

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
وتقرير فحص المراجع المستقل

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

صفحة	فهرس
١	تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ٢٠	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى السادة / المساهمين
 شركة كومل
 (شركة مساهمة مدرجة)
 الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة كومل (شركة مساهمة مدرجة) ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً 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. وبناءً عليه، فإننا لا نبيد أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعوننا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير مُعدّة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



بالتوقيع

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٦ محرم ١٤٤٦هـ (الموافق ١ أغسطس ٢٠٢٤م)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في 30 يونيو 2024م
(بالريال السعودي)

31 ديسمبر 2023م (مراجعة)	30 يونيو 2024م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
690,994	756,049	6	ممتلكات وآلات ومعدات
232,353	226,008	7	حق استخدام أصول
61,986	40,553		موجودات غير ملموسة
11,264,100	17,534,279	8	اعمال رأسمالية قيد الإنشاء
12,249,433	18,556,889		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
13,553,891	24,610,453	9	مخزون
7,387,676	10,767,081		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
54,551,713	66,737,428	10	ذمم مدينة
11,376,202	13,121,581		نقد لدى البنوك
-	30,000,000	11	ودائع قصيرة الأجل
86,869,482	145,236,543		مجموع الموجودات المتداولة
99,118,915	163,793,432		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
30,000,000	35,000,000	1	رأس المال
-	32,600,000	1	علاوة الإصدار
2,269,805	2,269,805		احتياطي نظامي
13,233,013	24,238,004		أرباح مبقاة
45,502,818	94,107,809		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
200,642	206,659	7	التزامات تأجير
2,362,810	2,538,091		التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
2,563,452	2,744,750		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
19,231	19,231	7	التزامات تأجير - جزء متداول
20,217,419	36,331,758	12	قروض وتسهيلات بنكية
28,551,339	29,383,217		ذمم دائنة
763,990	360,459		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
1,500,666	846,208	13	مخصص الزكاة
51,052,645	66,940,873		مجموع المطلوبات المتداولة
53,616,097	69,685,623		مجموع المطلوبات
99,118,915	163,793,432		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

د/ناصر عبد العزيز المبارك
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبد الله العقلاء
الرئيس التنفيذي

شريف محمد الصايغ
المدير المالي

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاح	
2023م (غير مراجعة)	2024م (غير مراجعة)		
			الربح أو الخسارة
44,031,221	58,560,290	14	مبيعات
(32,044,212)	(38,915,929)		تكلفة مبيعات
11,987,009	19,644,361		مجمّل الربح
(2,983,895)	(3,173,241)		مصاريف بيعية وتسويقية
(1,840,106)	(3,870,904)		مصاريف عمومية وإدارية
7,163,008	12,600,216		صافي ربح الفترة من الأعمال الرئيسية
(1,291,280)	(1,027,328)		تكاليف تمويل
18,742	219,333		إيرادات أخرى
5,890,470	11,792,221		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(675,902)	(787,230)		الزكاة
5,214,568	11,004,991		صافي ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
5,214,568	11,004,991		إجمالي الدخل الشامل للفترة
			ربحية السهم
1.74	3.52	15	ربحية السهم الأساسية من صافي ربح الفترة


(Aug 9, 2024 00:31 PDT) د ناصر المبارك
د/ناصر عبد العزيز المبارك
رئيس مجلس الإدارة


(Aug 9, 2024 09:25 GMT+2) هشام العقلاء
هشام عبد الله العقلاء
الرئيس التنفيذي


شريف محمد الصايغ
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (22) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة كومل
(شركة مساهمة مدرجة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024م
(بالريال السعودي)

المجموع	الأرباح المبقة	الاحتياطي النظامي	علاوة الإصدار	رأس المال	إيضاح
32,640,340	370,535	2,269,805	-	30,000,000	
5,214,568	5,214,568	-	-	-	
37,854,908	5,585,103	2,269,805	-	30,000,000	
45,502,818	13,233,013	2,269,805	-	30,000,000	
5,000,000	-	-	-	5,000,000	1
32,600,000	-	-	32,600,000	-	1
11,004,991	11,004,991	-	-	-	
94,107,809	24,238,004	2,269,805	32,600,000	35,000,000	

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023م

الرصيد كما في 1 يناير 2023م (مراجعة)

صافي ربح الفترة

الرصيد كما في 30 يونيو 2023م (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024م

الرصيد كما في 1 يناير 2024م (مراجعة)

الزيادة في رأس المال

علاوة الإصدار

صافي ربح الفترة

الرصيد كما في 30 يونيو 2024م (غير مراجعة)


د. ناصر المبارك
(Aug 9, 2024 00:31 PDT)

د/ناصر عبد العزيز المبارك
رئيس مجلس الإدارة


هشام عبد الله العقلاء
(Aug 9, 2024 09:25 GMT+2)

