرجى الرجوع إلى ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية، الإيضاح ٣ (ب) حول الانخفاض في قيمة الموجودات المالية؛ والإيضاح ٢ (د) (٤) الذي يتضمن الإفصاح عن الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المتعلقة بخسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وطريقة تقييم الانخفاض في القيمة التي تستخدمها المجموعة؛ والإيضاح ١١-٢ الذي يتضمن الإفصاح عن الانخفاض في قيمة الاستثمارات؛ والإيضاح ٣١ للاطلاع على تفاصيل تحليل جودة الائتمان والافتراضات الرئيسية.	لقد اختبرنا مدى ملائمة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والافتراضات التي استخدمتها الإدارة في تحديد مخصص الخسائر، وذلك من خلال تعيين خبيرنا الذي وضع توقعات مستقلة بناءً على معرفتنا بالعميل واستخدام معلوماته التاريخية، وخبرته في القطاع الذي يعمل فيه، ومصادر بيانات خارجية محددة. لقد استعنا بخبرائنا لمساعدتنا في فحص حسابات النموذج، وتقييم مخرجاته، وتقييم مدى معقولية الافتراضات المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة المطبق. اختبرنا الدقة الحسابية لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. حصلنا على تقرير أيام التأخر بالسداد للذمم المدينة التجارية واختبرنا مدى دقة تقرير أيام التأخر بالسداد المستخرج من النظام المستخدم في حساب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. نظرنا في مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وفقاً لمعايير التقرير المالي المعمول بها.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة مصنع جمجوم للأدوية (تتمة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٥
تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٥، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٥ متوفرًا لنا بعد تاريخ تقرير المراجع.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٥، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات المعمول بها والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة مصنع جمجوم للأدوية (تتمة)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- تخطيط وتنفيذ مراجعة المجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي تم تنفيذها لأغراض مراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة مصنع جمجوم للأدوية (تتمة)
تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)
ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن ارنست ويونغ للخدمات المهنية



أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني

رقم الترخيص (٣٥٦)

جدة: ١٤ رمضان ١٤٤٧ هـ

(٣ مارس ٢٠٢٦ م)

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
			الموجودات
٦٧٢,١٠٧,٤٩٧	٦٨٩,٤١٨,٣٤٣	٥	ممتلكات وألات ومعدات
١,٨١٨,٩٩٠	٢٩,٠٥٧,٦٨٩	٦	موجودات حق الاستخدام
١١,٥٣٤,٤٩٥	١٧,٢٧١,٠٧٧	٧	موجودات غير ملموسة
٥٧,٤٩٢,١٦٥	٦٨,٨٠٧,٢٧٦	٨	شركات مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٧٤٢,٩٥٣,١٤٧	٨٠٤,٥٥٤,٣٨٥		الموجودات غير المتداولة
٢٧٠,٨٨٠,٣٠١	٢٤٨,٢٠٦,٥٦٠	١٠	مخزون
٤٤٣,٥٢٠,٣٧٩	٥٨٦,٣٠٢,٣٨٢	١١	ذمم مدينة تجارية
٥١,٩٧٠,١٨٢	٤٨,٣٦٧,٦٦٢	١٢	موجودات متداولة أخرى
٦٣٦,٧٣٧	٥٣٨,٤٩٤	٩	استثمارات
٢٦١,٦٧٣,٨٤٢	٣٥٧,٥٩٠,١٣٥	١٣	النقد وما في حكمه
١,٠٢٨,٦٨١,٤٤١	١,٢٤١,٠٠٥,٢٣٣		الموجودات المتداولة
١,٧٧١,٦٣٤,٥٨٨	٢,٠٤٥,٥٥٩,٦١٨		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٦٧,١٣١,٤١٦	٦٧,١٣١,٤١٦	١٥	احتياطي
(١٦٠,٢٠٥,٣٧٩)	(١٥١,٠٣٦,٣٤٨)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
٨٨٣,٦٨١,٧٢١	١,١٠٠,٦٧٢,١٠٠		أرباح مبقاة
١,٤٩٠,٦٠٧,٧٥٨	١,٧١٦,٧٦٧,١٦٨		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
١,٨٣٢,٩٤١	١٣,١٩١,٩٤٦	١٦	التزامات عقود الإيجار
٧٧,٤٢٩,٦٠٦	٩١,٠٥٠,٧٤٥	١٧	منافع موظفين
٧٩,٢٦٢,٥٤٧	١٠٤,٢٤٢,٦٩١		المطلوبات غير المتداولة
٢٦١,٨٤١	٣,٢٤١,١٤٣	١٦	التزامات عقود إيجار - جزء متداول
١٧٢,٧٠٥,٢٩٣	١٨٦,٢٥٢,٤٧٤	١٨	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
٢٨,٧٩٧,١٤٩	٣٥,٠٥٦,١٤٢	١٩	الزكاة وضريبة الدخل مستحقة الدفع
٢٠١,٧٦٤,٢٨٣	٢٢٤,٥٤٩,٧٥٩		المطلوبات المتداولة
٢٨١,٠٢٦,٨٣٠	٣٢٨,٧٩٢,٤٥٠		مجموع المطلوبات
١,٧٧١,٦٣٤,٥٨٨	٢,٠٤٥,٥٥٩,٦١٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

محمود يوسف مجموع
رئيس مجلس الإدارة

طارق يوسف حسني
الرئيس التنفيذي

أنور محي الدين
المدير المالي

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
١,٣١٨,٤٧٦,٤٩٠	١,٥٠٠,٦٢٧,٤٦١	٢٢ إيرادات
(٤٩٧,٩٧٤,١٥٧)	(٥٦١,٨٢١,٨١٥)	٢٣ تكلفة إيرادات
٨٢٠,٥٠٢,٣٣٣	٩٣٨,٨٠٥,٦٤٦	إجمالي الربح
٦,٣٧٤,٧٠١	١٨,٦٧٠,٦٠١	إيرادات تشغيلية أخرى
(٣١٦,٦٣٧,٧٠٨)	(٣٥٧,٢٣٨,٥٩٠)	٢٤ مصاريف بيع وتوزيع
(٧١,٠٥٢,٣٩٩)	(٧٨,٥٥٥,٠٣٠)	٢٥ مصاريف عمومية وإدارية
(٣٤,٠٠٢,٤١٧)	(٣٨,٦٩٠,٤٢٨)	٢٦ مصاريف البحث والتطوير والتنظيم
(١٨,١١٣,٣٢٩)	(٢,٧٨١,٢٤٩)	٢٧ خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(٥,٩٨٢,٤٨٦)	(٥,٤٥٤,٨٠٣)	مصاريف تشغيلية أخرى
٣٨١,٠٨٨,٦٩٥	٤٧٤,٧٥٦,١٤٧	الربح التشغيلي
(٢٣,٩٤٧,٩٥٠)	(١,٠٩٦,٩٩٩)	٢٨ تكاليف تمويل
٦,٩٣٩,٥٩٩	٥,٥٩٧,٥٠٧	٢٨ دخل تمويل
١٨,٥٧٣,١٧٥	١٣,٨٤٢,٨٦٨	٨ حصة في نتائج شركات مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، صافي الضريبة
٣٨٢,٦٥٣,٥١٩	٤٩٣,٠٩٩,٥٢٣	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٦,١٢٩,٢٩٠)	(٢٩,٢٩٥,٩٢١)	١٩ زكاة وضريبة دخل
٣٥٦,٥٢٤,٢٢٩	٤٦٣,٨٠٣,٦٠٢	صافي ربح السنة
		الخسارة الشاملة الأخرى:
(٦٩٦,٤٧٠)	(٤,٦١٣,٢٢٣)	١٧ بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة: إعادة قياس منافع الموظفين
(٥٢,٥٤٨,٩٧٠)	٩,١٦٩,٠٣١	البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(٥٣,٢٤٥,٤٤٠)	٤,٥٥٥,٨٠٨	عمليات أجنبية - فروق تحويل العملة الأجنبية
٣٠٣,٢٧٨,٧٨٩	٤٦٨,٣٥٩,٤١٠	الدخل الشامل الآخر (الخسارة) للسنة
		مجموع الدخل الشامل للسنة
٥,٠٩	٦,٦٣	٢٩ ربحية السهم: ربحية السهم الأساس والمخفض



محمود يوسف جمجوم
رئيس مجلس الإدارة

Tarek Hosni

طارق يوسف حسني
الرئيس التنفيذي

Orkiel

أنور محي الدين
المدير المالي

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

مجموع حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي تحويل علايات أجنبية	احتياطي نظامي (انظر الإيضاح ١٥)	رأس المال
١,٤٠٤,٣٢٨,٩٦٩	٧٤٤,٨٥٣,٩٦٢	(١٠٧,٦٥٦,٤٠٩)	٦٧,١٣١,٤١٦	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٥٦,٥٢٤,٢٢٩ (٥٣,٢٤٥,٤٤٠)	٣٥٦,٥٢٤,٢٢٩ (٦٩٦,٤٧٠)	- (٥٢,٥٤٨,٩٧٠)	- (٥٢,٥٤٨,٩٧٠)	- (٥٢,٥٤٨,٩٧٠)
٣٠٣,٢٧٨,٧٨٩	٣٥٥,٨٢٧,٧٥٩	(٥٢,٥٤٨,٩٧٠)	-	-
(٢١٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
١,٤٩٠,٦٠٧,٧٥٨	٨٨٣,٦٨١,٧٢١	(١٦٠,٢٠٥,٣٧٩)	٦٧,١٣١,٤١٦	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٦٣,٨٠٣,٦٠٢ ٤,٥٥٥,٨٠٨	٤٦٣,٨٠٣,٦٠٢ (٤,٦١٣,٢٢٣)	- ٩,١٦٩,٠٣١	- -	- -
٤٦٨,٣٥٩,٤١٠	٤٥٩,١٩٠,٣٧٩	٩,١٦٩,٠٣١	-	-
(٢٤٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢٤٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-
١,٧١٦,٧٦٧,١٦٨	١,١٠٠,٦٧٢,١٠٠	(١٥١,٠٣٦,٣٤٨)	٦٧,١٣١,٤١٦	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠

محمود يوسف مجموع
رئيس مجلس الإدارة

Tarek Hosni

طارق يوسف حسني
الرئيس التنفيذي

Oral

أنور محي الدين
المدير المالي

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

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

9

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ - معلومات الشركة

شركة مصنع مجموع للأدوية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية. كانت الشركة مسجلة بدايةً كشركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٥٤٥٩٦ والرقم الموحد ٧٠٠١٤٩١٤٩٢ الصادر بتاريخ ١٨ صفر ١٤٢٦ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٠٥ م). خلال سنة ٢٠١٣ م قرر مساهمو الشركة تغيير الوضع القانوني 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 ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٧ يونيو ٢٠١٤ م).

تتمثل أهداف الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") في إنتاج الأدوية البشرية والمغذيات والمضادات الحيوية والمسكنات العامة والأدوية لعلاج السعال والحساسية والربو وأمراض القلب وضغط الدم والإسهال والقيء والحموضة، علاج التهابات 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
فرع في الرياض بالمملكة العربية السعودية	٢٣ ربيع الأول ١٤٣١ هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠١٠ م)	السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٨٣٦٨٦
فرع في جدة بالمملكة العربية السعودية	٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٠ هـ (الموافق ٣ نوفمبر ٢٠١٨ م)	السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٣١٨٥٩٠
فرع في القصيم بالمملكة العربية السعودية	٢٨ صفر ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٢ م)	السجل التجاري رقم ١١٣١٣٢٣٦٧٨
فرع في جيزان بالمملكة العربية السعودية	١٣ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ٧ نوفمبر ٢٠٢٢ م)	السجل التجاري رقم ٥٩٠٠١٣٧٥٧٦
فرع في الهفوف بالمملكة العربية السعودية	١٤ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ٨ نوفمبر ٢٠٢٢ م)	السجل التجاري رقم ٢٢٥١٥٠٢٥٢٤
- فرع في جدة بالمملكة العربية السعودية لمنشأة التصنيع المعقم	١٣ شوال ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٥ مايو ٢٠٢١ م)	السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٤١٦٥٦٢
فرع في دبي بدولة الإمارات العربية المتحدة	١ ذو الحجة ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٣ أغسطس ٢٠١٧ م)	الرخصة التجارية رقم ٩٤٢٨٤ الصادرة عن سلطة دبي للتطوير في دولة الإمارات العربية المتحدة.
مكتب دعم علمي في مصر	١٨ رمضان ١٤٣٠ هـ (الموافق ٨ سبتمبر ٢٠١٠ م)	بناءً على الترخيص رقم ٤٨١ الصادر عن وزارة الصحة في مصر.

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ - معلومات الشركة (تتمة)

لدى الشركة الشركات التابعة بصورة مباشرة التالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

الاسم	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	المساهمة الفعلية في رأس المال
الجمجم فارما للصناعات الدوائية	مصر	تصنيع وتوزيع الأدوية	٢٠٢٥ ٢٠٢٤ ٪١٠٠ ٪١٠٠
شركة جمجم للصناعات الدوائية والتجارة المحدودة*	تركيا	تصنيع وتوزيع الأدوية	٪١٠٠ -

خلال ٢٠٢٤م، وبعد الانتهاء من جميع المتطلبات اللازمة لتصفية الشركة التابعة، قدمت المجموعة طلب تصفية إلى غرفة التجارة بإسطنبول وخلال السنة الحالية في ١٣ مارس ٢٠٢٥م، تم تصفية الشركة التابعة.

