Qomel

شركة كومل شركة مساهمة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
مع تقرير فحص المراجع المستقل

فهرس **صفحة**

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة	١
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)	٦ – ٢٧

Professional Consultants

7425 Sahab Towor-Alttakhassusi Street
Riyadh-Kingdom of Saudi Arabia
PO Box. 8306, Riyadh 11482
Tel: +966 9200 282 29
Fax: +966 11477 4924
www.forvismazars.com

forvis mazars
المستشارون المهنيون

٧٤٢٥ برج سحاب - شارع التخصصي
الرياض - المملكة العربية السعودية
ص.ب ٨٣٠٦ - الرياض ١١٤٨٢
هاتف : ٩٢٠٠٢٨٢٢٩+
فاكس : ٤٦١١٤٧٧٤٩٢٤+
www.forvismazars.com

تقرير فحص المراجع المستقل
عن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة المساهمين **المحترمين**
شركة كومل شركة مساهمة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض – المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة **لشركة كومل شركة مساهمة** (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهما معا بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة المجموعة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقا للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استنادا إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقا للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعا لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناء عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استنادا إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم ينم إلى علمنا مايدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقا للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة المستشارون المهنيون

عبدالله سليمـــان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)

المستشارون المهنيون
C R : 1010327044 س.ت
Professional Consultants

الرياض – المملكة العربية السعودية، في:

التاريخ: ٤ ربيع الاول ١٤٤٨هـ
الموافق: ١٧ أغسطس ٢٠٢٦م

المستشارون المهنيون شركة ذات مسئولية محدودة مهنية - مسجلة في المملكة العربية السعودية - سجل تجاري : ١٠١٠٣٢٧٠٤٤ - والمسماة سابقاً بـ "شركة سليمان عبدالله الخراشي الخراشي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون"، عضو في Forvis Mazars
Professional Consultants, Limited Liability Company - registered in the Kingdom of Saudi Arabia - CR No. 1010327044 (previously known as "Sulaiman Abdullah Al-Kharashi Al-Kharashi & Co. Certified Accountants and Auditors", member of Forvis Mazars

شركة كومل شركة مساهمة
(شركة مساهمة سعودية)

Qomel

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
إن جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٥	٦٥,٠٩١,٢٦٦	١,٦٩٤,٠٩٠
حق استخدام أصول	٦	١,٧٣٤,٢٢٠	٢٠٧,٠١٠
موجودات غير ملموسة		٤٧,٠٨١	٦٠,٦٤٢
شهرة مؤقتة	٧	٣,٠٠٠,٠٠٠	-
استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٨	٦,٠٧٩,١٢٥	٥,٦٤٨,٨٤٠
أعمال رأسمالية قيد الإنشاء	٩	١٨,٢٦٠,٦٧٢	٧٧,٧٩٣,٠٣٣
مجموع الموجودات غير المتداولة		٩٤,٢١٢,٣٦٤	٨٥,٤٠٣,٦١٥
الموجودات المتداولة			
مخزون		٢٣,٤١٣,٠٥٠	١٩,٠٧٥,١٧١
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى		١٢,٦٧٥,٠٦٨	١٥,١٤١,٦٠٥
ذمم مدينة	١٠	٧٥,٦٥٣,٢١٣	٧٨,٠٧٩,٠٣٩
نقد لدى البنوك	١١	٢٥,٢٢١,٦٣٠	٢٠,٨٥١,٧٥١
مجموع الموجودات المتداولة		١٣٦,٩٦٢,٩٦١	١٣٣,١٤٧,٥٦٦
مجموع الموجودات		٢٣١,١٧٥,٣٢٥	٢١٨,٥٥١,١٨١
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		٤٣٠,٢٨٥	-
أرباح مبقاه		٥٣,٥٢٣,٤٤٥	٤٩,٨٨١,٦١٣
حقوق الملكية العائدة لمساهمين الشركة الأم		١٢٣,٩٥٣,٧٣٠	١١٩,٨٨١,٦١٣
حقوق الملكية غير المسيطرة	٢٣	٤٦٨,٣٢٩	-
مجموع حقوق الملكية		١٢٤,٤٢٢,٠٥٩	١١٩,٨٨١,٦١٣
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
قرض حكومي	١٢	٢٣,٨٨٥,١٣١	٢٢,٩٤٣,٩٩٤
منح حكومية – جزء غير متداول	١٣	١٤,٧٩٨,٣٤١	١٤,٩٧٧,٢١١
التزامات عقود الايجار – جزء غير متداول	٦	١,١٨٣,٣١١	١٨٥,٧٨٥
التزامات منافع الموظفين		٣,٣٣٢,٥١٤	٣,٠٠٧,٤٣٨
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٤٣,١٩٩,٢٩٧	٤١,١١٤,٤٢٨
المطلوبات المتداولة			
منح حكومية – جزء متداول	١٣	٦٢١,٤٨٣	٦٥١,١٨٣
التزامات عقود الايجار – جزء متداول	٦	٢٩٨,٩١٢	١٩,٢٣١
قروض وتسهيلات بنكية	١٤	١٤,٦٨٧,٤٠٣	١٥,٥٦٢,٧٥٥
ذمم دائنة		٤٦,٦٢٤,٠٨٣	٣٨,٥٠٣,١٩٣
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		٣٦١,٤٠٩	٧٨٣,٥٢٧
مخصص الزكاة		٩٦٠,٦٧٩	٢,٠٣٥,٢٥١
مجموع المطلوبات المتداولة		٦٣,٥٥٣,٩٦٩	٥٧,٥٥٥,١٤٠
مجموع المطلوبات		١٠٦,٧٥٣,٢٦٦	٩٨,٦٦٩,٥٦٨
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٢٣١,١٧٥,٣٢٥	٢١٨,٥٥١,١٨١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شريف محمد الصايغ	هشام عبدالله العقلاء	د / ناصر عبدالعزيز المبارك
المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة

شريف الصايغ (Aug 14, 2026 13:30:00 GMT+3)
د. هشام العقلاء (Aug 14, 2026 17:50:05 GMT+7)
(Aug 14, 2026 15:24:01 GMT+2)

Qomel

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
إن جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

	إيضاح	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠٢٦م (غير مراجعة)	(معدلة إيضاح – ٢٤) ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
الإيرادات	١٦	٦٥,٤٨٨,٧٠٨	٧١,٢٣٦,١٠٨
تكلفة الإيرادات		(٤٧,٠٧١,٣٢٦)	(٤٧,٩٩٩,٠٩٠)
مجمل ربح الفترة		١٨,٤١٧,٣٨٢	٢٣,٢٣٧,٠١٨
مصاريف بيعية وتسويقية		(٤,٢٩٩,٨٥٨)	(٣,٧٨٤,٢٧٦)
مصاريف عمومية وإدارية		(٨,٢٢٨,٧٣٦)	(٥,٤٢٩,٦٣٥)
(المكون) / رد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	١٠	(١٩١,٨١٨)	٢٠,٩٥١
صافي ربح الفترة من العمليات التشغيلية		٥,٦٩٦,٩٧٠	١٤,٠٤٤,٠٥٨
إيرادات أخرى		٣٧٣,٠٧٢	٨١٨,٤٥٩
تكاليف التمويل		(١,٥٠٨,٤٥٧)	(١,٩٣١,٢٠٤)
صافي ربح الفترة قبل الزكاة		٤,٥٦١,٥٨٥	١٢,٩٣١,٣١٣
الزكاة		(٩٢٦,٤٢٤)	(١,٠٨٥,١٠٠)
صافي ربح الفترة		٣,٦٣٥,١٦١	١١,٨٤٦,٢١٣
صافي ربح الفترة العائد إلى			
مساهمي الشركة الأم		٣,٦٤١,٨٣٢	١١,٨٤٦,٢١٣
حقوق الملكية غير المسيطرة		(٦,٦٧١)	-
		٣,٦٣٥,١٦١	١١,٨٤٦,٢١٣
الدخل الشامل الآخر			
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقا إلى قائمة الربح أو الخسارة			
تغيرات القيمة العادلة لموجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر	٨	٤٣٠,٢٨٥	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة		٤,٠٦٥,٤٤٦	١١,٨٤٦,٢١٣
ربحية السهم			
نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة	١٧	٠,٥٢	١,٦٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شريف محمد الصايغ	هشام عبدالله العقلاء	د / ناصر عبدالعزيز المبارك
المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة
شريف الصايغ (Aug 14, 2026 13:30:00 GMT+3)	د. هشام العقلاء (Aug 14, 2026 17:50:05 GMT+7)	(Aug 14, 2026 15:24:01 GMT+2)

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

	إيضاح	رأس المال	علاوة الإصدار	العائد إلى مساهمي الشركة الأم				حقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع
				الاحتياطي النظامي	احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الأرباح المبقاة	المجموع		
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م									
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)		٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٢,٦٠٠,٠٠٠	٢,٢٦٩,٨٠٥	-	٣٥,٠٩٥,٤١٥	١٠٤,٩٦٥,٢٢٠	-	١٠٤,٩٦٥,٢٢٠
الزيادة في رأس المال	١	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	(٣٢,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	-
علاوة الإصدار	١	-	-	(٢,٢٦٩,٨٠٥)	-	٢,٢٦٩,٨٠٥	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة (المعدل)	٢٤	-	-	-	-	١١,٨٤٦,٢١٣	١١,٨٤٦,٢١٣	-	١١,٨٤٦,٢١٣
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)		٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٤٦,٨١١,٤٣٣	١١٦,٨١١,٤٣٣	-	١١٦,٨١١,٤٣٣
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م									
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)		٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٤٩,٨٨١,٦١٣	١١٩,٨٨١,٦١٣	-	١١٩,٨٨١,٦١٣
صافي ربح الفترة					-	٣,٦٤١,٨٣٢	٣,٦٤١,٨٣٢	(٦,٦٧١)	٣,٦٣٥,١٦١
الدخل الشامل الآخر					٤٣٠,٢٨٥	-	٤٣٠,٢٨٥	-	٤٣٠,٢٨٥
إجمالي الدخل الشامل للفترة		-	-	-	٤٣٠,٢٨٥	٣,٦٤١,٨٣٢	٤,٠٧٢,١١٧	(٦,٦٧١)	٤,٠٦٥,٤٤٦
نصيب حقوق الملكية غير المسيطرة من رأس المال الإضافي في الشركة التابعة	٢٣	-	-	-	-	-	-	٤٧٥,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)		٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٤٣٠,٢٨٥	٥٣,٥٢٣,٤٤٥	١٢٣,٩٥٣,٧٣٠	٤٦٨,٣٢٩	١٢٤,٤٢٢,٠٥٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شريف محمد الصايغ
المدير المالي
شريف الصايغ (Aug 14, 2026 13:30:00 GMT+3)

هشام عبدالله العقلاء
الرئيس التنفيذي
د هشام العقلاء (Aug 14, 2026 17:50:05 GMT+7)

د / ناصر عبدالعزيز المبارك
رئيس مجلس الإدارة
(Aug 14, 2026 15:24:01 GMT+2)

