

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

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة	فهرس
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٧ - ٣٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل

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

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة كومل (شركة مساهمة مدرجة) ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهما لاحقاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية و مناسبة لتوفير أساس لرأينا.

## الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور، وفيما يلي وصف للأمر الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجتها.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p><b>الاعتراف بالإيرادات</b></p> <p>بلغت صافي مبيعات المجموعة ١٢٤,٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ١٠٥,٥ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقاس الإيرادات من مبيعات الأدوية والمستحضرات والأجهزة الطبية بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم تحصيله أو القابل للتحصيل عن بيع الأدوية والمستحضرات والأجهزة الطبية في سياق أنشطة المجموعة العادية، تقوم المجموعة بإثبات مبيعات الأدوية والمستحضرات والأجهزة الطبية في نقطة من الزمن عندما يتم نقل السيطرة على تلك البضائع أو التسليم للعملاء.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة نظراً لأعباءه من قبل إدارة المجموعة كأحد أهم مؤشرات الأداء الرئيسية الخاصة بها وكذلك لوجود خطر يتمثل في أن توقيت ومقدار المبيعات المعترف بها في الفترة الحالية يمكن أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على الأداء المالي الموحد.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (٢١) للإيضاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>	<p>قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات، من بين إجراءات المراجعة الأخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم واختبار مدى كفاءة الضوابط لإثبات الإيرادات وفقاً لسياسة المجموعة.</li> <li>اختبرنا تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية المطبقة بالمجموعة من خلال دورة الإيرادات.</li> <li>فحص مستندي وتحليلي لعينة من فواتير المبيعات والتأكد التي تمت للتحقق من أن المبيعات قد تم إثباتها في السنة التي تخصها.</li> <li>التأكد من تسجيل المبيعات في الفترة الصحيحة له عن طريق اخذ عينة من الفواتير والتأكد من صحة تسجيلها واستلام العميل للبضاعة.</li> <li>التأكد من صحة التجميع المحاسبي لعينة من الفواتير.</li> <li>فحص عقود المبيعات التي استخدمتها المجموعة لكل نوع جوهري وفحص عينات ممثلة من عقود البيع.</li> <li>اختبار عينة من مرتجات المبيعات والتحقق من تسجيلها حسب السياسات والإجراءات الخاصة للمجموعة وفقاً للسياسات المحاسبية المطبقة.</li> <li>تقييم مدى ملائمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة.</li> </ul>

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p><b>مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الذمم المدينة التجارية</b></p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغت القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية ٦٦,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٥٧,٣ مليون ريال سعودي) وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذا الرصيد ٣,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢,٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>قامت إدارة المجموعة بتطبيق نموذج خسائر ائتمانية متوقعة مبسط لتحديد مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة، تغطي عوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الإتجاهات التاريخية وجميعها تنطوي على درجة عالية من الأحكام.</p> <p>لقد حددنا مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كأمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقديرية المدرجة في تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لاحتمال مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. يعد هذا أمراً تقديرياً بطبيعته ويتطلب حكماً إدارياً هاماً، مما يزيد من مخاطر الخطأ أو التحيز المحتمل.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (١٣) للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>	<p>قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الذمم المدينة التجارية، من بين إجراءات المراجعة الأخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم التصميم والتنفيذ والضوابط الرقابية الرئيسية للإدارة المتعلقة بالرقابة الائتمانية وتحصيل الديون وتقدير الخسائر الائتمانية.</li> <li>الحصول على فهم للممارسات والافتراضات الرئيسية الخاصة بنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة المطبق من قبل الإدارة، بما في ذلك معدل التعثر في السداد التاريخي ومعدلات الخسارة المقدرة من الإدارة.</li> <li>تقييم مدى معقولية تقديرات مخصص الخسارة الخاص بالإدارة من خلال التحقق من المعلومات المستخدمة من قبل الإدارة لتكوين مثل هذه الأحكام، بما في ذلك اختبار مدى دقة المعلومات التاريخية للتعثر في السداد وتقييم ما إذا كانت معدلات الخسارة التاريخية قد تم تعديلها بالشكل المناسب بناءً على الظروف الاقتصادية الحالية والمعلومات التي تنسم بالنظر التطلعية المستقبل.</li> <li>التحقق على أساس العينة من التحصيلات المستلمة من العملاء بعد نهاية السنة المالية المتعلقة برصيد الذمم التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مع الكشف البنكي والمستندات الأخرى ذات الصلة.</li> <li>تقييم مدى ملائمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة.</li> </ul>

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

### معلومات أخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في التقرير السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤م متوفر لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها. وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَةً بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

عند قرأنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاح لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة حول ذلك.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها إدارة المجموعة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام إدارة المجموعة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فنحن مطالبون بلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. استنتاجاتنا تستند على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية في توقف المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة للحصول على أدلة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها، ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.
- ونفقد أيضاً المكافين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة ارس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية





محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٦ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٢٥ م)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(إن جميع المبالغ المعروضة هي بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٦٩٠,٩٩٤	٨٩٤,٧١١	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٣٢,٣٥٣	٢١٩,٦٦٤	٧	حق استخدام أصول
٦١,٩٨٦	٧٦,٩٧٣	٨	موجودات غير ملموسة
١١,٢٦٤,١٠٠	٣٠,٩٦٩,٧٢٩	٩	أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
١٢,٢٤٩,٤٣٣	٣٢,١٦١,٠٧٧		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
١٣,٥٥٣,٨٩١	٣٠,٠٨٤,٧٤٤	١٠	مخزون
٧,٣٨٧,٦٧٦	١٢,٦٢٣,٨٢٣	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٥٤,٥٥١,٧١٣	٦٣,١٥٣,٦١٩	١٣	ذمم مدينة
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	ودائع قصيرة الأجل
١١,٣٧٦,٢٠٢	١٧,٢٤٨,٨٠١		نقد لدى البنوك
٨٦,٨٦٩,٤٨٢	١٥٣,١١٠,٩٨٧		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٩٩,١١٨,٩١٥	١٨٥,٢٧٢,٠٦٤		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢,٢٦٩,٨٠٥	٢,٢٦٩,٨٠٥	١٥	احتياطي نظامي
١٣,٢٣٣,٠١٣	٣٥,٠٩٥,٤١٥		أرباح مبقاه
-	٣٢,٦٠٠,٠٠٠	١	علاوة إصدار الأسهم
٤٥,٥٠٢,٨١٨	١٠٤,٩٦٥,٢٢٠		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٢٠٠,٦٤٢	١٩٣,٤٤٤	٧	التزامات عقود الأيجار - جزء غير متداول
٢,٣٦٢,٨١٠	٢,٦٤٢,٧٧٠	١٧	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢,٥٦٣,٤٥٢	٢,٨٣٦,٢١٤		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٩,٢٣١	١٩,٢٣١	٧	التزامات عقود الأيجار - جزء متداول
٢٠,٢١٧,٤١٩	٤٦,١٨٦,٥٧٧	١٦	قروض وتسهيلات بنكية
٢٨,٥٥١,٣٣٩	٢٨,٦٥٤,٤١٦	١٨	ذمم دائنة
٧٦٣,٩٩٠	٥٨٠,٠٢٣	١٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٥٠٠,٦٦٦	٢,٠٣٠,٣٨٣	٢٠	مخصص الزكاة
٥١,٠٥٢,٦٤٥	٧٧,٤٧٠,٦٣٠		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٥٣,٦١٦,٠٩٧	٨٠,٣٠٦,٨٤٤		<b>مجموع المطلوبات</b>
٩٩,١١٨,٩١٥	١٨٥,٢٧٢,٠٦٤		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة  
د/ناصر عبدالعزيز المبارك  
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالله العقلاء  
الرئيس التنفيذي

شريف محمد الصايغ  
المدير المالي

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(إن جميع المبالغ المعروضة هي بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
		<b>الربح أو الخسارة</b>
١٠٥,٤٧٣,٩٦٥	١٢٤,٢٠٣,٧٧٧	٢١ مبيعات
(٧٣,٩٦٣,٠١٧)	(٨١,٣٤٧,٧٩٥)	٢٢ تكلفة المبيعات
٣١,٥١٠,٩٤٨	٤٢,٨٥٥,٩٨٢	مجمّل الربح
(٤,٨٧٧,٩٣٢)	(٥,٤٦٧,٣٤٦)	٢٣ مصاريف بيعية وتسويقية
(٦,٠١٦,٢١٢)	(١١,١٧٢,٨١٠)	٢٤ مصاريف عمومية وإدارية
٢٠,٦١٦,٨٠٤	٢٦,٢١٥,٨٢٦	صافي ربح السنة من الأعمال الرئيسية
(١,٦٤٦,٣٩١)	(٣,١٠٠,٦٦٢)	٢٥ تكاليف تمويل
٦٦,٦٤٧	٨١٢,٦٣٣	٢٦ إيرادات أخرى
١٩,٠٣٧,٠٦٠	٢٣,٩٢٧,٧٩٧	صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١,٤٤٣,٢٢٦)	(١,٩٧١,٤٠٥)	٢٠ الزكاة
١٧,٥٩٣,٨٣٤	٢١,٩٥٦,٣٩٢	صافي ربح السنة
		<b>الدخل الشامل الآخر</b>
		بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
(٨١,٣٥٦)	(٩٣,٩٩٠)	١٧ خسائر إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٨١,٣٥٦)	(٩٣,٩٩٠)	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١٧,٥١٢,٤٧٨	٢١,٨٦٢,٤٠٢	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		<b>ربحية السهم</b>
٥,٨٦	٦,٦٢	٢٧ ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

د/ناصر عبدالعزيز المبارك  
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالله العقلاء  
الرئيس التنفيذي

شريف محمد الصايغ  
المدير المالي

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(إن جميع المبالغ المعروضة هي بالريال السعودي)

المجموع	علاوة الإصدار	الأرباح المبقاه	الاحتياطي النظامي	رأس المال	إيضاح
٣٢,٦٤٠,٣٤٠	-	٣٧٠,٥٣٥	٢,٢٦٩,٨٠٥	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٧,٥٩٣,٨٣٤	-	١٧,٥٩٣,٨٣٤	-	-	صافي ربح السنة
(٨١,٣٥٦)	-	(٨١,٣٥٦)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
(٤,٦٥٠,٠٠٠)	-	(٤,٦٥٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٤٥,٥٠٢,٨١٨	-	١٣,٢٣٣,٠١٣	٢,٢٦٩,٨٠٥	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢١,٩٥٦,٣٩٢	-	٢١,٩٥٦,٣٩٢	-	-	صافي ربح السنة
(٩٣,٩٩٠)	-	(٩٣,٩٩٠)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٣٢,٦٠٠,٠٠٠	٣٢,٦٠٠,٠٠٠	-	-	-	١ علاوة الإصدار
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	١ الزيادة في رأس المال
١٠٤,٩٦٥,٢٢٠	٣٢,٦٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٩٥,٤١٥	٢,٢٦٩,٨٠٥	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