الرئيس التنفيذي


شريف محمد الصايغ
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (22) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2023م (غير مراجعة)	2024م (غير مراجعة)	
5,890,470	11,792,221	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة إلى صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
36,788	53,671	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
6,327	6,345	استهلاك حق استخدام أصول
19,076	21,433	إطفاء موجودات غير ملموسة
134,337	55,040	المكون من مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
-	113,398	المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(248,680)	-	عكس مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
1,285,076	1,021,311	تكاليف تمويل عن قروض وتسهيلات بنكية
6,204	6,017	تكاليف تمويل عقود إيجار
211,959	334,779	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
7,341,557	13,404,215	التدفقات النقدية بعد تعديل البنود غير النقدية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		مخزون
		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
		ذمم مدينة
		ذمم دائنة
		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
		النتائج من الأعمال الرئيسية
		المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
		المسدد من مخصص الزكاة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
		إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد الانشاء
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		المستلم من القروض والتسهيلات البنكية
		المسدد من القروض والتسهيلات البنكية
		علاوة الإصدار
		المدفوع لزيادة رأس المال
		ودائع قصيرة الأجل
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد لدى البنوك
		النقد لدى البنوك، بداية الفترة
		النقد لدى البنوك، نهاية الفترة
19,130,247	25,124,779	
(15,038,999)	(10,031,751)	
-	32,600,000	
-	5,000,000	
-	(30,000,000)	
4,091,248	22,693,028	
(14,613,721)	1,745,379	
25,405,218	11,376,202	
10,791,497	13,121,581	

د/ناصر عبد العزيز المبارك
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبد الله العقلاء
الرئيس التنفيذي

شريف محمد الصايغ
المدير المالي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

١ - نبذة عن الشركة والشركة التابعة لها وأنشطتها

أ- التأسيس

تأسست شركة كومل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣٤٤٣٩ والصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢ جمادى الثاني ١٤٢٨هـ (الموافق ١٧ يونيو ٢٠٠٧م)،

يتمثل نشاط الشركة في: وكلاء البيع من الادوية، بيع الأعشاب الطبية الطبيعية، مخازن الأجهزة والمنتجات الطبية. حصلت الشركة على ترخيص هيئة الغذاء والدواء برقم ١٧٩-٠١٢٣-DR-WL بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٣م وتنتهي صلاحية الترخيص في تاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٨م.

ب- طرح الشركة

- بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠٢٣م، 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 ٢٠٢٣م، 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 ٢٠٢٣م، أعلنت هيئة السوق المالية "الهيئة" صدور قرار مجلس الهيئة بتاريخ ٢٩ جمادى الأول ١٤٤٥هـ (الموافق ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣م) المتضمن الموافقة على طلب شركة كومل ("الشركة") تسجيل أسهمها وطرح (٥٠٠,٠٠٠) سهماً تمثل (١٤,٢٩٪) من أسهمها في السوق الموازية. وسيقتصر الطرح على فئات المستثمرين المؤهلين المنصوص عليهم في قائمة المصطلحات المستخدمة في لوائح هيئة السوق المالية وقواعدها.

- بتاريخ ١٢ شوال ١٤٤٥هـ (الموافق ٢١ ابريل ٢٠٢٤م) 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.

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

ج- التغيير في رأس المال

- حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٣,٥٠٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوي القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية مدفوعة بالكامل.

- بتاريخ الإدراج في ١٢ شوال ١٤٤٥هـ (الموافق ٢١ ابريل ٢٠٢٤م)، تم طرح عدد ٥٠٠,٠٠٠ سهم للاكتتاب العام (لمساهمين جدد) بقيمة ٨٠ ريال سعودي للسهم، ولمدة ٥ أيام عمل ونتج عن هذا الاكتتاب متحصلات بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وتم استخدام متحصلات الطرح على النحو التالي:

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

١ - نبذة عن الشركة والشركة التابعة لها وأنشطتها (تتمة)

د- الشركة التابعة

- بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٣م، قامت شركة كومل "الشركة الأم" بتحويل الكيان القانوني للسجل التجاري الفرعي رقم ١٠١٠٨٣٥٤٧٩ وتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٢م وتحت الاسم التجاري "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 مصنع 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".
- 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 الأولية الموحدة الموجزة، حيث ما زالت الشركة في صدد بناء المصنع، ومن المتوقع أن تبدأ الشركة بمزاولة أنشطتها خلال عام ٢٠٢٦م.

هـ- السجلات التجارية الفرعية

إن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة تمثل موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال السجل التجاري الرئيسي والسجلات التجارية الفرعية التالية:

اسم السجل التجاري	رقم السجل التجاري	رقم الرخصة	مكان الاصدار	تاريخ الاصدار	النشاط
مستودع أدوية شركة كومل الطبية	١٠١٠٢٣٦٠٤٣	٠٦-٠١-٠٠١٤٨	الرياض	٢٢ يوليو ٢٠٠٧م	أنشطة مستودعات الأدوية، البيع بالتجزئة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية، مخازن الأجهزة والمنتجات الطبية.
مستودع شركة كومل	٢٠٥٠١٢٥٠٩١	L-٢٠٢٠- NWL-٠٠٣٤٩٦	الدمام	٢٤ إبريل ٢٠١٩م	وكلاء البيع في الأدوية، البيع بالجملة للسلع الصيدلانية، البيع بالجملة لمستحضرات وصابون التجميل، مخازن الأجهزة والمنتجات الطبية، مخازن المستحضرات الصيدلانية.
مستودع شركة كومل	٤٠٣٠٣٥٣٧٩١	WL-٢٠٢٤- DR-٠٠٥٩	جدة	٢٤ إبريل ٢٠١٩م	البيع بالجملة للسلع الصيدلانية والبيع بالجملة لمستحضرات وصابون التجميل.

