

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير فحص المراجع المستقل والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مُراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م

الصفحة	الفهرس
٣ - ١	تقرير فحص المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٢٧ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

رقم السجل التجاري: ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٦٤ ٤٤٠٨

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

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 ١٠١٠٣٨٢١

EY
بنين المستقبل
بثقة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة مصنع جمجوم للأدوية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

نتيجة الفحص

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

الأمر الآخر

قام مراجع آخر بفحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م، وأصدر استنتاج فحص غير معدل بشأن تلك القوائم المالية بتاريخ ١ مايو ٢٠٢٥م (الموافق ٣ ذي القعدة ١٤٤٦هـ).

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٦)

جدة: ١٢ ذو القعدة ١٤٤٧هـ
(٢٩ إبريل ٢٠٢٦م)

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	ايضاح	
			الموجودات
٦٨٩,٤١٨,٣٤٣	٦٧٥,٧٤٦,١٧١	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٩,٠٥٧,٦٨٩	٣٤,٤٠٦,٨٩٠		موجودات حق الاستخدام
١٧,٢٧١,٠٧٧	١٦,٦١٧,٥٤٥		موجودات غير ملموسة
٦٨,٨٠٧,٢٧٦	٦٨,٦٩٤,٦٦٨	٥	شركات مستثمر فيها محاسب عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٨٠٤,٥٥٤,٣٨٥	٧٩٥,٤٦٥,٢٧٤		الموجودات غير المتداولة
٢٤٨,٢٠٦,٥٦٠	٢٠٨,٦٣٠,٩٥٥	٦	مخزون
٥٨٦,٣٠٢,٣٨٢	٨٣٥,٥٠٠,٠٢٤	٧	ذمم مدينة تجارية
٤٨,٣٦٧,٦٦٢	٦٣,٧٥٥,٠١١		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥٣٨,٤٩٤	٦١٧,١٠٤		استثمارات
٣٥٧,٥٩٠,١٣٥	٢٠٦,٠٨١,٩٩٣		النقد وما في حكمه
١,٢٤١,٠٠٥,٢٣٣	١,٣١٤,٥٨٥,٠٨٧		الموجودات المتداولة
٢,٠٤٥,٥٥٩,٦١٨	٢,١١٠,٠٥٠,٣٦١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
٦٧,١٣١,٤١٦	٦٧,١٣١,٤١٦		احتياطي
(١٥١,٠٣٦,٣٤٨)	(١٦٦,٤١٣,٥١٣)		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
١,١٠٠,٦٧٢,١٠٠	١,١٢٨,٨٨٥,٩٢٢		أرباح مبقاة
١,٧١٦,٧٦٧,١٦٨	١,٧٢٩,٦٠٣,٨٢٥		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
١٣,١٩١,٩٤٦	١٧,٢٦٣,٥٤٥		التزامات عقود الإيجار
٩١,٠٥٠,٧٤٥	٩٧,٠٠٢,٨٨٨		التزام منافع موظفين
١٠٤,٢٤٢,٦٩١	١١٤,٢٦٦,٤٣٣		المطلوبات غير المتداولة
٣,٢٤١,١٤٣	٣,٥٠٢,٩٨٤		التزامات عقود إيجار
١٨٦,٢٥٢,٤٧٤	٢٢١,٥٢٧,٤٥٩		ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
٣٥,٠٥٦,١٤٢	٤١,١٤٩,٦٦٠	٩	الزكاة وضريبة الدخل مستحقة الدفع
٢٢٤,٥٤٩,٧٥٩	٢٦٦,١٨٠,١٠٣		المطلوبات المتداولة
٣٢٨,٧٩٢,٤٥٠	٣٨٠,٤٤٦,٥٣٦		مجموع المطلوبات
٢,٠٤٥,٥٥٩,٦١٨	٢,١١٠,٠٥٠,٣٦١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

محمود يوسف مجموع
رئيس مجلس الإدارة

Tarek Hosni

طارق يوسف حسني
الرئيس التنفيذي

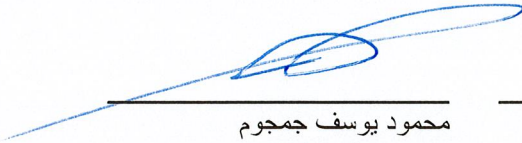
Orhail

أنور محي الدين
المدير المالي

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	إيضاح
٤٥٧,٥٢٦,٤٩٣	٤٨١,٣٨٤,٥٥٧	١٠ إيرادات
(١٦٤,٦٨٠,٦٧٠)	(١٧١,٠٠١,٥١٩)	١١ تكلفة إيرادات
٢٩٢,٨٤٥,٨٢٣	٣١٠,٣٨٣,٠٣٨	إجمالي الربح
٢,٥٩٦,٣٨٣	٢٧٨,٨٨١	إيرادات تشغيلية أخرى
(١٠٠,٠٠٣,٨٣٤)	(١٠١,٨٥٨,٩٩٤)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٢,١٤٨,٦٦٩)	(٢٣,٥٢٦,٥٩٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٩,٣٨٦,٧٧٥)	(٩,٣٩٨,٦٢١)	مصاريف بحث وتطوير
(٤,٣٤٧,٤٦٩)	(٣,٠٩١,٨١٣)	خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(١,٣٧٤,١٥٨)	(٤١٠,٠٩٨)	مصاريف تشغيلية أخرى
١٥٨,١٨١,٣٠١	١٧٢,٣٧٥,٨٠١	الربح التشغيلي
(١٥٨,٣٤٣)	(١,٥٣٦,١٩٤)	تكاليف تمويل
١,٨١٤,٢٧٣	٢,٣٢١,٤٩٩	دخل تمويل
٣,٩٦٩,٩٠٤	١,٧٧٩,٦٧٦	٥ حصة في نتائج شركات مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة
١٦٣,٨٠٧,١٣٥	١٧٤,٩٤٠,٧٨٢	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٦,٧٧٢,٣٢١)	(٦,٧٢٦,٩٦٠)	٩ الزكاة وضريبة الدخل
١٥٧,٠٣٤,٨١٤	١٦٨,٢١٣,٨٢٢	صافي الربح للفترة
		الخسارة الشاملة الأخرى:
		البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
١,٠٧٥,٦٤٨	(١٥,٣٧٧,١٦٥)	عمليات أجنبية - فروق ترجمة العملة الأجنبية
١,٠٧٥,٦٤٨	(١٥,٣٧٧,١٦٥)	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
١٥٨,١١٠,٤٦٢	١٥٢,٨٣٦,٦٥٧	مجموع الدخل الشامل للفترة
٢,٢٤	٢,٤٠	١٣ ربحية السهم (بالريال السعودي): ربحية السهم الأساس والمُخَفَّض


