شركة مصنع جمجوم للأدوية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

المحتويات	الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ - ٤
قائمة المركز المالي الموحدة	٥
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة	٦
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٧
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٨
الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	٩ - ٥٠

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

Headquarters in Riyadh

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية
مركز زهران للأعمال
شارع الأميرسلطان
ص. ب. ٥٥٠٧٨
جده 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 لشركة مصنع جمجوم للأدوية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة 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 للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة 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 لذلك الميثاق. 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 تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

KPMG Professional Services Company, a professional closed joint stock company registered in the Kingdom of Saudi Arabia with a paid-up capital of SAR١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ and a non-partner member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.
Commercial Registration of the headquarters in Riyadh is ١٠١٠٤٢٥٤٩٤.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية، شركة مساهمة مهنية مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل، وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لـ كي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة انجليزية خاصة محدودة بالضمان.
رقم السجل التجاري للمركز الرئيسي في الرياض هو ١٠١٠٤٢٥٤٩٤.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مصنع جمجوم للأدوية (يتبع)

الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية

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

أمر المراجعة الرئيسي

قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى باستخدام مصفوفة المخصص. يستند مخصص الخسارة إلى الافتراضات المتعلقة بمخاطر التعثر في السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة في الخسائر الائتمانية وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى العوامل الاقتصادية الكلية المستقبلية التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ إجمالي القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية ٤٦٥,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٣٤٣,٣ مليون ريال سعودي) وحددت المجموعة مقابلها مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٢٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١١,١ مليون ريال سعودي) وفقاً لمتطلبات إطار التقرير المالي المطبق. بالإضافة إلى ذلك، فإن لدى المجموعة ذمم مدينة أخرى من طرف ذو علاقة بقيمة ١٧,٥ مليون ريال سعودي وهي محل نزاع وقد اعترفت المجموعة بخسارة ائتمانية كاملة مقابلها اعتبارًا من تاريخ التقرير.

لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي حيث أن مراجعة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة معقد وتقديري نظراً للطبيعة التي تتطلب أحكاماً دقيقة في تحديد مدى معقولية معدلات الخسارة المخصص المحتسبة من قبل الإدارة والمستخدمة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة في مصفوفة المخصص، بما في ذلك تقييم الافتراضات الهامة المتعلقة بتجزئة مجموعات المدينين، وترجيح العوامل المستقبلية.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا

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 والأخرى وفقًا لإطار التقرير المالي المعمول به.
- حصلنا على فهم للعملية التي اتبعتها المجموعة في تحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة بما في ذلك فهم النموذج والافتراضات المستخدمة في تطوير التقدير المحاسبي وقمنا بتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية ذات الصلة بهذه العملية.
- تأكدنا من ملاءمة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والافتراضات المستخدمة من الإدارة في تحديد مخصص الخسارة من خلال إشراك الأخصائي لدينا الذي قام بتطوير توقع مستقل بناءً على معرفتنا بالعميل واستخدام المعلومات التاريخية وخبرتنا بالقطاع الذي يعمل فيه ومصادر البيانات الخارجية المحددة.
- اختبرنا الدقة الحسابية لحساب الخسارة الائتمانية المتوقعة.
- أخذنا في الاعتبار مدى كفاية الافصاحات فيما يتعلق بالخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة وفقًا لمعايير التقارير المالية المعمول بها.

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 نُبدي 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 بالحوكمة والمساهمين.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة مصنع جمجوم للأدوية (يتبع)

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 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، وتُعَد جوهرية 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 الجوهرية 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 تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الافصاحات 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 (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- تخطيط وأداء مراجعة المجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الوحدات التجارية ضمن المجموعة، كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية للمجموعة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة المنفذة بهدف أداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسئولة 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 لها ("المجموعة").

كما زودنا 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، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعَد 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.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية

ناصر أحمد الشطيري
رقم الترخيص ٤٥٤

جدة، في ٤ مارس ٢٠٢٥م
الموافق ٤ رمضان ١٤٤٦هـ

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

	الإيضاحات	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الموجودات			
الممتلكات والآلات والمعدات	٥	٦٧٢,١٠٧,٤٩٧	٦٩٦,٢٢٣,٩٣٨
موجودات حق الاستخدام	٦	١,٨١٨,٩٩٠	٢,٠٧٥,٣٣٨
الموجودات غير الملموسة	٧	١١,٥٣٤,٤٩٥	١٣,٠٤٨,٨٦٨
الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٨	٥٧,٤٩٢,١٦٥	٣٦,١١٤,٢٠٨
الموجودات غير المتداولة		٧٤٢,٩٥٣,١٤٧	٧٤٧,٤٦٢,٣٥٢
المخزون	١٠	٢٧٠,٨٨٠,٣٠١	٢٣٣,٩٢٣,٥٢٣
الذمم المدينة التجارية	١١	٤٤٣,٥٢٠,٣٧٩	٣٣٢,١٢٥,٩٦٤
الموجودات المتداولة الأخرى	١٢	٥١,٩٧٠,١٨٢	٥١,٢١٧,٠٣٤
الاستثمارات	٩	٦٣٦,٧٣٧	٥,١٥٩,٩٤٨
النقد وما في حكمه	١٣	٢٦١,٦٧٣,٨٤٢	٢٨٤,٢٧٦,٧٦٦
الموجودات المتداولة		١,٠٢٨,٦٨١,٤٤١	٩٠٦,٧٠٣,٢٣٥
إجمالي الموجودات		١,٧٧١,٦٣٤,٥٨٨	١,٦٥٤,١٦٥,٥٨٧
حقوق الملكية			
رأس المال	١٤	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي النظامي	١٥	٦٧,١٣١,٤١٦	٦٧,١٣١,٤١٦
احتياطي ترجمة العملات الأجنبية		(١٦٠,٢٠٥,٣٧٩)	(١٠٧,٦٥٦,٤٠٩)
الأرباح المبقاة		٨٨٣,٦٨١,٧٢١	٧٤٤,٨٥٣,٩٦٢
إجمالي حقوق الملكية		١,٤٩٠,٦٠٧,٧٥٨	١,٤٠٤,٣٢٨,٩٦٩
المطلوبات			
التزامات عقود الإيجار	١٦	١,٨٣٢,٩٤١	٢,١٥٥,٣٩٢
منافع الموظفين	١٧	٧٧,٤٢٩,٦٠٦	٦٧,٧٠٩,١٩٦
المطلوبات غير المتداولة		٧٩,٢٦٢,٥٤٧	٦٩,٨٦٤,٥٨٨
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول	١٦	٢٦١,٨٤١	٢٤٥,٨٠١
الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى	١٨	١٧٢,٧٠٥,٢٩٣	١٥٤,٢١٦,٩٤٣
الذمم الدائنة للزكاة وضريبة الدخل	١٩	٢٨,٧٩٧,١٤٩	٢٥,٥٠٩,٢٨٦
المطلوبات المتداولة		٢٠١,٧٦٤,٢٨٣	١٧٩,٩٧٢,٠٣٠
إجمالي المطلوبات		٢٨١,٠٢٦,٨٣٠	٢٤٩,٨٣٦,٦١٨
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		١,٧٧١,٦٣٤,٥٨٨	١,٦٥٤,١٦٥,٥٨٧

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

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

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

	الإيضاحات	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الإيرادات	٢٢	١,٣١٨,٤٧٦,٤٩٠	١,١٠٠,٨١٩,٠٨٢
تكاليف الإيرادات	٢٣	(٤٩٧,٩٧٤,١٥٧)	(٣٩٦,٩٨٣,٧٣٥)
مجمل الربح		٨٢٠,٥٠٢,٣٣٣	٧٠٣,٨٣٥,٣٤٧
الإيرادات التشغيلية الأخرى		٦,٣٧٤,٧٠١	٣,٠٦١,٤٥٠
مصروفات البيع والتوزيع	٢٤	(٣١٦,٦٣٧,٧٠٨)	(٢٨٦,٤٠٩,٦٩٤)
مصروفات عمومية وإدارية	٢٥	(٧١,٠٥٢,٣٩٩)	(٦٦,٠٦٢,٦٣٩)
مصروفات البحث والتطوير والتنظيم	٢٦	(٣٤,٠٠٢,٤١٧)	(٣٣,٣٨٨,٤٥٧)
خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	٢٧	(١٨,١١٣,٣٢٩)	(٤,٥٩٥,٢٨٥)
المصروفات التشغيلية الأخرى		(٥,٩٨٢,٤٨٦)	(٣,١٣٦,٧٦٦)
الربح التشغيلي		٣٨١,٠٨٨,٦٩٥	٣١٣,٣٠٣,٩٥٦
التكاليف التمويلية	٢٨	(٢٣,٩٤٧,٩٥٠)	(١,٩٥٥,١٠٩)
الإيرادات التمويلية	٢٨	٦,٩٣٩,٥٩٩	٤٤,٠٣٥
الحصة في نتائج شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الضريبة	٨	١٨,٥٧٣,١٧٥	٤,٤٠٦,٢٢٨
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		٣٨٢,٦٥٣,٥١٩	٣١٥,٧٩٩,١١٠
الزكاة وضريبة الدخل	١٩	(٢٦,١٢٩,٢٩٠)	(٢٣,٣٩٩,٠٢٧)
صافي ربح السنة		٣٥٦,٥٢٤,٢٢٩	٢٩٢,٤٠٠,٠٨٣
الخسارة الشاملة الأخرى:			
البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:			
إعادة قياس منافع الموظفين	١٧	(٦٩٦,٤٧٠)	(١,٧٦١,٣٨٥)
البنود المعاد أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقا إلى الربح أو الخسارة:			
العمليات الأجنبية - فروق ترجمة العملات الأجنبية	٣١	(٥٢,٥٤٨,٩٧٠)	(٣٢,٥٧٣,٠٥٥)
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة		(٥٣,٢٤٥,٤٤٠)	(٣٤,٣٣٤,٤٤٠)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		٣٠٣,٢٧٨,٧٨٩	٢٥٨,٠٦٥,٦٤٣
ربح السهم:			
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	٢٩	٥,٠٩	٤,١٨

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

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

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

	رأس المال	الاحتياطي النظامي	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الأرباح المبقاة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,١٣١,٤١٦	(٧٥,٠٨٣,٣٥٤)	٥٢٤,٢١٥,٢٦٤	١,٢١٦,٢٦٣,٣٢٦
إجمالي الدخل الشامل:					
صافي ربح السنة	--	--	--	٢٩٢,٤٠٠,٠٨٣	٢٩٢,٤٠٠,٠٨٣
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	--	--	(٣٢,٥٧٣,٠٥٥)	(١,٧٦١,٣٨٥)	(٣٤,٣٣٤,٤٤٠)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	--	--	(٣٢,٥٧٣,٠٥٥)	٢٩٠,٦٣٨,٦٩٨	٢٥٨,٠٦٥,٦٤٣
المعاملات مع مالكي الشركة:					
توزيعات الأرباح (إيضاح ١٤-٢)	--	--	--	(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,١٣١,٤١٦	(١٠٧,٦٥٦,٤٠٩)	٧٤٤,٨٥٣,٩٦٢	١,٤٠٤,٣٢٨,٩٦٩
إجمالي الدخل الشامل:					
صافي ربح السنة	--	--	--	٣٥٦,٥٢٤,٢٢٩	٣٥٦,٥٢٤,٢٢٩
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	--	--	(٥٢,٥٤٨,٩٧٠)	(٦٩٦,٤٧٠)	(٥٣,٢٤٥,٤٤٠)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	--	--	(٥٢,٥٤٨,٩٧٠)	٣٥٥,٨٢٧,٧٥٩	٣٠٣,٢٧٨,٧٨٩
المعاملات مع مالكي الشركة:					
توزيعات الأرباح (إيضاح ١٤-٢)	--	--	--	(٢١٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١٧,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,١٣١,٤١٦	(١٦٠,٢٠٥,٣٧٩)	٨٨٣,٦٨١,٧٢١	١,٤٩٠,٦٠٧,٧٥٨