د/ناصر عبدالعزيز المبارك  
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالله العقلاء  
الرئيس التنفيذي

شريف محمد الصايغ  
المدير المالي




قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(إن جميع المبالغ المعروضة هي بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
١٩,٠٣٧,٠٦٠	٢٣,٩٢٧,٧٩٧		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
			صافي ربح السنة قبل الزكاة
			<b>تعديلات للبنود غير النقدية:</b>
٨٦,٢٤٢	١٣٤,٠٤٤	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١٤,٥٧٧)	-	٢٦	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٢,٦٥٤	١٢,٦٨٩	٧	استهلاك حق استخدام أصول
٣٩,٤٦٤	٣٥,٥١٣	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٢٩,١٩٦	٧٤٢,٧٠٢	١٠	المكون من مخصص مخزون راكد وأوشك على انتهاء الصلاحية
٧٨١,٢٥٣	٥٨٥,٣٢٠	١٣	المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١,٦٤٦,٣٩١	٣,١٠٠,٦٦٢	٢٥	تكاليف تمويل
٢٣٤,١٤٦	٢٦١,٠٦٧	١٧	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢٢,٠٥١,٨٢٩	٢٨,٧٩٩,٧٩٤		<b>التدفقات النقدية بعد تعديل البنود غير النقدية</b>
			<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>
			مخزون
(٢,١٨٠,٤٢١)	(١٧,٢٧٣,٥٥٥)	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٤,٣٦٠,٢٠١)	(٥,٢٣٦,١٤٧)		ذمم مدينة
(٣٠,٠٦٧,٩٩٩)	(٩,١٨٧,٢٢٦)		ذمم دائنة
١١,١٣٦,١٤٣	١٠٣,٠٧٧		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٧٧,٨٦٩	(١٨٣,٩٦٧)		<b>المستخدم في الأنشطة التشغيلية</b>
(٣,٤٢٧,١٣٠)	(٢,٩٧٨,٠٢٤)		المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٣٨,٢٦٢)	(١٨٤,٩٦٨)	١٧	المسدد من مخصص الزكاة
(٩٣١,٩٨٨)	(١,٤٤١,٦٨٨)	٢٠	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية</b>
(٤,٣٩٧,٣٨٠)	(٤,٦٠٤,٦٨٠)		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
			إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٦٥,٢٨٢)	(٣٣٧,٧٦١)	٦	المحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢١,٥٠٠	-	٢٦	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٢٦,١٠٠)	(٥٠,٥٠٠)	٨	إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
(١١,٢٦٤,١٠٠)	(١٩,٧٠٥,٦٢٩)	٩	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٢,٠٣٣,٩٨٢)	(٢٠,٠٩٣,٨٩٠)		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
			المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٤,٨٢٦,٤٠٠	-		المستلم من القروض والتسهيلات البنكية
٤١,٣٤٦,٤٣٠	٩٢,٩٧٩,٤٢٦	١٦	المسدد من القروض والتسهيلات البنكية
(٣٩,١٠١,٢٥٣)	(٦٩,٩٨٩,٠٢٦)	١٦	المحصل من علاوة الإصدار
-	٣٢,٦٠٠,٠٠٠	١	المحصل من زيادة رأس المال
-	٥,٠٠٠,٠٠٠		المسدد من عقود الإيجار
(١٩,٢٣١)	(١٩,٢٣١)	٧	المسدد من توزيعات الأرباح
(٤,٦٥٠,٠٠٠)	-		ودائع قصيرة الأجل
-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)		<b>صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية</b>
٢,٤٠٢,٣٤٦	٣٠,٥٧١,١٦٩		<b>صافي التغير في النقد لدى البنوك</b>
(١٤,٠٢٩,٠١٦)	٥,٨٧٢,٥٩٩		النقد لدى البنوك، بداية السنة
٢٥,٤٠٥,٢١٨	١١,٣٧٦,٢٠٢		<b>النقد لدى البنوك، نهاية السنة</b>
١١,٣٧٦,٢٠٢	١٧,٢٤٨,٨٠١		<b>المعاملات غير النقدية</b>
			ذمم مدينة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠٧,٦٠٠	-		خسائر إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٨١,٣٥٦	٩٣,٩٩٠	١٧	شطب مخزون راكد
(١٨٤,٣٥٠)	(٣٨٨,٢٥٤)		

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

د/ناصر عبدالعزيز المبارك  
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالله العقلاء  
الرئيس التنفيذي

شريف محمد الصايغ  
المدير المالي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(إن جميع المبالغ المعروضة هي بالريال السعودي)  
١ - نبذة عن الشركة والشركة التابعة لها وأنشطتها

أ- التأسيس

تأسست شركة كومل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣٤٤٣٩ و الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢ جمادى الثاني ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٦ يونيو ٢٠٠٧ م)،

يتمثل نشاط الشركة في: وكلاء البيع من الادوية وبيع الأعشاب الطبية الطبيعية ومخازن الأجهزة والمنتجات الطبية وأنشطة مكاتب علمية للمستحضرات الصيدلانية. حصلت الشركة على ترخيص هيئة الغذاء والدواء برقم -DR-٢٠٢٣WL-٠١٧٩ بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٣ م وتنتهي صلاحية الشهادة في تاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٨ م.

ب- 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) 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 ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢١ ابريل 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.

ج- التغير في رأس المال

- بتاريخ الإدراج في ١٢ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢١ ابريل ٢٠٢٤ م)، تم طرح عدد ٥٠٠,٠٠٠ سهم للاكتتاب العام 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 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 مليون 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 الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 وباسم شركة مصنع كومل بما له من حقوق وما عليه من التزامات وعماله 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 الموحدة، 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 الموحدة المرفقة بالإضافة الي الشركة التابعة المذكورة أعلاه 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، مستحضرات الصيدلانية.
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  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
صندوق بريد: ١٩٦٤٨

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم عرض القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي، ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية الجوهرية (إيضاح ٤).

السجلات المحاسبية

تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

عملة العرض والإفصاح

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

٣ - أسس التوحيد

إن القوائم المالية الموحدة تشمل شركة كومل وشركتها التابعة لها ("المجموعة") كما هو موضح بالتفصيل في إيضاح رقم ١. تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها،
- نشوء حق للمجموعة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها،
- القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الاستثمار.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، وإذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للمجموعة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للمجموعة حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة القابضة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن المجموعة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن المجموعة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة من تاريخ استحواذ الشركة على السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة.

إن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر موزعة على مساهمي المجموعة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركة التابعة، لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

### ٣ - أسس التوحيد (تتمة)

التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية إن التغيرات في ملكية المجموعة في شركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة يتم احتسابها كعمليات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائدًا إلى مساهمي المجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ويتم احتسابها كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للعرض المستلم / المستحق الاستلام و (٢) القيمة الدفترية المدرجة للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة.

### ٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك. بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من السياسات المحاسبية "الهامة". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية التي تم الإفصاح عنها في بعض الحالات.

#### أ- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م:

#### • تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - مطلوبات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:

تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة المجموعة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

#### • تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على المجموعة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها المجموعة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

#### • تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين

تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وأثارها على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

اعتماد التعديلات المذكورة أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

#### ب- المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة.

#### • تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم إمكانية التحويل

تتأثر المجموعة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد.

• تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية - توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني.

- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط.

- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية) مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة؛ و

- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)  
ب- المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد (تتمة)

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، "العرض والإفصاح في القوائم المالية"  
المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي:
  - هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛
  - الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و
  - تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية والملاحظات بشكل عام.

ج- السياسات المحاسبية الجوهرية الأخرى  
تصنيف ما هو متداول أو غير متداول  
تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول/غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
  - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
  - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.
- تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
  - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
  - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
  - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

**الممتلكات والآلات والمعدات**

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأراضي. تشمل التكلفة جميع المصاريف بشكل مباشر والتي تم تكبدها في نقل الممتلكات والآلات والمعدات إلى موقعها الحالي وحتى تصبح جاهزة للاستخدام. تقوم المجموعة بشكل دوري بمراجعة وإعادة تقييم العمر الإنتاجي المستقبلي المقدّر والقيمة المتبقية، وبناءً على ذلك يجوز لها تغيير أو تعديل العمر الإنتاجي ونسب الاستهلاك. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. يتم احتساب الاستهلاك على أساس العمر الإنتاجي المقدّر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت.

**المراجعة السنوية للقيم التخريدية والأعمار الإنتاجية**

القيمة التخريدية للأصل هي المبلغ المقدّر الحالي الذي يمكن للمجموعة الحصول عليه عند استبعاد الأصل بعد خصم التكاليف المقدرة للاستبعاد إذا كان الأصل قد وصل بالفعل إلى العمر والحالة المتوقعتين في نهاية عمره الإنتاجي.

تتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها، عند الضرورة، في نهاية كل فترة تقرير مالي. إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم احتساب التغيير كتغيير في التقديرات المحاسبية.

إن نسب الإهلاك العملية المقدرة لهذه الممتلكات والآلات والمعدات هي كالتالي:

البيان	نسبة الاستهلاك
التحسينات على المباني المستأجرة	١٠٪ أو مدة الإيجار أيهما أكثر
الأثاث والمفروشات	١٠٪
الأجهزة والمعدات	١٥٪
التجهيزات والديكورات	١٠٪
السيارات	٢٥٪
الأجهزة المكتبية	١٥٪

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

**الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)**

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير كبير في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات، يتم تعديل انخفاض هذه الممتلكات والآلات والمعدات مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة. عند البيع، يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبند المباع في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، والمدرجة في الإيرادات الأخرى أو مصروفات التشغيل الأخرى.

**الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة**

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات، والتي تمثل القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها للموجودات بشكل فردي ما لم ينتج عن الموجودات تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للموجودات، أو الوحدة المدرة للنقدية، عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية، تعتبر منخفضة القيمة وتخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما بعد الزكاة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للموجودات.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة رأس المال العامل، إذا انطبق ذلك، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

**حق استخدام الأصول والتزامات التأجير**

قامت المجموعة بالإعتراف بأصل والتزام لأحد عقود إيجاراتها التشغيلية (عقد إيجار أرض). يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى فترة عقد الإيجار، على أساس القسط الثابت.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

**أصل حق الاستخدام، حيث يثبت أولاً:**

- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار الذي هو عبارة عن القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية؛
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المجموعة كمستأجر؛
- تقدير للتكاليف التي ستكبدها المجموعة كمستأجر لتفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

حق استخدام الأصول والتزامات التأجير (تتمة)

يُقاس أصل حق الاستخدام لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة معدل بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

تستهلك المجموعة أصل حق الاستخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت.

التزام عقد الإيجار يتم إثباته أولاً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

يُقاس التزام عقد الإيجار لاحقاً كما يلي:

- زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
- تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار؛
- إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار.

تقوم المجموعة بفصل المبالغ المدفوعة إلى الجزء الأصلي (يعرض ضمن أنشطة التمويل) والفائدة (تعرض ضمن الأنشطة التشغيلية) في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، يتم اختبار "حق استخدام الأصول" للتحقق من انخفاض قيمته وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول".

مدة عقود الإيجار

- تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:
- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار؛
  - الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) والعقود منخفضة القيمة، قامت المجموعة بالإعتراف بمصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت على النحو المسموح به في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) وهي نفس الطريقة التي كان يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار".

الموجودات غير الملموسة

يتم الإعتراف بالموجودات غير الملموسة المُستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة. بعد الإثبات الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها أي إطفاء متراكم وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير لا تتم رسالتها، ويتم إثبات المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل فترة مالية. تتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لإطفاء المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في الموجودات غير الملموسة بتغيير فترة الإطفاء أو طريقته، حسب ما هو ملائم، وتعالج كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن فئة المصاريف التي تتفق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة (برامج الحاسب الآلي) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر بأربعة سنوات.

الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

يتم إثبات الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بالتكلفة طبقاً للقياس الأولي. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيزات الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتنى من أجله. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء إلى بند الممتلكات والآلات والمعدات عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي تم اقتنائها من أجله.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

**الذمم المدينة**

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

**مخصص خسائر الائتمان المتوقعة**

بالنسبة للخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة المقاسة بالتكلفة المطفأة، تطبق المجموعة النهج المبسط، والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولي للذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقادمة ونوعية العملاء. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

**الودائع قصيرة الأجل**

يتم الاعتراف بالودائع قصيرة الأجل بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف معاملة مباشرة، بعد الاعتراف المبدئي، يتم الاعتراف بالودائع قصيرة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. كما يتم الاعتراف بالعائد المستلم كأرباح فوائد في الفترة التي تستحق فيها تلك الفائدة.

يتم تصنيف الودائع كأصول متداولة طالما أن تلك الودائع تستحق على فترة لمدة لا تزيد عن ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

**القروض**

يتم تسجيل القروض مبدئياً بالقيمة العادلة (ممثلة في العائدات المستلمة) بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. بعد الاعتراف المبدئي، يتم الاعتراف بهذه القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فروق بين العائدات (بعد خصم تكاليف المعاملة) والمبلغ القابل للاسترداد كربح أو خسارة على مدة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة طالما أن المجموعة ليس لديها حق مؤقت في تأخير تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

**تكاليف الاقتراض**

تتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تعود بشكل مباشر على اقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل مؤهل لشروط رسملة تكلفة الاقتراض على أنها جزء من تكلفة ذلك الأصل، والأصول المؤهلة هي التي تتطلب - بالضرورة - وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام. ويتم إثبات تكاليف الاقتراض الأخرى على أنها مصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي تكبدها فيها.

**منافع الموظفين**

**التزامات خطة منافع الموظفين المحددة**

يتم تحديد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم اكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي الموحدة مع قيد أو خصم ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

**استحقاق التقاعد**

تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، وتمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

**منافع الموظفين قصيرة الأجل**

يتم الاعتراف بالالتزامات عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

**المخصصات**

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قائم (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق وأن يكون من المحتمل أنه سوف يتطلب تدفقات خارجة لموارد لها منافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها. عندما يكون من المتوقع أن يتم الاسترداد (من قبل طرف آخر) لبعض من أو لجميع الإنفاق المطلوب لتسوية مخصص (من خلال عقد تأمين على سبيل المثال)، فإنه يتم إثبات المبلغ المسترد فقط عندما يكون في حكم المؤكد أنه سيتم استلام المبلغ المسترد إذا قامت المنشأة بتسوية الالتزام، ويتم إثبات هذا المبلغ المسترد كأصل منفصل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الالتزامات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل المجموعة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية:

- عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو
- عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة والإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة للمجموعة ضمن المطلوبات المحتملة.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

مخصص الزكاة

- يتم تكوين مخصص للزكاة في نهاية كل سنة مالية وفقاً للأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) ويتم احتسابها على أساس الأقرار الزكوي الموحد بناء على القوائم المالية الموحدة.
- يتم تحميل مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، كما يتم إثبات مطلوبات الزكاة، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط الزكوية عن السنوات السابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

ضريبة الاستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع ضريبة على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً للأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية

ضريبة القيمة المضافة

- يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:
- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف بهذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضى الحال.
- عند ادراج الحسابات المدينة والدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الحسابات المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

التوزيعات المستحقة للمساهمين

تسجل توزيعات الأرباح إلى المساهمين في المجموعة كالتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيعات عند اعتمادها من المساهمين أو تفويض من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على المساهمين في المجموعة بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي بموجب قرار من الجمعية العامة العادية ويجدد سنوياً، وذلك بما يتناسب مع وضع المجموعة المالي وتدفقاتها النقدية، ويخصم المبلغ المقابل مباشرةً من حقوق الملكية.

الإيرادات من العقود مع العملاء

تحقق المجموعة إيراداتها بشكل رئيسي من مبيعات الأدوية والمعدات والمستحضرات الطبية. تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لقاء الخدمة المقدمة بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصم التجاري والحسومات.

تعترف المجموعة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:

- ١- تحديد العقد مع العميل: يعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً أو التزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
- ٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة.
- ٣- تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المبالغ المجمعّة نيابة عن أطراف ثالثة.
- ٤- تخصيص سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به المجموعة، يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.
- ٥- الاعتراف بالإيراد عندما (أو حالما) تفي المجموعة بالتزام الأداء.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

تحديد العقود مع العملاء

تقوم المجموعة بتقييم دقيق لشروط وأحكام العقود مع عملائها لأن الإيراد يتحقق فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء في العقود مع العملاء. يعتبر التغيير في نطاق أو سعر (أو كلاهما) العقد بمثابة تعديلاً للعقد وتحدد المجموعة ما إذا كان هذا التغيير سيعتبر عقداً جديداً أو سيتم احتسابه كجزء من العقد الحالي.

تحديد التزامات الأداء

بمجرد أن تقوم المجموعة بتحديد العقد مع العميل، تقوم بتقييم الشروط التعاقدية والممارسات التجارية المعتادة لتحديد كافة الخدمات المتفق عليها ضمن العقد وتحديد أي من تلك الخدمات المتفق عليها (أو مجموعة من الخدمات المتفق عليها) التي سيتم التعامل معها كالتزامات أداء منفصلة.

تحديد سعر المعاملة

تحدد المجموعة سعر المعاملة كمبلغ تتوقع الحصول عليه. تتضمن تقديراً لأي مقابل متغير وتأثير القيمة الزمنية للنقود والقيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي وتأثير أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء (إن وجد). يقتصر المقابل المتغير على المبلغ الذي بموجبه يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث انعكاس هام وذلك عندما يتم حل حالات عدم التأكد المرتبطة بالتغيير.

تخصيص سعر المعاملة

عند تحديد التزامات الأداء وسعر المعاملة، يتم تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء والذي يتم عادةً بما يتناسب مع أسعار البيع المستقلة الخاصة بها (أي على أساس سعر البيع المستقل النسبي). عند تحديد أسعار البيع المستقلة، يتعين على المجموعة استخدام معلومات قابلة للملاحظة، إن وجدت. إذا كانت أسعار البيع المستقلة غير قابلة للملاحظة بشكل مباشر، تقوم المجموعة باستخدام التقديرات على أساس المعلومات المتاحة بشكل معقول.

الإعتراف بالإيرادات

يتم الإعتراف بالإيرادات فقط عند قيام المجموعة باستيفاء التزام أداء عن طريق نقل السيطرة لخدمة متفق عليها إلى العميل. من الممكن تحويل السيطرة بمرور الوقت أو في وقت معين. وعند استيفاء التزام الأداء خلال مدة زمنية، تحدد المجموعة مدى التقدم بموجب العقد بناءً على طريقة المدخلات أو المخرجات والتي تعمل على قياس أفضل للأداء المكتمل لتاريخه. يتم تطبيق الطريقة المحددة بشكل ثابت على التزامات الأداء المماثلة وفي الظروف المماثلة.

الإعتراف بالإيرادات من مبيعات الأدوية المستحضرات والأجهزة الطبية

يتم الإعتراف بمبيعات الأدوية والمستحضرات والأجهزة الطبية عند نقطة من الزمن، والتي تتمثل في تسليمها وانتقال السيطرة (المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية تلك الأجهزة الطبية) إلى المشتري وإصدار الفواتير الخاصة بها ويكون ذلك عادة عند التسليم، حيث إن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط، لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق الدفعة.

اعتبارات الأصيل مقابل الوكيل

قامت المجموعة بإعادة تقييم شاملة لهذه الترتيبات لتحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كأصيل أو كوكيل عند تسليم السلع إلى العميل لأن ذلك سيؤثر على ما إذا كانت الإيرادات معترف بها على أساس إجمالي أو صافي. تأخذ المجموعة في الإعتبار عدة عوامل كتحمل المسؤولية الأساسية لتوفير السلع، وتحمل مخاطر المخزون، والقدرة في تحديد الأسعار. وعند الاستيفاء بهذه المؤشرات، تُعد المجموعة تعمل كأصيل، وبالتالي، فإن معاملات البيع المتصلة بما سبق يتم تسجيلها على أساس إجمالي.

