

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١ - ٤	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٩ - ٥٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



## KPMG Professional Services

Zahran Business Center  
Prince Sultan Street  
P. O. Box ٥٥٠٧٨  
Jeddah ٢١٥٣٤  
Kingdom of Saudi Arabia  
Commercial Registration No ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

Headquarters in Riyadh

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

مركز زهران للأعمال  
شارع الأمير سلطان  
ص. ب. ٥٥٠٧٨  
جدة ٢١٥٣٤  
المملكة العربية السعودية  
سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٠٧٩٢

المركز الرئيسي في الرياض

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مصنع جمجوم للأدوية

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مصنع جمجوم للأدوية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات القوائم المالية الموحدة، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي – معايير المحاسبة كما صدرت عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة مساهمي شركة مصنع جمجوم للأدوية (بتبع)

## الخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية

راجع الإيضاح ٣(ب)(٦) والإيضاح ١١ من القوائم المالية الموحدة.

### أمر المراجعة الرئيسي

### كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغت القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية ٣٤٣,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣٦١,٤ مليون ريال سعودي) التي حددت المجموعة مقابلها مخصص خسارة ائتمانية متوقعة بمبلغ ١١,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٩ مليون ريال سعودي) وفقاً لمتطلبات إطار التقرير المالي المعمول به. بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة ذمم مدينة من طرف ذي علاقة بمبلغ ١٧,٥ مليون ريال سعودي وهي محل نزاع وقد اعترفت المجموعة مقابلها بخسارة ائتمانية متوقعة بمبلغ ١١,٦ مليون ريال سعودي.
- قامت المجموعة بتطبيق نهج مبسط في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويعتمد مخصص الخسارة على الافتراضات المتعلقة بمخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. استناداً إلى الخبرة التاريخية للمجموعة فيما يتعلق بالخسارة الائتمانية وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى عوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة، تستخدم المجموعة الأحكام في وضع الافتراضات واختيار المدخلات لحساب الخسارة الائتمانية المتوقعة.
- لقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسية بسبب الأحكام الهامة والافتراضات الرئيسية المطلوبة في تطوير التقدير المحاسبي.
- أخذنا في الاعتبار مدى كفاية الإفصاحات فيما يتعلق بالخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية وفقاً لمعايير التقارير المالية المعمول بها.
- تضمنت إجراءات مراجعتنا الرئيسية في هذا المجال، من بين أمور أخرى، ما يلي:
  - قمنا بتقييم مدى ملاءمة السياسة المحاسبية للمجموعة لتحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى وفقاً لإطار التقرير المالي المعمول به.
  - حصلنا على فهم للإجراءات التي اتبعتها المجموعة في تحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة بما في ذلك النموذج والافتراضات المستخدمة في تطوير التقدير المحاسبي وكما قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط ذات الصلة بهذه العملية.
  - لقد قمنا باختبار مدى ملاءمة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والافتراض المستخدم في تحديد مخصص الخسارة من خلال إشراك الخبير الداخلي لدينا الذي طور توقعات مستقلة بناءً على معرفتنا بالعميل واستخدام معلوماته التاريخية وخبرتنا بالقطاع الذي يعمل فيه ومصادر البيانات الخارجية المحددة.
  - اختبرنا دقة البيانات المستخدمة والدقة الحسابية لإحتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة.

### معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا يُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحكومة ووصف التصرفات المنطبقة في المملكة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة مساهمي شركة مصنع جمجوم للأدوية (بتبع)

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي – معايير المحاسبة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

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

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

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن "التأكيد المعقول" هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

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

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مصنع جمجوم للأدوية (بتبع)

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (بتبع)

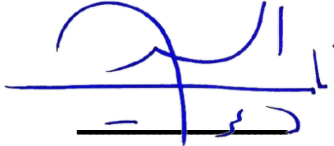
• الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة مصنع جمجوم للأدوية ("الشركة") والشركات التابعة له ("المجموعة").

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وحيثما أمكن، الإجراءات المتخذة للتخلص من التهديدات أو تطبيق الضمانات.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



ناصر أحمد الشطيبي  
رقم الترخيص ٤٥٤



جدة، في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
الموافق ٢١ رمضان ١٤٤٥ هـ



شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في 31 ديسمبر 2023م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

2022م	2023م	الإيضاح	الموجودات
702,717,960	696,223,938	5	الممتلكات والألات والمعدات
2,331,686	2,075,338	6	حق استخدام الموجودات
14,434,716	13,048,868	7	الموجودات غير الملموسة
250,901	36,114,208	8	الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
719,735,263	747,462,352		الموجودات غير المتداولة
131,861,298	233,923,523	10	المخزون
352,361,492	332,125,964	11	الذمم المدينة التجارية
56,262,432	51,217,034	12	المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
5,115,913	5,159,948	9	الاستثمارات
141,181,833	284,276,766	13	النقد وما في حكمه
1,298,894	--	14	الموجودات المحتفظ بها للبيع
688,081,862	906,703,235		الموجودات المتداولة
1,407,817,125	1,654,165,587		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية
700,000,000	700,000,000	15	رأس المال
67,131,416	67,131,416	16	الاحتياطي النظامي
(75,083,354)	(107,656,409)		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
524,215,264	744,853,962		الأرباح المبقاة
1,216,263,326	1,404,328,969		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
2,401,203	2,155,392	17	التزامات عقود إيجار
62,162,117	67,709,196	18	منافع الموظفين
64,563,320	69,864,588		المطلوبات غير المتداولة
235,167	245,801	17	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
109,033,453	154,216,943	19	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
17,721,859	25,509,286	20	ذمم دائنة للزكاة وضريبة الدخل
126,990,479	179,972,030		المطلوبات المتداولة
191,553,799	249,836,618		إجمالي المطلوبات
1,407,817,125	1,654,165,587		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



المدير المالي



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 36 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

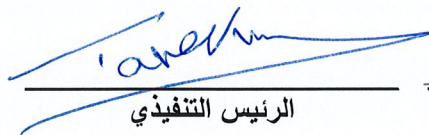
شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

2022م	2023م	الإيضاح
916,672,111	1,100,819,082	23 إيرادات
(322,749,375)	(397,030,527)	24 تكاليف الإيرادات
593,922,736	703,788,555	مجمّل الربح
(261,062,783)	(286,409,694)	25 مصروفات بيع وتوزيع
(55,371,462)	(66,015,847)	26 مصروفات عمومية وإدارية
(32,680,485)	(33,388,457)	27 مصروفات بحث وتطوير
(11,483,450)	(4,595,285)	28 خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
233,324,556	313,379,272	الربح التشغيلي
(48,810,626)	(1,955,109)	31 تكاليف تمويلية
9,712	44,035	31 إيرادات تمويلية
(318,657)	4,406,228	8 الحصة في نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة
(2,752,498)	(3,136,766)	29 مصروفات أخرى
4,862,301	3,061,450	30 إيرادات أخرى
186,314,788	315,799,110	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(15,000,626)	(23,399,027)	20 زكاة وضريبة الدخل
171,314,162	292,400,083	صافي ربح السنة
<b>الخسارة الشاملة الأخرى:</b>		
(697,328)	(1,761,385)	18 البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة: إعادة قياس منافع الموظفين
<b>بنود معاد أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:</b>		
(37,208,081)	(32,573,055)	31 العمليات الأجنبية - فروق ترجمة العملات الأجنبية
(37,905,409)	(34,334,440)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
133,408,753	258,065,643	إجمالي الدخل الشامل للسنة
2.45	4.18	32 ربح السهم: ربحية السهم الأساسية والمخفضة



المدير المالي



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 36 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	الأرباح المبقاة	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الاحتياطي النظامي	رأس المال	الرصيد في 1 يناير 2022م
1,231,635,103	1,119,510,376	(37,875,273)	50,000,000	100,000,000	
171,314,162 (37,905,409)	171,314,162 (697,328)	-- (37,208,081)	-- --	-- --	صافي ربح السنة الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
133,408,753 --	170,616,834 (17,131,416)	(37,208,081) --	-- 17,131,416	-- --	إجمالي الدخل الشامل للسنة المحول إلى الاحتياطي النظامي
--	(600,000,000)	--	--	600,000,000	المعاملات مع مالكي الشركة: الزيادة في رأس المال (الإيضاح 1-15)
(148,780,530)	(148,780,530)	--	--	--	توزيعات أرباح (الإيضاح 3-15)
1,216,263,326	524,215,264	(75,083,354)	67,131,416	700,000,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2022م
292,400,083 (34,334,440)	292,400,083 (1,761,385)	-- (32,573,055)	-- --	-- --	المعاملات مع مالكي الشركة: صافي ربح السنة الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
258,065,643	290,638,698	(32,573,055)	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(70,000,000)	(70,000,000)	--	--	--	المعاملات مع مالكي الشركة: توزيعات أرباح (الإيضاح 3-15)
1,404,328,969	744,853,962	(107,656,409)	67,131,416	700,000,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2023م

المدير المالي  
الرئيس التنفيذي  
رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 36 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

2022م	2023م	الإيضاح	
186,314,788	315,799,110		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
			الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
			التعديلات لـ:
22,615,013	24,394,327	5	الاستهلاك
1,855,103	1,976,306	7	الإطفاء
256,346	256,348	6	استهلاك حق استخدام الموجودات
48,810,626	1,955,109	31	تكاليف تمويلية
(9,712)	(44,035)	31	إيرادات تمويلية
318,657	(4,406,228)	8	حصة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
11,483,450	4,595,285	28	خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
10,820,079	12,367,430	10	مخصص مخزون متقدم / بطيء الحركة
10,676,759	11,634,360		مخصص منافع الموظفين
1,252,498	1,298,894	29	خسارة انخفاض في قيمة أصل محتفظ به للبيع
122,260	112,088	17	مصروفات فوائد
(30,759)	(37,151)	30	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
294,485,108	369,901,843		
			<b>التغييرات في:</b>
12,191,101	18,031,939		الذمم المدينة التجارية
(18,528,001)	2,545,398		المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
(7,515,894)	(114,429,655)		المخزون
(11,537,617)	44,530,472		ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
269,094,697	320,579,997		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(9,788,155)	(7,837,017)		منافع موظفين مدفوعة
(13,234,033)	(1,193,787)		تكاليف تمويلية مدفوعة
(16,746,688)	(15,521,641)	20	زكاة وضريبة الدخل المدفوعة
229,325,821	296,027,552		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
(86,123,686)	(45,175,223)	5	إضافات إلى ممتلكات والآلات ومعدات
(1,527,142)	(599,673)	7	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
148,365	52,291		متحصلات من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
33,088,479	--		متحصلات من استرداد الاستثمارات
(65,368)	--		استحواد على استثمار
--	(31,719,079)	8	إضافات في رأس المال في المشروع المشترك
(54,479,352)	(77,441,684)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
(148,780,530)	(70,000,000)	3-15	توزيعات أرباح مدفوعة
(347,255)	(347,265)	17	مدفوعات التزامات عقود إيجار
(149,127,785)	(70,347,265)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
25,718,684	148,238,603		صافي التغيير في النقد وما في حكمه
2,833,413	(5,143,670)		صافي فرق تحويل عملات أجنبية
112,629,736	141,181,833	13	النقد وما في حكمه في بداية السنة
141,181,833	284,276,766	13	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
600,000,000	--	15	المعلومات الإضافية الرئيسية غير النقدية:
			الزيادة في رأس المال



المدير المالي



الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 36 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

# شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ١. معلومات حول الشركة

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

تعمل الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم معا بـ "المجموعة") بشكل جماعي في إنتاج الأدوية البشرية والمغذيات والمضادات الحيوية والمسكنات العامة وأدوية علاج السعال والحساسية والربو وأمراض القلب وضغط الدم والإسهال والقيء والقرحة والحموضة، وعلاج الالتهابات الجلدية المختلفة، والأمراض السرطانية، وقطرات ومراهم العين ومستحضرات التجميل.

في ١٧ يوليو ٢٠٢٢ م، أصدر مساهمو الشركة قرارًا بالإدراج في سوق الأسهم السعودية (تداول). في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وافقت هيئة السوق المالية على تسجيل الطرح العام الأولي لأسهم الشركة. في ٢٠ يونيو ٢٠٢٣ م، أصبحت أسهم الشركة مدرجة في سوق الأسهم السعودية (تداول) في المملكة العربية السعودية. تكون الطرح العام الأولي من بيع واحد وعشرين مليون (٢١,٠٠٠,٠٠٠) سهم تمثل ثلاثين بالمائة (٣٠٪) من رأس المال المصدر للشركة. واكتملت الإجراءات القانونية لتحديث النظام الداخلي للشركة في يوليو ٢٠٢٣ م، وشهادة السجل التجاري أصدرت في أغسطس ٢٠٢٣ م.

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتبارًا من ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). خلال العام، قامت الإدارة بتقييم الأثر وتعديل نظامها الأساسي لتتوافق مع أحكام النظام. في ٩ مايو ٢٠٢٣ م، تم عرض النظام الأساسي المعدل على المساهمين والموافقة عليه في اجتماع الجمعية العامة غير العادية.

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

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

# شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ١. معلومات حول الشركة (يتبع)

لدى الشركة الشركات التابعة التالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

الإسم	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	الملكية الفعلية	
			٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
المجموع فارما للصناعات الدوائية	مصر	تصنيع وتوزيع الأدوية	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة مجموع للصناعات الدوائية والتجارة المحدودة*	تركيا	تصنيع وتوزيع الأدوية	٪١٠٠	٪١٠٠

\* الشركة التابعة غير جوهرية بمفردها وبالنسبة للمركز المالي والأداء والتدفقات النقدية للمجموعة إجمالاً، وبالتالي فهي غير موحدة في هذه القوائم المالية.

قرر مجلس الإدارة تصفية شركة مجموع للصناعات الدوائية والتجارة المحدودة بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠١٩ م وعملية التصفية قيد التنفيذ.

العنوان المسجل للشركة هو كما يلي:  
ص. ب ٦٢٦٧،  
جدة - ٢١٤٤٢،  
المملكة العربية السعودية

## ٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام

### (أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ومعايير المحاسبة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي") وغيرها من المعايير والإصدارات المعتمدة في المملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والتي يشار إليها مجتمعة باسم "معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي" كما تم اعتمادها في المملكة العربية السعودية.

### (ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، ومفهوم الاستمرارية ووفقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا منافع الموظفين المقاسة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة المدرجة بالقيم العادلة. تم إعادة تويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع طريقة العرض للسنة الحالية.

### (ج) عملة النشاط والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة بالريال السعودي، وهو أيضاً العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الرئيسية ويتم قياس بنود كل منشأة في قوائمها المالية باستخدام عملة النشاط المحددة. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

### (د) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المقرر عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل مستمر ويتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.



## شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢. أسس الإعداد (يتبع)

#### (د) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

##### الأحكام

تشتمل الإيضاحات التالية على معلومات حول الأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أكبر تأثير على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

- التوحيد: ما اذا كانت المجموعة تمارس السيطرة على الشركة المستثمر فيها (الإيضاح ٣ (أ) (١)).
- الاستمرارية: أجرت إدارة المجموعة تقييماً لقدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى المجموعة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل المنظور. علاوةً على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. لذلك، لا يزال إعداد القوائم المالية الموحدة يتم على أساس الاستمرارية.
- توزيع التكلفة المشتركة بين بيع الأسهم وإدراج الأسهم: تقوم إدارة المجموعة بتوزيع التكلفة المشتركة بين بيع الأسهم وإدراج الأسهم بما يتناسب مع التكاليف المنسوبة إليهم مباشرة خلال الفترة التي تم تكبد تلك التكلفة فيها.

##### الافتراضات وتقديرات عدم التأكد

فيما يلي معلومات حول الافتراضات وتقديرات عدم التأكد التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

#### (١) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الموجودات القابلة للاسترداد. يتم فحص الشهرة سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة.

لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد. ويتم توزيع الشهرة الناتجة من تجميع الأعمال على الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد التي من المتوقع أن تستفيد من عمليات التجميع.

إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة الأكبر أو قيمتها العادلة بعد خصم تكاليف البيع، أيهما أعلى. يستند تقدير القيمة قيد الاستخدام إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخفضة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد.

يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة إذا زادت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد.

يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم توزيعها لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدة المولدة للنقد، ثم لتقليل القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المولدة للنقد على أساس تناسبي.

لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالشهرة. أما بالنسبة للموجودات الأخرى، فيتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط للمدى الذي لا يتعدى فيه المبلغ الدفترى للأصل مبلغه الدفترى بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن تحديدها ما لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة.



## شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢. أسس الإعداد (يتبع)

(د) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة (يتبع)

### (٢) قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعتبر قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من المجالات التي تتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراضات مهمة بخصوص الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني. تقوم المجموعة، بشكل احترازي، بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكل العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تلقيها). تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسارة لمثل هذه الخسائر في تاريخ كل تقرير مالي. يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

- مبلغ غير منحاز ومرجح الاحتمال يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة؛ و
- القيمة الزمنية للموارد؛ و
- معلومات معقولة وقابلة للدعم متاحة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما في تاريخ الإبلاغ عن الأحداث الماضية والظروف الحالية والتوقعات الخاصة بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

### (٣) مخصص تقادم المخزون

تقوم المجموعة بتحديد المخصص لتقادم المخزون على أساس الخبرة التاريخية، ومعدل الدوران المتوقع للمخزون، عمر المخزون، وحالته الراهنة، والتوقعات المستقبلية فيما يتعلق باستهلاكه. تستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على الأدلة الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكلفة المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تقع بعد تاريخ نهاية الفترة إلى الحد الذي تؤكد فيه هذه الأحداث الظروف الحالية في نهاية الفترة. قد يتغير تقدير المجموعة لمخصص تقادم المخزون بشكل جوهري من فترة إلى أخرى بسبب التغيرات في نمط استهلاك وبيع المنتجات الصيدلانية.

### (٤) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقدر الإدارة العمر الإنتاجي للممتلكات، والآلات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التالف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل الاستهلاك في المستقبل متى ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

### (٥) منافع الموظفين – التزام المنافع المحددة

تم تطبيق بعض الافتراضات الإكتوارية كما هو مبين في الإيضاح ١٨ حول هذه القوائم المالية الموحدة لتقييم القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة. وأي تغييرات في تلك الافتراضات خلال السنوات القادمة قد تؤثر على أرباح وخسائر تلك السنوات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٢. أسس الإعداد (يتبع)

### د) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

#### قياس القيم العادلة

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند نقل التزام في التعاملات الاعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق عند تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو المطلوبات؛ أو
- في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.

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

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. ويتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى (١) القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام، سواء بصورة مباشرة (أي كأسعار) أو غير مباشرة (أي مستمدة من الأسعار).
- المستوى ٣: المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات ذات الأهمية للقياس بالكامل.

تثبت المجموعة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، إن وجدت، في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. للحصول على تفاصيل حول أساس التقييم العادل للمجموعة لموجوداتها ومطلوباتها، راجع الإيضاح (٣٤).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة. بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من "الهامة". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية التي تم الإفصاح عنها في بعض الحالات.

#### (أ) أساس توحيد القوائم المالية

##### (١) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تعتبر المجموعة مهيمنة على المنشأة، عندما تتعرض أو يكون لديها الحق في الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال تحكمها في المنشأة. يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة في القوائم المالية من تاريخ الاستحواذ، باعتباره التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة ويستمر التوحيد حتى تاريخ توقف السيطرة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مهيمنة ذات صلة وعناصر حقوق الملكية الأخرى. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة. أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة يتم قياسها بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة. تستخدم المجموعة نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركات التابعة ونفس السنة المالية.

يتم احتساب التغييرات في حصة المجموعة في ملكية شركة تابعة لها التي لا ينتج عنها تغيير في السيطرة كمعاملة حقوق ملكية ويتم تعديل القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة مقابل القيمة العادلة للمبلغ المدفوع ويتم إثبات الفرق مباشرة في حقوق الملكية تحت "تأثير المعاملات مع الحصص غير المسيطرة دون تغيير في السيطرة".

##### (٢) الحصص غير المسيطرة

تتمثل الحصص غير المسيطرة في الحصص في الشركات التابعة التي لا تحتفظ المجموعة بها والتي تقاس بالحصة التناسبية في صافي الموجودات المحددة للشركة التابعة. ويتم معالجة المعاملات مع أطراف الحصص غير المسيطرة كمعاملات مع أطراف من خارج المجموعة.

يتم احتساب التغييرات في حصة المجموعة في شركة تابعة كنتيجة للمعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان للسيطرة كمعاملات حقوق ملكية، أي كمعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي مبالغ مدفوعة / مستلمة والأسهم ذات الصلة المستحوذ عليها / المستبعدة بالقيمة الدفترية لصافي موجودات الشركة التابعة ضمن حقوق الملكية. كما يتم تسجيل الأرباح والخسائر من استيعادات / شراء الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

#### (أ) أساس توحيد القوائم المالية (يتبع)

#### (٣) استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تتكون حصة المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في المشاريع المشتركة. المشروع المشترك هو ترتيب يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة حيث يكون للمجموعة حقوقاً في صافي موجودات الترتيب، وليس في موجوداتها والتزاماتها تجاه مطلوباتها. يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في المشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم بدايةً إدراج الاستثمارات في المشروع المشترك بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لتسجيل التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. تعكس قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات المشروع المشترك. ويتم عرض أي تغير في الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. إضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيراً مدرجاً مباشرةً في حقوق الملكية في المشروع المشترك، فإن المجموعة تقوم بتسجيل حصتها من أي تغيرات، حسب مقتضى الحال، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والمشروع المشترك في حدود حصة المجموعة في المشروع المشترك.

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

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات خسارة الانخفاض في قيمة استثماراتها في المشروع المشترك. تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمار في المشروع المشترك قد انخفضت قيمته. في هذه الحالة، تحتسب المجموعة مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتدرج الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. عند فقد التأثير الجوهرى على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإثبات أي استثمار متبقي بقيمته العادلة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. عندما تزيد حصة المجموعة من الخسائر عن حصتها في المشروع المشترك، يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الحصة إلى الصفر، ويتم التوقف عن إثبات الخسائر الإضافية باستثناء الحد الذي يكون لدى المجموعة التزام أو قامت بسداد بدفعات بالنيابة عن الشركة المستثمر فيها.

#### (٤) المعاملات المستبعدة عند توحيد القوائم المالية

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات وأي إيرادات ومصروفات غير محققة (فيما عدا الأرباح والخسائر من المعاملات بالعملة الأجنبية) المتبادلة بين شركات المجموعة والناتجة من المعاملات الداخلية داخل المجموعة وعند إعداد القوائم المالية الموحدة. ويتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى حد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بالطريقة ذاتها التي يتم فيها استبعاد الأرباح غير المحققة ولكن ينبغي ألا يكون هناك أي دليل على الانخفاض في القيمة.

#### (ب) الأدوات المالية

##### ١. الإثبات والقياس الأولي

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

#### (ب) الأدوات المالية (يتبع)

#### ٢. تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

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

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

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

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

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



شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

(ب) الأدوات المالية (يتبع)

٢. تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

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

٣. المطلوبات المالية – التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

٤. إلغاء الإثبات

الموجودات المالية

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

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

المطلوبات المالية

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

## شركة مصنع جمجوم للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

#### (ب) الأدوات المالية (يتبع)

##### ٥. المقاصة

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

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

##### ٦. الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً: تنتج هذه الخسائر الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير؛ و
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر: هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل مالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإثبات الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن الإدارة تراعي المعلومات المعقولة والقابلة للتدعيم ذات صلة والمتوفرة دون تكلفة أو مجهود غير ضروري. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء استناداً إلى الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المدروس بما في ذلك المعلومات الاستشرافية.

تفترض الإدارة أن مخاطر الائتمان على الموجودات المالية تزداد بشكل كبير إذا تجاوزت استحقاقها بأكثر من ٧٣٠ يوماً من الأطراف الحكومية و ٣٦٥ يوماً من الأطراف غير الحكومية.

تعتبر الإدارة أن الموجودات المالية متعثرة السداد عندما يكون هناك احتمال بعدم قيام المدين بسداد التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل دون قيام المجموعة باللجوء إلى الإجراءات مثل تحصيل الضمان (إذا كانت المجموعة تحتفظ به). يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترجاع التدفقات النقدية التعاقدية.

##### قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكل العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تلقيها).

يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي.

فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية، تطبق الإدارة منهجاً مبسطاً في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، لا تقوم الإدارة بتتبع التغييرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بإثبات بدل خسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير مالي. أنشأت المجموعة مصفوفة مخصص تستند إلى خبرتها التاريخية فيما يتعلق بالخسارة الائتمانية، مع تعديلها لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. وحددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي لبلد المبيعات / العملاء ليكون العامل الأكثر صلة، وبناءً عليه تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية استناداً إلى التغييرات المتوقعة في هذا العامل.

## شركة مصنع جمجوم للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

#### (ب) الأدوات المالية (يتبع)

#### ٦. الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

##### الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

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

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

- صعوبة مالية كبيرة للمدين؛
- الإخلال بالعقد مثل التعثر في السداد أو تجاوز الاستحقاق بمدة ٩٩٠ يومًا؛
- إعادة هيكلة قرض أو سلفة بواسطة المجموعة وفقًا لشروط لا تجد المجموعة خيارًا سوى قبولها؛
- أصبح من المحتمل أن يدخل المدين في حالة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى؛ و
- غياب سوق نشط للأوراق المالية بسبب وجود صعوبات مالية.

##### عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات.

يتم شطب الموجودات المالية عندما لا تكون هناك توقعات معقولة لاستردادها. وعند شطب قروض أو ذمم مدينة، تستمر المجموعة في ممارسة إجراء قسري لمحاولة استرداد الذمم المدينة المستحقة. وعند إجراء عمليات الاسترداد، يتم إدراجها كإيرادات في الربح أو الخسارة.

#### (ج) الانخفاض في القيمة

##### الموجودات غير المالية

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

#### (د) الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف ترتبط مباشرة بإحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لجعله قادرًا على التشغيل بالطريقة التي تريدها الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتيًا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المحدد لها وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع المقامة عليه وتكاليف الاقتراض على الموجودات المؤهلة.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لأجزاء مهمة من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات، تتم المحاسبة عن ذلك الأصل كبند منفصل من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم إثباتها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود المصانع الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الأصل عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية من ذلك الجزء من الأصل للمجموعة، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. ويتم إيقاف إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يمثل الاستهلاك التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للاستهلاك لأحد الموجودات على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. تمثل قيمة الاستهلاك تكلفة الأصل، أو أي مبلغ آخر يتم استبداله بالتكلفة، بعد خصم قيمته المتبقية. ويتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لبنود الممتلكات والآلات والمعدات. لا يتم استهلاك الأراضي المملوكة.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات:

سنوات	
٣٣	مباني
٢٠-٤	آلات وماكينات
١٠	الأثاث والتجهيزات
٦	معدات مكتبية
٨-٤	معدات الحاسب الآلي
٤	سيارات

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمال الإنتاجية والقيم المتبقية مرة واحدة سنويًا على الأقل وتعديلها عند الاقتضاء لتقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات، يرجى الرجوع إلى سياسة الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، الإيضاح ٣ (ج).

#### الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

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

## شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

#### (هـ) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ميدنيًا بالتكلفة. لاحقًا، يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخليًا، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي يتم فيها تكبد تلك النفقات.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كأعمار إنتاجية محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى أعمارها الإنتاجية البالغة ٨-١٠ سنوات ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضًا إضافيًا في قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها للانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم احتساب التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروفات الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن فئة المصروفات التي تتوافق مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن إلغاء إثبات أصل غير ملموس باعتباره يمثل الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات الأصل.

#### (و) الموجودات المحتفظ بها للبيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة، أو المجموعات التي يتم استبعادها، المكونة من الموجودات والمطلوبات، باعتبارها محتفظ بها للبيع إذا كان من المتوقع أن يتم استردادها بشكل رئيسي من خلال البيع وليس الاستمرار في استخدامها.

ويتم قياس هذه الموجودات، أو مجموعات الاستبعاد، بشكل عام بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصصًا منها مصروفات البيع أيهما أقل. يتم توزيع خسارة انخفاض في القيمة على مجموعة الاستبعاد على الشهرة، ثم على الموجودات والمطلوبات المتبقية على أساس تناسبي، باستثناء عدم تخصيص أي خسارة للمخزون أو الموجودات المالية أو موجودات الضريبة المؤجلة، أو موجودات منافع الموظفين أو العقارات الاستثمارية، أو الموجودات البيولوجية التي يستمر قياسها وفقًا للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة. يتم إثبات خسائر انخفاض في القيمة في التصنيف الأولي كموجودات محتفظ بها للبيع أو محتفظ بها بغرض التوزيع ويتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عنها عند إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

بمجرد تصنيفها كموجودات محتفظ بها للبيع، فإن الموجودات غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات يتم التوقف عن إطفائها أو استهلاكها، كما يتم التوقف عن محاسبة الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية على أساس تلك الطريقة.

#### (ز) المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تحملها لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنه.

تتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي بعد خصم أي تكاليف إنتاج إضافية للإكمال ومصروفات بيع وتوزيع. ويتم تكوين مخصص، عند اللزوم، للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

#### (ح) المخصصات والمطلوبات المحتملة

##### المخصصات

يتم إثبات المخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المجموعة التزام حالي نظامي أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. يتم تحديد المخصصات التي يتوقع تسويتها بعد ١٢ شهراً من تاريخ التقرير المالي عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المتعلقة بهذه المطلوبات. يتم إثبات إلغاء الخصم كتكلفة تمويلية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات مخصص انتهاء صلاحية البضائع تامة الصنع عند بيع البضائع الأساسية، بناءً على بيانات الاستبدال التاريخية وترجيح النتائج المحتملة مقابل الاحتمالات المرتبطة بها.

##### المطلوبات المحتملة

المطلوبات المحتملة هي الالتزامات التي تنتج عن أحداث سابقة ويتأكد وجود ذلك الالتزام فقط من وقوع أو عدم وقوع حدث أو أكثر من حدث مستقبلي غير مؤكد ليس ضمن سيطرة المجموعة بالكامل. وتعتمد المطلوبات المحتملة على حكم الإدارة / الخبراء المستقلين ولا يتم إثباتها في هذه القوائم المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنها في الإيضاحات حول هذه القوائم المالية الموحدة. يتم مراجعتها في نهاية كل فترة تقرير وتعديلها حسبما يتلاءم.

#### (ط) منافع الموظفين

##### خطة المنافع المحددة

يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة بواسطة تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظف في الفترة الحالية والفترات السابقة وخصم ذلك المبلغ وطرح القيمة العادلة لأي موجودات متعلقة بالخطط.

ويتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنويًا من قبل خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. وعندما ينتج عن الاحتساب أصل محتمل للمجموعة، فيكون الأصل المدرج محدد بالقيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المتاحة في هيئة أي إعادة تمويل مستقبلي من الخطة أو تخفيض في المساهمات المستقبلية في الخطة. وإحتساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية، يتم الأخذ في الاعتبار أي حد الأدنى من متطلبات التمويل المطبقة.

يتم إعادة قياس صافي مطلوبات المنافع المحددة، والتي تتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية، والعائد على موجودات الخطة (باستثناء الفائدة) وتأثير سقف الموجودات (إن وجدت، باستثناء الفائدة)، ويتم إثباتها مباشرة في الدخل الشامل الآخر. وتحدد المجموعة صافي مصروفات (إيرادات) الفوائد على صافي التزامات (موجودات) المنافع المحددة للفترة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية فترة السنة الذي عنده يتم تحديد صافي التزام (أصل) المزايا المحددة، مع الأخذ في الاعتبار أي تغييرات في صافي التزامات (موجودات) المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة للمساهمات ومدفوعات المنافع. ويتم إثبات صافي مصروفات الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عندما يتم تغيير منافع الخطة أو عندما يتم تقليص خطة ما فإن التغيير الناتج في المنافع المتعلقة بالخدمة السابقة أو الربح أو الخسارة من تخفيض المدة يتم إدراجه مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تقوم المجموعة بإثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية خطة منافع محدد عند إتمام التسوية.

## شركة مصنع جمجوم للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

#### (ط) منافع الموظفين (يتبع)

##### منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى

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

##### مكافأة إنهاء الخدمة

يتم تحميل مكافأة نهاية الخدمة كمصروفات عندما لا يكون من الممكن للمجموعة أن تسحب عرض هذه المنافع وعندما تقوم المجموعة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة، أيهما أسبق.

##### منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم إثبات المطلوبات الخاصة بالمبلغ المتوقع دفعه في إطار المكافآت النقدية قصيرة الأجل، إذا كان لدى المجموعة التزامات قانونية حالية أو استدلالية لدفع هذا المبلغ كنتيجة للخدمة السابقة التي تم تقديمها للموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

#### (ي) الإيرادات

تحقق المجموعة عائدات بشكل رئيسي من تصنيع وتسليم المنتجات الصيدلانية. يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تلك البضائع. وتعمل المجموعة بصفقتها الطرف الأصيل في ترتيبات إيراداتها لأنها تتحكم في البضائع قبل تحويلها إلى العميل.

ويتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه نقل سيطرة الأصل إلى العميل، ويتم ذلك بشكل عام عند تسليم أو شحن المنتجات. ومدة الائتمان العادية هي ٣٠ إلى ٩٠ يوماً عند التسليم.

عند تحديد سعر معاملة بيع المنتجات، تأخذ المجموعة في الاعتبار تأثيرات الأسعار المتغيرة ووجود مكون تمويل كبير ومبالغ غير نقدية ومبلغ مستحق للعميل (إن وجد).

إذا كان المبلغ في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الذي تستحقه مقابل نقل البضائع بتقديمها إلى العميل. يتم تقدير السعر المتغير عند بدء العقد وتقييده حتى يكون من المحتمل جداً ألا يحدث عكس كبير للإيرادات في مبلغ الإيرادات التراكمية المثبتة عندما يتم اتخاذ قرار بشأن عدم اليقين المرتبط بالسعر المتغير لاحقاً.

تقوم المجموعة بتقييم مبلغ المقابل المتغير باستخدام أي من الطريقتين التاليتين، اعتماداً على الطريقة التي من المتوقع أن تنتج بشكل أفضل بمبلغ المقابل الذي سيكون مستحقاً لها:

(أ) القيمة المتوقعة – القيمة المتوقعة هي مجموع المبالغ المرجحة المحتملة في نطاق مبالغ القيمة المحتملة ويتم تطبيقها عموماً عندما يكون لدى المجموعة عدد كبير من العقود ذات الخصائص المتشابهة.

(ب) المبلغ الأكثر احتمالاً – هو المبلغ الفردي الأكثر احتمالاً على الأرجح في مجموعة من المبالغ المحتملة (أي النتيجة الوحيدة الأكثر احتمالاً في العقد). يعتبر المبلغ الأكثر احتمالاً مناسباً عموماً إذا كان للعقد نتيجتين محتملتين فقط.

## شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

#### (ي) الإيرادات (يتبع)

تطبق المجموعة الطرق المذكورة أعلاه بشكل ثابت في جميع مراحل العقد عند تقدير تأثير عدم التأكد على مبلغ من المقابل الذي تستحقه المجموعة. بالإضافة إلى ذلك، تنظر المجموعة في جميع المعلومات (التاريخية والحالية والمتوقعة) المتاحة بشكل معقول وتحدد عددًا معقولاً من مبالغ السعر المحتملة.

يشمل المقابل المستحق الدفع للعميل المبالغ النقدية التي تدفعها المجموعة أو تتوقع أن تدفعها للعملاء لشراء السلع المجموعة. يتم التعامل مع المقابل المستحق للعميل كتخفيض لسعر المعاملة ما لم يكن الدفع إلى العميل مقابل سلعة متميزة ينقلها العميل إلى المجموعة. وإذا تم احتساب المقابل المستحق للدفع للعميل على أنه تخفيض في سعر المعاملة، فعندئذٍ تقوم المجموعة بإثبات تخفيض في الإيرادات عند (أو حال) وقوع الأحداث التالية في وقت لاحق: (١) إثبات المجموعة إيرادات تحويل البضائع ذات الصلة بالعميل؛ و (٢) دفع المجموعة، أو تعهدها بدفع المقابل؛ هذا التعهد ضمنيًا من خلال الممارسات التجارية المعتادة للمجموعة. وتطبق المجموعة الحكم فيما يتعلق بما ورد أعلاه.

#### (ك) الزكاة وضريبة الدخل

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

#### (ل) ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الموجودات والمصروفات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، إلا إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عند شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، فعندئذٍ يتم تسجيل ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الموجودات أو كجزء من بند المصروفات حسب الاقتضاء. يتم إدراج المبلغ الصافي لضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد أو المستحق الدفع إلى هيئة الضرائب كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

#### (م) توزيعات الأرباح النقدية

تقوم المجموعة بإثبات التزام لإجراء توزيعات على حاملي حقوق ملكية الشركة الأم عندما يكون هذا التوزيع مسموحاً به ولا يكون التوزيع حسب تقدير المجموعة. يتم تقييم ترخيص التوزيع بما يتماشى مع اللوائح الداخلية للشركات، والتي يُصرح بتوزيعه عند الموافقة عليها من قبل المساهمين. ويتم إثبات مبلغ مقابل مباشرة في حقوق الملكية. يتم تسجيل توزيعات الأرباح، إن وجدت عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

#### (ن) النقد وما في حكمه

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

## شركة مصنع جمجوم للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

#### (س) المصروفات التشغيلية

تمثل تكاليف الإيرادات جميع المصروفات العائدة أو المرتبطة مباشرة بالأنشطة التشغيلية الأساسية للمجموعة، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر: المواد الخام والمستلزمات والتكاليف المتعلقة بالموظفين، والاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات. ويتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية ومصروفات بيع وتوزيع ومصروفات بحث وتطوير. ويتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكاليف الإيرادات ومصروفات بيع وتوزيع ومصروفات عمومية وإدارية ومصروفات بحث وتطوير، إن لزم الأمر، على أساس معقول ومناسب لطبيعة وظروف المصروفات المشتركة.

#### (ع) المحاسبة بتاريخ التداول للأدوات المالية

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية ذات الصلة. إن الموجودات المالية التي يتم شراؤها أو بيعها بالطرق العادية يتم إثباتها أو استبعادها في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة ببيع أو شراء الأصل.

#### (ف) ربحية السهم

تعرض المجموعة ربحية السهم الأساسية والمخفضة للأسهم العادية. يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم بقسمة الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين بالمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، والمعدلة بالأسهم المملوكة.

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

#### (ص) العملة الأجنبية

##### المعاملات بالعملات الأجنبية

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

تحول أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة المقومة بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير إلى ما يعادلها بالعملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. وبالنسبة للموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم تحويلها إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف عند تحديد القيمة العادلة. ويتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. تدرج الفروق الناتجة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية بشكل عام في قائمة الربح أو الخسارة وتعرض ضمن التكاليف التمويلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

#### (ص) العملة الأجنبية (يتبع)

##### العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية بما فيها الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. ويتم تحويل إيرادات ونفقات العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. ويتم إثبات فروق العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي ترجمة العملات الأجنبية، باستثناء الحد الذي يتم فيه توزيع فرق التحويل إلى حصة الملكية غير المسيطرة. عند استبعاد عملية أجنبية كلياً أو جزئياً بحيث يتم فقدان السيطرة أو التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة، يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في احتياطي الترجمة المتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة عند البيع. إذا قامت المجموعة باستبعاد جزء من حصتها في شركة تابعة ولكن مع الاحتفاظ بالسيطرة، يتم إعادة النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم إلى حصة الملكية غير المسيطرة. وعندما تستبعد المجموعة فقط جزء من شركة زميلة أو مشروع مشترك مع الاحتفاظ بنفوذ هام أو سيطرة مشتركة، يتم إعادة تصنيف النسبة ذات الصلة من المبلغ التراكمي إلى الربح أو الخسارة.

### ٤. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

أ) المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة  
لم تكن هناك معايير جديدة صادرة و/أو مطبقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وباستثناء الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢، لم يكن لاعتماد التعديلات التالية على المعايير الحالية أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة عن الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع أن لا يكون لها تأثير جوهري في الفترات المستقبلية.

اعتمدت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م. تتطلب التعديلات للإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من "الهامة". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية التي تم الإفصاح عنها في بعض الحالات.

#### ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

<u>المعيار / التفسير</u>	<u>الوصف</u>	
معيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف التقدير المحاسبي - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي ٢	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ١٢	الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد الركيزة الثانية النموذجية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢	٢٣ مايو ٢٠٢٣م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (يتبع)

(ب) المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق بعد

فيما يلي عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٤م ويسمح بالتطبيق المبكر لها، ومع ذلك لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

ساري اعتباراً من الفترات التي  
تبدأ من أو بعد التاريخ التالي

<u>المعيار / التفسير</u>	<u>الوصف</u>	
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزام الإيجار في المبيعات وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي ١	الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير المالي (س١)	المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة	١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير المالي (س٢)	الإفصاحات المتعلقة بالمناخ	١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم القدرة على التبادل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١	١ يناير ٢٠٢٥م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	متاح للاعتماد الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات

فيما يلي تحليل الحركة في الممتلكات والمعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

التكلفة:	الأراضي	المباني	الآلات والماكينات	الأثاث والتجهيزات	المعدات المكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٦٠,٤٥٨,٣٣٩	١٧٧,٩٨١,٧٠٣	٤٧٩,٤٠٣,٨٠٩	٢٠,٣٣٥,٣١٤	٣,٧٨١,٩٤٩	٩,٦٤٦,٧٥٠	٢,٢٣٨,٢٢٥	٣٢٩,٩٤١,١٩٢	١,٠٨٣,٧٨٧,٢٨١
إضافات خلال السنة المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	--	--	٩,٣٣٧,٥٥٢	١٥٦,٨٧٩	٢٥٦,٣٣١	٨٤٥,٠٨٥	١٨٩,٤٤٨	٣٤,٣٨٩,٩٢٩	٤٥,١٧٥,٢٢٤
استيعادات خلال السنة	--	--	٣٨,٨٧٨,٩٤٦	٨٣,٠٤٢	--	٧,٥٦٧	--	(٨٥,٥٥٥,٣٠٠)	--
فروق ترجمة العملات الأجنبية	(٧٣٢,٤٤٢)	(٢٥٧,٠٤٢)	(٢٧٣,٢٧٥)	(٧٤,٣٣٢)	(٣٠,٤٧٢)	(٦٣,٦٩٠)	(١٠,٣٣٧)	(٢٥,٨٨١,٦٩٩)	(٢٧,٣٢٣,٢٨٩)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥٩,٧٢٥,٨٩٧	٢٢٤,٣١٠,٤٠٦	٥٢٧,٠٤٩,٧٣٣	٢٠,٥٠٠,٩٠٣	٤,٠٠٧,٨٠٨	١٠,٤١٣,٤٦٨	٢,١٩٢,٧٣٦	٢٥٢,٨٩٤,١٢٢	١,١٠١,٠٩٥,٠٧٣
الإستهلاك المتراكم:									
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	--	٤٧,٨٩٢,٨٣٣	٣٠٨,٧١٥,٧٢٩	١٣,٣٥٧,٦٢٣	٢,٨٨٦,٩٩٣	٦,٤٩٥,٦٣٦	١,٧٢٠,٥٠٧	--	٣٨١,٠٦٩,٣٢١
المحمل للسنة	--	٦,٠٧٩,٨١٢	١٥,٥٧٣,٢٧٧	١,٣٨٨,٢٢٦	٢١٠,٢٣٩	٩٤١,٨٦٦	٢٠٠,٩٠٧	--	٢٤,٣٩٤,٣٢٧
استيعادات خلال السنة	--	--	(٢٩٢,٨٣٩)	--	--	(١١,٥٦٧)	(٢٢٤,٥٩٧)	--	(٥٢٩,٠٠٣)
فروق ترجمة العملات الأجنبية	--	(٣,٩٨٨)	(٤,٥٣٦)	(١٨,١٦٩)	(٤,٧٧٤)	(٣٠,٤٧٨)	(١,٥٦٥)	--	(٦٣,٥١٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	--	٥٣,٩٦٨,٦٥٧	٣٢٣,٩٩١,٦٣١	١٤,٧٢٧,٦٨٠	٣,٠٩٢,٤٥٨	٧,٣٩٥,٤٥٧	١,٦٩٥,٢٥٢	--	٤٠٤,٨٧١,١٣٥
القيمة الدفترية:									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥٩,٧٢٥,٨٩٧	١٧٠,٣٤١,٧٤٩	٢٠٣,٠٥٨,١٠٢	٥,٧٧٣,٢٢٣	٩١٥,٣٥٠	٣,٠١٨,٠١١	٤٩٧,٤٨٤	٢٥٢,٨٩٤,١٢٢	٦٩٦,٢٢٣,٩٣٨