من خلال شركة الجمجم فارما للصناعات الدوائية، تمتلك الشركة الشركات التابعة غير المباشرة التالية في مصر بحصة ملكية فعلية بنسبة ٪١٠٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

الاسم	النشاط الرئيسي
جمجم فارما المحدودة	تصنيع وتوزيع الأدوية
الجمجم فارما للتوكيلات التجارية	تجارة وتوزيع الأدوية
العنوان المسجل للشركة هو كما يلي:	
ص.ب. ٦٢٦٧،	
جدة - ٢١٤٤٢،	
المملكة العربية السعودية	

٢ - أساس الإعداد وبيان الالتزام

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الخاصة بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبما يتوافق مع أحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة.

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، ومفهوم الاستمرارية، وعلى أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، والتي يتم قياسها بالقيم العادلة.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢ - أساس الإعداد وبيان الالتزام (تتمة)

(د) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الموحدة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

الأحكام

تم إدراج المعلومات المتعلقة بالأحكام التي تم إجراؤها عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة أدناه:

إثبات الترتيبات المشتركة وتصنيفها

تمارس المجموعة الأحكام في تقييم ما إذا كان أي ترتيب يُمثل ترتيباً مشتركاً. ولتحقيق هذا الغرض، تنظر المجموعة، من بين عوامل أخرى، فيما إذا كانت القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر فيها تتطلب موافقة بالإجماع من الأطراف المتشاركة في السيطرة، وما إذا كان ينبغي تصنيف استثمار المجموعة في مثل هذه الترتيبات كعملية مشتركة أو مشروع مشترك.

قُيِّمت المجموعة استثمارها في شركة مجموع الجزائر للدواء ("الدواء") لتحديد ما إذا كان للمنشأة أثر هام أو سيطرة مشتركة نظراً لامتلاكها ٤٩٪ من أسهم الشركة المستثمر فيها. شمل هذا التقييم دراسة ما إذا كانت جميع القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة بعمليات الشركة المستثمر فيها تتطلب موافقة بالإجماع من مجلس الإدارة في حال تمثيل الطرفين بالتساوي، وما إذا كان للأطراف حقوق في جميع المنافع الاقتصادية للموجودات المتعلقة بالترتيب، وما إذا كان الترتيب يعتمد على الأطراف بشكل مستمر لتسوية التزاماته. وبناءً على ذلك، توصلت الإدارة إلى أنها تمارس سيطرة مشتركة على الشركة المستثمر فيها والمشروع المشترك.

حالات عدم التأكد من التقديرات والافتراضات

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

(١) تقدير إثبات الإيرادات

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

المرتجعات

بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بإرجاع أحد السلع، يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً عدم حدوث عكس كبير في مبلغ الإيرادات التراكمية المثبتة. تتمثل الافتراضات الرئيسية في حساب مخصصات حق العميل في إرجاع المنتج في تقدير معدل إرجاع المنتجات الخاضعة للإرجاع. تقدر الإدارة معدل المرتجعات هذا من خلال تحديد معدلات المرتجعات التاريخية من خلال النظر في عوامل محددة مثل تاريخ المنتج وانتهاء صلاحيته، وإصدار منتجات جديدة، ودخول منافسين جدد، والتغيرات في الشروط التعاقدية. وبالنظر إلى أن شروط الإدارة مع عملائها لا تسمح بالإرجاع إلا في حالات محددة من انتهاء صلاحية المنتج، فإنه يتم إثبات التزام المرتجعات بينما يتم إثبات حق المجموعة في استرداد البضائع المرتجعة وخفض قيمتها على الفور. تقوم المجموعة بفحص تقديراتها للعوائد المتوقعة سنوياً وتقوم بتحديث المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة وفقاً لذلك.

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢ - أساس الإعداد وبيان الالتزام (تتمة)

(د) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

(١) تقدير إثبات الإيرادات (تتمة)

الخصومات / الخصومات

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

(٢) مخصص المخزون

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

(٣) الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لحساب الاستهلاك. ويحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات، والتلف والبلى الطبيعي، والتقدم التكنولوجي. تقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مخصص الاستهلاك الذي سيتم تعديله مستقبلاً في الحالات التي تعتقد فيها الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(٤) الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

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

حددت المجموعة معدل نمو الناتج المحلي الإجمالي باعتباره العامل الاقتصادي الكلي الأكثر صلة بالمعلومات المستقبلية التي من شأنها أن تؤثر على المخاطر الائتمانية لعملائها، وبناءً على ذلك قامت بتعديل معدلات الخسارة التاريخية استناداً إلى التغيرات المتوقعة في هذا العامل باستخدام سيناريوهات مختلفة. إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري. وقد لا تمثل أيضاً خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية لدى المجموعة والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لديها تأخر الطرف المقابل في السداد مستقبلاً.

تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة حول الذمم المدينة التجارية للمجموعة في الإيضاح (١١).

(٥) منافع الموظفين - التزام المنافع المحددة

تم تطبيق بعض الافتراضات الاكتوارية المفصّل عنها في الإيضاح (١٧) حول هذه القوائم المالية الموحدة الخاصة بتقييم القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة. إن أي تغيرات في هذه الافتراضات في السنوات المستقبلية قد تؤثر على مكاسب وخسائر تلك السنوات.

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢ - أساس الإعداد وبيان الالتزام (تتمة)

(د) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

(٦) رسملة تكاليف التطوير

يتم رسملة تكاليف التطوير فقط إذا كانت تلي معايير الإثبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي (٣٨) "الأصول غير الملموسة". ويعتبر هذا حكماً أساسياً. وعندما تكون الموافقات التنظيمية وتقديرات التكلفة الأساسية الموثوقة غير كافية لتلبية المعايير، يتم تحميل التكلفة على الربح والخسارة. وفي حالة استيفاء معايير الإثبات، يتم رسملة الموجودات غير الملموسة وإطفائها على أساس القسط الثابت على مدى عمرها الانتاجي الاقتصادي من إطلاق المنتج. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم تستوفي أي مبالغ معايير الإثبات.

(٧) قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام قد تتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي في أكثر الأسواق فائدة للأصل أو الالتزام.

في حالة استخدام معلومات الطرف الآخر، مثل أسعار الوساطة أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الأخرى لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تلي متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي، بما في ذلك المستوى الذي ينبغي أن تصنف فيه التقييمات ضمن تسلسل القيمة العادلة.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في الهيكل الهرمي للقيم العادلة استناداً إلى المدخلات المستعملة في أساليب التقييم وعلى النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار (غير معدلة) المتداولة في الأسواق النشطة لنفس الموجودات أو المطلوبات.
 - المستوى ٢: بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات إما مباشرة (أي الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
 - المستوى ٣: مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).
- وفي الحالات التي تقسم فيها المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام إلى مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة إجمالاً بنفس مستوى التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة وذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل.

تقوم المجموعة بتسجيل التقلبات بين مستويات الهيكل الهرمي للقيم العادلة في نهاية فترة التقرير التي تحدث فيها هذه التغيرات. لمزيد من التفاصيل عن أساس تقييم المجموعة للقيمة العادلة لموجوداتها ومطلوباتها، راجع الإيضاح ٣١.

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

طبقت المجموعة السياسات المحاسبية التالية بانتظام على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

(أ) أسس التوحيد

(١) الشركات التابعة

تتكون القوائم المالية الموحدة للمجموعة من القوائم المالية للشركة الام والشركات التابعة لها كما في تاريخ التقرير. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. تسيطر المجموعة بشكل خاص على المنشأة المستثمر فيها إذا كان لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: حقوق قائمة تعطي الشركة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
 - التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
 - المقدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.
- تتبع المجموعة نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركات التابعة ولها نفس السنة المالية.

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في المنشأة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذاً على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدى مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في المنشأة المستثمر بها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركات التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عندما تفقد المجموعة هذه السيطرة على الشركات التابعة. يتم تضمين الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ زوال تلك السيطرة على الشركة التابعة.

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

(٢) الحصة في الشركات المستثمر فيها والمحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون حصة المجموعة في الشركات المستثمر فيها والمحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في المشاريع المشتركة. المشروع المشترك هو ترتيب يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة ولها حقوق في صافي موجودات الترتيب بخلاف حقها في موجوداتها والتزاماتها ومطلوباتها. يتم المحاسبة عن الحصص في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم إثباتها مبدئياً بالتكلفة، والتي تشمل تكاليف المعاملات. ولاحقاً للإثبات الأولي، تشمل القوائم المالية الموحدة حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، حتى تاريخ توقف السيطرة المشتركة.

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

شركة مصنع مجموع للأدوية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(أ) أسس التوحيد (تتمة)

(٢) الحصة في الشركات المستثمر فيها والمحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

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

(٣) استبعاد المعاملات عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات وأي إيرادات ومصاريف غير محققة (فيما عدا الأرباح والخسائر من المعاملات بالعملة الأجنبية) المتبادلة بين شركات المجموعة، عند إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار بقدر حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها حذف الأرباح غير المحققة، ولكن بالقدر الذي لا يوجد فيه دليل على الانخفاض في القيمة.

(ب) الأدوات المالية

الموجودات المالية

يتم، في الأصل، إثبات الذمم المدينة التجارية عند نشأتها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في الأصل عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمماً مدينة تجارية بدون عنصر تمويلي كبير) أو الالتزام المالي في الأصل بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ أو الإصدار، بالنسبة للبند غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم في الأصل قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن مكون تمويل هام بسعر المعاملة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. يشير نموذج أعمال المجموعة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. يتم تصنيف الموجودات المالية الأخرى التي لا يوجد لها مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يتم إثبات المشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في إطار زمني محدد بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق (التجارة العادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

شركة مصنع مجموعم للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ب) الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

تم تصنيف الموجودات المالية المملوكة للمجموعة ضمن الفئات التالية:

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تشمل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة الخاصة بالمجموعة على النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة، ويدرج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة. تشمل هذه الفئة على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لم تقم المجموعة بشكل لا رجعة فيه، بتصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. كما يتم إثبات توزيعات الأرباح الناتجة عن الاستثمارات المدرجة كدخل تشغيلي آخر في قائمة الربح أو الخسارة عند الإقرار بالأحقية في دفعها.

الانخفاض في القيمة

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. بالتالي، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان، لكن يتم الاعتراف بدلاً من ذلك بمخصص خسائر استناداً إلى العمر الزمني للخسائر الائتمانية المتوقعة في كل تاريخ تقرير. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد. إلا أنه في حالات معينة قد تعتبر المجموعة أن أصل مالي قد تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة.

يتم خصم مخصصات الخسائر المتعلقة بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات. يتم شطب الموجودات المالية عندما لا تكون هناك توقعات معقولة للاسترداد بينما تستمر المجموعة في الانخراط في أنشطة الإنفاذ لمحاولة استرداد المستحقات. وعند إجراء عمليات الاسترداد، يتم إدراجها كإيرادات في الربح أو الخسارة.

شركة مصنع جمجوم للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ب) الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات جميع المطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة والتي تشمل الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى والمستحق للجهات ذات العلاقة.

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

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام الأصلي مع إثبات الالتزام الجديد. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المسجلة ووجود النية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

الانخفاض في القيمة

الموجودات غير المالية

في كل تاريخ تقرير، تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشراً على الانخفاض في القيمة. وفي حال وجود أي مؤشر أو عندما يستلزم إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي على الأصل، تقدر الإدارة القيمة القابلة للاسترداد. قيمة الموجودات القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع أو قيمته قيد الاستخدام والتي تحدد لكل أصل - أيهما أعلى، ما لم ينتج الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن الموجودات الأخرى، وفي هذه الحالة، يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، فإنه يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق عند توفرها. وفي حالة عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام طريقة تقويم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقويم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات التابعة المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

(د) الممتلكات والآلات والمعدات

تقاس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تشمل التكاليف سعر الشراء وای تكاليف تعود مباشرة إلى جلب الأصل إلى موقعه الحالي وإيصاله إلى حالته الراهنة ليكون قادراً على التشغيل بالطريقة التي تراها الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم إنشاؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة، وأي تكاليف أخرى تتعلق مباشرة بإحضار الموجودات إلى العمل وفقاً للغرض المحدد من أجله وتكاليف التفكيك وإزالة بعض البنود، وإعادة الموقع الذي تتواجد فيه تلك الموجودات.

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(د) الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

عندما يكون للأجزاء الجوهرية للممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، فيتم احتسابها كبنود مستقلة (مكونات جوهرية) للممتلكات والآلات والمعدات. يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم إثباتها كجزء من النتائج التشغيلية للمجموعة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم إثبات التكلفة المتعلقة باستبدال جزء من أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في ذلك الجزء إلى المجموعة، ويمكن قياس تكلفته بشكل موثوق به. يتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية للجزء الذي تم استبداله. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في الربح أو الخسارة حال تكبدها.

يمثل الاستهلاك توزيع قيمة الأصل القابلة للاستهلاك بصورة منتظمة على مدى عمره الإنتاجي المقدر. تمثل قيمة الاستهلاك تكلفة أصل ما، أو مبلغ آخر يتم استبداله بالتكلفة، ناقصاً القيمة المتبقية. يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لبنود الممتلكات والآلات والمعدات. لا يتم استهلاك الأراضي. يتم استهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على أساس مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل، أيهما أقصر.