محمود يوسف جمجوم
رئيس مجلس الإدارة

Tarek Hosni
طارق يوسف حسني
الرئيس التنفيذي


أنور محي الدين
المدير المالي

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	احتياطي	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقاة	مجموع حقوق الملكية
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,١٣١,٤١٦	(١٦٠,٢٠٥,٣٧٩)	٨٨٣,٦٨١,٧٢١	١,٤٩٠,٦٠٧,٧٥٨
-	-	-	١٥٧,٠٣٤,٨١٤	١٥٧,٠٣٤,٨١٤
-	-	١,٠٧٥,٦٤٨	-	١,٠٧٥,٦٤٨
-	-	١,٠٧٥,٦٤٨	١٥٧,٠٣٤,٨١٤	١٥٨,١١٠,٤٦٢
-	-	-	(١٠٢,٢٠٠,٠٠٠)	(١٠٢,٢٠٠,٠٠٠)
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,١٣١,٤١٦	(١٥٩,١٢٩,٧٣١)	٩٣٨,٥١٦,٥٣٥	١,٥٤٦,٥١٨,٢٢٠
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,١٣١,٤١٦	(١٥١,٠٣٦,٣٤٨)	١,١٠٠,٦٧٢,١٠٠	١,٧١٦,٧٦٧,١٦٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجع)

مجموع الدخل الشامل:

صافي الربح للفترة
دخل شامل أخرى
مجموع الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح (إيضاح ٨-٢)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجع)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجع)

-	-	-	١٦٨,٢١٣,٨٢٢	١٦٨,٢١٣,٨٢٢
-	-	(١٥,٣٧٧,١٦٥)	-	(١٥,٣٧٧,١٦٥)
-	-	(١٥,٣٧٧,١٦٥)	١٦٨,٢١٣,٨٢٢	١٥٢,٨٣٦,٦٥٧
-	-	-	(١٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,١٣١,٤١٦	(١٦٦,٤١٣,٥١٣)	١,١٢٨,٨٨٥,٩٢٢	١,٧٢٩,٦٠٣,٨٢٥

مجموع الدخل الشامل:

صافي الربح للفترة
خسارة شاملة أخرى
مجموع الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح (إيضاح ٨-٢)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجع)

محمود يوسف مجموع
رئيس مجلس الإدارة

Tarek Hosni

طارق يوسف حسني
الرئيس التنفيذي

أنور محي الدين
المدير المالي

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	ايضاح	
١٦٣,٨٠٧,١٣٥	١٧٤,٩٤٠,٧٨٢		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
			التعديلات -:
٩,٥٨٦,٩٤٠	١٠,٧١١,٧٧٤	٤	استهلاك
٥٢٤,٠٩١	٦٤٠,٠٦١		إطفاء
١٢٩,٤٣٧	١,١٦٤,٧٣٥		استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٣٠,٣٥٥	١,٦١٤,٨٠٤		تكاليف تمويل (خلاف التغير في القيمة العادلة) التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات مقيدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧,٩٨٨	(٧٨,٦١٠)		حصة في نتائج من شركة مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة
(٣,٩٦٩,٩٠٤)	(١,٧٧٩,٦٧٦)	٥	خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٤,٣٤٧,٤٦٩	٣,٠٩١,٨١٣	٦	مخصص مخزون بطيء الحركة
٤,٨٩٩,٣٩١	٣,٨٨٤,٦٥٣		مخصص منافع الموظفين
١٠,٦٤٦,٠٤٧	٧,٥٨٧,٦٤٣		خسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٩٠٧	٣٤,٧٤١		
١٩٠,١٢٩,٨٥٦	٢٠١,٨١٢,٧٢٠		
			تعديلات رأس المال العامل:
٢٠,٢٢٢,٤٣٢	٣٥,٦٩٠,٩٥٢		مخزون
(٢٦٧,٩٣٤,٤١٧)	(٢٥٢,٥٥٩,٦٤٣)		ذمم مدينة تجارية
(٧,٥٧٢,٠٢٤)	(١٥,٣٨٧,٣٤٩)		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٦٠,٣٣٢,٥٢٥	٣٥,٢٩٩,٩٦٤		ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
(٤,٨٢١,٦٢٨)	٤,٨٥٦,٦٤٤		النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١,١٠١,٥٥٧)	(١,٦٣٥,٥٠٠)		منافع موظفين مدفوعة
(١٣٠,٣٥٥)	(١,٢٩٤,١١١)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٦,٠٥٣,٥٤٠)	١,٩٢٧,٠٣٣		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٨,٠٩١,٤٢٩)	(٦,١٤٩,٢٩٥)	٤	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٧٠٧,٥٠٠)	-		تكلفة مباشرة متكبدة للاستحواذ على عقد الإيجار
(٣,٠٢٦,٢١٣)	(٤٧,٨٣٣)		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
٢,١٧٤	-		منحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	٥٠,٦٧٥	٥	منحصلات من استبعاد موجودات غير ملموسة
(١٥,٨٢٢,٩٦٨)	(٦,١٤٦,٤٥٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(١٠٢,٢٠٠,٠٠٠)	(١٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	٢-٨	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٨٦,٤٥٥)	(٢,١٨٠,٤٩٦)		دفع التزامات عقود إيجار
(١٠٢,٣٨٦,٤٥٥)	(١٤٢,١٨٠,٤٩٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٢٤,٢٦٢,٩٦٣)	(١٤٦,٣٩٩,٩١٦)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥١,٦١٩	(٥,١٠٨,٢٢٦)		صافي فروق ترجمة عملات أجنبية
٢٦١,٦٧٣,٨٤٢	٣٥٧,٥٩٠,١٣٥		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٣٧,٤٦٢,٤٩٨	٢٠٦,٠٨١,٩٩٣		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

محمود يوسف جمجوم
رئيس مجلس الإدارة

Tarek Hosni
طارق يوسف حسني
الرئيس التنفيذي

أنور محي الدين
المدير المالي

شركة مصنع جمجوم للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ - معلومات حول المنشأة

شركة مصنع جمجوم للأدوية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية. كانت شركة مصنع جمجوم للأدوية ("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 مغلقة. أعلنت وزارة التجارة والاستثمار عن تحولها إلى شركة مساهمة مغلقة بموجب قرار وزاري بتاريخ ١٩ شعبان ١٤٣٥هـ (الموافق ١٧ يونيو ٢٠١٤م).