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

أنور محي الدين
المدير المالي

طارق يوسف حسني
الرئيس التنفيذي

محمود يوسف جمجوم
رئيس مجلس الإدارة

شركة مصنع جمجوم للأدوية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

	الإيضاحات	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:			
الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		٣٨٢,٦٥٣,٥١٩	٣١٥,٧٩٩,١١٠
التعديلات لـ:			
الاستهلاك	٥	٣٥,١٢٠,٦٨٣	٢٤,٣٩٤,٣٢٧
الإطفاء	٧	٢,٠٤٢,٩٢٤	١,٩٧٦,٣٠٦
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٦	٢٥٦,٣٤٨	٢٥٦,٣٤٨
التكلفة التمويلية (بخلاف التغير في القيمة العادلة)	٢٨	١٩,٤٢٤,٧٣٩	١,٩٥٥,١٠٩
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٨	٤,٥٢٣,٢١١	(٤٤,٠٣٥)
الحصة في نتائج شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٨	(١٨,٥٧٣,١٧٥)	(٤,٤٠٦,٢٢٨)
خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	٢٧	١٨,١١٣,٣٢٩	٤,٥٩٥,٢٨٥
المخصص للمخزون	١٠	١٨,٤٣٥,٥١٣	١٢,٣٦٧,٤٣٠
مخصص منافع الموظفين	١٧	١٣,٣٣١,١٢٠	١١,٦٣٤,٣٦٠
خسارة انخفاض في قيمة أصل محتفظ به للبيع		...	١,٢٩٨,٨٩٤
الخسارة من شطب الموجودات غير الملموسة		٦٠,٠٢٨	--
الربح من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات		(١٧,٨٧٠)	(٣٧,١٥١)
		٤٧٥,٣٧٠,٣٦٩	٣٦٩,٧٨٩,٧٥٥
التغيرات في:			
الذمم المدينة التجارية		(١٢٣,٨١٤,٥٠٣)	١٨,٠٣١,٩٣٩
الموجودات المتداولة الأخرى		(٦,٥٦٩,٩٢١)	٢,٥٤٥,٣٩٨
المخزون		(٥٥,٣٩٢,٢٩١)	(١١٤,٤٢٩,٦٥٥)
الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى		٢٠,٩٢٥,٨٣١	٤٤,٥٣٠,٤٧٢
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٣١٠,٥١٩,٤٨٥	٣٢٠,٤٦٧,٩٠٩
منافع الموظفين المدفوعة	١٧	(٤,٣٠٧,١٨٠)	(٧,٨٤٨,٦٦٦)
الفائدة المدفوعة		(٢١,٧٣٨,٦٨٩)	(١,١٨٢,١٣٨)
الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة	١٩	(٢١,١٧٢,٠١٨)	(١٥,٥٢١,٦٤١)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية		٢٦٣,٣٠١,٥٩٨	٢٩٥,٩١٥,٤٦٤
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:			
الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات	٥	(٥٦,٨٢٩,١٠٩)	(٤٥,١٧٥,٢٢٣)
الإضافات إلى الموجودات غير الملموسة	٧	(١٦٦,٨٦٩)	(٥٩٩,٦٧٣)
المتحصلات من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات		٣٣٩,٠٠٦	٥٢,٢٩١
الاستثمارات الإضافية في مشروعات مشتركة	٨	(٥,٥٩٧,٩٢٥)	(٣١,٧١٩,٠٧٩)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٦٢,٢٥٤,٨٩٧)	(٧٧,٤٤١,٦٨٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:			
توزيعات الأرباح المدفوعة	١٤-٢	(٢١٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)
مدفوعات التزامات عقود الإيجار		(٣٠٦,٤١١)	(٢٣٥,١٧٧)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٢١٧,٣٠٦,٤١١)	(٧٠,٢٣٥,١٧٧)
صافي التغير في النقد وما في حكمه		(١٦,٢٥٩,٧١٠)	١٤٨,٢٣٨,٦٠٣
صافي فرق تحويل عملات أجنبية		(٦,٣٤٣,٢١٤)	(٥,١٤٣,٦٧٠)
النقد وما في حكمه في بداية السنة	١٣	٢٨٤,٢٧٦,٧٦٦	١٤١,١٨١,٨٣٣
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	١٣	٢٦١,٦٧٣,٨٤٢	٢٨٤,٢٧٦,٧٦٦

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

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

١. معلومات حول الشركة

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

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

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

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

لدى الشركة الشركات التابعة المباشرة التالية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

الاسم	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	الملكية الفعلية	
			٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الجمجوم فارما للصناعات الدوائية	مصر	تصنيع وتوزيع المنتجات الدوائية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة جمجوم للصناعات الدوائية والتجارة المحدودة*	تركيا	تصنيع وتوزيع المنتجات الدوائية	١٠٠٪	١٠٠٪

* الشركة التابعة غير جوهرية بمفردها أو في مجموعها بالنسبة للمركز المالي والأداء والتدفقات النقدية للمجموعة إجمالاً، وبالتالي فهي غير موحدة في هذه القوائم المالية. خلال السنة، وبعد الانتهاء من جميع المتطلبات اللازمة لتصفية الشركة التابعة، قدمت المجموعة طلب تصفية إلى غرفة تجارة إسطنبول، وهي حاليًا قيد انتظار الموافقة.

١. معلومات حول الشركة (يتبع)

تملك الشركة، عبر شركة الجمجوم فارما للصناعات الدوائية، الشركات التابعة غير المباشرة التالية في مصر بنسبة ملكية فعلية تبلغ ١٠٠٪ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

الاسم	النشاط الرئيسي
جمجوم فارما المحدودة	تصنيع وتوزيع المنتجات الدوائية
شركة الجمجوم للأدوية للتوكيلات التجارية	تجارة وتوزيع المنتجات الدوائية

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 وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معا بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي، ومفهوم الاستمرارية ووفقا لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا منافع الموظفين المقاسة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة المقاسة بالقيم العادلة.

ج) عملة النشاط والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة بالريال السعودي والذي يمثل أيضا عملة النشاط والعرض للشركة. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد عملة النشاط 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

إن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات ذات الصلة بشكل مستمر. يتم إثبات مراجعات التقديرات بأثر مستقبلي.

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام (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:

- *إثبات وتصنيف الترتيبات المشتركة:* تمارس المجموعة الأحكام في تقييمها فيما إذا كان الترتيب يمثل ترتيبًا مشتركًا ولهذا الغرض، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار، من بين عوامل أخرى، ما إذا كانت القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر فيها تتطلب موافقة بالإجماع من الأطراف التي تتقاسم السيطرة وما إذا كان يجب تصنيف استثمار المجموعة في هذه الترتيبات كعملية مشتركة أو مشروع مشترك.

قامت المجموعة بتقييم استثمارها في شركة جمجوم الجزائر للدواء لتحديد ما إذا كان للمنشأة تأثير كبير أو سيطرة مشتركة نظرًا لامتلاكها حصة قدرها ٤٩٪ من حقوق الملكية في الشركة المستثمر فيها. تضمن هذا التقييم ما إذا كانت جميع القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة بعمليات الشركة المستثمر فيها تتطلب موافقة مجلس الإدارة بالإجماع حيث يتم تمثيل الطرفين بالتساوي، هل يملك الأطراف حقوقًا في جميع المنافع الاقتصادية للموجودات المتعلقة بالترتيب وما إذا كان الترتيب يعتمد على الأطراف على أساس مستمر لتسوية التزاماتها. وبناءً على ذلك، فقد خلصت الإدارة إلى أن لديها سيطرة مشتركة على الشركة المستثمر فيها والمشروع المشترك.

- *الانخفاض في قيمة العملة المصرية:* خلال السنة، أعلن البنك المركزي المصري عن تخفيض قيمة الجنيه المصري، مما أدى إلى انخفاض كبير في أسعار الصرف وارتفاع في معدلات الفائدة. يبين تقرير آفاق الاقتصاد العالمي الصادر عن صندوق النقد الدولي (بناءً على التقديرات) الصادر في أكتوبر ٢٠٢٤م أن التضخم التراكمي المتوقع على مدى ثلاث سنوات في مصر يبلغ ٩٦٪ في ٢٠٢٤م و ١٠١٪ في ٢٠٢٥م. ومع ذلك، يُظهر البنك المركزي المصري أن التضخم التراكمي الفعلي على مدى ثلاث سنوات كما في سبتمبر ٢٠٢٤م قد تجاوز ١٠٠٪. ونظرًا لمعدلات التضخم التراكمية السابقة على مدى ٣ سنوات ومع التخفيض للسنة الحالية، فقد تجري مراجعة لحساب التضخم الجامح للجنيه المصري وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي ٢٩ "التقرير المالي في الاقتصادات ذات التضخم الجامح". وتراقب المجموعة عن كثب التأثيرات المحتملة للتضخم الجامح على عملياتها في مصر .

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، سجل الجنيه المصري انخفاضاً في قيمته بمتوسط ٦٤,٢٪ مقابل الريال السعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٤,٧٪). نتيجة لذلك، تم تسجيل تعديل ترجمة العملات فيما يتعلق بترجمة عملات من عمليات أجنبية في مصر.

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

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

١) تقدير إثبات الإيرادات

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

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام (يتبع)

د) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

١) تقدير إثبات الإيرادات (يتبع)

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة (يتبع)

المرتجعات

بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بإرجاع أحد المواد، يتم إثبات الإيرادات إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح بشكل كبير عدم حدوث رد هام في مبلغ الإيرادات المتراكم. تتمثل الافتراضات الرئيسية في حساب مخصص حق العميل في إرجاع المنتج في تقدير معدل الإرجاع للمنتجات الخاضعة للإرجاع. تقدّر الإدارة معدل المرتجعات هذا من خلال تحديد معدلات المرتجعات التاريخية من خلال النظر في عوامل محددة مثل تاريخ المنتج وانتهاء صلاحيته، وإصدار منتجات جديدة، ودخول منافسين جدد، والتغيرات في الشروط التعاقدية. وبالنظر إلى أن شروط الإدارة مع عملائها لا تسمح بالإرجاع إلا في حالات محددة من انتهاء صلاحية المنتج، لذلك يتم إثبات التزام المرتجعات بينما يتم إثبات حق المجموعة في استرداد موجودات البضائع المرتجعة المثبتة على الفور. تقوم المجموعة بمراجعة تقديراتها للعوائد المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي وتقوم بتحديث المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي وفقًا لذلك.

الخصومات/ الحسومات

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

٢) مخصص المخزون

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

٣) الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات الآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف المادي والتقادم التكنولوجي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويا، ويتم تعديل الاستهلاك في المستقبل متى ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٤) الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة

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

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام (يتبع)

د) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة (يتبع)

٤) الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة (يتبع)

حددت المجموعة معدل النمو في إجمالي الناتج المحلي الأكثر ارتباطاً بالعامل الاقتصادي الكلي للمعلومات المستقبلية أنها قد تؤثر على مخاطر الائتمان لعملائها وبالتالي تعديل معدلات الخسارة التاريخية بناء على التغيرات المتوقعة لهذا العامل باستخدام سيناريوهات مختلفة. يُعد تقييم العلاقة بين معدلات الخسارة التاريخية، التي تتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً مهماً. وقد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة ممثلة للتعثر الفعلي في السداد للطرف المقابل المعني في المستقبل.

يفصح الإيضاح ١١ عن معلومات عن الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية والأخرى للمجموعة.

٥) منافع الموظفين – التزام المنافع المحددة

تم تطبيق بعض الافتراضات الإكتوارية كما هو مبين في الإيضاح ١٧ حول هذه القوائم المالية الموحدة لتقييم القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة. وأي تغييرات في تلك الافتراضات خلال السنوات القادمة قد يؤثر على أرباح وخسائر تلك السنوات.

٦) رسملة تكاليف التطوير

يتم رسملة تكاليف التطوير فقط إذا كانت تلبي معايير الاعتراف الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ "الأصول غير الملموسة". ويعتبر هذا حكما أساسيا. وعندما تكون الموافقات التنظيمية وتقديرات التكلفة الدقيقة غير كافية لتلبية المعايير، يتم تحميل التكلفة على الأرباح والخسائر. وفي حالة استيفاء معايير الاعتراف، يتم رسملة الموجودات غير الملموسة واستهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى عمرها الانتاجي الاقتصادي من إطلاق المنتج. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لم يتم استيفاء أي مبالغ لمعايير الاعتراف.

٧) قياس القيمة 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 الالتزام تحدث إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام ؛ 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 تلبي متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي، بما في ذلك المستوى الذي ينبغي أن تصنف فيه التقييمات في التسلسل الهرمي للقيمة 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 استنادا 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، سواءً بصورة مباشرة (أي كأسعار) أو غير مباشرة (أي مستمدة من الأسعار).

٢. أسس الإعداد وبيان الالتزام (يتبع)

د) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة (يتبع)

٧) قياس القيمة العادلة (يتبع)

- 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. لمزيد من التفاصيل عن أساس تقييم المجموعة للقيمة العادلة لموجوداتها ومطلوباتها، راجع الإيضاح ٣١.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك. تم إعادة تصنيف أو إعادة عرض بعض أرقام المقارنة خلال السنة الحالية بغرض عرضها بشكل أفضل.

(أ) أساس التوحيد

١) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تعتبر المجموعة مسيطرة 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.

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

٢) الحصة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تتكون حصة المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في المشروعات المشتركة. المشروع المشترك هو ترتيب يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة حيث يكون للمجموعة حقوق في صافي موجودات الترتيب، بدلاً من الحقوق المتعلقة بموجوداتها والتزاماتها تجاه مطلوباتها. يتم المحاسبة عن الحصص في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم إثباتها مبدئيا بالتكلفة، والتي تشمل تكاليف المعاملات. ولاحقاً للإثبات الأولي، تشمل القوائم المالية الموحدة حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، حتى تاريخ توقف السيطرة المشتركة.

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

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

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(أ) أساس التوحيد (يتبع)

٣) المعاملات المستبعدة عند توحيد القوائم المالية

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات وأي إيرادات ومصروفات غير محققة (فيما عدا الأرباح والخسائر من المعاملات بالعملات الأجنبية) المتبادلة بين شركات المجموعة والناتجة من المعاملات الداخلية داخل المجموعة، عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ويتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار بقدر 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

الموجودات المالية

يتم الإثبات الأولي للذمم المدينة التجارية عند نشوئها. 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 مكون تمويل جوهري) أو المطلوبات المالية المالي بالقيمة العادلة زائدا تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناءه أو إصداره، بالنسبة للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية بدون مكون تمويلي جوهري مبدئيا بسعر المعاملة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية قيام الشركة بإدارة موجوداتها المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمُقاسة بالتكلفة المطفأة في إطار نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يتم إثبات مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية محددة بموجب اللوائح أو الاتفاقية في السوق (الصفقات العادية) في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق
تم تصنيف الموجودات المالية المملوكة للمجموعة ضمن الفئات التالية:

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم فيما بعد قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو الانخفاض في قيمته. تشتمل الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة على النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تقيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة. تشتمل هذه الفئة على استثمارات في حقوق الملكية والتي لم تقم المجموعة بالاختيار بشكل نهائي تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات توزيعات الأرباح للاستثمارات كإيرادات تشغيلية أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند نشوء الحق في الدفعة.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(ب) الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

الانخفاض في القيمة

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأخرى، تطبق المجموعة طريقة مبسطة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وبالتالي، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وعوضا عن ذلك تقوم المجموعة بتسجيل مخصص خسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير مالي. وقامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصص استناداً إلى الخبرة التاريخية لخسائر الائتمان ويتم تعديلها وفقا لعوامل الاستقراء المستقبلي الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متخلفاً عن السداد عندما تتأخر المدفوعات التعاقدية. ولكن في بعض الحالات يمكن للمجموعة أن تعتبر الأصل المالي في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أن المجموعة من غير المحتمل أن تحصل على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة.