و- العنوان الرئيسي

السليمانية - عمارة الراجحي - شارع الأمير ممدوح بن عبد العزيز
صندوق بريد: ١٩٦٤٨
الرياض - المملكة العربية السعودية

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة 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 ٢٠٢٣م، ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات المطلوبة للمجموعة كاملةً من القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن يتم إدراج التغييرات في السياسات المحاسبية "إن وجدت" وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغييرات في المركز المالي الموحد والأداء المالي الموحد للمجموعة منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستثمارية وأساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء التزامات خطة منافع الموظفين المحددة والتي يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

السجلات المحاسبية

تحفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

عملة العرض والإفصاح

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام

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 الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفس تلك السياسات المطبقة على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

صدرت معايير جديدة ومجموعة من التعديلات على المعايير التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٤ - أسس التوحيد

إن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تشمل شركة كومل والشركة التابعة لها ("المجموعة") كما هو موضح بالتفصيل في إيضاح رقم (١ - د).

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.

٥ - النتائج المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة

قامت إدارة المجموعة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بعادل كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م ونتائج أعمالها الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية الموحدة الموجزة لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات

- أ- تتمثل بنود الممتلكات والآلات والمعدات في بنود التحسينات على المباني المستأجرة، الأثاث والمفروشات، الأجهزة والمعدات، التجهيزات والديكورات، السيارات، والأجهزة المكتبية.
ب- فيما يلي الحركة التي تمت على بند الممتلكات والآلات والمعدات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
		التكلفة
١,٨٦١,٣٠٥	٢,٣٠٤,٩٨٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٧٦٥,٢٨٢	١١٨,٧٢٦	إضافات خلال الفترة / السنة
(٣٢١,٦٠٠)	-	استبعادات خلال الفترة / السنة
٢,٣٠٤,٩٨٧	٢,٤٢٣,٧١٣	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		الاستهلاك المتراكم
١,٦٣٤,٨٢٨	١,٦١٣,٩٩٣	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٨٦,٢٤٢	٥٣,٦٧١	المحمل للفترة / للسنة
(١٠٧,٠٧٧)	-	استبعادات خلال الفترة / السنة
١,٦١٣,٩٩٣	١,٦٦٧,٦٦٤	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٦٩٠,٩٩٤	٧٥٦,٠٤٩	صافي القيمة الدفترية

٧ - حق استخدام الأصول والتزامات التأجير

- أ- فيما يلي الحركة التي تمت على حق استخدام الأصول:

أرض		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
		التكلفة
٢٤٥,٤٥٨	٢٤٥,٤٥٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٤٥,٤٥٨	٢٤٥,٤٥٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		الاستهلاك المتراكم
٤٥١	١٣,١٠٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٢,٦٥٤	٦,٣٤٥	المحمل للفترة / للسنة
١٣,١٠٥	١٩,٤٥٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢٣٢,٣٥٣	٢٢٦,٠٠٨	صافي القيمة الدفترية

- ب- فيما يلي الحركة التي تمت على التزامات التأجير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٢٢٦,٦٩٦	٢١٩,٨٧٣	الرصيد، بداية الفترة / السنة
١٢,٤٠٨	٦,٠١٧	مصروف الفائدة
(١٩,٢٣١)	-	المسدد خلال الفترة / السنة
٢١٩,٨٧٣	٢٢٥,٨٩٠	الرصيد، نهاية الفترة / السنة

- ج- تم تبويب التزامات التأجير على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٢٠٠,٦٤٢	٢٠٦,٦٥٩	الجزء غير المتداول
١٩,٢٣١	١٩,٢٣١	الجزء المتداول

يتمثل عقد الإيجار في قطعة أرض تم استئجارها من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية "مدن" لمدة عشرون سنة. يتمثل الغرض الرئيسي من إيجار الأرض في إنشاء مصنع مملوك للشركة التابعة (شركة مصنع كومل) (إيضاح ٨).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٨ - الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

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

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
-	١١,٢٦٤,١٠٠	الرصيد، بداية الفترة / السنة
١١,٢٦٤,١٠٠	٦,٢٧٠,١٧٩	إضافات خلال الفترة / السنة
١١,٢٦٤,١٠٠	١٧,٥٣٤,٢٧٩	الرصيد، نهاية الفترة / السنة

ب- تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء في إنشاء مصنع أدوية من خلال الشركة التابعة "شركة مصنع كومل" مقام على الأرض المستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية "مدن" (إيضاح ٧).