الإيرادات الأخرى

يتم الإعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحققها.

تكلفة المبيعات

تثبت كافة المصاريف على أساس الاستحقاق، وتثبت التكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. وتصنف التكاليف المتعلقة بالمبيعات كتكلفة مبيعات. ويتضمن ذلك المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بها. وتسجل التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصاريف بيع وتسويق، فيما تظهر كافة التكاليف الأخرى المتبقية كمصاريف عمومية وإدارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

**المصاريف البيعية والتسويقية**

تتكون المصاريف البيعية والتسويقية بصورة رئيسية من التكاليف المتكبدة في التسويق لمنتجات المجموعة وبيعها. يتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

**المصاريف العمومية والإدارية**

تتكون المصاريف العمومية والإدارية من التكاليف المباشرة وغير المباشرة غير المتعلقة بتكلفة المبيعات. يجب أن يتم على أساس ثابت توزيع المصاريف بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات - متى كان ذلك ضرورياً. تتضمن تلك المصاريف بصورة رئيسية تكاليف الموظفين والمزايا الأخرى للموظفين والمكافآت والبدلات وأتعاب الصيانة ومصاريف الإيجار والتأمين والأتعاب المهنية وغيرها.

**ربحية السهم**

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.

**التقارير القطاعية**

**القطاع التشغيلي**

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة والذي يقوم بأنشطة قد يحقق منها إيرادات ويتحمل عنها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع أي من قطاعات المجموعة الأخرى. يتم تقييم جميع نتائج القطاعات بشكل دوري من قبل متخذ القرارات التشغيلية لاتخاذ القرار حتى يتم اتخاذ قرارات وتقييم أداء الموارد المخصصة لكل قطاع والمعلومات المالية المتاحة بشكل منفصل.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفعها إلى متخذ القرارات التشغيلية عائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس مناسب. مصروفات المركز الرئيسي وتكاليف البحث والتطوير والموجودات / المطلوبات ذات العلاقة وموجودات ومطلوبات الزكاة.

لا توجد قطاعات تشغيلية لدى المجموعة حيث أن جميع الإيرادات عن أنشطة المجموعة تتم من خلال قطاع تشغيلي واحد والمتمثل في بيع الأدوية والمنتجات الطبية، وبالتالي فلا توجد قطاعات تشغيلية يتم الإفصاح عنها.

**القطاع الجغرافي**

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تعمل في أنشطة مربحة في بيئة اقتصادية معينة خاضعة لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

لا توجد قطاعات جغرافية لدى المجموعة حيث أن جميع الإيرادات عن أنشطة المجموعة تتم داخل المملكة العربية السعودية وبالتالي فلا توجد قطاعات جغرافية يتم الإفصاح عنها.

**المقاصة**

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بتطبيق عملية المقاصة بين هذه المبالغ، وتتوي المجموعة التسوية على أساس صافي هذه المبالغ أو الإعراف بالموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

**المعاملات بالعملة الأجنبية**

تتم المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسيديتات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٥ - استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات وأحكام قد تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ السنة 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 والأحكام المتعلقة بها بصورة مستمرة، كما يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

أ- التقديرات والافتراضات غير المؤكدة

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات والإطفاء للموجودات غير الملموسة  
تقدر إدارة المجموعة العمر الإنتاجي التقديري للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة أو التلف والتقدم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات والإطفاء للموجودات غير الملموسة سنوياً، حيث يتم تعديل الاستهلاك أو الإطفاء المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو الإطفاء تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تراجع إدارة المجموعة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتمل أي خسارة انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود أي مؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات. وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

خصم مدفوعات الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الافتراضي لقياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الافتراضي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداهه لكي تقترض التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة وبنفس الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الاستخدام" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الافتراضي ما "يتعين على المجموعة سداهه" والذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الافتراضي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتطلب ذلك القيام ببعض التقديرات الخاصة بها.

خيارات التمديد والانتهاء في عقود الإيجار

يتم تضمين خيارات التمديد والانتهاء في عدد من عقود الإيجار. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود، إن معظم خيارات التمديد والانتهاء المحقق بها قابلة للممارسة من قبل كل من المجموعة والمؤجر.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الانتهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الانتهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنهائه). تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٥- استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام (تتمة)  
أ- التقديرات والافتراضات غير المؤكدة (تتمة)

الارتباطات المحتملة

بحكم طبيعتها، فإنه لن يتم تسوية الارتباطات المحتملة إلا عند وقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية. إن تقييم مثل هذه الارتباطات المحتملة ينطوي بشكل جوهري على ممارسة الأحكام والتقدير الهامة للأحداث المستقبلية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

بالنسبة للخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة المقاسة بالتكلفة المطفأة، تطبق المجموعة النهج المبسط، والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الإقرار الأولي للذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقادمة ونوعية العملاء. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يكون المخزون قديماً أو متقديماً، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس معقول. يتم تقييم المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهري لكل بند من بنود المخزون، ولكنه قديم أو متقادم، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو القدم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية. كما يتم تكوين مخصص بالمخزون الذي أوشك على انتهاء الصلاحية.

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقديرات الإكتوارية، تتضمن التقديرات الإكتوارية اتخاذ افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. كما ويتم مراجعة كافة الافتراضات في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية الموحدة.

الزكاة

في احتساب الزكاة للسنة الحالية قامت المجموعة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لوعائها الزكوي لاحتساب مصروف الزكاة. قامت المجموعة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات.

**ب- الأحكام**

تحديد السيطرة والتأثير الهام والتوحيد

إن الشركة التابعة هي الشركة المستثمر فيها التي تسيطر عليها المجموعة. تعتبر الإدارة بأنها تسيطر على شركة مستثمر فيها عندما تتعرض المجموعة لمخاطر بشأنها أو يكون لديها حقوق في معظم العوائد المتغيرة ناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها، وكذلك عندما يكون لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركة المستثمر فيها. إن تحديد سيطرة المجموعة يتوقف على طريقة اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة وحقوق المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتطلب الأمر إبداء الأحكام. خلصت المجموعة إلى أنها تسيطر على الشركة التابعة "شركة مصنع كومل".

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(إن جميع المبالغ المعروضة هي بالريال السعودي)

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٤ م	التحسينات على المباني المستأجرة	الأثاث والمفروشات والأجهزة والمعدات	التجهيزات والديكورات	السيارات	الأجهزة المكتبية	المجموع	
							<b>التكلفة</b>
١٩٨,٩٦٢	٣٢٥,٠٦٧	٢٣٩,١٦٣	٥١٧,٧٨٠	٨٧٩,٠١٠	١٤٥,٠٠٥	٢,٣٠٤,٩٨٧	الرصيد، بداية السنة
٤٣,٩٨٠	٢٦,٥٧٢	٤٦,١٥٢	٦,٢٣٠	١٩١,٤٠٠	٢٣,٤٢٧	٣٣٧,٧٦١	إضافات
٢٤٢,٩٤٢	٣٥١,٦٣٩	٢٨٥,٣١٥	٥٢٤,٠١٠	١,٠٧٠,٤١٠	١٦٨,٤٣٢	٢,٦٤٢,٧٤٨	الرصيد، نهاية السنة
							<b>الاستهلاك المتراكم</b>
١٩٨,٩٦٢	١٢٦,٦٩٧	١٤٨,٢٧٣	١٥١,١٤٥	٨٧٩,٠٠٧	١٠٩,٩٠٩	١,٦١٣,٩٩٣	الرصيد، بداية السنة
١,٨٥٦	٢١,٥١٩	٢٤,٥٨٦	٥١,٨٧١	٢٦,٤٣٧	٧,٧٧٥	١٣٤,٠٤٤	المحمل للسنة
٢٠٠,٨١٨	١٤٨,٢١٦	١٧٢,٨٥٩	٢٠٣,٠١٦	٩٠٥,٤٤٤	١١٧,٦٨٤	١,٧٤٨,٠٣٧	الرصيد، نهاية السنة
٤٢,١٢٤	٢٠٣,٤٢٣	١١٢,٤٥٦	٣٢٠,٩٩٤	١٦٤,٩٦٦	٥٠,٧٤٨	٨٩٤,٧١١	صافي القيمة الدفترية الرصيد، نهاية السنة



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(إن جميع المبالغ المعروضة هي بالريال السعودي)

٧ - حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار

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

الأرض		إيضاح	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
٢٤٥,٤٥٨	٢٤٥,٤٥٨		التكلفة
٢٤٥,٤٥٨	٢٤٥,٤٥٨		الرصيد، بداية السنة
			الرصيد، نهاية السنة
٤٥١	١٣,١٠٥		الاستهلاك المتراكم
١٢,٦٥٤	١٢,٦٨٩	٢٤	الرصيد، بداية السنة
١٣,١٠٥	٢٥,٧٩٤		المحمل للسنة
			الرصيد، نهاية السنة
٢٣٢,٣٥٣	٢١٩,٦٦٤		صافي القيمة الدفترية

\* 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 (إيضاح ٩).

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

		إيضاح	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
٢٢٦,٦٩٦	٢١٩,٨٧٣		الرصيد، بداية السنة
١٢,٤٠٨	١٢,٠٣٣	٢٥	مصروف الفائدة
(١٩,٢٣١)	(١٩,٢٣١)		المسدد
٢١٩,٨٧٣	٢١٢,٦٧٥		الرصيد، نهاية السنة

ج- تم تبويب التزامات عقود الإيجار على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٠٠,٦٤٢	١٩٣,٤٤٤	الجزء غير المتداول
١٩,٢٣١	١٩,٢٣١	الجزء المتداول

٨ - الموجودات غير الملموسة

برنامج الحاسب الآلي		إيضاح	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
٢٠٨,٠٣٠	٢٣٤,١٣٠		التكلفة
٢٦,١٠٠	٥٠,٥٠٠		الرصيد، بداية السنة
٢٣٤,١٣٠	٢٨٤,٦٣٠		إضافات
			الرصيد، نهاية السنة
١٣٢,٦٨٠	١٧٢,١٤٤		الإطفاء المتراكم
٣٩,٤٦٤	٣٥,٥١٣	٢٤	الرصيد، بداية السنة
١٧٢,١٤٤	٢٠٧,٦٥٧		المحمل للسنة
			الرصيد، نهاية السنة
٦١,٩٨٦	٧٦,٩٧٣		صافي القيمة الدفترية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(إن جميع المبالغ المعروضة هي بالريال السعودي)

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	١١,٢٦٤,١٠٠	الرصيد، بداية السنة
١١,٢٦٤,١٠٠	١٩,٧٠٥,٦٢٩	إضافات
١١,٢٦٤,١٠٠	٣٠,٩٦٩,٧٢٩	الرصيد، نهاية السنة

ب- تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء في إنشاء مصنع أدوية في مدينة سدير مقام على أرض مستأجرة لمدة ٢٠ عام من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية "مدن".