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

	إيضاح	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (معدلة إيضاح – ٢٤) (غير مراجعة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي ربح الفترة قبل الزكاة		٤,٥٦١,٥٨٥	١٢,٩٣١,٣١٣
تعديلات للبنود غير النقدية:			
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٥	٩٦٨,٧٠٤	٨٥,٠٠٤
خسائر من بيع ممتلكات ومعدات		٩,٣٦٥	-
استهلاك حق استخدام أصول	٦	٣٧,٥٥٣	٦,٣٢٧
إطفاء موجودات غير ملموسة		١٣,٥٦١	١٣,٩٣٩
المكون من مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة		٣٠٧,٥٨٥	١٤٠,٤٩٣
(عكس) / المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	١٠	١٩١,٨١٨	(٢٠,٩٥١)
إطفاء منح حكومية	١٣	(٢٠٨,٥٧٠)	-
تكاليف التمويل		١,٥٠٨,٤٥٧	١,٩٣١,٢٠٤
المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة		٣٢٥,٠٧٦	٢٦٥,٩١٩
التدفقات النقدية بعد تعديل البنود غير النقدية		٧,٧١٥,١٣٤	١٥,٣٥٣,٢٤٨
التغيرات في رأس المال العامل			
مخزون		(٤,٦٤٥,٤٦٤)	١٠,٢٠١,٩٦٦
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		٢,٤٦٦,٥٣٧	٣,٦٢٧,٥٨٥
ذمم مدينة		٢,٢٣٤,٠٠٨	(١٣,٢٧٤,٦٤٠)
ذمم دائنة		٨,١٢٠,٨٩٠	(١,٩٣٢,١٨٥)
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		(٤٢٢,١١٨)	(٢١٥,٦٥٤)
النقد المتوفر من الأعمال الرئيسية		١٥,٤٦٨,٩٨٧	١٣,٧٦٠,٣٢٠
المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة		-	(٧,١٨٨)
المسدد من مخصص الزكاة		(٢,٠٠٠,٩٩٦)	(١,٩٧١,٤٠٥)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		١٣,٤٦٧,٩٩١	١١,٧٨١,٧٢٧
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات	٥	(٣,٤٢٠,٣٢٠)	(١٣٧,١٤٠)
المحصل من بيع ممتلكات ومعدات		٥,٠٠٠	-
شهرة مؤقتة عن المبالغ المدفوعة للاستحواذ على شركة تابعة	٧	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-
إضافات إلى موجودات غير ملموسة		-	(١٢,٤٠٠)
إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد الإنشاء	٩	(١,٤٢٧,٥٦٤)	(٣١,٩٠٦,٥٦٨)
ودائع بنكية قصيرة الأجل		-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٧,٨٤٢,٨٨٤)	(٢,٠٥٦,١٠٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
المستلم من القرض الجكومي	١٢	-	٢٣,٥٧٥,٠٠٠
المستلم من تسهيلات بنكية قصيرة الأجل	١٤	٤٠,١٠٢,٧٦٤	٦٢,٩٩١,٢٧٢
المسدد من تسهيلات بنكية قصيرة الأجل	١٤	(٤١,٥٣٢,٩٩٢)	(٧٩,٧٧٠,٥٢٨)
المسدد من التزامات التأجير	٦	(٣٠٠,٠٠٠)	-
المدفوع من نصيب حقوق الملكية غير المسيطرة في رأس المال الاضافي للشركة التابعة		٤٧٥,٠٠٠	-
صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية		(١,٢٥٥,٢٢٨)	٦,٧٩٥,٧٤٤
صافي التغير في النقد وما في حكمه		٤,٣٦٩,٨٧٩	١٦,٥٢١,٣٦٣
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		٢٠,٨٥١,٧٥١	١٧,٢٤٨,٨٠١
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		٢٥,٢٢١,٦٣٠	٣٣,٧٧٠,١٦٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شريف محمد الصايغ	هشام عبدالله العقلاء	د / ناصر عبدالعزيز المبارك
المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة

شريف الصايغ (Aug 14, 2026 13:30:00 GMT+3)
د. هشام العقلاء (Aug 14, 2026 17:50:05 GMT+7)
(Aug 14, 2026 15:24:01 GMT+2)

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

		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠٢٦م (غير مراجعة)	(معدلة إيضاح ــ ٢٤) ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
أهم المعاملات غير النقدية			
إضافات إلى عقود الإيجار	٦	١,٥٦٤,٧٦٣	-
المحول من الأعمال رأسمالية قيد الإنشاء إلى الممتلكات والآلات والمعدات	٥ ــ ٩	٦٠,٩٥٩,٩٢٥	-
زيادة رأس المال	١ / د	-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شريف محمد الصايغ	هشام عبدالله العقلاء	د / ناصر عبدالعزيز المبارك
المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة

شريف الصايغ (Aug 14, 2026 13:30:00 GMT+3)
د. هشام العقلاء (Aug 14, 2026 17:50:05 GMT+7)
(Aug 14, 2026 15:24:01 GMT+2)

١ - التكوين والنشاط

أ- نبذة عن الشركة الأم

تأسست شركة كومل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣٤٤٣٩ والرقم الوطني الموحد للمنشأة ٧٠٠١٥٢٦٧١٩ والصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢ جمادى الثاني ١٤٢٨هـ (الموافق ١٧ يونيو ٢٠٠٧م).

ب- النشاط الرئيسي للشركة الأم

يتمثل نشاط الشركة في وكلاء البيع في الأدوية، بيع الأعشاب الطبية الطبيعية، مخازن الأجهزة والمنتجات الطبية، أنشطة مكاتب علمية للمستحضرات الصيدلانية.

تمارس الشركة نشاطها بموجب ترخيص الهيئة العامة للغذاء والدواء رقم (WI ٢٠٢٣ DR-٠١٧٩) بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٣م وتنتهي صلاحية الشهادة في ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٨م.

ج- طرح الشركة

بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٥م، وافق مجلس الإدارة على انتقال الشركة من السوق الموازية (نمو) إلى السوق الرئيسي (تاسي) وتعيين مستشار مالي لإدارة ملف طرح الشركة. لم يتم تقديم الملف إلى هيئة سوق المال او تداول حتى تاريخ اصدار القوائم المالية.

د- التغير في رأس المال

- بموجب محضر اجتماع الجمعية العامة بتاريخ ٢٢ شوال ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٠ إبريل ٢٠٢٥م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تحويل رصيد الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاه بمبلغ ٢,٢٦٩,٨٠٥ ريال سعودي.
- بموجب محضر اجتماع الجمعية العامة بتاريخ ٢٢ شوال ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٠ إبريل ٢٠٢٥م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وما يمثل ١٠٠٪ من رأس المال، وذلك بمنح عدد (١) سهم لكل عدد (١) أسهم قائمة، بمبلغ ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى عدد ٣,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، وذلك عن طريق رسملة جزء من الأرباح المبقاه بمبلغ ٢,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، ومبلغ ٣٢,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من علاوة الإصدار. تم الإنتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بهذا الأمر وتعديل النظام الأساس للشركة بتاريخ ٢٢ ذو القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٠ مايو ٢٠٢٥م). وعليه، أصبح رأس مال الشركة بمبلغ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٧,٠٠٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوي القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، وجميعها أسهم عادية مقابل حصص نقدية.

هـ - الشركات التابعة والاستحواذ

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م المركز المالي ونتائج أعمال الشركة الأم والشركات التابعة لها (يشار إليها جميعا بـ"المجموعة") كما هو موضح أدناه:

اسم الشركة	الكيان القانوني	الموقع	نسبة الملكية	
			٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
شركة مصنع كومل	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة كان ميديكال	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	٧٥٪	-

شركة مصنع كومل

تأسست شركة مصنع كومل كفرع لشركة كومل في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٨٣٥٤٧٩ ورقم وطني موحد ٧٠٣١٣٩٧٧٩٢ والصادر بتاريخ ٢٧ ربيع الأول ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٢م). وبتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٣م، قامت شركة كومل "الشركة الأم" بتحويل الكيان القانوني للسجل التجاري الفرعي إلى شركة شخص واحد – ذات مسؤولية محدودة بما له من حقوق وما عليه من التزامات وعمالة وتصنيف وتراخيص وجميع عناصره المالية والفنية والإدارية، مع الاحتفاظ بنفس اسم ورقم وتاريخ السجل التجاري لفرع الشركة بعد التحول. حدد رأس مال شركة مصانع كومل "الشركة التابعة" بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٥٠,٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي، مملوكة بالكامل لشركة كومل "الشركة الأم". بتاريخ ٩ ربيع الأول ١٤٤٦هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠٢٥م)، وافق الشريك على رفع رأس مال الشركة التابعة من ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق تغطية الرصيد المستحق في السجلات المحاسبية. وتم الإنتهاء من تعديل النظام الأساس للشركة التابعة. يتمثل نشاط الشركة التابعة في صناعة المكملات الغذائية وأغذية الحمية، صناعة المستحضرات الصيدلانية للاستخدام البشري، صناعة المواد الدوائية المستخدمة في صنع الفيتامينات.

شركة كان ميديكال

تأسست شركة كان ميديكال في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠٩٠٥١٩٩٨ ورقم وطني موحد ٧٠٤٠٦٢٤٩٠٥ والصادر بتاريخ ٥ ذو الحجة ١٤٤٥هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠٢٤م). بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٦م، قامت شركة كومل بالاستحواذ على نسبة ٧٥٪ من حصص شركة كان ميديكال (شركة شخص واحد) مقابل مبلغ قدره ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك ضمن إطار توسع المجموعة وتعزيز أنشطتها التشغيلية. وخلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وبتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٦م، وافق مجلس الإدارة على زيادة رأس مال شركة شركة كان ميديكال بمبلغ ١,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح رأس المال بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٠,٠٠٠ حصة وقيمة كل حصة ١٠٠ ريال سعودي ولم يتم الانتهاء من الاجراءات النظامية حتى تاريخ اصدار القوائم المالية.

١ - التكوين والنشاط (تتمة)

و- العنوان الرئيسي

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
السليمانية – عمارة الراجحي – شارع الأمير ممدوح بن عبد العزيز – مدينة الرياض – المملكة العربية السعودية.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

بيان الالتزام
أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها جنبا إلى جنب مع آخر قوائم مالية موحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات المطلوبة للمجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة المعدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن يتم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي الموحد والأداء المالي الموحد للمجموعة منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة. إن نتائج الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ليست مؤشرا على النتائج السنوية للمجموعة.

أسس التوحيد
إن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تشمل شركة كومل والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما هو موضح بالتفصيل في إيضاح رقم (١ – هـ). يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس الفترة المالية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية مماثلة. إن الشركة التابعة هي الشركة المستثمر فيها التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض لمخاطر أو يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة من خلال مشاركتها في المنشاة المستثمر فيها، ويكون لديها القدرة على التأثير في تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من تاريخ السيطرة عليها إلى المجموعة، ويتوقف توحيد هذه القوائم المالية بتاريخ توقف هذه السيطرة. يتم استبعاد الأرصدة بين الشركة الأم والشركة التابعة، وأي دخل أو مصروف غير محقق قد ينشأ من المعاملات المتداخلة بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم فيها استبعاد المكاسب غير المحققة وذلك فقط بقدر عدم وجود دليل على حدوث انخفاض في القيمة.

أسس القياس
تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، وأساس الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي. وباستثناء ما هو موضح في المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م .