يتم خصم مخصصات الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات.يتم شطب الموجودات المالية عندما لا توجد توقعات معقولة باستردادها بينما تستمر المجموعة في ممارسة إجراء قسري لمحاولة استرداد الذمم المدينة المستحقة. وعند إجراء عمليات الاسترداد، يتم إدراجها كإيرادات في الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية باعتبارها محسوبة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات جميع المطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة والتي تشمل الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والمطلوبات الأخرى والمستحق للأطراف ذات العلاقة.

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

إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انقضاء مدتها. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو أن شروط الالتزام الحالي يتم تعديلها لاحقاً بصورة جوهرية، يتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل على أنه توقف عن إثبات الالتزام المالي الأصلي وإثبات التزام جديد. يتم إثبات الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاما لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(ج) الانخفاض في القيمة

الموجودات غير المالية
تقوم الإدارة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هنالك أي مؤشرات لانخفاض قيمة 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 بعد خصم تكاليف البيع أو قيمته قيد الاستخدام والتي تحدد لكل أصل - أيهما أعلى، ما لم ينتج الأصل تدفقات نقدية داخلة مستقلة إلى حد كبير عن الموجودات الأخرى أو من موجودات الشركة (الوحدة المولدة للنقد). وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته أو قيمتها القابلة للاسترداد فإنه يتم اعتبار الاصل منخفض القيمة ويتم خفض قيمته إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وفي سياق تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للوصول إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس التقييمات الحالية للسوق من حيث القيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع يتم أخذ أحدث معاملات السوق بعين الاعتبار، إن كانت متاحة. إذا لم يكن بالإمكان تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم تدعيم تلك الحسابات عن طريق مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المطروحة للتداول العام أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

(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 قادرا على التشغيل بالطريقة التي تريدها الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة بالوصول بالموجودات إلى الحالة التشغيلية للاستخدام المقصود منها، وتكاليف إزالة وتفكيك البنود واستعادة الموقع المقامة عليها.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لأجزاء مهمة من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات، تتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة 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 كجزء من النتائج التشغيلية للمجموعة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

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

يتمثل الاستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للاستهلاك للأصل على مدى عمره الإنتاجي المقدر. ويتمثل المبلغ القابل للاستهلاك في تكلفة الأصل أو مبلغ آخر بديل عن التكلفة، ناقصاً 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. يتم استهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على أساس مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل، أيهما أقصر.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(د) الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

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

	سنوات
المباني	٣٣
الآلات والماكينات	٤-٢٠
الأثاث والتجهيزات	١٠
المعدات المكتبية	٦
معدات الحاسب الآلي	٤-٨
السيارات	٤

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 وفقا لسياسات المجموعة.

(ه) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة مبدئيا بالتكلفة. لاحقا، يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخليا، 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 المصروفات. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كأعمار إنتاجية محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية من ٨-١٠ سنوات. يتم فحص التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بما في ذلك القيم المتبقية سنوياً على الأقل وتعديلها مستقبلياً عند الاقتضاء. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في فئة المصروفات التي تتماشى مع وظيفة 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.

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

(و) 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 الراهنة. تتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي بعد خصم أي تكاليف إنتاج إضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع.

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

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(ز) المخصصات والمطلوبات المحتملة

المخصصات
يتم إثبات المخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. تحدد المخصصات المتوقع تسويتها بعد ١٢ شهراً من تاريخ التقرير من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة المتعلقة بالالتزام. يتم إثبات إلغاء الخصم كتكلفة تمويلية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

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 ليس ضمن سيطرة المجموعة بالكامل. تعتمد 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.

(ح) منافع الموظفين

خطة المنافع المحددة
يتم احتساب صافي التزامات المجموعة فيما يتعلق بخطة المنافع المحددة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة. يتم إجراء حساب التزامات المنافع المحددة سنويًا بواسطة خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة. وعندما ينتج عن الاحتساب أصل محتمل للمجموعة، فيكون الأصل المثبت محدد بالقيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المتاحة في هيئة أي إعادة تمويل مستقبلي من الخطة أو تخفيضات في المساهمات المستقبلية في الخطة. ولاحتساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية، يتم الأخذ في الاعتبار أي حد أدنى من متطلبات التمويل المطبقة.

يتم إثبات إعادة قياس صافي مطلوبات المنافع المحددة، الذي يتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية في قائمة الدخل الشامل الآخر مباشرة. تحدد المجموعة صافي مصروفات (إيرادات) الفوائد من صافي مطلوبات (موجودات) المنافع المحددة للفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية إلى صافي مطلوبات (موجودات) المنافع المحددة لاحقًا، مع الأخذ في الاعتبار أي تغيرات في صافي مطلوبات (موجودات) المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة المساهمات ومدفوعات المنافع. يتم 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 إثباته مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تثبت المجموعة الأرباح والخسائر المتعلقة بتسوية خطة منافع محددة عند حدوث التسوية.

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

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 بواسطة الموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(ط) الإيرادات

تحقق المجموعة إيرادات بشكل رئيسي من تصنيع وبيع المنتجات الصيدلانية ومنتجات الرعاية الصحية. يتم إثبات إيرادات العقود مع العملاء عندما يتم نقل السيطرة على البضائع إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه نظير تلك البضائع. وتعمل المجموعة بصفتها 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 السيطرة على الأصل إلى العميل، ويتم ذلك بشكل عام عند تسليم أو شحن المنتجات. ومدة الائتمان العادية هي ٣٠ إلى ١٨٠ يوما عند التسليم.

عند تحديد سعر معاملة بيع المنتجات، تأخذ المجموعة في الاعتبار تأثيرات الأسعار المتغيرة ووجود مكون تمويل كبير ومقابل غير نقدي والمقابل المستحق للعميل (إن وجد). إذا كان المقابل في العقد يتضمن مبلغًا متغيرًا، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ المقابل الذي ستحصل عليه مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقدير السعر المتغير عند بدء العقد وتقييده حتى يكون من المحتمل جداً ألا يحدث عكس هام للإيرادات في مبلغ الإيرادات التراكمية المثبتة عندما يتم اتخاذ قرار بشأن عدم التأكد المرتبط بالسعر المتغير لاحقا.

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

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

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

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

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

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

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(ح) الإيرادات (يتبع)

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

(ط) الزكاة وضريبة الدخل

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

(ي) 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، فعندئذ 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.

(ك) توزيعات الأرباح النقدية

تقوم المجموعة بإثبات التزام لإجراء توزيعات على حاملي حقوق ملكية الشركة الأم عندما يكون هذا التوزيع مسموحاً به ولا يكون التوزيع حسب تقدير إدارة المجموعة. يتم تقييم اعتماد التوزيع بما يتماشى مع النظام الاساسي للشركة. ويتم إثبات مبلغ مقابل مباشرة في حقوق الملكية. يتم تسجيل توزيعات الأرباح، إن وجدت، عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

(ل) النقد وما في حكمه

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

(م) 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 واللوازم، والتكاليف المتعلقة بالموظفين، واستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، وما إلى ذلك. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية أو مصروفات بيع وتوزيع أو مصروفات البحث والتطوير والتنظيم. ويتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكاليف الإيرادات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية ومصروفات البحث والتطوير والتنظيم، إن لزم الأمر، على أساس معقول ومناسب لطبيعة وظروف المصروفات المشتركة.

٣. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (يتبع)

(ن) العملة الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية لمجموعة الشركات وفقا 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 فيتم تحويلها إلى عملة النشاط 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.

العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية بما فيها تعديلات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. ويتم تحويل إيرادات ومصروفات 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. عند استبعاد عملية أجنبية كليا أو جزئيا بحيث يتم فقدان السيطرة 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 الاستبعاد. في حالة قيام المجموعة ببيع جزء من حصتها في الشركة التابعة مع احتفاظها بالسيطرة، عندئذٍ يتم إعادة توزيع النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم على الحصص غير المسيطرة. وعندما تستبعد المجموعة فقط جزء من المشروع المشترك مع الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة، يتم إعادة تصنيف النسبة ذات الصلة من المبلغ التراكمي إلى الربح أو الخسارة.

٤. المعايير الجديدة والتفسيرات غير المطبقة بعد

التعديلات على المعايير

يسرد الجدول التالي المعايير المطلوب تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٤م. إن تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية.

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتبارا من الفترات التي تبدأ بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي ١	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات -التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١	١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	١ يناير ٢٠٢٤م

٤. المعايير الجديدة والتفسيرات غير المطبقة بعد (يتبع)

المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تكن سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة مفصح عنها أدناه. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير، عندما يكون ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول، وتقوم المجموعة حاليًا بتحليل تأثيرات هذه الإصدارات القادمة.

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتبارا من الفترات التي تبدأ بعد التاريخ التالي
معيار المحاسبة الدولي ٢١	عدم قابلية التبادل	١ يناير ٢٠٢٥م
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧	التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ *"الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "الأدوات المالية": الإفصاحات*	١ يناير ٢٠٢٦م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧، والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠، ومعيار المحاسبة الدولي ٧	التحسينات السنوية على المعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٦م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ *"العرض والإفصاح في القوائم المالية"*	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩ "*الشركات التابعة بدون المسؤولية العامة: الافصاحات*"	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

٥. الممتلكات والآلات والمعدات

فيما يلي تحليل الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

	الأراضي	المباني	الآلات والماكينات	الأثاث والتجهيزات	المعدات المكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:									
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	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
الإضافات خلال السنة	--	٤٢٦,٦٩٩	١٢,٠٢٧,٣٧٦	٥٤٢,٩٩٥	٥٣١,٦١١	١,٦٣٦,٦٨٤	١٧٩,١٠٠	٤١,٤٨٤,٦٤٤	٥٦,٨٢٩,١٠٩
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	--	٦٥,٧٧٤,٦٢٢	١٥٤,٤٠٢,٠٠١	٢,٣٧٣,٣٣٤	٢٣٥,٦٣٥	٢,٦١٩,٨٦٦	١٤٥,٢٩٥	(٢٢٥,٥٥٠,٧٥٣)	--
المحول إلى موجودات غير ملموسة	--	--	--	--	--	--	--	(٤٥٢,٩٠٦)	(٤٥٢,٩٠٦)
الاستبعادات خلال السنة	--	--	(٥٤,٣٥٥)	--	(٢,٠٦٥)	(١,٤٥٥,٤٩٥)	(٨٨٣,٣٦٥)	(١١٨,٢٩٣)	(٢,٥١٣,٥٧٣)
فروق ترجمة العملات الأجنبية	(١,١٦١,٢١٩)	(١٩,٠٤٩,٧٣٧)	(١٦,٥٦٥,٤٦٣)	(٣٧٥,٨٥٠)	(٤٨,٤٩١)	(٢٨٥,٠٣٨)	(٣٩,٥٩٠)	(٨,٧٢٦,١٤٢)	(٤٦,٢٥١,٥٣٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٥٨,٥٦٤,٦٧٨**	**٢٧١,٤٦١,٩٩٠**	**٦٧٦,٨٥٩,٢٩٢**	**٢٣,٠٤١,٣٨٢**	**٤,٧٢٤,٤٩٨**	**١٢,٩٢٩,٤٨٥**	**١,٥٩٤,١٧٦**	**٥٩,٥٣٠,٦٧٢**	**١,١٠٨,٧٠٦,١٧٣**
الاستهلاك المتراكم:									
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	--	٥٣,٩٦٨,٦٥٧	٣٢٣,٩٩١,٦٣١	١٤,٧٢٧,٦٨٠	٣,٠٩٢,٤٥٨	٧,٣٩٥,٤٥٧	١,٦٩٥,٢٥٢	--	٤٠٤,٨٧١,١٣٥
مصروف السنة	--	٧,٩٢٣,١٩٦	٢٣,٧٧٧,٥٣٧	١,٥٣٠,١٤٤	٢٤٣,٧٨٦	١,٤٩٥,٠٦١	١٥٠,٩٥٩	--	٣٥,١٢٠,٦٨٣
الاستبعادات خلال السنة	--	--	(٤٢,٦١٧)	--	(١,٩٦٥)	(١,٤١٨,٣٣٦)	(٧٢٩,٥١٩)	--	(٢,١٩٢,٤٣٧)
فروق ترجمة العملات الأجنبية	--	(٤٤٣,٦٩٠)	(٥٧١,٤٤٤)	(٥٨,٦٦٥)	(١٦,٧١٤)	(٩٦,٦٩٣)	(١٣,٤٩٩)	--	(١,٢٠٠,٧٠٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**--**	**٦١,٤٤٨,١٦٣**	**٣٤٧,١٥٥,١٠٧**	**١٦,١٩٩,١٥٩**	**٣,٣١٧,٥٦٥**	**٧,٣٧٥,٤٨٩**	**١,١٠٣,١٩٣**	**--**	**٤٣٦,٥٩٨,٦٧٦**
القيمة الدفترية:									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٥٨,٥٦٤,٦٧٨**	**٢١٠,٠١٣,٨٢٧**	**٣٢٩,٧٠٤,١٨٥**	**٦,٨٤٢,٢٢٣**	**١,٤٠٦,٩٣٣**	**٥,٥٥٣,٩٩٦**	**٤٩٠,٩٨٣**	**٥٩,٥٣٠,٦٧٢**	**٦٧٢,١٠٧,٤٩٧**