تكلفة بناء وتشغيل المصنع المتوقعة لاستكمال بناء المصنع تبلغ ٤٨,٦١٧,٧٧٠ ريال سعودي ومن المتوقع بدء التشغيل الفعلي للمصنع خلال عام ٢٠٢٦ م. ستعتمد شركة مصنع كومل على التمويل من شركة كومل "الشريك" لاستكمال بناء المصنع (إيضاح ٢٩/و).

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.

١٠ - المخزون

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
١٣,٧٣٧,٥٨٢	٣٠,٦٢٢,٨٨٣		مخزون أدوية ومستلزمات طبية - جاهزة للبيع
(١٨٣,٦٩١)	(٥٣٨,١٣٩)	ب / ١٠	ناقصاً: مخصص مخزون راكد وأوشك على انتهاء الصلاحية
١٣,٥٥٣,٨٩١	٣٠,٠٨٤,٧٤٤		

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص المخزون الراكد والأوشك على انتهاء الصلاحية:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
١٣٨,٨٤٥	١٨٣,٦٩١		الرصيد، بداية السنة
٢٢٩,١٩٦	٧٤٢,٧٠٢	٢٤	المكون
(١٨٤,٣٥٠)	(٣٨٨,٢٥٤)		شطب
١٨٣,٦٩١	٥٣٨,١٣٩		الرصيد، نهاية السنة

١١ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٤٥,٦٢٥	٧,٢٧٣,٢٧٢	دفعات مقدمة لمقاولين
٦٦٧,٩٦٦	١,٦٧٩,٢٥٩	ضريبة القيمة المضافة
٢٩٣,٥٥٠	١,١٩٧,٤٧٥	رسوم تسجيل مدفوعة مقدماً
٩٢٥,٦٠٢	٩٢٢,١٤١	فوائد بنكية مدفوعة مقدماً
٣,٤٣٨,٩٩٣	٣٢٩,٠٠٢	دفعات مقدمة لموردين تجاريين
٢٧٧,٧٢١	٢٠٩,٢٩٤	نم موظفين مدينة
١٨٧,٦٧٠	٢١٧,٧٧٨	مصاريف إيجار مدفوعة مقدماً
-	١٩٧,٧٩٢	فوائد ودائع مستحقة
٩١٣,٩١٧	١٧٠,٢٩٨	غطاء نقدي لخطابات ضمان
-	١٤٩,٧٢٨	رسوم جمركية مستردة
١٠٥,٧٦١	١١٤,١٨٨	تأمين طبي مدفوع مقدماً
١٢,٩٦٥	٥٧,١٥٥	عهد موظفين
١١,٦١٥	٢,٠٠٠	تأمينات مستردة
١٠٦,٢٩١	١٠٤,٤٤١	أرصدة مدينة أخرى
٧,٣٨٧,٦٧٦	١٢,٦٢٣,٨٢٣	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(إن جميع المبالغ المعروضة هي بالريال السعودي)

١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تعاملت المجموعة في سياق معاملاتها الاعتيادية مع المساهمين بالمجموعة والشركات المملوكة للمساهمين والإدارة العليا، فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات علاقة:

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

حجم المعاملات		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م			
٤,٨٢٦,٤٠٠	-	مدفوعات	مساهم	سلمان ناصر عبد العزيز المبارك
٢,٢٣٢,٠٠٠	-	توزيعات أرباح مدفوعة		
(٤١٥,٠٠٠)	-	سلفة	مساهم	هشام عبد الله محمد العقلاء
٤١٥,٠٠٠	-	سداد سلفة		
٩٣٠,٠٠٠	-	توزيعات أرباح مدفوعة		
١,١١٦,٠٠٠	-	توزيعات أرباح مدفوعة	مساهم	بندر عبد الرحمن محمد النمر
٣٧٢,٠٠٠	-	توزيعات أرباح مدفوعة	مساهم	رقية عبد العزيز عبد الرحمن المبارك
١,٩٠٠,٠٠٠	-	تمويل	مملوكة لأحد المساهمين	شركة محترفي المجموعة الاستشارية للاستشارات الهندسية
(١,٩٠٠,٠٠٠)	-	سداد التمويل		
(٦٦,٧٠٠)	-	شراء أصول	مملوكة لأحد المساهمين	شركة أومض للمقاولات
٦٦,٧٠٠	-	سداد مشتريات أصول		

ب- تعويضات الإدارة العليا

حجم المعاملات		نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م			
١,٣٧٣,٠٠٠	١,٢٨٤,٠٠٠	رواتب ومكافآت	موظفين	الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

ج- مكافآت ومزايا أعضاء مجلس الإدارة

حجم المعاملات		نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م			
٨١,٠٠٠	٩٩,٠٠٠	أتعاب حضور (إيضاح ٢٤)	المكلفين بالحوكمة	مكافآت ومزايا أعضاء مجلس الإدارة
-	٥٠٠,٠٠٠	مكافآت وأتعاب (إيضاح ٢٤)	المكلفين بالحوكمة	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(إن جميع المبالغ المعروضة هي بالريال السعودي)

١٣ - الذمم المدينة

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٥٧,٢٨٦,٠٣٧	٦٦,٤٧٣,٢٦٣	ب / ١٣	ذمم مدينة تجارية
(٢,٧٣٤,٣٢٤)	(٣,٣١٩,٦٤٤)	ج / ١٣	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمانية متوقعة
٥٤,٥٥١,٧١٣	٦٣,١٥٣,٦١٩		

ب- فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة:

٢٠٢٣ م		٢٠٢٤ م		
قطاع خاص	حكومي وشبه حكومي	قطاع خاص	حكومي وشبه حكومي	
٦٦٣,٧٤٢	٣٣,٩٥٨,٨٧٤	١١٠,٩٨٢	٢٢,٣٧٢,٩٤٤	١ - ٩٠ يوم
١,٢٠٤,٤٢٦	١٨,٣٢٣,٠٥٣	٦٩,٧٥٢	٢٧,٠٣٠,٦١٧	٩١ - ١٨٠ يوم
٤١,٢١٣	-	١٣,٧٥٢	١٣,٥٧٣,٥٠٦	١٨١ - ٣٦٥ يوم
٢,٧٠٨,٦٢٦	٣٨٦,١٠٣	٣,٠٨٢,٨١٦	٢١٨,٨٩٤	أكثر من ٣٦٥ يوم
٤,٦١٨,٠٠٧	٥٢,٦٦٨,٠٣٠	٣,٢٧٧,٣٠٢	٦٣,١٩٥,٩٦١	المجموع
٥٧,٢٨٦,٠٣٧		٦٦,٤٧٣,٢٦٣		الإجمالي

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
١,٩٥٣,٠٧١	٢,٧٣٤,٣٢٤		الرصيد، بداية السنة
٧٨١,٢٥٣	٥٨٥,٣٢٠	٢٤	المكون
٢,٧٣٤,٣٢٤	٣,٣١٩,٦٤٤		الرصيد، نهاية السنة

د- فيما يلي تحليل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٤ م	١ - ٩٠	٩١ - ١٨٠	١٨١ - ٣٦٥	أكثر من ٣٦٥	المجموع
٣,٤١%	٩,٦٥%	١٨,٥٢%	٥٨,١٦%	-	
١١٠,٩٨٢	٦٩,٧٥٢	١٣,٧٥٢	٣,٠٨٢,٨١٦	٣,٢٧٧,٣٠٢	
٣,٧٨٣	٦,٧٣١	٢,٥٤٧	١,٧٩٣,٠٧٨	١,٨٠٦,١٣٩	

القطاع الخاص

معدل خسائر الائتمان المتوقعة  
إجمالي القيمة الدفترية  
خسائر الائتمان المتوقعة

الجهات الحكومية وشبه الحكومية

معدل خسائر الائتمان المتوقعة  
إجمالي القيمة الدفترية  
خسائر الائتمان المتوقعة

٢٠٢٤ م	١ - ٩٠	٩١ - ١٨٠	١٨١ - ٣٦٥	أكثر من ٣٦٥	المجموع
٠,٨١%	٢,٤١%	٤,٨١%	١٢,٢٢%	-	
٢٢,٣٧٢,٩٤٤	٢٧,٠٣٠,٦١٧	١٣,٥٧٣,٥٠٦	٢١٨,٨٩٤	٦٣,١٩٥,٩٦١	
١٨١,٢١٩	٦٥٢,٣٩٢	٦٥٣,١٤١	٢٦,٧٥٣	١,٥١٣,٥٠٥	
١٨٥,٠٠٢	٦٥٩,١٢٣	٦٥٥,٦٨٨	١,٨١٩,٨٣١	٣,٣١٩,٦٤٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(إن جميع المبالغ المعروضة هي بالريال السعودي)  
١٣ - الذمم المدينة (تتمة)

د- فيما يلي تحليل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (تتمة):				
المجموع	أكثر من ٣٦٥	١٨١ - ٣٦٥	٩١ - ١٨٠	١ - ٩٠
				٢٠٢٣ م
				<b>القطاع الخاص</b>
				معدل خسائر الائتمان المتوقعة
-	٦١,٠٠%	٢٤,٣٦%	١٢,٨٦%	٦,٦٤%
٤,٦١٨,٠٠٧	٢,٧٠٨,٦٢٦	٤١,٢١٣	١,٢٠٤,٤٢٦	٦٦٣,٧٤٢
				إجمالي القيمة الدفترية
١,٨٦١,١٨٧	١,٦٥٢,١٣٧	١٠,٠٣٨	١٥٤,٩١٦	٤٤,٠٩٦
				خسائر الائتمان المتوقعة
				<b>الجهات الحكومية وشبه الحكومية</b>
				معدل خسائر الائتمان المتوقعة
-	١٠,٧٦%	-	٢,٨٠%	٠,٩٤%
٥٢,٦٦٨,٠٣٠	٣٨٦,١٠٣	-	١٨,٣٢٣,٠٥٣	٣٣,٩٥٨,٨٧٤
				إجمالي القيمة الدفترية
٨٧٣,١٣٧	٤١,٥٣٩	-	٥١٢,١٨٥	٣١٩,٤١٣
				خسائر الائتمان المتوقعة
				<b>إجمالي خسائر الائتمان المتوقعة</b>
٢,٧٣٤,٣٢٤	١,٦٩٣,٦٧٦	١٠,٠٣٨	٦٦٧,١٠١	٣٦٣,٥٠٩

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

١٤ - الودائع قصيرة الأجل  
بتاريخ ١٣ مايو ٢٠٢٤ قامت المجموعة برط وديعة بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: صفر ريال سعودي) لدى البنك الأهلي السعودي ولمدة ٦ أشهر بعائد تراكمي بنسبة ٥,٦% وبتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢٤ قامت المجموعة بتجديد الوديعة لمدة ٦ أشهر اضافية بعائد تراكمي بنسبة ٥,٥%، وبلغت قيمة ايراد من فوائد ودائع قصيرة الأجل مبلغ ١,٠٥٦,٤٥٨ ريال سعودي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (إيضاح ٢٦).