العملة الوظيفية وعملة العرض
يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية و عملة العرض للمجموعة. تم تقريب الأرقام إلى أقرب ريال سعودي.

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة
يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ الفترة المالية، إلا أن عدم التأكيد حول هذه التقديرات والافتراضات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

إن الأحكام الهامة المستخدمة من قبل الإدارة عند تطبيق المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة مماثلة لتلك المبينة في آخر قوائم مالية موحدة سنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م .

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصورة مستمرة، كما يتم الإعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

إن التقديرات والافتراضات الهامة الموضوعة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات والافتراضات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للمجموعة.

٣ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

- إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفس تلك السياسات المطبقة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

- **التطورات الجيوسياسية**

تواصل المجموعة متابعة التطورات الجيوسياسية الإقليمية والظروف المتعلقة بسلسلة الإمداد. خلال الفترة، أدت بعض الاضطرابات في شبكات النقل الإقليمية إلى ضغوط تضخمية على تكاليف النقل والخدمات اللوجستية. واتخذت المجموعة التدابير التشغيلية المناسبة، بما في ذلك استخدام مسارات نقلبديلة عند الضرورة، للحفاظ على استمرارية الإمدادات والعمليات. ولم يكن لهذه التطورات أثر جوهري على عمليات المجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م. وستواصل المجموعة تقييم الوضع ومراقبة أي آثار مستقبلية محتملة على ظروفها التشغيلية، وترتيبات سلسلة الإمداد، وهيكل التكاليف في تواريخ إعداد التقارير اللاحقة.

- صدرت معايير جديدة ومجموعة من التعديلات على المعايير وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية للمجموعة لعام ٢٠٢٥م، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي تسري في الفترة الحالية:

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

تبقى المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المفصح عنها في القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة دون تغيير.سيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، ويطبق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار المحاسبي الجديد عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية، إلا أن التطبيق المبكر مسموح به. تجري المجموعة حاليا تقييما للأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ على قوائمها المالية الموحدة.

أ- هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات إلى فئات ضمن قائمة الربح أو الخسارة، وهي:

التشغيل، والاستثمار، والتمويل، والزكاة وضريبة الدخل، والعمليات المتوقفة. ويعتمد تصنيف الإيرادات والمصروفات على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة. وقد حددت المجموعة أنها لا تمارس نشاطا تجاريا رئيسيا محددا يتمثل في الاستثمار في الموجودات و/أو تقديم التمويل للعملاء. لن يتغير صافي الربح أو صافي الموجودات نتيجة تطبيق المجموعة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨. إلا أنه سيتعين على المجموعة عرض مجموعين فرعيين جديدين، وهما 'الربح التشغيلي و'الربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل". ومع ذلك، فإن المجموع الفرعي للربح التشغيلي يختلف عن المجموع الفرعي الحالي للربح التشغيلي الذي تعرضه المجموعة. واستنادا إلى المعلومات المتاحة حاليا، تتوقع المجموعة أن تنشأ تغييرات على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة نتيجة لما يلي:

- يتم إدراج إيرادات ومصروفات الفوائد بشكل عام ضمن إيرادات التمويل وتكاليف التمويل وفقا للسياسة المحاسبية الحالية للمجموعة، ويتم عرضها ضمن المجموع الفرعي 'صافي تكاليف التمويل'. ويوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ إرشادات محددة بشأن الإيرادات والمصروفات المصنفة ضمن فئتي الاستثمار والتمويل.

- سيتم تصنيف وعرض تكلفة الفوائد المتعلقة بمطلوبات مزايا الموظفين، والتي تعرض حاليا ضمن تكاليف الموظفين، ضمن تكاليف التمويل.

- تدرج حاليا خسائر فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن تكاليف التمويل، ويتم عرضها ضمن صافي تكاليف التمويل. ووفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، يتطلب عرض فروقات أسعار الصرف ضمن الفئة نفسها التي تعرض فيها الإيرادات والمصروفات الناتجة عن البنود التي نشأت عنها تلك الفروقات. وقد حددت المجموعة أن لديها فروقات في أسعار صرف العملات الأجنبية تصنف ضمن فئتي الأنشطة التشغيلية والتمويلية. فعلى سبيل المثال، سيتم تصنيف فروقات أسعار الصرف المتعلقة بالذمم الدائنة التجارية والذمم المدينة التجارية ضمن فئة الأنشطة التشغيلية.

- تدرج حاليا المكاسب والخسائر الناتجة عن بعض أدوات التحوط المخصصة لتدفقات النقد ضمن تكاليف التمويل وتعرض ضمن صافي تكاليف التمويل. وبموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، يتطلب تصنيف المكاسب والخسائر الناتجة عن أدوات التحوط المخصصة ضمن الفئة نفسها التي تصنف فيها الإيرادات والمصروفات المتأثرة بالمخاطر التي يتم التحوط منها. وقد حددت المجموعة أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن أدوات التحوط هذه سيتم تصنيفها ضمن فئتي التشغيل والتمويل.

٣ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

ب- مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة
تمثل مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات المستخدمة في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية، وتعكس وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. وسيتعين على المجموعة الإفصاح عن معلومات محددة تتعلق بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية.

وتعمل المجموعة حاليا على تحديد الاتصالات العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. وترتبط هذه المقاييس بنفس فترة التقرير التي تغطيها القوائم المالية. وعليه، فإن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة والتي ستفصح عنها المجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ سيتم تحديدها استنادا إلى الاتصالات العامة التي تصدرها المجموعة والمتعلقة بفترة التقارير الأولية لعام٢٠٢٧.

ج- مبادئ التجميع والتفصيل
يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ مبادئ معززة بشأن كيفية تجميع المعلومات في القوائم المالية (أي القوائم المالية الأساسية والإيضاحات). كما يقدم إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصح عنها في الإيضاحات.

وتقوم المجموعة حاليا بتقييم تجميع البنود على أساس الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة. واستنادا إلى هذا التقييم، ستعرض بنودا في القوائم المالية الأساسية توفر ملخصات منظمة وذات فائدة، كما ستفصح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات. كما تقوم المجموعة أيضا بتقييم البنود المصنفة حاليا تحت مسمى "أخرى"، وستستخدم مسميات أكثر وضوحا.

د- التعديلات التبعية
أدخل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧، والتي تتطلب من المنشآت استخدام المجموع الفرعي الجديد للربح التشغيلي كنقطة بداية لإعداد قائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة .وتستخدم المجموعة حاليا ربح السنة/الفترة كنقطة بداية للتسوية إلى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية. ونتيجة لنقطة البداية الجديدة، ستتغير بعض بنود التسوية المدرجة ضمن هذه التسوية.

كما توفر التعديلات التبعية إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح. ووفقا لهذه الإرشادات، ستقوم المجموعة بتصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلا من الأنشطة التشغيلية. أما التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المقبوضة وتوزيعات الأرباح المقبوضة وتوزيعات الأرباح المدفوعة فستستمر في تصنيفها ضمن الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية، على التوالي.

٤ - النتائج المالية الأولية الموحدة للفترة
قامت إدارة المجموعة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بعدل كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ونتائج أعمالها الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية الموجزة لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشرا دقيقا عن النتائج المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	مباني مقامة على أرض مستأجرة	التحسينات على المباني المستأجرة	الأثاث والمفروشات	الأجهزة والمعدات	التجهيزات والديكورات	السيارات	الكرفان	الأجهزة المكتبية	المجموع
التكلفة									
الرصيد، بداية الفترة	-	٢٤٢,٩٤٢	٤٩٣,٧١٩	٥٦٨,٣٥٩	٥٢٤,٠١٠	١,٥٧١,٠١٦	١٦,٥٠٠	٢٢٣,١٣١	٣,٦٣٩,٦٧٧
إضافات خلال الفترة	٣,٣٨٣,٢٣٣	-	-	٢٦,٦٥٧	-	-	-	١٠,٤٣٠	٣,٤٢٠,٣٢٠
المحول من اعمال رأسمالية	٤٥,٦٩١,٣٨٠	-	-	١٥,٢٦٨,٥٤٥	-	-	-	-	٦٠,٩٥٩,٩٢٥
استبعاد خلال الفترة	-	-	-	-	-	-	(١٦,٥٠٠)	-	(١٦,٥٠٠)
الرصيد، نهاية الفترة	٤٩,٠٧٤,٦١٣	٢٤٢,٩٤٢	٤٩٣,٧١٩	١٥,٨٦٣,٥٦١	٥٢٤,٠١٠	١,٥٧١,٠١٦	-	٢٣٣,٥٦١	٦٨,٠٠٣,٤٢٢
الاستهلاك المتراكم									
الرصيد، بداية الفترة	-	٢٠٤,٧٣١	١٧٥,٢٥٢	٢٠٢,٦٦٢	٢٥٤,٩١٢	٩٧٥,٠٧٤	٢,١٣٥	١٣٠,٨٢١	١,٩٤٥,٥٨٧
المحمل خلال الفترة	٤٤٣,٩٦٣	٢,١٩٩	١٨,٩٧٠	٣٨٠,٩٦٦	٢٥,٩٤٨	٨٦,٥٠٠	-	١٠,١٥٨	٩٦٨,٧٠٤
استبعاد خلال الفترة	-	-	-	-	-	-	(٢,١٣٥)	-	(٢,١٣٥)
الرصيد، نهاية الفترة	٤٤٣,٩٦٣	٢٠٦,٩٣٠	١٩٤,٢٢٢	٥٨٣,٦٢٨	٢٨٠,٨٦٠	١,٠٦١,٥٧٤	-	١٤٠,٩٧٩	٢,٩١٢,١٥٦
صافي القيمة الدفترية									
الرصيد، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٤٨,٦٣٠,٦٥٠	٣٦,٠١٢	٢٩٩,٤٩٧	١٥,٢٧٩,٩٣٣	٢٤٣,١٥٠	٥٠٩,٤٤٢	-	٩٢,٥٨٢	٦٥,٠٩١,٢٦٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)									
التكلفة									
الرصيد، بداية السنة	-	٢٤٢,٩٤٢	٣٥١,٦٣٩	٢٨٥,٣١٥	٥٢٤,٠١٠	١,٠٧٠,٤١٠	١٦,٥٠٠	١٦٨,٤٣٢	٢,٦٥٩,٢٤٨
إضافات خلال السنة	-	-	١٤٢,٠٨٠	٢٨٣,٠٤٤	-	٥٠٠,٦٠٦	-	٥٦,٠٨٩	٩٨١,٨١٩
استبعاد خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	(١,٣٩٠)	(١,٣٩٠)
الرصيد، نهاية السنة	-	٢٤٢,٩٤٢	٤٩٣,٧١٩	٥٦٨,٣٥٩	٥٢٤,٠١٠	١,٥٧١,٠١٦	١٦,٥٠٠	٢٢٣,١٣١	٣,٦٣٩,٦٧٧
الاستهلاك المتراكم									
الرصيد، بداية السنة	-	٢٠٠,٣٣٣	١٤٨,٢١٦	١٧٢,٨٥٩	٢٠٣,٠١٦	٩٠٥,٤٤٤	٤٨٥	١١٧,٦٨٤	١,٧٤٨,٠٣٧
المحمل خلال السنة	-	٤,٣٩٨	٢٧,٠٣٦	٢٩,٨٠٣	٥١,٨٩٦	٦٩,٦٣٠	١,٦٥٠	١٣,٨٣٥	١٩٨,٢٤٨
استبعاد خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	(٦٩٨)	(٦٩٨)
الرصيد، نهاية السنة	-	٢٠٤,٧٣١	١٧٥,٢٥٢	٢٠٢,٦٦٢	٢٥٤,٩١٢	٩٧٥,٠٧٤	٢,١٣٥	١٣٠,٨٢١	١,٩٤٥,٥٨٧
صافي القيمة الدفترية									
الرصيد، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	-	٣٨,٢١١	٣١٨,٤٦٧	٣٦٥,٦٩٧	٢٦٩,٠٩٨	٥٩٥,٩٤٢	١٤,٣٦٥	٩٢,٣١٠	١,٦٩٤,٠٩٠

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

ب- بلغت تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل ولا تزال قيد الاستخدام مبلغ ١,٤٢٣,٥٩٢ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١,٤٢٣,٥٩٢ ريال سعودي).