تتمثل أهداف الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليهم معا بـ "المجموعة") في إنتاج الأدوية البشرية والمغذيات والمحاليل للحفاظ وحماية على العدسات اللاصقة على النحو التالي: المضادات الحيوية والمسكنات العامة والأدوية لعلاج السعال والحساسية والربو وأمراض القلب وضغط الدم والإسهال والقيء والحموضة، علاج الالتهابات الجلدية المختلفة، أمراض السرطان، قطرات العين والمرام، ومستحضرات التجميل.

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

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

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ - معلومات حول المنشأة (تتمة)

لدى الشركة الشركة التابعة المباشرة التالية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

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

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

الاسم / النشاط الرئيسي

مجموع فارما المحدودة / تصنيع وتوزيع الأدوية
المجموع 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 القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية سنوية للمجموعة كما في وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ("آخر قوائم مالية سنوية").

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها بالترامن مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (آخر قوائم مالية موحدة سنوية). إضافة إلى ذلك، قد لا تكون نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م بالضرورة بمثابة مؤشر للنتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

(ب) أساس القياس

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

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢ - أساس الإعداد (تتمة)

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. وفيما يتعلق بكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية والبنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام هذه العملة الوظيفية. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب 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 والمصاريف، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم فحص التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إدراج التعديلات على التقديرات بشكل 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 ٢٠٢٥ م، باستثناء اعتماد المعايير الجديدة الموضحة في الإيضاح ١٧ والتي دخلت حيز التنفيذ كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م، ولم تعتمد المجموعة أي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره، ولكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - الممتلكات والآلات والمعدات

فيما يلي ملخص الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م:

أرض	مباني	آلات ومكان	أثاث وتجهيزات	معدات مكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
التكلفة:								
٥٨,٦٨٠,٩٩٧	٢٧٧,٢٤٥,٧٤٩	٧٣٧,٤٣١,٧٧٣	٢٤,٧٧٧,٣٠٣	٥,٠٥٢,٣١٥	١٥,٣٦٨,٧٢٧	١,٥٣٨,٠٨٩	٤٥,٥٢٩,٢٩٥	١,١٦٥,٦٢٤,٢٤٨
-	-	١,٦٩٩,٠٧٧	٤٥,٩٣٦	٤٤,٧٤٥	٦٥٤,٥٧٨	-	٣,٧٠٤,٩٥٩	٦,١٤٩,٢٩٥
-	-	-	٤٩١,٧١١	-	-	-	(٤٩١,٧١١)	-
-	(٢,٨١٠)	(٥٦٤,٨٥٧)	(٤٩١,١٩٣)	(٦٨,٢٩٨)	(٤,٨٥٠)	-	-	(١,١٣٢,٠٠٨)
(٢٢٢,٥٤١)	(٤,٠١٧,٢٨٤)	(٥,٤٨٥,٣٧٠)	(٢٥٥,٥٥٦)	(٩,٣٧٦)	(١٣٩,٤٦٧)	(١٨,١٦٤)	-	(١٠,١٤٧,٧٥٨)
٥٨,٤٥٨,٤٥٦	٢٧٣,٢٢٥,٦٥٥	٧٣٣,٠٨٠,٦٢٣	٢٤,٥٦٨,٢٠١	٥,٠١٩,٣٨٦	١٥,٨٧٨,٩٨٨	١,٥١٩,٩٢٥	٤٨,٧٤٢,٥٤٣	١,١٦٠,٤٩٣,٧٧٧
الاستهلاك المتراكم:								
-	٦٩,٩٦٩,٥١٤	٣٧٥,٠٣١,٦١٦	١٧,٢٩٢,٣٣٥	٣,٦٣٢,٥١٩	٩,٣٤٢,٢١٥	٩٣٧,٧٠٦	-	٤٧٦,٢٠٥,٩٠٥
-	٢,١٣٤,٩٦٠	٧,٤٣٩,٢٠٥	٤٣٤,٣١٧	٨٢,٧٢١	٥٥٦,٩٤٨	٦٣,٦٢٣	-	١٠,٧١١,٧٧٤
-	(٢,١٣٤)	(٥٤٩,١١٣)	(٤٧٧,٨٠٠)	(٦٦,٩٢٠)	(١,٣٠٠)	-	-	(١,٠٩٧,٢٦٧)
-	(٢٩٩,٥٩٥)	(٦٤٩,٦٤٦)	(٤٥,٤٨٢)	(٥,٩٣٨)	(٦٠,٨٠٥)	(١١,٣٤٠)	-	(١,٠٧٢,٨٠٦)
-	٧١,٨٠٢,٧٤٥	٣٨١,٢٧٢,٠٦٢	١٧,٢٠٣,٣٧٠	٣,٦٤٢,٣٨٢	٩,٨٣٧,٠٥٨	٩٨٩,٩٨٩	-	٤٨٤,٧٤٧,٦٠٦
٥٨,٤٥٨,٤٥٦	٢٠١,٤٢٢,٩١٠	٣٥١,٨٠٨,٥٦١	٧,٣٦٤,٨٣١	١,٣٧٧,٠٠٤	٦,٠٤١,٩٣٠	٥٢٩,٩٣٦	٤٨,٧٤٢,٥٤٣	٦٧٥,٧٤٦,١٧١
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م (مراجع)								
محمل للفترة								
استيعادات خلال الفترة								
فروقات تحويل عملات أجنبية المؤقتة								
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجع)								
القيمة الدفترية								
في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مراجع)								

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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

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

٤-١ يتعلق رصيد الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بقيمة ٤٨,٧ مليون ريال سعودي بالتوسع في المملكة العربية السعودية في شكل آلات جديدة وأعمال مدنية في مرافق المجموعة في المملكة العربية السعودية.

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ - الشركات المستثمر فيها والمحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، تمتلك المجموعة حصة بنسبة ٤٩٪ في شركة مجموع الجيريا للدواء ("الدواء")، وهي منشأة تعمل في الجزائر، بمبلغ قدره ٦٨,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٦٨,٨ مليون ريال سعودي). تعمل الشركة المستثمر فيها بشكل رئيسي في تصنيع وتوزيع الأدوية. شركة مجموع الجيريا للدواء ليست شركة مساهمة عامة. فيما يلي الحركة في شركة مستثمر فيها محاسب عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية:

٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مُراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مُراجعة)	
٦٨,٨٠٧,٢٧٦	٥٧,٤٩٢,١٦٥	٥٧,٤٩٢,١٦٥	الرصيد الافتتاحي
١,٧٧٩,٦٧٦	١٣,٨٤٢,٨٦٨	٣,٦٩٦,٩٠٤	حصة النتائج في شركة مستثمر بها محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
-	(٥,٥١٣,١٢٨)	-	توزيعات أرباح
(١,٨٩٢,٢٨٤)	٢,٩٨٥,٣٧١	٧٤١,٩٣٢	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٦٨,٦٩٤,٦٦٨	٦٨,٨٠٧,٢٧٦	٦٢,٢٠٤,٠٠١	الرصيد الختامي