إن التكلفة المتوقعة للانتهاء من بناء وتشغيل المصنع تبلغ ٧٩,٥٨٧,٤٩٩ ريال سعودي، ومن المتوقع بدء التشغيل الفعلي للمصنع خلال عام ٢٠٢٦ م.

ستقوم المجموعة بشكل رئيسي باستخدام عائدات طرح أسهمها في السوق الموازية "نمو"، إضافة إلى الحصول على قرض أو تسهيلات من صندوق التنمية الصناعية وذلك لتمويل بناء المصنع.

٩ - المخزون

أ- يتمثل هذا البند والبالغ بالصافي ٢٤,٦١٠,٤٥٣ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٣,٥٥٣,٨٩١ ريال سعودي) في مخزون الأدوية والمستلزمات الطبية ومستلزمات الأسنان.

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة:

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١٣٨,٨٤٥	١٨٣,٦٩١	الرصيد، بداية الفترة / السنة
٢٢٩,١٩٦	٥٥,٠٤٠	المكون خلال الفترة السنة
(١٨٤,٣٥٠)	-	شطب خلال الفترة / السنة
١٨٣,٦٩١	٢٣٨,٧٣١	الرصيد، نهاية الفترة / السنة

١٠ - الذمم المدينة

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٥٧,٢٨٦,٠٣٧	٦٩,٥٨٥,١٥٠	ذمم مدينة تجارية - ب
(٢,٧٣٤,٣٢٤)	(٢,٨٤٧,٧٢٢)	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - ج
٥٤,٥٥١,٧١٣	٦٦,٧٣٧,٤٢٨	

ب- فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة:

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		
حكومي وشبه حكومي	حكومي	حكومي وشبه حكومي	حكومي	
٦٦٣,٧٤٢	٣٣,٩٥٨,٨٧٤	٢٤٢,٧٠٧	٤٨,١٨٠,٠١٨	١ - ٩٠ يوم
١,٢٠٤,٤٢٦	١٨,٣٢٣,٠٥٣	-	١١,٩٥٢,٥٢٩	٩١ - ١٨٠ يوم
٤١,٢١٣	-	٦٦٠,٢١٠	٥,٥٠٦,٣٨٣	١٨١ - ٣٦٥ يوم
٢,٧٠٨,٦٢٦	٣٨٦,١٠٣	٢,٨٠٩,٠٤٤	٢٣٤,٢٥٩	أكثر من ٣٦٥ يوم
٤,٦١٨,٠٠٧	٥٢,٦٦٨,٠٣٠	٣,٧١١,٩٦١	٦٥,٨٧٣,١٨٩	المجموع
٥٧,٢٨٦,٠٣٧		٦٩,٥٨٥,١٥٠		الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٠ - الذمم المدينة (تتمة)

ج- فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٢,٧٣٤,٣٢٤	١,٩٥٣,٠٧١
١١٣,٣٩٨	٧٨١,٢٥٣
٢,٨٤٧,٧٢٢	٢,٧٣٤,٣٢٤

الرصيد، بداية الفترة / السنة
المكون خلال الفترة / السنة
الرصيد، نهاية الفترة / السنة

د- فيما يلي تحليل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٩٠ - ١ يوم	١٨٠ - ٩١ يوم	٣٦٥ - ١٨١ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	المجموع
القطاع الخاص					
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	٦,٥٤%	-	٢٤%	٥٩,٩٤%	
إجمالي القيمة الدفترية	٢٤٢,٧٠٧	-	٦٦٠,٢١٠	٢,٨٠٩,٠٤٤	٣,٧١١,٩٦١
خسائر الائتمان المتوقعة	١٥,٨٦٧	-	١٥٨,٥٢٢	١,٦٨٣,٥٢٩	١,٨٥٧,٩١٨
الجهات الحكومية وشبه الحكومية					
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	٠,٨٣%	٢,٤٧%	٤,٩٣%	٩,٥٥%	
إجمالي القيمة الدفترية	٤٨,١٧٩,٩٨٨	١١,٩٥٢,٥٢٩	٥,٥٠٦,٣٨٣	٢٣٤,٢٨٩	٦٥,٨٧٣,١٨٩
خسائر الائتمان المتوقعة	٤٠٠,٠٢٤	٢٩٥,٨١٣	٢٧١,٥٨٦	٢٢,٣٨١	٩٨٩,٨٠٤
إجمالي خسائر الائتمان المتوقعة	٤١٥,٨٩١	٢٩٥,٨١٣	٤٣٠,١٠٨	١,٧٠٥,٩١٠	٢,٨٤٧,٧٢٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٩٠ - ١ يوم	١٨٠ - ٩١ يوم	٣٦٥ - ١٨١ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	المجموع
القطاع الخاص					
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	٥,٧%	١١,١٤%	٢٤,٢٨%	٦١%	
إجمالي القيمة الدفترية	٦٦٣,٧٤٢	١,٢٠٤,٤٦٦	٤١,٢١٣	٢,٧٠٨,٦٢٦	٤,٦١٨,٠٠٧
خسائر الائتمان المتوقعة	٤٤,٠٩٦	١٥٤,٩١٦	١٠,٠٣٨	١,٦٥٢,١٣٧	١,٨٦١,١٨٧
الجهات الحكومية وشبه الحكومية					
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	٠,٩٤%	٢,٨٠%	-	١٠,٧٦%	
إجمالي القيمة الدفترية	٣٣,٩٥٨,٨٧٤	١٨,٣٢٣,٠٥٣	-	٣٨٦,١٠٣	٥٢,٦٦٨,٠٣٠
خسائر الائتمان المتوقعة	٣١٩,٤١٣	٥١٢,١٨٥	-	٤١,٥٣٩	٨٧٣,١٣٧
إجمالي خسائر الائتمان المتوقعة	٣٦٣,٥٠٩	٦٦٧,١٠١	١٠,٠٣٨	١,٦٩٣,٦٧٦	٢,٧٣٤,٣٢٤