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

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

	الأراضي	المباني	الآلات والماكينات	الأثاث والتجهيزات	المعدات المكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:									
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م	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
الإضافات خلال السنة	--	--	٩,٣٣٧,٥٥٢	١٥٦,٨٧٩	٢٥٦,٣٣١	٨٤٥,٠٨٥	١٨٩,٤٤٨	٣٤,٣٨٩,٩٢٩	٤٥,١٧٥,٢٢٤
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	--	٤٦,٥٨٥,٧٤٥	٣٨,٨٧٨,٩٤٦	٨٣,٠٤٢	--	٧,٥٦٧	--	(٨٥,٥٥٥,٣٠٠)	--
الاستبعادات خلال السنة	--	--	(٢٩٧,٢٩٩)	--	--	(٢٢,٢٤٤)	(٢٢٤,٦٠٠)	--	(٥٤٤,١٤٣)
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 ٢٠٢٣م	**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**
الاستهلاك المتراكم:									
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م	--	٤٧,٨٩٢,٨٣٣	٣٠٨,٧١٥,٧٢٩	١٣,٣٥٧,٦٢٣	٢,٨٨٦,٩٩٣	٦,٤٩٥,٦٣٦	١,٧٢٠,٥٠٧	--	٣٨١,٠٦٩,٣٢١
مصروف السنة	--	٦,٠٧٩,٨١٢	١٥,٥٧٣,٢٧٧	١,٣٨٨,٢٢٦	٢١٠,٢٣٩	٩٤١,٨٦٦	٢٠٠,٩٠٧	--	٢٤,٣٩٤,٣٢٧
الاستبعادات 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 ٢٠٢٣م	**--**	**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 ٢٠٢٣م	**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**

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)

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

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
تكاليف الإيرادات (إيضاح ٢٣)	**٢٩,٠٨٢,٨٨٦**	١٨,٤٥٧,٥٠٧
مصروفات البيع والتسويق (إيضاح ٢٤)	**١,٠٣٢,٣٠٢**	٩٩٥,٤٦٤
المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٥)	**٢,٦٩٤,٢٩٦**	٢,٦٣٣,٥٧٦
مصروفات البحث والتطوير والتنظيم (ملاحظة ٢٦)	**٢,٣١١,١٩٩**	٢,٣٠٧,٧٨٠
	٣٥,١٢٠,٦٨٣	٢٤,٣٩٤,٣٢٧

٥-٢ تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التكلفة المتكبدة في إنشاء منشأة تصنيع ("منشأة مصر الرئيسية") في مصر ومنشأة منطقة معقمة ("منشأة جدة للتعقيم") في المملكة العربية السعودية. ويشمل ذلك أيضًا التوسع في المملكة العربية السعودية ممثلاً في شكل آلات جديدة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم نقل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بمبلغ ٣٨,٢ مليون ريال سعودي يتعلق بالمنشأة الرئيسية في مصر ومبلغ ١٩٠,٣ مليون ريال سعودي يتعلق بمنشأة جدة للتعقيم ومبلغ ١٦,٤ مليون ريال سعودي يتعلق بالآلات الجديدة، على التوالي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، فإن الرصيد الختامي للأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ البالغ ٥٩,٥ مليون ريال سعودي يتعلق بشكل أساسي بالتوسع في منشأة المملكة العربية السعودية في شكل آلات جديدة وأعمال مدنية بمبلغ ٥٢,٩ مليون ريال سعودي، بينما يتعلق مبلغ ٦,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣٨,٨٣ مليون ريال سعودي) بالمصنع في مصر.

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

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
المعدات	**٤٨,٦٧٦,٧٤٠**	١٤٢,٣٣٦,٥٧٦
الأعمال المدنية	**٤,٢٢٤,٧٩٩**	١٠٤,٩١٢,٢٣٨
دفعات مقدمة للمعدات	**٦,٦٢٩,١٣٣**	٥,٦٤٥,٣٠٨
	٥٩,٥٣٠,٦٧٢	٢٥٢,٨٩٤,١٢٢

٦. موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة باستئجار المستودع والأكاديمية ومرافق المصنع كمستأجر. فيما يلي تحليل للحركة في موجودات حق الاستخدام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
التكلفة		
الرصيد كما في ١ يناير و ٣١ ديسمبر	**٣,٤٠٦,٠٨٥**	٣,٤٠٦,٠٨٥
الاستهلاك المتراكم		
الرصيد كما في ١ يناير	**(١,٣٣٠,٧٤٧)**	(١,٠٧٤,٣٩٩)
المصروف للسنة *	**(٢٥٦,٣٤٨)**	(٢٥٦,٣٤٨)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	**(١,٥٨٧,٠٩٥)**	(١,٣٣٠,٧٤٧)
القيمة الدفترية:		
في ٣١ ديسمبر	**١,٨١٨,٩٩٠**	٢,٠٧٥,٣٣٨

* يتم توزيع مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام على تكاليف الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية.

٦. موجودات حق الاستخدام (يتبع)

فيما يلي المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
استهلاك موجودات حق الاستخدام	**٢٥٦,٣٤٨**	٢٥٦,٣٤٨
مصروف الفائدة على التزامات عقود الإيجار	**١٠١,٤٥٤**	١١٢,٠٨٨
مصروفات متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٦-١)	**٣,٤٧٣,١٤٨**	٩٦٠,٥١٦
إجمالي المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة	**٣,٨٣٠,٩٥٠**	١,٣٢٨,٩٥٢

٦-١ عقود الإيجار هذه هي عقود إيجار قصيرة الأجل و/أو لبنود ذات قيمة منخفضة. اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام 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 تغير مهم في الظروف.

٧. الموجودات غير الملموسة

فيما يلي تحليل الموجودات غير الملموسة من البرامج والعلامات التجارية، والحركة خلال السنة الحالية والسنة السابقة:

	برامج الحاسب الآلي	العلامة التجارية*	الإجمالي
التكلفة:			
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	٩,٩٣٣,٥٧٣	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٩٣٣,٥٧٣
الإضافات خلال السنة	١٦٦,٨٦٩	--	١٦٦,٨٦٩
المحول من ممتلكات وآلات ومعدات	٤٥٢,٩٠٦	--	٤٥٢,٩٠٦
مبالغ مشطوبة خلال السنة	(٢,٤٢٩,٧٧٥)	--	(٢,٤٢٩,٧٧٥)
فروق ترجمة العملات الأجنبية	(٣٩,٣٢٩)	--	(٣٩,٣٢٩)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٨,٠٨٤,٢٤٤**	**١٥,٠٠٠,٠٠٠**	**٢٣,٠٨٤,٢٤٤**
الإطفاء المتراكم:			
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	٧,١٣٤,٧٠٥	٤,٧٥٠,٠٠٠	١١,٨٨٤,٧٠٥
مصروف السنة	٥٤٢,٩٢٤	١,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٤٢,٩٢٤
الشطب خلال السنة	(٢,٣٦٩,٧٤٧)	--	(٢,٣٦٩,٧٤٧)
فروق ترجمة العملات الأجنبية	(٨,١٣٣)	--	(٨,١٣٣)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٥,٢٩٩,٧٤٩**	**٦,٢٥٠,٠٠٠**	**١١,٥٤٩,٧٤٩**
القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٢,٧٨٤,٤٩٥**	**٨,٧٥٠,٠٠٠**	**١١,٥٣٤,٤٩٥**

٧. الموجودات غير الملموسة (يتبع)

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

*تتعلق العلامة التجارية باتفاقية شراء الموجودات المبرمة بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٠م بين شركة ساندوز أي جي وشركة مصنع جمجوم للأدوية للحصول على الترخيص التسويقي للمنتجات في الجزائر.

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

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
تكاليف الإيرادات (إيضاح ٢٣)	**١٣١,٤٠٧**	١٣٠,٨٢٩
مصروفات البيع والتسويق (إيضاح ٢٤)	**١٧,٢٢٥**	١٧,٢٢٥
المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٥)	**٣٦٧,٧٧٧**	٣٠٧,١٢٣
مصروفات البحث والتطوير والتنظيم (إيضاح ٢٦)	**٢٦,٥١٥**	٢١,١٢٩
المصروفات التشغيلية الأخرى	**١,٥٠٠,٠٠٠**	١,٥٠٠,٠٠٠
	٢,٠٤٢,٩٢٤	١,٩٧٦,٣٠٦

٨. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تمتلك المجموعة حصة بنسبة ٤٩٪ في شركة جمجوم الجزائر للدواء ("للدواء")، وهي منشأة تعمل في الجزائر، بمبلغ ٥٧,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣٦,١ مليون ريال سعودي). تعمل الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بشكل أساسي في مجال تصنيع وتوزيع منتجات الأدوية. لم يتم إدراج شركة جمجوم الجزائر للدواء للتداول العام.

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

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الرصيد الافتتاحي	**٣٦,١١٤,٢٠٨**	٢٥٠,٩٠١
الإضافات (٨-١)	**٥,٥٩٧,٩٢٥**	٣١,٧١٩,٠٧٩
الحصة في نتائج شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	**١٨,٥٧٣,١٧٥**	٤,٤٠٦,٢٢٨
فروق ترجمة العملات الأجنبية	**(٢,٧٩٣,١٤٣)**	(٢٦٢,٠٠٠)
الرصيد الختامي	**٥٧,٤٩٢,١٦٥**	٣٦,١١٤,٢٠٨

٨. الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (يتبع)

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
نسبة حصة الملكية	**٤٩٪**	٤٩٪
الموجودات غير المتداولة	**٤٩,٩٥٦,٢٧٩**	٤٩,٩٨٢,٦٦٢
الموجودات المتداولة (بما فيها النقد وما في حكمه)	**١٥٥,١٩٣,٩١٩**	٦٨,٤٧٢,٩٩٢
المطلوبات غير المتداولة (بما في ذلك المطلوبات المالية غير المتداولة باستثناء الذمم الدائنة التجارية والأخرى والمخصصات)	**١,٣٤٦,٦٤٢**	--
المطلوبات المتداولة (بما في ذلك المطلوبات المالية المتداولة باستثناء الذمم الدائنة التجارية والأخرى والمخصصات)	**٥٠,٩٨٠,٨٠٢**	--
الذمم الدائنة التجارية والأخرى والمخصصات	**٣٥,٤٩١,٨٠٦**	٤٤,٧٥٣,١٨٩
صافي الموجودات (١٠٠٪)	**١١٧,٣٣٠,٩٤٨**	٧٣,٧٠٢,٤٦٥
حصة المجموعة في صافي الموجودات (٤٩٪)/ القيمة الدفترية للحصة في المشروع المشترك	**٥٧,٤٩٢,١٦٥**	٣٦,١١٤,٢٠٨

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الإيرادات	**١٩٢,٨١٣,٤٨٥**	٤٩,٩٢٨,٢٢٠
الاستهلاك والإطفاء	**٧,٢٦٢,٦٥٢**	٢,٦٤٩,٦٠٨
مصروفات ضريبة الدخل	**٩,٧٨١,٧٧٤**	٨٢٤,٢٤١
الدخل الشامل الآخر	**--**	--
الربح وإجمالي الدخل الشامل (١٠٠٪)	**٣٧,٩٠٤,٤٣٩**	٨,٩٩٢,٣٠٢
حصة المجموعة في الربح وإجمالي الدخل الشامل (٤٩٪)	**١٨,٥٧٣,١٧٥**	٤,٤٠٦,٢٢٨

٨-١ خلال السنة السابقة، شاركت الشركة في زيادة رأس مال شركة جمجوم الجزائر للدواء لتمويل جزء من عملية الاستحواذ على منشأة تصنيع المنتجات الدوائية تعمل بالكامل في الجزائر ومصروفاتها التشغيلية. وبعد زيادة رأس المال، زاد رأس مال شركة جمجوم الجزائر للدواء من خلال إنشاء وإصدار ٢,١٩٢,٠٠٠ سهم جديد (إجمالي الأسهم المصدرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢,٣٥٠,٠٠٠)، مع احتفاظ المجموعة بـ ١,١٥ مليار دينار جزائري من رأس المال والاستمرار في الاحتفاظ بنسبة ٤٩٪ من إجمالي رأس المال المدفوع.

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

٨-٢ قدمت الشركة ضمانات شركات إلى بنوك محلية في الجزائر لدعم شركة جمجوم الجزائر للدواء في الحصول على تسهيل بنكي بغرض تمويل جزء من المقابل المالي للاستحواذ والنفقات الرأسمالية ومتطلبات رأس المال العامل، راجع الإيضاح ٢١.

٨-٣ تمتلك المجموعة استثمارًا في مشروع مشترك آخر في الجزائر، وهو جمجوم هاب فارما المحدودة اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، انخفضت قيمة استثمار المجموعة في هذا المشروع المستثمر فيه بالكامل.

٩. الاستثمارات

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الموجودات المتداولة		
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**٦٣٦,٧٣٧**	٥,١٥٩,٩٤٨

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

	عدد الأسهم		المبلغ (ريال السعودي)	
	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
أدوات حقوق الملكية المدرجة				
شركة النهدي الطبية	**٤٩٩**	٤٩٩	**٥٨,٦٨٢**	٦٨,٣٦٣
شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو)	**٢٠,٦٠٨**	٢٠,٦٠٨	**٥٧٨,٠٥٥**	٦٨٠,٠٦٤
الاستثمارات في الصناديق				
صندوق الأسهم الخاصة (إيضاح ٩-٢)	**--**	--	**--**	٤,٤١١,٥٢١
			٦٣٦,٧٣٧	٥,١٥٩,٩٤٨

٩-٢ لدى الشركة ترتيب مع شركة لإدارة الموجودات في المملكة العربية السعودية لإدارة أموالها من خلال الاستثمارات في محفظة تقديرية لتحقيق قيمة للشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وبناءً على تقييم الموجودات الأساسية للصندوق وإمكانية الاسترداد المرتبطة باستثمارات الصندوق، بلغت القيمة العادلة للاستثمار لا شيء تقريباً.