١٥ - الاحتياطي النظامي  
بلغ الاحتياطي النظامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢,٢٦٩,٨٠٥ ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢,٢٦٩,٨٠٥ ريال سعودي)، تماشياً مع النظام الأساس للشركة، للجمعية العامة العادية أن تقرر تكوين الاحتياطي وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة. وفقاً لمحضر اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد خلال العام، لم يقرر تكوين إحتياطي نظامي عن السنة الحالية.

١٦ - القروض والتسهيلات البنكية  
أ- فيما يلي بيان بالقروض والتسهيلات البنكية:

إيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
١/ ج	٣٣,٩٩٧,٥٠٣	٦,١٧١,٣٩٢
٢/ ج	١٠,٥٦٣,٩٠٠	-
٣/ ج	١,٦٢٥,١٧٤	-
٤/ ج	-	٨,٣٤٣,٤٨٨
٥/ ج	-	٤,٧٨٢,٥٣٩
٦/ ج	-	٩٢٠,٠٠٠
	٤٦,١٨٦,٥٧٧	٢٠,٢١٧,٤١٩

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(إن جميع المبالغ المعروضة هي بالريال السعودي)  
١٦ - القروض والتسهيلات البنكية (تتمة)

ب- فيما يلي حركة القروض والتسهيلات البنكية:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
١٦,٤٠٤,٨٨٤	٢٠,٢١٧,٤١٩		الرصيد، بداية السنة
٤١,٣٤٦,٤٣٠	٩٢,٩٧٩,٤٢٦		المستلم
١,٥٦٧,٣٥٨	٢,٩٧٨,٧٥٨	٢٥	تكلفة الفائدة
(٣٩,١٠١,٢٥٣)	(٦٩,٩٨٩,٠٢٦)		المسدد
٢٠,٢١٧,٤١٩	٤٦,١٨٦,٥٧٧		الرصيد، نهاية السنة

ج- فيما يلي ملخص لاتفاقيات القروض:

**ج / ١ البنك الأهلي السعودي**

بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢٤ م، قامت بتجديد اتفاقية التمويل والخدمات المصرفية قصيرة الأجل مع البنك الأهلي السعودي بمبلغ ٦٧,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي تتمثل في تمويل اعتمادات مستندية وخطابات ضمان ابتدائي ونهائي وتيسير تجاري وشراء عملات أجنبية وبمتوسط هامش ربح ٣٪ زائداً نسبة السايبور ومصارييف 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.

**ج / ٢ البنك السعودي الفرنسي**

بتاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٤ م، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية تمويل قصيرة الأجل تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م مع البنك السعودي الفرنسي تتمثل تمويل بيع أجل وذلك بحد أقصى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبمعدل هامش ربح ٣,٥٪ 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، و هشام عبد الله محمد العقلاء و رقية بنت عبدالعزيز المبارك بمبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تغطي إجمالي التسهيلات.
- كفالة برنامج كفالة بنسبة ٣٧٪ من إجمالي التمويل لصالح البنك السعودي الفرنسي.
- تنازل المجموعة عن عوائد مستحقات المشاريع الحكومية وشبه الحكومية لصالح المصرف. وتأكيد التنازل من قبل ملاك تلك المشاريع بقيمة ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- الالتزام بتعهدات ونسب مالية أخرى.

**ج / ٣ مصرف الراجحي**

بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠٢٤ م، قامت المجموعة بتجديد اتفاقية التمويل والخدمات المصرفية قصيرة الأجل مع مصرف الراجحي بمبلغ ٢١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تتمثل في تسهيلات بيع أجل ٢,٥٪ زائداً نسبة السايبور ومصارييف إدارية أخرى وذلك لتمويل الأنشطة التشغيلية للمجموعة. إن هذه الاتفاقية مضمونة مقابل شروط وتعهدات مالية كما يلي:

- كفالة غرم وأداء بالتضامن والانفراد موقعة من المساهمين السادة بندر عبد الرحمن محمد النمر، هشام عبد الله محمد العقلاء، وسلمان ناصر عبد العزيز المبارك و رقية بنت عبدالعزيز المبارك.
- التنازل المؤبد لصالح البنك عن مستحقات المشاريع الحكومية التي تنفذها المجموعة تغطي ٨٥٪ من حدود التسهيلات.
- الالتزام بتعهدات ونسب مالية أخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(إن جميع المبالغ المعروضة هي بالريال السعودي)  
١٦ - القروض والتسهيلات البنكية (تتمة)

د- فيما يلي ملخص لاتفاقيات القروض (تتمة):

#### ج/ ٤ بنك الجزيرة

بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٣ م، قام 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.

إن هذه الاتفاقية مضمونة مقابل شروط وتعهدات مالية كما يلي:

- 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
- \* ولم تقم المجموعة بتجديد الاتفاقية خلال عام ٢٠٢٤ م

#### ج/ ٥ مصرف الإنماء

بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠٢٢ م، قامت المجموعة بتجديد اتفاقية بيع أجل قصيرة الأجل تنتهي في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م 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، و هشام 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. وتأكيد التنازل من قبل ملاك تلك المشاريع وذلك لإيداع المبالغ في حساب احتياطي خاص بالمشروع لدى المصرف ويدرار من قبله.
  - 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، و هشام عبد الله محمد العقلاء.
  - الالتزام بتعهدات ونسب مالية أخرى
- \* ولم تقم المجموعة بتجديد الاتفاقية خلال عام ٢٠٢٤ م، وتم سداد جميع الأرصدة المستحقة.

#### ج/ ٦ بنك التنمية الاجتماعية

بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٢١ م، 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، و رقية عبد العزيز عبد الرحمن المبارك. وتم سداد جميع الأرصدة المستحقة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(إن جميع المبالغ المعروضة هي بالريال السعودي)

١٧ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

أ- تقوم المجموعة بتحديد القيمة الحالية لالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة بإجراء تقييم اكتواري بطريقة الوحدة الإضافية المقدره بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات التالية:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤,٦٥%	٤,٧٥%	معدل الخصم
٣,٧٥%	٣,٧٥%	معدل زيادة الرواتب
٦,٧٠ سنة	٦,٧٠ سنة	متوسط سنوات الالتزام
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على التزامات خطة منافع الموظفين المحددة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
٢,٠١٨,٩٤٥	٢,٣٦٢,٨١٠	الرصيد، بداية السنة
		<u>المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة</u>
٢٣٤,١٤٦	٢٦١,٠٦٧	تكلفة الخدمة الحالية
٦٦,٦٢٥	١٠٩,٨٧١	تكلفة الفائدة
٣٠٠,٧٧١	٣٧٠,٩٣٨	٢٥
		<u>المدرج ضمن الدخل الشامل الآخر الموحدة</u>
٨١,٣٥٦	٩٣,٩٩٠	خسائر اكتوارية
		<u>الحركة على النقد</u>
(٣٨,٢٦٢)	(١٨٤,٩٦٨)	المسدد
٢,٣٦٢,٨١٠	٢,٦٤٢,٧٧٠	الرصيد، نهاية السنة

ج- فيما يلي تحليل الحساسية في مطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين:

٢٠٢٣ م		٢٠٢٤ م		الافتراض
نقص ١%	زيادة ١%	نقص ١%	زيادة ١%	
٢,٦٨١,٦٢٩	٢,٠٩٣,٦٥٠	٢,٩٥٨,٢٩٠	٢,٣٧١,٣١٥	معدل الخصم
٢,٠٨٩,٠٨١	٢,٦٨١,٢٩٨	٢,٣٦٦,٤١٩	٢,٩٥٨,٢٩٠	معدل التضخم في الرواتب

د- تستند تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه على التغير في الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. من الناحية العلمية، فإن هذا غير وارد الحدوث وقد تكون بعض التغيرات في بعض الافتراضات مرتبطة مع بعضها البعض، وعند حساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لافتراض اكتواري جوهري فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الائتمانية المقدره في نهاية سنة التقرير) عند احتساب مزايا نهاية الخدمة للموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة.

١٨ - الذمم الدائنة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٢,٩٢٦,٣٣٩	٢٧,٣٦٧,٧٤٦	ذمم دائنة لموردين تجاريين
٥,٦٢٥,٠٠٠	١,٢٨٦,٦٧٠	ذمم دائنة لمقاولين
٢٨,٥٥١,٣٣٩	٢٨,٦٥٤,٤١٦	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(إن جميع المبالغ المعروضة هي بالريال السعودي)  
١٩ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٩٤,٥٠٠	٤٥٢,٥٢٣	عمولات ومكافآت مستحقة
٢٣٨,٨٣٤	١٢٧,٥٠٠	مصاريف مستحقة
٣٠,٠٥٤	-	دفعات مقدمة من العملاء
٦٠٢	-	أخرى
٧٦٣,٩٩٠	٥٨٠,٠٢٣	

٢٠ - مخصص الزكاة

أ- فيما يلي العناصر الأساسية المكونة لوعاء الزكاة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٠,٣٣٣,٧٠٣	٢٣,٩٢٧,٧٩٧	صافي الربح المعدل
٤٨,٥٠٣,٦٣٣	٨٤,٥٠٤,٠١٩	عناصر الوعاء الموجبة
(١٢,٢٤٩,٤٣٣)	(٣٢,١٦١,٠٧٧)	عناصر الوعاء السالبة
٥٦,٥٨٧,٩٠٣	٧٦,٢٧٠,٧٣٩	الوعاء الزكوي المعدل
١,٤٤٣,٢٢٦	١,٩٧١,٤٠٥	الزكاة المستحقة

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الزكاة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٩٨٩,٤٢٨	١,٥٠٠,٦٦٦	الرصيد، بداية السنة
١,٤٤٣,٢٢٦	١,٩٧١,٤٠٥	المكون
(٩٣١,٩٨٨)	(١,٤٤١,٦٨٨)	المسدد
١,٥٠٠,٦٦٦	٢,٠٣٠,٣٨٣	الرصيد، نهاية السنة

ج- الموقف الزكوي  
الشركة الأم

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٨ م. قدمت الشركة القوائم المالية والإقرارات الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للأعوام من ٢٠١٩ م حتى ٢٠٢٣ م، وسددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة. لم يتم الربط عن تلك الأعوام حتى تاريخه.