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

السنوات

٣٣	مباني
٢٠-٤	آلات ومكانن
١٠	أثاث وتجهيزات
٦	معدات مكتبية
٨-٤	أجهزة حاسب آلي
٤	سيارات

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم إثبات موجودات الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة بعد خصم أي خسائر انخفاض في القيمة. عندما يكون الأصل جاهزاً للاستخدام المعد من أجله، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لفئة مناسبة من الممتلكات والآلات والمعدات ويحاسب عنها وفقاً لسياسات المجموعة.

(هـ) الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة. وبالتالي، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً، باستثناء رسملة تكاليف التطوير، ويتم عكس النفقات ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي يتم تكبد النفقات بها. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة على أنها محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية من ٨-١٠ سنوات. يتم فحص التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بما في ذلك القيم المتبقية سنوياً على الأقل وتعديلها مستقبلياً عند الاقتضاء. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

٣ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(هـ) الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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

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

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل التكلفة على النفقات المتكبدة للحصول على المخزون والإنتاج أو تكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لإحضار المخزون إلى حالته وموقعه الحالي. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً أي تكاليف إكمال مقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع.

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

(و) المخصصات والمطلوبات المحتملة

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو متوقع) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، والتي يمكن قياسها بشكل موثوق به، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام. تحدد المخصصات المتوقعة تسويتها خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. يتم إثبات عكس قيد الخصم المعترف به كتكلفة تمويل حال في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

المطلوبات المحتملة

المطلوبات المحتملة هي التزامات محتملة تنشأ عن أحداث سابقة ويتم تأكيدها من خلال حدوث أو عدم حدوث حدث واحد مستقبلي أو أكثر ليست ضمن سيطرة المجموعة. تعتمد المطلوبات المحتملة على حكم الإدارة / بالإضافة إلى مدخلات من الخبراء المستقلين ولا يتم إثباتها في هذه القوائم المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها في الإيضاحات حول هذه القوائم المالية الموحدة ويتم فحصها في نهاية كل فترة تقرير ويتم تعديلها بحسب مقتضى الحال.

(ز) منافع الموظفين

برنامج المنافع المحددة

يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق ببرنامج المنافع المحددة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. وعندما ينتج عن الاحتساب أصل محتمل للمجموعة، فيكون الأصل المثبت محدد بالقيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المتاحة في هيئة أي إعادة تمويل مستقبلي من البرنامج أو تخفيضات في المساهمات المستقبلية في البرنامج. لحساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية، يتم الأخذ في الاعتبار أي حد أدنى من متطلبات التمويل المعمول بها.

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ز) منافع الموظفين (تتمة)

برنامج المنافع المحددة (تتمة)

يتم إثبات إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة، والتي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً في الدخل الشامل الآخر. تقوم المجموعة بتحديد صافي مصروف الفائدة (الدخل) على صافي التزام (أصل) المنافع المحددة للفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية على صافي التزام (أصل) المنافع المحددة في ذلك الوقت، مع الأخذ في الاعتبار أي تغييرات في صافي التزام (أصل) المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة للمساهمات ومدفوعات المنافع.

يتم إثبات صافي مصروف الفائدة والمصاريف الأخرى المتعلقة ببرامج المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عندما يتم تغيير منافع البرنامج أو عندما يتم تقليص برنامج ما فإن التغيير الناتج في المنافع المتعلقة بالخدمة السابقة أو الربح أو الخسارة من تخفيض المدة يتم إثباته مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تقوم المجموعة بإثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية برنامج المنافع المحددة عند حدوث عملية التسوية.

منافع الموظفين الأخرى طويلة الأجل

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

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب المنافع قصيرة الأجل كمصروف حال تقديم الخدمة ذات الصلة. ويدرج الالتزام بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه كمنافع نقدية قصيرة الأجل في حال وجود التزام حالي نظامي أو ضمني على المجموعة بدفع هذا المبلغ كنتيجة لخدمة سابقة تم تقديمها بواسطة الموظف ويمكن تقدير الالتزام بطريقة موثوق بها.

(١) الإيرادات

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

يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، وعادة ما يكون ذلك عند إرسال أو شحن المنتجات. تتراوح مدة الائتمان العادية من ٣٠ إلى ٣٦٠ يوماً من تاريخ التسليم.

عند تحديد سعر معاملة بيع المنتجات، تأخذ المجموعة في الاعتبار تأثيرات الأسعار المتغيرة ووجود مكون تمويل هام ومقابل غير نقدي والمقابل المستحق للعميل (إن وجد). إذا كان المقابل في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ المقابل الذي ستحصل عليه مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقدير العوض المتغير عند نشأة العقد ووضع قيود عليه حتى يكون من المحتمل إلى حد كبير عدم حدوث عكس قيد جوهري للإيرادات في مبلغ الإيرادات المتراكمة عند زوال عدم التأكد المتعلق بالعوض المتغير لاحقاً.

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

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(١) الإيرادات (تتمة)

يشمل المقابل المستحق للعميل المبالغ النقدية التي تدفعها المجموعة أو تتوقع أن تدفعها للعملاء لشراء بضائع المجموعة. يتم التعامل مع المقابل المستحق للعميل كتخفيض لسعر المعاملة ما لم يكن الدفع إلى العميل مقابل بضائع متميزة ينقلها العميل إلى المجموعة.

وإذا تم احتساب المقابل المستحق للعميل على أنه تخفيض في سعر المعاملة، فعندئذ تقوم المجموعة بإثبات تخفيض في الإيرادات عند (أو حال) وقوع الأحداث التالية في وقت لاحق: (١) إثبات المجموعة إيرادات تحويل البضائع ذات الصلة للعميل؛ و (٢) دفع المجموعة، أو تعهدا بدفع المقابل؛ هذا التعهد متضمن في الممارسات التجارية المعتادة للمجموعة. وتطبق المجموعة الحكم فيما يتعلق بما ورد أعلاه.

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

المرتجعات

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

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

الخصومات / الخصومات

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

البضائع المجانية

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

(ح) الزكاة وضريبة الدخل

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

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ط) ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الموجودات والمصاريف 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 المصاريف حسب الاقتضاء. يتم إدراج المبلغ الصافي لضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد أو المستحق الدفع إلى هيئة الضرائب كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

(ي) توزيعات الأرباح النقدية

تقوم المجموعة بإثبات التزام لإجراء توزيعات على حاملي حقوق ملكية الشركة الأم عندما يكون هذا التوزيع مسموحاً به ولا يكون التوزيع حسب تقدير إدارة المجموعة. يتم تقييم اعتماد التوزيع بما يتماشى مع النظام الأساسي للشركة الأم. ويتم إثبات مبلغ مقابل مباشرة في الأرباح المبقة.

(ك) النقد وما في حكمه

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

المصاريف التشغيلية

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

(ل) العملة الأجنبية

المعاملات بالعملة الأجنبية

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

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف في تاريخ التقرير. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة والمسجلة بعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة عندما تم تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملة. تدرج الفروق الناتجة عن إعادة تحويل العملات الأجنبية بشكل عام في الربح أو الخسارة وتعرض ضمن تكاليف التمويل.

العمليات الأجنبية

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

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - المعايير الجديدة والتفسيرات 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 ٢٠٢٥ (مالم يرد خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

عدم القابلية للصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)

بالنسبة لفترة التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥، يحدد معيار عدم القابلية للصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية - كيفية تقييم المنشأة لمدى قابلية العملة للتبادل وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري عندما تكون قابلية التبادل غير موجودة. وتتطلب التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي قوائمها المالية من فهم كيف تؤثر العملة غير القابلة للتحويل إلى العملة الأخرى، أو من المتوقع أن تؤثر، على الأداء المالي للمنشأة والمركز المالي والتدفقات النقدية.

لم يكن للتعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة.

المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تعترّم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها:

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

في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، الذي يحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "عرض القوائم المالية". يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) متطلبات جديدة للعرض في قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك المجاميع والمجاميع الفرعية المحددة. علاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف ضمن قائمة الربح أو الخسارة إلى واحدة من خمس فئات: تشغيلية، واستثمارية، وتمويلية، وضرائب الدخل، وعمليات متوقفة، والثلاثة الأولى منها جديدة.

ويتطلب المعيار الإفصاح عن مقاييس الأداء المُعرّفة حديثاً من قِبَل الإدارة، والمجاميع الفرعية للإيرادات والمصاريف، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع المعلومات المالية وتصنيفها بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأساسية والإيضاحات.

بالإضافة إلى ذلك، أدخلت تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية، والتي تتضمن تغيير نقطة بداية تحديد التدفقات النقدية من العمليات بموجب الطريقة غير المباشرة من "الربح أو الخسارة" إلى "ربح أو خسارة العمليات" وإزالة الخيار المتعلق بتصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفائدة. بالإضافة إلى ذلك، هناك تعديلات لاحقة على العديد من المعايير الأخرى.

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، والتعديلات على المعايير الأخرى، على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧، ولكن يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بأثر رجعي.

تعمل المجموعة حالياً على تحديد جميع التأثيرات التي ستتسبب بها التعديلات على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات حول القوائم المالية. تتمثل الآثار الجوهرية الأولية المتوقعة على القوائم المالية للمجموعة فيما يلي:

- سيتم تصنيف إيرادات الإيجار، والتغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، وحصة الأرباح من شركة زميلة أو مشروع مشترك، ضمن فئة الاستثمار في قائمة الربح أو الخسارة.

٤ - المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

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

- سيتم تصنيف فروق أسعار الصرف ضمن الفئة التي يشكل فيها الدخل والمصاريف ذات الصلة البند الذي أدى إلى فرق سعر الصرف.
- ستتم إضافة إفصاحات جديدة على النحو التالي: (أ) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة؛ (ب) المصاريف المحددة حسب طبيعتها إذا تم عرض المصاريف حسب الوظيفة في فئة التشغيل في قائمة الربح أو الخسارة؛ (ج) تسوية لكل بند في قائمة الربح أو الخسارة بين المبالغ المعدلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) والمبالغ المعروضة سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١).
- سيتم تصنيف الفوائد المستلمة والفوائد المدفوعة ضمن أنشطة الاستثمار وأنشطة التمويل، على التوالي، في قائمة التدفقات النقدية.

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. وكي تكون المنشأة مؤهلة في نهاية فترة التقرير، يجب أن تكون المنشأة عبارة عن شركة تابعة معرفة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ولا تخضع للمساءلة العامة ويجب أن يكون لديها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تعد قوائم مالية موحدة ومتاحة للاستخدام العام من الجمهور كما يجب أن تلتزم بالمعايير الدولية للتقرير المالي.

سيسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧، مع السماح بالتطبيق المبكر.

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

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

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

- 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 سُوّيت 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 عدم الرجوع" وخصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
- تطبيق إفصاحات للأدوات المالية ذات الخصائص المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

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

تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦، مع السماح بالتطبيق المبكر لتصنيف الموجودات المالية والإفصاحات ذات الصلة فقط. ولا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة.

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

في يوليو ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تسع تعديلات محدودة النطاق كجزء من صيانتها الدورية لمعايير المحاسبة الدولية. تتضمن هذه التعديلات توضيحات وتبسيطات وتصحيحات وتغييرات لتحسين الاتساق في المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "الاعتماد الأول للمعايير الدولية للتقرير المالي"، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "الأدوات المالية: الإفصاحات" والإرشادات المرفقة به حول تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"، والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) "القوائم المالية الموحدة"، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) "قوائم التدفقات النقدية".

تسري التعديلات على فترات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة.

العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والتقرير المالي للتقرير المالي (٧)

في ديسمبر ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة. تُطبق هذه التعديلات فقط على العقود التي تُشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة؛ وتهدف هذه التعديلات إلى:

- توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الذاتي" على العقود المشمولة بالتعديل.
- تعديل متطلبات تحديد بند مُحَوَّط 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.

تُطبق هذه التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ أو بعده. يُسمح بالتطبيق المبكر، ولكن يجب 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 إعادة بيان المعلومات المقارنة، لا يُمكن للمنشأة تقديم إفصاحات مقارنة.