١٠. المخزون

يشتمل المخزون على ما يلي:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
المواد الخام	**٩٣,٦٨٩,١٩٣**	٩٢,٨١٨,١٦٣
مواد التعبئة	**٥١,٤٤٣,٩٥٤**	٤٣,٨٨٤,٦٧١
الأعمال تحت التنفيذ	**٦,٦٢٢,٧٠٨**	١٠,٩٢٩,٢٢٩
البضاعة تامة الصنع	**١٢١,٨٣١,٧٣١**	٨٥,٠٧٩,٦٦٩
البضائع بالطريق	**٥,٤٦٤,٥٧٠**	٥,٥٩٦,٥٦٥
المخازن وقطع الغيار	**١٤,٨٨٨,٣٥٢**	١٢,٧٣٢,٥٩٣
	٢٩٣,٩٤٠,٥٠٨	٢٥١,٠٤٠,٨٩٠
المخصص للمخزون (إيضاح ١٠-١)	**(٢٣,٠٦٠,٢٠٧)**	(١٧,١١٧,٣٦٧)
	٢٧٠,٨٨٠,٣٠١	٢٣٣,٩٢٣,٥٢٣

١٠-١ فيما يلي الحركة في مخصص المخزون:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الرصيد كما في ١ يناير	**١٧,١١٧,٣٦٧**	١٥,٩١١,٨٤٧
المخصص خلال السنة	**١٨,٤٣٥,٥١٣**	١٢,٣٦٧,٤٣٠
المشطوب خلال السنة	**(١٢,٥١٧,٦٢٥)**	(١١,٠٨٥,٣٠٦)
فروق ترجمة العملات الأجنبية	**٢٤,٩٥٢**	(٧٦,٦٠٤)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	**٢٣,٠٦٠,٢٠٧**	١٧,١١٧,٣٦٧

١٠-٢ بلغت قيمة المخزون المعترف بها كمصروف خلال العام ٢٩٢,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢٤١,٣ مليون ريال سعودي) راجع الايضاح ٢٣.

١١. الذمم المدينة التجارية

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الذمم المدينة التجارية، صافي (إيضاح ١١-١)	**٤٤٣,٥٢٠,٣٧٩**	٣٣٢,١٢٥,٩٦٤

١١-١ تشتمل الذمم المدينة التجارية على ما يلي:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الذمم المدينة التجارية – أطراف خارجية	**٢٥٩,٧٢٧,٥٣١**	١٩٠,٥٦٥,٧٢٧
الذمم المدينة التجارية - طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٠)	**٢٠٦,٠٣٥,٥٦٤**	١٥٢,٦٩٢,٩٤٠
	٤٦٥,٧٦٣,٠٩٥	٣٤٣,٢٥٨,٦٦٧
يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ١١-٢)	**(٢٢,٢٤٢,٧١٦)**	(١١,١٣٢,٧٠٣)
	٤٤٣,٥٢٠,٣٧٩	٣٣٢,١٢٥,٩٦٤

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

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الرصيد في ١ يناير	**١١,١٣٢,٧٠٣**	٩,٠٣٧,٧٣٥
المخصص خلال السنة	**١١,٣٨٦,٢٠٨**	٢,٠٩٥,٢٨٥
فروق ترجمة العملات الأجنبية	**(٢٧٦,١٩٥)**	(٣١٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**٢٢,٢٤٢,٧١٦**	١١,١٣٢,٧٠٣

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	*الإجمالي*	*غير متجاوز للاستحقاق ولا منخفض القيمة*	*متجاوز للاستحقاق ولكن غير منخفض القيمة*			
			٠ – ٩٠ يوم	*٩٠-١٨٠ يوم*	*١٨٠ – ٣٦٠ يوم*	*٣٦١ يوم وأكثر*
إجمالي القيمة الدفترية	**٤٦٥,٧٦٣,٠٩٥**	**٢٩٠,٨٧٩,٩٦٠**	**١٢١,٥٧٢,٢٩٤**	**١٩,٣٥١,٠٠٣**	**٣,٨٩٢,٥٢١**	**٣٠,٠٦٧,٣١٧**
مخصص الخسارة	**٢٢,٢٤٢,٧١٦**	**٢,٦٣٦,٥٦٤**	**٢,١١٥,٦٣٥**	**١,٦٥١,٦٠٥**	**٦٤٠,٨٢٤**	**١٥,١٩٨,٠٨٧**
معدل المتوسط المرجح للخسارة	**٤,٧٨٪**	**٠,٩١٪**	**١,٧٤٪**	**٨,٥٣٪**	**١٦,٤٦٪**	**٥٠,٥٥٪**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	*الإجمالي*	*غير متجاوز للاستحقاق ولا منخفض القيمة*	*متجاوز للاستحقاق ولكن غير منخفض القيمة*			
			٠ – ٩٠ يوم	*٩٠-١٨٠ يوم*	*١٨٠ – ٣٦٠ يوم*	*٣٦١ يوم وأكثر*
إجمالي القيمة الدفترية	٣٤٣,٢٥٨,٦٦٧	١٩٢,٩٣٥,٤٤٨	٩٩,٢٤٢,٠٤٢	٦,٧٢٠,٨١٤	١٢,٦٦٣,٧٧٤	٣١,٦٩٦,٥٨٩
مخصص الخسارة	١١,١٣٢,٧٠٣	٧٤١,٠٧١	٨٧١,٣٤١	١٣٦,٣٣٦	٨٦٤,٠٥٤	٨,٥١٩,٩٠١
معدل المتوسط المرجح للخسارة	٣,٢٤٪	٠,٣٨٪	٠,٨٨٪	٢,٠٣٪	٦,٨٢٪	٢٦,٨٨٪

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 ٣١ عن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملات وخسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والأخرى.

١٢. الموجودات المتداولة الأخرى

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى (إيضاح ١٢-١)	**٥١,٥٩٩,٩٦٣**	٤٤,٤١٤,٨٣٣
المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠)	**٣٧٠,٢١٩**	٦,٨٠٢,٢٠١
	٥١,٩٧٠,١٨٢	٥١,٢١٧,٠٣٤

١٢-١ المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الذمم المدينة للموظفين (إيضاح ١٢-٢)	**١١,٤٢٠,٨٨٦**	١٠,٣١٠,٤٠٦
ضريبة قيمة مضافة مستحقة القبض	**١٧,٩٧٦,١٩٨**	١١,٨٩٤,٣١٢
الدفعة المقدمة للموردين	**١٤,٠٢٧,٨٠١**	١٥,٨٩٥,٩٠٧
المدفوعات مقدماً	**٤,٥٦٦,٨٤٩**	٣,٩٨٨,٢٣٦
الودائع	**٦٨٩,٥٩٢**	٨٠٠,٤٨٥
أخرى	**٢,٩١٨,٦٣٧**	١,٥٢٥,٤٨٧
	٥١,٥٩٩,٩٦٣	٤٤,٤١٤,٨٣٣

١٢-٢ يتم ضمان الذمم المدينة للموظفين مقابل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المعنيين ومن المتوقع تسويتها خلال ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، لا يتجاوز رصيد الذمم المدينة لكل موظف رصيد مكافأة نهاية الخدمة للموظف المعني.

١٣. النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه ما يلي:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
النقد في الصندوق	**١٩,٨٧٢**	٢٦,٩٤٨
النقد لدى البنوك (١٣-١)	**٢٦١,٦٥٣,٩٧٠**	٢٨٤,٢٤٩,٨١٨
	٢٦١,٦٧٣,٨٤٢	٢٨٤,٢٧٦,٧٦٦

يتم الاحتفاظ بالنقدية في حسابات لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية أعلى من "ب-". وتقارب القيمة العادلة للنقد وما في حكمه القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

١٣-١ يشمل ذلك الحساب الجاري بمبلغ ١٠٣,٦ مليون ريال سعودي خاضعًا للربح في الرصيد الختامي اليومي، وبلغ إجمالي الربح المحقق خلال عام ٢٠٢٤ مبلغ ٦,٩ مليون ريال سعودي.

١٤. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر، كان رأس المال كما يلي:

عدد الأسهم ما لم يذكر خلاف ذلك	الأسهم العادية	
	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
عند الإصدار في ١ يناير	**٧٠,٠٠٠,٠٠٠**	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
قيد الإصدار في ٣١ ديسمبر، مدفوعة بالكامل	**٧٠,٠٠٠,٠٠٠**	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
الأسهم المصرح بها بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي	**٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	ريال سعودي	ريال سعودي

١٤. رأس المال (يتبع)

١٤-١ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، فإن المساهمين الرئيسيين للمجموعة هم السيد يوسف محمد صلاح جمجوم والسيد محمود يوسف جمجوم ويمتلكون ٤١,٦٥٪ و ٥,٦٠٪ من حصص الملكية، على التوالي. إن السيد يوسف محمد صلاح جمجوم هو الطرف المسيطر النهائي للمجموعة.

١٤-٢ في ٤ يونيو ٢٠٢٤م (الموافق ٢٧ ذو القعدة ١٤٤٥هـ)، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي، على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح على مساهمي الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بمبلغ ١٠٥ مليون ريال سعودي، أي بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد، وهو ما يمثل ١٥٪ من القيمة الاسمية للسهم.

في ٥ أغسطس ٢٠٢٤م (الموافق ١ صفر ١٤٤٦هـ)، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م بمبلغ ١١٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٧٠ مليون ريال سعودي) أي ١,٦ ريال سعودي لكل سهم، ما يمثل ١٦٪ من القيمة الاسمية لكل سهم.

١٤-٣ بعد انتهاء السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، في ٢٤ فبراير ٢٠٢٥م (الموافق ٢٥ شعبان ١٤٤٦هـ)، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح مرحلية بمبلغ ١٠٢ مليون ريال سعودي (١,٤٦ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي عدد ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، والتي تمثل ١٤,٦٪ من القيمة الاسمية للسهم الواحد).

١٥. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز للمساهمين اتخاذ قرار بتكوين احتياطيات إلى الحد الذي يخدم مصلحة الشركة أو يضمن، قدر الإمكان، التوزيع المنتظم للأرباح على المساهمين. إن الاحتياطي غير متاح للتوزيع، إلا إذا قرر المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية توزيعه أو تحويله مرة أخرى إلى الأرباح المبقاة.

١٦. التزامات عقود الإيجار

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
التزامات عقود الإيجار	**٢,٠٩٤,٧٨٢**	٢,٤٠١,١٩٣

١٦-١ كما في ٣١ ديسمبر، كانت الحركة في صافي القيمة الحالية لالتزامات عقود الإيجار كما يلي:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
كما في ١ يناير	**٢,٤٠١,١٩٣**	٢,٦٣٦,٣٧٠
يضاف: مصروفات الفوائد للسنة	**١٠١,٤٥٤**	١١٢,٠٨٨
يخصم: المدفوعات خلال السنة	**(٤٠٧,٨٦٥)**	(٣٤٧,٢٦٥)
كما في ٣١ ديسمبر	**٢,٠٩٤,٧٨٢**	٢,٤٠١,١٩٣

١٦-٢ تم عرض التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة على النحو التالي:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
المطلوبات المتداولة	**٢٦١,٨٤١**	٢٤٥,٨٠١
المطلوبات غير المتداولة	**١,٨٣٢,٩٤١**	٢,١٥٥,٣٩٢
التزامات عقود الإيجار	**٢,٠٩٤,٧٨٢**	٢,٤٠١,١٩٣

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

١٧. منافع الموظفين

ت تطبق الشركة خطة غير ممولة لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين على موظفيها طبقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي. تعتمد مكافأة نهاية الخدمة على الرواتب الأساسية والبدلات للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة كما هو منصوص عليه في أنظمة المملكة العربية السعودية. وتم إجراء تحليل اكتواري مستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، لضمان كفاية مخصصات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للقواعد المنصوص عليها في نظام العمل السعودي باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة كما هو مطلوب بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي.

يتم تحديد المبلغ المثبت في قائمة المركز المالي كما يلي:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
منافع الموظفين	**٧٧,٤٢٩,٦٠٦**	٦٧,٧٠٩,١٩٦

أ. الحركة في التزامات المنافع المحددة

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

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الرصيد في ١ يناير	**٦٧,٧٠٩,١٩٦**	٦٢,١٦٢,١١٧
المدرج في قائمة الربح أو الخسارة		
تكلفة الخدمة الحالية	**١٠,١٦٤,٧٨٤**	٩,٠٤٨,٨٦١
تكلفة الفائدة	**٣,١٦٦,٣٣٦**	٢,٥٨٥,٤٩٩
	١٣,٣٣١,١٢٠	١١,٦٣٤,٣٦٠
المدرج في الخسارة الشاملة الأخرى		
الخسائر الاكتوارية الناتجة عن تعديل الخبرة	**٦٩٦,٤٧٠**	١,٧٦١,٣٨٥
المنافع المدفوعة	**(٤,٣٠٧,١٨٠)**	(٧,٨٤٨,٦٦٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**٧٧,٤٢٩,٦٠٦**	٦٧,٧٠٩,١٩٦

ب. الافتراضات الإكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الأساسية في تاريخ التقرير:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
معدل الخصم*	**٥,٦٣٪**	٤,٨٣٪
نمو الرواتب في المستقبل / معدل زيادة الرواتب المتوقع*	**٥,٦٣٪**	٤,٨٣٪
سن التقاعد	**٦٠ سنة**	٦٠ سنة
عدد الموظفين	**١,٠٧٩**	١,٠٢٧
معدل الوفيات	**٠,٧٥ إلى ٧,٥٢**	٠,٧٥ إلى ٧,٥٢

* التغييرات المعقولة الممكنة في تاريخ التقرير على أحد الافتراضات الاكتوارية الهامة، مع الحفاظ على الافتراضات الأخرى ثابتة، كان من الممكن أن ينتج عنها المبالغ أدناه.