الشركة التابعة

وفقا للخطاب الوارد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٤ م تقوم الشركة الأم بتقديم إقرار زكوي موحد عن نتائج الشركة الأم والشركات التابعة لها وقد تم تقديم إقرار زكوي موحد عن عام ٢٠٢٣ م وسددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة، ولا يوجد ربط على الشركة حتى تاريخه.

٢١ - المبيعات

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٠٥,٤٧٣,٩٦٥	١٢٤,٢٠٣,٧٧٧	المبيعات
		لدى المجموعة مخاطر تركيز كبيرة لمبيعات للعملاء الحكوميين وشبه الحكوميين (إيضاح ٣١).

ب- توقيت الاعتراف بالإيرادات:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٠٥,٤٧٣,٩٦٥	١٢٤,٢٠٣,٧٧٧	عند نقطة زمنية معينة

ج- المبيعات طبقا للعميل والقطاع الطبي  
نوع العملاء

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٠٢,٦٢٧,٣٨٠	١٢٢,٩٤٢,٥٩٤	جهات حكومية وشبه حكومية
٢,٨٤٦,٥٨٥	١,٢٦١,١٨٣	قطاع خاص
١٠٥,٤٧٣,٩٦٥	١٢٤,٢٠٣,٧٧٧	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(إن جميع المبالغ المعروضة هي بالريال السعودي)

٢١ - المبيعات (تتمة)

د- المبيعات طبقاً للعميل والقطاع الطبي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
١٠١,٧٦٣,٠٥٧	١٢٣,٦٤٤,٤٠٠
٢,٣٠٩,٣٠١	٥٣٥,٦٨٤
١,٤٠١,٦٠٧	٢٣,٦٩٣
١٠٥,٤٧٣,٩٦٥	١٢٤,٢٠٣,٧٧٧

طبقاً للقطاع الطبي  
مبيعات أدوية طبية  
مبيعات الأجهزة الطبية  
مبيعات الاسنان

٢٢ - تكلفة المبيعات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
١١,٥٥٧,١٦١	١٣,٧٣٧,٥٨٢
٧٦,١٤٣,٤٣٨	٩٨,٢٣٣,٠٩٦
(١٣,٧٣٧,٥٨٢)	(٣٠,٦٢٢,٨٨٣)
٧٣,٩٦٣,٠١٧	٨١,٣٤٧,٧٩٥

المخزون، بداية السنة  
المشتريات  
المخزون، نهاية السنة  
تكلفة البضاعة المباعة

٢٣ - المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
٢,٨٥٤,٤٧٥	٣,١٣٢,٣٧٠	
٢٢٦,٧٢٣	٦١٧,٤٥٩	
٣٣٥,٩٩٨	٢٥١,٨٥١	
١٦١,٨٤٨	٢٣٤,٧١٧	
٢١٢,٠٥٨	٢١٤,٨٣٨	
٢٨٠,٨٢٦	٢١٢,٣٢٤	
١٧٠,١٦٦	١٤٦,٣٩٩	
٣٧,٠٨٥	١١١,٩٤٤	
٥٦,٣١٥	٧٢,٠٦٩	
٧٢,٦٢٥	٦٦,١٥٩	
١١٣,٤٤٩	٥٥,٢٤٢	
٧٣,١٥٧	٥٣,١٢٥	
٣٨,٥٣٦	٥٠,٧٩٢	٦
٣٢,٥٠٩	٤٠,١٢٣	
١١,٠٣١	٨,٥٨٨	
٢٠١,١٣١	١٩٩,٣٤٦	
٤,٨٧٧,٩٣٢	٥,٤٦٧,٣٤٦	

رواتب وأجور ومزايا موظفين  
غرامات  
إيجارات  
رسوم واشتراكات  
تأمين طبي  
دعاية وإعلان  
تأمينات اجتماعية  
إقامة وتأشيرات  
ضيافة  
مصاريف صيانة  
مناقص وخدمات  
مصاريف شحن  
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات  
مصاريف تدريب  
قرطاسية ومطبوعات  
أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(إن جميع المبالغ المعروضة هي بالريال السعودي)

٢٤ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
١,٧٨١,٥١٥	٢,٤٣٣,٠١٤		رواتب ومزايا موظفين
١,٤٦٠,٧٩٦	١,٨٥٥,٠٠٨		أتعاب مهنية واستشارات
١٥٧,٥٦٢	١,٩٦٤,٨١٢		رسوم بنكية
٢٦٧,٨٠٩	٩٧١,١٣٦		رسوم تسجيل
٢٢٩,١٩٦	٧٤٢,٧٠٢	١٠	مخصص مخزون راكد وأوشك على انتهاء الصلاحية
٨١,٠٠٠	٥٩٩,٠٠٠	١٢	مكافآت مجلس الإدارة واللجان المنبثقة منه
٧٨١,٢٥٣	٥٨٥,٣٢٠	١٣	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٥٥,٢٤٨	٣٤١,٥٩٨		تأمينات اجتماعية
٩٢,٧٥١	٢١٨,٨١٢		إيجارات
٥٦,٣١٤	١٦٨,١٦١		ضيافة
١٤١,٣٧١	١٤٣,٢٢٦		تأمين طبي
٦٩,٢٥٢	١٢٩,١١٠		تأثيرات وإقامة
٤٧,٧٠٦	٨٣,٢٥٢	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٩,٦٤٧	٨١,٧٣٦		رسوم واشتركاكات
٧٢,٦١٣	٦٦,١٦٢		صيانة وإصلاح
٥٣,٢٨٢	٥٤,٧٨٠		منافع وخدمات
-	٥٤,٤٢٤		مصاريف جمارك
٥١,٠٤٥	٤٨,١٨١		رحلات عمل
٣٩,٤٦٤	٣٥,٥١٣	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٣٤,٠٠٠		مصاريف شحن
٣٧,٣٦٧	٣٠,٠٠٠		دعم وتبرعات
١٦,٥٤٦	١٢,٨٨٣		قرطاسية ومطبوعات
١٢,٦٥٤	١٢,٦٨٩	٧	استهلاك حق استخدام أصول
١٠,٦٦٧	١٠,٥٥٣		نظافة وتعقيم
٢٥١,١٥٤	٤٩٦,٧٣٨		أخرى
٦,٠١٦,٢١٢	١١,١٧٢,٨١٠		

٢٥ - تكاليف التمويل

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
١,٥٦٧,٣٥٨	٢,٩٧٨,٧٥٨	١٦	فوائد قروض وتسهيلات بنكية
٦٦,٦٢٥	١٠٩,٨٧١	١٧	فوائد عن التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١٢,٤٠٨	١٢,٠٣٣	٧	فوائد التزامات تأجير
١,٦٤٦,٣٩١	٣,١٠٠,٦٦٢		

٢٦ - الإيرادات الأخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
-	١,٠٥٦,٤٥٨	١٤	إيراد من فوائد ودائع قصيرة الأجل
٥٢,٠٧٠	(٢٤٣,٨٢٥)		(خسائر)/ ارباح التغيير في أسعار الصرف
١٤,٥٧٧	-		أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٦٦,٦٤٧	٨١٢,٦٣٣		

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(إن جميع المبالغ المعروضة هي بالريال السعودي)

٢٧ - ربحية السهم  
يتم احتساب حصة السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة، كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٧,٥٩٣,٨٣٤	٢١,٩٥٦,٣٩٢	صافي ربح السنة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٣١٦,٤٣٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٥,٨٦	٦,٦٢	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٨ - 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:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٥٧,٥٢٢	٤١٧,٨٦٥	خلال سنة واحدة

٢٩ - الارتباطات المالية والالتزامات المحتملة

أ- لدى المجموعة التزامات محتملة مقابل قيمة خطابات ضمان صادرة من قبل بنوك محلية للغير بمبلغ ٨,٥٩٧,٩٣٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٧,٥١٠,٣٩٤ ريال سعودي) كما هو مبين في الإيضاح رقم ١١.

ب- قامت المجموعة بتوقيع سندات لأمر والتزمت بتعهدات وضمانات ومتطلبات مالية مقابل القروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة للمجموعة من قبل البنوك المحلية كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٦.

ج- لدى المجموعة التزامات تعاقدية مع الموردين التجاريين بمبلغ ٧,٢٧٤,٤٤٧ دولار أمريكي (٢٧,٢٥٥,٣٣٣ ريال سعودي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٣,٨٩٦,٤٠٠ دولار أمريكي، بالريال السعودي: ١٤,٦١١,٥٠٠) كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٨.

د- لدى المجموعة التزامات تعاقدية مع مقاولين بمبلغ ٣١,٠٢٢,٧٣١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٢٣,١٧٥,٠٠٠ ريال سعودي).

المبلغ بالعملة	المبلغ بالريال السعودي	٢٠٢٤ م
٣,٢٦٠,٣٤٢	١٢,٠٢٣,٧٨٣	دولار أمريكي
٣,٤٧٠,٧٩٠	١٤,١٩٥,٥٣٠	يورو
٤,٨٠٣,٤١٨	٤,٨٠٣,٤١٨	ريال سعودي
٢٣,١٧٥,٠٠٠	٢٣,١٧٥,٠٠٠	٢٠٢٣ م ريال سعودي

هـ- لدى المجموعة اعتمادات مستندية صادرة بعملة اجنبية لصالح الموردين بالقيم التالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المبلغ بالعملة	المبلغ بالريال السعودي	٢٠٢٤ م
١,١٧٠,٧٩٥	٤,٤١٠,٩٧١	دولار أمريكي
٣,١٢٥,٥٩٢	١٣,٣٩٦,٢٧٤	يورو

و- تكلفة بناء وتشغيل المصنع المتوقع لاستكمال بناء المصنع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٤٨,٦١٧,٧٧٠ ريال سعودي ومن المتوقع بدء التشغيل الفعلي للمصنع خلال عام ٢٠٢٦ م. ستعتمد شركة مصنع كومل على التمويل من شركة كومل "الشريك" لاستكمال بناء المصنع.

