شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير فحص المُراجع المستقل
والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مُراجعة)
فترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير فحص المُراجع المستقل
والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مُراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

المحتويات	***رقم الصفحة***
تقرير فحص المراجع المستقل	١
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	٦ ـ ٣٠

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
برج طريق الملك - الدور الثالث عشر طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
ص.ب. ١٩٩٤ - جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية، المركز الرئيسي – الرياض
سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٨٣٨٢١، الرقم الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥

رقم السجل التجاري (فرع جدة): ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٦٤ ٤٤٠٨

ey.ksa@sa.ey.com
www.ey.com

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

مقدمة

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

نطاق الفحص

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

نتيجة الفحص

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

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

احمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٦)

جدة: ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ
(٢٦ أكتوبر ٢٠٢٦م)

Docusign Envelope ID: 30033373-95A2-8D31-817F-8E988D819468

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

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

	ايضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعة)
الموجودات			
ممتلكات وآلات ومعدات	٤	٧٦٥,٠٢١,٧٥٠	٦٨٩,٤١٨,٣٤٣
موجودات حق الاستخدام		٥٠,٤٤٠,١٥٣	٢٩,٠٥٧,٦٨٩
موجودات غير ملموسة		٢٥,٣٢١,٨٣٧	١٧,٢٧١,٠٧٧
شركات مستثمر فيها محاسب عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية	٥	٦٤,٢٦٩,٥٣٤	٦٨,٨٠٧,٢٧٦
الموجودات غير المتداولة		٩٠٥,٠٥٣,٢٧٤	٨٠٤,٥٥٤,٣٨٥
مخزون	٦	٢٧٥,٠٥٠,٧٨٤	٢٤٨,٢٠٦,٥٦٠
ذمم مدينة تجارية	٧	١,٠٠٦,٨٢٧,٣٧٠	٥٨٦,٣٠٢,٣٨٢
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى		٥٩,٤٧١,٦١٧	٤٨,٣٦٧,٦٦٢
استثمارات		٥٦٧,٧٤٠	٥٣٨,٤٩٤
نقد وما **في** حكمه		١٤٥,٩٠١,٠٧٩	٣٥٧,٥٩٠,١٣٥
الموجودات المتداولة		١,٤٨٧,٨١٨,٥٩٠	١,٢٤١,٠٠٥,٢٣٣
مجموع الموجودات		٢,٣٩٢,٨٧١,٨٦٤	٢,٠٤٥,٥٥٩,٦١٨
حقوق الملكية			
رأس المـال	٨	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي	٨	-	٦٧,١٣١,٤١٦
احتياطي ترجمة عملات أجنبية		(١٦٢,٣٩٢,٢٧٤)	(١٥١,٠٣٦,٣٤٨)
أرباح مبقاة		١,٢٨٩,٨٥٧,٤٥٤	١,١٠٠,٦٧٢,١٠٠
مجموع حقوق الملكية		١,٨٢٧,٤٦٥,١٨٠	١,٧١٦,٧٦٧,١٦٨
المطلوبات			
التزامات عقود ايجار		٣٣,٦٤٥,٤٨٠	١٣,١٩١,٩٤٦
التزام منافع الموظفين		١٠١,٦٥٦,٨٢٥	٩١,٠٥٠,٧٤٥
المطلوبات غير المتداولة		١٣٥,٣٠٢,٣٠٥	١٠٤,٢٤٢,٦٩١
التزامات عقود الإيجار		٣,٥٠٢,٩٨٤	٣,٢٤١,١٤٣
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى		٣٩٨,٢٨٩,٢٤٧	١٨٦,٢٥٢,٤٧٤
زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع	٩	٢٨,٣١٢,١٤٨	٣٥,٠٥٦,١٤٢
المطلوبات المتداولة		٤٣٠,١٠٤,٣٧٩	٢٢٤,٥٤٩,٧٥٩
مجموع المطلوبات		٥٦٥,٤٠٦,٦٨٤	٣٢٨,٧٩٢,٤٥٠
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٢,٣٩٢,٨٧١,٨٦٤	٢,٠٤٥,٥٥٩,٦١٨

أنور محي **الدين**	**طارق يوسف** حسني	محمود يوسف جمجوم
المدير **المالي**	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة

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

Docusign Envelope ID: 30033373-95A2-8D31-817F-8E988D819468

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

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

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	ايضاح	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
إيرادات	١٠	٣٥٤,٦٦١,٦٨٨	٣٤٢,٣٠٧,١٦٤	١,٢٨١,٣٥٧,٢٩١	١,١٩٦,٠٥٥,٤٥٢
تكلفة الإيرادات	١١	(١٣١,٧٨٤,٨٤٦)	(١٣٣,٧٦٩,١٥٢)	(٤٥٤,٤٤٦,٦٠٨)	(٤٤٣,٨٧٥,٢٦٠)
إجمالي الربح		٢٢٢,٨٧٦,٨٤٢	٢٠٨,٥٣٨,٠١٢	٨٢٦,٩١٠,٦٨٣	٧٥٢,١٨٠,١٩٢
دخل تشغيلي آخر		١,٠٣١,٥٣٣	٢,٧٣٦,٦٣٤	٣,٣٣٧,٤٣٨	٨,٥٧١,٠٧٧
مصروفات بيع وتوزيع		(٨٢,٣٧١,٧٥٦)	(٧٤,١٧٢,٨٤٠)	(٣٠٠,٢٤٦,٣٢٣)	(٢٦٢,٥٢٢,٧٦٩)
مصروفات عمومية وادارية		(٢٢,٦٩٢,٧٢٣)	(١٦,٦٩٢,٠٧٤)	(٦٩,٨٦٧,٦٣٠)	(٥٩,٥٠٢,٣٢٢)
مصروفات بحث وتطوير		(٤,١٦١,٠٢٨)	(٩,٤٦٨,٢٤٥)	(٢٤,٤٩٩,٨٣٣)	(٢٧,٨٣١,١٧٨)
عكس قيد انخفاض القيمة (خسارة) حول الموجودات المالية		٢,٢٥٠,٠٧٩	(١٢١,٤٦٣)	١,٢٠٦,١٥٢	(٣,٨٨٧,٩٦٢)
مصروفات تشغيلية أخرى		(١,٦٦١,٣٤٣)	(٨٩٥,٣٤٠)	(٣,١٩٧,٢٥٢)	(٣,٥٥٣,١٩٥)
الربح التشغيلي		١١٥,٢٧١,٦٠٤	١٠٩,٩٢٤,٦٨٤	٤٣٣,٦٤٣,٢٣٥	٤٠٣,٤٥٣,٨٤٣
تكاليف تمويل		(٢,١٦٥,٠٩٤)	(٣٥٣,٥٩٣)	(٤,٦٥٥,٥١٦)	(٨١٤,٣٥٨)
دخل تمويل		١,١١٠,٥٤٨	٩٩١,١٤٧	٤,٧٩٥,١٢٥	٤,٢٤٥,٢٧٧
حصة في نتائج الشركة المستثمر فيها محاسب عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، صافي الضريبة	٥	٢,٧٤٦,٥٨١	٢,٧٨١,٨٥٠	٤,٣٣٧,٦٤١	٩,٣٠١,٠٧٩
ربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		١١٦,٩٦٣,٦٣٩	١١٣,٣٤٤,٠٨٨	٤٣٨,١٢٠,٤٨٥	٤١٦,١٨٥,٨٤١
زكاة وضريبة دخل	٩	(٦,٧٥٠,٧٨٩)	(٦,٦٧١,٨٩٥)	(٢٢,٠٦٦,٥٤٧)	(٢٠,٤٥٤,٧٥٨)
صافي الربح للفترة		١١٠,٢١٢,٨٥٠	١٠٦,٦٧٢,١٩٣	٤١٦,٠٥٣,٩٣٨	٣٩٥,٧٣١,٠٨٣
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر:					
البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:					
عمليات أجنبية - فروقات ترجمة العملة الأجنبية		(٦,٩٩٩,٩٥٨)	٤,١٣٣,٧٠٦	(١١,٣٥٥,٩٢٦)	٨,٤٥٨,٤٨١
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة		(٦,٩٩٩,٩٥٨)	٤,١٣٣,٧٠٦	(١١,٣٥٥,٩٢٦)	٨,٤٥٨,٤٨١
مجموع الدخل الشامل للفترة		١٠٣,٢١٢,٨٩٢	١١٠,٨٠٥,٨٩٩	٤٠٤,٦٩٨,٠١٢	٤٠٤,١٨٩,٥٦٤
ربحية السهم (بالريال السعودي):					
ربحية السهم الأساس والمُخفَّض	١٣	١,٥٧	١,٥٢	٥,٩٤	٥,٦٥