د- إن التحسينات التي تمت على المباني المستأجرة والبالغ تكلفتها ٢٤٢,٩٤٢ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢٤٢,٩٤٢ ريال سعودي) تمت على مباني مستأجرة بموجب عقود إيجار تتراوح مدتها إلى ٥ سنوات قابلة للتجديد باتفاق طرفي العقد (إيضاح – ٦).

ه- إن المباني المقامة على الأراضي المستأجرة والبالغ تكلفتها ٤٩,٠٧٤,٦١٣ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: صفرريال سعودي) تمت على أراضي مستأجرة بموجب عقود إيجار لمدة ٢٠ سنة قابلة للتجديد باتفاق طرفي العقد (إيضاح – ٦).

و- خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، تم الإنتهاء من أعمال المبنى ونقل المباني والمعدات من الأعمال رأسمالية قيد الإنشاء إلى الممتلكات والآلات والمعدات. (إيضاح – ٩)

٦ - عقود الإيجار

أ- تتضمن عقود الايجار، عقد إيجار في قطعة أرض تم استئجارها من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية "مدن" لمدة عشرون سنة، ويحق للمجموعة طلب تجديد العقد لمدة مماثلة أو أي مدة أخرى يتفق عليها الطرفين. يتمثل الغرض الرئيسي من إيجار الأرض في إنشاء مصنع عليها إيضاح (٥ – ٩).

ب- يتم إطفاء فوائد التزامات عقد الإيجار وفقا لمعدلات الفائدة السائدة في السوق في تاريخ التطبيق، حيث تم إطفاء فوائد عقد الإيجار بمعدل فائدة يتراوح من ٦,٠٠٪ إلى ٥,٣٣٪.

ج- فيما يلي الحركة التي تمت على موجودات حق الاستخدام (ارض، مبنى):

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
التكلفة		
الرصيد، بداية الفترة / السنة	**٢٤٥,٤٥٨**	٢٤٥,٤٥٨
إضافات خلال الفترة / السنة	**١,٥٦٤,٧٦٣**	-
الرصيد، نهاية الفترة / السنة	**١,٨١٠,٢٢١**	٢٤٥,٤٥٨
الاستهلاك المتراكم		
الرصيد، بداية الفترة / السنة	**٣٨,٤٤٨**	٢٥,٧٩٤
الاستهلاك المحمل خلال الفترة / السنة	**٣٧,٥٥٣**	١٢,٦٥٤
الرصيد، نهاية الفترة / السنة	**٧٦,٠٠١**	٣٨,٤٤٨
صافي القيمة الدفترية للفترة / السنة	**١,٧٣٤,٢٢٠**	٢٠٧,٠١٠

د- فيما يلي الحركة التي تمت على التزامات عقود الإيجار:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد، بداية الفترة / السنة	**٢٠٥,٠١٦**	٢١٢,٦٧٥
إضافات خلال الفترة / السنة	**١,٥٦٤,٧٦٣**	-
فوائد عقد الإيجار	**١٢,٤٤٤**	١١,٥٧٢
المسدد خلال الفترة / السنة	**(٣٠٠,٠٠٠)**	(١٩,٢٣١)
الرصيد، نهاية الفترة / السنة	**١,٤٨٢,٢٢٣**	٢٠٥,٠١٦
الجزء غير المتداول	**١,١٨٣,٣١١**	١٨٥,٧٨٥
الجزء المتداول	**٢٩٨,٩١٢**	١٩,٢٣١

٦ - عقود الإيجار (تتمة)

هـ - كانت مدفوعات عقد الإيجار والمصاريف المتعلقة بالتزامات عقد الإيجار كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	**المتداول**	**الغير المتداول**	**الإجمالي**
مدفوعات عقود الإيجار	**٣١٩,٢٣١**	**١,٤٨٨,٤٦٥**	**١,٨٠٧,٦٩٦**
فوائد عقود الإيجار	**(٢٠,٣١٩)**	**(٣٠٥,١٥٤)**	**(٣٢٥,٤٧٣)**
صافي القيمة الحالية	**٢٩٨,٩١٢**	**١,١٨٣,٣١١**	**١,٤٨٢,٢٢٣**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	**المتداول**	**الغير المتداول**	**الإجمالي**
مدفوعات عقود الإيجار	١٩,٢٣١	٢٨٨,٤٦٥	٣٠٧,٦٩٦
فوائد عقود الإيجار	-	(١٠٢,٦٨٠)	(١٠٢,٦٨٠)
صافي القيمة الحالية	١٩,٢٣١	١٨٥,٧٨٥	٢٠٥,٠١٦

و- تم توزيع مصروف فائدة التزامات التأجير على النحو التالي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
تكاليف التمويل	**١٢,٤٤٤**	-
المرسمل على الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء	-	١١,٥٧٢
	١٢,٤٤٤	١١,٥٧٢

٧ - الشهرة الناتجة عن الاستحواذ

بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٦م) "تاريخ الاستحواذ"، استحوذت الشركة على نسبة ٧٥٪ من حصص شركة كان ميديكال، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة ومسجلة بموجب السجل التجاري رقم (١٠٠٩٠٥١٩٩٨) بالرياض - المملكة العربية السعودية، الخاصة بالانشطة الصناعية، وذلك مقابل مبلغ استحواذ قدره ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، ضمن إطار توسع المجموعة وتعزيز أنشطتها التشغيلية من خلال تصنيع وتوزيع الاجهزة الطبية الخاصة بمستشعرات امراض السكر. قامت الشركة بالمحاسبة عن عملية الاستحواذ عن طريق تطبيق منهج عملية الاستحواذ.

وقد قامت الشركة بإعداد داخليا تقييم مبدئي لتحديد القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المستحوذ عليها والالتزامات الناتجة عنها كما في تاريخ الاستحواذ، حيث أسفر التقييم المبدئي عن أن القيمة العادلة لصافي الأصول القابلة للتحديد والالتزامات الناتجة عنها ما قيمته صفر ريال سعودي.

وبناء عليه، تم الاعتراف بالمقابل المالي المدفوع بالكامل على أنه شهرة مؤقتة إلى حين استكمال أعمال التقييم النهائي وتحديد وقياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المتحملة ضمن عملية الاستحواذ، وكذلك تخصيص سعر الشراء على تلك الأصول والالتزامات وفقا للمعايير المحاسبية ذات الصلة، وعليه فقد تم الاعتراف بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كشهرة مؤقتة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

واستنادا إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "اندماج الأعمال"، فإن المبالغ المعترف بها حاليا، بما في ذلك الشهرة، تعد مبالغ مؤقتة وقد تخضع للتعديل خلال فترة القياس عند اكتمال أعمال التقييم والحصول على المعلومات المتعلقة بالحقائق والظروف التي كانت قائمة في تاريخ الاستحواذ. وستقوم الشركة بإثبات أي تعديلات لازمة بأثر رجعي وفقا لمتطلبات المعيار، على ألا تتجاوز فترة القياس اثني عشر شهرا من تاريخ الاستحواذ.

ونظرا لعدم قدرة الشركة لاثبات وقياس الاصول المقتناه القابلة للتحديد والالتزامات التي تم تحملها في الاعمال المستحوذ عليها، فقد كانت المبالغ المثبتة بالقوائم المالية مثبتة بشكل مؤقت لحين الانتهاء من اعمال القياس.

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)
المقابل المحول للاستحواذ	**٣,٠٠٠,٠٠٠**
يخصم: صافي الموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات المستحوذ عليها	**-**
	٣,٠٠٠,٠٠٠

٨ - الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أ- قامت المجموعة بالاستثمار في شركة كيور سيلز "شركة أمريكية غير مدرجة" بمبلغ ٥,٦٤٨,٨٤٠ ريال سعودي مقابل ١٦,٢٦٧ سهم ممتاز في٧ أكتوبر ٢٠٢٥م. يمثل عدد الأسهم ما نسبته ١,٤٥٪ من إجمالي الأسهم الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. يتم تقييم الاستثمار بالقيمة العادلة كما في نهاية السنة، وتم ادراج الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في المستوى الثاني (إيضاح – ٢١).

ب- فيما يلي الحركة على الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد، بداية الفترة / السنة	٥,٦٤٨,٨٤٠	-
إضافات خلال الفترة / السنة	-	٥,٦٤٨,٨٤٠
تغيرات القيمة العادلة لموجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر	٤٣٠,٢٨٥	-
الرصيد، نهاية الفترة / السنة	٦,٠٧٩,١٢٥	٥,٦٤٨,٨٤٠

٩ - الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

أ- تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء في إنشاء مصنع أدوية في مدينة سدير والمقام على أرض مستأجرة لمدة ٢٠ عام من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية"مدن".(إيضاح – ٦).