شركة مصنع جمجوم للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

فيما يلي تحليل الحركة في الممتلكات والمعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

التكلفة:	الأراضي	المباني	الآلات والماكينات	الأثاث والتجهيزات	المعدات المكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٦٢,٥٩٤,٧٥٩	١٧٦,٦٦٩,٢٠٣	٤٧٦,١٣٦,٣٦٧	١٩,٧٠٠,١٦٠	٣,٤١٤,٨٩٠	٧,٧٥١,٢١٥	٣,٤٧٥,١٩٥	٣٢٥,١٢٠,٤٧٤	١,٠٧٤,٨٦٢,٢٦٣
إضافات خلال السنة المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	--	١,٣١٢,٥٠٠	٥,١٥١,٣٦١	٧٨٧,٤٤٤	٤٦٩,٢٧٥	١,٣٨١,٨٤٧	٢٧٦,٩٨٠	٧٦,٧٤٤,٢٧٩	٨٦,١٢٣,٦٨٦
استيعادات خلال السنة فروق ترجمة العملات الأجنبية	--	--	٩١٥,٥٤٧	--	--	٩٥٤,٩٥٠	--	(١,٨٧٠,٤٩٧)	--
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦٠,٤٥٨,٣٣٩	١٧٧,٩٨١,٧٠٣	٤٧٩,٤٠٣,٨٠٩	٢٠,٣٣٥,٣١٤	٣,٧٨١,٩٤٩	٩,٦٤٦,٧٥٠	٢,٢٣٨,٢٢٥	٣٢٩,٩٤١,١٩٢	١,٠٨٣,٧٨٧,٢٨١
الاستهلاك المتراكم:									
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	--	٤٢,٥٥٢,٣٢٥	٢٩٦,٦٣٢,٣١٠	١٢,٠٢٤,٦٩٢	٢,٦٤٦,١٩٦	٦,١٣٨,١٤٢	٢,٩٦٥,٨٢٠	--	٣٦٢,٩٥٩,٤٨٥
المحمل للسنة استيعادات خلال السنة فروق ترجمة العملات الأجنبية	--	٥,٣٤٠,٥٠٨	١٤,٦٩٣,٨٢٥	١,٣٩٢,٢٩٧	٢٩٩,٥١٧	٧١٢,٨٣٩	١٧٦,٠٢٧	--	٢٢,٦١٥,٠١٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	--	٤٧,٨٩٢,٨٣٣	٣٠٨,٧١٥,٧٢٩	١٣,٣٥٧,٦٢٣	٢,٨٨٦,٩٩٣	٦,٤٩٥,٦٣٦	١,٧٢٠,٥٠٧	--	٣٨١,٠٦٩,٣٢١
القيمة الدفترية:									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦٠,٤٥٨,٣٣٩	١٣٠,٠٨٨,٨٧٠	١٧٠,٦٨٨,٠٨٠	٦,٩٧٧,٦٩١	٨٩٤,٩٥٦	٣,١٥١,١١٤	٥١٧,٧١٨	٣٢٩,٩٤١,١٩٢	٧٠٢,٧١٧,٩٦٠



شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

١-٥ تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٧,١٥٦,٨٠١	١٨,٤٥٧,٥٠٧	تكاليف إيرادات (الإيضاح ٢٤)
٩٣٩,٧٢٨	٩٩٥,٤٦٤	مصروفات بيع وتسويق (الإيضاح ٢٥)
٢,٠٥٧,٣٣٦	٢,٦٣٣,٥٧٦	مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٢٦)
٢,٤٦١,١٤٨	٢,٣٠٧,٧٨٠	مصروفات بحث وتطوير (الإيضاح ٢٧)
٢٢,٦١٥,٠١٣	٢٤,٣٩٤,٣٢٧	

٢-٥ تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكلفة المتكبدة في إنشاء منشأة تصنيع ("المنشأة الرئيسية في مصر") ومنشأة منطقة معقمة ("منشأة جدة للتعميم") في المملكة العربية السعودية. ويشمل أيضاً التوسع في المملكة العربية السعودية ممثلاً في شكل آلات جديدة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغ رصيد المصنع في مصر ٣٨,٨٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٥٤,٧ مليون ريال سعودي). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قامت الشركة التابعة في مصر برسملة مبنى المصنع وخط تصنيع الجرعات الصلبة عن طريق الفم وخط التصنيع شبه الصلب بعد الحصول على موافقة هيئة الدواء المصرية للبدء تجارياً ببيع المنتجات المصنعة من خطوط التصنيع هذه. هناك وحدة معقمة أخرى قيد المراجعة من قبل هيئة الدواء المصرية والتي من المتوقع الانتهاء منها خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٤ م. بينما من المتوقع الانتهاء من المنطقة المعقمة في المملكة العربية السعودية خلال عام ٢٠٢٤ م، تم تسليم التوسعة في المملكة العربية السعودية جزئياً قبل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والباقي من المتوقع أن يتم تسليمه بحلول نهاية الربع الثاني من عام ٢٠٢٤ م.

تتكون الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٥١,٨٩٠,٣٦٥	١٤٢,٣٣٦,٥٧٦	المعدات
١٦١,٣٠٦,٠٩٣	١٠٤,٩١٢,٢٣٨	أعمال مدنية
١٦,٠٩٤,٩٤٢	--	دفعات مقدمة لأعمال مدنية
٦٤٩,٧٩٢	٥,٦٤٥,٣٠٨	دفعات مقدمة للمعدات
٣٢٩,٩٤١,١٩٢	٢٥٢,٨٩٤,١٢٢	

٦. حق استخدام الموجودات

كمستأجر، تقوم المجموعة باستئجار للمستودع ومرافق المصنع. فيما يلي تحليل للحركة في حق استخدام الموجودات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٧٨٥,٠٦٥	٣,٤٠٦,٠٨٥	<u>التكلفة</u>
٦٢١,٠٢٠	--	الرصيد كما في ١ يناير
٣,٤٠٦,٠٨٥	٣,٤٠٦,٠٨٥	تعديلات
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
(٨١٨,٠٥٣)	(١,٠٧٤,٣٩٩)	<u>الاستهلاك المتراكم</u>
(٢٥٦,٣٤٦)	(٢٥٦,٣٤٨)	الرصيد كما في ١ يناير
(١,٠٧٤,٣٩٩)	(١,٣٣٠,٧٤٧)	المحمل للسنة*
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٢,٣٣١,٦٨٦	٢,٠٧٥,٣٣٨	<u>القيمة الدفترية:</u>
		في ٣١ ديسمبر

\*يتم توزيع مصروفات استهلاك حق استخدام الموجودات على تكاليف الإيرادات.

شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. حق استخدام الموجودات (يتبع)

فيما يلي المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٥٦,٣٤٦	٢٥٦,٣٤٨	استهلاك حق استخدام الموجودات
١٢٢,٢٦٠	١١٢,٠٨٨	مصرفوف الفائدة على التزامات الإيجار
١,٠١٠,٠٨٦	٩٦٠,٥١٦	مصرفوفات متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل (الإيضاح ٦-١)
١,٣٨٨,٦٩٢	١,٣٢٨,٩٥٢	إجمالي المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة

٦-١ عقود الإيجار هذه هي عقود إيجار قصيرة الأجل و/أو لنبود ذات قيمة منخفضة. اختارت المجموعة عدم إثبات حق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار بالنسبة لعقود الإيجار هذه.

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

٧. الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة من البرمجيات والعلامات التجارية، ويتم تحليل الحركة خلال السنة الحالية والسنة السابقة أدناه:

الإجمالي	العلامة التجارية*	برامج حاسب آلي	التكلفة:
٢٤,٣٤٥,٤٨٥	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٩,٣٤٥,٤٨٥	الرصيد كما في ١ يناير
٥٩٩,٦٧٣	--	٥٩٩,٦٧٣	إضافات خلال السنة
(١١,٥٨٥)	--	(١١,٥٨٥)	ترجمة العملات الأجنبية
٢٤,٩٣٣,٥٧٣	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٩,٩٣٣,٥٧٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩,٩١٠,٧٦٩	٣,٢٥٠,٠٠٠	٦,٦٦٠,٧٦٩	الإطفاء المتراكم:
١,٩٧٦,٣٠٦	١,٥٠٠,٠٠٠	٤٧٦,٣٠٦	الرصيد كما في ١ يناير
(٢,٣٧٠)	--	(٢,٣٧٠)	المحمل للسنة
١١,٨٨٤,٧٠٥	٤,٧٥٠,٠٠٠	٧,١٣٤,٧٠٥	ترجمة العملات الأجنبية
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٣,٠٤٨,٨٦٨	١٠,٢٥٠,٠٠٠	٢,٧٩٨,٨٦٨	القيمة الدفترية:
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الموجودات غير الملموسة (يتبع)

الإجمالي	العلامة التجارية*	برامج حاسب آلي	التكلفة:
٢٢,٨٤٥,٩٧٤	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٧,٨٤٥,٩٧٤	الرصيد كما في ١ يناير
١,٥٢٧,١٤٢	--	١,٥٢٧,١٤٢	إضافات خلال السنة
(٢٧,٦٣١)	--	(٢٧,٦٣١)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
<u>٢٤,٣٤٥,٤٨٥</u>	<u>١٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩,٣٤٥,٤٨٥</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨,٠٦٠,٣٩٧	١,٧٥٠,٠٠٠	٦,٣١٠,٣٩٧	الإطفاء المتراكم:
١,٨٥٥,١٠٣	١,٥٠٠,٠٠٠	٣٥٥,١٠٣	الرصيد كما في ١ يناير
(٤,٧٣١)	--	(٤,٧٣١)	المحمل للسنة
<u>٩,٩١٠,٧٦٩</u>	<u>٣,٢٥٠,٠٠٠</u>	<u>٦,٦٦٠,٧٦٩</u>	ترجمة العملات الأجنبية
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٤,٤٣٤,٧١٦	١١,٧٥٠,٠٠٠	٢,٦٨٤,٧١٦	القيمة الدفترية:
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

\*تتعلق العلامة التجارية باتفاقية شراء الموجودات في ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٠ م بين شركة ساندوز أي جي وشركة مصنع مجموع للأدوية للحصول على ترخيص تسويق المنتجات في الجزائر.

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٢٨,٠٦٤	١٣٠,٨٢٩	تكاليف الإيرادات (الإيضاح ٢٤)
١٥,٩٧٥	١٧,٢٢٥	مصروفات بيع وتسويق (الإيضاح ٢٥)
١٨٩,٩٣٧	٣٠٧,١٢٣	مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٢٦)
٢١,١٢٧	٢١,١٢٩	مصروفات بحث وتطوير (الإيضاح ٢٧)
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	مصروفات أخرى (الإيضاح ٢٩)
<u>١,٨٥٥,١٠٣</u>	<u>١,٩٧٦,٣٠٦</u>	

٨. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

لدى المجموعة حصة فيما يلي:

المبلغ	حصة الملكية (%)		المركز الرئيسي للنشاط	الإسم
	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
--	--	٤٩%	الجزائر	شركة مجموع هاب فارما
٢٥٠,٩٠١	٣٦,١١٤,٢٠٨	٤٩%	الجزائر	المحدودة (الإيضاح ١٤)
٢٥٠,٩٠١	٣٦,١١٤,٢٠٨	٤٩%	الجزائر	مجموع الجزائر للدواء

شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

فيما يلي حركة الاستثمار في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣,٩٤١,٢٣٢	٢٥٠,٩٠١	رصيد افتتاحي
--	٣١,٧١٩,٠٧٩	إضافات (٨-١)
(٣١٨,٦٥٧)	٤,٤٠٦,٢٢٨	حصة الشركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٨٢٠,٢٨٢)	(٢٦٢,٠٠٠)	تعديلات أخرى
(٢,٥٥١,٣٩٢)	--	المحول إلى موجودات محتفظ بها بغرض البيع (الإيضاح ١٤)
٢٥٠,٩٠١	٣٦,١١٤,٢٠٨	رصيد الإقفال

يلخص الجدول التالي أحدث المعلومات المالية المتاحة لشركة مجموع الجزائر للدواء كما في ٣١ ديسمبر وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧٧٥,٥١١	١١٨,٤٥٥,٦٥٤	إجمالي الموجودات
٢٦٣,٤٦٨	٤٤,٧٥٣,١٨٩	إجمالي المطلوبات
٥١٢,٠٤٢	٧٣,٧٠٢,٤٦٥	إجمالي حقوق الملكية
٤٥٧,٦٦٢	٨,٩٩٢,٣٠٢	نتائج السنة

٨-١ خلال العام، شاركت الشركة في زيادة رأس مال شركة مجموع الجزائر للدواء لتمويل جزئي للاستحواذ على منشأة تصنيع أدوية تعمل بكامل طاقتها في الجزائر ونفقاتها التشغيلية. بعد زيادة رأس المال، زاد رأس مال شركة مجموع الجزائر للدواء من خلال إنشاء وإصدار ٢,١٩٢,٠٠٠ سهم جديد (إجمالي الحصة في الإصدار في نهاية الفترة: ٢,٣٥٠,٠٠٠)، مع احتفاظ المجموعة بمبلغ ١,١٥ مليار دينار جزائري من رأس المال والاستمرار في الاحتفاظ بنسبة ٤٩٪ من إجمالي رأس المال المدفوع.

٨-٢ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والسنة اللاحقة، قدمت الشركة ضماناً مؤسسياً لبنك محلي في الجزائر لدعم مجموع الجزائر للدواء في الحصول على تسهيلات مصرفية لغرض تمويل المقابل الجزئي للاستحواذ والنفقات الرأسمالية ومتطلبات رأس المال العامل.