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

٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مُراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مُراجعة)	
١٨٣,٣٧٧,٠٢٢	٢٤٤,٦٠٨,٧٦٥	١٨٨,٣٥٣,٥٦٨	مجموع الموجودات
٤٣,١٨٣,٨٢٢	١٠٤,١٨٥,٧٥٠	٦١,٤٠٦,٦٢٨	مجموع المطلوبات
١٤٠,١٩٣,٢٠٠	١٤٠,٤٢٣,٠١٥	١٢٦,٩٤٦,٩٤٠	مجموع حقوق الملكية
٣,٦٣١,٩٩١	٢٨,٢٥٠,٧٥٠	٨,١٠١,٨٤٤	النتائج للفترة / للسنة

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

٢-٥ تمتلك المجموعة استثماراً في مشروع مشترك آخر في الجزائر، مجموع هاب فارما. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، انخفضت بالكامل قيمة الاستثمار في المجموعة في هذه الشركة المستثمر بها.

٦ - المخزون

يتضمن المخزون ما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مُراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مُراجعة)	
٦٩,٥٧٨,٧٥٨	٨٠,٧٥٠,٧٢٢	٩٦,١٣١,٥٣١	مواد خام
٤٤,٠٥٥,٠٢٧	٥١,٧٨٧,٦٣٨	٥١,٥٨٢,٠٠٣	مواد تغليف
٨,٠٩١,٠٧٣	١١,٤٨٠,٥١٢	٦,٩٩٧,٨٤١	أعمال قيد التنفيذ
٩٢,٠٨١,٣٧٤	١٠٩,٩٩٠,٠٩٩	٩٥,٨٣٤,٠٣٤	بضائع تامة الصنع
٧,٠٨٠,٤٧٣	٤,٢٠٣,٨٨٦	٥,٦٤٤,٨٣٧	بضائع في الطريق
١٩,٠٥١,٩٣٨	١٨,٨٨٢,١٨٢	١٥,٧٥٨,٢٣٦	مخازن وقطع غير
٢٣٩,٩٣٨,٦٤٣	٢٧٧,٠٩٥,٠٣٩	٢٧١,٩٤٨,٤٨٢	
(٣١,٣٠٧,٦٨٨)	(٢٨,٨٨٨,٤٧٩)	(٢٦,١٩٠,٠٠٤)	مخصص مخزون (إيضاح ٦-١)
٢٠٨,٦٣٠,٩٥٥	٢٤٨,٢٠٦,٥٦٠	٢٤٥,٧٥٨,٤٧٨	

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٦ - المخزون (تتمة)

١-٦ فيما يلي الحركة في مخصص المخزون:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مُراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)	
٢٣,٠٦٠,٢٠٧	٢٣,٠٦٠,٢٠٧	٢٨,٨٨٨,٤٧٩	الرصيد الافتتاحي
٤,٨٩٩,٣٩١	١٦,٦٢٠,٠٢٥	٣,٨٨٤,٦٥٣	مخصص خلال الفترة / السنة
(١,٧٦٩,٥٩٨)	(١٠,٨٤٧,٦١٢)	(١,٢٦١,١٧٤)	شطب خلال الفترة
٤	٥٥,٨٥٩	(٢٠٤,٢٧٠)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
<u>٢٦,١٩٠,٠٠٤</u>	<u>٢٨,٨٨٨,٤٧٩</u>	<u>٣١,٣٠٧,٦٨٨</u>	الرصيد الختامي

٢-٦ تم إثبات قيمة المخزون المثبت كمصروف خلال الفترة بمبلغ ١٠٩,٤ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ١٠٥,٧ مليون ريال سعودي).

٧ - الذمم المدينة التجارية

٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مُراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)	
٧٠٧,١٠٧,٣٢٧	٥٨٦,٣٠٢,٣٨٢	٨٣٥,٥٠٠,٠٢٤	ذمم مدينة تجارية، صافي (إيضاح ١-٧)

١-٧ تشتمل الذمم المدينة التجارية على ما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مُراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)	
٣٩٠,٣١٢,١٣٠	٣٦٢,٠٦٣,٩٣٣	٤٥١,٢٢٠,٧٨١	ذمم مدينة تجارية - جهات خارجية
٣٤٣,٢٠٤,٣٠٥	٢٤٨,٩٩٠,٥٠٨	٤١١,٤٨١,٠٢٦	ذمم دائنة تجارية - جهات ذات علاقة (إيضاح ١٤)
٧٣٣,٥١٦,٤٣٥	٦١١,٠٥٤,٤٤١	٨٦٢,٧٠١,٨٠٧	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٢-٧)
(٢٦,٤٠٩,١٠٨)	(٢٤,٧٥٢,٠٥٩)	(٢٧,٢٠١,٧٨٣)	
<u>٧٠٧,١٠٧,٣٢٧</u>	<u>٥٨٦,٣٠٢,٣٨٢</u>	<u>٨٣٥,٥٠٠,٠٢٤</u>	

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

٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مُراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)	
٢٢,٢٤٢,٧١٦	٢٢,٢٤٢,٧١٦	٢٤,٧٥٢,٠٥٩	الرصيد الافتتاحي
٤,١٦١,٠٨٢	٢,٤٢١,٢١٠	٢,٦١٨,٣٣٧	مخصص خلال الفترة / السنة
٥,٣١٠	٨٨,١٣٣	(١٦٨,٦١٣)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
<u>٢٦,٤٠٩,١٠٨</u>	<u>٢٤,٧٥٢,٠٥٩</u>	<u>٢٧,٢٠١,٧٨٣</u>	الرصيد الختامي

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

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ - الذمم المدينة التجارية (تتمة)