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء:

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد، بداية الفترة / السنة		٧٧,٧٩٣,٠٣٣	٣٠,٩٥٣,٢٢٩
إضافات خلال الفترة / السنة		١,٤٢٧,٥٦٤	٤٦,٥٠٩,٠٧٦
تكاليف تمويل مرسملة	٩ – ج	-	٣٣٠,٧٢٨
المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات*	٥	(٦٠,٩٥٩,٩٢٥)	-
الرصيد، نهاية الفترة / السنة		١٨,٢٦٠,٦٧٢	٧٧,٧٩٣,٠٣٣

* بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦م، تم الانتهاء من جميع أعمال المبنى وصدور شهادة استلام المبنى من المقاول وعليه تم تحويل المصنع والذي يتضمن المبنى والمعدات إلى الممتلكات والآلات والمعدات. (إيضاح – ٥)

ج- تكاليف الاقتراض التكاليف الاخرى المرسملة:

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
تكاليف التمويل على القرض الحكومي	١٢	-	٧٣٤,٧٦٣
تكاليف الاقتراض الخاصة بالقرض الحكومي	١٢	-	١١٧,٦٢٥
تكاليف تمويل التزامات التأجير الخاصة بالأرض	٦	-	١١,٥٧٢
يخصم: ايرادات ودائع مرابحات اسلامية متعلقة بالقرض الحكومي		-	(٥٣٣,٢٣٢)
		-	٣٣٠,٧٢٨

١٠ -الذمم المدينة

أ- يتألف هذا البند مما يلي :

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
ذمم مدينة تجارية	١٠ – ب	٧٩,٧٤٠,٤٩٠	٨١,٩٧٤,٤٩٨
يطرح: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	١٠ – ج	(٤,٠٨٧,٢٧٧)	(٣,٨٩٥,٤٥٩)
الرصيد، نهاية الفترة / السنة		**٧٥,٦٥٣,٢١٣**	٧٨,٠٧٩,٠٣٩

ب- فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	
أعمار الذمم المدينة	**حكومي وشبه حكومي**	**القطاع الخاص**	حكومي وشبه حكومي	القطاع الخاص
١ – ٩٠ يوم	**٤٥,٠١٣,٧٣٨**	**١,٣٧٤,٥١٣**	٢٠,١١٢,٦٧٢	٤٠٠,٥٤٩
٩١ – ١٨٠ يوم	**١٤,٩٥٤,٦٢٢**	**٤٧١,٣٨٢**	٣٧,٣٢٤,٤١٥	٧٦,٨٩٩
١٨١ – ٣٦٥ يوم	**١٢,٨٥٣,٢٣٢**	**٢٣٨,٢٢١**	١٨,٣٤٧,٠٠٨	١,٢٨٩,١٣٩
أكثر من ٣٦٥ يوم	**٧٩٢,٤١٣**	**٤,٠٤٢,٣٦٩**	١,٥٩٦,٧٢٨	٢,٨٢٧,٠٨٨
المجموع	**٧٣,٦١٤,٠٠٥**	**٦,١٢٦,٤٨٥**	٧٧,٣٨٠,٨٢٣	٤,٥٩٣,٦٧٥
الإجمالي	**٧٩,٧٤٠,٤٩٠**		٨١,٩٧٤,٤٩٨	

ج- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد، بداية الفترة / السنة		**٣,٨٩٥,٤٥٩**	٣,٣١٩,٦٤٤
المكون خلال الفترة / السنة		**١٩١,٨١٨**	٥٧٥,٨١٥
الرصيد، نهاية الفترة / السنة	١٠ – د	**٤,٠٨٧,٢٧٧**	٣,٨٩٥,٤٥٩

د- فيما يلي تحليل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	**١ – ٩٠ يوم**	**٩١ – ١٨٠ يوم**	**١٨١ – ٣٦٥ يوم**	**أكثر من ٣٦٥ يوم**	**المجموع**
القطاع الخاص					
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	٪١,٢٦	٪٢,٢٨	٪٥,٧٦	٪٧٠,٥٢	٪٤٧,٢١
إجمالي القيمة الدفترية	**١,٣٧٤,٥١٣**	**٤٧١,٣٨٢**	**٢٣٨,٢٢١**	**٤,٠٤٢,٣٦٩**	**٦,١٢٦,٤٨٥**
خسائر الائتمان المتوقعة	**١٧,٢٥٤**	**١٠,٧٣٠**	**١٣,٧١٥**	**٢,٨٥٠,٥٩١**	**٢,٨٩٢,٢٩٠**
الجهات الحكومية وشبه الحكومية					
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	٪٠,٤٠	٪٠,٥٨	٪٣,٩٨	٪٥٢,٤١	٪١,٦٢
إجمالي القيمة الدفترية	**٤٥,٠١٣,٧٣٨**	**١٤,٩٥٤,٦٢٢**	**١٢,٨٥٣,٢٣٢**	**٧٩٢,٤١٣**	**٧٣,٦١٤,٠٠٥**
خسائر الائتمان المتوقعة	**١٨١,٦٩٠**	**٨٦,٥٤٩**	**٥١١,٤٢٠**	**٤١٥,٣٢٨**	**١,١٩٤,٩٨٧**
إجمالي خسائر الائتمان المتوقعة	**١٩٨,٩٤٤**	**٩٧,٢٧٩**	**٥٢٥,١٣٥**	**٣,٢٦٥,٩١٩**	**٤,٠٨٧,٢٧٧**

١٠ - الذمم المدينة (تتمة)

د- فيما يلي تحليل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (تتمة):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**١ – ٩٠ يوم**	**٩١ – ١٨٠ يوم**	**١٨١ – ٣٦٥ يوم**	**أكثر من ٣٦٥ يوم**	**المجموع**
القطاع الخاص					
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	٪١,٤٧	٪٢,٤٧	٪٧,٨٥	٪٧١,٥٦	٪٤٦,٤١
إجمالي القيمة الدفترية	٤٠٠,٥٤٩	٧٦,٨٩٩	١,٢٨٩,١٣٩	٢,٨٢٧,٠٨٨	٤,٥٩٣,٦٧٥
خسائر الائتمان المتوقعة	٥,٨٨٧	١,٩٠١	١٠١,١٣٨	٢,٠٢٢,٩٦٢	٢,١٣١,٨٨٨
الجهات الحكومية وشبه الحكومية					
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	٪٠,٤١	٪٠,٦٠	٪٣,٤٠	٪٥٢,٢٦	٪٢,٢٨
إجمالي القيمة الدفترية	٢٠,١١٢,٦٧٢	٣٧,٣٢٤,٤١٥	١٨,٣٤٧,٠٠٨	١,٥٩٦,٧٢٨	٧٧,٣٨٠,٨٢٣
خسائر الائتمان المتوقعة	٨٣,٣٩١	٢٢٢,٣٨٣	٦٢٣,٣٤٣	٨٣٤,٤٥٤	١,٧٦٣,٥٧١
إجمالي خسائر الائتمان المتوقعة	٨٩,٢٧٨	٢٢٤,٢٨٤	٧٢٤,٤٨١	٢,٨٥٧,٤١٦	٣,٨٩٥,٤٥٩

تأخذ المجموعة بالإعتبار أي تغيير في جودة ائتمان الذمم المدينة التجارية من تاريخ منح الائتمان حتى نهاية السنة المشمولة بالتقرير. بناء على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها. بناء على التصنيف الائتمانى العالمي (+A) للحكومة السعودية، تعتبر المجموعة أن الذمم المدينة الحكومية وشبه الحكومية عالية الجودة الائتمانية.

١١ - النقد ومافي حكمه

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
نقد لدى البنوك	**٢٥,٢٢١,٦٣٠**	٢٠,٨٥١,٧٥١
	٢٥,٢٢١,٦٣٠	٢٠,٨٥١,٧٥١

قامت المجموعة بالاستثمار في إجمالي ودائع مرابحات اسلامية مع عدد من البنوك المحلية بمبلغ ٦١,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٤٦,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي) وبمتوسط معدل فائدة ٣,٩٣٪ (٢٠٢٥م: ٥,٢٥٪) وبمتوسط استحقاق ٤٥ يوم ونتج عنها إيرادات فوائد ودائع بنكية بمبلغ ١٧٣,٦٤٣ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ١١٥,٨٧٦ ريال سعودي).

١٢ - القرض الحكومي

أ- بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠٢٤م، وافق صندوق التنمية الصناعي السعودي على منح المجموعة قرضا لتمويل مشروع بناء المصنع. وبتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠٢٤م، قامت المجموعة (عن طريق شركة مصنع كومل "الشركة التابعة") بتوقيع اتفاقية قرض بدون فائدة مع صندوق التنمية الصناعي السعودية بمبلغ ٥٠,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك لتمويل إنشاء المصنع المقام على الأرض المستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية (مدن) ومناطق التقنية بموجب عقد إيجار أرض في مدينة سدير (إيضاح – ٦). إن الغرض من بناء المصنع هو إنتاج أدوية مختلفة.

إن هذا القرض يعتبر منحة مؤهلة لتكون منحة حكومية بالنظر إلى أن صندوق التنمية الصناعي السعودي هو جهة حكومية وأن المجموعة حصلت على القرض بدون فائدة.

إن هذا القرض مضمون مقابل الالتزام بالحد الأقصى للنفقات الرأسمالية والالتزام بنسب وشروط مالية وتعهدات خاصة محددة في العقد وسند لأمر بكامل قيمة التمويل وسند رهن لممتلكات المصنع وضمانات شخصية واعتبارية وتضامنية وتكافلية من السادة شركة كومل شركة مساهمة "الشركة الأم"، السيد / سليمان ناصر المبارك، والسيد / بندر عبدالرحمن النمر، والسيد / هشام عبدالله العقلاء.

١٢ - القرض الحكومي (تتمة)

ب- وخلال عام ٢٠٢٥م، قامت المجموعة باستلام ٨٠٪ من قيمة الاجمالية للقرض، على شكل ثلاثة دفعات، بمبلغ ٤٠,٥٦٠,٠٠٠ ريال سعودي بعد خصم أتعاب المعاملات والبالغة ٢,٨٤٠,٠٠٠ ريال سعودي. كانت حركة القرض كما يلي:

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
المستلم من قرض صندوق التنمية الصناعي السعودي المستقبلية	١٢ – هـ	٤٠,٥٦٠,٠٠٠	٤٠,٥٦٠,٠٠٠
خصم القيمة الحالية	١٢ – ج	(١٤,٠٧٩,٤٦٠)	(١٤,٨٩٣,٦٣١)
يطرح: أتعاب معاملات غير مطفأة	١٢ – د	(٢,٥٩٥,٤٠٩)	(٢,٧٢٢,٣٧٥)
الرصيد، نهاية السنة		٢٣,٨٨٥,١٣١	٢٢,٩٤٣,٩٩٤

ج- إن الحركة على خصم القيمة الحالية لأرصدة القروض كما يلي:

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد بداية السنة		١٤,٨٩٣,٦٣١	-
خصم القيمة الحالية للقرض		-	١٥,٦٢٨,٣٩٤
إطفاء فوائد القيمة الحالية خلال السنة		(٨١٤,١٧١)	(٧٣٤,٧٦٣)
الرصيد، نهاية السنة	١٢ – ب	١٤,٠٧٩,٤٦٠	١٤,٨٩٣,٦٣١

د- إن الحركة على أتعاب معاملات غير مطفأة كما يلي:

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
أتعاب معاملات للقرض		٢,٧٢٢,٣٧٥	٢,٨٤٠,٠٠٠
إطفاء خلال السنة		(١٢٦,٩٦٦)	(١١٧,٦٢٥)
الرصيد، نهاية السنة	١٢ – ب	٢,٥٩٥,٤٠٩	٢,٧٢٢,٣٧٥

هـ- **جدولة السداد**: سيتم البدء في سداد القرض على شكل دفعات نصف سنوية ابتداء من عام ٢٠٣٠م على أن ينتهي السداد في عام ٢٠٣٦م. فيما يلي جدول السداد:

السنة	المبالغ
٢٠٣٠م	٥,٧٥٩,٩٢٨
٢٠٣١م	٥,٧٥٩,٩٢٨
٢٠٣٢م	٥,٧٥٩,٩٢٨
٢٠٣٣م	٥,٧٥٩,٩٢٨
٢٠٣٤م	٥,٧٥٩,٩٢٨
٢٠٣٥م	٥,٨٣٩,٩٢٧
٢٠٣٦م	٥,٩٢٠,٤٣٣
	٤٠,٥٦٠,٠٠٠