أنور محي الدين	**طارق يوسف حسني**	محمود يوسف جمجوم
المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة

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

Docusign Envelope ID: 30033373-95A2-8D31-817F-8E988D819468

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	رأس المال	*احتياطي*	*احتياطي ترجمة عملات أجنبية*	*أرباح مبقاة*	*مجموع حقوق الملكية*
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥م	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,١٣١,٤١٦	(١٦٠,٢٠٥,٣٧٩)	٨٨٣,٦٨١,٧٢١	١,٤٩٠,٦٠٧,٧٥٨
مجموع الدخل الشامل:					
صافي **الربح** للفترة	-	-	-	٣٩٥,٧٣١,٠٨٣	٣٩٥,٧٣١,٠٨٣
الدخل الشامل الآخر	-	-	٨,٤٥٨,٤٨١	-	٨,٤٥٨,٤٨١
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	٨,٤٥٨,٤٨١	٣٩٥,٧٣١,٠٨٣	٤٠٤,١٨٩,٥٦٤
توزيعات أرباح (إيضاح ٨-٢)	-	-	-	(٢٤٢,٢٠٠,٠٠٠)	(٢٤٢,٢٠٠,٠٠٠)
الرصيد **في** ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م **(غير مراجع)**	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,١٣١,٤١٦	(١٥١,٧٤٦,٨٩٨)	١,٠٣٧,٢١٢,٨٠٤	١,٦٥٢,٥٩٧,٣٢٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦م	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,١٣١,٤١٦	(١٥١,٠٣٦,٣٤٨)	١,١٠٠,٦٧٢,١٠٠	١,٧١٦,٧٦٧,١٦٨
مجموع الدخل الشامل:					
صافي **الربح** للفترة	-	-	-	٤١٦,٠٥٣,٩٣٨	٤١٦,٠٥٣,٩٣٨
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	(١١,٣٥٥,٩٢٦)	-	(١١,٣٥٥,٩٢٦)
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	(١١,٣٥٥,٩٢٦)	٤١٦,٠٥٣,٩٣٨	٤٠٤,٦٩٨,٠١٢
تحويل **احتياطي** (إيضاح ٨-٤)	-	(٦٧,١٣١,٤١٦)	-	٦٧,١٣١,٤١٦	-
توزيعات أرباح (إيضاح ٨-٢، ٨-٣)	-	-	-	(٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٦٢,٣٩٢,٢٧٤)	١,٢٨٩,٨٥٧,٤٥٤	١,٨٢٧,٤٦٥,١٨٠

أنور محي **الدين**
المدير **المالي**

طارق يوسف حسني
الرئيس التنفيذي

محمود يوسف جمجوم
رئيس مجلس الإدارة

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

Docusign Envelope ID: 30033373-95A2-8D31-817F-8E988D819468

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	ايضاح	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
ربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		٤٣٨,١٢٠,٤٨٥	٤١٦,١٨٥,٨٤١
تعديلات للبنود التالية:			
استهلاك	٤	٣٣,٠٤٨,٣٨٢	٢٩,٨٠٥,٤٤٣
إطفاء		١,٩٣٦,٠٨٥	١,٥٩٨,٣٨٨
استهلاك موجودات حق الاستخدام		٤,٠٣٤,٦٦٦	٨٦١,٧٧٩
تكاليف تمويل (خلاف التغير في القيمة العادلة)		٤,٦٨٤,٧٦٣	٧٤٤,٣٧١
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		(٢٩,٢٤٧)	٦٩,٩٨٧
حصة في نتائج من شركة مستثمر فيها محاسب عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، صافي الضريبة	٥	(٤,٣٣٧,٦٤١)	(٩,٣٠١,٠٧٩)
(عكس قيد) خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية		(١,٢٠٦,١٥٢)	٣,٨٨٧,٩٦٢
مخصص مخزون متقادم / بطيء الحركة	٦	١٢,٣٣٤,١٥٦	١٠,٠٢٦,٩٤٧
مخصص منافع الموظفين		١٣,٣١٨,٦١٨	١٥,٨٥١,٨٨٩
خسارة من إنهاء عقد الإيجار		٦٣٧,٥٧١	-
خسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		٣٥,٤٧٣	١٨,٩٧٣
		٥٠٢,٥٧٧,١٥٩	٤٦٩,٧٥٠,٥٠١
تعديلات على رأس المال العامل:			
مخزون		(٣٩,١٧٨,٣٨٠)	(٨,١٤٨,٩٦٢)
ذمم مدينة تجارية		(٤١٩,٥٣٥,١٦٨)	(٣٣٥,٢٧١,٨٧١)
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى		(١١,١٠٣,٩٥٥)	٥,٥٦٢,١٩١
ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى		٢١٢,٠١٢,٠٧٨	١٠٢,٩٤٤,٣٠٨
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٢٤٤,٧٧١,٧٣٤	٢٣٤,٨٣٦,١٦٧
منافع موظفين مدفوعة		(٢,٧١٢,٥٣٨)	(٥,٥٧٠,٤١١)
تكاليف تمويل مدفوعة		(٣,٨٧٦,٣٠٩)	(٧٤٤,٣٧١)
زكاة وضريبة دخل مدفوعة		(٢٨,٣٤٢,٣٤٠)	(٢٣,٢٢٦,٢٨٤)
صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية		٢٠٩,٨٤٠,٥٤٧	٢٠٥,٢٩٥,١٠١
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات	٤	(١١٤,١٤٨,٣٩٣)	(٣٦,٨٧٣,٨١٨)
تكلفة مباشرة متكبدة لاقتناء عقد إيجار		-	(١٣,٤٠٧,٥٠٠)
إضافات لموجودات غير ملموسة		(١٠,٠٤٣,٨٩٣)	(٦,٤٨٢,٢٨٢)
متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات		٨,٦٩٧	٦,١٦٢
متحصلات من استبعاد موجودات غير ملموسة		٥٠,٦٧٤	-
توزيعات أرباح مستلمة من الشركات المستثمر فيها محاسب عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية		٥,٥٨٧,١٢٥	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(١١٨,٥٤٥,٧٩٠)	(٥٦,٧٥٧,٤٣٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:			
	٨,٢، ٨,٣	(٢٩٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤٢,٢٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة			
سداد التزامات عقود إيجار		(٥,٣٣٩,٣٢٦)	(٤٨٣,٢٨٧)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٢٩٩,٣٣٩,٣٢٦)	(٢٤٢,٦٨٣,٢٨٧)
صافي التغير في النقد وما في حكمه		(٢٠٨,٠٤٤,٥٦٩)	(٩٤,١٤٥,٦٢٤)
صافي فروقات صرف عملة أجنبية		(٣,٦٤٤,٤٨٧)	١,٦٠٧,٤٦٩
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		٣٥٧,٥٩٠,١٣٥	٢٦١,٦٧٣,٨٤٢
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		١٤٥,٩٠١,٠٧٩	١٦٩,١٣٥,٦٨٧
المعاملات غير النقدية			
إضافات إلى موجودات حق الاستخدام مقابل التزامات عقود الإيجار		٣١,٠٦٢,٥٤٢	١٥,٨٧٣,٩٦٤
تعديلات ترجمة عملات أجنبية حول شركة مستثمر فيها محاسب عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، صافي الضريبة		(٣,٢٨٨,٢٥٨)	٢,٨٧٨,٦٠١

أنور محي **الدين**	**طارق يوسف** حسني	محمود يوسف جمجوم
المدير **المالي**	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة

١ - معلومات حول المنشأة

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

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

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

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

١ - معلومات حول المنشأة (تتمة)

لدى الشركة هذه الشركة التابعة المباشرة التالية كما في تاريخ التقرير:

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

من خلال شركة الجمجوم فارما للصناعات الدوائية، تمتلك الشركة الشركات التابعة غير المباشرة التالية في مصر بحصة ملكية فعلية بنسبة ١٠٠٪ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م:

الاسم	*النشاط الرئيسي*
جمجوم فارما المحدودة	تصنيع وتوزيع الأدوية
الجمجوم فارما للتوكيلات التجارية	تجارة وتوزيع الأدوية

العنوان المسجل للشركة هو كما يلي:

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

٢ - أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. أعدت الشركة القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس الاستمرارية في أعمالها وفقًا لمبدأ الاستمرارية. أخذ أعضاء مجلس الإدارة في اعتبارهم انه لا توجد حالات عدم تيقن جوهري قد تلقي بظلال من الشك الجوهري على هذا الافتراض. وقد مارسوا حكمهم بأنه توجد توقعات معقولة أن لدى المجموعة الموارد الكافية للاستمرار في وجودها التشغيلي في المستقبل المنظور وليس اقل من ١٢ شهراً من نهاية فترة التقرير.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والافصاحات المطلوبة، ويجب قراءتها جنبًا إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ("آخر قوائم مالية سنوية موحدة"). بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ليست بالضرورة مؤشرًا على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

(ب) أساس القياس

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

٢ - أساس الإعداد (تتمة)

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض 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.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

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

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

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

٣ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

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

٤ - الممتلكات والآلات والمعدات

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

	أرض	*مباني*	*آلات ومكائن*	*أثاث وتركيبات*	*معدات مكتبية*	*أجهزة حاسب آلي*	*سيارات*	*أعمال رأسمالية قيد التنفيذ*	*المجموع*
التكلفة:									
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مُراجع)	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
إضافات خلال الفترة	-	٦٤,٠٧١,٤٨٠	٢٨,٥٢٧,٢٠٤	١,٤١٠,٦١٨	٥٩,٧٧٠	٢,٥٢٦,٤٥٤	-	١٧,٥٥٢,٨٦٧	١١٤,١٤٨,٣٩٣
محول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٤-١)	-	٨,٠٤٩,٣٤٦	٥,٥٦٩,٣٦٧	٥,٨٣٦,٠٣٩	٣٢٨,٧٢١	٤٦٣,٠٠٠	-	(٢٠,٢٤٦,٤٧٣)	-
استبعادات خلال الفترة	-	(٢,٨١٠)	(٥٨٩,٥٧٧)	(٥٢٠,٩٧٣)	(٦٨,٢٩٨)	(٣٧٣,١٩٥)	-	-	(١,٥٥٤,٨٥٣)
فروقات ترجمة عملات أجنبية	(١٣٣,٦٤٦)	(٢,٤١٢,٥٦٥)	(٣,٢٩٧,٤٤٨)	(١٥٥,٦٠٩)	(٥,٦٣١)	(٨٢,٩٩٢)	(١٠,٩٠٨)	-	(٦,٠٩٨,٧٩٩)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجع)	**٥٨,٥٤٧,٣٥١**	**٣٤٦,٩٥١,٢٠٠**	**٧٦٧,٦٤١,٣١٩**	**٣١,٣٤٧,٣٧٨**	**٥,٣٦٦,٨٧٧**	**١٧,٩٠١,٩٩٤**	**١,٥٢٧,١٨١**	**٤٢,٨٣٥,٦٨٩**	**١,٢٧٢,١١٨,٩٨٩**
الاستهلاك المتراكم:									
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مُراجع)	-	٦٩,٩٦٩,٥١٤	٣٧٥,٠٣١,٦١٦	١٧,٢٩٢,٣٣٥	٣,٦٣٢,٥١٩	٩,٣٤٢,٢١٥	٩٣٧,٧٠٦	-	٤٧٦,٢٠٥,٩٠٥
مخصص محمل للفترة	-	٦,٧١٤,٩٢١	٢٢,٦٨٦,٤٤٤	١,٤١١,٨٤٣	٢٦٤,٠٣٥	١,٨٠٤,٢٦٣	١٦٦,٨٧٦	-	٣٣,٠٤٨,٣٨٢
استبعادات خلال الفترة	-	(٢,١٣٤)	(٥٧٣,٣٥٢)	(٥٠٦,٧٥٩)	(٦٦,٩٢٠)	(٣٦١,٥١٨)	-	-	(١,٥١٠,٦٨٣)
فروقات ترجمة عملات أجنبية	-	(١٨٠,٤٠٢)	(٣٩١,٤٨٢)	(٢٧,٤٥٠)	(٣,٥٦٥)	(٣٦,٦٨٦)	(٦,٧٨٠)	-	(٦٤٦,٣٦٥)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجع)	**-**	**٧٦,٥٠١,٨٩٩**	**٣٩٦,٧٥٣,٢٢٦**	**١٨,١٦٩,٩٦٩**	**٣,٨٢٦,٠٦٩**	**١٠,٧٤٨,٢٧٤**	**١,٠٩٧,٨٠٢**	**-**	**٥٠٧,٠٩٧,٢٣٩**
القيمة الدفترية:									
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجع)	**٥٨,٥٤٧,٣٥١**	**٢٧٠,٤٤٩,٣٠١**	**٣٧٠,٨٨٨,٠٩٣**	**١٣,١٧٧,٤٠٩**	**١,٥٤٠,٨٠٨**	**٧,١٥٣,٧٢٠**	**٤٢٩,٣٧٩**	**٤٢,٨٣٥,٦٨٩**	**٧٦٥,٠٢١,٧٥٠**

٤ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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

	أراضي	*مباني*	*آلات ومكائن*	*أثاث وتركيبات*	*معدات مكتبية*	*أجهزة حاسب آلي*	*سيارات*	*أعمال رأسمالية قيد التنفيذ*	*المجموع*
التكلفة:									
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥م	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)	-
استبعادات خلال السنة	-	-	(٣٢٦,٢٢٤)	(٥٨٠,٨٤١)	(١,٥٥٠)	(٤١,٥٠٠)	(٣٦٠,٣٢٠)	-	(١,٣١٠,٤٣٥)
فروقات ترجمة 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 ٢٠٢٥م	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 ٢٠٢٥م	-	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
استبعادات خلال السنة	-	-	(٣٠٥,١٥٨)	(٥٧٣,٢٩١)	(١,٤٩٩)	(٣٦,٢١٣)	(٣٦٠,٣١٥)	-	(١,٢٧٦,٤٧٦)
فروقات ترجمة عملات أجنبية	-	١١٤,٤٤٣	٢٢٩,٢٢٤	١٥,٩٨٦	٢,٥٨٨	٢٣,٠٩٨	٤,٢٧٢	-	٣٨٩,٦١١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	-	٦٩,٩٦٩,٥١٤	٣٧٥,٠٣١,٦١٦	١٧,٢٩٢,٣٣٥	٣,٦٣٢,٥١٩	٩,٣٤٢,٢١٥	٩٣٧,٧٠٦	-	٤٧٦,٢٠٥,٩٠٥
القيمة الدفترية:									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	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

١-٤ يتعلق رصيد الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بقيمة ٤٢,٨ مليون ريال سعودي بالتوسع في المملكة العربية السعودية في شكل آلات جديدة وأعمال مدنية في مرافق المجموعة في المملكة العربية السعودية.

٥ - الشركات المستثمر فيها محاسب عنها لطريقة حقوق الملكية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، تمتلك المجموعة حصة بنسبة ٤٩٪ في شركة جمجوم الجزائر للدواء ("للدواء")، وهي منشأة تعمل في الجزائر، بمبلغ قدره ٦٤,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٦٨,٨ مليون ريال سعودي). تعمل الشركة المستثمر فيها بشكل رئيسي في تصنيع وتوزيع الأدوية. للدواء ليست شركة مدرجة.