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

٣١ مارس ٢٠٢٦م	المجموع	متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة			
		٠ إلى ٩٠ يوماً	٩٠-١٨٠ يوماً	١٨٠-٣٦٠ يوماً	٣٦١ يوماً فأكثر
إجمالي القيمة الدفترية	٨٦٢,٧٠١,٨٠٧	٥٩,٤٣٠,٤٢١	٩,٣١٩,٩١٥	١,٠٧٠,٥١٤	٢٦,٠٤٣,٥٦٧
مخصص الخسارة	٢٧,٢٠١,٧٨٣	٣٤٢,٢٥٤	٣٤٠,٥٥٣	١١٧,١٨٤	٢٤,٦١٠,١١٨
المتوسط المرجح المتوقع	%٣,١٥	%٠,٥٨	%٣,٦٥	%١٠,٩٥	%٩٤,٥٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	المجموع	متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة			
		٠ إلى ٩٠ يوماً	٩٠-١٨٠ يوماً	١٨٠-٣٦٠ يوماً	٣٦١ يوماً فأكثر
إجمالي القيمة الدفترية	٦١١,٠٥٤,٤٤١	١٣,٥١٢,٢٧٠	١,٦٢٦,٢٩٣	٢,٠٣٦,٢٠٠	٢٧,٨٩٦,٠٤٠
مخصص الخسارة	٢٤,٧٥٢,٠٥٩	٨١,٨٩٤	٧٠,٥٥٤	٢٣٧,٥٥١	٢٢,٨٧٢,٥٦٣
المتوسط المرجح المتوقع	%٤,٠٥	%٠,٦١	%٤,٣٤	%١١,٦٧	%٨١,٩٩

٨ - رأس المال

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

عدد الأسهم ما لم يذكر خلاف ذلك		الأسهم العادية	
		٣١ مارس ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
أسهم مصدرة في بداية الفترة / السنة		٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
أسهم مصدرة في نهاية الفترة / السنة، مدفوعة بالكامل		٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
قيمة كل سهم		١٠ ريال سعودي	١٠ ريال سعودي
مجموع رأس المال		٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي

١-٨ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، المساهمين الرئيسيين للمجموعة هم السيد يوسف محمد صالح مجموع والسيد محمود يوسف محمد مجموع ويمتلكون ٣٧,٣٦٤٪ (٢٠٢٥: ٤١,٦٥٪) و ٥,٦٠٪ من حقوق الملكية، على التوالي.

٢-٨ 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). بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٥ (الموافق ٢٥ شعبان ١٤٤٦هـ) وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح أولية بقيمة ١٠٢,٢ مليون ريال سعودي للنصف الثاني من سنة ٢٠٢٤ (١,٤٦ ريال سعودي للسهم الواحد لإجمالي ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، وهو ما يمثل ١٤,٦٪ من القيمة الاسمية للسهم الواحد).

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩ - الزكاة وضريبة الدخل مستحقة الدفع

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م، سجلت المجموعة زكاة وضريبة دخل بقيمة ٦,٧ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٦,٨ مليون ريال سعودي) كانت حركة الزكاة وضريبة الدخل مستحقة الدفع هي كما يلي:

١ مارس ٢٠٢٦ م			
المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	
٣٥,٠٥٦,١٤٢	٦,٠١٩,٠٤٧	٢٩,٠٣٧,٠٩٥	الرصيد في ١ يناير
٦,٧٢٦,٩٦٠	(٧٧٠,٨٤٧)	٧,٤٩٧,٨٠٧	محمل للفترة
(٦٣٣,٤٤٢)	(٦٣٣,٤٤٢)	-	فروقات تحويل عملات أجنبية
٤١,١٤٩,٦٦٠	٤,٦١٤,٧٥٨	٣٦,٥٣٤,٩٠٢	الرصيد في ٣١ مارس
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			
المجموع	ضريبة الدخل	الزكاة	
٢٨,٧٩٧,١٤٩	٣,٨٢٣,٤٠٢	٢٤,٩٧٣,٧٤٧	الرصيد في ١ يناير
٣١,٠٤٣,٣٨٣	٢,٠٠٦,٢٨٨	٢٩,٠٣٧,٠٩٥	رسوم سنوية - حالية
(١,٧٤٧,٤٦٢)	-	(١,٧٤٧,٤٦٢)	رسوم سنوية - سابقة
٢٩,٢٩٥,٩٢١	٢,٠٠٦,٢٨٨	٢٧,٢٨٩,٦٣٣	إجمالي المحمل للسنة
(٢٣,٢٢٦,٢٨٥)	-	(٢٣,٢٢٦,٢٨٥)	مدفوع خلال السنة
١٨٩,٣٥٧	١٨٩,٣٥٧	-	فروقات تحويل عملات أجنبية
٣٥,٠٥٦,١٤٢	٦,٠١٩,٠٤٧	٢٩,٠٣٧,٠٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

(أ) وضع الربوط

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") وحصلت على شهادة زكوية سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م.

تم الاتفاق على الربوط الزكوية مع الهيئة للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ولللسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و٢٠٢٢ م و٢٠٢٣ م و٢٠٢٤ م. ولم تستلم الشركة أي ربوط للسنين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و٢٠٢٠ م.

(ب) ضريبة الدخل

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

١٠ - الإيرادات

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

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - الإيرادات (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٥ م (غير مُراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)
٣٩٧,٨٨٢,١٥٢	٤٣٢,٣٢٩,٥٢٢
٥٩,٦٤٤,٣٤١	٤٩,٠٥٥,٠٣٥
٤٥٧,٥٢٦,٤٩٣	٤٨١,٣٨٤,٥٥٧

إيرادات من القطاعات التابعة
منتجات صيدلانية
منتجات صحية استهلاكية
المجموع

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٥ م (غير مُراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)
٣١٥,٤٥٧,١٤٤	٣٣٣,١٨٣,٨٢٨
٥٣,٢١٠,٠٦٦	٥٨,١٩٤,٠٠٠
٤٠,٠٨٦,٤٨٥	٣٩,٣٩٩,٧٦٤
١٨,٣٠٩,٧٨٢	١٨,٠٠٠,٩٧٨
٣٠,٤٦٣,٠١٦	٣٢,٦٠٥,٩٨٧
٤٥٧,٥٢٦,٤٩٣	٤٨١,٣٨٤,٥٥٧

المملكة العربية السعودية
الخليج
العراق
مصر
شمال إفريقيا وأسواق التصدير الأخرى
المجموع

١١ - تكاليف الإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٥ م (غير مُراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)
١٠٥,٦٦٠,٤٩٨	١٠٩,٤٢٠,٢١١
٣٣,٤٦٦,٩٢٧	٣٥,٦١١,٣٩٢
٧,٩٨٥,٨٦٧	٩,٠٢٧,٨٨٥
٣٣,٦٦٦	١٣٦,١٢٤
١١٧,٧٣٩	٢٨٦,٨٨١
٤٦٠,١٧١	٥٠٦,٩٧٧
٤,٨٩٩,٣٩١	٣,٨٨٤,٦٥٣
٣,٢١١,٣٤٩	٢,٧٥٠,٠٣٩
٢,٧٧٧,٢٩٥	٢,٥٩٥,٢٥٥
٣,٧٧١,٦٣٢	٤,٤٤٢,١٢٩
٢,٢٩٦,١٣٥	٢,٣٣٩,٩٧٣
١٦٤,٦٨٠,٦٧٠	١٧١,٠٠١,٥١٩