٩. الاستثمارات

تتكون الاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥,١١٥,٩١٣	٥,١٥٩,٩٤٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٩-١)

شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. الاستثمارات (يتبع)

١-٩ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

<u>المبلغ (بالريال السعودي)</u>		<u>عدد الحصص</u>		<u>بلد التأسيس</u>	<u>الأوراق المالية المعلنة</u>
<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>		
٨٣,٤٣٣	٦٨,٣٦٣	٤٩٩	٤٩٩	المملكة العربية السعودية	شركة النهدي الطبية
٦٠١,٣٩٣	٦٨٠,٠٦٤	١٨,٧٣٥	٢٠,٦٠٨	المملكة العربية السعودية	شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) (إيضاح ٩-٢)
١٩,٥٦٦	--	٢,١٧٣,٩١٣	٢,١٧٣,٩١٣	الولايات المتحدة الأمريكية	<u>الأوراق المالية غير المعلنة</u> بيوثيرا (وحدات مشتركة محتفظ بها)
٤,٤١١,٥٢١	٤,٤١١,٥٢١	--	--	المملكة العربية السعودية	<u>الاستثمارات في صناديق</u> صندوق الأسهم الخاصة (إيضاح ٩-٣)
<u>٥,١١٥,٩١٣</u>	<u>٥,١٥٩,٩٤٨</u>				

٢-٩ حصلت الشركة خلال العام على أسهم مجانية بنسبة ١٠٪ من أرامكو دون تغيير في نسبة ملكيتها.

٣-٩ لدى الشركة ترتيبات مع مدير أصول في المملكة العربية السعودية لإدارة أموالها من خلال الاستثمارات في محفظة تقديرية لخلق قيمة للشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كان صافي قيمة الموجودات للاستثمار مساوياً تقريباً لقيمتها الدفترية.

١٠. المخزون

يشتمل المخزون على ما يلي:

<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	
٥٥,٨١٩,٠٦٨	٩٢,٨١٨,١٦٣	مواد خام
٣٤,٢٨٤,٧٨٦	٤٣,٨٨٤,٦٧١	مواد تعبئة
١٠,٠٤٤,٧٤٧	١٠,٩٢٩,٢٢٩	أعمال تحت التنفيذ
٣٣,٠١٥,٣٧٤	٨٥,٠٧٩,٦٦٩	بضائع تامة الصنع
٢,٨٢٠,٥٣٠	٥,٥٩٦,٥٦٥	بضائع بالطريق
١١,٧٨٨,٦٤٠	١٢,٧٣٢,٥٩٣	مخازن وقطع غيار (الإيضاح ١٠-١)
<u>١٤٧,٧٧٣,١٤٥</u>	<u>٢٥١,٠٤٠,٨٩٠</u>	
<u>(١٥,٩١١,٨٤٧)</u>	<u>(١٧,١١٧,٣٦٧)</u>	مخصص للمخزون (الإيضاح ١٠-٢)
<u>١٣١,٨٦١,٢٩٨</u>	<u>٢٣٣,٩٢٣,٥٢٣</u>	

١-١٠ يتضمن المخزون المصنف تحت بند مخازن وقطع الغيار، المواد والأصناف التي لا يتوقع استخدامها لأكثر من سنة.

شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. المخزون (يتبع)

٢-١٠ فيما يلي حركة مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقاعد:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٨,٠٣١,٦٦٠	١٥,٩١١,٨٤٧	الرصيد كما في ١ يناير
١٠,٨٢٠,٠٧٩	١٢,٣٦٧,٤٣٠	مخصص خلال السنة
(١٢,٩١٨,٣٧٤)	(١١,٠٨٥,٣٠٦)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
(٢١,٥١٨)	(٧٦,٦٠٤)	ترجمة العملات الأجنبية
١٥,٩١١,٨٤٧	١٧,١١٧,٣٦٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١١. الذمم المدينة التجارية

ذمم مدينة تجارية، بالصافي (الإيضاح ١-١١)

١-١١ تشمل الذمم المدينة التجارية على ما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٥٢,٣٦١,٤٩٢	٣٣٢,١٢٥,٩٦٤	ذمم مدينة تجارية - أخرى
١٦٦,٤٦٩,٦٧٢	١٩٠,٥٦٥,٧٢٧	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (الإيضاح ٢١)
١٩٤,٩٢٩,٥٥٥	١٥٢,٦٩٢,٩٤٠	يخصم: مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة (الإيضاح ٢-١١)
٣٦١,٣٩٩,٢٢٧	٣٤٣,٢٥٨,٦٦٧	
(٩,٠٣٧,٧٣٥)	(١١,١٣٢,٧٠٣)	
٣٥٢,٣٦١,٤٩٢	٣٣٢,١٢٥,٩٦٤	

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٩,٨٥٢,٨٨٣	٩,٠٣٧,٧٣٥	الرصيد في ١ يناير
٢,٣٤٨,١٩٥	٢,٠٩٥,٢٨٥	مخصص خلال السنة
(١٣,١٦٣,٣٤٣)	--	مبالغ مشطوبة خلال السنة
--	(٣١٧)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٩,٠٣٧,٧٣٥	١١,١٣٢,٧٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

يعرض الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية من العملاء كما في ٣١ ديسمبر.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإجمالي	منخفض القيمة	غير متجاوز للاستحقاق ولا منخفض القيمة	متجاوز للاستحقاق ولكن غير منخفض القيمة
٣١,٦٩٦,٥٨٩	١٩٢,٩٣٥,٤٤٨	٩٩,٢٤٢,٠٤٢	٦,٧٢٠,٨١٤	١٨٠ - ٣٦٠
٨,٥١٩,٩٠١	٧٤١,٠٧١	٨٧١,٣٤١	١٣٦,٣٣٦	١٨٠ - ٩٠ يوم
٢٦,٨٨%	٣,٢٤%	٠,٨٨%	٢,٠٣%	١٨٠ - ٩٠ يوم
١٢,٦٦٣,٧٧٤	٣٤٣,٢٥٨,٦٦٧	١١,١٣٢,٧٠٣	٦,٧٢٠,٨١٤	٩٠ - ١٨٠ يوم
٨٦٤,٠٥٤	١١,١٣٢,٧٠٣	١١,١٣٢,٧٠٣	١٣٦,٣٣٦	٩٠ - ١٨٠ يوم
٦,٨٢%	٣,٢٤%	٠,٨٨%	٢,٠٣%	٩٠ - ١٨٠ يوم
٣١,٦٩٦,٥٨٩	٣٤٣,٢٥٨,٦٦٧	٩٩,٢٤٢,٠٤٢	٦,٧٢٠,٨١٤	٣٦١ يوم وأكثر
٨,٥١٩,٩٠١	٧٤١,٠٧١	٨٧١,٣٤١	١٣٦,٣٣٦	٣٦١ يوم وأكثر
٢٦,٨٨%	٣,٢٤%	٠,٨٨%	٢,٠٣%	٣٦١ يوم وأكثر

شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. الذمم المدينة التجارية (يتبع)

متجاوز للاستحقاق ولكن غير منخفض القيمة				غير متجاوز للاستحقاق ولا منخفض القيمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٨٠ - ٣٦٠							
٣٦١ يوم وأكثر	يوم	١٨٠-٩٠ يوم	٩٠ - ٠ يوم	الإجمالي			
٤٤,٦٧١,٨٧٨	١٧,٨٩٥,٢٥٤	١٣,٩٣٤,٣١٧	٨٩,٦١٩,٥٢٨	١٩٥,٢٧٨,٢٥٠	٣٦١,٣٩٩,٢٢٧		مجمّل القيمة الدفترية
٧,٠٢١,١٥٦	٧٥٨,٥٦٠	٢٩٩,٥٨٧	٥٣٠,٥٦٣	٤٢٧,٨٦٩	٩,٠٣٧,٧٣٥		مخصص الخسارة
%١٥,٧٢	%٤,٢٤	%٢,١٥	%٠,٥٩	%٠,٢٢	%٢,٥٠		معدل المتوسط المرجح للخسارة

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

يفصح الإيضاح ٣٤ عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملات وخسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى.

١٢. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٧,٧٤٨,٩٥٥	٤٤,٤١٤,٨٣٣	المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى (الإيضاح ١٢-١)
٨,٥١٣,٤٧٧	٦,٨٠٢,٢٠١	المستحق من أطراف ذات علاقة (الإيضاح ٢١)
٥٦,٢٦٢,٤٣٢	٥١,٢١٧,٠٣٤	

١٢-١ مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩,٧٦٥,٨٨٩	١٠,٣١٠,٤٠٦	ذمم مدينة لموظفين (١٢-١)
١٠,٩٣٧,٤٤٨	١١,٨٩٤,٣١٢	ضريبة قيمة مضافة مستحقة القبض
١٠,٩٦٢,٠٤٣	١٥,٨٩٥,٩٠٧	دفعة مقدمة لموردين
٧,٨٨٦,٥٧٤	--	المستحق من الشركاء (الإيضاح ١٢-٢)
٤,٥١٦,٢٥٣	٣,٩٨٨,٢٣٦	مدفوعات مقدماً
١,٠٦٢,٥٢٠	٨٠٠,٤٨٥	ودائع
٢,٦١٨,٢٢٨	١,٥٢٥,٤٨٧	أخرى
٤٧,٧٤٨,٩٥٥	٤٤,٤١٤,٨٣٣	

١٢-١ يتم تأمين الذمم المدينة للموظفين مقابل مكافآت نهاية الخدمة للموظفين.

١٢-٢ يمثل هذا المبلغ الذي سيتم تعويضه من قبل المساهمين للشركة فيما يتعلق بالتكلفة التي تتحملها الشركة نيابة عنهم لبيع أسهمهم الحالية للجمهور بما يتناسب مع حصتهم الحالية في الشركة وقد وافق المساهمون على التعويض. الشركة عن كامل المبلغ المدفوع في هذا الصدد.

شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه ما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٧,١٣٥	٢٦,٩٤٨	النقد في الصندوق
١٤١,١٤٤,٦٩٨	٢٨٤,٢٤٩,٨١٨	النقد لدى البنوك - الحسابات الجارية
١٤١,١٨١,٨٣٣	٢٨٤,٢٧٦,٧٦٦	

يتم الاحتفاظ بالنقد في حسابات لدى البنوك ذات التصنيف الائتماني الجيد. إن القيمة العادلة للنقد وما يعادله تقارب قيمتها الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

١٤. الموجودات المحتفظ بها للبيع

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، التزمت الإدارة بخطة لبيع استثمارها في شركة مجموع هاب فارما المحدودة وبناء على ذلك، تم عرض استثمار المجموعة في المشروع المشترك كموجودات محتفظ بها للبيع. وقد بدأت الجهود لبيع الاستثمار ومن المتوقع أن تكتمل عملية البيع في العام المقبل. قامت الإدارة بإعادة تقييم مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وتواصل تصنيفها للاستثمار كموجودات محتفظ بها للبيع. خلال السنة، تم إدراج خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١,٢٩٨,٨٩٤ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١,٢٥٢,٤٩٨ ريال سعودي) نتيجة لتخفيض قيمة الأصل إلى قيمته الدفترية وقيمه العادلة ناقصًا تكاليف البيع، أيهما أقل، ضمن "المصروفات الأخرى" (راجع الإيضاح ٢٩).

١٥. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر، كان رأس المال كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	عدد الأسهم ما لم ينص على خلاف ذلك
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	السهم المصدرة في ١ يناير
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	--	السهم المصدرة مقابل الأرباح المبقة (إيضاح ١٥-١)
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	السهم المصدرة في ٣١ ديسمبر، مدفوعة بالكامل
١٠ ريال سعودي	١٠ ريال سعودي	القيمة الاسمية للسهم الواحد
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي	مبلغ الأسهم المصرح بها

١٥-١ في ١٧ يوليو ٢٠٢٢ م، أصدر مساهمو الشركة قرارًا بزيادة رأس مال الشركة من ١٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٧٠٠ مليون ريال سعودي. وقد اكتملت جميع المتطلبات المسبقة والإجراءات القانونية في ٢٤ أغسطس ٢٠٢٢ م.

١٥-٢ المساهمين الرئيسيين للمجموعة هم السيد يوسف محمد صالح مجموع والسيد محمود يوسف محمد مجموع ويمتلكون ٤١,٦٥٪ و ٥,٦٠٪ من حقوق الملكية على التوالي.

١٥-٣ بلغت توزيعات الأرباح التي وافق عليها مجلس الإدارة خلال العام الحالي ٧٠ مليون ريال سعودي و ١٤٨,٨ مليون ريال سعودي للعام السابق.



شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز للمساهمين أن يقرروا تكوين احتياطيات بالقدر الذي يخدم مصلحة الشركة أو يضمن، قدر الإمكان، توزيع الأرباح على المساهمين بشكل منتظم. الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا عندما يقرر المساهم من خلال الجمعية العامة توزيعه أو تحويله مرة أخرى إلى الأرباح المبقة. يتم تكوين الإحتياطي القانوني وفقاً لما تقضي به الأنظمة السابقة.

١٧. التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	التزامات عقود إيجار
٢,٦٣٦,٣٧٠	٢,٤٠١,١٩٣	

١٧-١ كما في ٣١ ديسمبر، كانت الحركة في صافي القيمة الحالية لالتزامات عقود الإيجار التمويلي كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	كما في ١ يناير تعديلات خلال السنة يضاف: مصروفات فوائد للسنة يخصم: مدفوعات خلال السنة كما في ٣١ ديسمبر
١,٩٦٧,٠١٢	٢,٦٣٦,٣٧٠	
٨٩٤,٣٥٣	--	
١٢٢,٢٦٠	١١٢,٠٨٨	
(٣٤٧,٢٥٥)	(٣٤٧,٢٦٥)	
٢,٦٣٦,٣٧٠	٢,٤٠١,١٩٣	

١٧-٢ تم عرض التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	المطلوبات المتداولة المطلوبات غير المتداولة التزامات عقود الإيجار
٢٣٥,١٦٧	٢٤٥,٨٠١	
٢,٤٠١,٢٠٣	٢,١٥٥,٣٩٢	
٢,٦٣٦,٣٧٠	٢,٤٠١,١٩٣	

يتراوح معدل الخصم المستخدم في حساب التزامات عقود الإيجار من ٤,٤٪ إلى ٦,٢٪.

١٨. منافع الموظفين

تطبق الشركة خطة غير ممولة لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين على موظفيها طبقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي. تعتمد مكافأة نهاية الخدمة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة كما هو منصوص عليه في أنظمة المملكة العربية السعودية. وتم إجراء تحليل إكتواري مستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، لضمان كفاية مخصصات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للقواعد المنصوص عليها في نظام العمل السعودي باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٩: منافع الموظفين.