١٧. منافع الموظفين (يتبع)

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
معدل الخصم (+٠,٥٪ حركة)	٧٣,٦٢١,٠٠٠	٦٤,٣٤١,٣٣٨
معدل الخصم (-٠,٥٪ حركة)	٨١,٥٤٠,٧٧٤	٧١,٣٤٩,٧٠٧
معدل زيادة الرواتب (+٠,٥٪ حركة)	٨١,٥٢٠,٦٢٤	٧١,٣٣١,٧٥٥
معدل زيادة الرواتب (-٠,٥٪ حركة)	٧٣,٦٠٨,١٦٠	٦٤,٣٢٥,٧٨٠

تم تحديد تحليل الحساسية بناءً على طريقة تستقرئ 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 ممثلا 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 ٩,٠٥ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٩,٧٤ سنوات).

مدفوعات المنافع المتوقعة غير المخصومة على مدى فترة الالتزام:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
حتى سنة واحدة	٩,٨٩٢,٤٦١	٩,٣٢١,٦٤٧
من ١ إلى ٢ سنوات	٦,١٧١,٢٥٠	٤,٨٢١,٧٠٠
من ٢ إلى ٥ سنوات	١٥,١٤٦,٧٥٣	١٤,٨٠٦,٢٣١
أكثر من ٥ سنوات	١١٩,٧٨٥,٤١٣	٩١,٤٢٧,٦٧١

١٨. الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى

تشمل الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى ما يلي:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الذمم الدائنة التجارية	٣٨,٢٥٧,٦٩٤	٦٣,٢٤٠,٨٨٤
مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى (إيضاح ١٨-١)	١٢٩,٩٨٢,٣٩٢	٨٦,١٠١,٠٦٠
المستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠)	٤,٤٦٥,٢٠٧	٤,٨٧٤,٩٩٩
	١٧٢,٧٠٥,٢٩٣	١٥٤,٢١٦,٩٤٣

١٨-١ مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
مستحقات متعلقة بالموظفين	٦٢,١٠٧,٧٩١	٤٤,٧٤٧,١٧٩
عمولة وخصم مستحق	٢٥,١٣٥,٢٦٧	١,٤٣٤,٥٩٥
المحتجزات الدائنة	٥٤٥,٠٩٦	٢,٠٤٥,٠٩٦
التزامات العقود (إيضاح ١٨-٢)	٢,١٤٤,٢٥٧	٣,٧٦٥,٦٩٣
مبيعات مستحقة ومصروفات تسويق	١٠,١٨٠,٤٢٠	٢,٤٧٦,٩٣٦
فواتير مرافق مستحقة	١,٠٣٠,٧٣٨	١,٢٧٤,٧٥٥
مطلوبات استرداد	١٦,٦٢٧,٠٨٥	١٠,٢٤١,٧٧٧
مستحقات مصروفات محلية	٥,٦٢٢,٢٨٠	١٦,٦٧٩,٤٠٧
عقود الضمانات المالية	٩١٠,٣٤٨	--
أخرى	٥,٦٧٩,١١٠	٣,٤٣٥,٦٢٢
	١٢٩,٩٨٢,٣٩٢	٨٦,١٠١,٠٦٠

١٨-٢ تم الاعتراف بمبلغ ٣,٧ مليون ريال سعودي المدرج ضمن التزامات العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م كإيرادات في عام ٢٠٢٤م.

١٩. الذمم الدائنة للزكاة وضريبة الدخل

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

	الزكاة	٢٠٢٤م ضريبة الدخل (إيضاح ١٩-١)	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير	**٢٣,٠١٦,٨٠٦**	**٢,٤٩٢,٤٨٠**	**٢٥,٥٠٩,٢٨٦**
مصروف السنة	**٢٣,١٢٨,٩٥٩**	**٣,٠٠٠,٣٣١**	**٢٦,١٢٩,٢٩٠**
المدفوع خلال السنة	**(٢١,١٧٢,٠١٨)**	**--**	**(٢١,١٧٢,٠١٨)**
فروق ترجمة العملات الأجنبية	**--**	**(١,٦٦٩,٤٠٩)**	**(١,٦٦٩,٤٠٩)**
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**٢٤,٩٧٣,٧٤٧**	**٣,٨٢٣,٤٠٢**	**٢٨,٧٩٧,١٤٩**

	الزكاة	٢٠٢٣م ضريبة الدخل (إيضاح ١٩-١)	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير	١٧,٤٥٧,٠٥٢	٢٦٤,٨٠٧	١٧,٧٢١,٨٥٩
مصروف السنة	٢١,٠٨١,٣٩٥	٢,٣١٧,٦٣٢	٢٣,٣٩٩,٠٢٧
المدفوع خلال السنة	(١٥,٥٢١,٦٤١)	--	(١٥,٥٢١,٦٤١)
فروق ترجمة العملات الأجنبية	--	(٨٩,٩٥٩)	(٨٩,٩٥٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٢٣,٠١٦,٨٠٦	٢,٤٩٢,٤٨٠	٢٥,٥٠٩,٢٨٦

الوعاء الزكوي

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

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر	**١,٤٩٠,٦٠٧,٧٥٨**	١,٢٢١,٣٤٦,٦٨١
يضاف: المخصصات	**٢٨,٧٩٧,١٤٩**	٨٣,٤٨٣,٦٠٩
يضاف: تعديلات أخرى	**٦٠,٨٨١,٣٥٥**	٤,٣٣٦,٦٠٤
يخصم: القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل	**(٦٨٥,٤٦٠,٩٨٢)**	(٨٣١,٧٣٧,١٤٦)
الوعاء الزكوي	**٨٩٤,٨٢٥,٢٨٠**	٤٧٧,٤٢٩,٧٤٨
الوعاء الزكوي المقدر لمدة ٣٦٥ يوماً	**--**	٤٩٢,٢٦٥,١١٧
صافي الدخل المعدل	**--**	٣٥٠,٩٩٠,٦٨٣
إجمالي الوعاء الزكوي	**٨٩٤,٨٢٥,٢٨٠**	٨٤٣,٢٥٥,٨٠٠
المصروف للسنة	**٢٣,١٢٨,٩٥٩**	٢١,٠٨١,٣٩٥

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

١٩- الذمم الدائنة للزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

١٩-١ ضريبة الدخل:

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

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
مصروفات الضريبة الحالية	١٢٨,٦٩٠	٤٣,٠٩٩
مصروف الضريبة المؤجلة	٢,٦٩٦,٦١٨	٢,٢٧٤,٥٣٣
التغيرات في تقديرات تتعلق بسنوات سابقة	١٧٥,٠٢٣	--
إجمالي مصروف الضريبة	٣,٠٠٠,٣٣١	٢,٣١٧,٦٣٢

يشمل التزام ضريبة الدخل الختامي للمجموعة التزام ضريبي مؤجل بقيمة ٣,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢,٣ مليون ريال سعودي) والذي يعود إلى ممتلكات وآلات ومعدات الشركات التابعة بقيمة ٣,٣ مليون ريال سعودي وأرباح صرف عملات أجنبية غير محققة بقيمة ٠,٣ مليون ريال سعودي.

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

أ) موقف الربوط الزكوية

قدمت الشركة إقرارات الزكاة عن السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥م. بالإضافة إلى ذلك، فإن الشركة بصدد تقديم إقرار الزكاة الخاص بها عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

تم الاتفاق على ربوط الزكاة مع الهيئة للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وللسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م. لم تستلم الشركة أي ربوط للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م.

ب) ضريبة الدخل

يتم احتساب ضريبة الدخل وفقا للأنظمة الضريبية المعمول بها في الشركة التابعة الأجنبية. تمت الموافقة على ربوط ضريبة الدخل مع مصلحة الضرائب المصرية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. لم تستلم الشركة أي ربوط للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م حتى ٢٠٢٣م.

٢٠. المعاملات والأرصدة مع 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 بشراء السلع والخدمات والمبيعات التي تتم من خلال الشركات الشقيقة (الشركات الشقيقة هي الأطراف تتعلق بالمجموعة أو مساهمي الشركة) وفقاً للاتفاقية المشتركة المبرمة معها. وتتم هذه المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على أساس الأسعار المتفق عليها بين الأطراف.

٢٠- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

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

اسم الطرف ذي العلاقة	العلاقة
جمجوم للطباعة	سيطرة مشتركة للطرف المسيطر النهائي
جمجوم للوكالات العامة	سيطرة أفراد مقربين من عائلة للطرف المسيطر النهائي
مخزن جمجوم للأدوية	سيطرة أفراد مقربين من عائلة للطرف المسيطر النهائي
شركة مصنع تيجان الفاتح المحدودة	سيطرة أفراد مقربين من عائلة للطرف المسيطر النهائي
وكالة دريم سكاي للسفر والسياحة	سيطرة أفراد مقربين من عائلة للطرف المسيطر النهائي
شركة جمجوم الجزائر للدواء	سيطرة مشتركة
جمجوم هاب فارما المحدودة	سيطرة مشتركة

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

الاسم	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات ٢٠٢٤م	مبلغ المعاملات ٢٠٢٣م	رصيد الإقفال ٢٠٢٤م	رصيد الإقفال ٢٠٢٣م
المستحق من أطراف ذات علاقة ضمن ذمم مدينة تجارية:					
مخزن جمجوم للأدوية	بيع منتجات[1]	٧٥٤,٨٠٥,٦١٦	٦٠٩,٢٩٥,٥٣٢		
	عمولة توزيع	١,٨٠٩,٠٦٨	٣,١٤٦,٣٣٣	٢٠٦,٠٣٥,٥٦٤[3]	١٥٢,٦٩٢,٩٤٠[3]
المستحق من الأطراف ذات العلاقة ضمن موجودات متداولة أخرى:					
جمجوم هاب فارما المحدودة	قرض مستحق[2]	--	--	١٧,٤٥٢,٠٢٨	١٧,٤٥٢,٠٢٨
وكالة دريم سكاي للسفر والسياحة	دفعة مقدمة لمورد	--	٤,٥٥٣,٦٤٤	--	٥٠٩,٦٠٢
شركة جمجوم الجزائر للدواء	بيع مواد خام وبضاعة شبه جاهزة	٦,٢٤١,٩٠٥	٨٢١,١٤٧	٣٧٠,٢١٩	٤٧٥,٨٢٦
				١٧,٨٢٢,٢٤٧	١٨,٤٣٧,٤٥٦
يخصم: مخصص لخسارة الانخفاض في قيمة المستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٠-١)				(١٧,٤٥٢,٠٢٨)	(١١,٦٣٥,٢٥٥)
				٣٧٠,٢١٩	٦,٨٠٢,٢٠١

[1] يمثل ذلك مبلغ المبيعات الإجمالي.
[2] يمثل الرصيد قرضا بدون فائدة مقدم من الشركة إلى شركة جمجوم هاب فارما المحدودة.
[3] يمثل ذلك مبلغ الذمم المدينة الإجمالي. تم تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل هذا الرصيد بموجب المعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي. راجع الإيضاح ١١ للمعلومات حول التعرض للمخاطر الائتمانية.

٢٠- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

الاسم	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات		الرصيد الختامي	
		٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
المستحق لأطراف ذات علاقة تحت ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى:					
جمجوم للوكالات العامة	مشتريات وخدمات مقدمة	٩٧٦,٠٤٨	٤٤٤,٥١٥	٢١١,١١٣	١٥٨,٠١٠
جمجوم للطباعة	مشتريات وخدمات مقدمة	١٠,٠٤٠,٧٧٦	٧,٤٢٤,٠٢٣	١,١٤٧,٣٢٣	١,١٨٢,٢٠٢
وكالة دريم سكاي للسفر والسياحة	خدمات مقدمة	١٥,٠٤٣,١٠٩	١١,٢٤٤,٤٣٦	١١٣,٠٥٨	١٣٦,٩٥٣
شركة مصنع تيجان الفاتح المحدودة	مشتريات - مواد تغليف	٢٠,٠٦١,٨٣٧	٢٠,٥٢٩,٠٢٤	٢,٩٩٣,٧١٣	٣,٣٩٧,٨٣٤
				٤,٤٦٥,٢٠٧	٤,٨٧٤,٩٩٩

٢٠-١ الحركة في مخصص خسارة الانخفاض في القيمة على المستحق من طرف ذي علاقة هي كما يلي:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الرصيد في ١ يناير	١١,٦٣٥,٢٥٥	٩,١٣٥,٢٥٥
مخصص خلال السنة	٥,٨١٦,٧٧٣	٢,٥٠٠,٠٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١٧,٤٥٢,٠٢٨	١١,٦٣٥,٢٥٥

٢٠-٢ مكافآت وتعويضات موظفي الإدارة العليا

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

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
منافع الموظفين قصيرة الأجل	١٨,٩٣٧,٠١١	١٤,٧٣٧,١٩٩
منافع الموظفين طويلة الأجل	١,٢٩٢,١٥٩	٨٨٦,٩٤٤
مكافآت مجلس الإدارة واللجان الأخرى	٤,٨٢١,٤٠٩	٤,٨١١,٥٨٥

٢١. الارتباطات والالتزامات المحتملة

لدى المجموعة الارتباطات والالتزامات المحتملة التالية:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
خطاب الائتمان	--	١٤,١٢٦,٤٢٩
خطابات الضمان	١٠,٠٩٦,٩٥١	١٢,٥٨٦,٠١٤
ضمان الشركات (إيضاح ٢١-١)	٤٠,٤٧٦,٤٣٠	١٨,٥٩٨,٩٣٩
الالتزامات التعاقدية (إيضاح ٢١-٢)	٥,٣٢٤,١١٨	٧,٥٣٣,٠٠٨

٢١. الارتباطات والالتزامات المحتملة (يتبع)

٢١-١ يمثل هذا البند ضمان الشركات الذي قدمته المجموعة للبنوك المحلية في الجزائر لصالح الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، شركة جمجوم الجزائر للدواء. ويتضمن هذا المبالغ التالية:

- مبلغ ١٨,٦ مليون ريال سعودي لدعم متطلبات رأس المال العامل للشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.
- مبلغ ٢١,٩ مليون ريال سعودي لدعم تمويل خطوط الإنتاج الإضافية في المنشأة الحالية للشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

بعد نهاية السنة، تم تقديم ضمان شركات بقيمة ١٧,٨ مليون ريال سعودي من قبل المجموعة للبنوك المحلية في الجزائر لصالح الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية لدعم متطلبات رأس المال العامل.