مواد خام ومواد استهلاكية
رواتب وتكاليف موظفين
استهلاك
إطفاء
استهلاك موجودات حق الاستخدام
سفر واتصالات
مخصص المخزون
لوازم ومواد استهلاكية
إصلاح وصيانة
منافع عامة
أخرى

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- التعهدات والالتزامات المحتملة

كان لدى المجموعة الالتزامات المحتملة والتعهدات التالية:

٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مُراجعة)	
٦,٩٤٣,٥٠٨	٦,٩٩٣,٥٠٨	خطابات ضمان
١٠٧,٢٥٧,٨٧٢	٧٨,١٣٦,٢٨٦	ضمان الشركات (١-١٢)
١,٤٧٢,٢٩٨	١,٩١٦,٢٩٧	التزامات تعاقدية (٢-١٢)

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

- ٦٨,٣ مليون ريال سعودي لدعم متطلبات رأس المال العامل.
- ٣٩,٠ مليون ريال سعودي لدعم التمويل لخطوط الإنتاج الإضافية في منشأتها القائمة.

تم تقديم الضمانات بنسبة حصة ملكية الشركة في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، قامت الشركة بإثبات مخصص لخسارة الائتمان المتوقعة بقيمة ١,٧ مليون ريال سعودي على المبلغ الإجمالي لضمان الشركة المقدم من الشركة لصالح الشركة المستثمر بها ومحاسب عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية في الجزائر. يقتصر أقصى تعرض للمخاطر على إجمالي القيمة لهذا الضمان.

٢-١٢ تمثل الالتزامات التعاقدية التزامات المجموعة المتعلقة بالأعمال المدنية للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التي لم تكتمل بعد (إيضاح ٤).

١٣- ربحية السهم

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مُراجعة)	
١٦٨,٢١٣,٨٢٢	١٥٧,٠٣٤,٨١٤	صافي الربح للفترة
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الحصص العادية
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية قيد الإصدار
٢,٤٠	٢,٢٤	ربحية السهم الأساس والمُخفَّض

إن ربحية السهم المُخفَّض تعادل ربحية السهم الأساسي حيث أن المجموعة ليس لديها أي أدوات مُخفَّضة قيد الإصدار.

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين والشركات التابعة والجهات المنتسبة (الشركة والمنشآت الأعضاء في نفس المجموعة) والتنفيذيين وكبار موظفي الشركة. 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. وفيما يلي أهم المعاملات التي تمت بين الشركة والجهات المنتسبة. تتم الموافقة على هذه المعاملات من الإدارة مع الجهات المعنية.

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

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

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

فيما يلي أرصدة الجهات ذات العلاقة الهامة الناشئة من المعاملات:

الاسم	طبيعة المعاملة	قيمة المعاملات	الرصيد الختامي
		٣١ مارس ٢٠٢٦ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م
المستحق من الجهات ذات العلاقة ضمن الذمم المدينة التجارية:			
شركة مخزن أدوية جمجوم	بيع منتجات	٣٣٦,٧١٤,٥٤٤	٢٥٤,١٥٥,٢٦٦
	عمولة توزيع	٦٨٠,١٦٢	٤٢٠,٧٨٩
جمجوم الجيريا للدواء	بيع منتجات	٤,٥٦٣,٦٢٧	٣,١١٥,٩٩٤
	رسوم شحن	٤٥٦,٣٦٣	
		(ج)	
المستحق من الجهات ذات العلاقة ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى:			
جمجوم هوب فارما	قروض مستحقة القبض	-	١٧,٤٥٢,٠٢٨
جمجوم الجيريا للدواء	شراء مواد خام	-	١,٩٦٠,٣٧١
		١,٧١٩,٤٥٣	
		(ب)	
ناقصاً: مخصص خسارة الانخفاض في القيمة على مستحق من جهة ذات علاقة		(ب)	
			١٩,٤١٢,٣٩٩
			١٧,٤٥٢,٠٢٨
			١٧,٤٥٢,٠٢٨
			١,٩٦٠,٣٧١
			١٧,٤٥٢,٠٢٨
			١,٩٦٠,٣٧١

(أ) يمثل ذلك إجمالي مبلغ المبيعات.

(ب) يمثل الرصيد قرضاً لا يترتب عليه فائدة مقدم من الشركة إلى شركة جمجوم هاب فارما. يتم توفير هذا الرصيد بالكامل من قبل الشركة.

(ج) يمثل ذلك مبلغ الذمم المدينة الإجمالي. تم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة مقابل هذا الرصيد وفقاً لإطار التقرير المالي المعمول به. راجع الإيضاح ٧ للمعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان.

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

الاسم	طبيعة المعاملة	قيمة المعاملات			
		٣١ مارس ٢٠٢٦ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المستحق للجهات ذات العلاقة ضمن الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى:					
جمجوم للوكالات العامة	مشتريات وخدمات مقدمة	١٩,٥٥٠	١١٣,٢٠٩	-	١٩,٩٥٢
شركة الجمجوم للطباعة	مشتريات وخدمات مقدمة	٢,٣٥٦,٩٠٥	٢,١٢٧,٢٠٤	١,٨٩٧,٦١٥	١,٥٢٢,٢٩٦
وكالة السماء الحلم للسفر والسياحة	خدمات مقدمة	٣,٠٣٥,١٥٦	١,٥٥٤,٥١٠	٢١١,٧٨٧	٨١٧,٩٢٣
شركة مصنع تيجان الفاتح المحدودة	مشتريات - مواد تغليف	٤,٦٩٧,٩٤٩	٣,٣٨٠,٨٢٢	٣,٥٥٣,٠٩٤	١,٨٣٩,٠٨٠
				٥,٦٦٢,٤٩٦	٤,١٩٩,٢٥١

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(أ) مكافآت وتعويضات موظفي الإدارة العليا:

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

٣١ مارس ٢٠٢٦ م (غير مُراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مُراجعة)	
٨,٠٣٧,٣٩١	٦,٦٥٥,٨٦٨	منافع موظفين قصيرة الأجل
٤٠٦,٢٦٨	١,٤٥٩,٦٨٣	منافع موظفين طويلة الأجل
١,٢٠٩,٢٣٠	١,١٣١,٣٠١	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى
<u>٩,٦٥٢,٨٨٩</u>	<u>٩,٢٤٦,٨٥٢</u>	

١٥ - قطاعات الأعمال

لدى المجموعة قطاعين مقرر عنهما، كما هو موضح أدناه، وهي تمثل وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. تقدم 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. يمثل الرئيس التنفيذي وحده، صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة.