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

	٣٠ سبتمبر ***٢٠٢٦م*** ***(غير مُراجعة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعة)*	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعة)*
الرصيد الافتتاحي	**٦٨,٨٠٧,٢٧٦**	٥٧,٤٩٢,١٦٥	٥٧,٤٩٢,١٦٥
حصة في نتائج شركات مستثمر فيها محاسب عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية	**٤,٣٣٧,٦٤١**	١٣,٨٤٢,٨٦٨	٩,٣٠١,٠٧٩
توزيعات الأرباح	**(٥,٥٨٧,١٢٥)**	(٥,٥١٣,١٢٨)	(٥,٥١٣,١٢٨)
فروقات ترجمة عملات أجنبية	**(٣,٢٨٨,٢٥٨)**	٢,٩٨٥,٣٧١	٢,٨٧٨,٦٠١
الرصيد الختامي	**٦٤,٢٦٩,٥٣٤**	٦٨,٨٠٧,٢٧٦	٦٤,١٥٨,٧١٧

يلخص الجدول التالي أحدث المعلومات المالية المتاحة لشركة جمجوم الجزائر للدواء كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و٢٠٢٥م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م للفترة / السنة المنتهية في ذلك التاريخ:

	٣٠ سبتمبر ***٢٠٢٦م*** ***(غير مُراجعة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعة)*	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعة)*
مجموع الموجودات	**٢٧١,٧٦٤,٩٢١**	٢٤٤,٦٠٨,٧٦٥	١٨٨,٤٩٤,٦٧٣
مجموع المطلوبات	**١٤٠,٦٠٢,٦٠٦**	١٠٤,١٨٥,٧٥٠	٥٧,٥٥٨,٥١٣
مجموع حقوق الملكية	**١٣١,١٦٢,٣١٥**	١٤٠,٤٢٣,٠١٥	١٣٠,٩٣٦,١٦٠
النتائج للفترة / للسنة	**٨,٨٥٢,٣٢٩**	٢٨,٢٥٠,٧٥٠	١٨,٩٨١,٧٩٤

٥-١ قدمت الشركة ضمانات مقدمة من الشركات للبنوك المحلية في الجزائر لدعم شركة جمجوم الجزائر للدواء في الحصول على تسهيلات مصرفية لغرض النفقات الرأسمالية ومتطلبات رأس المال العامل، راجع الإيضاح ١٢.

٥-٢ تمتلك المجموعة استثمارا في مشروع مشترك آخر في الجزائر، جمجوم هاب فارما. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، انخفضت بالكامل قيمة الاستثمار في المجموعة في هذه الشركة المستثمر بها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: منخفضة القيمة بالكامل).

٦ - المخزون

يتضمن المخزون ما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعة)
مواد خام	١٠٠,٧٣٧,٣٩٧	٨٠,٧٥٠,٧٢٢	٩٧,٦١٤,١١٦
مواد تغليف	٥٢,٠٤٠,٦٤٢	٥١,٧٨٧,٦٣٨	٥٦,٠٤٣,٨٨١
أعمال قيد التنفيذ	١٠,٣٤٤,٨٠٢	١١,٤٨٠,٥١٢	٧,٤٧٠,١٣٤
بضائع تامة الصنع	١٠٩,٦٧٤,٧٠٤	١٠٩,٩٩٠,٠٩٩	١٠٩,٦٤٢,٠٥٤
بضائع في الطريق	١٣,٦٥٩,١٦٥	٤,٢٠٣,٨٨٦	٥,٤٣٦,٠٣٢
مخازن وقطع غيار	٢٣,١٥٣,١٦٠	١٨,٨٨٢,١٨٢	١٧,٨٨٢,٣٤٧
	٣٠٩,٦٠٩,٨٧٠	٢٧٧,٠٩٥,٠٣٩	٢٩٤,٠٨٨,٥٦٤
مخصص للمخزون (إيضاح ٦-١)	(٣٤,٥٥٩,٠٨٦)	(٢٨,٨٨٨,٤٧٩)	(٢٥,٠٨٦,٢٤٨)
	٢٧٥,٠٥٠,٧٨٤	٢٤٨,٢٠٦,٥٦٠	٢٦٩,٠٠٢,٣١٦

٦-١ فيما يلي الحركة في مخصص المخزون:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعة)
الرصيد الافتتاحي	٢٨,٨٨٨,٤٧٩	٢٣,٠٦٠,٢٠٧	٢٣,٠٦٠,٢٠٧
مخصص خلال الفترة / السنة	١٢,٣٣٤,١٥٦	١٦,٦٢٠,٠٢٥	١٠,٠٢٦,٩٤٧
شطب خلال الفترة	(٦,٥٥٢,٠٦٣)	(١٠,٨٤٧,٦١٢)	(٨,٠٢٢,١٦٥)
فروقات ترجمة عملات أجنبية	(١١١,٤٨٦)	٥٥,٨٥٩	٢١,٢٥٩
الرصيد الختامي	٣٤,٥٥٩,٠٨٦	٢٨,٨٨٨,٤٧٩	٢٥,٠٨٦,٢٤٨

٦-٢ بلغت قيمة المخزون المعترف بها كمصروف خلال الفترة بمبلغ ٢٦٤,٠ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٢٧٣,٧ مليون ريال سعودي).

٧ - الذمم المدينة التجارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعة)
ذمم مدينة تجارية، صافي (إيضاح ٧-١)	١,٠٠٦,٨٢٧,٣٧٠	٥٨٦,٣٠٢,٣٨٢	٧٧٤,٩٠٤,٢٨٨

٧ - الذمم المدينة التجارية (تتمة)

٧-١ تشتمل الذمم المدينة التجارية على ما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعة)
ذمم مدينة تجارية - جهات خارجية	٤٨٤,٠٢٦,٥٧٦	٣٦٢,٠٦٣,٩٣٣	٤١٧,٦٥٧,٥٠٢
ذمم مدينة تجارية - جهات ذات علاقة (إيضاح ١٤)	٥٤٦,١٠٤,٢١٨	٢٤٨,٩٩٠,٥٠٨	٣٨٣,٠٨٩,٢١١
	١,٠٣٠,١٣٠,٧٩٤	٦١١,٠٥٤,٤٤١	٨٠٠,٧٤٦,٧١٣
ناقصًا: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٧-٢)	(٢٣,٣٠٣,٤٢٤)	(٢٤,٧٥٢,٠٥٩)	(٢٥,٨٤٢,٤٢٥)
	١,٠٠٦,٨٢٧,٣٧٠	٥٨٦,٣٠٢,٣٨٢	٧٧٤,٩٠٤,٢٨٨

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مُراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعة)
الرصيد الافتتاحي	٢٤,٧٥٢,٠٥٩	٢٢,٢٤٢,٧١٦	٢٢,٢٤٢,٧١٦
(عكس قيد) / مخصص خلال الفترة / السنة	(١,٣٤٧,٣٧٥)	٢,٤٢١,٢١٠	٣,٥٢١,٦١٩
فروقات ترجمة عملات أجنبية	(١٠١,٢٦٠)	٨٨,١٣٣	٧٨,٠٩٠
الرصيد الختامي	٢٣,٣٠٣,٤٢٤	٢٤,٧٥٢,٠٥٩	٢٥,٨٤٢,٤٢٥

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

٧-٣ يوفر الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية من العملاء كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	المجموع	غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها	متأخرة السداد لكن لم تنخفض قيمتها			
			٠ إلى ٩٠ يومًا	٩٠-١٨٠ يومًا	١٨٠-٣٦٠ يومًا	٣٦١ يومًا فأكثر
إجمالي القيمة الدفترية	١,٠٣٠,١٣٠,٧٩٤	٨٥٨,٧٩٣,٠١٨	١٤٧,٩٧٥,٦١٣	٧١٨,٦٩٩	٢٦٨,٩٩٤	٢٢,٣٧٤,٤٧٠
مخصص الخسارة	٢٣,٣٠٣,٤٢٤	١,٤٢٩,٨١٠	٦٧٠,٠٣٩	١٨,١٦٣	٢٤,٤٥٣	٢١,١٦٠,٩٥٩
المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	٢,٢٦٪	٠,١٧٪	٠,٤٥٪	٢,٥٣٪	٩,٠٩٪	٩٤,٥٨٪

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	المجموع	غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها	متأخرة السداد لكن لم تنخفض قيمتها			
			٠-٩٠ يومًا	٩٠-١٨٠ يومًا	١٨٠-٣٦٠ يومًا	٣٦١ يومًا فأكثر
إجمالي القيمة الدفترية	٦١١,٠٥٤,٤٤١	٥٦٥,٩٨٣,٦٣٨	١٣,٥١٢,٢٧٠	١,٦٢٦,٢٩٣	٢,٠٣٦,٢٠٠	٢٧,٨٩٦,٠٤٠
مخصص الخسارة	٢٤,٧٥٢,٠٥٩	١,٤٨٩,٤٩٧	٨١,٨٩٤	٧٠,٥٥٤	٢٣٧,٥٥١	٢٢,٨٧٢,٥٦٣
المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	٤,٠٥٪	٠,٢٦٪	٠,٦١٪	٤,٣٤٪	١١,٦٧٪	٨١,٩٩٪

٨ - رأس المال

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، كان رأس المال كما يلي:

عدد الأسهم ما لم يذكر خلاف ذلك	*الأسهم العادية*	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م*
الأسهم المصدرة في بداية الفترة / السنة	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
الأسهم المصدرة في نهاية الفترة / السنة، المدفوعة بالكامل	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
القيمة الاسمية للسهم	١٠	١٠
مجموع رأس المال	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠

٨-١ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، فإن المساهم الرئيسي للمجموعة هو السيد محمود يوسف جمجوم ويمتلك ١٤,٥٠٪ (٢٠٢٥م: ٥,٦٠٪) من حقوق الملكية، على التوالي.