يتم تحديد المبلغ المثبت في قائمة المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	منافع الموظفين
٦٢,١٦٢,١١٧	٦٧,٧٠٩,١٩٦	

شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. منافع الموظفين (يتبع)

أ. الحركة في التزامات المنافع المحددة

الحركة في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦٠,٥٧٦,١٨٥	٦٢,١٦٢,١١٧	الرصيد في ١ يناير
		<b>المرجع في قائمة الربح أو الخسارة</b>
٨,٨٥٦,٣٨٣	٩,٠٤٨,٨٦١	تكلفة الخدمة الحالية
١,٨٢٠,٣٧٦	٢,٥٨٥,٤٩٩	تكلفة الفائدة
١٠,٦٧٦,٧٥٩	١١,٦٣٤,٣٦٠	
٦٩٧,٣٢٨	١,٧٦١,٣٨٥	<b>المرجع ضمن الدخل الشامل الأخر</b>
		الخسائر الاكتوارية الناتجة عن تعديل الخبرة
(٩,٧٨٨,١٥٥)	(٧,٨٤٨,٦٦٦)	المنافع المدفوعة
٦٢,١٦٢,١١٧	٦٧,٧٠٩,١٩٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

ب. الافتراضات الإكتوارية

فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الأساسية في تاريخ التقرير:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
%٤,٤٤	%٤,٨٣	معدل الخصم
%٤,٤٤	%٤,٨٣	نمو الرواتب في المستقبل / المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد
١,٠١٣	١,٠٢٧	عدد الموظفين
٧,٥٢ إلى ٠,٧٥	٧,٥٢ إلى ٠,٧٥	معدل الوفيات

التغييرات المعقولة الممكنة في تاريخ التقرير على أحد الافتراضات الإكتوارية ذات الصلة، مع الحفاظ على الافتراضات الأخرى ثابتة، كان من الممكن أن ينتج عنها المبالغ أدناه.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦٢,١٥٠,٤٦٨	٦٤,٣٤١,٣٣٨	معدل الخصم (+٠,٥٪ حركة)
٥٨,٩٥٦,٤٤١	٧١,٣٤٩,٧٠٧	معدل الخصم (-٠,٥٪ حركة)
٦٥,٥٨٨,٧٠٤	٧١,٣٣١,٧٥٥	معدل زيادة الرواتب (+٠,٥٪ حركة)
٥٨,٩٤١,٦٦٥	٦٤,٣٢٥,٧٨٠	معدل خصم الرواتب (-٠,٥٪ حركة)

تم تحديد تحليلات الحساسية بناءً على طريقة تستقرى التأثير على مكافأة نهاية الخدمة نتيجة للتغييرات في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير، مع الاحتفاظ بجميع الافتراضات الأخرى ثابتة. قد لا يكون تحليل الحساسية ممثلاً للتغير الفعلي في مكافأة نهاية الخدمة لأنه من غير المحتمل أن تحدث التغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض. يبلغ المتوسط المرجح لمدة مكافأة نهاية الخدمة بنهاية فترة التقرير ٩,٧٤ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٩,٩٥ سنة).

شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى

تشمل الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى ما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٤,٦٦٩,٠٧٤	٦٣,٢٤٠,٨٨٤	الذمم الدائنة التجارية
٦٩,١٦٦,٥٧٦	٨٦,١٠١,٠٦٠	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى (الإيضاح ١٩-١)
٥,١٩٧,٨٠٣	٤,٨٧٤,٩٩٩	المستحق لأطراف ذات علاقة (الإيضاح ٢١)
<u>١٠٩,٠٣٣,٤٥٣</u>	<u>١٥٤,٢١٦,٩٤٣</u>	

١-١٩ مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٨,٩٨٣,٧٠٦	٤٤,٧٤٧,١٧٩	مستحقات متعلقة بالموظفين
٧١٠,٠٨٨	١,٤٣٤,٥٩٥	عمولة مستحقة وخصم مستحق
٤,٩٣١,٦٦٨	٢,٠٤٥,٠٩٦	محتجزات دائنة
٥٠,٣٤٨	٣,٧٦٥,٦٩٣	مدفوعات مقدماً من عملاء
١,٦٧٥,٠٤١	٢,٤٧٦,٩٣٦	مبيعات مستحقة ومصروفات تسويق
١,٢٩٨,٧٧٧	١,٢٧٤,٧٥٥	فواتير مرافق مستحقة
٩,٠١٤,٥٩١	١٠,٢٤١,٧٧٧	التزام الاسترجاع (الإيضاح ١٩-٢)
٩,٢٦٣,٤٥٢	١٦,٦٧٩,٤٠٧	مستحقات ومصروفات محلية
٣,٢٣٨,٩٠٥	٣,٤٣٥,٦٢٢	أخرى
<u>٦٩,١٦٦,٥٧٦</u>	<u>٨٦,١٠١,٠٦٠</u>	

٢-١٩ تم تقدير المخصص استناداً إلى معلومات الاسترجاع التاريخية.

٢٠. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

الإجمالي	٢٠٢٣ م ضريبة الدخل	الزكاة	
١٧,٧٢١,٨٥٩	٢٦٤,٨٠٧	١٧,٤٥٧,٠٥٢	الرصيد في ١ يناير
٢٣,٣٩٩,٠٢٧	٢,٣١٧,٦٣٢	٢١,٠٨١,٣٩٥	المحمل للسنة
(١٥,٥٢١,٦٤١)	--	(١٥,٥٢١,٦٤١)	المدفوع خلال السنة
(٨٩,٩٥٩)	(٨٩,٩٥٩)	--	ترجمة العملات الأجنبية
<u>٢٥,٥٠٩,٢٨٦</u>	<u>٢,٤٩٢,٤٨٠</u>	<u>٢٣,٠١٦,٨٠٦</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر
الإجمالي	٢٠٢٢ م ضريبة الدخل	الزكاة	
١٩,٧٤٤,٣٥٢	١,٠٨١,٧٤٩	١٨,٦٦٢,٦٠٣	الرصيد في ١ يناير
١٥,٠٠٠,٦٢٦	(٥٢٢,٨١٢)	١٥,٥٢٣,٤٣٨	المحمل للسنة
(١٦,٧٤٦,٦٨٨)	(١٧,٦٩٩)	(١٦,٧٢٨,٩٨٩)	المدفوع خلال السنة
(٢٧٦,٤٣١)	(٢٧٦,٤٣١)	--	ترجمة العملات الأجنبية
<u>١٧,٧٢١,٨٥٩</u>	<u>٢٦٤,٨٠٧</u>	<u>١٧,٤٥٧,٠٥٢</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة (يتبع)

الوعاء الزكوي

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,١٢٠,٧٢٩,٨٤٦	١,٢٢١,٣٤٦,٦٨١	حقوق الملكية
٦٢,٥٩٠,٨٥٦	٨٣,٤٨٣,٦٠٩	المخصصات
٦,٦٥٠,٧٢٨	٤,٣٣٦,٦٠٤	إضافة أخرى
(٧٢٦,٥١٥,٣٧١)	(٨٣١,٧٣٧,١٤٦)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٤٦٣,٤٥٦,٠٥٩	٤٧٧,٤٢٩,٧٤٨	الوعاء الزكوي
٤٧٧,٨٥٧,٢٣٦	٤٩٢,٢٦٥,١١٧	الوعاء الزكوي (٣٦٥)
٢٢٠,٤٢٤,٨٤٣	٣٥٠,٩٩٠,٦٨٣	صافي الربح المعدل
٦٩٨,٢٨٢,٠٧٩	٨٤٣,٢٥٥,٨٠٠	الوعاء الزكوي
١٧,٤٥٧,٠٥٢	٢١,٠٨١,٣٩٥	مصرفات الزكاة للسنة

(أ) موقف الربوط

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠٢٢ م. وقد تم الاتفاق على الربط الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. بعد نهاية السنة، انتهت الهيئة من الربط الزكوي لعامي ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م. قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وهي بصدد تقديم إقراراتها الزكوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(ب) ضريبة الدخل

يتم احتساب ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة الضريبية المعمول بها في الشركة التابعة الأجنبية. تم تقديم الإقرار الضريبي للشركات حتى السنة المنتهية في ٢٠٢٢ م. تم الاتفاق على الربوط الضريبية مع مصلحة الضرائب للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٢١. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

(أ) خلال السير الاعتيادي للأعمال، دخلت المجموعة في معاملات مع الكيانات الأخرى التي تقع ضمن تعريف الطرف ذي العلاقة في معيار المحاسبة الدولي ٢٤.

(ب) تتعلق المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشكل رئيسي بالمصرفات التي تكبدتها الأطراف ذات العلاقة بالنيابة عن المجموعة والمبيعات التي تتم معالجتها من خلال الشركات الشقيقة (الأطراف ذات العلاقة بالمجموعة أو مساهمي الشركة) وفقاً للاتفاقيات المشتركة المبرمة معها. وتتم هذه المعاملات بأسعار متفق عليها.

شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

(ج) يوضح الجدول التالي العلاقة مع الأطراف ذات العلاقة التي قامت الشركة بتنفيذ المعاملات معها.

العلاقة	اسم الطرف ذو العلاقة
مساهمة مشتركة لعائلة مجموع	مجموع للطباعة
مساهمة مشتركة لعائلة مجموع	مجموع للتوكيلات العامة
مساهمة مشتركة لعائلة مجموع	مخازن مجموع للأدوية
مساهمة مشتركة لعائلة مجموع	شركة مصنع تيجان الفاتح المحدودة
مساهمة عامة غير مباشرة لعائلة مجموع	وكالة دريم سكاى للسفر والسياحة
مساهمة عامة غير مباشرة لعائلة مجموع	مؤسسة حمزة محمود يوسف مجموع للمقاولات
مساهمة مشتركة لعائلة مجموع	دان العالمية للتجارة والصناعة
مساهمة مشتركة لعائلة مجموع	مستشفى مجموع الجديد للرعاية الصحية
مشروع مشترك	مجموع الجزائر للدواء
مشروع مشترك	مجموع هاب فارما المحدودة

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

الاسم	طبيعة المعاملات		مبلغ المعاملات		رصيد الإقفال	
	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
<u>المستحق من أطراف ذات علاقة ضمن ذمم مدينة تجارية:</u>						
مخازن مجموع للأدوية	بيع منتجات*	٦٠٩,٢٩٥,٥٣٢	٤٦٧,٢٨٦,٩٤٧	١٥٢,٦٩٢,٩٤٠	١٩٤,٩٢٩,٥٥٥	
	عمولة توزيع	٣,١٤٦,٣٣٣	١٧,٨٢٠,٢٤٤			
<u>المستحق من أطراف ذات علاقة - ضمن مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى:</u>						
مجموع هاب فارما المحدودة	قرض مستحق**	--	--	١٧,٤٥٢,٠٢٨	١٧,٤٥٢,٠٢٨	
دان العالمية للتجارة والصناعة	مصرفات مدفوعة	--	٣١,٤٣٦	--	--	
مستشفى مجموع الجديد للرعاية الصحية	مصرفات مدفوعة	--	٦٢,٩٤٤	--	--	
وكالة دريم سكاى للسفر والسياحة	مبالغ مقدماً لموردين	٤,٥٥٣,٦٤٤	--	٥٠٩,٦٠٢	--	
مجموع الجزائر للدواء	مصرفات مدفوعة	٨٢١,١٤٧	١٩٦,٧٠٤	٤٧٥,٨٢٦	١٩٦,٧٠٤	
				١٨,٤٣٧,٤٥٦	١٧,٦٤٨,٧٣٢	
يخصم: مخصص خسارة الانخفاض في القيمة المستحقة من طرف ذي علاقة (الإيضاح (١-٢١)						
				٦,٨٠٢,٢٠١	(٩,١٣٥,٢٥٥)	
					٨,٥١٣,٤٧٧	

\* يمثل هذا إجمالي مبلغ البيع.

\*\* يمثل الرصيد قرضاً بدون فائدة مقدم من الشركة إلى شركة مجموع هاب فارما المحدودة.

شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

رصيد الإقفال		مبلغ المعاملات		طبيعة المعاملات	الاسم
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
<u>المستحق لأطراف ذات علاقة تحت ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى:</u>					
٤٨٠,٧٦٨	١٥٨,٠١٠	٩٥٧,٦٩٢	٤٤٤,٥١٥	مشتريات وخدمات مقدمة	مجموع للتوكيلات العامة
١,٠٧٦,٤٨٢	١,١٨٢,٢٠٢	٣,٢٧٤,٦٩٩	٧,٤٢٤,٠٢٣	مشتريات وخدمات مقدمة	مجموع للطباعة
--	--	٥٦,١٢٩	--	مشتريات وخدمات مقدمة	فندق جدة تر ايدنت
٤٦,٢٤١	١٣٦,٩٥٣	٧,٤٣٢,١١٩	١١,٢٤٤,٤٣٦	خدمات مقدمة	وكالة دريم سكاى للسفر والسياحة
٣,٥٦٠,٥٥٢	٣,٣٩٧,٨٣٤	١٨,٦٥٨,٩٩٥	٢٠,٥٢٩,٠٢٤	مشتريات - مواد تغليف	شركة مصنع تيجان الفاتح المحدودة
٣٣,٧٦٠	--	١١٧,٦٨١	--	أموال محتجزة	مؤسسة حمزة محمود يوسف مجموع للمقاولات
<u>٥,١٩٧,٨٠٣</u>	<u>٤,٨٧٤,٩٩٩</u>				

٢١-١ الحركة في مخصص خسارة الانخفاض في الرصيد المستحق من طرف ذي علاقة هي كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
--	٩,١٣٥,٢٥٥	الرصيد في ١ يناير
٩,١٣٥,٢٥٥	٢,٥٠٠,٠٠٠	مخصص خلال السنة
<u>٩,١٣٥,٢٥٥</u>	<u>١١,٦٣٥,٢٥٥</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢١-٢ مكافآت وتعويضات موظفي الإدارة العليا

تشمل التعويضات لموظفي الإدارة العليا في المجموعة الرواتب والمنافع غير النقدية والمساهمات في خطة المنافع المحددة بعد التوظيف. يوضح الجدول التالي تفاصيل المكافآت والتعويضات المدفوعة لموظفي الإدارة العليا:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٤,٣٧٥,٨٢١	١٤,٧٣٧,١٩٩	منافع الموظفين قصيرة الأجل
<u>٦٠٨,٢٨٨</u>	<u>٨٨٦,٩٤٤</u>	منافع الموظفين طويلة الأجل

٢١-٣ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى

تتكون مكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٧٧٣,٨٤٤	٤,٨١١,٥٨٥	مكافآت حضور اجتماعات

شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. الالتزامات والارتباطات المحتملة

لدى المجموعة الارتباطات والالتزامات المحتملة التالية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥,٣٩٨,١٦٣	١٤,١٢٦,٤٢٩	خطابات ائتمان
٧,٦١٢,١٠٧	٣١,١٨٤,٩٥٣	خطابات ضمان (الإيضاح ٢٢-١)
٩,٤٢٥,٥٠٢	٧,٥٣٣,٠٠٨	التزامات تعاقدية (الإيضاح ٢٢-٢)

٢٢-١ يتضمن ذلك مبلغ ١٨,٥ مليون ريال سعودي كضمان مؤسسي مقدم من المجموعة إلى بنك محلي في الجزائر لدعم الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. بعد نهاية السنة، تم تقديم ضمان إضافي بمبلغ ١٧,٧ مليون ريال سعودي لدعم متطلبات رأس المال العامل للشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. لقد تم تقديم الضمانات بنسبة حصة ملكية الشركة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

٢٢-٢ تمثل الالتزامات التعاقدية التزامات المجموعة المتعلقة بالعقود الإنشائية والكهروميكانيكية المتعلقة بالأعمال تحت التنفيذ والتي لم تكتمل بعد (الإيضاح ٥-٢).