هـ- تأخذ المجموعة بالاعتبار أي تغيير في جودة ائتمان الذمم المدينة التجارية من تاريخ منح الائتمان حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. بناءً على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كافة الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها. تعتبر المجموعة أن الذمم المدينة الحكومية وشبه الحكومية عالية الجودة الائتمانية.

١١ - الودائع قصيرة الأجل

قامت المجموعة بربط وديعة بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي لدى البنك الأهلي السعودي بتاريخ ١٣ مايو ٢٠٢٤ ولمدة ٦ أشهر بعائد تراكمي بنسبة ٥,٦٪.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٢ - القروض والتسهيلات البنكية

أ- فيما يلي بيان بالقروض والتسهيلات البنكية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
١٠,٥٢٧,٢٨٩	٨,٣٤٣,٤٨٨
٢٢,٨٧٠,٠٢٢	٦,١٧١,٣٩٢
٢,٠١٤,٤٤٧	٤,٧٨٢,٥٣٩
٩٢٠,٠٠٠	٩٢٠,٠٠٠
٣٦,٣٣١,٧٥٨	٢٠,٢١٧,٤١٩

بنك الجزيرة - ١/د

البنك الأهلي السعودي - ٢/د

مصرف الإنماء - ٣/د

بنك التنمية الاجتماعية - ٤/د

ب- فيما يلي حركة القروض والتسهيلات البنكية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٢٠,٢١٧,٤١٩	١٦,٤٠٤,٨٨٤
٢٥,١٢٤,٧٧٩	٤١,٣٤٦,٤٣٠
١,٠٢١,٣١١	١,٥٦٧,٣٥٨
(١٠,٠٣١,٧٥١)	(٣٩,١٠١,٢٥٣)
٣٦,٣٣١,٧٥٨	٢٠,٢١٧,٤١٩

الرصيد، بداية الفترة / السنة

المستلم خلال الفترة / السنة

تكلفة الفائدة

المسدد خلال الفترة / السنة

الرصيد، نهاية الفترة / السنة

ج- تم تصنيف القروض والتسهيلات البنكية بناءً على تواريخ استحقاق السداد كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٣٦,٣٣١,٧٥٨	٢٠,٢١٧,٤١٩
٣٦,٣٣١,٧٥٨	٢٠,٢١٧,٤١٩

الجزء المتداول

د- فيما يلي ملخص لاتفاقيات القروض:

د / ١ بنك الجزيرة

بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٣ م، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل بإجمالي مبلغ ١٥ مليون ريال سعودي تتمثل في بيع أجل لتمويل الفواتير، وحد بيع أجل (برنامج دينار) لتمويل أوامر الشراء من الموردين وخطابات ضمان نهائية، وذلك بمتوسط هامش ربح ٤٪ زائداً نسبة السايبور ومصاريف إدارية أخرى وذلك لتمويل الأنشطة التشغيلية للمجموعة.

قامت المجموعة بالتعهد بتقديم الشروط التالية:

- كفالة غرم وأداء بالتضامن والانفراد موقعة من المساهمين السادة بندر عبد الرحمن محمد النمر، هشام عبد الله محمد العقلاء، وسلمان ناصر عبد العزيز المبارك.
- سند لأمر بمبلغ ١٣,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي موقع من المجموعة ومضمون من المساهمين السادة بندر عبد الرحمن محمد النمر، هشام عبد الله محمد العقلاء، وسلمان ناصر عبد العزيز المبارك.
- تنازل المجموعة عن عوائد المشاريع لصالح البنك.
- الالتزام بتعهدات ونسب مالية أخرى.