وتم تقديم الضمانات بنسبة حصة ملكية المجموعة في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٨).

قامت الشركة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة بقيمة ٠,٩١ مليون ريال سعودي على إجمالي مبلغ ضمان الشركات المقدم من الشركة لصالح شركتها المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في الجزائر. يقتصر الحد الأقصى للتعرض على القيمة الإجمالية لهذا الضمان.

٢١-٢ تمثل الالتزامات التعاقدية التزامات المجموعة المتعلقة بالعقود الإنشائية والكهروميكانيكية المتعلقة بالأعمال تحت التنفيذ والتي لم تكتمل بعد (إيضاح ٥-٢).

٢٢. الإيرادات

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

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الإيرادات حسب القطاعات المقرر عنها		
المنتجات الصيدلانية	**١,١٣٩,٤٠٦,١٧٦**	٩٥٦,٧٣٠,٥٧٩
المنتجات الصحية الاستهلاكية	**١٧٩,٠٧٠,٣١٤**	١٤٤,٠٨٨,٥٠٣
الإجمالي	**١,٣١٨,٤٧٦,٤٩٠**	١,١٠٠,٨١٩,٠٨٢
الأسواق الجغرافية الرئيسية		
المملكة العربية السعودية	**٨٥٧,٦٦٦,٩٤٧**	٧٢٠,٥٨٥,٩٢٩
الخليج	**١٨١,٦٨٣,١٢٨**	١٣٩,٩٢٧,٩٢٦
العراق	**١١٦,١٩٢,٥١٧**	١٠٥,١٣٧,٧٥٣
مصر	**٧٠,٥٩٨,٤٥٧**	٥٩,٢٣٨,٦٥٩
شمال إفريقيا وأسواق التصدير الأخرى	**٩٢,٣٣٥,٤٤١**	٧٥,٩٢٨,٨١٥
الإجمالي	**١,٣١٨,٤٧٦,٤٩٠**	١,١٠٠,٨١٩,٠٨٢

٢٣. تكاليف الإيرادات

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
مواد خام ومواد استهلاكية	٢٩٢,٦٣٩,٦٠٥	٢٤١,٣٦٥,٩٤٠
رواتب وتكاليف الموظفين	١٠٥,٩٨٦,١٣١	٧٩,٦٥٣,٦٢٧
الاستهلاك (إيضاح ٥-١)	٢٩,٠٨٢,٨٨٦	١٨,٤٥٧,٥٠٧
الإطفاء (إيضاح ٧)	١٣١,٤٠٧	١٣٠,٨٢٩
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٢٠٩,٥٥٦	٢٠٩,٥٥٦
السفر والاتصالات	١,٧٤٦,٩٤٤	١,٤٨٧,٤٥٠
المخصص للمخزون (إيضاح ١٠)	١٨,٤٣٥,٥١٣	١٢,٣٦٧,٤٣٠
اللوازم والمواد الاستهلاكية	١٢,٢٩٢,٥٧٢	١٠,٤٤٨,٨٤٤
الإصلاح والصيانة	٩,٧٣٩,٩٢٣	٩,٥٢١,٠٩٢
المرافق الخدمية	١٨,١١٨,٨٢٠	١٣,٢٠٢,٧٧٧
أخرى	٩,٥٩٠,٨٠٠	١٠,١٣٨,٦٨٣
	٤٩٧,٩٧٤,١٥٧	٣٩٦,٩٨٣,٧٣٥

٢٤. مصروفات البيع والتوزيع

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
رواتب وتكاليف الموظفين	١٢٠,٤٠١,٣١٢	١١٠,٨٧٦,٠٨٣
مصروفات توزيع	٧٤,٥٠٣,٠٤٦	٧٠,٨٦٨,٢٤٨
تذكارات العلامة التجارية، وعينات طبية مجانية وترويج	٩٤,٦٦٣,٤٦١	٨١,٢٨٦,٠٣٨
السفر والاتصالات	١٠,٧٧٦,٧١٧	١١,٦٨٨,٥٧٥
الإطفاء (إيضاح ٧)	١٧,٢٢٥	١٧,٢٢٥
الاستهلاك (إيضاح ٥,١)	١,٠٣٢,٣٠٢	٩٩٥,٤٦٤
أخرى	١٥,٢٤٣,٦٤٥	١٠,٦٧٨,٠٦١
	٣١٦,٦٣٧,٧٠٨	٢٨٦,٤٠٩,٦٩٤

٢٥. مصروفات عمومية وإدارية

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
رواتب وتكاليف الموظفين	٤٨,٣١٠,٦٠٠	٤٤,٠٥٠,٩٣٣
السفر والاتصالات	٢,٠٩٦,٦٣٢	٢,٤٥٦,٢٠٥
الاستهلاك (إيضاح ٥-١)	٢,٦٩٤,٢٩٦	٢,٦٣٣,٥٧٦
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٤٦,٧٩٢	٤٦,٧٩٢
الإطفاء (إيضاح ٧)	٣٦٧,٧٧٧	٣٠٧,١٢٣
المرافق الخدمية	٣١٦,١٤٥	٢,٣٠٠,٨٨٩
الإصلاح والصيانة	٢,٣٣٣,٧١٢	٢,٠٤٧,٩٣٢
الرسوم المهنية والاستشارية	٧,٥٢٣,٧٩٢	٣,٨٥٣,١٧١
أخرى	٧,٣٦٢,٦٥٣	٨,٣٦٦,٠١٨
	٧١,٠٥٢,٣٩٩	٦٦,٠٦٢,٦٣٩

٢٦. مصروفات البحث والتطوير والتنظيم

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
رواتب وتكاليف الموظفين	٢١,٦٢٢,٠٣١	١٩,٤٤١,٣٩١
السفر والاتصالات	٤٧٢,٣٧٨	٣٠٦,٠٠٢
الاستهلاك (إيضاح ٥-١)	٢,٣١١,١٩٩	٢,٣٠٧,٧٨٠
الإطفاء (إيضاح ٧)	٢٦,٥١٥	٢١,١٢٩
تكلفة دفعات العرض	٥٦٨,٨٣٠	٢,٠٢٤,٦٣٠
دفعات مقياس المختبر	١,٥١٠,٦١٦	١,٦٣٢,٨٤٥
اللوازم والمواد الاستهلاكية	٧٨١,٩٥٥	٩٧٤,٨٠٨
أخرى	٦,٧٠٨,٨٩٣	٦,٦٧٩,٨٧٢
	٣٤,٠٠٢,٤١٧	٣٣,٣٨٨,٤٥٧

٢٧. خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
خسارة انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١١)	١١,٣٨٦,٢٠٨	٢,٠٩٥,٢٨٥
خسارة الانخفاض في قيمة عقود الضمانات المالية	٩١٠,٣٤٨	--
خسارة الانخفاض في القيمة على المستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٠)	٥,٨١٦,٧٧٣	٢,٥٠٠,٠٠٠
	١٨,١١٣,٣٢٩	٤,٥٩٥,٢٨٥

٢٨. صافي التكلفة التمويلية

تتكون التكلفة التمويلية والإيرادات التمويلية للسنة مما يلي:

التكلفة التمويلية	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
المصروفات البنكية	٥٦٨,٩٦٠	٥١٥,١٣١
مصروفات تمويلية على عقود إيجار	١٠١,٤٥٤	١١٢,٠٨٨
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - صافي التغيرات في القيم العادلة	٤,٥٢٣,٢١١	--
خسائر العملات الأجنبية	١٨,٧٥٤,٣٢٥	١,٣٢٧,٨٩٠
إجمالي التكلفة التمويلية	٢٣,٩٤٧,٩٥٠	١,٩٥٥,١٠٩

الإيرادات التمويلية	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - صافي التغير في القيم العادلة	--	٤٤,٠٣٥
الربح من الحسابات تحت الطلب	٦,٩٣٩,٥٩٩	--
إجمالي الإيرادات التمويلية	٦,٩٣٩,٥٩٩	٤٤,٠٣٥

٢٩. 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.

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
صافي ربح السنة	**٣٥٦,٥٢٤,٢٢٩**	٢٩٢,٤٠٠,٠٨٣
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة	**٧٠,٠٠٠,٠٠٠**	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)	**٥,٠٩**	٤,١٨

إن ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية حيث أن المجموعة ليس لديها أي أدوات مخفضة مصدرة.

٣٠. 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. ويمثل الرئيس التنفيذي وحده، صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة.

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

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

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

تتضمن نتائج القطاعات المبلغ عنها لصانع القرارات التشغيلية الرئيسي والمتضمنة لبنود منسوبه مباشرة لقطاع بعينه وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول. المعلومات المتعلقة بنتائج كل التقارير القطاعية متضمنه أدناه. يتم قياس الأداء على أساس إجمالي الربح من القطاع، كما هو وارد في تقارير الإدارة الداخلية التي تتم مراجعتها من قبل صانع القرارات التشغيلية الرئيسي. ولم يتم الإبلاغ عن أي إيرادات بين القطاعات خلال السنة. يمثل الجدول التالي المعلومات القطاعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣٠. القطاع التشغيلي (يتبع)

التفاصيل	المنتجات الصيدلانية		المنتجات الصحية الاستهلاكية		إجمالي القطاعات المقرر عنها	
	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الإيرادات	١,١٣٩,٤٠٦,١٧٦	٩٥٦,٧٣٠,٥٧٩	١٧٩,٠٧٠,٣١٤	١٤٤,٠٨٨,٥٠٣	١,٣١٨,٤٧٦,٤٩٠	١,١٠٠,٨١٩,٠٨٢
تكاليف الإيرادات	(٤٢٧,٠٧٢,٧٠٧)	(٣٤٥,٣٨٩,١٦٥)	(٧٠,٩٠١,٤٥٠)	(٥١,٥٩٤,٥٧٠)	(٤٩٧,٩٧٤,١٥٧)	(٣٩٦,٩٨٣,٧٣٥)
مجمل الأرباح القطاعية	٧١٢,٣٣٣,٤٦٩	٦١١,٣٤١,٤١٤	١٠٨,١٦٨,٨٦٤	٩٢,٤٩٣,٩٣٣	٨٢٠,٥٠٢,٣٣٣	٧٠٣,٨٣٥,٣٤٧

يُدار قطاع المنتجات الصيدلانية والمنتجات الصحية الاستهلاكية على أساس عالمي، لكن المبيعات تتم بشكل أساسي في المملكة العربية السعودية ومصر والعراق ودول الخليج ودول شمال إفريقيا. راجع الإيضاح ٢٢ للإفصاح الجغرافي عن الإيرادات، في حين تتركز موجودات القطاع الغير متداولة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية ومصر.

العميل الرئيسي
بلغت الإيرادات من عميلين من قطاعي منتجات الأدوية والمنتجات الصحية الاستهلاكية للمجموعة حوالي ٨١٩,٦٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٦٧٢,٨ مليون ريال سعودي) من إجمالي إيرادات المجموعة.

٣١. إدارة المخاطر المالية

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

أ) إطار إدارة المخاطر

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

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. ويجتمع الفريق بانتظام ويتم إبلاغ مجلس الإدارة بأي تغييرات ومشكلات الالتزام بالمعايير.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابة منضبطة وبناءة يتفهم 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.

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 والمطلوبات المستحقة والمحتجزات الدائنة. تم الإفصاح عن طرق الإثبات المعينة المتبعة في بيان السياسات المنفصل المتعلق بكل بند.

٣١. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(١) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار حقوق الملكية على إيرادات المجموعة أو قيمة أدواتها المالية. وتتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر معدلات الفائدة، مخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى.

مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدلات الفائدة هي مخاطر التعرّض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير التقلبات في معدلات الفائدة 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 التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لمعاملاتها بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي والدينار الجزائري والجنيه المصري والدرهم الإماراتي واليورو. تتعرض المجموعة لمخاطر صرف العملات الأجنبية. تتعرض المطلوبات المالية الأخرى للمجموعة لمخاطر تحويل العملات. حاليا، تتعلق هذه التعرضات بشكل أساسي بتحركات سعر الصرف بين الريال السعودي والجنيه المصري. نظراً لارتباط الريال السعودي بالدولار الأمريكي، فإن المجموعة لا تتعرض لمخاطر عملات للمعاملات المقومة بالدولار الأمريكي. ومع ذلك، فإن الشركة التابعة للمجموعة في مصر معرضة لتقلبات أسعار الصرف بين الجنيه المصري والدولار الأمريكي.