٣٠ - القضايا القائمة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(إن جميع المبالغ المعروضة هي بالريال السعودي)

٣١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة بشكل رئيسي من المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والذمم المدينة والنقد لدى البنوك والقروض والتسهيلات البنكية والذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى. إن السياسات المحاسبية للموجودات المالية والمطلوبات المالية قد تم ذكرها في الإيضاح رقم (٤).

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 بنّاءة ومنتظمة يكون الموظفون فيها على علم بمسئولياتهم والتزاماتهم.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة المالية التي تواجهها المجموعة في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل أساسي من النقد لدى البنوك والمبالغ المستحقة من العملاء والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. 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:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح
٥٧,٢٨٦,٠٣٧	٦٦,٤٧٣,٢٦٣	١٣ ذمم مدينة
١,٢١٦,٢١٨	٤٣٨,٧٤٧	موجودات أخرى
١١,٣٧٦,٢٠٢	١٧,٢٤٨,٨٠١	نقد لدى البنوك
٦٩,٨٧٨,٤٥٧	٨٤,١٦٠,٨١١	

\* يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (١٣ - د) لمزيد من التفاصيل حول مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلق بالذمم المدينة التجارية.

مخاطر التركيز

لدى المجموعة مخاطر تركيز تتمثل في وجود ذمم مدينة مستحقة من ثلاثة جهات حكومية وشبه حكومية بمبلغ ٦١,٢٣٠,٥٨٦ ريال سعودي تمثل ٩٢٪ من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ٥٠,٩٨٣,٨٥٠ ريال سعودي تمثل ٨٩٪ من إجمالي الذمم المدينة)، كما بلغت المبيعات لهم ١٢٢,٩٤٢,٥٩٤ ريال سعودي تمثل ٩٨,٩٪ من صافي المبيعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ٩٣,٣١٦,٦٤٢ ريال سعودي تمثل ٨٩٪ من صافي المبيعات).

مخاطر السوق

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(إن جميع المبالغ المعروضة هي بالريال السعودي)

٣١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر (تتمة)

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 واليورو. يتم مراقبة التذبذب في أسعار صرف العملات مقابل الدولار الأمريكي واليورو بشكل مستمر. تنشأ البيانات الكمية المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية وهي كما يلي:

المبلغ بالريال السعودي	العملة	المبلغ بالعملة الأجنبية	٢٠٢٤م
٢٧,٢٥٥,٣٣٣	دولار أمريكي	٧,٧٢٤,٤٤٧	الذمم الدائنة لموردين تجاريين
٦٥,٢١٢	جنيه استرليني	١٧,٦٧٨	
١,٥١٣,٧٥٧	دولار أمريكي	٤٠٣,٦٦٩	الذمم الدائنة لمقاولين من الباطن
			٢٠٢٣م
٢٢,٩٠٥,٥١٠	دولار أمريكي	٦,١٠٨,١٣٦	الذمم الدائنة لموردين تجاريين
٥,٦٢٥,٠٠٠	دولار أمريكي	١,٥٠٠,٠٠٠	الذمم الدائنة لمقاولين من الباطن

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

مخاطر أسعار العملات:

تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وترقب 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	٢٠٢٤م
١٠٠ +	١٢٤,٧٢٢	٢٠٢٤م
١٠٠ -	(١٢٤,٧٢٢)	٢٠٢٤م
١٠٠ +	١٥,٦٧٤	٢٠٢٣م
١٠٠ -	(١٥,٦٧٤)	٢٠٢٣م

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

مخاطر رأس المال

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

تقوم الإدارة بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(إن جميع المبالغ المعروضة هي بالريال السعودي)

٣١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)  
إدارة المخاطر (تتمة)  
مخاطر رأس المال (تتمة)

تخضع المجموعة لمتطلبات رأس مال من قبل البنوك التي قامت بتقديم قروض وتسهيلات ائتمانية للمجموعة. كانت المجموعة ملتزمة بهذه المتطلبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. فيما يلي تحليلاً بنسب دين المجموعة إلى حقوق الملكية:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥٣,٦١٦,٠٩٧	٨٠,٣٠٦,٨٤٤	إجمالي المطلوبات
(١١,٣٧٦,٢٠٢)	(١٧,٢٤٨,٨٠١)	ناقصاً: النقد لدى البنوك *
٤٢,٢٣٩,٨٩٥	٦٣,٠٥٨,٠٤٣	صافي الدين
٤٥,٥٠٢,٨١٨	١٠٤,٩٦٥,٢٢٠	مجموع حقوق الملكية
%٩٣	%٦٠	الدين إلى حقوق الملكية

\* إن النقد لدى البنوك البالغ رصيده ١٧,٢٤٨,٨٠١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ١١,٣٧٦,٢٠٢ ريال سعودي) تم إيداعه في بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني مرتفع.

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:

٢٠٢٤ م	من ١ إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٥ سنة	٦ - ٢٠ سنة	غير محدد الأجل	المجموع
١٩,٢٣١	٩٦,١٥٥	٢٣٠,٧٧٢	-	٣٤٦,١٥٨	التزامات عقود الإيجار
٤٦,١٨٦,٥٧٧	-	-	-	٤٦,١٨٦,٥٧٧	قروض وتسهيلات بنكية
٢٨,٦٥٤,٤١٦	-	-	-	٢٨,٦٥٤,٤١٦	ذمم دائنة
٥٨٠,٠٢٣	-	-	-	٥٨٠,٠٢٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٥,٤٤٠,٢٤٧	٩٦,١٥٥	٢٣٠,٧٧٢	-	٧٥,٧٦٧,١٧٤	
٢٠٢٣ م	من ١ إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٥ سنة	٦ - ٢٠ سنة	غير محدد الأجل	المجموع
١٩,٢٣١	٩٦,١٥٥	٢٥٠,٠٠٣	-	٣٦٥,٣٨٩	التزامات عقود الإيجار
٢٠,٢١٧,٤١٩	-	-	-	٢٠,٢١٧,٤١٩	قروض وتسهيلات بنكية
٢٨,٥٥١,٣٣٩	-	-	-	٢٨,٥٥١,٣٣٩	ذمم دائنة
٧٦٣,٩٩٠	-	-	-	٧٦٣,٩٩٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٩,٥٥١,٩٧٩	٩٦,١٥٥	٢٥٠,٠٠٣	-	٤٩,٨٩٨,١٣٧	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(إن جميع المبالغ المعروضة هي بالريال السعودي)

٣١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر (تتمة)

القيمة العادلة

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		
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
		<b>الموجودات المالية</b>
		موجودات أخرى
١,٢١٦,٢١٨	٤٣٨,٧٤٧	ذمم مدينة
٥٤,٥٥١,٧١٣	٦٣,١٥٣,٦١٩	نقد لدى البنوك
١١,٣٧٦,٢٠٢	١٧,٢٤٨,٨٠١	
٦٧,١٤٤,١٣٣	٨٠,٨٤١,١٦٧	
		<b>المطلوبات المالية</b>
		قروض وتسهيلات بنكية
٢٠,٢١٧,٤١٩	٤٦,١٨٦,٥٧٧	ذمم دائنة
٢٨,٥٥١,٣٣٩	٢٨,٦٥٤,٤١٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٦٣,٩٩٠	٥٨٠,٠٢٣	
٤٩,٥٣٢,٧٤٨	٧٥,٤٢١,٠١٦	

٣٢ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتماشى مع تصنيف السنة الحالية، كما يلي:

بعد التصنيف	إعادة التصنيف	قبل التصنيف	
٧٣,٩٦٣,٠١٧	١,١٥٦,٧٤٢	٧٢,٨٠٦,٢٧٥	تكلفة المبيعات
٤,٨٧٧,٩٣٢	(٥٧٩,٩٦٣)	٥,٤٥٧,٨٩٥	مصاريف بيعية وتسويقية
٦,٠١٦,٢١٢	(٥٧٦,٧٧٩)	٦,٥٩٢,٩٩١	مصاريف عمومية وإدارية

٣٣ - الأحداث اللاحقة

تعتقد إدارة المجموعة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة وقيل إصدارها تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٣٤ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٠ فبراير ٢٠٢٥م).

# Qomel Company Conoslidated financial statements For the year ending 31 December 2024-Arabic

Final Audit Report

2025-03-03

Created:	2025-03-03
By:	MOHAMED ABOELSAAD (M.ABOELSAAD@QOMEL.COM)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAAk9idUcMW8VPWuwGmNN2Nsdtu_U2ArSn

## "Qomel Company Conoslidated financial statements For the year ending 31 December 2024-Arabic" History

 Document created by MOHAMED ABOELSAAD (M.ABOELSAAD@QOMEL.COM)

2025-03-03 - 6:30:21 PM GMT

 Document emailed to شريف محمد الصايغ (sharief@qomel.com) for signature

2025-03-03 - 6:30:34 PM GMT

 Email viewed by شريف محمد الصايغ (sharief@qomel.com)

2025-03-03 - 6:31:15 PM GMT

 Document e-signed by شريف محمد الصايغ (sharief@qomel.com)

Signature Date: 2025-03-03 - 6:32:11 PM GMT - Time Source: server

 Document emailed to هشام عبد الله العقلاء (hisham@qomel.com) for signature

2025-03-03 - 6:32:15 PM GMT

 Email viewed by هشام عبد الله العقلاء (hisham@qomel.com)

2025-03-03 - 6:33:51 PM GMT

 Document e-signed by هشام عبد الله العقلاء (hisham@qomel.com)

Signature Date: 2025-03-03 - 6:34:42 PM GMT - Time Source: server

 Document emailed to د ناصر عبد العزيز المبارك (nalmobarak@cg.com.sa) for signature

2025-03-03 - 6:34:45 PM GMT

 Email viewed by د ناصر عبد العزيز المبارك (nalmobarak@cg.com.sa)

2025-03-03 - 6:36:13 PM GMT

 Document e-signed by د ناصر عبد العزيز المبارك (nalmobarak@cg.com.sa)

Signature Date: 2025-03-03 - 6:44:12 PM GMT - Time Source: server

 Agreement completed.

2025-03-03 - 6:44:12 PM GMT