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

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

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

٩ - الزكاة وضريبة الدخل مستحقة الدفع

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، سجلت المجموعة محمل زكاة وضريبة دخل بقيمة ٢٢,١ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٢٠,٥ مليون ريال سعودي)، وكانت حركة الزكاة وضريبة الدخل مستحقة الدفع كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م		
	الزكاة	***ضريبة الدخل***	***المجموع***
الرصيد في ١ يناير	٢٩,٠٣٧,٠٩٥	٦,٠١٩,٠٤٧	٣٥,٠٥٦,١٤٢
محمل للفترة	٢١,٩٤٧,٨٠٧	١١٨,٧٤٠	٢٢,٠٦٦,٥٤٧
ترجمة عملات أجنبية	-	(٤٦٨,٢٠١)	(٤٦٨,٢٠١)
مدفوع خلال الفترة	(٢٨,٣٤٢,٣٤٠)	-	(٢٨,٣٤٢,٣٤٠)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر	٢٢,٦٤٢,٥٦٢	٥,٦٦٩,٥٨٦	٢٨,٣١٢,١٤٨

٩ - الزكاة وضريبة الدخل مستحقة الدفع (تتمة)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		
	الزكاة	*ضريبة الدخل*	*المجموع*
الرصيد في ١ يناير	٢٤,٩٧٣,٧٤٧	٣,٨٢٣,٤٠٢	٢٨,٧٩٧,١٤٩
محمل للسنة	٢٩,٠٣٧,٠٩٥	٢,٠٠٦,٢٨٨	٣١,٠٤٣,٣٨٣
عكس قيد متعلق بالفترة السابقة	(١,٧٤٧,٤٦٢)	-	(١,٧٤٧,٤٦٢)
مجموع المخصص المحمل للسنة	٢٧,٢٨٩,٦٣٣	٢,٠٠٦,٢٨٨	٢٩,٢٩٥,٩٢١
مدفوع خلال السنة	(٢٣,٢٢٦,٢٨٥)	-	(٢٣,٢٢٦,٢٨٥)
ترجمة عملات أجنبية	-	١٨٩,٣٥٧	١٨٩,٣٥٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٢٩,٠٣٧,٠٩٥	٦,٠١٩,٠٤٧	٣٥,٠٥٦,١٤٢

(أ) وضع الربوط

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

تم الانتهاء من الربوط الزكوية مع الهيئة للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وللسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٢م و٢٠٢٣م و٢٠٢٤م. لم تستلم الشركة أي ربوط عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و٢٠٢٠م و٢٠٢٥م.

(ب) ضريبة الدخل

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

١٠- 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 المرتجعات ذات الصلة ومقسمة حسب القطاعات المقرر عنها. يتضمن الجدول أيضًا الإيرادات مصنفة حسب السوق الجغرافي الرئيسي، وقامت المجموعة بإثبات جميع الإيرادات عند نقطة من الزمن.

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		***لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر***	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	**٢٠٢٦م**	٢٠٢٥م
	(غير مُراجعة)	*(غير مُراجعة)*	***(غير مُراجعة)***	*(غير مُراجعة)*
الإيرادات حسب القطاعات المقرر عنها				
منتجات صيدلانية	**٣١٢,٣٦٥,٤٢٦**	٢٨٩,٨٣٧,٠٨٧	**١,١٢٩,٤٧٩,١٩٥**	١,٠٢٨,٤٢٥,٠٩٤
منتجات صحة المستهلك	**٤١,٤٤٧,٦٩٩**	٥٢,٤٧٠,٠٧٧	**١٥١,٠٢٩,٥٣٣**	١٦٧,٦٣٠,٣٥٨
عقد التصنيع	**٨٤٨,٥٦٣**	-	**٨٤٨,٥٦٣**	
الإجمالي	**٣٥٤,٦٦١,٦٨٨**	٣٤٢,٣٠٧,١٦٤	**١,٢٨١,٣٥٧,٢٩١**	١,١٩٦,٠٥٥,٤٥٢

١٠- الإيرادات (تتمة)

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	٢٠٢٦م *(غير مُراجعة)*	٢٠٢٥م *(غير مُراجعة)*	٢٠٢٦م *(غير مُراجعة)*	٢٠٢٥م *(غير مُراجعة)*
المملكة العربية السعودية	٢٢٦,٣٢٩,٢٩٢	٢١٦,٦٢٠,١١٤	٨٣٦,١٩٥,٩١٦	٧٩٤,٤٥٨,٨٨٩
الخليج	٤٥,١٢٤,٧٤٨	٤٩,١٨٣,١٨٣	١٧٤,١٧٦,٢٧٣	١٥٦,٨٦١,٣٩٤
العراق	٣٧,٥٦٨,٢٠٦	٢٠,٩٧٥,٤٧٦	١٢٠,٣٧٠,٥٤٨	١٠٤,١٥٦,٨٢٠
مصر	٢٢,٦٤٢,٦٩٢	٢٢,٣٢٦,٠١٢	٦٢,٣٢٧,٦٣٦	٥٨,٩٩٢,١٢٢
شمال إفريقيا وأسواق التصدير الأخرى	٢٢,٩٩٦,٧٥٠	٣٣,٢٠٢,٣٧٩	٨٨,٢٨٦,٩١٨	٨١,٥٨٦,٢٢٧
الإجمالي	٣٥٤,٦٦١,٦٨٨	٣٤٢,٣٠٧,١٦٤	١,٢٨١,٣٥٧,٢٩١	١,١٩٦,٠٥٥,٤٥٢

١١- تكاليف الإيرادات

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	٢٠٢٦م *(غير مُراجعة)*	٢٠٢٥م *(غير مُراجعة)*	٢٠٢٦م *(غير مُراجعة)*	٢٠٢٥م *(غير مُراجعة)*
مواد خام ومواد استهلاكية	٦٦,٠٠٤,٨٤٠	٧٣,٤١١,٨٩١	٢٦٤,٠٥٠,٩٩٠	٢٧٣,٦٩٥,١٧٨
رواتب وتكاليف موظفين	٣٤,١٧٦,٤٤٦	٢٨,٧٤٣,٥٨٤	١٠٣,٣٩٥,٩٢٧	٩١,٠٣٧,٨٠٠
استهلاك	٩,٧٤٩,٩٢٣	٨,٨٣٥,٣٨٧	٢٧,٨٩١,١٧٧	٢٤,٩٤٠,٢٩٣
إطفاء	٣٨,٣٩١	٣٣,٦٦٦	٢١٢,٧٢٥	١٠١,٠٠٤
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٤٥٨,٥٠٩	٢٨٦,٨٨١	١,٠٣٢,٢٧١	٦٣٥,١٢٠
سفر واتصالات	٧٥٦,١٢٣	٤٤٢,٠٩٩	١,٧٨١,٢٣٧	١,٤٩٥,٩٤٠
مخصص المخزون	٤,٢٠٨,٦٨٢	٦,٥٧٢,٠٤٩	١٢,٣٣٤,١٥٦	١٠,٠٢٦,٩٤٧
مستلزمات ومواد استهلاكية	٣,٠٧٦,٢٤٩	٢,٩٥٦,٤٨٢	٩,٣٩٥,٤٧٣	٩,٣٩٧,١٥٦
إصلاح وصيانة	٤,٥٧٤,٩١٦	٤,٩٥٩,٤٠٧	١٠,٨٦٦,٨٩٨	١١,٠٧٤,٦٧٢
منافع	٥,٤٧٩,٥٢٧	٥,٠٠٢,٤٠٩	١٤,٦٦٠,٣٧٧	١٣,٠٣١,٢٩٧
أخرى	٣,٢٦١,٢٤٠	٢,٥٢٥,٢٩٧	٨,٨٢٥,٣٧٧	٨,٤٣٩,٨٥٣
	١٣١,٧٨٤,٨٤٦	١٣٣,٧٦٩,١٥٢	٤٥٤,٤٤٦,٦٠٨	٤٤٣,٨٧٥,٢٦٠

١٢- الارتباطات والالتزامات المحتملة

كان لدى المجموعة الارتباطات والالتزامات المحتملة التالية:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م *(غير مُراجعة)*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م *(مُراجعة)*
خطابات ضمان	٣٥,٤٢٥,٥٢٩	٦,٩٩٣,٥٠٨
ضمان الشركات (١٢-١)	٨٦,٨٢٢,٣٤٤	٧٨,١٣٦,٢٨٦
التزامات تعاقدية (١٢-٢)	١,٤٧٢,٢٩٨	١,٩١٦,٢٩٧

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

- ٦٠,٨ مليون ريال سعودي لدعم متطلبات رأس المال العامل.
- ٢٦,٠ مليون ريال سعودي لدعم التمويل لخطوط الإنتاج الإضافية في منشأتها القائمة.