د / ٢ البنك الأهلي السعودي

بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قامت المجموعة بتجديد اتفاقية التمويل والخدمات المصرفية قصيرة الأجل مع البنك الأهلي السعودي بمبلغ ٤٧,٦٢٥,٠٠٠ تتمثل في تمويل اعتمادات مستندية وخطابات ضمان ابتدائي ونهائي وتيسير تجاري وشراء عملات أجنبية وبمتوسط هامش ربح ٣٪ زائداً 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 ٥٢,٣٨٧,٥٠٠ ريال سعودي.
- التنازل المؤبد لصالح البنك عن مستحقات المشاريع الحكومية التي تنفذها المجموعة تغطي كامل حدود التسهيلات.
- الالتزام بتعهدات ونسب مالية أخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٢ - القروض والتسهيلات البنكية (تتمة)

د - فيما يلي ملخص لاتفاقيات القروض (تتمة):

د / ٣ مصرف الإنماء

بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠٢٢م، قامت المجموعة بتجديد اتفاقية بيع أجل قصيرة الأجل تنتهي في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م مع مصرف الإنماء تتمثل في خطابات ضمان نهائية وتمويل بيع أجل وذلك بحد أقصى ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبمعدل هامش ربح ٤٪ زائداً نسبة السايبور 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، وهشام عبد الله محمد العقلاء بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تغطي إجمالي التسهيلات.
- كفالة برنامج كفالة بمبلغ ٥,٤٤٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- تنازل المجموعة عن عوائد مستحقات المشاريع الحكومية وشبه الحكومية لصالح المصرف.
- توقيع سند لأمر من قبل المجموعة بمبلغ ٧,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لصالح المصرف ومضمون من قبل المساهمين السادة بندر عبد الرحمن محمد النمر، سلمان ناصر عبد العزيز المبارك، وهشام عبد الله محمد العقلاء.
- الالتزام بتعهدات ونسب مالية أخرى.

ما زالت المجموعة في صدد تجديد الاتفاقية مع مصرف الإنماء.

د / ٤ بنك التنمية الاجتماعية

بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٢١م، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية تمويل طويلة الأجل على مدى ٣ سنوات يتم سداده على أقساط نصف سنوية مع بنك التنمية الاجتماعية بمبلغ ٤,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبمبلغ ورسوم إدارية ٥٥٢,٠٠٠ ريال سعودي وذلك لتمويل الأنشطة التشغيلية للمجموعة. إن هذه الاتفاقية مضمونة مقابل التوقيع على سند لأمر لكامل مبلغ التمويل من قبل المساهمين سلمان ناصر عبد العزيز المبارك، بندر عبد الرحمن محمد النمر، هشام عبد الله محمد العقلاء، ورقية عبد العزيز عبد الرحمن المبارك.

هـ - تكاليف التمويل

بلغت تكلفة فوائد التمويل عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م مبلغ ١,٠٢١,٣١١ ريال سعودي (في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م بلغت: ١,٢٨٥,٠٧٦ ريال سعودي).

و- تشمل القروض على تعهدات معينة. إن الإخلال بهذه التعهدات في المستقبل قد يؤدي إلى إعادة التفاوض. تقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة دورية، وفي حال وجود إخلال محتمل، فإن الإدارة تقوم باتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان الالتزام. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، لم يكن لدى المجموعة أي إخلال بأي من هذه التعهدات.

١٣ - مخصص الزكاة

أ- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الزكاة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١,٥٠٠,٦٦٦	٩٨٩,٤٢٨	الرصيد، بداية الفترة / السنة
٧٨٧,٢٣٠	١,٤٤٣,٢٢٦	المكون خلال الفترة / السنة
(١,٤٤١,٦٨٨)	(٩٣١,٩٨٨)	المسدد خلال الفترة / السنة
٨٤٦,٢٠٨	١,٥٠٠,٦٦٦	الرصيد، نهاية الفترة / السنة

ب- الموقف الزكوي

- أنهت الشركة الأم وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٨م، قدمت الشركة الأم القوائم المالية والإقرارات الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للأعوام من ٢٠١٩م حتى ٢٠٢٢م، وسددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة. لم يتم الربط عن تلك الأعوام حتى تاريخه.

- قامت المجموعة بتقديم القوائم المالية الموحدة والإقرار الزكوي الموحد عن المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وسددت المستحق عليها وحصلت على الشهادة المطلوبة.

شركة كومل
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٤ - المبيعات

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٤٥,٢٩٩,١٧٦	٦٦,٠٧٤,٥٣٣
(١,٢٦٧,٩٥٥)	(٧,٥١٤,٢٤٣)
٤٤,٠٣١,٢٢١	٥٨,٥٦٠,٢٩٠

إجمالي المبيعات
ناقصاً: مردودات مبيعات

ب- توقيت الاعتراف بالإيرادات:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٤٤,٠٣١,٢٢١	٥٨,٥٦٠,٢٩٠

عند نقطة زمنية معينة

ج- نوعية العملاء:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٤٢,١٤٤,٢٢٨	٥٨,١٢٤,٢٧٤
١,٨٨٦,٩٩٣	٤٣٦,٠١٦
٤٤,٠٣١,٢٢١	٥٨,٥٦٠,٢٩٠

جهات حكومية وشبه حكومية
قطاع خاص

د- التزامات الأداء

يتم الوفاء بالتزامات الأداء عند تقديم الخدمة للعميل (تسليم البضاعة)، لا يوجد سعر معاملة يتعين توزيعه على التزامات الأداء التي لم يتم الوفاء بها أو المتبقية.