لا تتوقع المجموعة أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات

فيما يلي تحليل الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

التكلفة:	أرض	مباني	آلات ومكانن	أثاث وتجهيزات	معدات مكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥	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
إضافات خلال السنة	-	٤٨١,١٩١	١٨,٢١٩,٧٠٣	٢,٠٦٨,٥٤٧	٣٢٤,٤٦٦	٢,٤١٥,٤٥٩	٢٩٤,٧٣٩	٢٩,٢٣٦,٤١٣	٥٣,٠٤٠,٥١٨
محول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	-	٣,٣٢١,٤٦٧	٣٩,٩٨٤,٣٥٢	١٣٩,١٤٤	-	-	-	(٤٣,٤٤٤,٩٦٣)	-
استيعادات خلال السنة	-	-	(٣٢٦,٢٢٤)	(٥٨٠,٨٤١)	(١,٥٥٠)	(٤١,٥٠٠)	(٣٦٠,٣٢٠)	-	(١,٣١٠,٤٣٥)
فروقات تحويل عملات أجنبية	١١٦,٣١٩	١,٩٨١,١٠١	٢,٦٩٤,٦٥٠	١٠٩,٠٧١	٤,٩٠١	٦٥,٢٨٣	٩,٤٩٤	٢٠٧,١٧٣	٥,١٨٧,٩٩٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	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:									
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥	-	٦١,٤٤٨,١٦٣	٣٤٧,١٥٥,١٠٧	١٦,١٩٩,١٥٩	٣,٣١٧,٥٦٥	٧,٣٧٥,٤٨٩	١,١٠٣,١٩٣	-	٤٣٦,٥٩٨,٦٧٦
محمل للسنة	-	٨,٤٠٦,٩٠٨	٢٧,٩٥٢,٤٤٣	١,٦٥٠,٤٨١	٣١٣,٨٦٥	١,٩٧٩,٨٤١	١٩٠,٥٥٦	-	٤٠,٤٩٤,٠٩٤
استيعادات خلال السنة	-	-	(٣٠٥,١٥٨)	(٥٧٣,٢٩١)	(١,٤٩٩)	(٣٦,٢١٣)	(٣٦٠,٣١٥)	-	(١,٢٧٦,٤٧٦)
فروقات تحويل عملات أجنبية	-	١١٤,٤٤٣	٢٢٩,٢٢٤	١٥,٩٨٦	٢,٥٨٨	٢٣,٠٩٨	٤,٢٧٢	-	٣٨٩,٦١١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	٦٩,٩٦٩,٥١٤	٣٧٥,٠٣١,٦١٦	١٧,٢٩٢,٣٣٥	٣,٦٣٢,٥١٩	٩,٣٤٢,٢١٥	٩٣٧,٧٠٦	-	٤٧٦,٢٠٥,٩٠٥
القيمة الدفترية	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

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

فيما يلي تحليل الحركة في الممتلكات والمعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

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

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

١-٥ تم توزيع محمل الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٩,٠٨٢,٨٨٦	٣٣,٩٤٩,٠٤٣	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٣)
١,٠٣٢,٣٠٢	١,٠٦٤,٨٠٤	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٤)
٢,٦٩٤,٢٩٦	٣,٠٨٠,٩٧٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
٢,٣١١,١٩٩	٢,٣٩٩,٢٧٠	مصاريف البحث والتطوير والتنظيم (إيضاح ٢٦)
٣٥,١٢٠,٦٨٣	٤٠,٤٩٤,٠٩٤	

٢-٥ يتعلق رصيد الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بقيمة ٤٥,٥ مليون ريال سعودي بالتوسع في المملكة العربية السعودية في شكل آلات جديدة وأعمال مدنية في مرافق المجموعة في المملكة العربية السعودية.

تشمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٨,٦٧٦,٧٤٠	٢٤,٣٦٨,٥٧٤	معدات
٤,٢٢٤,٧٩٩	٧,٩٨٣,١١٦	أعمال مدنية
٦,٦٢٩,١٣٣	١٣,١٧٧,٦٠٥	دفعات مقدمة مقابل معدات
٥٩,٥٣٠,٦٧٢	٤٥,٥٢٩,٢٩٥	

٦ - موجودات حق الاستخدام

تستأجر المجموعة مستودعات وأكاديميات ومكاتب إدارية ومرافق مصانع بصفتها مستأجرة. فيما يلي تحليل حركة موجودات حق الاستخدام خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣,٤٠٦,٠٨٥	٣,٤٠٦,٠٨٥	التكلفة
-	٢٨,٦٩٢,٠٢٥	الرصيد كما في ١ يناير
٣,٤٠٦,٠٨٥	٣٢,٠٩٨,١١٠	إضافات خلال السنة
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
(١,٣٣٠,٧٤٧)	(١,٥٨٧,٠٩٥)	الاستهلاك المتراكم
(٢٥٦,٣٤٨)	(١,٤٥٣,٣٢٦)	الرصيد كما في ١ يناير
(١,٥٨٧,٠٩٥)	(٣,٠٤٠,٤٢١)	محمل للسنة*
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١,٨١٨,٩٩٠	٢٩,٠٥٧,٦٨٩	القيمة الدفترية
		في ٣١ ديسمبر:

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ - موجودات حق الاستخدام (تتمة)

٦-١ يتم تخصيص محمل الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٠٩,٥٥٦	٩٢٢,٠٠١	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٣)
-	٣٠٦,٥٠٤	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٤)
٤٦,٧٩٢	٢٢٤,٨٢١	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
٢٥٦,٣٤٨	١,٤٥٣,٣٢٦	

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

٧ - الموجودات غير الملموسة

تشمل الموجودات غير الملموسة البرمجيات والعلامات التجارية. يُحلل الجدول أدناه حركة هذه الموجودات خلال السنة الحالية والسنة السابقة:

برمجيات	علامات تجارية*	موجودات غير ملموسة قيد التطوير	المجموع	
التكلفة:				
٨,٠٨٤,٢٤٤	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٣,٠٨٤,٢٤٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥
١,٣٧٥,١٣٣	-	٦,٤٩٠,٥٤١	٧,٨٦٥,٦٧٤	إضافات خلال السنة
٢,٤٢٠,٩٠٣	-	(٢,٤٢٠,٩٠٣)	-	تحويلات
٨,١١٤	-	-	٨,١١٤	فروقات تحويل عملات أجنبية
١١,٨٨٨,٣٩٤	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٦٩,٦٣٨	٣٠,٩٥٨,٠٣٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الإطفاء المتراكم:				
٥,٢٩٩,٧٤٩	٦,٢٥٠,٠٠٠	-	١١,٥٤٩,٧٤٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥
٦٣٥,٣٥٥	١,٥٠٠,٠٠٠	-	٢,١٣٥,٣٥٥	محمل للسنة
١,٨٥١	-	-	١,٨٥١	فروقات تحويل عملات أجنبية
٥,٩٣٦,٩٥٥	٧,٧٥٠,٠٠٠	-	١٣,٦٨٦,٩٥٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
القيمة الدفترية				
٥,٩٥١,٤٣٩	٧,٢٥٠,٠٠٠	٤,٠٦٩,٦٣٨	١٧,٢٧١,٠٧٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ - الموجودات غير الملموسة (تتمة)

المجموع	علامات تجارية*	برمجيات	التكلفة:
٢٤,٩٣٣,٥٧٣	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٩,٩٣٣,٥٧٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
١٦٦,٨٦٩	-	١٦٦,٨٦٩	إضافات خلال السنة
٤٥٢,٩٠٦	-	٤٥٢,٩٠٦	تحويل من ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٤٢٩,٧٧٥)	-	(٢,٤٢٩,٧٧٥)	شطب خلال السنة
(٣٩,٣٢٩)	-	(٣٩,٣٢٩)	فروقات تحويل عملات أجنبية
٢٣,٠٨٤,٢٤٤	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٨٤,٢٤٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الإطفاء المتراكم:			
١١,٨٨٤,٧٠٥	٤,٧٥٠,٠٠٠	٧,١٣٤,٧٠٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٢,٠٤٢,٩٢٤	١,٥٠٠,٠٠٠	٥٤٢,٩٢٤	محمل للسنة
(٢,٣٦٩,٧٤٧)	-	(٢,٣٦٩,٧٤٧)	شطب خلال السنة
(٨,١٣٣)	-	(٨,١٣٣)	فروقات تحويل عملات أجنبية
١١,٥٤٩,٧٤٩	٦,٢٥٠,٠٠٠	٥,٢٩٩,٧٤٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
القيمة الدفترية			
١١,٥٣٤,٤٩٥	٨,٧٥٠,٠٠٠	٢,٧٨٤,٤٩٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

* تتعلق العلامة التجارية باتفاقية شراء الموجودات المؤرخة في ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٠ بين شركة ايه جي ساندوز وشركة مجموع للصناعات الدوائية، والمتعلقة بترخيص تسويق المنتجات في الجزائر.

تم تخصيص محمل الإطفاء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٣١,٤٠٧	١٣٤,٦٧٧	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٣)
١٧,٢٢٥	١٥,٩٢٧	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٤)
٣٦٧,٧٧٧	٣٥٢,٧٩٥	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
٢٦,٥١٥	١٣١,٩٥٦	مصاريف البحث والتطوير والتنظيم (إيضاح ٢٦)
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	مصاريف تشغيل أخرى
٢,٠٤٢,٩٢٤	٢,١٣٥,٣٥٥	

٨ - الشركات المستثمر فيها والمحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تمتلك المجموعة حصة بنسبة ٤٩٪ في شركة مجموع الجزائر للدواء، وهي منشأة تعمل في الجزائر، بمبلغ ٦٨,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥٧,٥ مليون ريال سعودي). تعمل الشركة المستثمر فيها بشكل رئيسي في تصنيع وتوزيع الأدوية. لم يتم إدراج شركة مجموع الجزائر للدواء للتداول العام.

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨ - الشركات المستثمر فيها ومحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

فيما يلي الحركة في شركة مستثمر فيها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٦,١١٤,٢٠٨	٥٧,٤٩٢,١٦٥	الرصيد الافتتاحي
٥,٥٩٧,٩٢٥	-	إضافات (إيضاح ٨-١)
١٨,٥٧٣,١٧٥	١٣,٨٤٢,٨٦٨	حصة النتائج في شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
-	(٥,٥١٣,١٢٨)	توزيعات أرباح
(٢,٧٩٣,١٤٣)	٢,٩٨٥,٣٧١	فروقات تحويل عملات أجنبية
٥٧,٤٩٢,١٦٥	٦٨,٨٠٧,٢٧٦	الرصيد الختامي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
%٤٩	%٤٩	نسبة حصة الملكية
٤٩,٩٥٦,٢٧٩	٦٥,٥٤٣,٩١٣	الموجودات غير المتداولة
١٥٥,١٩٣,٩١٩	١٧٩,٠٦٤,٨٥٢	الموجودات المتداولة (بما في ذلك النقد وما في حكمه)
١,٣٤٦,٦٤٢	١٣,٢١٥,٥٤٨	المطلوبات غير المتداولة (بما في ذلك المطلوبات المالية غير المتداولة باستثناء الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والمخصصات)
٥٠,٩٨٠,٨٠٢	٤٤,٧٠٥,٧٠٦	المطلوبات المتداولة (بما في ذلك المطلوبات المالية المتداولة باستثناء الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والمخصصات)
٣٥,٤٩١,٨٠٦	٤٦,٢٦٤,٤٩٦	الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والمخصصات
١١٧,٣٣٠,٩٤٩	١٤٠,٤٢٣,٠١٥	صافي الموجودات (١٠٠٪)
٥٧,٤٩٢,١٦٥	٦٨,٨٠٧,٢٧٦	حصة المجموعة في صافي الموجودات (٤٩٪) / القيمة الدفترية للحصة في المشروع المشترك

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٩٢,٨١٣,٤٨٥	١٨٩,١٨٦,٤٠٨	إيرادات
٧,٢٦٢,٦٥٢	٥,٨٢٣,٢٠١	استهلاك وإطفاء
٩,٧٨١,٧٧٤	٦,٦٦٨,٦٣٤	مصروف ضريبة دخل
-	-	الدخل الشامل الآخر
٣٧,٩٠٤,٤٣٩	٢٨,٢٥٠,٧٥٠	الربح ومجموع الدخل الشامل (١٠٠٪)
١٨,٥٧٣,١٧٥	١٣,٨٤٢,٨٦٨	حصة المجموعة في الربح ومجموع الدخل الشامل (٤٩٪)

٨-١ خلال السنة السابقة، شاركت المجموعة في زيادة رأس مال شركة مجموع الجزائر للدواء لتمويل عمليات الشركة المستثمر فيها والمحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية. وبعد زيادة رأس المال، زاد رأس مال شركة مجموع الجزائر للدواء من خلال إنشاء وإصدار ٤٠٥,٠٠٠ سهم جديد (مجموع الأسهم المصدرة كما في نهاية السنة: ٢,٧٥٥,٠٠٠)، مع احتفاظ المجموعة بـ ١,٣٤٥ مليار دينار جزائري من رأس المال والاستمرار في الاحتفاظ بنسبة ٤٩٪ من مجموع رأس المال المدفوع.

٨-٢ قدمت المجموعة ضمانات شركات للبنوك المحلية في الجزائر لدعم شركة مجموع الجزائر للدواء في الحصول على تسهيلات مصرفية لغرض المصاريف الرأسمالية ومتطلبات رأس المال العامل، راجع الإيضاح ٢١.

٨-٣ تمتلك المجموعة استثماراً في مشروع مشترك آخر في الجزائر، مجموع هاب فارما. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، انخفضت بالكامل قيمة الاستثمار في المجموعة في هذه الشركة المستثمر بها.

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩ - الاستثمارات

٢٠٢٤ ٢٠٢٥

الموجودات المتداولة

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٦٣٦,٧٣٧ ٥٣٨,٤٩٤

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

عدد الأسهم		المبلغ (ريال سعودي)	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥

أدوات حقوق الملكية المدرجة

٤٩٩	٤٩٩	٤٧,٤٠٥	٥٨,٦٨٢
٢٠,٦٠٨	٢٠,٦٠٨	٤٩١,٠٨٩	٥٧٨,٠٥٥

شركة النهدي الطبية

شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو)

الاستثمارات في الصناديق

-	-	-	-
٦٣٦,٧٣٧	٥٣٨,٤٩٤	-	-

صندوق الأسهم الخاصة (إيضاح ٩-٢)

٩-٢ لدى المجموعة ترتيب مع شركة لإدارة الموجودات في المملكة العربية السعودية لإدارة أموالها من خلال الاستثمارات في محفظة تقديرية لتحقيق قيمة للمجموعة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وبناءً على تقييم الموجودات الأساسية للصندوق وإمكانية الاسترداد المرتبطة باستثمارات الصندوق، بلغت القيمة العادلة للاستثمار لا شيء تقريباً.

١٠ - المخزون

يتضمن المخزون ما يلي:

٢٠٢٤ ٢٠٢٥

٩٣,٦٨٩,١٩٣	٨٠,٧٥٠,٧٢٢	مواد خام
٥١,٤٤٣,٩٥٤	٥١,٧٨٧,٦٣٨	مواد تغليف
٦,٦٢٢,٧٠٨	١١,٤٨٠,٥١٢	أعمال قيد التنفيذ
١٢١,٨٣١,٧٣١	١٠٩,٩٩٠,٠٩٩	بضائع تامة الصنع
٥,٤٦٤,٥٧٠	٤,٢٠٣,٨٨٦	بضائع في الطريق
١٤,٨٨٨,٣٥٢	١٨,٨٨٢,١٨٢	المخازن وقطع الغيار
٢٩٣,٩٤٠,٥٠٨	٢٧٧,٠٩٥,٠٣٩	
(٢٣,٠٦٠,٢٠٧)	(٢٨,٨٨٨,٤٧٩)	
٢٧٠,٨٨٠,٣٠١	٢٤٨,٢٠٦,٥٦٠	مخصص مخزون (الإيضاح ١٠-١)

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- المخزون (تتمة)

١-١٠ فيما يلي الحركة في مخصص المخزون:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٧,١١٧,٣٦٧	٢٣,٠٦٠,٢٠٧	الرصيد كما في ١ يناير
١٨,٤٣٥,٥١٣	١٦,٦٢٠,٠٢٥	مخصص خلال السنة
(١٢,٥١٧,٦٢٥)	(١٠,٨٤٧,٦١٢)	شطب خلال السنة
٢٤,٩٥٢	٥٥,٨٥٩	فروقات تحويل عملات أجنبية
٢٣,٠٦٠,٢٠٧	٢٨,٨٨٨,٤٧٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢-١٠ بلغ مبلغ المخزون المثبت كمصرف خلال السنة ٣٣٠,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٢٩٢,٦ مليون ريال سعودي)، راجع الإيضاح ٢٣.

١١- الذمم المدينة التجارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٤٣,٥٢٠,٣٧٩	٥٨٦,٣٠٢,٣٨٢	ذمم مدينة تجارية، صافي (إيضاح ١-١١)

١-١١ تشتمل الذمم المدينة التجارية على ما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٥٩,٧٢٧,٥٣١	٣٦٢,٠٦٣,٩٣٣	ذمم مدينة تجارية – جهات خارجية
٢٠٦,٠٣٥,٥٦٤	٢٤٨,٩٩٠,٥٠٨	ذمم مدينة تجارية – جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
٤٦٥,٧٦٣,٠٩٥	٦١١,٠٥٤,٤٤١	
(٢٢,٢٤٢,٧١٦)	(٢٤,٧٥٢,٠٥٩)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢-١١)
٤٤٣,٥٢٠,٣٧٩	٥٨٦,٣٠٢,٣٨٢	

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١١,١٣٢,٧٠٣	٢٢,٢٤٢,٧١٦	الرصيد في ١ يناير
١١,٣٨٦,٢٠٨	٢,٤٢١,٢١٠	مخصص خلال السنة
(٢٧٦,١٩٥)	٨٨,١٣٣	فروقات تحويل عملات أجنبية
٢٢,٢٤٢,٧١٦	٢٤,٧٥٢,٠٥٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- الذمم المدينة التجارية (تتمة)

يوضح الجدول التالي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية من العملاء كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المجموع	غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة	متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها			
			٠ إلى ٩٠ يوماً	٩٠ إلى ١٨٠ يوماً	١٨٠ إلى ٣٦٠ يوماً	٣٦٠ يوماً فما فوق
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 المتوقعة	%٤,٠٥	%٠,٢٦	%٠,٦١	%٤,٣٤	%١١,٦٧	%٨١,٩٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المجموع	غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة	متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها			
			٠ إلى ٩٠ يوماً	٩٠ إلى ١٨٠ يوماً	١٨٠ إلى ٣٦٠ يوماً	٣٦٠ يوماً فما فوق
إجمالي القيمة الدفترية	٤٦٥,٧٦٣,٠٩٥	٢٩٠,٨٧٩,٩٦٠	١٢١,٥٧٢,٢٩٤	١٩,٣٥١,٠٠٣	٣,٨٩٢,٥٢١	٣٠,٠٦٧,٣١٧
مخصص الخسارة	٢٢,٢٤٢,٧١٦	٢,٦٣٦,٥٦٤	٢,١١٥,٦٣٥	١,٦٥١,٦٠٥	٦٤٠,٨٢٤	١٥,١٩٨,٠٨٨
المتوسط المرجح المتوقعة	%٤,٧٨	%٠,٩١	%١,٧٤	%٨,٥٣	%١٦,٤٦	%٥٠,٥٥

ليس لدى المجموعة أي ضمان على الذمم المدينة ولذلك هي بدون ضمانات. بناءً على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها.

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

١٢- الموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥١,٥٩٩,٩٦٣	٤٣,٢٤٠,٨٧٣	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى (إيضاح ١٢-١)
٣٧٠,٢١٩	٥,١٢٦,٧٨٩	مستحق من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
٥١,٩٧٠,١٨٢	٤٨,٣٦٧,٦٦٢	

١٢-١ المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١١,٤٢٠,٨٨٦	١٠,١٧٦,٠٠٣	مستحقات موظفين مدينة (إيضاح ١٢-٢)
١٧,٩٧٦,١٩٨	١٩,٣٥٣,٣٥١	ضريبة قيمة مضافة مستحقة القبض
١٤,٠٢٧,٨٠١	٤,٢٠٥,٤٢٨	دفعات مقدمة للموردين
٤,٥٦٦,٨٤٩	٥,٤٤٢,٩٠٤	مبالغ مدفوعة مقدماً
٦٨٩,٥٩٢	٧٢٧,١٣٠	ودائع
٢,٩١٨,٦٣٧	٣,٣٣٦,٠٥٧	أخرى
٥١,٥٩٩,٩٦٣	٤٣,٢٤٠,٨٧٣	

١٢-٢ يتم ضمان مستحقات الموظفين المدينة مقابل منافع نهاية الخدمة للموظفين المعنيين ومن المتوقع تسويتها خلال اثني عشر شهراً لاحقاً لتاريخ التقرير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لا يتجاوز رصيد الذمم المدينة لكل موظف رصيد منافع نهاية الخدمة للموظف المعني.

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٩,٨٧٢	٣٢,٠٩٣	نقد في الصندوق
٢٦١,٦٥٣,٩٧٠	٣٥٧,٥٥٨,٠٤٢	نقد لدى البنوك (إيضاح ١٣-١)
<u>٢٦١,٦٧٣,٨٤٢</u>	<u>٣٥٧,٥٩٠,١٣٥</u>	

١٣-١ يتم الاحتفاظ بالنقد في حسابات لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية أعلى من "ب-". تقارب القيمة العادلة للنقد وما في حكمه القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

١٣-٢ خلال السنة، حققت المجموعة أرباح قدرها ٤,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٦,٩ مليون ريال سعودي) على الحساب الجاري الخاضع للربح على الأرصة الختامية اليومية بمعدل عائد يتراوح من ٣,٧٥٪ إلى ٤,٥٪ سنوياً (٢٠٢٤: من ٤,١٥٪ إلى ٥,٥٪ سنوياً).

١٤- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر، كان رأس المال المدفوع كما يلي:

عدد الأسهم ما لم يذكر خلاف ذلك	الأسهم العادية	
	٢٠٢٤	٢٠٢٥
المصدر في ١ يناير	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
المصدر في ٣١ ديسمبر، المدفوع بالكامل	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
الأسهم المصرح بها بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>

١٤-١ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، فإن المساهمين الرئيسيين للمجموعة هم السيد يوسف محمد صلاح مجموع والسيد محمود يوسف مجموع ويمتلكون ٤١,٦٥٪ و ٥,٦٠٪ من حصص الملكية، على التوالي.

١٤-٢ في ٢٤ فبراير ٢٠٢٥ (الموافق ٢٥ شعبان ١٤٤٦هـ)، وافق مجلس الإدارة بالمجموعة على توزيعات الأرباح الأولية بقيمة ١٠٢,٢ مليون ريال سعودي للنصف الثاني من ٢٠٢٤ (١,٤٦ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم وهو ما يمثل ١٤,٦٪ من القيمة الاسمية للسهم).

في ٢٣ يوليو ٢٠٢٥ (الموافق ٢٨ محرم ١٤٤٧هـ)، وافق مجلس الإدارة بالمجموعة 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).

١٤-٣ لاحقاً لنهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، في ٢٣ فبراير ٢٠٢٦ (الموافق ٦ رمضان ١٤٤٦هـ)، وافق مجلس إدارة المجموعة على توزيع أرباح أولية بمبلغ ١٤٠ مليون ريال سعودي (٢ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي عدد ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، والتي تمثل ٢٠٪ من القيمة الاسمية للسهم الواحد).

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- الاحتياطي

يمثل هذا الرصيد إجمالي المبالغ المخصصة من صافي الدخل للسنوات السابقة كاحتياطات نظامية لمتطلبات نظام الشركات السابق والنظام الأساسي للشركة قبل التوافق مع نظام الشركات الجديد. يخضع استخدام هذه الاحتياطات لقرارات الجمعية العامة للمساهمين.
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أوصى مجلس الإدارة الجمعية العامة بتحويل الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة. من المتوقع أن تحدد المجموعة موعداً لاجتماع الجمعية العامة بعد نهاية السنة المالية، حيث سيصوّت المساهمون على توصية مجلس الإدارة بتحويل رصيد هذا الاحتياطي إلى الأرباح المبقاة.

١٦- التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٠٩٤,٧٨٢	١٦,٤٣٣,٠٨٩	التزامات عقود الإيجار

١-١٦ كما في ٣١ ديسمبر، فيما يلي الحركة في التزامات عقود الإيجار:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٤٠١,١٩٣	٢,٠٩٤,٧٨٢	كما في ١ يناير
-	٢٨,٦٩٢,٠٢٥	زائداً: إيجارات مستحوذ عليها خلال السنة
١٠١,٤٥٤	١٩٢,٥٥١	زائداً: مصروف فائدة للسنة
(٤٠٧,٨٦٥)	(١٤,٥٤٦,٢٦٩)	ناقصاً: مدفوعات خلال السنة
٢,٠٩٤,٧٨٢	١٦,٤٣٣,٠٨٩	كما في ٣١ ديسمبر

٢-١٦ تم عرض التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٦١,٨٤١	٣,٢٤١,١٤٣	مطلوبات متداولة
١,٨٣٢,٩٤١	١٣,١٩١,٩٤٦	مطلوبات غير متداولة
٢,٠٩٤,٧٨٢	١٦,٤٣٣,٠٨٩	التزامات عقود الإيجار

فيما يلي المبالغ المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٠١,٤٥٤	١٩٢,٥٥١	مصروفات الفائدة على التزامات عقود الإيجار (١-١٦)
٣,٤٧٣,١٤٨	٤,٢٢١,٩١٠	مصروفات متعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٣-١٦)
٣,٥٧٤,٦٠٢	٤,٤١٤,٤٦١	إجمالي المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة

٣-١٦ عقود الإيجار قصيرة الأجل و/أو عقود إيجار بنود منخفضة القيمة. اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار لهذه العقود.

٤-١٦ يتراوح معدل الخصم المستخدم في احتساب التزامات عقود الإيجار من ٤,٤٪ إلى ٧,٠٤٪ (٢٠٢٤: ٤,٤٪ إلى ٦,٢٪).

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- منافع الموظفين

تدير المجموعة برنامج منافع نهاية الخدمة للموظفين غير الممول لموظفيها وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. تستند هذه المنافع إلى الرواتب الأساسية وبدلات الموظفين وسنوات خدماتهم المتراكمة وفقاً لما ينص عليه نظام العمل في المملكة العربية السعودية. وتم إجراء تحليل اكتواري مستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لضمان كفاية مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للقواعد المنصوص عليها في نظام العمل السعودي باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة كما هو مطلوب بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.

تم تحديد المبلغ المثبت في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٧٧,٤٢٩,٦٠٦	٩١,٠٥٠,٧٤٥
منافع موظفين	

(أ) الحركة في التزام المنافع المحددة

فيما يلي الحركة في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة المدرجة في قائمة المركز المالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٦٧,٧٠٩,١٩٦	٧٧,٤٢٩,٦٠٦
الرصيد في ١ يناير	

مدرج في قائمة الربح أو الخسارة

تكلفة خدمة حالية
تكلفة فائدة

١٠,١٦٤,٧٨٤	١١,٣١١,٦٠٠
٣,١٦٦,٣٣٦	٤,١٧٦,٨٦١
١٣,٣٣١,١٢٠	١٥,٤٨٨,٤٦١

مدرج في الخسارة الشاملة الأخرى

خسارة اكتوارية ناشئة من تعديل الخبرة
منافع مدفوعة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

٦٩٦,٤٧٠	٤,٦١٣,٢٢٣
(٤,٣٠٧,١٨٠)	(٦,٤٨٠,٥٤٥)
٧٧,٤٢٩,٦٠٦	٩١,٠٥٠,٧٤٥

(ب) الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية في تاريخ التقرير:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٥,٦٣٪	٥,٤٧٪
٥,٦٣٪	٥,٤٧٪
٦٠ سنة	٦٠ سنة
١,٠٧٩	١,١٣٠
٧,٥٢ إلى ٠,٧٥	٧,٥٢ إلى ٠,٧٥
مُعدّل الخصم*	
زيادة الرواتب في المستقبل/ المعدل المتوقع لزيادات الرواتب*	
سن التقاعد	
عدد الموظفين	
معدل الوفيات	

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- منافع الموظفين (تتمة)

(ب) الافتراضات الاكتوارية (تتمة)

تحليل الحساسية

فيما يلي تحليل الحساسية الكمي للافتراضات الرئيسية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(٣,٨٠٨,٦٠٦)	(٤,٣٤٥,٨٥٨)	معدل الخصم (الحركة بواقع +٠,٥٪)
٤,١١١,١٦٨	٤,٦٩٤,٦٣٣	معدل الخصم (الحركة بواقع -٠,٥٪)
٤,٠٩١,٠١٨	٤,٦٧١,٦٠٧	معدل الزيادة في الرواتب (الحركة بواقع +٠,٥٪)
(٣,٨٢١,٤٤٦)	(٤,٣٦٥,٧٧٥)	معدل الزيادة في الرواتب (الحركة بواقع -٠,٥٪)

تم تحديد تحليل الحساسية بناءً على طريقة تستقرئ التأثير على منافع نهاية الخدمة نتيجة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير، مع الاحتفاظ بجميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يكون تحليل الحساسية ممثلاً للتغير الفعلي في منافع نهاية الخدمة لأنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض. يبلغ المتوسط المرجح لمدة منافع نهاية الخدمة بنهاية فترة التقرير ٨,٩٧ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٩,٠٥ سنوات).