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

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

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

تتضمن نتائج القطاعات المبلغ عنها لصناع القرارات التشغيلية الرئيسيين والمتضمنة لبنود تعود مباشرة لقطاع بعينه وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول. إن المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع تشغيلي مبينة أدناه. يتم قياس الأداء على أساس إيرادات القطاع، كما هو وارد في تقارير الإدارة الداخلية التي يتم فحصها من صناع القرارات التشغيلية الرئيسيين. لا توجد إيرادات بين القطاعات تم التصريح عنها خلال الفترة. يمثل الجدول التالي المعلومات القطاعية للفترة المنتهية في ٣١ مارس:

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - قطاعات الأعمال (تتمة)

البنود	منتجات صيدلانية		منتجات صحية استهلاكية		المجموع	
	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م
إيرادات	٤٣٢,٣٢٩,٥٢٢	٣٩٧,٨٨٢,١٥٢	٤٩,٠٥٥,٠٣٥	٥٩,٦٤٤,٣٤١	٤٨١,٣٨٤,٥٥٧	٤٥٧,٥٢٦,٤٩٣
تكلفة إيرادات	(١٥٢,٠٠٣,٤٦١)	(١٤٢,٥٨١,٢٣٢)	(١٨,٩٩٨,٠٥٨)	(٢٢,٠٩٩,٤٣٨)	(١٧١,٠٠١,٥١٩)	(١٦٤,٦٨٠,٦٧٠)
إجمالي الأرباح القطاعية	٢٨٠,٣٢٦,٠٦١	٢٥٥,٣٠٠,٩٢٠	٣٠,٠٥٦,٩٧٧	٣٧,٥٤٤,٩٠٣	٣١٠,٣٨٣,٠٣٨	٢٩٢,٨٤٥,٨٢٣

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

العميل الرئيسي

مثلت الإيرادات من عميلين في قطاع المنتجات الصيدلانية والمنتجات الصحية الاستهلاكية بالمجموعة ما يقارب ٣٣٣,١ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٥ م: ٣١٥,١ مليون ريال سعودي) من مجموع إيرادات المجموعة.

١٦ - إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة عموماً للمخاطر المالية، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر السوق، وإدارة رأس المال. وبشكل عام، تتطابق أهداف المجموعة وسياساتها وإجراءاتها لإدارة المخاطر مع تلك المذكورة في القوائم 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 منفعة والتي يمكن للمجموعة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء المتعلقة به. عند توافر إحداهما، تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في سوق نشطة لتلك الأداة. يعتبر السوق نشطاً إذا تم إجراء المعاملات المتعلقة بالموجودات أو المطلوبات بوتيرة وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير بشكل مستمر.

في حال عدم وجود سعر مُعلن في سوق نشطة، تستخدم المجموعة أساليب تقييم تُعظّم الاستفادة من المدخلات المتاحة ذات الصلة، وتُقلّل من استخدام المدخلات غير المتاحة. تشمل تقنية التقييم المختارة جميع العوامل التي يأخذها المشاركون في السوق بعين الاعتبار عند تسعير أي معاملة.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. تُصنّف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم، وذلك على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار (غير معدلة) المتداولة في الأسواق النشطة لنفس الأداة.
- 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).

شركة مصنع جمجوم للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)

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

بما أن الأدوات المالية للمجموعة تُجمع وفقاً لأساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات، فقد تنشأ اختلافات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. وترى الإدارة أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة تقارب قيمتها العادلة.

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

١٧- 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 ٢٠٢٦م (ما لم يرد خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

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

في مايو ٢٠٢٤م، 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 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 سُويت 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.

تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦م، مع السماح بالتطبيق المبكر لتصنيف الموجودات المالية والإفصاحات ذات الصلة فقط. لم يكن للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الخاصة بالمجموعة.

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

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

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

في يوليو ٢٠٢٤م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تسعة تعديلات ضيقة النطاق كجزء من التحسينات الدورية للمعايير الدولية للتقرير المالي. تتضمن هذه التعديلات توضيحات وتبسيطات وتصحيحات أو تغييرات لتحسين الاتساق في المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات وإرشاداتها المرفقة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي (٧) "قائمة التدفقات النقدية".

تسري التعديلات على فترات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦م. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عن ذلك.

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 معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) العقود المرتبطة 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.

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 المحددة من تاريخ التطبيق الأولي. بالإضافة إلى ذلك، يجب تطبيق تعديلات الإفصاح للمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) بالتزامن مع تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). في حال عدم قيام المنشأة بتعديل المعلومات المقارنة، لا يُمكن للمنشأة تقديم إفصاحات مقارنة.

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

(ب) المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي إفصاح عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، الصادرة لكن غير سارية المفعول بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها:

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

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

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

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

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

بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية، والتي تشمل تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات بموجب الطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح أو الخسارة التشغيلية" وإزالة الخيار المتعلق بتصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفائدة. بالإضافة إلى ذلك، هناك تعديلات استتباعية على العديد من المعايير الأخرى.

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

على الرغم من أن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) لن يكون له أثر جوهري على أرباح المجموعة للفترة أو إجمالي إيراداتها، إلا أن المجموعة تتوقع أن يؤثر تجميع بنود الإيرادات والمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن الفئات الجديدة على كيفية الإبلاغ عن الربح التشغيلي.

لا تمتلك المجموعة نشاطاً تجارياً رئيسياً محددًا وفقًا لتعريف المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨).

شركة مصنع مجموع للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

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

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

فيما يلي بيان تسوية قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م:

المعيار المحاسبة الدولي (١) " العرض "	معيار المحاسبة الدولي (١) " العرض "	معايير المحاسبة الدولية القائمة	تعديلات التحويل	المالي (١٨) الربح الأول ٢٠٢٦ م	التعديلات للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) الربح الأول ٢٠٢٦ م
إيرادات	٤٨١,٣٨٤,٥٥٧	-	-	٤٨١,٣٨٤,٥٥٧	إيرادات
تكلفة إيرادات	(١٧١,٠٠١,٥١٩)	-	-	(١٧١,٠٠١,٥١٩)	تكلفة إيرادات
إجمالي الربح	٣١٠,٣٨٣,٠٣٨	-	-	٣١٠,٣٨٣,٠٣٨	إجمالي الربح
إيرادات تشغيلية أخرى	٢٧٨,٨٨١	(٦,٩٩٣)	-	٢٧١,٨٨٨	إيرادات تشغيلية أخرى
مصاريف بيع وتوزيع	(١٠١,٨٥٨,٩٩٤)	-	-	(١٠١,٨٥٨,٩٩٤)	مصاريف بيع وتوزيع
مصاريف عمومية وإدارية	(٢٣,٥٢٦,٥٩٢)	(٢٠٠,١٥٧)	-	(٢٣,٧٢٦,٧٤٩)	مصاريف عمومية وإدارية
مصاريف بحث وتطوير	(٩,٣٩٨,٦٢١)	-	-	(٩,٣٩٨,٦٢١)	مصاريف بحث وتطوير
خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	(٣,٠٩١,٨١٣)	-	-	(٣,٠٩١,٨١٣)	خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
مصاريف تشغيلية أخرى	(٤١٠,٠٩٨)	-	-	(٤١٠,٠٩٨)	مصاريف تشغيلية أخرى
	-	(١,٠٦٤,٣٩١)	-	(١,٠٦٤,٣٩١)	فرق صرف عملات أجنبية
	-	-	-	-	الزكاة*
الربح التشغيلي	١٧٢,٣٧٥,٨٠١	(٨,٧٦٩,٣٤٨)	-	١٦٣,٦٠٦,٤٥٣	الربح التشغيلي
	-	١,٧٧٩,٦٧٦	-	١,٧٧٩,٦٧٦	حصة في نتائج شركات مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية، صافي الضريبة
	-	(٧٥,٤٨٤)	-	(٧٥,٤٨٤)	فرق صرف عملات أجنبية على النقد وما في حكمه
	-	٢,٣٢١,٤٩٩	-	٢,٣٢١,٤٩٩	ربح من الحسابات تحت الطلب
	-	٨٥,٦٠٣	-	٨٥,٦٠٣	دخل آخر من استثمارات فردية غير جوهرية
	-	٢,٨٣٩,٧٥٣	-	١٧٥,٢١٥,٥٥٤	الربح قبل التمويل والذكاة وضريبة الدخل
تكاليف تمويل	(١,٥٣٦,١٩٤)	١,٢٦١,٤٢٢	-	(٢٧٤,٧٧٢)	مصاريف فائدة على التزامات عقود الإيجار
دخل تمويل	٢,٣٢١,٤٩٩	(٢,٣٢١,٤٩٩)	-	-	
حصة في نتائج شركات مستثمر بها محاسب عليها بطريقة حقوق الملكية، صافي الضريبة	١,٧٧٩,٦٧٦	(١,٧٧٩,٦٧٦)	-	-	
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	١٧٤,٩٤٠,٧٨٢	-	-	١٦٧,٤٤٢,٩٧٥	ربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
الزكاة وضريبة الدخل	(٦,٧٢٦,٩٦٠)	*٧,٤٩٧,٨٠٧	-	*٧٧٠,٨٤٧	الزكاة وضريبة الدخل
صافي الربح للفترة	١٦٨,٢١٣,٨٢٢	-	-	١٦٨,٢١٣,٨٢٢	صافي الربح للفترة

*ستقوم الإدارة بإنهاء معاملة الزكاة بمبلغ ٧,٤٩٧,٨٠٧ ريال سعودي في فئة التشغيل أو فئة ضريبة الدخل عند التطبيق الفعلي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) في سنة ٢٠٢٧ م، بعد النظر في أي تطورات تنظيمية / مالية في هذا الصدد.

شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

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

شرح التعديلات الناتجة عن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)

- سيتم إعادة تصنيف إيرادات الأرباح الموزعة من الاستثمارات، التي كانت تُدرج سابقاً ضمن إيرادات التشغيل الأخرى، ضمن فئة "دخل آخر من استثمارات فردية غير جوهرية" في فئة الاستثمار بقيمة ٦,٩٩٣ ريال سعودي.
 - سيتم إعادة تصنيف الرسوم البنكية، التي كانت تُدرج سابقاً ضمن تكاليف التمويل، ضمن فئة "المصاريف العمومية والإدارية" بقيمة ٢٠٠,١٥٧ ريال سعودي.
 - سيتم تصنيف فروق أسعار الصرف، التي كانت تُدرج سابقاً ضمن تكاليف التمويل، ضمن فئة "التشغيل" الناشئة عن الموجودات والمطلوبات النقدية، وفئة "الاستثمار" الناشئة عن النقد وما في حكمه، وذلك وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، ومن المتوقع أن يؤدي ذلك إلى انخفاض في تكاليف التمويل، وانخفاض في الربح التشغيلي بقيمة ١,٠٦٤,٣٩١ ريال سعودي، وانخفاض في الربح قبل التمويل والزكاة وضريبة الدخل بقيمة ١,١٣٩,٨٧٥ ريال سعودي.
 - ستعرض نتائج الأسهم في الشركة المستثمر فيها، بعد خصم الضريبة، ضمن فئة الاستثمار في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وذلك ضمن المجموع الفرعي الجديد للأرباح قبل التمويل والزكاة وضريبة الدخل، والبالغة ١,٧٧٩,٦٧٦ ريال سعودي.
 - أما الأرباح من حسابات النقد وما في حكمه، والتي كانت مُدرجة سابقاً ضمن إيرادات التمويل، فسيتم إعادة تصنيفها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) إلى إيرادات الاستثمار، والبالغة ٢,٣٢١,٤٩٩ ريال سعودي.
- ستبدأ قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة، وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (٧) المعدل، بالربح التشغيلي (١,١٧١ مليون ريال سعودي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٨))، بدلاً من نقطة البداية السابقة المتمثلة في الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل (٩,١٧٤ مليون ريال سعودي وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي (١))، مما يلغي الحاجة إلى إضافة تكلفة التمويل وحصة النتائج من الشركة المستثمر فيها والمحاسب عنها وفقاً لحقوق الملكية.

مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

حددت المجموعة الربح قبل الزكاة والفائدة 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. لا يُشترط تحديداً عرض هذه المقاييس أو الإفصاح عنها بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، مما يعني أنها قد لا تكون قابلة للمقارنة المباشرة مع المقاييس التي تحمل نفس التسمية أو الوصف لدى منشآت أخرى.

التجميع والتجزئة

قد يؤدي المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) أيضاً إلى تجميع وفصل معين للبنود في القوائم المالية في سنة التطبيق الأولى.

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

في مايو ٢٠٢٤ م، 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 م أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر.

نظراً لأن أدوات حقوق الملكية للمجموعة متداولة، فهي غير مؤهلة لاختيار تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩).

شركة مصنع جمجوم للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- الحدث اللاحق

حسب وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦م، والتي قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٩- التطورات الجيوسياسية

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

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

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

٢٠- تاريخ اعتماد إصدار القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٢ إبريل ٢٠٢٦م (الموافق ٥ ذو القعدة ١٤٤٧هـ).