١٥ - ربحية السهم

يتم احتساب حصة السهم الأساسية بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة، كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٥,٢١٤,٥٦٨	١١,٠٠٤,٩٩١
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,١٢٩,١٢١
١,٧٤	٣,٥٢
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠

صافي ربح الفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
ربحية السهم الأساسية والمخفضة

عدد الأسهم القائمة، نهاية الفترة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال الفترة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال المجموعة الاعتيادية وبموافقة الإدارة، وترى الإدارة أن شروط تلك المعاملات لا تختلف مادياً عن أية معاملات أخرى تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث.

أ- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة:

حجم المعاملات		نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)			
(١٥٥,٠٠٠)	-	مسحوبات	مساهم	هشام عبد الله محمد العقلاء
١٥٥,٠٠٠	-	مدفوعات		
١٥٤,٣٥٨	٢٥,٢٣١,٤١٨	مصاريف بالإئابة استثمار	شركة تابعة	شركة مصنع كومل
٥٠٠,٠٠٠	-			

ب- تعويضات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

تتمثل تعويضات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين في تلك المبالغ المدفوعة للأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك) حيث تشمل تعويضات كبار موظفي الإدارة: (رواتب ومزايا ومكافآت).

حجم المعاملات		نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)			
٥٢٢,٠٠٠	٧٩٢,٠٠٠	رواتب ومكافآت	موظفين	الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
٢٩,٠٠٠	٢٩٥,٠٠٠	أتعاب حضور	المكلفين بالحوكمة	مجلس الإدارة واللجان المنبثقة منه مكافآت نهاية الخدمة الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
١,١٠١,٦٠٥	١,٣٣٤,٥٠٠	مكافآت نهاية الخدمة	موظفين	

١٧ - الالتزامات بموجب عقود الأيجار التشغيلية

لدى المجموعة التزامات عن عقود إيجار تشغيلية تُجدد بشكل سنوي مقابل إيجارات مكتب ومستودعات، تمثل الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستحقة الدفع، إن الحد الأدنى من المبالغ لا يخضع للإلغاء، ويتمثل فيما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		خلال سنة واحدة
٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١٢٧,٥٢٢	١٧١,٥٣٨	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

- ١٨ - الارتباطات المالية والالتزامات المحتملة
- أ- لدى المجموعة التزامات محتملة مقابل قيمة خطابات ضمان صادرة من قبل بنوك محلية للغير بمبلغ ٧,٧٥٨,٣٣٦ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٧,٥١٠,٣٩٤ 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 إيضاح ١٢.
- ج- لدى المجموعة التزامات تعاقدية مع الموردين التجاريين بمبلغ ٧,٨٢٣,٢٨٩ دولار أمريكي (٢٩,٣٣٧,٣٣٦ ريال سعودي) كما في (٢٠٢٣ م: ٣,٨٩٦,٤٠٠ دولار أمريكي، بالريال السعودي: ١٤,٦١١,٥٠٠).
- د- لدى المجموعة التزامات تعاقدية مع مقاولين من الباطن بمبلغ ٣٤,٦٤٧,٤١٣ ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (بمبلغ: ٢٣,١٥٧,٠٠٠ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. تبلغ التكلفة المتوقعة لانتهاج من الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء (إنشاء المصنع وبدء التشغيل الفعلي) مبلغ ٧٩,٥٨٧,٠٠٠ ريال سعودي.

- ١٩ - القضايا القائمة
- قامت المجموعة برفع قضية ضد أحد العملاء وذلك لتحصيل مديونيات قائمة بمبلغ ٢٤٥,٤١٧ ريال سعودي. تم الحكم بتلك القضايا لصالح المجموعة بمبلغ ٢٤٥,٤١٧ ريال سعودي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

٢٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة بشكل رئيسي من المصاريف المدفوعة مقدماً 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 بناءً 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 أداء 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.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
٦٩,٥٨٥,١٥٠	٥٧,٢٨٦,٠٣٧	ذمم مدينة
١٣,١٢١,٥٨١	١١,٣٧٦,٢٠٢	نقد لدى البنوك
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع قصيرة الأجل
١١٢,٧٠٦,٧٣١	٦٨,٦٦٢,٢٣٩	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر التركيز

لدى المجموعة مخاطر تركيز تتمثل في وجود ذمم مدينة مستحقة من ثلاثة جهات حكومية وشبه حكومية بمبلغ ٦٥,٨٧٣,١٨٩ ريال سعودي (تمثل ٩٦,٨٠٪) من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، كما بلغت المبيعات لهم ٥٨,١٢٤,٢٧٤ ريال سعودي (تمثل ٩٩,٣٪) من إجمالي مبيعات الجهات الحكومية وشبه الحكومية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

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 بعملة 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 اليورو بشكل مستمر حيث أن سعر صرف الدولار الأمريكي ثابت، تنشأ البيانات الكمية المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية وهي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م	المبلغ بالعملة الأجنبية	العملة	المبلغ بالريال السعودي
الذمم الدائنة لمقاولين من الباطن	١,٦٢٢,٧١٨	يورو	٦,٧٨٦,٨٤٥

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 صافي ربح السنة	
١٠٠ +	١٩,٠٥٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
١٠٠ -	(١٩,٠٥٠)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
١٠٠ +	١٥,٦٧٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠٠ -	(١٥,٦٧٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس مال المجموعة هو دعم أعمالها وزيادة العائد على المساهمين.