١٢- الارتباطات والالتزامات المحتملة (تتمة)

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

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

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

١٣- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح الفترة العائد لحملة الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة المصدرة خلال الفترة.

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		***لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر***	
	٢٠٢٦م	٢٠٢٥م	**٢٠٢٦م**	٢٠٢٥م
	(غير مُراجعة)	*(غير مُراجعة)*	***(غير مُراجعة)***	*(غير مُراجعة)*
صافي الربح للفترة	١١٠,٢١٢,٨٥٠	١٠٦,٦٧٢,١٩٣	٤١٦,٠٥٣,٩٣٨	٣٩٥,٧٣١,٠٨٣
عدد الأسهم العادية	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية قيد الإصدار	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساس والمُخفَّض	**١,٥٧**	**١,٥٢**	**٥,٩٤**	٥,٦٥

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

١٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها

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

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

اسم الجهة ذات العلاقة	***العلاقة***
شركة جمجوم للطباعة	جهة منتسبة
جمجوم للوكالات العامة	جهة منتسبة
مخزن جمجوم للأدوية	جهة منتسبة
شركة مصنع تيجان الفاتح المحدودة	جهة منتسبة
وكالة دريم سكاي للسفر والسياحة	جهة منتسبة
جمجوم الجزائر للدواء	مشروع مشترك
جمجوم هاب فارما المحدودة	مشروع مشترك

١٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

فيما يلي أرصدة الجهات ذات العلاقة الهامة الناشئة من المعاملات:

الاسم	*طبيعة المعاملة*		*قيمة المعاملات*		*الرصيد الختامي*	
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م*	***٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م*
المستحق من الجهات ذات العلاقة ضمن الذمم التجارية المدينة:						
مخزن جمجوم للأدوية	بيع منتجات	(أ)	**٩٧٠,٨٠٦,٣٨٢**	٦٥٩,٠٥٩,٢٣٣		
	عمولة توزيع		**١,٧٦٨,٨٧٠**	١,٠٠٣,٧٨٨	**٥٤٣,٩٤٨,٣٥٤**	٢٤٦,٩٦٤,٨٢٠
جمجوم الجزائر للدواء	بيع منتجات	(أ)	**٦,٦٠٣,٤٨٤**	٥,١٦٦,٠٢٤		
	رسوم شحن		**٥٧٢,٣٧٠**		**٢,١٥٥,٨٦٤**	٢,٠٢٥,٦٨٨
		(ج)			**٥٤٦,١٠٤,٢١٨**	٢٤٨,٩٩٠,٥٠٨
المستحق من الجهات ذات العلاقة ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى:						
جمجوم هاب فارما المحدودة	قروض مستحقة القبض	(ب)	**-**	-	**١٧,٤٥٢,٠٢٨**	١٧,٤٥٢,٠٢٨
جمجوم الجزائر للدواء	مبيعات مواد خام		**٢,٣٨١,٣٥٦**	٣,٠٥٢,٢٧٠		
	توزيعات الأرباح		**٥,٥٨٧,١٢٥**	٥,٥١٣,١٢٨	**٣,٢٥٣,٥١٧**	٥,١٢٦,٧٨٩
					٢٠,٧٠٥,٥٤٥	٢٢,٥٧٨,٨١٧
ناقصًا: مخصص مقابل خسارة انخفاض القيمة على مستحق من جهة ذات علاقة		(ب)			**(١٧,٤٥٢,٠٢٨)**	(١٧,٤٥٢,٠٢٨)
					٣,٢٥٣,٥١٧	٥,١٢٦,٧٨٩

(أ) يمثل ذلك مبلغ المبيعات الإجمالي.
(ب) يمثل الرصيد قرضا بدون فائدة مقدم من الشركة إلى شركة جمجوم هاب فارما. تم تكوين مخصص بالكامل مقابل هذا الرصيد من قبل الشركة.
(ج) يمثل ذلك مبلغ الذمم المدينة الإجمالي. تم تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل هذا الرصيد وفقا لمتطلبات إطار التقرير المالي المنطبق. أنظر الإيضاح ٧ للمعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان.

١٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

الاسم	*طبيعة المعاملة*	*قيمة المعاملات*		*الرصيد الختامي*	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
المستحق للجهات ذات العلاقة ضمن الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى:					
جمجوم للوكالات العامة	مشتريات وخدمات مقدمة	**٤١٧,١٠٥**	٣٠٠,١٩٩	**٢٤٣,١٦٨**	١٩,٩٥٢
شركة جمجوم للطباعة	مشتريات وخدمات مقدمة	**٨,٧٣٣,٢٢٧**	٦,٦٤٤,٥٠٧	**٢,١٥٧,٩٣٠**	١,٥٢٢,٢٩٦
وكالة دريم سكاي للسفر والسياحة	خدمات مقدمة	**١٨,٨٦٢,١٦٢**	١٣,٣٧١,٢٩٢	**٩٩٩,٣٠١**	٨١٧,٩٢٣
شركة مصنع تيجان الفاتح المحدودة	مشتريات - مواد تغليف	**١٥,٠٩١,٨٩٥**	٩,٣٠٧,٩١٩	**٤,٣١١,٩١٨**	١,٨٣٩,٠٨٠
				٧,٧١٢,٣١٧	٤,١٩٩,٢٥١

١٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

(أ) مكافآت وتعويضات كبار موظفي الإدارة

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ***(غير مُراجعة)***	*٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مُراجعة)*
منافع موظفين قصيرة الأجل	**٢٢,٩١٣,٥٢١**	١٩,٨٣٨,٩٤٥
منافع موظفين طويلة الأجل	**٨٣٦,٤٩٨**	٣,٣٤٧,٨٢٣
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى	**٣,٧٠٤,٧٩٧**	٣,٤٦٩,٤٤٠
	٢٧,٤٥٤,٨١٦	٢٦,٦٥٦,٢٠٨

١٥- قطاعات الأعمال

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

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

- المنتجات الصيدلانية - 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.
- التصنيع التعاقدي – يمثل خدمات التصنيع والخدمات ذات الصلة المقدمة لأطراف ثالثة بموجب ترتيبات تعاقدية، وبشكل رئيسي للمنتجات الدوائية ومنتجات الرعاية الصحية، وذلك وفقًا لمواصفات المنتجات ومتطلبات الجودة المتفق عليها.

لم يتم تجميع قطاعات التشغيل لتكوين قطاعات التشغيل التي يتم رفع التقارير عنها.

تتضمن نتائج القطاعات المبلغ عنها لصانع القرار التشغيلي الرئيسي والمتضمنة لبنود تعود مباشرة لقطاع بعينه وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

إن المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع يتم رفع التقرير عنه مبينة أدناه. يتم قياس الأداء على أساس إجمالي أرباح القطاع، كما هو مبين في تقارير الإدارة الداخلية التي يتم فحصها من صانع القرار التشغيلي الرئيسي.