١٣ - المنح الحكومية

حصلت المجموعة خلال عام ٢٠٢٥م على قرض بدون فائدة من صندوق التنمية الصناعي السعودي لتمويل بناء مصنع لإنتاج الأدوية، وفي تاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦م تم الانتهاء من بناء المصنع. وبلغت قيمة المنح الحكومية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ١٥,٦٢٨,٣٩٤ ريال سعودي (إيضاح – ١٢). كانت حركة المنح الحكومية كما يلي:

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد بداية السنة		١٥,٦٢٨,٣٩٤	-
المنح الحكومية المحتسبة	١٢ – ج	-	١٥,٦٢٨,٣٩٤
إطفاء المنح الحكومية		(٢٠٨,٥٧٠)	-
الرصيد، نهاية السنة		١٥,٤١٩,٨٢٤	١٥,٦٢٨,٣٩٤

١٣ - المنح الحكومية (تتمة)

تم تبويب المنح الحكومية على النحو التالي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الجزء غير المتداول	**١٤,٧٩٨,٣٤١**	١٤,٩٧٧,٢١١
الجزء المتداول	**٦٢١,٤٨٣**	٦٥١,١٨٣

١٤ - القروض والتسهيلات البنكية

أ- فيما يلي بيان بالقروض والتسهيلات البنكية:

	إيضاح	**٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
البنك الأهلي السعودي	**ج/١**	**١٠,٢٢٣,١٠١**	٧,٠٧٦,٥٠٣
البنك السعودي الفرنسي	**ج/٢**	**٤,٥٥٠,٠٨٩**	٨,٥٨٨,١٣٥
إجمالي القروض والتسهيلات البنكية		**١٤,٧٧٣,١٩٠**	١٥,٦٦٤,٦٣٨
يخصم: تكاليف التمويل المؤجلة		**(٨٥,٧٨٧)**	(١٠١,٨٨٣)
صافي القروض والتسهيلات البنكية		**١٤,٦٨٧,٤٠٣**	١٥,٥٦٢,٧٥٥

ب- فيما يلي حركة القروض والتسهيلات

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد، بداية الفترة / السنة	**١٥,٥٦٢,٧٥٥**	٤٥,٢٦٤,٤٣٥
المستلم خلال الفترة / السنة	**٤٠,١٠٢,٧٦٤**	١١٣,٦٧٧,٥٧٤
تكلفة الفائدة للفترة / السنة	**٥٥٤,٨٧٦**	٣,٣١٦,٨٠٩
المسدد خلال الفترة / السنة	**(٤١,٥٣٢,٩٩٢)**	(١٤٦,٦٩٦,٠٦٣)
الرصيد، نهاية الفترة / السنة	**١٤,٦٨٧,٤٠٣**	١٥,٥٦٢,٧٥٥

ج-فيما يلي ملخص لاتفاقيات القروض:

ج/١: البنك الأهلي السعودي

بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٢٥م، قامت المجموعة بتجديد اتفاقية التمويل والخدمات المصرفية قصيرة الأجل مع البنك الأهلي السعودي بمبلغ ٧٩,٩٥٠,٨٥٢ ريال سعودي تتمثل في تمويل اعتمادات مستندية وخطابات ضمان ابتدائي ونهائي وتيسير تجاري وشراء عملات أجنبية وبمتوسط هامش ربح السائد في السوق ومصاريف إدارية أخرى وذلك لتمويل الأنشطة التشغيلية للمجموعة. إن هذ الاتفاقية مضمونة مقابل شروط وتعهدات مالية كما يلي:

- كفالة غرم وأداء تضامنية من قبل المساهمين مجتمعين ومنفردين بمبلغ ٨٧,٩٤٥,٩٣٨ ريال سعودي.
- التنازل المؤيد لصالح البنك عن مستحقات المشاريع الحكومية التي تنفذها المجموعة تغطي كامل حدود التسهيلات.
- الالتزام بتعهدات ونسب مالية أخرى. تقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة دورية.

ج/٢: البنك السعودي الفرنسي

بتاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٤م، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية تمويل قصيرة الأجل تنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥م مع البنك السعودي الفرنسي تتمثل تمويل بيع آجل وذلك بحد أقصى ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبمعدل هامش ربح السائد في السوق ورسوم إدارية أخرى وذلك لتمويل الأنشطة التشغيلية للمجموعة. إن هذه الاتفاقية مضمونة مقابل شروط وتعهدات مالية كما يلي:

- كفالة غرم وأداء من قبل المساهمين السادة بندر عبد الرحمن محمد النمر، سلمان ناصر عبد العزيز المبارك، و هشام عبد الله محمد العقلاء و رقية بنت عبدالعزيز المبارك بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من كل مساهم تغطي إجمالي التسهيلات.
- تنازل المجموعة عن عوائد مستحقات المشاريع الحكومية وشبه الحكومية لصالح المصرف. وتأكيد التنازل من قبل ملاك تلك المشاريع بقيمة ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- الالتزام بتعهدات ونسب مالية أخرى. تقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة دورية.

١٥ - الوضع الزكوي

وفقا للخطاب الوارد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٤م، تقوم الشركة الأم بتقديم إقرار زكوي موحد عن نتائج الشركة الأم والشركة التابعة لها. تم تقديم الإقرار الزكوي الموحد عن عام ٢٠٢٥م، وتم سداد المستحق والحصول على شهادة الزكاة المطلوبة.

أنهت المجموعة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٨م. لم تتسلم المجموعة أية ربوط زكوية عن الأعوام من ٢٠١٩م حتى ٢٠٢٥م.

١٦ - الإيرادات

أ- يتمثل النشاط الرئيسي للشركة الأم في بيع الأدوية والمستحضرات الطبية والأجهزة الطبية. يتم الإعتراف بالإيرادات من المبيعات عند نقطة معينة من الزمن، والتي تتمثل في تسليمها وانتقال السيطرة إلى المشتري وإصدار الفواتير المتعلقة بها. يتم الوفاء بالتزامات الأداء عند تسليم البضاعة للعميل وإصدار فاتورة بها. لا يوجد أي التزامات أداء لم يتم الوفاء بها كما في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. عليه، لا يوجد سعر معاملة يتعين توزيعه على التزامات الأداء المتبقية أو التي لم يتم الوفاء بها. تعمل المجموعة كأصيل ويتم الإعتراف بالإيرادات على أساس إجمالي.

ب- بلغت صافي الإيرادات من المبيعات للعملاء للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م مبلغ ٦٥,٤٨٨,٧٠٨ ريال سعودي (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٧١,٢٣٦,١٠٨ ريال سعودي).

ج- فيما يلي بيان للإيرادات من صافي المبيعات حسب نوعية العملاء:

	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
حكومي وشبه حكومي	**٦٣,٦٢٤,٣٥١**	٦٧,٥٤٢,٣٥٠
قطاع خاص	**١,٨٦٤,٣٥٧**	٣,٦٩٣,٧٥٨
	٦٥,٤٨٨,٧٠٨	٧١,٢٣٦,١٠٨

١٧ - ربحية السهم

تتمثل ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة فيما يلي:

	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم	**٣,٦٤١,٨٣٢**	١١,٨٤٦,٢١٣
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	**٧,٠٠٠,٠٠٠**	٧,٠٠٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	**٠,٥٢**	١,٦٩
عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة	**٧,٠٠٠,٠٠٠**	٧,٠٠٠,٠٠٠

١٨ - المعاملات مع الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

رواتب ومزايا الإدارة العليا وكبار التنفيذيين ومكافآت ومزايا أعضاء مجلس الإدارة

تتمثل تعويضات كبار موظفي الإدارة في تلك المبالغ المدفوعة للأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة المجموعة بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذيا أو خلاف ذلك) حيث تشمل تعويضات كبار موظفي الإدارة المنافع قصيرة الأجل، المنافع طويلة الأجل، منافع ما بعد انتهاء التوظيف، منافع إنهاء الخدمة. كما تشمل مكافآت ومزايا أعضاء مجلس الإدارة بشكل رئيسي أتعاب حضور الاجتماعات.

فيما يلي بيان بالمعاملات المتعلقة بتعويضات برواتب ومزايا الإدارة العليا وكبار التنفيذيين ومكافآت ومزايا أعضاء مجلس الإدارة:

الطرف ذو العلاقة	**طبيعة العلاقة**	**نوع المعاملة**	**٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)**	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
الإدارة العليا وكبار التنفيذيين	موظفين	رواتب وبدلات	**٧١١,٠٠٠**	٦٧٨,٠٠٠
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة	**١,٥٩١,٢٢٣**	١,٥٠٢,١٢٥
أعضاء مجلس الإدارة	مكلفين بالحوكمة	أتعاب حضوروومكافآت	**٨٤,٠٠٠**	٩٠,٠٠٠

١٩ - الارتباطات المالية والالتزامات المحتملة

أ- لدى المجموعة التزامات محتملة مقابل قيمة خطابات ضمان صادرة من قبل بنوك محلية للغير بمبلغ ٥,٨٣٢,٨٥٩ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٧,٤١٥,٢٠٧ ريال سعودي).

ب- قامت المجموعة بتوقيع سندات لأمر والتزمت بتعهدات وضمانات ومتطلبات مالية مقابل القروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة للمجموعة من قبل البنوك المحلية كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٤.

ج- لدى المجموعة التزامات تعاقدية مع الموردين التجاريين بمبلغ ١٢,١٣٧,٣٧١ دولار أمريكي (٤٥,٥١٥,١٤٣ ريال سعودي) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٩,٩٣٣,٥٢٩ دولار أمريكي (٣٧,٢٥٠,٧٣٦ ريال سعودي).

د- لدى المجموعة التزامات تعاقدية قائمة مع موردين تجاريين ومقاولين بمبلغ ٢,٣٠٦,٩٧٦ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٦,١٥١,٦٣٦ ريال سعودي).

	المبلغ بالعملة	المبلغ بالريال السعودي
٣٠ يونيو ٢٠٢٦م		
دولار امريكي	**٦١٥,١٩٤**	**٢,٣٠٦,٩٧٦**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		
دولار امريكي	٤,٣٠٧,١٠٣	١٦,١٥١,٦٣٦

٢٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة بشكل رئيسي من المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الأخرى والذمم المدينة والنقد لدى البنوك والقروض والتسهيلات البنكية والذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى.

إدارة المخاطر

يقع على عاتق إدارة المجموعة المسؤولية الكلية عن وضع أطر إدارة المخاطر للمجموعة والإشراف عليها. تم وضع سياسات إدارة المخاطر في المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. ومن خلال إجراءات ومعايير التدريب والإدارة الخاصة بها، فإن المجموعة تهدف إلى وجود بيئة رقابية بناءة ومنتظمة يكون الموظفين فيها على علم بمسئولياتهم والتزاماتهم.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة المالية التي تواجهها المجموعة في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل أساسي من النقد لدى البنوك والمبالغ المستحقة من العملاء. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

يتمثل رصيد النقد في حسابات جارية، وحيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي، فترى الإدارة أن المجموعة لا تتعرض لمخاطر جوهرية. تدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل وحدة العمل الخاضعة لسياسات وإجراءات وضوابط المجموعة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. يتم وضع حدود ائتمان لكافة العملاء باستخدام معايير وضوابط تصنيف داخلية وخارجية. يتم تقويم جودة الائتمان المتعلقة بالعملاء وفق نظام تصنيف ائتماني. يتم مراقبة الذمم المدينة المستحقة بانتظام.

٢٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

إن الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة هي كما يلي:

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
ذمم مدينة	١٠	**٧٩,٧٤٠,٤٩٠**	٨١,٩٧٤,٤٩٨
نقد لدى البنوك	١١	**٢٥,٢٢١,٦٣٠**	٢٠,٨٥١,٧٥١
موجودات أخرى		**٢٧٧,٧٧٨**	٣٧٥,٠٠٦
		١٠٥,٢٣٩,٨٩٨	١٠٣,٢٠١,٢٥٥

يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (١٠ – د) لمزيد من التفاصيل حول مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلق بالذمم المدينة التجارية.

مخاطر التركيز
لدى المجموعة مخاطر تركيز تتمثل في وجود ذمم مدينة مستحقة من ثلاثة جهات حكومية وشبه حكومية بمبلغ ٧٢,٤٧٧,٩٠٨ ريال سعودي تمثل ٩٠,٩٪ من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٧٦,٤٩٤,٩٨٨ ريال سعودي تمثل ٩٣,٣٪ من اجمالي الذمم المدينة)، كما بلغت المبيعات لهم ٦١,٥٥٧,٣٧١ ريال سعودي تمثل ٩٤٪ من صافي المبيعات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٢٠٢٥م: ٦٧,٤٥١,٤٢٥ ريال سعودي تمثل ٩٥٪ من صافي المبيعات).

مخاطر السوق
مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل معدلات العمولة وأسعار السلع وأسعار صرف العملات الأجنبية، مما يؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

مخاطر سعر الصرف الأجنبي: تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تهدف إدارة مخاطر العملات الأجنبية للمجموعة إلى حماية التدفقات النقدية المستقبلية بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. يتم أخذ التعرضات لمخاطر العملات الأجنبية المتعلقة بالتدفقات النقدية في الاعتبار على مستوى المجموعة وتتكون بشكل أساسي من مخاطر صرف العملات الناتجة من الذمم الدائنة. تراقب إدارة المجموعة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر التقلبات في أسعار صرف العملات ليست جوهرية. يرجى الرجوع إلى مخاطر العملات أدناه لمزيد من التفاصيل حول الذمم الدائنة بالعملات الأجنبية.

مخاطر العملات: تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والمطلوبات المعترف بهما بعملات تختلف عن عملة المجموعة. يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على المعاملات مع الموردين بالدولار الأمريكي واليورو. يتم مراقبة التذبذب في أسعار صرف العملات مقابل بالدولار الأمريكي واليورو بشكل مستمر. تنشأ البيانات الكمية المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية وهي كما يلي:

	المبلغ بالعملة الأجنبية	العملة	المبلغ بالريال السعودي
٣٠ يونيو ٢٠٢٦م			
الذمم الدائنة لموردين تجاريين	**١٢,١٣٧,٣٧١**	**دولار أمريكي**	**٤٥,٥١٥,١٤٣**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م			
الذمم الدائنة لموردين تجاريين	٩,٩٤٥,٣٦٠	دولار أمريكي	٣٧,٢٥٠,٧٣٦
الذمم الدائنة للمقاولين	٩٥,٦٣٠	دولار أمريكي	٣٥٨,٦١٢

لا تعتقد إدارة المجموعة بأنها تتعرض لمخاطر جوهرية حيث أن سعر الصرف للدولار الأمريكي هو سعر مربوط كما هو سائد في سعر السوق.

٢٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار العمولات:
تظهر مخاطر العمولات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العمولات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب المجموعة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العمولات غير جوهري.

مخاطر أسعار السلع :
مخاطر أسعار السلع هي المخاطر التي ترتبط بالتغيرات في أسعار بعض السلع والتي تتمثل بشكل رئيسي في أسعار شراء الأدوية الطبية من الموردين الخارجيين. ترى إدارة المجموعة بأنها لا تتعرض لمخاطر جوهرية للتقلبات في أسعار السلع.

مخاطر رأس المال
تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة مستخدمي القوائم المالية الموحدة والحفاظ على التطور المستقبلي للأعمال. تقوم المجموعة بإدارة هيكلية رأسمالها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي تحدده المجموعة بالناتج عن الأنشطة التشغيلية مقسوما على إجمالي حقوق الملكية. لم تطرأ أية تغيرات على طريقة المجموعة في إدارة رأس المال خلال السنة.

تخضع المجموعة لمتطلبات رأس مال من قبل البنوك التي قامت بتقديم قروض وتسهيلات ائتمانية للمجموعة. كانت المجموعة ملتزمة بهذه المتطلبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.
فيما يلي تحليلا بنسب دين المجموعة إلى حقوق الملكية:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
القروض والتسهيلات*	**٥٥,٢٨٧,٤٠٣**	٥٦,١٦٢,٧٥٥
ناقصا: النقد لدى البنوك	**(٢٥,٢٢١,٦٣٠)**	(٢٠,٨٥١,٧٥١)
صافي الدين	**٣٠,٠٦٥,٧٧٣**	٣٥,٣١١,٠٠٤
مجموع حقوق الملكية	**١٢٤,٤٢٢,٠٥٩**	١١٩,٨٨١,٦١٣
الدين إلى حقوق الملكية	**٢٤,١٦٪**	٢٩,٤٥٪

*تتضمن القروض والتسهيلات القروض الحكومية والتسهيلات البنكية

مخاطر السيولة
تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بمطلوباتها المالية. يتمثل نهج المجموعة بإدارة مخاطر السيولة في الاحتفاظ بما يكفي من النقدية وشبه النقدية وضمان توافر التمويل من المساهمين.

تقوم الإدارة بمراقبة مخاطر النقص في السيولة باستخدام نماذج التوقعات لتحديد آثار الأنشطة التشغيلية على توفر السيولة بشكل كلي، وتحافظ على معدل سيولة نقدية متوفر مما يضمن سداد الديون عند استحقاقها.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية للمجموعة بناء على الدفعات التعاقدية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	**القيمة الدفترية**	**أقل من سنة**	**غير متداولة**	**إجمالي القيمة التعاقدية**
قرض حكومي	**٢٣,٨٨٥,١٣١**	**-**	**٤٠,٥٦٠,٠٠٠**	**٤٠,٥٦٠,٠٠٠**
منح حكومية	**١٥,٤١٩,٨٢٤**	**٦٢١,٤٨٣**	**١٤,٧٩٨,٣٤١**	**١٥,٤١٩,٨٢٤**
التزامات تأجير	**١,٤٨٢,٢٢٣**	**٣١٩,٢٣١**	**١,٤٨٨,٤٦٥**	**١,٨٠٧,٦٩٦**
قروض وتسهيلات بنكية	**١٤,٦٨٧,٤٠٣**	**١٤,٧٧٣,١٩٠**	**-**	**١٤,٧٧٣,١٩٠**
ذمم دائنة	**٤٦,٦٢٤,٠٨٣**	**٤٦,٦٢٤,٠٨٣**	**-**	**٤٦,٦٢٤,٠٨٣**
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	**٣٦١,٤٠٩**	**٣٦١,٤٠٩**	**-**	**٣٦١,٤٠٩**
	١٠٢,٤٦٠,٠٧٣	**٦٢,٦٩٩,٣٩٦**	**٥٦,٨٤٦,٨٠٦**	**١١٩,٥٤٦,٢٠٢**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م				
قرض حكومي	**٢٢,٩٤٣,٩٩٤**	**-**	**٤٠,٥٦٠,٠٠٠**	**٤٠,٥٦٠,٠٠٠**
منح حكومية	**١٥,٦٢٨,٣٩٤**	**٦٥١,١٨٣**	**١٤,٩٧٧,٢١١**	**١٥,٦٢٨,٣٩٤**
التزامات تأجير	**٢٠٥,٠١٦**	**١٩,٢٣١**	**٢٨٨,٤٦٥**	**٣٠٧,٦٩٦**
قروض وتسهيلات بنكية	**١٥,٥٦٢,٧٥٥**	**١٥,٦٦٤,٦٣٨**	**-**	**١٥,٦٦٤,٦٣٨**
ذمم دائنة	**٣٨,٥٠٣,١٩٣**	**٣٨,٤٤١,٣١٢**	**-**	**٣٨,٤٤١,٣١٢**
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	**٧٨٣,٥٢٧**	**٧٨٣,٥٢٧**	**-**	**٧٨٣,٥٢٧**
	٩٣,٦٢٦,٨٧٩	**٥٥,٥٥٩,٨٩١**	**٥٥,٨٢٥,٦٧٦**	**١١١,٣٨٥,٥٦٧**

٢٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر (تتمة)

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه نتيجة بيع أصل ما أو الذي يمكن دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بين الأصل أو تحويل التزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في ظل غياب سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو الأكثر ملاءمة متاحا للشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، مع الافتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقا لأفضل مصالحهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد الفوائد الاقتصادية من أعلى وأفضل استخدام للأصل أو من خلال بيعه لمشارك آخر في السوق الذي سيستخدم الأصل في أعلى وأفضل استخدام له. تستخدم الشركة تقنيات التقييم المناسبة وفقا للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

إن جميع الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي للشركة مقاسة بالتكلفة المطفأة، وأن القيمة العادلة لها لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية. في نهاية الفترة المالية ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م والسنة المالية المقارنة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، لا تمتلك الشركة أي أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة مصنفة ضمن تسلسل القيمة العادلة استنادا إلى أدنى مستوى من المدخلات (المستوى ١، المستوى ٢، أو المستوى ٣).

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		
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	**موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**	**التكلفة المطفأة**	**المجموع**	**المستوى ١**	**المستوى ٢**	**المستوى ٣**	**المجموع**
موجودات مالية							
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٦,٠٧٩,١٢٥	-	٦,٠٧٩,١٢٥	-	٦,٠٧٩,١٢٥	-	٦,٠٧٩,١٢٥
ذمم مدينة	-	٧٥,٦٥٣,٢١٣	٧٥,٦٥٣,٢١٣	-	-	-	-
موجودات أخرى	-	٢٧٧,٧٧٨	٢٧٧,٧٧٨	-	-	-	-
نقد لدى البنوك	-	٢٥,٢٢١,٦٣٠	٢٥,٢٢١,٦٣٠	-	-	-	-
	٦,٠٧٩,١٢٥	١٠١,١٥٢,٦٢١	١٠٧,٢٣١,٧٤٦	-	٦,٠٧٩,١٢٥	-	٦,٠٧٩,١٢٥
مطلوبات مالية							
قرض حكومي	-	٢٣,٨٨٥,١٣١	٢٣,٨٨٥,١٣١	-	-	-	-
التزامات تأجير	-	١,٤٨٢,٢٢٣	١,٤٨٢,٢٢٣	-	-	-	-
قروض وتسهيلات بنكية	-	١٤,٦٨٧,٤٠٣	١٤,٦٨٧,٤٠٣	-	-	-	-
ذمم دائنة	-	٤٦,٦٢٤,٠٨٣	٤٦,٦٢٤,٠٨٣	-	-	-	-
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	-	٣٦١,٤٠٩	٣٦١,٤٠٩	-	-	-	-
مخصص الزكاة	-	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	-	-	-	-
	-	٨٧,٨٤٠,٢٤٩	٨٧,٨٤٠,٢٤٩	-	-	-	-

٢٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)

	القيمة الدفترية			القيمة العادلة			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**	**التكلفة المطفأة**	**المجموع**	**المستوى ١**	**المستوى ٢**	**المستوى ٣**	**المجموع**
موجودات مالية							
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥,٦٤٨,٨٤٠	-	٥,٦٤٨,٨٤٠	-	-	٥,٦٤٨,٨٤٠	٥,٦٤٨,٨٤٠
ذمم مدينة	-	٧٨,٠٧٩,٠٣٩	٧٨,٠٧٩,٠٣٩	-	-	-	-
موجودات أخرى	-	٣٧٥,٠٠٦	٣٧٥,٠٠٦	-	-	-	-
نقد لدى البنوك	-	٢٠,٨٥٦,٧٤٦	٢٠,٨٥٦,٧٤٦	-	-	-	-
	٥,٦٤٨,٨٤٠	٩٩,٣١٠,٧٩١	١٠٤,٩٥٩,٦٣١	-	-	٥,٦٤٨,٨٤٠	٥,٦٤٨,٨٤٠
مطلوبات مالية							
قرض حكومي	-	٢٢,٩٤٣,٩٩٤	٢٢,٩٤٣,٩٩٤	-	-	-	-
التزامات تأجير	-	٢٠٥,٠١٦	٢٠٥,٠١٦	-	-	-	-
قروض وتسهيلات بنكية	-	١٥,٥٦٢,٧٥٥	١٥,٥٦٢,٧٥٥	-	-	-	-
ذمم دائنة	-	٣٨,٤٤١,٣١٢	٣٨,٤٤١,٣١٢	-	-	-	-
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	-	٧٨٣,٥٢٧	٧٨٣,٥٢٧	-	-	-	-
مخصص الزكاة	-	٢,٥٨٢,٥٧٠	٢,٥٨٢,٥٧٠	-	-	-	-
	-	٨٠,٥١٩,١٧٤	٨٠,٥١٩,١٧٤	-	-	-	-

٢١ - المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدت عليها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، بما يتفق مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

تتضمن نشاطات التشغيل للقطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند المصاريف والإيرادات المشتركة الأخرى. وتتمثل قطاعات المجموعة فيما يلي:

- **قطاع التجارة:** أنشطة شراء وبيع الأدوية والمعدات الطبية.
- **قطاع الصناعة:** أنشطة صناعة وتغليف الأدوية

في ما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وفقا لطبيعة النشاط:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	**قطاع التجارة**	**قطاع الصناعة**	**المجموع**
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١١,٣٧٤,٧٧٠	٨٢,٨٣٧,٥٩٤	٩٤,٢١٢,٣٦٤
إجمالي الموجودات المتداولة	١٢٠,٥٤٠,٧٣٤	١٦,٤٢٢,٢٢٧	١٣٦,٩٦٢,٩٦١
إجمالي الموجودات	**١٣١,٩١٥,٥٠٤**	**٩٩,٢٥٩,٨٢١**	**٢٣١,١٧٥,٣٢٥**
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٤,٢٦٦,٢٦٢	٣٨,٩٣٣,٠٣٥	٤٣,١٩٩,٢٩٧
إجمالي المطلوبات المتداولة	٥٨,٦٢٤,٦٦٥	٤,٩٢٩,٣٠٤	٦٣,٥٥٣,٩٦٩
إجمالي المطلوبات	**٦٢,٨٩٠,٩٢٧**	**٤٣,٨٦٢,٣٣٩**	**١٠٦,٧٥٣,٢٦٦**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**قطاع التجارة**	**قطاع الصناعة**	**المجموع**
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٦,٧١٢,٩٦٤	٧٨,٦٩٠,٦٥١	٨٥,٤٠٣,٦١٥
إجمالي الموجودات المتداولة	١٠٦,١٠٤,٩٠٥	٢٧,٠٤٢,٦٦١	١٣٣,١٤٧,٥٦٦
إجمالي الموجودات	**١١٢,٨١٧,٨٦٩**	**١٠٥,٧٣٣,٣١٢**	**٢١٨,٥٥١,١٨١**
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٣,١٧٧,١٩٩	٣٧,٩٣٧,٢٢٩	٤١,١١٤,٤٢٨
إجمالي المطلوبات المتداولة	٥٥,٦٨٤,٣٨١	١,٨٧٠,٧٥٩	٥٧,٥٥٥,١٤٠
إجمالي المطلوبات	٥٨,٨٦١,٥٨٠	٣٩,٨٠٧,٩٨٨	٩٨,٦٦٩,٥٦٨

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	**قطاع التجارة**	**قطاع الصناعة**	**المجموع**
الإيرادات	٦٥,٤٨٨,٧٠٨	-	٦٥,٤٨٨,٧٠٨
تكلفة الإيرادات	(٤٧,٠٧١,٣٢٦)	-	(٤٧,٠٧١,٣٢٦)
مجمل الربح	١٨,٤١٧,٣٨٢	-	١٨,٤١٧,٣٨٢
مصاريف عمومية وادارية	(٥,٩٤٣,٩٨٢)	(٢,٢٨٤,٧٥٤)	(٨,٢٢٨,٧٣٦)
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	(١٩١,٨١٨)	-	(١٩١,٨١٨)
إيراد من ودائع مرابحات اسلامية	٦٧,٤١٢	١٠٦,٢٣١	١٧٣,٦٤٣
تكاليف تمويل	(٥٦١,٧٦٠)	(٩٤٦,٦٩٧)	(١,٥٠٨,٤٥٧)
صافي ربح الفترة قبل الزكاة	٧,٠٥٨,٣٨٩	(٢,٤٩٦,٨٠٤)	٤,٥٦١,٥٨٥
الزكاة	(٩٢٦,٤٢٤)	-	(٩٢٦,٤٢٤)
صافي ربح الفترة	٦,١٣١,٩٦٥	(٢,٤٩٦,٨٠٤)	٣,٦٣٥,١٦١

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	**قطاع التجارة**	**قطاع الصناعة**	**المجموع**
الإيرادات	٧١,٢٣٦,١٠٨	-	٧١,٢٣٦,١٠٨
تكلفة الإيرادات	(٤٧,٩٩٩,٠٩٠)	-	(٤٧,٩٩٩,٠٩٠)
مجمل الربح	٢٣,٢٣٧,٠١٨	-	٢٣,٢٣٧,٠١٨
مصاريف عمومية وادارية	(٤,٨٩٢,٧٨٩)	(٥١٥,٨٩٥)	(٥,٤٠٨,٦٨٤)
تكاليف تمويل	(١,٩٣١,٢٠٤)	-	(١,٩٣١,٢٠٤)
صافي ربح الفترة قبل الزكاة	١٣,٣٣١,٣٣٢	(٤٠٠,٠١٩)	١٢,٩٣١,٣١٣
الزكاة	(١,٠٨٥,١٠٠)	-	(١,٠٨٥,١٠٠)
صافي ربح الفترة	١٢,٢٤٦,٢٣٢	(٤٠٠,٠١٩)	١١,٨٤٦,٢١٣

٢١ - المعلومات القطاعية (تتمة)

توقيت إثبات الإيرادات:

لفترة الستة الاشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	**قطاع التجارة**	**قطاع الصناعة**	**المجموع**
عند نقطة معينة من الزمن	٦٥,٤٨٨,٧٠٨	-	٦٥,٤٨٨,٧٠٨
على مدى من الزمن	-	-	-

لفترة الستة الاشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	**قطاع التجارة**	**قطاع الصناعة**	**المجموع**
عند نقطة معينة من الزمن	٧١,٢٣٦,١٠٨	-	٧١,٢٣٦,١٠٨
على مدى من الزمن	-	-	-

٢٢ - حقوق الملكية غير المسيطرة

فيما يلي بيان ملخص بالبيانات المالية للمنشأة التابعة التى لها حقوق ملكية غير مسيطرة والموضحة في إيضاح (١):

شركة كان ميديكال	**٣٠ يونيو ٢٠٢٦م**
نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة	**٢٥٪**
مجموع الموجودات	**١,٨٧٣,٣١٧**
مجموع المطلوبات	**-**
صافي الموجودات	**١,٨٧٣,٣١٧**
صافي الموجودات العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	**٤٦٨,٣٢٩**
خسارة الفترة	**(٢٦,٦٨٣)**
الخسائر العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	**(٦,٦٧١)**
التدفقات النقدية المتوافرة من الأنشطة التشغيلية	**(٢٦,٦٨٣)**
التدفقات النقدية المتوافرة من الأنشطة التمويلية	**١,٩٠٠,٠٠٠**
صافي التغير في النقد لدى البنك	**١,٨٧٣,٣١٧**

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وبتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٦م، وافق مجلس الإدارة على زيادة رأس مال شركة كان ميديكال بمبلغ ١,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح رأس المال بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٠,٠٠٠ حصة وقيمة كل حصة ١٠٠ ريال سعودي ولم يتم الانتهاء من الاجراءات النظامية حتى تاريخ اصدار القوائم المالية. (إيضاح – ١). حصة المدفوع من حقوق الملكية غير المسيطرة مبلغ ٤٧٥,٠٠٠ ريال سعودي.

٢٣ - تعديلات الفترة السابقة

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، قامت إدارة المجموعة بتسجيل أتعاب معاملات القرض الحكومي ضمن التكاليف التمويلية، بدل من رسملتها حيث ينطبق عليها متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ "تكاليف الاقتراض"، وعليه تم اثباتها كرسملة أتعاب معاملات على الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء.

فيما يلي أثر التعديلات على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

	الرصيد قبل التعديل	**تعديلات**	**الرصيد بعد التعديل**
تكاليف التمويل	٣,٧٠٦,٢٠٤	(١,٧٧٥,٠٠٠)	١,٩٣١,٢٠٤
صافي ربح الفترة	١٠,٠٧١,٢١٣	١,٧٧٥,٠٠٠	١١,٨٤٦,٢١٣

فيما يلي أثر التعديلات واعادة التبويب على قائمة التغيرات في حقوق الملكية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

	رأس المال	**الأرباح المبقاه**	**المجموع**
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م – كما صدر سابقا	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٣٦,٤٣٣	١١٥,٠٣٦,٤٣٣
تعديلات الفترة السابقة	-	١,٧٧٥,٠٠٠	١,٧٧٥,٠٠٠
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م – المعدل	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٨١١,٤٣٣	١١٦,٨١١,٤٣٣

٢٣ - تعديلات الفترة السابقة (تتمة)

فيما يلي أثر التعديلات واعادة التبويب على قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة) كما سبق عرضها	أثر التعديل	**للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة) معدلة**
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي ربح الفترة قبل الزكاة	١١,١٥٦,٣١٣	١,٧٧٥,٠٠٠	**١٢,٩٣١,٣١٣**
تكاليف تمويل قرض طويل الاجل	**(١,٧٧٥,٠٠٠)**	(١,٧٧٥,٠٠٠)	**-**

٢٤ - الأمور الهامة

بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٥م، أوصى مجلس الإدارة للجمعية العامة غير العادية بشراء المجموعة لعدد من أسهمها بحد أقصى ٢٠,٠٠٠ سهم والاحتفاظ بها كأسهم خزينة لغرض إنشاء برنامج أسهم للموظفين (خطة حوافز طويلة الأجل).

٢٥ - الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٢٦ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٨هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٦م).