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 تحده المجموعة بالنتائج عن الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية. لم تطرأ أية تغيرات على طريقة المجموعة في إدارة رأس المال خلال الفترة. تقوم الإدارة بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين.

تخضع المجموعة لمتطلبات رأس مال من قبل البنوك التي قامت بتقديم قروض وتسهيلات ائتمانية للمجموعة. إن المجموعة ملتزمة بهذه المتطلبات. فيما يلي تحليلاً بنسب دين المجموعة إلى حقوق الملكية:

فيما يلي تحليلاً بنسب دين المجموعة إلى حقوق الملكية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٥٣,٦١٦,٠٩٧	٦٩,٦٨٥,٦٢٣	إجمالي المطلوبات
(١١,٣٧٦,٢٠٢)	(١٣,١٢١,٥٨١)	ناقصاً: النقد لدى البنوك
٤٢,٢٣٩,٨٩٥	٥٦,٥٦٤,٠٤٢	صافي الدين
٤٥,٥٠٢,٨١٨	٩٤,١٠٧,٨٠٩	مجموع حقوق الملكية
٠,٩٣	٠,٦٠	الدين إلى حقوق الملكية

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 بناءً على الدفعات التعاقدية:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)			
المجموع	٢٠ - ٦ سنة	من ١ إلى ٥ سنة	من ١ إلى ١٢ شهراً
٣٦٥,٣٨٩	٢٥٠,٠٠٣	٩٦,١٥٥	١٩,٢٣١
٣٦,٣٣١,٧٥٨	-	-	٣٦,٣٣١,٧٥٨
٢٩,٣٨٣,٢١٧	-	-	٢٩,٣٨٣,٢١٧
٣٦٠,٤٥٩	-	-	٣٦٠,٤٥٩
٦٦,٤٤٠,٨٢٣	٢٥٠,٠٠٣	٩٦,١٥٥	٦٦,٠٩٤,٦٦٥
التزامات تأجير			
قروض وتسهيلات بنكية			
ذمم دائنة			
مصاريف مستحقة			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)			
المجموع	٢٠ - ٦ سنة	من ١ إلى ٥ سنة	من ١ إلى ١٢ شهراً
٣٦٥,٣٨٩	٢٥٠,٠٠٣	٩٦,١٥٥	١٩,٢٣١
٢٠,٢١٧,٤١٩	-	-	٢٠,٢١٧,٤١٩
٢٨,٥٥١,٣٣٩	-	-	٢٨,٥٥١,٣٣٩
٧٦٣,٩٩٠	-	-	٧٦٣,٩٩٠
٤٩,٨٩٨,١٣٧	٢٥٠,٠٠٣	٩٦,١٥٥	٤٩,٥٥١,٩٧٩
التزامات تأجير			
قروض وتسهيلات بنكية			
ذمم دائنة			
مصاريف مستحقة			

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسية للأصل أو المطلوبات؛ أو
 - في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأجدى متاحة أمام المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي تستخدمها الأطراف العاملة في السوق حال تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن هذه الأطراف تسعى لتحقيق أكبر منفعة اقتصادية لها. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه من أجل تحقيق أفضل منفعة منه.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر بها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتثبت استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة ويقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناء على أدنى مستوى دخل مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية ملحوظا بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى ٣ - تقنيات التقييم التي يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوى دخل هام لقياس القيمة العادلة.

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن نفس مستوى التسلسل الهرمي كأقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً ككل.

تثبت المجموعة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها وتسلسل قيمتها العادلة، ولا يشمل ذلك معلومات عن القيمة العادلة لهذه الموجودات والمطلوبات المالية، حيث أن القيمة الدفترية تمثل تقديراً معقولاً للقيمة العادلة ولا تختلف عنها بشكل جوهري.

القيمة الدفترية		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	
		الموجودات المالية
١٠,٧٦٧,٠٨١	٧,٣٨٧,٦٧٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٦٦,٧٣٧,٤٢٨	٥٤,٥٥١,٧١٣	ذمم مدينة
١٣,١٢١,٥٨١	١١,٣٧٦,٢٠٢	نقد لدى البنوك
٩٠,٦٢٦,٠٩٠	٧٣,٣١٥,٥٩١	
		المطلوبات المالية
٣٦,٣٣١,٧٥٨	٢٠,٢١٧,٤١٩	قروض وتسهيلات بنكية
٢٩,٣٨٣,٢١٧	٢٨,٥٥١,٣٣٩	ذمم دائنة
٣٦٠,٤٥٩	٧٦٣,٩٩٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦٦,٠٧٥,٤٣٤	٤٩,٥٣٢,٧٤٨	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

٢١ - الأحداث اللاحقة
تعتقد إدارة المجموعة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وقبل إصدارها تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٢٢ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٦ محرم ١٤٤٦ هـ (الموافق ١ أغسطس ٢٠٢٤ م).