١٥- قطاعات الأعمال (تتمة)

لا توجد إيرادات بين القطاعات تم التصريح عنها خلال الفترة. يمثل الجدول التالي المعلومات القطاعية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

التفاصيل		*المنتجات الصيدلانية*		*منتجات صحة المستهلك*		*عقد التصنيع*		*الإجمالي*	
		٢٠٢٦م ***(غير مُراجعة)***	٢٠٢٥م	**٢٠٢٦م** ***(غير مُراجعة)***	٢٠٢٥م	**٢٠٢٦م** ***(غير مُراجعة)***	٢٠٢٥م	**٢٠٢٦م** ***(غير مُراجعة)***	٢٠٢٥م
إيرادات		**١,١٢٩,٤٧٩,١٩٥**	١,٠٢٨,٤٢٥,٠٩٤	**١٥١,٠٢٩,٥٣٣**	١٦٧,٦٣٠,٣٥٨	**٨٤٨,٥٦٣**	-	**١,٢٨١,٣٥٧,٢٩١**	١,١٩٦,٠٥٥,٤٥٢
تكلفة الإيرادات		**(٣٩٥,١٨٥,٤٩٤)**	(٣٧٩,٣٧٣,٦٨٥)	**(٥٩,٠٣٨,٨٥٣)**	(٦٤,٥٠١,٥٧٥)	**(٢٢٢,٢٦١)**	-	**(٤٥٤,٤٤٦,٦٠٨)**	(٤٤٣,٨٧٥,٢٦٠)
إجمالي الأرباح القطاعية		**٧٣٤,٢٩٣,٧٠١**	٦٤٩,٠٥١,٤٠٩	**٩١,٩٩٠,٦٨٠**	١٠٣,١٢٨,٧٨٣	**٦٢٦,٣٠٢**	-	**٨٢٦,٩١٠,٦٨٣**	٧٥٢,١٨٠,١٩٢

يُدار قطاع الصيدلة وصحة المستهلك على أساس عالمي، إلا أن المبيعات تتم بشكل أساسي في المملكة العربية السعودية ومصر والعراق ودول الخليج ودول شمال إفريقيا. أنظر الإيضاح (١٠) للإفصاح الجغرافي حول الإيرادات، بينما تقع الموجودات غير المتداولة للقطاع بشكل أساسي في المملكة العربية السعودية ومصر.

العميل الرئيسي

مثلت الإيرادات من عميلين في قطاع المنتجات الصيدلانية ومنتجات صحة المستهلك في المجموعة مبلغ ٨٣٥,٣ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٧٩٣,٧ مليون ريال سعودي) من مجموع إيرادات المجموعة.

١٦- إدارة المخاطر المالية

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

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

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

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

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

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

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، تم تصنيف الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الشركات المدرجة ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بمبلغ ٠,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٠,٥ مليون ريال سعودي).

١٧- المعايير والتفسيرات الجديدة والتعديلات

(أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات التي أصبحت سارية خلال السنة

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦م (ما لم يرد خلاف ذلك). ولم تنفِّذ المجموعة التطبيق المبكِّر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنَّه لم يسر مفعوله بعد.

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

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

- توضيح بشأن التوقف عن إثبات الالتزام المالي في "تاريخ التسوية"، وتطبيق خيار سياسة محاسبية (في حال استيفاء شروط محددة) للتوقف عن إثبات المطلوبات المالية التي تمت تسويتها باستخدام نظام دفع إلكتروني قبل تاريخ التسوية.

- إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ذات الخصائص البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات وما شابهها.

- توضيحات حول ما يُمثل "خصائص حق عدم الرجوع" وخصائص الأدوات المرتبطة تعاقديًا.

- طرح إفصاحات للأدوات المالية ذات الخصائص المحتملة ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

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

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

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

العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

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

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

١٧- المعايير والتفسيرات الجديدة والتعديلات (تتمة)

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

العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة (تتمة)

- ***التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) (تتمة)***

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

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

(ب) المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

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

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

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

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

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

١٧- المعايير والتفسيرات الجديدة والتعديلات (تتمة)

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

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

هيكل قائمة الربح او الخسارة

من المتوقع أن يؤدي المعيار إلى تغييرات في عرض بعض البنود والمجاميع الفرعية في قائمة الربح او الخسارة، مثل التشغيلية، الاستثمارية، التمويلية، والزكاة/ضريبة الدخل والعمليات المتوقفة. لا تمتلك المجموعة نشاطًا تجاريًا رئيسيًا محددًا كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨). فيما يلي بيان تسوية قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م:

عرض معيار المحاسبة الدولي (١)	*معيار المحاسبة الدولي (١) القائم ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م*	*تعديلات التحويل*	*المعدلة للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م*	*عرض المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) المتوقع*
إيرادات	١,٢٨١,٣٥٧,٢٩١	-	١,٢٨١,٣٥٧,٢٩١	الإيرادات
تكلفة الإيرادات	(٤٥٤,٤٤٦,٦٠٨)	-	(٤٥٤,٤٤٦,٦٠٨)	تكلفة الإيرادات
إجمالي الربح	**٨٢٦,٩١٠,٦٨٣**	**-**	**٨٢٦,٩١٠,٦٨٣**	**إجمالي الربح**
دخل تشغيلي آخر	٣,٣٣٧,٤٣٨	(٢٣,٧٧٢)	٣,٣١٣,٦٦٦	دخل تشغيلي آخر فردي غير جوهري
مصروفات بيع وتوزيع	(٣٠٠,٢٤٦,٣٢٣)	-	(٣٠٠,٢٤٦,٣٢٣)	مصروفات البيع والتوزيع
مصروفات عمومية وادارية	(٦٩,٨٦٧,٦٣٠)	(٥٠٨,٠٦٥)	(٧٠,٣٧٥,٦٩٥)	مصروفات عمومية وادارية
مصروفات بحث وتطوير	(٢٤,٤٩٩,٨٣٣)	-	(٢٤,٤٩٩,٨٣٣)	مصروفات بحث وتطوير
عكس قيد انخفاض القيمة (خسارة) حول الموجودات المالية	١,٢٠٦,١٥٢	-	١,٢٠٦,١٥٢	عكس قيد انخفاض القيمة (خسائر) حول الموجودات المالية
مصروفات تشغيلية أخرى	(٣,١٩٧,٢٥٢)	-	(٣,١٩٧,٢٥٢)	مصروفات تشغيلية أخرى فردية غير جوهرية
-	-	(٢,٥٢٧,٤١٢)	(٢,٥٢٧,٤١٢)	فروقات صرف عملات أجنبية
الربح التشغيلي	**٤٣٣,٦٤٣,٢٣٥**	**(٣,٠٥٩,٢٤٩)**	**٤٣٠,٥٨٣,٩٨٦**	**ربح العمليات**
-	-	٤,٣٣٧,٦٤١	٤,٣٣٧,٦٤١	حصة في نتائج شركة مستثمر فيها محاسب عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، صافي الضريبة
-	-	(٥٦٧,٤٢٦)	(٥٦٧,٤٢٦)	فروقات صرف عملات أجنبية على النقد وما في حكمه
-	-	٤,٧٩٥,١٢٥	٤,٧٩٥,١٢٥	ربح من الحسابات تحت الطلب
-	-	٥٣,٠١٨	٥٣,٠١٨	دخل آخر من استثمارات فردية غير جوهرية
٤٣٣,٦٤٣,٢٣٥	**٤٣٣,٦٤٣,٢٣٥**	**٥,٥٥٩,١٠٩**	**٤٣٩,٢٠٢,٣٤٤**	**الربح قبل التمويل والزكاة وضريبة الدخل**
تكاليف تمويل	(٤,٦٥٥,٥١٦)	٣,٥٧٣,٦٥٧	(١,٠٨١,٨٥٩)	مصروف فائدة على التزامات عقود الإيجار
دخل تمويل	٤,٧٩٥,١٢٥	(٤,٧٩٥,١٢٥)	-	
حصة في نتائج شركات مستثمر فيها محاسب عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، صافي الضريبة	٤,٣٣٧,٦٤١	(٤,٣٣٧,٦٤١)	-	
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	**٤٣٨,١٢٠,٤٨٥**	**-**	**٤٣٨,١٢٠,٤٨٥**	**الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل**
زكاة وضريبة دخل	(٢٢,٠٦٦,٥٤٧)	-	(٢٢,٠٦٦,٥٤٧)	زكاة وضريبة دخل
صافي الربح للفترة	**٤١٦,٠٥٣,٩٣٨**	**-**	**٤١٦,٠٥٣,٩٣٨**	**صافي الربح للفترة**

١٧- المعايير والتفسيرات الجديدة والتعديلات (تتمة)