مدفوعات المنافع المتوقعة غير المخصصة على مدى فترة الالتزام:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٩,٨٩٢,٤٦١	١٣,١٧٥,٢٧٥	حتى سنة واحدة
٦,١٧١,٢٥٠	٥,٩٣٦,٤٣٢	من سنة إلى سنتين
١٥,١٤٦,٧٥٣	١٦,٩٩٢,٤٣٩	من سنتين إلى خمس سنوات
١١٩,٧٨٥,٤١٣	١٤٣,٣٧٧,٢٤٣	أكثر من ٥ سنوات

١٨- الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى

تشمل الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى ما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٨,٢٥٧,٦٩٤	٣٧,٤٠٨,٢١٧	ذمم دائنة تجارية
١٢٩,٩٨٢,٣٩٢	١٤٤,٦٤٥,٠٠٦	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ١٨-١)
٤,٤٦٥,٢٠٧	٤,١٩٩,٢٥١	مستحق لجهات ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
١٧٢,٧٠٥,٢٩٣	١٨٦,٢٥٢,٤٧٤	

شركة مصنع مجموع للأدوية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى (تتمة)

١٨-١ المبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦٢,١٠٧,٧٩١	٨٢,٧٦٥,٨٤٠	مبالغ مستحقة الدفع للموظفين
٢٥,١٣٥,٢٦٧	١٣,١٧٨,٥٥٨	عمولة مستحقة الدفع وخصم مستحق الدفع
٥٤٥,٠٩٦	٦٠٦,٨٧١	مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
٢,١٤٤,٢٥٧	١,٥٠٣,٣٤٦	مطلوبات عقود (إيضاح ١٨-٢)
١٠,١٨٠,٤٢٠	١٢,١٥٣,٣٨٤	مصاريف مبيعات وتسويق مستحقة الدفع
١,٠٣٠,٧٣٨	١,٢٨١,٠١٣	فواتير مرافق مستحقة الدفع
١٦,٦٢٧,٠٨٥	٢٠,٣١٤,٢١٨	التزام استرداد الأموال
٥,٦٢٢,٢٨٠	٦,٩٤٨,٣٠٥	مستحقات مصاريف محلية
٩١٠,٣٤٨	١,٢٧٠,٣٨٧	عقود ضمانات مالية
٥,٦٧٩,١١٠	٤,٦٢٣,٠٨٤	أخرى
١٢٩,٩٨٢,٣٩٢	١٤٤,٦٤٥,٠٠٦	

١٨-٢ تم إثبات مبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي المدرج ضمن مطلوبات العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كإيرادات في سنة ٢٠٢٥. يتضمن ذلك مبلغ ٠,٢ مليون ريال سعودي من جهة ذات علاقة.

١٩- الزكاة وضريبة الدخل مستحقة الدفع

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

٢٠٢٥			
المجموع	الزكاة	ضريبة الدخل (إيضاح ١٩-١)	
٢٨,٧٩٧,١٤٩	٢٤,٩٧٣,٧٤٧	٣,٨٢٣,٤٠٢	الرصيد في ١ يناير
٣١,٠٤٣,٣٨٣	٢٩,٠٣٧,٠٩٥	٢,٠٠٦,٢٨٨	محمل للسنة - متداول
(١,٧٤٧,٤٦٢)	(١,٧٤٧,٤٦٢)	-	محمل للسنة - سابق
٢٩,٢٩٥,٩٢١	٢٧,٢٨٩,٦٣٣	٢,٠٠٦,٢٨٨	مجموع المحمل للسنة
(٢٣,٢٢٦,٢٨٥)	(٢٣,٢٢٦,٢٨٥)	-	مدفوع خلال السنة
١٨٩,٣٥٧	-	١٨٩,٣٥٧	فروقات تحويل عملات أجنبية
٣٥,٠٥٦,١٤٢	٢٩,٠٣٧,٠٩٥	٦,٠١٩,٠٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٤			
المجموع	الزكاة	ضريبة الدخل (إيضاح ١٩-١)	
٢٥,٥٠٩,٢٨٦	٢٣,٠١٦,٨٠٦	٢,٤٩٢,٤٨٠	الرصيد في ١ يناير
٢٦,١٢٩,٢٩٠	٢٣,١٢٨,٩٥٩	٣,٠٠٠,٣٣١	محمل للسنة
(٢١,١٧٢,٠١٨)	(٢١,١٧٢,٠١٨)	-	مدفوع خلال السنة
(١,٦٦٩,٤٠٩)	-	(١,٦٦٩,٤٠٩)	فروقات تحويل عملات أجنبية
٢٨,٧٩٧,١٤٩	٢٤,٩٧٣,٧٤٧	٣,٨٢٣,٤٠٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- الزكاة وضريبة الدخل مستحقة الدفع (تتمة)

الوعاء الزكوي

تتكون أهم البنود الهامة للوعاء الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٤٩٠,٦٠٧,٧٥٨	١,٧١٦,٧٦٧,١٦٨	حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر
٢٨,٧٩٧,١٤٩	٥٦,٦٤٠,٧٤٧	زائداً: مخصصات
٦٠,٨٨١,٣٥٥	٨٥,٩١٨,١٦٨	زائداً: تعديلات أخرى
(٦٨٥,٤٦٠,٩٨٢)	(٧٣٥,٧٤٧,١٠٩)	ناقصاً: القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٨٩٤,٨٢٥,٢٨٠	١,١٢٣,٥٧٨,٩٧٤	مجموع الوعاء الزكوي
٢٣,١٢٨,٩٥٩	٢٩,٠٣٧,٠٩٥	محمل للسنة

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

١٩-١ ضريبة الدخل:

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٢٨,٦٩٠	٣٠٨,٢٣٣	مصروف الضرائب الحالية
٢,٦٩٦,٦١٨	١,٦٩٢,٠٢٦	مصروف الضرائب المؤجلة
١٧٥,٠٢٣	٦,٠٢٩	التغيرات في تقديرات تتعلق بسنوات سابقة
٣,٠٠٠,٣٣١	٢,٠٠٦,٢٨٨	مجموع مصروف الضريبة

يشمل التزام ضريبة الدخل الختامي للمجموعة التزام ضريبي مؤجل بقيمة ٥,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣,٦ مليون ريال سعودي) والذي يعود إلى ممتلكات وآلات ومعدات الشركات التابعة بقيمة ٥,٣ مليون ريال سعودي ومكاسب صرف عملات أجنبية غير محققة بقيمة ٠,٣ مليون ريال سعودي.

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

وضع الربوط الضريبية

قدمت الشركة الأم الإقرارات الضريبية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وحصلت على شهادة ضريبة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦.

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

ضريبة الدخل

يتم احتساب ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة الضريبية المعمول بها في الشركات التابعة الأجنبية. قدمت الشركات التابعة الإقرارات الضريبية حتى السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تم الاتفاق على ربوط ضريبة الدخل مع مصلحة الضرائب المصرية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. ولم تستلم الشركة التابعة أي ربوط للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٤.

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

(أ) خلال السير الاعتيادي للأعمال للمجموعة، دخلت المجموعة في معاملات مع المنشآت الأخرى التي تقع ضمن تعريف الجهة ذات العلاقة في معيار المحاسبة الدولي (٢٤).

(ب) تتعلق المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بشكل رئيسي بشراء البضائع والخدمات والمبيعات الموزعة من خلال الجهات المنتسبة (الجهات المنتسبة هي الجهات ذات العلاقة للمجموعة أو مساهمي المجموعة) وفقاً للاتفاقية المشتركة المبرمة معها. يتم إجراء المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للأسعار المعتمدة والمتفق عليها بصورة مشتركة.

(ج) يوضح الجدول التالي العلاقة مع الجهات ذات العلاقة التي قامت المجموعة بتنفيذ المعاملات معها.

العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
جهة منتسبة	شركة المجموع للطباعة
جهة منتسبة	مجموع للوكالات العامة
جهة منتسبة	مخزن أدوية مجموع
جهة منتسبة	شركة مصنع تيجان الفاتح المحدودة
جهة منتسبة	وكالة سماء الحلم للسفر والسياحة
سيطرة مشتركة	مجموع الجيريا للدواء
سيطرة مشتركة	مجموع هوب فارما

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

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

الاسم	طبيعة المعاملة	قيمة المعاملات	الرصيد الختامي
		٢٠٢٤	٢٠٢٥
المستحق من الجهات ذات العلاقة ضمن الذمم المدينة التجارية:			
مخزن أدوية جمجوم	بيع منتجات	٨٣١,٠٥٠,٩٠٨	٧٥٤,٨٠٥,٦١٦
	عمولة توزيع	١,٢٦٧,١٥٩	١,٨٠٩,٠٦٨
جمجوم الجيريا للدواء	بيع منتجات	٦,٠٣٢,٨٢٧	-
	(ج)		
المستحق من الجهات ذات العلاقة ضمن الموجودات المتداولة الأخرى:			
جمجوم هوب فارما	قروض مستحقة القبض	-	١٧,٤٥٢,٠٢٨
جمجوم الجيريا للدواء	مبيعات مواد خام	٦,٢٢٧,٤٠٢	٥,١٢٦,٧٨٩
	(أ)		
	(ب)		
		-	١٧,٤٥٢,٠٢٨
		٦,٢٤١,٩٠٥	٣٧٠,٢١٩
			٢٢,٥٧٨,٨١٧
			١٧,٨٢٢,٢٤٧
			(١٧,٤٥٢,٠٢٨)
			٣٧٠,٢١٩
			٥,١٢٦,٧٨٩

ناقصاً: مخصص مقابل خسارة انخفاض القيمة على مستحق من جهة ذات علاقة (إيضاح ٢٠-١)

- (أ) يمثل هذا البند مبلغ المبيعات الإجمالي.
- (ب) يمثل الرصيد قرضاً بدون فائدة مقدم من الشركة الأم إلى شركة جمجوم هاب فارما المحدودة.
- (ج) يمثل هذا البند مبلغ الذمم المدينة الإجمالي. تم تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل هذا الرصيد وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. راجع الإيضاح ١١ للمعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان.

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

الاسم	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملات	الرصيد الختامي
		٢٠٢٤	٢٠٢٥
المستحق لجهات ذات العلاقة ضمن الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى:			
مجموع للوكالات العامة	مشتريات وخدمات مقدمة	٩٧٦,٠٤٨	١٩,٩٥٢
مؤسسة المجموع للطباعة	مشتريات وخدمات مقدمة	١٠,٠٤٠,٧٧٦	١,٥٢٢,٢٩٦
وكالة دريم سكاي للسفر والسياحة	خدمات مقدمة	١٥,٠٤٣,١٠٩	٨١٧,٩٢٣
شركة مصنع تيجان الفاتح المحدودة	مشتريات - مواد تغليف	٢٠,٠٦١,٨٣٧	١,٨٣٩,٠٨٠
		١٢,٢٢٤,٣٥٣	٤,١٩٩,٢٥١
		٢٠٢٤	٢٠٢٥
		٢١١,١١٣	١٩,٩٥٢
		١,١٤٧,٣٢٣	١,٥٢٢,٢٩٦
		١١٣,٠٥٨	٨١٧,٩٢٣
		٢,٩٩٣,٧١٣	١,٨٣٩,٠٨٠
		٤,٤٦٥,٢٠٧	٤,١٩٩,٢٥١

١-٢٠ فيما يلي الحركة في مخصص خسارة الانخفاض في القيمة على المستحق من جهة ذات علاقة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١١,٦٣٥,٢٥٥	١٧,٤٥٢,٠٢٨	الرصيد في ١ يناير
٥,٨١٦,٧٧٣	-	مخصص خلال السنة
١٧,٤٥٢,٠٢٨	١٧,٤٥٢,٠٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢-٢٠ 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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٨,٩٣٧,٠١١	٢٧,٤١٩,٤٩٨	منافع الموظفين قصيرة الأجل
١,٢٩٢,١٥٩	٨٤٧,٤٦٢	منافع موظفين طويلة الأجل
٤,٨٢١,٤٠٩	٤,٥٦٢,٥٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى

٢١ - التعهدات والالتزامات المحتملة

كان لدى المجموعة التعهدات والالتزامات المحتملة التالية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٠,٠٩٦,٩٥١	٦,٩٩٣,٥٠٨	خطابات ضمان
٤٠,٤٧٦,٤٣٠	٧٨,١٣٦,٢٨٦	ضمان الشركات (إيضاح ٢١-١)
٥,٣٢٤,١١٨	١,٩١٦,٢٩٧	التزامات تعاقدية (إيضاح ٢١-٢)

١-٢١ يمثل هذا البند ضمان الشركة المقدم من المجموعة للبنوك المحلية في الجزائر لصالح الشركة المستثمر بها والمحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، شركة مجموع الجزائر للدواء. ويشمل ذلك مبلغاً قدره:

- ٣٨,٠ مليون ريال سعودي لدعم متطلبات رأس المال العامل.
- ٤٠,١ مليون ريال سعودي لدعم التمويل لخطوط الإنتاج الإضافية في منشأتها القائمة.