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

التعرض لمخاطر العملات

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

	دولار أمريكي	يورو	دينار جزائري	جنيه مصري	درهم إماراتي	دينار بحريني
الذمم المدينة التجارية	٢٢,٦٧٥,١٥٩	٩٣٣,٥٦٨	--	--	--	٨٩,٢٨٠
الموجودات المتداولة الأخرى	--	٩٤,٧١٠	--	--	--	--
النقد وما في حكمه	١٠,٤٩٧,٠٥١	١,٤١٥,٥٨٠	--	١٤٢,٤٩٦	٢,١٩٦,٩٥٠	--
	٣٣,١٧٢,٢١٠	٢,٤٤٣,٨٥٨	--	١٤٢,٤٩٦	٢,١٩٦,٩٥٠	٨٩,٢٨٠
الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى	(١,٤٥٢,٢٠٥)	(١,١٩٧,٠٢٦)	(٥,٩٦٦,٦٢٠)	(٩٦١,٣٢٧)	(٣,٩٦٦,٣٨٧)	(٦,٠٥٦)
صافي التعرض	٣١,٧٢٠,٠٠٥	١,٢٤٦,٨٣٢	(٥,٩٦٦,٦٢٠)	(٨١٨,٨٣١)	(١,٧٦٩,٤٣٧)	٨٣,٢٢٤

٣١. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(١) مخاطر السوق (يتبع)

مخاطر العملات (يتبع)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م				
	دولار أمريكي	يورو	دينار جزائري	جنيه مصري	درهم إماراتي
الذمم المدينة التجارية	١٦,٩٦١,١١٥	٧٧٣,١٠٠	--	--	--
الموجودات المتداولة الأخرى	--	--	٢٢٦,٧٦٠,٢٨٦	--	--
النقد وما في حكمه	١٠,٥٤٩,٣٦٨	١,٣٢٨,٢١٠	--	--	--
	٢٧,٥١٠,٤٨٣	٢,١٠١,٣١٠	٢٢٦,٧٦٩,٢٨٦	--	--
الذمم الدائنة التجارية والمطلوبات المتداولة الأخرى	(٣,٢٤٣,٤٥٨)	(٦٩٥,٧٧٥)	(٥,٩٦٦,٦٢٠)	(٥٩٣,٦٠٠)	(١,٨٠٨,١٢٨)
صافي التعرض	٢٤,٢٦٧,٠٢٥	١,٤٠٥,٥٣٥	٢٠,٧٩٣,٦٦٦	(٥٩٣,٦٠٠)	(١,٨٠٨,١٢٨)

فيما يلي أسعار الصرف الهامة المطبقة خلال السنة:

	متوسط السعر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		السعر الفوري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	**٢٠٢٤م**	٢٠٢٣م
العملة الأجنبية لكل ريال سعودي				
دولار أمريكي	**٠,٢٦٦٧**	٠,٢٦٦٧	**٠,٢٦٦٧**	٠,٢٦٦٧
يورو	**٠,٢٥٩٣**	٠,٢٤٥١	**٠,٢٥٦٧**	٠,٢٤١٤
دينار جزائري	**٣٧,٨٢٨٤**	٣٦,٢٣٤٨	**٣٦,١٦٦٤**	٣٥,٦٦١٦
جنيه مصري	**١٣,٣٢٧١**	٧,٤٢٠١	**١٣,٥٥٥٦**	٨,٢٣٤٦
درهم إماراتي	**٠,٩٧٩٣**	٠,٩٧٩٠	**٠,٩٧٩٣**	٠,٩٧٨٧

تحليل الحساسية
إن أي قوة (ضعف) محتمل بشكل معقول في اليورو والدينار الجزائري والجنيه 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.

	الارتفاع بنسبة (٥٪)	**الانخفاض بنسبة (٥٪)**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		
يورو	**(٢٤٣,٦٩١)**	**٢٤٣,٦٩١**
دينار جزائري	**٣٠٦,٣٥١**	**(٣٠٦,٣٥١)**
جنيه مصري	**١٦٦,٦٨٠**	**(١٦٦,٦٨٠)**
درهم إماراتي	**٩٤,٩٢٦**	**(٩٤,٩٢٦)**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		
يورو	(٣١٣,٩٧٥)	٣١٣,٩٧٥
دينار جزائري	(٨٨٨,١١٥)	٨٨٨,١١٥
جنيه مصري	٣,٦٢٥	(٣,٦٢٥)
درهم إماراتي	٩٢,٣١٥	(٩٢,٣١٥)

٣١. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(١) مخاطر السوق (يتبع)

مخاطر الأسعار

تتمثل المخاطر في تعرض قيمة أداة مالية للتغير نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بكل أداة مالية على حدة أو على مصدرها أو نتيجة عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المتاجر بها في السوق. تنشأ مخاطر أسعار حقوق ملكية عن أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة لبعض الاستثمارات، يتم مساعدة الإدارة من قبل مستشارين خارجيين. ووفقا لاستراتيجيتها طويلة الأجل، يتم تصنيف بعض الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأن أدائها يتم مراقبته بشكل نشط وتتم إدارتها على أساس القيمة العادلة. إن تعرض المجموعة لأية مخاطر تتعلق بالسعر ليس جوهريا.

(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:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الموجودات المالية		
الذمم المدينة التجارية، بالصافي	**٤٤٣,٥٢٠,٣٧٩**	٣٣٢,١٢٥,٩٦٤
المستحق من أطراف ذات علاقة، بالصافي	**٣٧٠,٢١٩**	٦,٢٩٢,٥٩٩
رصيد بنكي	**٢٦١,٦٥٣,٩٧٠**	٢٨٤,٢٤٩,٨١٨
الإجمالي	**٧٠٥,٥٤٤,٥٦٨**	٦٢٢,٦٦٨,٣٨١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، يمثل أربعة من أكبر العملاء ما يقرب من ٨٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٧٧٪) من إجمالي الذمم المدينة التجارية القائمة. ومع ذلك، قامت المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة وتدير تعرضها من خلال نشر سياسات صارمة لمراقبة الائتمان مع عملائها.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لإجمالي الذمم المدينة التجارية حسب المنطقة الجغرافية هو كما يلي:

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
المملكة العربية السعودية	**٣٦٨,٥٩٤,٧٠٢**	٢٦٤,٨٥٣,٧٩٥
الخليج	**٣٣,٧٤٠,٠١٥**	٢١,٨٠٣,٢٥٢
العراق	**٢٨,٩٢٥,٧٤٧**	٣١,٧٧٥,٦٦٨
مصر	**٧,٩٣٦,٨٨٣**	١٠,٥٦٨,٧٦٢
شمال إفريقيا وأسواق التصدير الأخرى	**٢٦,٥٦٥,٧٤٨**	١٤,٢٥٧,١٩٠
الإجمالي	**٤٦٥,٧٦٣,٠٩٥**	٣٤٣,٢٥٨,٦٦٧

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

٣١. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(٢) مخاطر الائتمان (يتبع)

تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ من خلال اتباع نهج مبسط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام مخصص الخسائر على مدى العمر للمبالغ المتوقعة لجميع الموجودات المالية. ولأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تجميع الموجودات المالية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المجمعة وتاريخ استحقاق الذمم المدينة. لذلك، تلخص المجموعة معدلات الخسارة المتوقعة للذمم المدينة التجارية على أنها معدلات تقريبية ومعقولة فيما يتعلق بمعدلات خسارة الذمم المدينة. تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى المدفوعات / المسدد من الذمم المدينة على مدى فترة زمنية وخسائر الائتمان التاريخية المماثلة التي تم اختبارها خلال هذه الفترة. وتم تعديل نسب الخسارة التاريخية لتعكس تأثير المعلومات البحثية على عوامل الاقتصاد الكلي، مما يؤثر على قدرة العملاء على سداد 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 تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة للتأكد من توفر السيولة الكافية.

يتمثل نهج المجموعة في إدارة السيولة في ضمان أنها سيكون لديها دائما، 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 وتستثنى تأثير اتفاقيات التصفية.

التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	القيمة الدفترية	أقل من سنة	خلال ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
التزامات عقود الإيجار	٢,٠٩٤,٧٨٢	٣٤٧,٢٥٥	١,٣٨٩,٠٢٠	٨٤٥,٢٩٥	٢,٥٨١,٥٧٠
الذمم الدائنة التجارية	٣٨,٢٥٧,٦٩٥	٣٨,٢٥٧,٦٩٥	--	--	٣٨,٢٥٧,٦٩٥
المستحقات والمطلوبات الأخرى	١٢٢,١٥٩,٠٢٥	١٢٢,١٥٩,٠٢٥	--	--	١٢٢,١٥٩,٠٢٥
المستحق للأطراف ذات العلاقة	٤,٤٦٥,٢٠٦	٤,٤٦٥,٢٠٦	--	--	٤,٤٦٥,٢٠٦
المحتجزات الدائنة	٥٤٥,٠٩٦	٥٤٥,٠٩٦	--	--	٥٤٥,٠٩٦
	١٦٧,٥٢١,٨٠٤	١٦٥,٧٧٤,٢٧٧	١,٣٨٩,٠٢٠	٨٤٥,٢٩٥	١٦٨,٠٠٨,٥٩٢

التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	القيمة الدفترية	أقل من سنة	خلال ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
التزامات عقود الإيجار	٢,٤٠١,١٩٣	٣٤٧,٢٥٥	١,٣٨٩,٠٢٠	١,١٩٢,٥٥٠	٢,٩٢٨,٨٢٥
الذمم الدائنة التجارية	٦٣,٢٤٠,٨٨٤	٦٣,٢٤٠,٨٨٤	--	--	٦٣,٢٤٠,٨٨٤
المستحقات والمطلوبات الأخرى	٧٨,٨٩٩,٧٤٥	٧٨,٨٩٩,٧٤٥	--	--	٧٨,٨٩٩,٧٤٥
المستحق للأطراف ذات العلاقة	٤,٨٧٤,٩٩٩	٤,٨٧٤,٩٩٩	--	--	٤,٨٧٤,٩٩٩
المحتجزات الدائنة	٢,٠٤٥,٠٩٦	٢,٠٤٥,٠٩٦	--	--	٢,٠٤٥,٠٩٦
	١٥١,٤٦١,٩١٧	١٤٩,٤٠٧,٩٧٩	١,٣٨٩,٠٢٠	١,١٩٢,٥٥٠	١٥١,٩٨٩,٥٤٩

٣١. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(٣) مخاطر السيولة (يتبع)

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

فيما يلي تسوية المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية:

	١ يناير ٢٠٢٤م	التغيرات غير النقدية: توزيعات الأرباح المعلنة	التغيرات غير النقدية: التكلفة التمويلية	التغيرات غير النقدية: أخرى	التدفقات النقدية*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
توزيعات الأرباح	--	٢١٧,٠٠٠,٠٠٠	--	--	(٢١٧,٠٠٠,٠٠٠)	--
التزامات عقود الإيجار	٢,٤٠١,١٩٣	--	١٠١,٤٥٤	--	(٤٠٧,٨٦٥)	٢,٠٩٤,٧٨٢
	٢,٤٠١,١٩٣	٢١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٠١,٤٥٤	--	(٢١٧,٤٠٧,٨٦٥)	٢,٠٩٤,٧٨٢

	١ يناير ٢٠٢٣م	التغيرات غير النقدية: توزيعات الأرباح المعلنة	التغيرات غير النقدية: التكلفة التمويلية	التغيرات غير النقدية: أخرى	التدفقات النقدية*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
توزيعات الأرباح	--	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	--
التزامات عقود الإيجار	٢,٦٣٦,٣٧٠	--	١١٢,٠٨٨	--	(٣٤٧,٢٦٥)	٢,٤٠١,١٩٣
	٢,٦٣٦,٣٧٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٢,٠٨٨	--	(٧٠,٣٤٧,٢٦٥)	٢,٤٠١,١٩٣

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

(ب) إدارة مخاطر رأس المال

تهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلى ضمان قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة لكي تتمكن من الاستمرار في توفير عوائد المساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، وللحفاظ على قاعدة رأس مالية قوية لدعم التطوير المستدام لأعمالها.

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

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٧٢,٧٠٥,٢٩٣	١٥٤,٢١٦,٩٤٣
التزامات عقود الإيجار	٢,٠٩٤,٧٨٢	٢,٤٠١,١٩٣
إجمالي الالتزامات	١٧٤,٨٠٠,٠٧٥	١٥٦,٦١٨,١٣٦
النقد وما في حكمه	٢٦١,٦٧٣,٨٤٢	٢٨٤,٢٧٦,٧٦٦
صافي النقد وما في حكمه	٨٦,٨٧٣,٧٦٧	١٢٧,٦٥٨,٦٣٠

٣١. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(ج) قياس القيمة العادلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تمثل القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية تقارب معقولاً لقيمتها العادلة. القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في التعاملات الاعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق عند 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 تقديرا معقولا للقيمة العادلة.

	القيمة الدفترية	القيمة العادلة			
	إلزاميا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م					
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة					
الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦٣٦,٧٣٧	٦٣٦,٧٣٧	--	--	٦٣٦,٧٣٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م					
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة					
الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥,١٥٩,٩٤٨	٧٤٨,٤٢٧	--	٤,٤١١,٥٢١	٥,١٥٩,٩٤٨

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

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

٣٢. الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، وباستثناء الأمر المفصح عنه في الإيضاح ٢١-١ والإيضاح ١٤-٣، لم تقع أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والتي من شأنها أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٣. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٤ فبراير ٢٠٢٥م، الموافق ٢٥ شعبان ١٤٤٦هـ.