٢٣. الإيرادات

يتم توليد إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء من بيع المنتجات للعملاء. في الجدول التالي، تظهر الإيرادات من العقود مع العملاء بالاصافي من الخصومات وتأثير المرتجعات ذات الصلة، ومقسمة حسب القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها. يتضمن الجدول أيضاً الإيرادات المصنفة حسب السوق الجغرافي الرئيسي. اعترفت المجموعة بجميع الإيرادات عند نقطة زمنية معينة.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧٩٧,٣٧٦,٢٠٨	٩٥٦,٧٣٠,٥٧٩	الإيرادات حسب القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها
١١٩,٢٩٥,٩٠٣	١٤٤,٠٨٨,٥٠٣	منتجات صيدلانية
٩١٦,٦٧٢,١١١	١,١٠٠,٨١٩,٠٨٢	منتجات صحية استهلاكية
		الإجمالي
٥٨٧,١٣٣,٢٣٥	٧٢٠,٥٨٥,٩٢٩	الأسواق الجغرافية الرئيسية
١٠٨,٦٩٥,٠١٦	١٣٩,٩٢٧,٩٢٦	المملكة العربية السعودية
٩١,١٥٢,٩٨٠	١٠٥,١٣٧,٧٥٣	الخليج
٦٤,١٧٤,٤٨٠	٥٩,٢٣٨,٦٥٩	العراق
٦٥,٥١٦,٤٠٠	٧٥,٩٢٨,٨١٥	مصر
٩١٦,٦٧٢,١١١	١,١٠٠,٨١٩,٠٨٢	شمال إفريقيا وأسواق التصدير الأخرى



شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. تكاليف الإيرادات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٨٩,٨٧١,٤٩٤	٢٤١,٣٦٥,٩٤٠	مواد خام ومواد استهلاكية
٧٣,٣٣٧,٧٠٩	٧٩,٦٥٣,٦٢٧	رواتب وتكاليف الموظفين
١٧,١٥٦,٨٠١	١٨,٤٥٧,٥٠٧	استهلاك (الإيضاح ١-٥)
١٢٨,٠٦٤	١٣٠,٨٢٩	إطفاء (الإيضاح ٧)
٢٥٦,٣٤٦	٢٥٦,٣٤٨	استهلاك حق استخدام الموجودات (الإيضاح ٦)
١,٠٩٤,٦٧٩	١,٤٨٧,٤٥٠	سفر واتصالات
١٠,٨٢٠,٠٧٩	١٢,٣٦٧,٤٣٠	مخصص المخزون المتقادم / بطيء الحركة (الإيضاح ١٠)
٦,٣٠٩,٤١٩	١٠,٤٤٨,٨٤٤	توريدات ومواد استهلاكية
٥,٤٠١,٢٠٩	٩,٥٢١,٠٩٢	إصلاح وصيانة
٩,٨٧٠,٧٠٨	١٣,٢٠٢,٧٧٧	مرافق عامة
٨,٥٠٢,٨٦٧	١٠,١٣٨,٦٨٣	أخرى
٣٢٢,٧٤٩,٣٧٥	٣٩٧,٠٣٠,٥٢٧	

٢٥. مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٠٢,٢٣٦,٢٩٩	١١٠,٨٧٦,٠٨٣	رواتب وتكاليف الموظفين
٧٨,٩٣٥,٧٢٠	٧٠,٨٦٨,٢٤٨	مصروفات توزيع
٦٦,٦٠١,٢٠٧	٨١,٢٨٦,٠٣٨	تذكرات العلامة التجارية، وعينات طبية مجانية وترويج
٦,٣٥٨,٤٤٥	١١,٦٨٨,٥٧٥	سفر واتصالات
١٥,٩٧٥	١٧,٢٢٥	إطفاء (الإيضاح ٧)
٩٣٩,٧٢٨	٩٩٥,٤٦٤	استهلاك (الإيضاح ١-٥)
٥,٩٧٥,٤٠٩	١٠,٦٧٨,٠٦١	أخرى
٢٦١,٠٦٢,٧٨٣	٢٨٦,٤٠٩,٦٩٤	

٢٦. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٧,٣٧٩,١٣٠	٤٤,٠٥٠,٩٣٣	رواتب وتكاليف الموظفين
١,٥٨٢,٦٣٩	٢,٤٥٦,٢٠٥	سفر واتصالات
٢,٠٥٧,٣٣٦	٢,٦٣٣,٥٧٦	استهلاك (الإيضاح ١-٥)
١٨٩,٩٣٧	٣٠٧,١٢٣	إطفاء (الإيضاح ٧)
٢,٠٨٧,٤٧٣	٢,٣٠٠,٨٨٩	مصروفات مرافق عامة
٢,٤٣٧,٣٦٧	٢,٠٤٧,٩٣٢	إصلاح وصيانة
٩,٦٣٧,٥٨٠	١٢,٢١٩,١٨٩	أخرى
٥٥,٣٧١,٤٦٢	٦٦,٠١٥,٨٤٧	

شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. مصرفات بحث وتطوير

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٠,١٢٣,٦٢١	١٩,٤٤١,٣٩١	رواتب وتكاليف الموظفين
٢١٣,٢٨٥	٣٠٦,٠٠٢	سفر واتصالات
٢,٤٦١,١٤٨	٢,٣٠٧,٧٨٠	استهلاك (الإيضاح ٥-١)
٢١,١٢٧	٢١,١٢٩	إطفاء (الإيضاح ٧)
٢,٥٠٤,٩٧٩	٢,٠٢٤,٦٣٠	تكلفة دفعات العرض
١,٠٧٨,٥٢١	١,٦٣٢,٨٤٥	دفعات مقياس المختبر
٩٢٥,٩٥٨	٩٧٤,٨٠٨	توريدات ومواد استهلاكية
٥,٣٥١,٨٤٦	٦,٦٧٩,٨٧٢	أخرى
٣٢,٦٨٠,٤٨٥	٣٣,٣٨٨,٤٥٧	

٢٨. خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٣٤٨,١٩٥	٢,٠٩٥,٢٨٥	خسارة انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية (الإيضاح ١١)
٩,١٣٥,٢٥٥	٢,٥٠٠,٠٠٠	خسارة الانخفاض على الرصيد المستحق من طرف ذي علاقة (الإيضاح ٢١)
١١,٤٨٣,٤٥٠	٤,٥٩٥,٢٨٥	

٢٩. مصرفات أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	إطفاء (الإيضاح ٧)
١,٢٥٢,٤٩٨	١,٢٩٨,٨٩٤	خسارة انخفاض في قيمة أصل محتفظ به للبيع (الإيضاح ١٤)
--	٣٣٧,٨٧٢	أخرى
٢,٧٥٢,٤٩٨	٣,١٣٦,٧٦٦	

٣٠. إيرادات أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٠,٧٥٩	٣٧,١٥١	ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٠٦٧,٠٩٩	١,٧٨٤,١٨٣	إيرادات امتياز
٧٦٤,٤٤٣	١,٢٤٠,١١٦	أخرى
٤,٨٦٢,٣٠١	٣,٠٦١,٤٥٠	

شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٣١. صافي التكلفة التمويلية**

يتكون صافي تكلفة التمويل للسنة مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	التكلفة التمويلية
٧٣٨,٤٠٦	٥١٥,١٣١	مصرفات بنكية
١٢٢,٢٦٠	١١٢,٠٨٨	مصرفات تمويلية على عقود إيجار
٤٧,٩٤٩,٩٦٠	١,٣٢٧,٨٩٠	خسارة ترجمة عملات أجنبية (الإيضاح ٣١-١)
٤٨,٨١٠,٦٢٦	١,٩٥٥,١٠٩	إجمالي التكلفة التمويلية
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الإيرادات التمويلية
٩,٧١٢	٤٤,٠٣٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - صافي التغير في القيم العادلة
٩,٧١٢	٤٤,٠٣٥	إجمالي الإيرادات التمويلية

٣١-١ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، أبرمت الشركة اتفاقية إعادة هيكلة القرض لتحويل رصيد القرض من الشركة التابعة لها في مصر إلى "أداة تابعة دائمة". وقامت المجموعة بتحليل الأداة الدائمة الثانوية التي تحتوي على ميزات لأداة حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٢، وبالتالي صنفت الأداة ضمن حقوق الملكية في تاريخ تحويل الدين في دفاتر الشركة التابعة. وبناءً عليه، يجب تسجيل جميع مكاسب / (خسائر) العملات الأجنبية الناتجة عن ترجمة أداة حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر وفقاً للسياسة المحاسبية في الإيضاح ٣ (ص).

**٣٢. ربحية السهم**

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	صافي ربح السنة
١٧١,٣١٤,١٦٢	٢٩٢,٤٠٠,٠٨٣	عدد الأسهم العادية
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٢,٤٥	٤,١٨	

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

شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣. القطاع التشغيلي

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

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

لم يتم تجميع أي قطاعات تشغيلية لتشكيل قطاعات التشغيل المذكورة أعلاه.

تتضمن نتائج القطاع التي يتم الإبلاغ عنها إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي البنود المنسوبة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

المعلومات المتعلقة بنتائج كل التقارير القطاعية متضمنه أدناه. يتم قياس الأداء على أساس إيرادات القطاع، كما هو وارد في تقارير الإدارة الداخلية التي تتم مراجعتها من صانع القرار التشغيلي الرئيسي. ولم يتم الإبلاغ عن أي إيرادات بين القطاعات خلال الفترة. يمثل الجدول التالي المعلومات القطاعية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

التفاصيل	المنتجات الصيدلانية		المنتجات الصحية الاستهلاكية		الإجمالي	
	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
إيرادات	٧٩٧,٣٧٦,٢٠٨	٩٥٦,٧٣٠,٥٧٩	١١٩,٢٩٥,٩٠٣	١٤٤,٠٨٨,٥٠٣	٩١٦,٦٧٢,١١١	١,١٠٠,٨١٩,٠٨٢
تكاليف الإيرادات	(٢٨٨,٢٥١,٧٦٧)	(٣٤٥,٤٣٥,٩٥٧)	(٣٤,٤٩٧,٦٠٨)	(٥١,٥٩٤,٥٧٠)	(٣٢٢,٧٤٩,٣٧٥)	(٣٩٧,٠٣٠,٥٢٧)
مجموع ربح القطاع	٥٠٩,١٢٤,٤٤١	٦١١,٢٩٤,٦٢٢	٨٤,٧٩٨,٢٩٥	٩٢,٤٩٣,٩٣٣	٥٩٣,٩٢٢,٧٣٦	٧٠٣,٧٨٨,٥٥٥

إيرادات / (مصرفات) غير مخصصة

	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
مجموع ربح القطاعات المقرر عنها قبل الزكاة	٥٩٣,٩٢٢,٧٣٦	٧٠٣,٧٨٨,٥٥٥
مصرفات بيع وتوزيع	(٢٦١,٠٦٢,٧٨٣)	(٢٨٦,٤٠٩,٦٩٤)
مصرفات عمومية وإدارية	(٥٥,٣٧١,٤٦٢)	(٦٦,٠١٥,٨٤٧)
مصرفات بحث وتطوير	(٣٢,٦٨٠,٤٨٥)	(٣٣,٣٨٨,٤٥٧)
خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	(١١,٤٨٣,٤٥٠)	(٤,٥٩٥,٢٨٥)
التكلفة التمويلية	(٤٨,٨١٠,٦٢٦)	(١,٩٥٥,١٠٩)
الإيرادات التمويلية	٩,٧١٢	٤٤,٠٣٥
الحصة في نتائج الاستثمار في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة	(٣١٨,٦٥٧)	٤,٤٠٦,٢٢٨
مصرفات أخرى	(٢,٧٥٢,٤٩٨)	(٣,١٣٦,٧٦٦)
إيرادات أخرى	٤,٨٦٢,٣٠١	٣,٠٦١,٤٥٠
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل	١٨٦,٣١٤,٧٨٨	٣١٥,٧٩٩,١١٠

شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣. القطاع التشغيلي (يتبع)

فيما يلي تفاصيل موجودات ومطلوبات القطاع:

<u>غير الموزع</u>		<u>الموزع</u>		<u>التفاصيل</u>
<u>الإجمالي</u>	<u>أخرى</u>	<u>المنتجات الصحية الاستهلاكية</u>	<u>المنتجات الصيدلانية</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٥٤,١٦٥,٥٨٧	١,٦٥٤,١٦٥,٥٨٧	--	--	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٤٩,٨٣٦,٦١٨	٢٤٩,٨٣٦,٦١٨	--	--	موجودات قطاعية
				مطلوبات قطاعية
١,٤٠٧,٨١٧,١٢٥	١,٤٠٧,٨١٧,١٢٥	--	--	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٩١,٥٥٣,٧٩٩	١٩١,٥٥٣,٧٩٩	--	--	موجودات قطاعية
				مطلوبات قطاعية

يُدار قطاع الأدوية وصحة المستهلك على أساس عالمي، لكن المبيعات تتم بشكل أساسي في المملكة العربية السعودية ومصر والعراق ودول الخليج ودول شمال إفريقيا. يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٣) للإفصاح الجغرافي.

العميل الرئيسي

بلغت الإيرادات من أحد عملاء قطاعي المنتجات الصيدلانية والمنتجات الصحية الاستهلاكية للمجموعة حوالي ٦٠٩,٣٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٤٦٧,٢٩ مليون ريال سعودي) من إجمالي إيرادات المجموعة.

٣٤. إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر في المجموعة بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

(أ) إطار إدارة المخاطر

تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا تحت إشراف لجنة التدقيق وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة. وأهم أنواع المخاطر هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يتحمل مجلس الإدارة كامل المسؤولية عن تأسيس إطار المخاطر في المجموعة والإشراف عليه. إن الإدارة التنفيذية مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في المجموعة. يجتمع الفريق بانتظام ويتم إبلاغ مجلس الإدارة بأي تغييرات ومشكلات الالتزام بالمعايير.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابة منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تقوم لجنة المراجعة لدى المجموعة بمتابعة كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بإجراءات وسياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة كما تقوم بمراجعة مدى كفاية الإطار العام لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. تتم مساعدة لجنة المراجعة في أداء هذا الدور الرقابي من قبل قسم المراجعة الداخلية. يقوم قسم المراجعة الداخلية بفحوصات لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر والنتائج المصرح عنها للجنة المراجعة.

## شركة مصنع مجموع للأدوية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٣٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

#### (أ) إطار إدارة المخاطر (يتبع)

تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والاستثمارات والذمم الدائنة التجارية والمستحق إلى الأطراف ذات العلاقة والمحتجزات الدائنة تم الإفصاح عن طرق الإثبات المحددة المتبعة في بيان السياسات المنفصل المتعلق بكل بند.