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

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

هيكل قائمة الربح او الخسارة

فيما يلي بيان تسوية قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م:

معيار المحاسبة الدولي (١) " العرض"	***معيار المحاسبة الدولي (١) القائم ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م***	***تعديلات التحويل***	***تعديل لـ: المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م***	***عرض المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) المتوقع***
الإيرادات	٣٥٤,٦٦١,٦٨٨	-	٣٥٤,٦٦١,٦٨٨	الإيرادات
تكلفة الإيرادات	(١٣١,٧٨٤,٨٤٦)	-	(١٣١,٧٨٤,٨٤٦)	تكلفة الإيرادات
اجمالي الربح	**٢٢٢,٨٧٦,٨٤٢**	**-**	**٢٢٢,٨٧٦,٨٤٢**	**إجمالي الربح**
دخل تشغيلي آخر	١,٠٣١,٥٣٣	(٨,٢٩١)	١,٠٢٣,٢٤٢	دخل تشغيلي آخر فردي غير جوهري
مصروفات بيع وتوزيع	(٨٢,٣٧١,٧٥٦)	-	(٨٢,٣٧١,٧٥٦)	مصروفات البيع والتوزيع
مصروفات عمومية وادارية	(٢٢,٦٩٢,٧٢٣)	(١٧٠,٧١١)	(٢٢,٨٦٣,٤٣٤)	مصروفات عمومية وادارية
مصروفات بحث وتطوير	(٤,١٦١,٠٢٨)	-	(٤,١٦١,٠٢٨)	مصروفات بحث وتطوير
عكس قيد انخفاض القيمة (خسائر) حول الموجودات المالية	٢,٢٥٠,٠٧٩	-	٢,٢٥٠,٠٧٩	عكس قيد انخفاض القيمة (خسائر) حول الموجودات المالية
مصروفات العمليات الأخرى	(١,٦٦١,٣٤٣)	-	(١,٦٦١,٣٤٣)	مصروفات تشغيلية أخرى فردية غير جوهرية
	-	(٩٨١,٥٣٥)	(٩٨١,٥٣٥)	فرق صرف عملات أجنبية
الربح التشغيلي	**١١٥,٢٧١,٦٠٤**	**(١,١٦٠,٥٣٧)**	**١١٤,١١١,٠٦٧**	**ربح العمليات**
	-	٢,٧٤٦,٥٨١	٢,٧٤٦,٥٨١	حصة في نتائج شركات مستثمر فيها محاسب عنها وفقا لطريقة حقوق الملكية، صافي الضريبة
	-	(٥١٥,١٥٢)	(٥١٥,١٥٢)	فرق صرف عملات أجنبية على النقد وما في حكمه
	-	١,١١٠,٥٤٨	١,١١٠,٥٤٨	ربح من الحسابات تحت الطلب
	-	(٨,٦٥٨)	(٨,٦٥٨)	دخل آخر من استثمارات فردية غير جوهرية
	١١٥,٢٧١,٦٠٤	**٢,١٧٢,٧٨٢**	**١١٧,٤٤٤,٣٨٦**	**الربح قبل التمويل والزكاة وضريبة الدخل**
تكاليف تمويل	(٢,١٦٥,٠٩٤)	١,٦٨٤,٣٤٧	(٤٨٠,٧٤٧)	مصروف فائدة على التزامات عقود الإيجار
دخل تمويل	١,١١٠,٥٤٨	(١,١١٠,٥٤٨)	-	
حصة في نتائج شركات مستثمر فيها محاسب عنها وفقا لطريقة حقوق الملكية، صافي الضريبة	٢,٧٤٦,٥٨١	(٢,٧٤٦,٥٨١)	-	
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	**١١٦,٩٦٣,٦٣٩**	**-**	**١١٦,٩٦٣,٦٣٩**	**الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل**
زكاة وضريبة دخل	(٦,٧٥٠,٧٨٩)	-	(٦,٧٥٠,٧٨٩)	زكاة وضريبة دخل
صافي الربح للفترة	**١١٠,٢١٢,٨٥٠**	**-**	**١١٠,٢١٢,٨٥٠**	**صافي الربح للفترة**

١٧- المعايير والتفسيرات الجديدة والتعديلات (تتمة)

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

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

شرح التعديلات الناتجة عن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)

- سيتم إعادة تصنيف إيرادات الأرباح الموزعة من الاستثمارات، المفصح عنها سابقًا ضمن الإيرادات التشغيلية الأخرى، ضمن الإيرادات الفردية غير الجوهرية الأخرى من الاستثمارات ضمن فئة الاستثمار بقيمة ٢٣,٧٧٢ ريال سعودي.
- التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، المصرح عنها سابقًا ضمن صافي دخل التمويل، وسيتم إعادة تصنيفه ضمن الإيرادات الفردية غير الجوهرية الأخرى من الاستثمارات في فئة الاستثمار بقيمة ٢٩,٢٤٧ ريال سعودي.
- سيتم إعادة تصنيف الرسوم البنكية، المصرح عنها سابقًا ضمن تكاليف التمويل، ضمن فئة "المصروفات العمومية والإدارية" بقيمة ٥٠٨,٠٦٥ ريال سعودي.
- سيتم تصنيف فروق أسعار الصرف، المصرح عنها سابقًا ضمن تكاليف التمويل، ضمن فئة "التشغيل" الناشئة عن الموجودات والمطلوبات النقدية، وفئة "الاستثمار" الناشئة عن النقد وما في حكمه، وذلك وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، ومن المتوقع أن يؤدي ذلك إلى انخفاض في تكاليف التمويل، وانخفاض في الربح التشغيلي بقيمة ٢,٥٢٧,٤١٢ ريال سعودي، والربح قبل التمويل والزكاة وضريبة الدخل بقيمة ٣,٠٩٤,٨٣٨ ريال سعودي.
- ستُعرض نتائج الأسهم في الشركة المستثمر فيها المحاسب عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، صافي الضريبة، ضمن فئة الاستثمار في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وذلك ضمن المجموع الفرعي الجديد للأرباح قبل التمويل والزكاة وضريبة الدخل، والبالغة ٤,٣٣٧,٦٤١ ريال سعودي.
- أما الأرباح من الحسابات تحت الطلب للنقد وما في حكمه، والتي كانت مُدرجة سابقًا ضمن دخل التمويل، فسيتم إعادة تصنيفها وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) إلى إيرادات الاستثمار، والبالغة ٤,٧٩٥,١٢٥ ريال سعودي.
- تكلفة الفائدة على التزامات المنافع المحددة، والتي يتم عرضها حالياً ضمن تكاليف الموظفين بالنسبة للبنود التشغيلية المعنية، سيتم تصنيفها وعرضها ضمن تكاليف التمويل.

مقاييس الأداء المحددة من قِبل الإدارة

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

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

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

١٧- المعايير والتفسيرات الجديدة والتعديلات (تتمة)

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

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

شرح التعديلات الناتجة عن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)

التجميع والتفصيل
المتطلبات الجديدة للتجميع والتفصيل ستؤدي إلى تغييرات لعرض ملخص مهيكل أكثر فائدة. تقيّم المجموعة كيفية تجميع وتفصيل البنود في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات على أساس الخصائص المشابهة والمختلفة.

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

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

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

التعديلات الاستتباعية تعطي توجيهات محددة حول تصنيف الفائدة وتوزيعات الأرباح للتدفقات النقدية. ستصنف المجموعة التدفقات النقدية من الفوائد المدفوعة كأنشطة تمويلية بدلًا من الأنشطة التشغيلية وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨). أما التدفقات النقدية من دخل التمويل المستلم وتوزيعات الأرباح المدفوعة فستستمر في التصنيف كأنشطة استثمارية وتمويلية على التوالي.

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

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

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

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

١٧- المعايير والتفسيرات الجديدة والتعديلات (تتمة)

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

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

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

تنطبق التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م مع السماح بالتطبيق المبكر. لا تتوقع المجموعة أن التعديلات سيكون لها أثرا جوهريا على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (٢٠) - الموجودات التنظيمية والمطلوبات التنظيمية

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

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

١٨- الحدث اللاحق

حسب وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مبيَّن في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٩- التطورات الجيوسياسية

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

١٩- التطورات الجيوسياسية (تتمة)

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

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

٢٠- تاريخ اعتماد الاصدار

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠٢٦م (الموافق ١٠ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ).