

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

<u>فهرس</u>	<u>صفحة</u>
تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة	١
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)	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 – ١٩

**تقرير فحص المراجع المستقل
عن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة**

المحترمين

إلى السادة المساهمين

شركة كومل

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة كومل (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهما معا بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م 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 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، وتبعاً 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 ما يدعونا 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.

أمر آخر

إن القوائم المالية لسنة المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والتي تم إعدادها وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين قد تمت مراجعتها من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل عنها وذلك في تقريره الصادر بتاريخ ٢٦ شعبان ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٢٥م). كما تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م من قبل نفس المراجع والذي أبدى استنتاج غير معدل عنها وذلك في تقريره الصادر بتاريخ ٢٦ محرم ١٤٤٦هـ (الموافق ١ أغسطس ٢٠٢٤م).

عن الخراشي وشركاه

عبدالله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض - المملكة العربية السعودية، في:

التاريخ: ٤ صفر ١٤٤٧هـ
الموافق: ٢٩ يوليو ٢٠٢٥م

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	إيضاح
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٩٤٦,٨٤٧	٨٩٤,٧١١	٥
٢١٣,٣٣٧	٢١٩,٦٦٤	٦
٧٥,٤٣٤	٧٦,٩٧٣	٧
٦٢,٩٧١,٢٩٧	٣٠,٩٦٩,٧٢٩	
٦٤,٢٠٦,٩١٥	٣٢,١٦١,٠٧٧	
الموجودات المتداولة		
١٩,٧٤٢,٢٨٥	٣٠,٠٨٤,٧٤٤	
٨,٩٩٦,٢٣٨	١٢,٦٢٣,٨٢٣	
٧٦,٤٤٩,٢١٠	٦٣,١٥٣,٦١٩	٨
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٩
٣٣,٧٧٠,١٦٤	١٧,٢٤٨,٨٠١	١٠
١٣٨,٩٥٧,٨٩٧	١٥٣,١١٠,٩٨٧	
٢٠٣,١٦٤,٨١٢	١٨٥,٢٧٢,٠٦٤	
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١
-	٣٢,٦٠٠,٠٠٠	١
-	٢,٢٦٩,٨٠٥	١
٤٥,٠٣٦,٤٣٣	٣٥,٠٩٥,٤١٥	
١١٥,٠٣٦,٤٣٣	١٠٤,٩٦٥,٢٢٠	
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
١٩٩,٢٣٠	١٩٣,٤٤٤	٦
٢,٩٠١,٥٠١	٢,٦٤٢,٧٧٠	
٢٥,٤٤٥,٠٠٠	-	١١
٢٨,٥٤٥,٧٣١	٢,٨٣٦,٢١٤	
المطلوبات المتداولة		
١٩,٢٣١	١٩,٢٣١	٦
٣١,٣٣٢,٧٣٩	٤٦,١٨٦,٥٧٧	١٢
٢٦,٧٢٢,٢٣١	٢٨,٦٥٤,٤١٦	
٣٦٤,٣٦٩	٥٨٠,٠٢٣	
١,١٤٤,٠٧٨	٢,٠٣٠,٣٨٣	١٣
٥٩,٥٨٢,٦٤٨	٧٧,٤٧٠,٦٣٠	
٨٨,١٢٨,٣٧٩	٨٠,٣٠٦,٨٤٤	
٢٠٣,١٦٤,٨١٢	١٨٥,٢٧٢,٠٦٤	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

د / ناصر عبدالعزيز المبارك
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالله العقلاء
الرئيس التنفيذي

شريف محمد الصايغ
المدير المالي

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥٨,٥٦٠,٢٩٠	٧١,٢٣٦,١٠٨	١٤ الإيرادات
(٣٨,٩١٥,٩٢٩)	(٤٧,٩٩٩,٠٩٠)	تكلفة الإيرادات
١٩,٦٤٤,٣٦١	٢٣,٢٣٧,٠١٨	مجمول ربح الفترة
(٣,١٧٣,٢٤١)	(٣,٧٨٤,٢٧٦)	مصاريف بيعية وتسويقية
(٣,٨٧٠,٩٠٤)	(٥,٤٠٨,٦٨٤)	مصاريف عمومية وإدارية
١٢,٦٠٠,٢١٦	١٤,٠٤٤,٠٥٨	صافي ربح الفترة من العمليات التشغيلية
(١,٠٢٧,٣٢٨)	(٣,٧٠٦,٢٠٤)	تكاليف التمويل
٢١٩,٣٣٣	٨١٨,٤٥٩	إيرادات أخرى
١١,٧٩٢,٢٢١	١١,١٥٦,٣١٣	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٧٨٧,٢٣٠)	(١,٠٨٥,١٠٠)	الزكاة
١١,٠٠٤,٩٩١	١٠,٠٧١,٢١٣	صافي ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
١١,٠٠٤,٩٩١	١٠,٠٧١,٢١٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣,٥٢	٢,٣٨	١٥ ربحية السهم
		نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

د / ناصر عبدالعزيز المبارك
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالله العقلاء
الرئيس التنفيذي

شريف محمد الصايغ
المدير المالي

٢٠٢٥, 2025 17:36:28 GMT+3)

٢٠٢٥, 2025 07:34:21 PDT)

شركة كومل
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

إيضاح	رأس المال	علاوة الإصدار	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	المجموع
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٢٦٩,٨٠٥	١٣,٢٣٣,٠١٣	٤٥,٥٠٢,٨١٨
الزيادة في رأس المال	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠
علاوة الإصدار	-	٣٢,٦٠٠,٠٠٠	-	-	٣٢,٦٠٠,٠٠٠
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	١١,٠٠٤,٩٩١	١١,٠٠٤,٩٩١
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٢,٦٠٠,٠٠٠	٢,٢٦٩,٨٠٥	٢٤,٢٣٨,٠٠٤	٩٤,١٠٧,٨٠٩
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٢,٦٠٠,٠٠٠	٢,٢٦٩,٨٠٥	٣٥,٠٩٥,٤١٥	١٠٤,٩٦٥,٢٢٠
الزيادة في رأس المال	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	(٣٢,٦٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	-
المحول إلى الأرباح المبقاة	-	-	(٢,٢٦٩,٨٠٥)	٢,٢٦٩,٨٠٥	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	١٠,٠٧١,٢١٣	١٠,٠٧١,٢١٣
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٤٥,٠٣٦,٤٣٣	١١٥,٠٣٦,٤٣٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

د / ناصر عبدالعزيز المبارك
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالله العقلاء
الرئيس التنفيذي

شريف محمد الصايغ
المدير المالي

٢٠٢٥, 17:36:28 GMT+3

٢٠٢٥, 07:34:21 PDT

شركة كومل
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	
١١,٧٩٢,٢٢١	١١,١٥٦,٣١٣		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٣,٦٧١	٨٥,٠٠٤	٥	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
٦,٣٤٥	٦,٣٢٧	٦	تعديلات للبنود غير النقدية:
٢١,٤٣٣	١٣,٩٣٩		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥٥,٠٤٠	١٤٠,٤٩٣		استهلاك حق استخدام أصول
١١٣,٣٩٨	(٢٠,٩٥١)		إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٠٢١,٣١١	١,٩٢٥,٤١٨	١٢	المكون من مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
-	١,٧٧٥,٠٠٠	١١	(عكس) / المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٦,٠١٧	٥,٧٨٦	٦	تكاليف تمويل تسهيلات بنكية قصيرة الأجل
٣٣٤,٧٧٩	٢٦٥,٩١٩		تكاليف تمويل قرض طويل الأجل
١٣,٤٠٤,٢١٥	١٥,٣٥٣,٢٤٨		فوائد عقود الإيجار
			المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
			التدفقات النقدية بعد تعديل البنود غير النقدية
			التغيرات في رأس المال العامل
(١١,١١١,٦٠٢)	١٠,٢٠١,٩٦٦		مخزون
(٣,٣٧٩,٤٠٥)	٣,٦٢٧,٥٨٥		مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١٢,٢٩٩,١١٣)	(١٣,٢٧٤,٦٤٠)		ذمم مدينة
٨٣١,٨٧٨	(١,٩٣٢,١٨٥)		ذمم دائنة
(٤٠٣,٥٣١)	(٢١٥,٦٥٤)		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(١٢,٩٥٧,٥٥٨)	١٣,٧٦٠,٣٢٠		النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأعمال الرئيسية
(١٥٩,٤٩٨)	(٧,١٨٨)		المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(١,٤٤١,٦٨٨)	(١,٩٧١,٤٠٥)		المسدد من مخصص الزكاة
(١٤,٥٥٨,٧٤٤)	١١,٧٨١,٧٢٧		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١٨,٧٢٦)	(١٣٧,١٤٠)	٥	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١٢,٤٠٠)		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٦,٢٧٠,١٧٩)	(٣١,٩٠٦,٥٦٨)	٧	إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	ودائع بنكية قصيرة الأجل
(٣٦,٣٨٨,٩٠٥)	(٢,٠٥٦,١٠٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٢٣,٥٧٥,٠٠٠	١١	المستلم من قرض طويل الأجل
٢٥,١٢٤,٧٧٩	٦٢,٩٩١,٢٧٢	١٢	المستلم من تسهيلات بنكية قصيرة الأجل
(١٠,٠٣١,٧٥١)	(٧٩,٧٧٠,٥٢٨)	١٢	المسدد من تسهيلات بنكية قصيرة الأجل
٣٢,٦٠٠,٠٠٠	-	١ / د	علاوة إصدار أسهم
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١ / د	المدفوع لزيادة رأس المال
٥٢,٦٩٣,٠٢٨	٦,٧٩٥,٧٤٤		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
١,٧٤٥,٣٧٩	١٦,٥٢١,٣٦٣		صافي التغير في النقد وما في حكمه
١١,٣٧٦,٢٠٢	١٧,٢٤٨,٨٠١		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٣,١٢١,٥٨١	٣٣,٧٧٠,١٦٤		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١ / د	أهم المعاملات غير النقدية
			زيادة رأس المال

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

د / ناصر عبدالعزيز المبارك
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالله العقلاء
الرئيس التنفيذي

شريف محمد الصايغ
المدير المالي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

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 ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٧ يونيو ٢٠٠٧ م).

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-١٧٩) بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٣ م وتنتهي صلاحية الشهادة في ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٨ م.

ج- طرح الشركة

- بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠٢٣ م، وبموجب الجمعية العامة غير العادية، وافق المساهمين على زيادة رأس المال من ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق إصدار ٥٠٠,٠٠٠ سهم جديد يكتتب بها مساهمين جدد وتدفع قيمتها عن طريق الاكتتاب بعد الحصول على الموافقات اللازمة من هيئة السوق المالية ومجموعة تداول السعودية.
- بتاريخ ٢٣ يوليو ٢٠٢٣ م، حصلت المجموعة على موافقة مجموعة تداول السعودية لإدراج الأوراق المالية لشركة كومل برأس مال قدره ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال الطرح، على أن تكون الموافقة مشروطة بحصول المصدر على موافقة هيئة السوق المالية على طلب التسجيل والطرح ذي العلاقة وفقاً للقواعد واللوائح ذات الصلة واستيفاء شروط السيولة.
- بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م، أعلنت هيئة السوق المالية "الهيئة" صدور قرار مجلس الهيئة بتاريخ ٢٩ جمادى الأول ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م) المتضامن الموافقة على طلب شركة كومل ("الشركة") تسجيل أسهمها وطرح (٥٠٠,٠٠٠) سهمًا وتمثل (١٤,٢٩٪) من أسهمها في السوق الموازية.
- بتاريخ ١٢ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢١ إبريل ٢٠٢٤ م)، تم إدراج الشركة وبدء تداول الأسهم تحت رمز ٩٦٠٠، عن طريق طرح عدد ٥٠٠,٠٠٠ سهم للاكتتاب العام في السوق الموازي بقيمة ٨٠ ريال سعودي للسهم. نتج عن عملية الطرح علاوة إصدار أسهم بمبلغ ٣٢,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

د- التغيير في رأس المال

- بتاريخ الإدراج في ١٢ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢١ إبريل ٢٠٢٤ م)، تم طرح عدد ٥٠٠,٠٠٠ سهم للاكتتاب العام بقيمة ٨٠ ريال سعودي للسهم، ونتج عن هذا الاكتتاب متحصلات بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وتم استخدام متحصلات الطرح على النحو التالي:

المبلغ	البيان
٢,٤٠٠,٠٠٠	تكاليف الطرح
٥,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
٣٢,٦٠٠,٠٠٠	علاوة الإصدار
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المجموع

- بتاريخ ٧ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٥ مايو ٢٠٢٤ م)، تم تعديل النظام الأساس وذلك بزيادة رأس المال من مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى مبلغ ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (أي بزيادة قدرها ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تمت عن طريق الاكتتاب العام)، وكذلك تعديل عدد الأسهم من ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم إلى ٣,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

١ - التكوين والنشاط (تتمة)

د- التغير في رأس المال (تتمة)

- 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 المبqاه 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 ١٠٪ 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 المبqاه بمبلغ ٢,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، ومبلغ ٣٢,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من علاوة الإصدار. تم الإنهاء 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- الشركة التابعة

- بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٣م، قامت شركة كومل (الشركة الأم) بتحويل الكيان القانوني للسجل التجاري الفرعي رقم ١٠١٠٨٣٥٤٧٩ وتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٢م وباسم شركة مصنع كومل بما له من حقوق وما عليه من التزامات وعمالة وتصنيف وتراخيص وجميع عناصره المالية والفنية والإدارية إلى شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة، 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 الإنهاء 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.
- لم تمارس الشركة التابعة أي أنشطة لها حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، حيث ما زالت الشركة في صدد بناء المصنع، ومن المتوقع أن تبدأ الشركة بمزاولة أنشطتها خلال عام ٢٠٢٦م.

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 الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية موحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات المطلوبة للمجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن يتم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي الموحد والاداء المالي الموحد للمجموعة منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة. إن نتائج الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م ليست مؤشراً على النتائج السنوية للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

أسس التوحيد

إن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تشمل شركة كومل والشركة التابعة لها ("المجموعة") كما هو موضح بالتفصيل في إيضاح رقم (١) - هـ). يتم إعداد القوائم المالية للشركة 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 المنشأة 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 ٢٠٢٤ م.

العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الأولية 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 وفقاً 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 ٢٠٢٤ م.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصورة مستمرة، كما يتم الاعتراف 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

- خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، قامت المجموعة بتطبيق سياسة محاسبية جديدة تتعلق في المنحة الحكومية التي تم الحصول عليها على شكل قرض من صندوق التنمية الصناعي السعودي ورسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة به. وباستثناء ذلك، إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفس تلك السياسات المطبقة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

- صدرت معايير جديدة ومجموعة من التعديلات على المعايير وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية للمجموعة لعام ٢٠٢٤ م، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي تسري في الفترة الحالية ولكن لم يكن لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

المعيار	المخلص	تاريخ السريان
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	تعديل - عدم قابلية الصرف	١ يناير ٢٠٢٥ م

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 ٢٠٢٥ م ونتائج أعمالها الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية الموحدة لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات

- أ- تتمثل فئات الممتلكات والآلات والمعدات في التحسينات على المباني المستأجرة والأثاث والمفروشات والأجهزة والمعدات والتجهيزات والديكورات والسيارات والأجهزة المكتبية.
- ب- تمثل التحسينات على المباني المستأجرة في تحسينات على المكتب الإداري المستخدم من قبل الشركة بموجب عقد إيجار يتجدد بشكل سنوي باتفاق طرفي العقد.
- ج- بلغت قيمة الأصول المهلكة دفترية بالكامل ولا تزال تستخدم بواسطة الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م مبلغ ١,٤٢٣,٥٩٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: مبلغ ١,٣٨٣,٠٦٩ ريال سعودي).
- د- فيما يلي الحركة التي تمت على الممتلكات والآلات والمعدات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
٢,٦٤٢,٧٤٨	٢,٣٠٤,٩٨٧	التكلفة
١٣٧,١٤٠	٣٣٧,٧٦١	الرصيد، بداية الفترة / السنة
٢,٧٧٩,٨٨٨	٢,٦٤٢,٧٤٨	إضافات خلال الفترة / السنة
		الرصيد، نهاية الفترة / السنة
١,٧٤٨,٠٣٧	١,٦١٣,٩٩٣	الاستهلاك المتراكم
٨٥,٠٠٤	١٣٤,٠٤٤	الرصيد، بداية الفترة / السنة
١,٨٣٣,٠٤١	١,٧٤٨,٠٣٧	الاستهلاك المحمل خلال الفترة / السنة
		الرصيد، نهاية الفترة / السنة
٩٤٦,٨٤٧	٨٩٤,٧١١	صافي القيمة الدفترية للفترة / السنة

٦ - عقود الإيجار

- أ- يتمثل عقد الإيجار 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 (١١) .
- ب- يتم إطفاء فوائد التزامات عقد الإيجار وفقا لمعدلات الفائدة السائدة في السوق في تاريخ التطبيق، حيث تم إطفاء فوائد عقد الإيجار بمعدل فائدة بلغ ٥,٣٣٪.
- ج- فيما يلي الحركة التي تمت على موجودات حق الاستخدام:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
٢٤٥,٤٥٨	٢٤٥,٤٥٨	التكلفة
٢٤٥,٤٥٨	٢٤٥,٤٥٨	الرصيد، بداية الفترة / السنة
		الرصيد، نهاية الفترة / السنة
٢٥,٧٩٤	١٣,١٠٥	الاستهلاك المتراكم
٦,٣٢٧	١٢,٦٨٩	الرصيد، بداية الفترة / السنة
٣٢,١٢١	٢٥,٧٩٤	الاستهلاك المحمل خلال الفترة / السنة
		الرصيد، نهاية الفترة / السنة
٢١٣,٣٣٧	٢١٩,٦٦٤	صافي القيمة الدفترية للفترة / السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٦ - عقود الإيجار (تتمة)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
٢١٢,٦٧٥	٢١٩,٨٧٣	الرصيد، بداية الفترة / السنة
٥,٧٨٦	١٢,٠٣٣	فوائد عقد الإيجار
-	(١٩,٢٣١)	المسدد خلال الفترة / السنة
٢١٨,٤٦١	٢١٢,٦٧٥	الرصيد، نهاية الفترة / السنة
١٩٩,٢٣٠	١٩٣,٤٤٤	الجزء غير المتداول
١٩,٢٣١	١٩,٢٣١	الجزء المتداول

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي
مدفوعات عقود الإيجار	٧٢,٨٤١	٦,٨٢٣	٧٩,٦٦٤
فوائد عقود الإيجار	١٢٦,٣٨٩	١٢,٤٠٨	١٣٨,٧٩٧
صافي القيمة الحالية	١٩٩,٢٣٠	١٩,٢٣١	٢١٨,٤٦١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الإجمالي
مدفوعات عقود الإيجار	٩٠,٦٦٠	٧,٦٥٩	٩٨,٣١٩
فوائد عقود الإيجار	١٠٢,٧٨٤	١١,٥٧٢	١١٤,٣٥٦
صافي القيمة الحالية	١٩٣,٤٤٤	١٩,٢٣١	٢١٢,٦٧٥

و- بلغت مصاريف الإيجار التشغيلية غير الجوهرية / أقل من سنة مبلغ ٢٠٥,٣٨١ ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: ١٧١,٥٣٩ ريال سعودي) تتمثل في إيجارات مكتب ومستودعات.

ز- لم تقم المجموعة برسلة الفوائد المتعلقة بعقود الإيجار على الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء نظرا لعدم جوهرية المبلغ.

٧ - 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".

ب- إن مجموع التكلفة المتوقعة لبناء وتجهيز المصنع والبدء في تشغيله تبلغ ٩٥,٥٦١,١٤٠ ريال سعودي وتم استكمال ما تكلفته ٦٢,٨٧٦,٢٩٧ ريال سعودي حتى تاريخه، ومن المتوقع بدء التشغيل الفعلي للمصنع خلال عام ٢٠٢٦ م. قامت المجموعة بشكل رئيسي باستخدام عائدات طرح أسهمها في السوق الموازية "نمو" (إيضاح ١ - د)، إضافة إلى حصولها على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية لتمويل بناء وتجهيز وتشغيل المصنع عن طريق الشركة التابعة، كما إن الأصول الثابتة التي ستقام على المصنع ستكون مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعي السعودي (إيضاح ١١).

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	إيضاح	
٣٠,٩٦٩,٧٢٩	١١,٢٦٤,١٠٠		الرصيد، بداية الفترة / السنة
٣١,٩٠٦,٥٦٨	١٩,٧٠٥,٦٢٩		إضافات خلال الفترة / السنة
٩٥,٠٠٠	-	١١ - د	تكاليف تمويل مرسلة
٦٢,٩٧١,٢٩٧	٣٠,٩٦٩,٧٢٩		الرصيد، نهاية الفترة / السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

٨ - الذمم المدينة

أ - يتألف هذا البند مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	إيضاح
٧٩,٧٤٧,٩٠٣	٦٦,٤٧٣,٢٦٣	٨ - ب
(٣,٢٩٨,٦٩٣)	(٣,٣١٩,٦٤٤)	٨ - ج
٧٦,٤٤٩,٢١٠	٦٣,١٥٣,٦١٩	

ذمم مدينة تجارية
يطرح: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
الرصيد، نهاية الفترة / السنة

ب- فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة:

أعمار الذمم المدينة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	حكومي وشبه حكومي	القطاع الخاص
١ - ٩٠ يوم	٣٣,٦٨٧,٩٧٧	١,٣٠٠,٨٤٢	٢٢,٣٧٢,٩٤٤	١١٠,٩٨٢
٩١ - ١٨٠ يوم	٣٢,٣٥٢,٠٠٨	١,٦٥٣,١٢٠	٢٧,٠٣٠,٦١٧	٦٩,٧٥٢
١٨١ - ٢٧٠ يوم	٧,٠٧٨,٥٦٦	٤٢,٥٠٢	١٠,٩٣٢,٣٢٩	٧,٤١٨
٢٧١ - ٣٦٥ يوم	-	٣٧,٧٢٧	٢,٦٤١,١٧٧	٦,٣٣٤
أكثر من ٣٦٥ يوم	٧٢٨,٢٩٣	٢,٨٦٦,٨٦٨	٢١٨,٨٩٤	٣,٠٨٢,٨١٦
المجموع	٧٣,٨٤٦,٨٤٤	٥,٩٠١,٠٥٩	٦٣,١٩٥,٩٦١	٣,٢٧٧,٣٠٢
الإجمالي	٧٩,٧٤٧,٩٠٣	٦٦,٤٧٣,٢٦٣		

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	إيضاح
٣,٣١٩,٦٤٤	٢,٧٣٤,٣٢٤	
(٢٠,٩٥١)	٥٨٥,٣٢٠	
٣,٢٩٨,٦٩٣	٣,٣١٩,٦٤٤	٨ - د

الرصيد، بداية الفترة / السنة
(عكس) / المكون خلال الفترة / السنة
الرصيد، نهاية الفترة / السنة

د- فيما يلي تحليل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

حكومي وشبه حكومي	١ - ٩٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	١٨١ - ٢٧٠ يوم	٢٧١ - ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	المجموع
إجمالي القيمة الدفترية	٣٣,٦٨٧,٩٧٧	٣٢,٣٥٢,٠٠٨	٧,٠٧٨,٥٦٦	-	٧٢٨,٢٩٣	٧٣,٨٤٦,٨٤٤
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	%٠,٧٦	%٢,٢٦	%٤,٥١	-	%١١,٤٨	%١,٨٨
مجموع خسائر الائتمان المتوقعة	٢٥٥,٢٨٧	٧٣٠,٩٢٠	٣١٩,٠٩٦	-	٨٣,٥٧٩	١,٣٨٨,٨٨٢
القطاع الخاص	١ - ٩٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	١٨١ - ٢٧٠ يوم	٢٧١ - ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	المجموع
إجمالي القيمة الدفترية	١,٣٠٠,٨٤٢	١,٦٥٣,١٢٠	٤٢,٥٠٢	٣٧,٧٢٧	٢,٨٦٦,٨٦٨	٥,٩٠١,٠٥٩
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	%٣,٢٨	%٩,٥٣	%١٨,٢٩	%١٨,٣٤	%٥٩,١٢	%٣٢,٣٦
مجموع خسائر الائتمان المتوقعة	٤٢,٦٧٣	١٥٧,٦١٥	٧,٧٧٢	٦,٩٢٠	١,٦٩٤,٨٣١	١,٩٠٩,٨١١
إجمالي خسائر الائتمان المتوقعة	٢٩٧,٩٦٠	٨٨٨,٥٣٥	٣٢٦,٨٦٨	٦,٩٢٠	١,٧٧٨,٤١٠	٣,٢٩٨,٦٩٣
حكومي وشبه حكومي	١ - ٩٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	١٨١ - ٢٧٠ يوم	٢٧١ - ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	المجموع
إجمالي القيمة الدفترية	٢٢,٣٧٢,٩٤٤	٢٧,٠٣٠,٦١٧	١٠,٩٣٢,٣٢٩	٢,٦٤١,١٧٧	٢١٨,٨٩٤	٦٣,١٩٥,٩٦١
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	%٠,٨١	%٢,٤١	%٤,٨٠	%٤,٨١	%١٢,٢٢	%٣,٣٩
مجموع خسائر الائتمان المتوقعة	١٨١,٢١٩	٦٥٢,٣٩٢	٥٢٤,٧٥٢	١٢٨,٣٨٩	٢٦,٧٥٣	١,٥١٣,٥٠٥
القطاع الخاص	١ - ٩٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	١٨١ - ٢٧٠ يوم	٢٧١ - ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	المجموع
إجمالي القيمة الدفترية	١١٠,٩٨٢	٦٩,٧٥٢	٧,٤١٨	٦,٣٣٤	٣,٠٨٢,٨١٦	٣,٢٧٧,٣٠٢
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	%٣,٤١	%٩,٦٥	%٤,٤٥	%٣٥,٠٠	%٥٨,١٦	%٥٥,١١
مجموع خسائر الائتمان المتوقعة	٣,٧٨٣	٦,٧٣١	٣٣٠	٢,٢١٧	١,٧٩٣,٠٧٨	١,٨٠٦,١٣٩
إجمالي خسائر الائتمان المتوقعة	١٨٥,٠٠٢	٦٥٩,١٢٣	٥٢٥,٠٨٢	١٣٠,٦٠٦	١,٨١٩,٨٣١	٣,٣١٩,٦٤٤

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م

(ريال سعودي)

٩ - الودائع قصيرة الأجل

بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٤م، قامت المجموعة بربط وديعة إسلامية قصيرة الأجل بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي لدى البنك الأهلي السعودي لمدة ٦ أشهر وبمعدل عائد تراكمي بنسبة ٥,٦٠٪. وتم تجديدها في ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤م بنفس المبلغ ولمدة ٦ أشهر أخرى بنسبة ٥,٠٥٪، ثم تجديدها في ١٤ مايو ٢٠٢٥م لمدة شهر إضافي بنسبة ٥,٢٠٪. تم احتساب العوائد وفق طريقة العائد الفعلي وتم الاعتراف بإيرادات بقيمة ٧٠٢,٥٨٤ ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م: ٢١٩,٣٣٣ ريال سعودي). تم تصنيف هذه الوديعة ضمن الأصول المالية قصيرة الأجل وقياسها بالتكلفة المضافة.

١٠ - النقد وما في حكمه

أ - يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	إيضاح	مراجعات قصيرة الأجل
(مراجعة)	(غير مراجعة)	١٠ - ب	نقد لدى البنوك
-	٢٢,٨٠٠,٠٠٠		
١٧,٢٤٨,٨٠١	١٠,٩٧٠,١٦٤		
١٧,٢٤٨,٨٠١	٣٣,٧٧٠,١٦٤		

ب- بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٥م، قامت المجموعة بربط وديعة مرابحة إسلامية بمبلغ ٢٣,٥٧٥,٠٠٠ ريال سعودي لدى البنك السعودي الفرنسي ولمدة شهر، وبمعدل عائد تراكمي بنسبة ٥,٤٠٪. وبتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٥م، قامت المجموعة بتجديد اتفاقية الوديعة لمدة شهر إضافي بمبلغ ٢٢,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبمعدل عائد تراكمي بنسبة ٥,١٠٪. بلغت قيمة الإيراد من فوائد الوديعة مبلغ ١١٥,٨٧٦ ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م.

١١ - القرض طويل الأجل

أ - بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠٢٤م، وافق صندوق التنمية الصناعي السعودي على منح شركة مصنع كومل (الشركة التابعة للمجموعة) قرضاً لتمويل مشروع بناء المصنع. وبتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠٢٤م، قامت المجموعة (عن طريق شركة مصنع كومل "الشركة التابعة") بتوقيع اتفاقية قرض طويل الأجل بدون فائدة مع صندوق التنمية الصناعي السعودي بمبلغ ٥٠,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك لتمويل إنشاء المصنع المقام على الأرض المستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية 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.

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

ج- جدول السداد: سيتم البدء في سداد القرض طويل الأجل على شكل دفعات نصف سنوية، وقيمة كل قسط ٣,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (باستثناء آخر ٣ أقساط بمبلغ ٣,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) ابتداء من عام ٢٠٣٠م وعلى أن ينتهي السداد في عام ٢٠٣٦م.

د- بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٥م، قامت المجموعة باستلام ٥٠٪ من قيمة القرض طويل الأجل بمبلغ ٢٣,٥٧٥,٠٠٠ ريال سعودي بعد خصم الرسوم والبالغة ١,٧٧٥,٠٠٠ ريال سعودي. فيما يلي تأثير سعر الفائدة على قرض صندوق التنمية الصناعي السعودي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م	إيضاح	قرض صندوق التنمية الصناعي السعودي
(مراجعة)	(غير مراجعة)	٧ - د	تأثير سعر الفائدة (تكاليف تمويل مرسلة)
-	٢٥,٣٥٠,٠٠٠		إجمالي قيمة القرض (جزء غير متداول)
-	٩٥,٠٠٠		
-	٢٥,٤٤٥,٠٠٠		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م		القيمة الحالية
(مراجعة)	(غير مراجعة)		قرض صندوق التنمية الصناعي السعودي
-	١٧,٢٥٤,٣٤٦		المنحة الحكومية
-	٨,١٩٠,٦٥٤		إجمالي قيمة قرض صندوق التنمية الصناعي السعودي
-	٢٥,٤٤٥,٠٠٠		

إن القرض بدون فائدة وكان معدل سعر السوق ٦,٥٠٪ وتم حساب التأثير كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

١٢ - التسهيلات البنكية قصيرة الأجل

أ- قامت الشركة بتوقيع اتفاقيات تسهيلات بنكية مع عدة بنوك محلية، وكانت الأرصدة المستحقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٣٣,٩٩٧,٥٠٣	٢٠,٧٦٨,٨٣٩	ج / ١	البنك الأهلي السعودي
١٠,٥٦٣,٩٠٠	١٠,٥٦٣,٩٠٠	ج / ٢	البنك السعودي الفرنسي
١,٦٢٥,١٧٤	-	ج / ٣	شركة الراجحي المصرفية للاستثمار
٤٦,١٨٦,٥٧٧	٣١,٣٣٢,٧٣٩		

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على التسهيلات البنكية قصيرة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٢٠,٢١٧,٤١٩	٤٦,١٨٦,٥٧٧	الرصيد، بداية الفترة / السنة
٩٢,٩٧٩,٤٢٦	٦٢,٩٩١,٢٧٢	المستلم خلال الفترة / السنة
٢,٩٧٨,٧٥٨	١,٩٢٥,٤١٨	تكلفة الفائدة للفترة / السنة
(٦٩,٩٨٩,٠٢٦)	(٧٩,٧٧٠,٥٢٨)	المسدد خلال الفترة / السنة
٤٦,١٨٦,٥٧٧	٣١,٣٣٢,٧٣٩	الرصيد، نهاية الفترة / السنة

ج- فيما يلي تفاصيل اتفاقيات التسهيلات البنكية قصيرة الأجل مع البنوك المحلية:

ج/١: البنك الأهلي السعودي

بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢٤ م، قامت المجموعة بتجديد اتفاقية التمويل والخدمات المصرفية قصيرة الأجل مع البنك الأهلي السعودي بمبلغ ٦٧,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م تتمثل في تمويل اعتمادات مستندية وخطابات ضمان ابتدائي ونهائي وتيسير تجاري وشراء عملات أجنبية وبمتوسط هامش ربح ٢,٥٪ إلى ٣٪ زائدا نسبة السايبور ومصاريف إدارية أخرى وذلك لتمويل الأنشطة التشغيلية للمجموعة. إن هذه الاتفاقية مضمونة مقابل شروط وتعهدات مالية كما يلي:

- كفالة برنامج ضمان التمويل بمبلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
 - كفالة غرم وأداء تضامنية من قبل المساهمين مجتمعين ومنفردين بمبلغ ٧٤,٣٨٧,٥٠٠ ريال سعودي.
 - رهن وديعة لصالح البنك الأهلي السعودي بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
 - التنازل المؤبد لصالح البنك عن مستحقات المشاريع الحكومية التي تنفذها المجموعة تغطي كامل حدود التسهيلات.
 - الالتزام بتعهدات ونسب مالية أخرى.
- إن المجموعة في صدد تجديد اتفاقية التسهيلات مع البنك.

ج/٢: البنك السعودي الفرنسي

بتاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٤ م، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية تمويل قصيرة الأجل (تورق) مع البنك السعودي الفرنسي بمبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م وذلك بحد أقصى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبمتوسط هامش ربح ٢,٢٥٪ زائدا نسبة السايبور ومصاريف إدارية أخرى وذلك لتمويل الأنشطة التشغيلية للمجموعة. إن هذه الاتفاقية مضمونة مقابل شروط وتعهدات مالية كما يلي:

- كفالة غرم وأداء من قبل المساهمين الرئيسيين السادة بندر عبد الرحمن محمد النمر، سلمان ناصر عبد العزيز المبارك، وهشام عبد الله محمد العقلاء ورقية بنت عبدالعزيز المبارك بمبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تغطي إجمالي التسهيلات.
 - سند لأمر موقع من الشركة بمبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
 - كفالة برنامج كفالة بنسبة ٣٧٪ من إجمالي التمويل لصالح البنك السعودي الفرنسي.
 - إيداع متحصلات المشاريع لدى الحساب في البنك السعودي الفرنسي.
 - تنازل المجموعة عن عوائد مستحقات المشاريع الحكومية وشبه الحكومية لصالح البنك. وتأكيد التنازل من قبل ملاك تلك المشاريع بقيمة ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
 - الالتزام بتعهدات ونسب مالية أخرى.
- إن المجموعة في صدد تجديد اتفاقية التسهيلات مع البنك.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

١٢ - التسهيلات البنكية قصيرة الأجل (تتمة)

ج- فيما يلي تفاصيل اتفاقيات التسهيلات البنكية قصيرة الأجل مع البنوك المحلية (تتمة):

ج/٣: شركة الراجحي المصرفية للاستثمار

بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠٢٤م، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع أجل قصيرة الأجل وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م مع شركة الراجحي المصرفية للاستثمار بمبلغ ٢١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تتمثل في تسهيلات بيع أجل ويمتوسط هامش ربح ٢,٥٪ زائدا نسبة الساييور ومصاريف إدارية أخرى وذلك لتمويل الأنشطة التشغيلية للمجموعة. إن هذه الاتفاقية مضمونة مقابل شروط وتعهدات مالية كما يلي:

- كفالة غرم وأداء بالتضامن والانفراد من قبل المساهمين الرئيسيين السادة بندر عبد الرحمن محمد النمر، سلمان ناصر عبد العزيز المبارك، وهشام عبد الله محمد العقلاء ورقية بنت عبدالعزيز المبارك.
- التنازل المؤبد لصالح البنك عن مستحقات المشاريع الحكومية وشبه الحكومية التي تنفذها المجموعة تغطي ٨٥٪ من حدود التسهيلات.
- الالتزام بتعهدات ونسب مالية أخرى.
- لا يوجد نية لإدارة المجموعة بتجديد الاتفاقية مع شركة الراجحي المصرفية للاستثمار.

ج/٤: بنك الجزيرة

كان هناك اتفاقية تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل مع بنك الجزيرة والتي انتهت خلال عام ٢٠٢٤م ولم تقم المجموعة بتجديدها.

١٣ - 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 ٢٠٢٤م، 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 ٢٠٢٤م.

١٤ - الإيرادات

أ- يتمثل النشاط الرئيسي للشركة الأم في بيع الأدوية والمستحضرات الطبية والأجهزة الطبية. يتم الاعتراف 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 الاعتراف بالإيرادات على أساس إجمالي.

ب- بلغت صافي الإيرادات من المبيعات للعملاء للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م مبلغ ٧١,٢٣٦,١٠٨ ريال سعودي (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م: ٥٨,٥٦٠,٢٩٠ ريال سعودي).

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	حكومي وشبه حكومي
٥٨,١٢٤,٢٧٤	٦٧,٥٤٢,٣٥٠	قطاع خاص
٤٣٦,٠١٦	٣,٦٩٣,٧٥٨	
٥٨,٥٦٠,٢٩٠	٧١,٢٣٦,١٠٨	

١٥ - 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 ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	صافي ربح الفترة
١١,٠٠٤,٩٩١	١٠,٠٧١,٢١٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٣,١٢٩,١٢١	٤,٢٣٨,٣٥٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٣,٥٢	٢,٣٨	
٣,٥٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

١٦ - الأطراف ذات العلاقة

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 تنفيذياً 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 ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
الإدارة العليا وكبار التنفيذيين	موظفين	رواتب وبدلات	٦٧٨,٠٠٠	٧٩٢,٠٠٠
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١,٥٠٢,١٢٥	١,٣٣٤,٥٠٠
أعضاء مجلس الإدارة	مكلفين بالحوكمة	أتعاب حضور ومكافآت	٩٠,٠٠٠	٢٩٥,٠٠٠

١٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

أولاً: الأدوات المالية

تم تصنيف الأدوات المالية على النحو التالي:

الموجودات المالية	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
ذمم مدينة	٧٩,٧٤٧,٩٠٣	٦٦,٤٧٣,٢٦٣
ودائع قصيرة الأجل	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
موجودات أخرى	٥,٣٤٣,٢٠٤	٧,٦٠٢,٢٧٤
النقد وما في حكمه	٣٣,٧٧٠,١٦٤	١٧,٢٤٨,٨٠١
	١١٨,٨٦١,٢٧١	١٢١,٣٢٤,٣٣٨
المطلوبات المالية	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
ذمم دائنة	٢٦,٧٢٢,٢٣١	٢٨,٦٥٤,٤١٦
قرض طويل الأجل	٢٥,٤٤٥,٠٠٠	-
تسهيلات بنكية قصيرة الأجل	٣١,٣٣٢,٧٣٩	٤٦,١٨٦,٥٧٧
	٨٣,٤٩٩,٩٧٠	٧٤,٨٤٠,٩٩٣

ثانياً: المخاطر المالية وإدارة المخاطر

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية من استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر رأس المال
- مخاطر السوق

يوضح هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة، والسياسات، وطرق القياس وإدارة المخاطر.

إدارة المخاطر

تقع 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 ومنظمة يكون الموظفين فيها على علم بمسؤولياتهم والتزاماتهم.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

١٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

ثانياً: المخاطر المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

أ- مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي خطر الخسارة المالية على المجموعة إذا فشل عميل أو طرف مقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تنص سياسة المجموعة على أن جميع العملاء الذين يرغبون في التعامل على أساس العقود الآجلة يجب أن يخضعوا لفحص الائتمان. الأدوات المالية التي تخضع لتركيز مخاطر الائتمان تتكون بشكل رئيسي من مستحقات العملاء والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. تقوم المجموعة بإيداع أرصدة بنكية لدى عدد من المؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني الجيد ولديها سياسة تحديد حدود على أرصدها المودعة مع كل مؤسسة مالية. لا توجد أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة لصالح المجموعة.

مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة:

يتم تقييم العملاء وفقاً لمعايير المجموعة. لا تعتقد المجموعة أن هناك خطراً كبيراً من عدم كفاءة هذه المؤسسات ولا تعتبر نفسها معرضة لتركيزات مخاطر الائتمان المتعلقة بالمدينين نظراً لتنوع قاعدة عملائها.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة:

تطبق المجموعة المنهج المبسط بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، والتي تستخدم مخصص خسارة متوقع مدى الحياة لجميع الأصول المالية المقاسة بتكلفة مخصصة.

العوامل الرئيسية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هي المتغيرات التالية:

- احتمال التخلف عن السداد باستخدام نموذج إحصائي (أي منحني التوزيع الطبيعي)، و
- الناتج المحلي الإجمالي والتضخم في المملكة العربية السعودية، كمؤشر اقتصادي كلي لتعديل معدل الخسارة التاريخي.

مخاطر الائتمان المتعلقة بالنقد وما في حكمه:

يتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة مع البنوك والمؤسسات المالية وفقاً لسياسة المجموعة. يتم إيداع النقد بشكل أساسي في بنوك محلية ذات تصنيفات ائتمانية جيدة. لا تعتبر المجموعة نفسها معرضة لتركيز مخاطر الائتمان مع البنوك نظراً لقوة خلفيتها المالية. وعليه، ترى الإدارة أنه لا حاجة للاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة للنقد وما في حكمه.

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

الموجودات المالية	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
ذمم مدينة	٧٩,٧٤٧,٩٠٣	٦٦,٤٧٣,٢٦٣
ودائع قصيرة الأجل	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
موجودات أخرى	٥,٣٤٣,٢٠٤	٧,٦٠٢,٢٧٤
النقد وما في حكمه	٣٣,٧٧٠,١٦٤	١٧,٢٤٨,٨٠١
	١١٨,٨٦١,٢٧١	١٢١,٣٢٤,٣٣٨

ب- مخاطر السيولة:

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في الوفاء بالتزامات المتعلقة بمطلوباتها المالية. يتمثل نهج المجموعة بإدارة مخاطر السيولة في الاحتفاظ بما يكفي من النقدية وشبه النقدية وضمان توافر التمويل لتلبية الالتزامات عند استحقاقها. 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

١٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

ب- مخاطر السيولة:

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات للمجموعة بناء على الدفعات التعاقدية غير المخصصة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	أقل من سنة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات وحتى خمسة عشر سنة	المجموع
التزامات تأجير	١٩,٢٣١	٩٦,١٥٥	٢١١,٥٤١	٣٢٦,٩٢٧
قرض طويل الأجل	-	-	٢٥,٤٤٥,٠٠٠	٢٥,٤٤٥,٠٠٠
تسهيلات بنكية قصيرة الأجل	٣١,٣٣٢,٧٣٩	-	-	٣١,٣٣٢,٧٣٩
ذمم دائنة	٢٦,٧٢٢,٢٣١	-	-	٢٦,٧٢٢,٢٣١
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٣٦٤,٣٦٩	-	-	٣٦٤,٣٦٩
مخصص الزكاة	١,١٤٤,٠٧٨	-	-	١,١٤٤,٠٧٨
	٥٩,٥٨٢,٦٤٨	٩٦,١٥٥	٢٥,٦٥٦,٥٤١	٨٥,٣٣٥,٣٤٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)				
التزامات تأجير	١٩,٢٣١	٩٦,١٥٥	٢٣٠,٧٧٢	٣٤٦,١٥٨
تسهيلات بنكية قصيرة الأجل	٤٦,١٨٦,٥٧٧	-	-	٤٦,١٨٦,٥٧٧
ذمم دائنة	٢٨,٦٥٤,٤١٦	-	-	٢٨,٦٥٤,٤١٦
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٥٨٠,٠٢٣	-	-	٥٨٠,٠٢٣
مخصص الزكاة	٢,٠٣٠,٣٨٣	-	-	٢,٠٣٠,٣٨٣
	٧٧,٤٧٠,٦٣٠	٩٦,١٥٥	٢٣٠,٧٧٢	٧٧,٧٩٧,٥٥٧

ج- 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 بالنتائج عن الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية. لم تطرأ أية تغيرات على طريقة المجموعة في إدارة رأس المال خلال الفترة.

تخضع المجموعة لتعهدات ومتطلبات من قبل البنوك والصندوق الذين قامت بتقديم تسهيلات بنكية للمجموعة. كانت المجموعة ملتزمة لهذه المتطلبات والتعهدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م. فيما يلي تحليلاً بنسب دين المجموعة إلى حقوق الملكية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
٨٨,١٢٨,٣٧٩	٨٠,٣٠٦,٨٤٤	إجمالي المطلوبات
(٣٣,٧٧٠,١٦٤)	(١٧,٢٤٨,٨٠١)	ناقصا: النقد ومافي حكمه
٥٤,٣٥٨,٢١٥	٦٣,٠٥٨,٠٤٣	صافي الدين
١١٦,٨١١,٤٣٣	١٠٤,٩٦٥,٢٢٠	مجموع حقوق الملكية
%٤٦,٥٤	%٦٠,٠٨	نسبة الدين إلى حقوق الملكية

د- مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق أربعة أنواع من المخاطر: مخاطر العملات، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر أسعار العملات، والمخاطر السعرية الأخرى مثل مخاطر أسعار السلع ومخاطر التركيز. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرضات لمخاطر السوق ضمن المعايير المقبولة، مع تحسين العائد.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

١٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

د- مخاطر السوق (تتمة)

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 بعملة تختلف عن عملة المجموعة. يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على المعاملات مع الموردين بالدولار الأمريكي والجنه الاسترليني واليورو. يتم مراقبة التذبذب في أسعار صرف العملات بشكل مستمر وتعتبر غير جوهريّة. فيما يلي الأرصدة المستحقة بالعملات الأجنبية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	المبلغ بالعملة الأجنبية	العملة	المبلغ (ريال سعودي)
الذمم الدائنة لموردين تجاريين	٧,٠٨٤,٩٥٧	دولار أمريكي	٢٦,٥٦٨,٥٨٩
الذمم الدائنة لموردين تجاريين	١٩,١١٨	جنه استرليني	٩٨,٢٦٧
الذمم الدائنة لموردين تجاريين	٢,٦١٠	يورو	١١,٤٥٧
دفعات مقدمة لموردين لتجاريين	١٣٧,٤٥٢	دولار أمريكي	٥١٥,٤٤٤
دفعات مقدمة لموردين لتجاريين	١,٥٣٩	جنه استرليني	٧,٩١٢
دفعات مقدمة لموردين لتجاريين	٣,٧٠٠	يورو	١٦,٢٤١
دفعات مقدمة لمقاولين من الباطن	٤٥٥,٩٧٤	دولار أمريكي	١,٧٠٩,٩٠١
دفعات مقدمة لمقاولين من الباطن	٣٨٨,٠١٣	يورو	١,٧٠٣,٣٧٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)			
الذمم الدائنة لموردين تجاريين	٧,٢٦٨,٠٨٩	دولار أمريكي	٢٧,٢٥٥,٣٣٣
الذمم الدائنة لموردين تجاريين	١٧,٦٧٨	جنه استرليني	٦٥,٢١٢
الذمم الدائنة لمقاولين من الباطن	٤٠٣,٦٦٩	دولار أمريكي	١,٥١٣,٧٥٧

مخاطر سعر الفائدة:

مخاطر سعر الفائدة هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغير في سعر الفائدة في السوق. إن الموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في تاريخ الميزانية العمومية ليست معرضة لمخاطر سعر الفائدة.

مخاطر أسعار العملات:

تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب المجموعة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير جوهري. يعكس الجدول أدناه مدى تأثير الدخل بالتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العملات المتعلقة بالقروض ذات فائدة المتغيرة، مع بقاء كافة البنود الأخرى القابلة للتغيير ثابتة.

الزيادة / النقص في نقاط الأساس	الأثر على نتائج أعمال الفترة	
١٠٠+	١,٠٧٧,٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
١٠٠-	(١,٠٧٧,٠١٨)	
١٠٠+	٤٢٣,٣٧٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
١٠٠-	(٤٢٣,٣٧٤)	

مخاطر أسعار السلع:

مخاطر أسعار السلع هي المخاطر التي ترتبط بالتغيرات في أسعار بعض السلع والتي تتمثل بشكل رئيسي في أسعار شراء المنتجات من الموردين الخارجيين. ترى إدارة الشركة بأنها لا تتعرض لمخاطر جوهريّة للتقلبات في أسعار السلع.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(ريال سعودي)

١٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

د- مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر التركيز

لدى المجموعة مخاطر تركيز تتمثل في وجود ذمم مدينة مستحقة من أربعة جهات حكومية وشبه حكومية بمبلغ ٧٣,١٩١,٩٧٢ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (ما تمثل ٩٢٪ من إجمالي الذمم المدينة) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ثلاثة عملاء رئيسيين بمبلغ ٦١,٢٣٠,٥٨٦ ريال سعودي ما تمثل ٩٢٪ من إجمالي الذمم المدينة). كما بلغت المبيعات لهم للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م مبلغ ٦٧,٤٥١,٤٢٥ ريال سعودي ما تمثل ٩٥٪ من صافي المبيعات (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: ٥٧,٣٢٤,٠٨٧ ريال سعودي ما تمثل ٩٨٪ من صافي المبيعات).

ثالثاً: القيمة العادلة وتسلسل القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قيضه 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 متاحاً 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 وفقاً 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 وفقاً 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 للمجموعة مقاسة بالتكلفة المطفأة، وأن القيمة العادلة لها لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية. في نهاية الفترة المالية ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م والسنة المالية المقارنة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، لا تمتلك الشركة أي أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة مصنفة ضمن تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات (المستوى الأول والثاني والثالث).

١٨ - القضايا القائمة

بتاريخ ٢٧ أغسطس ٢٠٢٤ م، قامت المجموعة برفع قضية ضد أحد العملاء وذلك لتحصيل مديونيات بمبلغ ٢٤٥,٤١٧ ريال سعودي. تم الحكم بتلك القضية لصالح المجموعة بكامل المبلغ، وتم إصدار مذكرة حكم تنفيذية لسداد المبلغ لصالح المجموعة.

١٩ - الارتباطات المالية والالتزامات المحتملة

- أ- لدى المجموعة التزامات محتملة مقابل قيمة خطابات ضمان واعتمادات مستندية صادرة من قبل بنوك محلية للغير بمبلغ ٦,٤٥١,٣٦٦ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٨,٧٦٨,٢٣٢ ريال سعودي).
- ب- قامت المجموعة بتوقيع سندات لأمر والتزمت بتعهدات و ضمانات ومتطلبات مالية مقابل القروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة للمجموعة من قبل البنوك المحلية كما هو مبين في الإيضاح رقم ١١ و ١٢.
- ج- لدى المجموعة التزامات تعاقدية مع الموردين التجاريين بمبلغ ٥,١٧٢,٥١١ دولار أمريكي "ما يعادل ١٩,٣٩٦,٩١٦ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م" (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٧,٢٧٤,٤٤٧ دولار أمريكي "ما يعادل ٢٧,٢٥٥,٣٣٣ ريال سعودي").
- د- إن التكلفة المتوقعة المتبقية لاستكمال بناء وتشغيل المصنع بلغت ٣٢,٦٨٤,٨٤٣ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

٢٠ - الأمور الهامة

بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٥ م، 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).

٢١ - 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.

٢٢ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٨ يوليو ٢٠٢٥ م).