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم بإجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المجموعة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في أن واحد.

#### (١) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر التي تؤثر التغييرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على دخل المجموعة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. تشمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر العملات، ومخاطر الأسعار الأخرى.

#### مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي مخاطر التعرّض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفوائد السائدة على المراكز المالية للمجموعة وتدفقاتها النقدية. كما في تاريخ التقرير، المجموعة ليست معرضة لأي مخاطر فوائد جوهرية حيث ليس لديها أي أدوات مالية محملة بفوائد.

#### مخاطر العملات

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

تقوم المجموعة بمراقبة هذه التدبذبات وإدارة أثرها على القوائم المالية الموحدة بناءً على ذلك.

شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

مخاطر العملات (يتبع)

التعرض لمخاطر العملات

فيما يلي ملخص للبيانات الكمية حول تعرض المجموعة لمخاطر العملة كما تم إبلاغها إلى إدارة المجموعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

دولار أمريكي	يورو	دينار جزائري	جنيه مصري	درهم إماراتي	
١٦,٩٦١,١١٥	٧٧٣,١٠٠	--	--	--	ذمم مدينة تجارية المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
--	--	٦٤٦,٠٤٨,٦٨٥	--	--	النقد وما في حكمه
١٠,٥٤٩,٣٦٨	١,٣٢٨,٢١٠	--	--	--	
٢٧,٥١٠,٤٨٣	٢,١٠١,٣١٠	٦٤٦,٠٤٨,٦٨٥	--	--	
(٣,٢٤٣,٤٥٨)	(٦٩٥,٧٧٥)	(٥,٩٦٦,٦٢٠)	(٥٩٣,٦٠٠)	(١,٨٠٨,١٢٨)	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
٢٤,٢٦٧,٠٢٥	١,٤٠٥,٥٣٥	٦٤٠,٠٨٢,٠٦٥	(٥٩٣,٦٠٠)	(١,٨٠٨,١٢٨)	صافي التعرض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

دولار أمريكي	يورو	دينار جزائري	جنيه مصري	درهم إماراتي	
١٤,٠٢٤,١١٥	٥٦٥,٣٥٨	--	--	٢٠٠,٤٦٥	الذمم المدينة التجارية المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
--	--	٦٤٩,٦١٢,٣٠٣	--	--	النقد وما في حكمه
١١,٩٥٥,٠٨٩	٢,١٩٠,١٥٥	--	--	--	
٢٥,٩٧٩,٢٠٤	٢,٧٥٥,٥١٣	٦٤٩,٦١٢,٣٠٣	--	٢٠٠,٤٦٥	
(١,٨٨٩,٠٢٠)	(١,٣٦٨,٥١٨)	--	(١١٨,٨٠٠)	(٢,٠١٨,٤٦٠)	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى
٢٤,٠٩٠,١٨٤	١,٣٨٦,٩٩٥	٦٤٩,٦١٢,٣٠٣	(١١٨,٨٠٠)	(١,٨١٧,٩٩٥)	صافي التعرض

فيما يلي أسعار الصرف الهامة المطبقة خلال السنة:

السعر الفوري		متوسط السعر		العملة الأجنبية لكل ريال سعودي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٠,٢٤٨٧	٠,٢٤١٤	٠,٢٤٢١	٠,٢٤٥١	يورو
٣٦,٨٠٧٩	٣٥,٦٦١٦	٣٦,٩٤٥٨	٣٦,٢٣٤٨	دينار جزائري
٦,٦٠٥٥	٨,٢٣٤٦	٥,١٥٠٨	٧,٤٢٠١	جنيه مصري
٠,٩٧٩٣	٠,٩٧٨٧	٠,٩٧٩٣	٠,٩٧٩٠	درهم إماراتي

شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

تحليل الحساسية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تقوية (١٪)	إضعاف (١٪)
يورو	(٦٢,٧٩٥)	٦٢,٧٩٥
دولار أمريكي	(٩١٢,٣٧١)	٩١٢,٣٧١
دينار جزائري	(١٧٧,٦٢٣)	١٧٧,٦٢٣
جنه مصري	٧٢٥	(٧٢٥)
درهم إماراتي	١٨,٤٦٣	(١٨,٤٦٣)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
يورو	(٥٥,٧٧٠)	٥٥,٧٧٠
دولار أمريكي	(٩٠٣,٣٨٢)	٩٠٣,٣٨٢
دينار جزائري	(١٧٦,٤٨٧)	١٧٦,٤٨٧
جنه مصري	١٧٨	(١٧٨)
درهم إماراتي	١٧,٨٠٤	(١٧,٨٠٤)

مخاطر الأسعار

مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناجمة عن عوامل خاصة بالأداة الفردية أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. تنشأ مخاطر أسعار الأسهم من الأوراق المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة لبعض الاستثمارات، تتم مساعدة الإدارة من قبل مستشارين خارجيين. وفقاً لاستراتيجيتها طويلة الأجل، يتم تصنيف بعض الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنه يتم مراقبة أدائها بشكل نشط ويتم إدارتها على أساس القيمة العادلة. إن تعرض المجموعة لأية مخاطر تتعلق بالسعر ليس جوهرياً.

(٢) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستمرة لمخاطر الائتمان تجاه العملاء وتقوم بعمل مخصص مقابل الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها والتي تستند إلى الملف الشخصي للعميل وسجل الدفعات. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بانتظام. فيما يلي أقصى حد لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الموجودات المالية
٣٥٢,٣٦١,٤٩٢	٣٣٢,١٢٥,٩٦٤	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٨,٥١٣,٤٧٧	٦,٨٠٢,٢٠١	المستحق من الأطراف ذات العلاقة، بالصافي
١٤١,١٤٤,٦٩٨	٢٨٤,٢٤٩,٨١٨	رصيد بنكي
٥٠٢,٠١٩,٦٦٧	٦٢٣,١٧٧,٩٨٣	الإجمالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، يمثل أكبر أربعة عملاء حوالي ٧٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٧٥٪) من إجمالي الذمم المدينة التجارية القائمة. ألا أن المجموعة قامت بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة وخلصت إلى أنها منخفضة.



شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة التجارية حسب المنطقة الجغرافية هو كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٩٣,٤٩٢,٦٩١	٢٦٤,٨٥٣,٧٩٥	المملكة العربية السعودية
١٩,٩٤٢,٢٣٢	٢١,٨٠٣,٢٥٢	الخليج
١٨,٠٣٢,٤٩٠	٣١,٧٧٥,٦٦٨	العراق
١١,٩٤٨,٢٦٢	١٠,٥٦٨,٧٦٢	مصر
١٧,٩٨٣,٥٥٢	١٤,٢٥٧,١٩٠	شمال إفريقيا وأسواق التصدير الأخرى
٣٦١,٣٩٩,٢٢٧	٣٤٣,٢٥٨,٦٦٧	الإجمالي

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

تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، من خلال النهج المبسط الذي يقيس خسائر الائتمان المتوقعة باستخدام مخصص خسارة العمر للمبالغ المتوقعة لجميع الموجودات المالية. ولأغراض قياس خسائر الائتمان المتوقعة، يتم تجميع الموجودات المالية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المجمعة واستحقاق الذمم المدينة التجارية. ولذلك تقوم المجموعة بتلخيص معدلات الخسارة المتوقعة للذمم المدينة التجارية على أنها تقريبية ومعقولة فيما يتعلق بمعدلات خسارة الذمم المدينة التجارية. تعتمد نسب الخسارة المتوقعة على دفعات / سداد المستحقات على مدى فترة زمنية وخسائر ائتمانية تاريخية مماثلة تم اختبارها خلال هذه الفترة. تم تعديل نسب الخسارة التاريخية لتعكس تأثير المعلومات البحثية على عوامل الاقتصاد الكلي، مما يؤثر على قدرة العملاء على سداد المستحقات.

(٣) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض مشروع ما لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة نتيجة عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة للتأكد من توفر السيولة الكافية من خلال التسهيلات الائتمانية المتعهد بها لتلبية أي التزامات مستقبلية.

يتمثل نهج المجموعة في إدارة السيولة في ضمان أنها سيكون لديها دائماً، قدر الإمكان، السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، تحت الظروف العادية والاضطرارية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة. فيما يلي آجال الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير. إن المبالغ هي مبالغ إجمالية وبدون خصومات، وتشمل مدفوعات فوائد تعاقدية وتسنثنى تأثير اتفاقيات التصفية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	التدفقات النقدية التعاقدية	
			خلال ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
٢,٤٠١,١٩٣	٣٤٧,٢٥٥	١,٣٨٩,٠٢٠	١,١٩٢,٥٥٠	٢,٩٢٨,٨٢٥
٦٣,١٧١,٨٨٤	٦٣,١٧١,٨٨٤	--	--	٦٣,١٧١,٨٨٤
٤,٩٤٣,٩٩٩	٤,٩٤٣,٩٩٩	--	--	٤,٩٤٣,٩٩٩
٢,٠٤٥,٠٩٦	٢,٠٤٥,٠٩٦	--	--	٢,٠٤٥,٠٩٦
٧٢,٥٦٢,١٧٢	٧٠,٥٠٨,٢٣٤	١,٣٨٩,٠٢٠	١,١٩٢,٥٥٠	٧٣,٠٨٩,٨٠٤

شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(٣) مخاطر السيولة (يتبع)

الإجمالي	التدفقات النقدية التعاقدية		أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	أكثر من ٥ سنوات	خلال ١ إلى ٥ سنوات			
٣,٢٧٦,٠٨٠	١,٥٣٩,٨٠٥	١,٣٨٩,٠٢٠	٣٤٧,٢٥٥	٢,٦٣٦,٣٧٠	التزامات عقود إيجار
٣٤,٤٥٢,١٢٤	--	--	٣٤,٤٥٢,١٢٤	٣٤,٤٥٢,١٢٤	ذمم دائنة تجارية
٥,٤١٤,٧٥٣	--	--	٥,٤١٤,٧٥٣	٥,٤١٤,٧٥٣	المستحق لأطراف ذات العلاقة
٤,٩٣١,٦٦٨	--	--	٤,٩٣١,٦٦٨	٤,٩٣١,٦٦٨	محتجزات دائنة
٤٨,٠٧٤,٦٢٥	١,٥٣٩,٨٠٥	١,٣٨٩,٠٢٠	٤٥,١٤٥,٨٠٠	٤٧,٤٣٤,٩١٥	

ليس من المتوقع ورود التدفقات النقدية قبل مواعيدها الواردة في تحليل فترات الاستحقاق بشكل ملحوظ ولا يُتوقع اختلافها بقدر كبير.

التسوية للمطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التدفقات النقدية*	التغيرات غير النقدية		١ يناير ٢٠٢٢ م	توزيعات الأرباح المعلنة	١ يناير ٢٠٢٢ م
		أخرى	التكلفة التمويلية			
--	(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	--	توزيعات أرباح التزامات عقود إيجار
٢,٤٠١,١٩٣	(٣٤٧,٢٦٥)	--	١١٢,٠٨٨	--	٢,٦٣٦,٣٧٠	
٢,٤٠١,١٩٣	(٧٠,٣٤٧,٢٦٥)	--	١١٢,٠٨٨	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٣٦,٣٧٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التدفقات النقدية*	أخرى	التغيرات غير النقدية التكلفة التمويلية	توزيعات الأرباح المعلنة	١ يناير ٢٠٢١ م	توزيعات أرباح التزامات عقود إيجار
--	(١٤٨,٧٨٠,٥٣٠)	--	--	١٤٨,٧٨٠,٥٣٠	--	
٢,٦٣٥,٣٧٠	(٣٤٨,٢٥٥)	٨٩٤,٣٥٣	١٢٢,٢٦٠	--	١,٩٦٧,٠١٢	
٢,٦٣٥,٣٧٠	(١٤٩,١٢٨,٧٨٥)	٨٩٤,٣٥٣	١٢٢,٢٦٠	١٤٨,٧٨٠,٥٣٠	١,٩٦٧,٠١٢	

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

شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(ب) إدارة مخاطر رأس المال

هدف المجموعة عند إدارة رأس المال هو حماية قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى تتمكن من الاستمرار في توفير عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين؛ والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التطوير المستدام لأعمالها.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس مالها من خلال مراقبة العائد على صافي الموجودات وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تقوم المجموعة أيضاً بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية، وهي صافي الدين والقروض التي تحمل فوائد والسلف بما في ذلك تكلفة التمويل عليها والذمم الدائنة التجارية والأخرى، ناقصاً النقد والأرصدة لدى البنوك. كما في تاريخ التقرير، ليس لدى المجموعة أي قروض بفائدة أو اقتراض يؤثر على نسبة المديونية.

(ج) قياس القيم العادلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، فإن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية هي تقدير تقريبي معقول لقيمتها العادلة. القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها وتسلسل قيمتها العادلة. ولا يشمل ذلك معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تمثل تقديراً معقولاً للقيمة العادلة.

القيمة الدفترية إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة		
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣ الإجمالي
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</b>			
<b>الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة</b>			
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥,١٥٩,٩٤٨	٧٤٨,٤٢٧	٤,٤١١,٥٢١
			٥,١٥٩,٩٤٨
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</b>			
<b>الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة</b>			
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧٠٤,٣٩٢	٦٨٤,٨٢٦	١٩,٥٦٦
			٧٠٤,٣٩٢

لا توجد تحويلات في مستويات القيمة العادلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

شركة مصنع مجموع للأدوية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م  
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٤. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(ج) قياس القيم العادلة (يتبع)

يوضح الجدول التالي أساليب التقييم المستخدمة في قياس المستوى ٣ من القيم العادلة للأدوات المالية في قائمة المركز المالي، بالإضافة إلى المدخلات الهامة المستخدمة الغير قابلة للملاحظة.

النوع	أسلوب التقييم
الاستثمار في الصناديق	صافي قيمة موجودات الصندوق الإرشادية على أساس القيمة العادلة للموجودات الأساسية للصندوق.

إن القيم الدفترية للمطلوبات المالية تحت التكلفة المطفأة تقارب قيمتها العادلة. إن القيمة الدفترية لجميع الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمتها العادلة في تاريخ كل تقرير.

٣٥. الأحداث اللاحقة

لاحقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، أعلن البنك المركزي المصري، في ٦ مارس ٢٠٢٤م، عن تخفيض قيمة الجنيه المصري، مما أدى إلى انخفاض كبير في أسعار الصرف وارتفاع أسعار الفائدة. ونظرًا لمعدلات التضخم التراكمية السابقة على مدى ٣ سنوات ومع التخفيض الحالي لقيمة العملة في مارس ٢٠٢٤م، فقد تُجرى مراجعة لحساب التضخم الجامح للجنيه المصري وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٢٩. وتراقب المجموعة عن كثب التأثيرات المحتملة للتضخم الجامح على عملياتها في مصر.

٣٦. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة والتصديق على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٤م، الموافق ١٤ رمضان ١٤٤٥هـ.