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- التبعات والالتزامات المحتملة (تتمة)

تم تقديم الضمانات بنسبة حصة ملكية المجموعة في المستثمر بها والمحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٨).

لاحقاً لنهاية السنة، قدمت المجموعة ضمان شركات بقيمة ٣١,٨ مليون ريال سعودي إلى بنك محلي في الجزائر لصالح الشركة المستثمر فيها والمحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية، وذلك لدعم متطلبات رأس المال العامل.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، اعترفت المجموعة بمخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة بقيمة ١,٣ مليون ريال سعودي على المبلغ الإجمالي لضمان الشركة الأم المقدم من الشركة لصالح الشركة المستثمر بها والمحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية في الجزائر. يقتصر أقصى تعرض للمخاطر على إجمالي القيمة لهذا الضمان.

٢٠٢١- تمثل الالتزامات التعاقدية للزامات المجموعة المتعلقة بالعقود الإنشائية والكهروميكانيكية المتعلقة بالأعمال قيد التنفيذ والتي لم تكتمل بعد (إيضاح ٥-٢).

٢٢- الإيرادات

تنتج إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء من بيع المنتجات لهم. في الجدول التالي، يتم عرض الإيرادات من العقود مع العملاء بالصافي 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.

التفاصيل	منتجات صيدلانية		منتجات الصحة الاستهلاكية		المجموع	
	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
المملكة العربية السعودية	٧٨٤,٩٧٢,٩٩٣	٦٨٦,٦٨٧,٧٥٠	٢٠٣,٦٩٣,٧٢٨	١٧٠,٩٧٩,١٩٧	٩٨٨,٦٦٦,٧٢١	٨٥٧,٦٦٦,٩٤٧
الخليج	١٩١,٠٨٩,١٨٩	١٧٥,٩٣٣,٩٢٥	٩,٥٠٩,٢٧٤	٥,٧٤٩,٢٠٣	٢٠٠,٥٩٨,٤٦٣	١٨١,٦٨٣,١٢٨
العراق	١٢٨,٢٦١,٠٨٩	١١٤,٦٣٨,٢٢٨	٢,٥٨٨,٢٤٣	١,٥٥٤,٢٨٩	١٣٠,٨٤٩,٣٣٢	١١٦,١٩٢,٥١٧
مصر	٧٤,٢٧٢,٠٩٨	٧٠,٥٩٨,٤٥٧	-	-	٧٤,٢٧٢,٠٩٨	٧٠,٥٩٨,٤٥٧
شمال أفريقيا وأسواق التصدير	١٠٥,٢٦٤,٢٥٣	٩١,٥٤٧,٨١٦	٩٧٦,٥٩٤	٧٨٧,٦٢٥	١٠٦,٢٤٠,٨٤٧	٩٢,٣٣٥,٤٤١
الأخرى	١,٢٨٣,٨٥٩,٦٢٢	١,١٣٩,٤٠٦,١٧٦	٢١٦,٧٦٧,٨٣٩	١٧٩,٠٧٠,٣١٤	١,٥٠٠,٦٢٧,٤٦١	١,٣١٨,٤٧٦,٤٩٠
المجموع						

٢٣- تكاليف الإيرادات

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
مواد خام ومواد استهلاكية	٣٣٠,٣٦٢,٦٢٦	٢٩٢,٦٣٩,٦٠٥
رواتب وتكاليف موظفين	١١٩,٦٥٠,٢٣٩	١٠٥,٩٨٦,١٣١
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥-١)	٣٣,٩٤٩,٠٤٣	٢٩,٠٨٢,٨٨٦
إطفاء (إيضاح ٧)	١٣٤,٦٧٧	١٣١,٤٠٧
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦-١)	٩٢٢,٠٠١	٢٠٩,٥٥٦
سفر واتصالات	٢,١٥١,٣٩٨	١,٧٤٦,٩٤٤
مخصص مخزون (إيضاح ١٠-١)	١٦,٦٢٠,٠٢٥	١٨,٤٣٥,٥١٣
موارد ومستهلكات	١٢,٨٤١,٢١٨	١٢,٢٩٢,٥٧٢
إصلاح وصيانة	١٥,٥٤١,٩٤٤	٩,٧٣٩,٩٢٣
منافع عامة	١٨,٠٩٠,٥٣٦	١٨,١١٨,٨٢٠
أخرى	١١,٥٥٨,١٠٨	٩,٥٩٠,٨٠٠
	٥٦١,٨٢١,٨١٥	٤٩٧,٩٧٤,١٥٧

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٢٠,٤٠١,٣١٢	١٣٧,٣٠٧,٥٩٨	رواتب وتكاليف موظفين
٧٤,٥٠٣,٠٤٦	٨٩,٣٩٤,٦٥٨	مصاريف توزيع
٩٤,٦٦٣,٤٦١	٩٧,٢١٠,٤٣٨	تذكارات العلامة التجارية وعينات طبية مجانية وترويج
١٠,٧٧٦,٧١٧	١٦,٢٨٧,٥٧١	سفر واتصالات
١٧,٢٢٥	١٥,٩٢٧	إطفاء (إيضاح ٧)
-	٣٠٦,٥٠٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
١,٠٣٢,٣٠٢	١,٠٦٤,٨٠٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١-٥)
١٥,٢٤٣,٦٤٥	١٥,٦٥١,٠٩٠	أخرى
٣١٦,٦٣٧,٧٠٨	٣٥٧,٢٣٨,٥٩٠	

٢٥- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٨,٣١٠,٦٠٠	٥٥,٦٣٨,٧٢٧	رواتب وتكاليف موظفين
٢,٠٩٦,٦٣٢	٣,٥٩٣,٨٠٩	سفر واتصالات
٢,٦٩٤,٢٩٦	٣,٠٨٠,٩٧٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١-٥)
٤٦,٧٩٢	٢٢٤,٨٢١	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١-٦)
٣٦٧,٧٧٧	٣٥٢,٧٩٥	إطفاء (إيضاح ٧)
٣١٦,١٤٥	٣٧٢,١٩٠	منافع عامة
٢,٣٣٣,٧١٢	٣,٢٤١,٥٠٢	إصلاح وصيانة
٧,٥٢٣,٧٩٢	٣,٧٥٣,٩٧٨	أتعاب مهنية واستشارية
٧,٣٦٢,٦٥٣	٨,٢٩٦,٢٣١	أخرى
٧١,٠٥٢,٣٩٩	٧٨,٥٥٥,٠٣٠	

٢٦- مصاريف البحث والتطوير والتنظيم

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢١,٦٢٢,٠٣١	٢٢,٥١١,١٦٨	رواتب وتكاليف موظفين
٤٧٢,٣٧٨	٥٠٩,٧٩٨	سفر واتصالات
٢,٣١١,١٩٩	٢,٣٩٩,٢٧٠	استهلاك (إيضاح ١-٥)
٢٦,٥١٥	١٣١,٩٥٦	إطفاء (إيضاح ٧)
٥٦٨,٨٣٠	٣,٢٧٥,٠٠٤	تكلفة دفعات العرض
١,٥١٠,٦١٦	١,٨١٦,٠٧٦	دفعات مقياس المختبر
٧٨١,٩٥٥	١,٠٤٢,٣٦٧	لوازم ومواد استهلاكية
٦,٧٠٨,٨٩٣	٧,٠٠٤,٧٨٩	أخرى
٣٤,٠٠٢,٤١٧	٣٨,٦٩٠,٤٢٨	

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١١,٣٨٦,٢٠٨	٢,٤٢١,٢١٠	خسارة الانخفاض في قيمة النعم المدينة التجارية (إيضاح ١١)
٩١٠,٣٤٨	٣٦٠,٠٣٩	خسارة الانخفاض في قيمة عقود الضمانات المالية
٥,٨١٦,٧٧٣	-	انخفاض في قيمة المستحق من جهة ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
١٨,١١٣,٣٢٩	٢,٧٨١,٢٤٩	

٢٨- صافي تكلفة التمويل

تتكون تكلفة التمويل ودخل التمويل للسنة مما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	تكاليف التمويل
٥٦٨,٩٦٠	٨٠٦,٢٠٥	أعباء بنكية
١٠١,٤٥٤	١٩٢,٥٥١	أعباء مالية ناتجة عن عقود إيجار
٤,٥٢٣,٢١١	٩٨,٢٤٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - صافي التغيرات في القيم العادلة
١٨,٧٥٤,٣٢٥	-	خسارة من عملات أجنبية
٢٣,٩٤٧,٩٥٠	١,٠٩٦,٩٩٩	مجموع تكاليف التمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	دخل التمويل
٦,٩٣٩,٥٩٩	٤,٤٠٨,٢٠٠	ربح من الحسابات تحت الطلب
-	١,١٨٩,٣٠٧	مكسب من عملات أجنبية
٦,٩٣٩,٥٩٩	٥,٥٩٧,٥٠٧	مجموع دخل التمويل

٢٩- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بقسمة الربح للسنة العائد لحملة الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة المصدرة خلال السنة.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٥٦,٥٢٤,٢٢٩	٤٦٣,٨٠٣,٦٠٢	صافي ربح السنة
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية قيد الإصدار
٥,٠٩	٦,٦٣	ربحية السهم الأساسي والمخفض (بالريال السعودي)

إن ربحية السهم المخفض تعادل ربحية السهم الأساسي حيث أن المجموعة ليس لديها أي أدوات مخفضة قيد الإصدار.

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- القطاعات التشغيلية

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

لكل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية، يقوم صانع القرارات التشغيلية الرئيسي للمجموعة بفحص التقارير الإدارية الداخلية على أساس شهري. يوضح الملخص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات المجموعة التي يتم إعداد تقارير بشأنها:

- 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 القطاعات التشغيلية لتكوين القطاعات التشغيلية التي يتم إعداد تقارير بشأنها.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم إعداد تقارير بشأنها لصانع القرارات التشغيلية الرئيسي 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 يتم فحصها من صانع القرارات التشغيلية الرئيسيين. لا توجد إيرادات بين القطاعات تم التصريح عنها خلال السنة. يمثل الجدول التالي المعلومات القطاعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

التفاصيل	منتجات صيدلانية		منتجات الصحة الاستهلاكية		مجموع القطاعات التي يتم إعداد تقارير بشأنها	
	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
إيرادات	١,٢٨٣,٨٥٩,٦٢	١,١٣٩,٤٠٦,١٧٦	٢١٦,٧٦٧,٨٣٩	١٧٩,٠٧٠,٣١٤	١,٥٠٠,٦٢٧,٤٦١	١,٣١٨,٤٧٦,٤٩٠
تكاليف الإيرادات	(٤٧٦,٢٠٤,١٧٩)	(٤٢٧,٠٧٢,٧٠٧)	(٨٥,٦١٧,٦٣٦)	(٧٠,٩٠١,٤٥٠)	(٥٦١,٨٢١,٨١٥)	(٤٩٧,٩٧٤,١٥٧)
إجمالي ربح القطاعات	٨٠٧,٦٥٥,٤٤٣	٧١٢,٣٣٣,٤٦٩	١٣١,١٥٠,٢٠٣	١٠٨,١٦٨,٨٦٤	٩٣٨,٨٠٥,٦٤٦	٨٢٠,٥٠٢,٣٣٣

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 ٢٢ 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 ومنتجات صحة المستهلك بالمجموعة ما يقارب ٩٨٧,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٨١٩,٧ مليون ريال سعودي) والتي تمثل ٦٥,٨٪ من إجمالي إيرادات المجموعة.

٣١- إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة من استخدامها للأدوات المالية. يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي بالمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية، والحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

(أ) إطار إدارة المخاطر

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

شركة مصنع جمجوم للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) إطار إدارة المخاطر (تتمة)

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة فيما يتعلق بوضع إطار إدارة المخاطر التي تتعرض لها المجموعة والاشراف على إدارة المخاطر. يتولى فريق الإدارة التنفيذية مسؤولية تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في المجموعة. يجتمع الفريق بشكل دوري، ويتم إبلاغ مجلس الإدارة بأي تغييرات ومشاكل متعلقة بالامتثال.

يتم فحص أنظمة إدارة المخاطر بانتظام من فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفون أدوارهم والتزاماتهم.

وتشرف لجنة المراجعة على امتثال الإدارة لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالمجموعة، وتقوم بفحص مدى كفاية إطار عمل إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. تتم مساعدة لجنة المراجعة في أداء هذا الدور الرقابي من قبل قسم المراجعة الداخلية. يقوم قسم المراجعة الداخلية بفحوصات لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر والنتائج المصرح عنها للجنة المراجعة.

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والمستحق من الجهات ذات العلاقة والاستثمارات والذمم الدائنة التجارية والمستحق إلى الجهات ذات العلاقة والمطلوبات مستحقة الدفع والمحتجزات الدائنة. تم الإفصاح عن طرق الإثبات الخاصة المطبقة في كل بيانات السياسات المرتبطة بكل بند.

(١) مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق، المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار تحويل العملات الأجنبية، وأسعار الفائدة، وأسعار الأسهم التي قد تؤثر على دخل المجموعة أو قيمة الأدوات المالية الخاصة بها. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى.

مخاطر أسعار الفائدة

تمثل مخاطر أسعار الفائدة المخاطر الناتجة عن التعرض للمخاطر المتنوعة المصاحبة لأثر التقلبات في أسعار الفائدة السائدة في السوق على قائمة المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. كما في تاريخ التقرير، المجموعة ليست معرضة لأي مخاطر فائدة جوهرية حيث ليس لديها أي أدوات مالية يترتب عليها فائدة.

مخاطر العملة

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

تراقب إدارة المجموعة مثل هذه التقلبات وتدير تأثيرها على القوائم المالية الموحدة.

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) إطار إدارة المخاطر (تتمة)

(١) مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملة (تتمة)

التعرض لمخاطر العملة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
الدولار الأمريكي	اليورو	الجنيه المصري	الدرهم الإماراتي	الدينار البحريني	
٢٤,٣١٨,٥٣٠	١,٢١٤,٣٢٢	-	-	٨٩,٢٨٠	ذمم مدينة تجارية
-	١,١٦١,١٦٣	-	-	-	موجودات متداولة أخرى
٧,٩٩٢,٩٧٠	١,٢٦٣,٠٥٧	٨٨,٢١٥,٣٣٨	٣,٠٢٤,٤٢٢	-	نقد وما في حكمه
٣٢,٣١١,٥٠٠	٣,٦٣٨,٥٤٢	٨٨,٢١٥,٣٣٨	٣,٠٢٤,٤٢٢	٨٩,٢٨٠	
(١,٣٣٠,٨٤٨)	(١,٥٤٣,٥٠٥)	(٧٦,٦٤٧,١٦١)	(٢,٥٠٦,٣٢٣)	(٧,٢٢٩)	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
٣٠,٩٨٠,٦٥٢	٢,٠٩٥,٠٣٧	١١,٥٦٨,١٧٧	٥١٨,٠٩٩	٨٢,٠٥١	صافي التعرض
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
الدولار الأمريكي	اليورو	الدينار الجزائري	الجنيه المصري	الدرهم الإماراتي	
٢٢,٦٧٥,١٥٩	٩٣٣,٥٦٨	-	-	-	ذمم مدينة تجارية
-	٩٤,٧١٠	-	-	-	موجودات متداولة أخرى
١٠,٤٩٧,٠٥١	١,٤١٥,٥٨٠	-	١٤٢,٤٩٦	٢,١٩٦,٩٥٠	النقد وما في حكمه
٣٣,١٧٢,٢١٠	٢,٤٤٣,٨٥٨	-	١٤٢,٤٩٦	٢,١٩٦,٩٥٠	
(١,٤٥٢,٢٠٥)	(١,١٩٧,٠٢٦)	(٥,٩٦٦,٦٢٠)	(٩٦١,٣٢٧)	(٣,٩٦٦,٣٨٧)	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
٣١,٧٢٠,٠٠٥	١,٢٤٦,٨٣٢	(٥,٩٦٦,٦٢٠)	(٨١٨,٨٣١)	(١,٧٦٩,٤٣٧)	صافي التعرض

وفيما يلي سعر الصرف الجوهري المطبق خلال السنة:

السعر الفوري	المعدل المتوسط	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
٠,٢٦٦٧	٠,٢٦٦٧	٠,٢٦٦٧	٠,٢٦٦٧
٠,٢٥٦٧	٠,٢٢٦٥	٠,٢٥٩٣	٠,٢٣٠٠
٣٦,١٦٦٤	٣٤,٥٤٢٣	٣٧,٨٢٨٤	٣٥,٣٥٤٣
١٣,٥٥٥٦	١٢,٧٠٥٠	١٣,٣٢٧١	١٣,١٢٢٦
٠,٩٧٩٣	٠,٩٧٩٣	٠,٩٧٩٣	٠,٩٧٩٣

العملة الأجنبية لكل ريال سعودي

الدولار الأمريكي
اليورو
الدينار الجزائري
الجنيه المصري
الدرهم الإماراتي

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) إطار إدارة المخاطر (تتمة)

(١) مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملة (تتمة)

تحليل الحساسية

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

الارتفاع بنسبة (%)	الانخفاض بنسبة (%)	
٤٦٢,٥٠٢	(٤٦٢,٥٠٢)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٤٥,٥٢٧	(٤٥,٥٢٧)	اليورو
٢٦,٤٥٢	(٢٦,٤٥٢)	الجنه المصري
		الدرهم الإماراتي

الارتفاع بنسبة (%)	الانخفاض بنسبة (%)	
(٢٤٣,٦٩١)	٢٤٣,٦٩١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٨,١٩٥	(٨,١٩٥)	اليورو
١٦٦,٦٨٠	(١٦٦,٦٨٠)	الدينار الجزائري
٩٤,٩٢٦	(٩٤,٩٢٦)	الجنه المصري
		الدرهم الإماراتي

مخاطر الأسعار

تمثل مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناجمة عن عوامل خاصة بالأداة الفردية أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. تنشأ مخاطر أسعار حقوق ملكية عن أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة لبعض الاستثمارات، يتم مساعدة الإدارة من قبل مستشارين خارجيين. ووفقاً لاستراتيجيتها طويلة الأجل، يتم تصنيف بعض الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأن أدائها يتم مراقبته بشكل نشط وتتم إدارتها على أساس القيمة العادلة. إن تعرض المجموعة لأي مخاطر تتعلق بالسعر ليس جوهرياً.

(٢) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن اخفاق طرف ما في الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستمرة لمخاطر الائتمان تجاه العملاء وتقوم بعمل مخصص مقابل الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها والتي تستند إلى محفظة العميل وتاريخ الدفعات. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعميل بصورة منتظمة. فيما يلي الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

٢٠٢٥	٢٠٢٤	
٥٨٦,٣٠٢,٣٨٢	٤٤٣,٥٢٠,٣٧٩	الموجودات المالية
٥,١٢٦,٧٨٩	٣٧٠,٢١٩	ذمم مدينة تجارية، صافي
٣٥٧,٥٥٨,٠٤٢	٢٦١,٦٥٣,٩٧٠	مستحق من جهات ذات علاقة، صافي
٩٤٨,٩٨٧,٢١٣	٧٠٥,٥٤٤,٥٦٨	رصيد بنكي
		المجموع

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) إطار إدارة المخاطر (تتمة)

(٢) مخاطر الائتمان (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، يمثل أكبر أربعة عملاء حوالي ٨٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٨٥٪) 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.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لإجمالي الذمم المدينة التجارية حسب المنطقة الجغرافية هو كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٦٨,٥٩٤,٧٠٢	٤٩٨,٥٩٣,٤٧٤	المملكة العربية السعودية
٣٣,٧٤٠,٠١٥	٤٢,٢١٨,٠٤٥	الخليج
٢٨,٩٢٥,٧٤٧	٣٥,٨٦٧,٠٣٦	العراق
٧,٩٣٦,٨٨٣	١٤,٥٦٩,٦٤٩	مصر
٢٦,٥٦٥,٧٤٨	١٩,٨٠٦,٢٣٧	شمال إفريقيا وأسواق التصدير الأخرى
٤٦٥,٧٦٣,٠٩٥	٦١١,٠٥٤,٤٤١	المجموع

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

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

(٣) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المنشأة صعوبة في الحصول على الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. وتتم إدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة توفر الأموال الكافية بصورة منتظمة.

إن طريقة المجموعة في إدارة السيولة هي التأكد، قدر المستطاع، من توفر سيولة كافية لتأدية مطلوباتها حال استحقاقها وذلك ضمن الظروف العادية والظروف القاسية دون تكبد أي خسائر غير ضرورية أو تعرض سمعة المجموعة لضرر.

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) إطار إدارة المخاطر (تتمة)

(٣) مخاطر السيولة (تتمة)

فيما يلي تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية بتاريخ التقرير. إن المبالغ هي مبالغ إجمالية ودون خصومات، وتشمل مدفوعات فوائد تعاقدية وتسنثنى تأثير النسوية.

التدفقات النقدية التعاقدية					٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع	
١٦,٤٣٣,٠٨٩	٣,٣٩٦,١٩٤	١٢,٤٧٦,٤٥٦	٤,١٧٦,٨٢٥	٢٠,٠٤٩,٤٧٥	التزامات عقود الإيجار
١٤١,٠٩٥,١٤٦	١٤١,٠٩٥,١٤٦	-	-	١٤١,٠٩٥,١٤٦	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
٤,١٩٩,٢٥١	٤,١٩٩,٢٥١	-	-	٤,١٩٩,٢٥١	مستحق إلى جهات ذات علاقة
١٦١,٧٢٧,٤٨	١٤٨,٦٩٠,٥٩	١٢,٤٧٦,٤٥٦	٤,١٧٦,٨٢٥	١٦٥,٣٤٣,٨٧٢	
٦	١				

التدفقات النقدية التعاقدية					٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع	
٢,٠٩٤,٧٨٢	٣٤٧,٢٥٥	١,٣٨٩,٠٢٠	٨٤٥,٢٩٥	٢,٥٨١,٥٧٠	التزامات عقود الإيجار
١١٧,٥٣٧,٦٦٦	١١٧,٥٣٧,٦٦٦	-	-	١٤٢,١٢٧,٨٣٧	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
٤,٤٦٥,٢٠٦	٤,٤٦٥,٢٠٦	-	-	٤,٤٦٥,٢٠٦	مستحق إلى جهات ذات علاقة
١٢٤,٠٩٧,٦٥٥	١٤٦,٩٤٠,٢٩٩	١,٣٨٩,٠٢٠	٨٤٥,٢٩٥	١٤٩,١٧٤,٦١٤	

ليس من المتوقع أن تحدث التدفقات النقدية المدرجة في تحليل الاستحقاق بصورة جوهرية قبل المواعيد المحددة أو بمبالغ مختلفة كلياً.

فيما يلي تسوية المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية:

التغيرات غير النقدية					١ يناير ٢٠٢٥
مفصّل عنها	توزيعات أرباح	تكلفة تمويل	أخرى	تدفقات نقدية*	
٢٤٢,٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	(٢٤٢,٢٠٠,٠٠٠)	-
-	٢,٠٩٤,٧٨٢	١٩٢,٥٥١	٢٨,٦٩٢,٠٢٥	(١٤,٥٤٦,٢٦٩)	١٦,٤٣٣,٠٨٩
٢٤٢,٢٠٠,٠٠٠	٢,٠٩٤,٧٨٢	١٩٢,٥٥١	٢٨,٦٩٢,٠٢٥	(٢٥٦,٧٤٦,٢٦٩)	١٦,٤٣٣,٠٨٩
التغيرات غير النقدية					١ يناير ٢٠٢٤
مفصّل عنها	توزيعات أرباح	تكلفة تمويل	أخرى	تدفقات نقدية*	
٢١٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	(٢١٧,٠٠٠,٠٠٠)	-
-	٢,٤٠١,١٩٣	١٠١,٤٥٤	-	(٤٠٧,٨٦٥)	٢,٠٩٤,٧٨٢
٢١٧,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤٠١,١٩٣	١٠١,٤٥٤	-	(٢١٧,٤٠٧,٨٦٥)	٢,٠٩٤,٧٨٢

* يشمل هذا أيضاً مدفوعات الفائدة المعروضة بموجب السياسة المحاسبية للمجموعة كندفق نقدي تشغيلي.

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل هدف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية بحيث يمكنها الاستمرار في تقديم عوائد إلى المساهمين ومنافع للجهات المستفيدة الأخرى والحفاظ على قاعدة رأسمال قوية لدعم التطور المستند لأعمالها.

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

٢٠٢٥	٢٠٢٤	
١٨٦,٢٥٢,٤٧٤	١٧٢,٧٠٥,٢٩٣	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٦,٤٣٣,٠٨٩	٢,٠٩٤,٧٨٢	التزامات عقود الإيجار
٢٠٢,٦٨٥,٥٦٣	١٧٤,٨٠٠,٠٧٥	مجموع الالتزامات
٣٥٧,٥٩٠,١٣٥	٢٦١,٦٧٣,٨٤٢	النقد وما في حكمه
١٥٤,٩٠٤,٥٧٢	٨٦,٨٧٣,٧٦٧	صافي النقد وما في حكمه

(ج) قياس القيمة العادلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تمثل القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية تقارب معقولاً لقيمتها العادلة. إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس.

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها وتسلسل قيمتها العادلة. ولا يتضمن ذلك معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					القيمة الدفترية الإلزامية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة	
٥٣٨,٤٩٤	-	-	٥٣٨,٤٩٤	٥٣٨,٤٩٤	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
					استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					القيمة الدفترية الإلزامية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة العادلة	
٦٣٦,٧٣٧	-	-	٦٣٦,٧٣٧	٦٣٦,٧٣٧	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
					استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

**شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢- الحدث اللاحق

في رأي الإدارة، وباستثناء الأمر المفصّل عنه في الإيضاح ٣-١٤ والإيضاح ١-٢١، لم تقع أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والتي من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٣- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٣ فبراير ٢٠٢٦م، الموافق ٦ رمضان ١٤٤٧هـ.