

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

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صفحة	فهرس
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨ - ٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٥ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة كومل شركة مساهمة (شركة مساهمة مدرجة) ("الشركة") والشركة التابعة لها (بشار إليهما معا بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، 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 ٢٠٢٥م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن 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 قمنا 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 الحالية، 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.

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
	الاعتراف بالإيرادات
قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات، من بين إجراءات المراجعة الأخرى:	بلغت صافي مبيعات المجموعة ١٣٢,٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٢٠٢٤م: ١٢٤,٢ مليون ريال سعودي).
<ul style="list-style-type: none"> التأكد من مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للاعتراف بالإيرادات وتقييم مدى امتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). فحص عينة من فواتير المبيعات، والتحقق من التطبيق السليم للسياسات المحاسبية للاعتراف بالإيرادات. فحص معاملات الإيرادات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة. إجراء بعض الإجراءات التحليلية للتحقق من مدى صحة الإيرادات المثبتة. اختبار عينة من عقود المبيعات لتحديد التزامات أداء المجموعة بموجب هذه العقود والوصول إلى ما إذا كانت التزامات الأداء قد تم الوفاء بها في نقطة زمنية محددة. اختبار عينة من مرتجعات المبيعات والتحقق من تسجيلها حسب السياسات والإجراءات الخاصة للمجموعة وفقاً للسياسات المحاسبية المطبقة. تقييم مدى ملائمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة. 	<p>نقاس 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 عند الوفاء بالتزام الأداء بالسعر المخصص لالتزام الأداء ذلك ويتم نقل السيطرة إلى العملاء عند تسليم البضاعة.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة نظراً لأخطاره من قبل إدارة المجموعة كأحد أهم مؤشرات الأداء الرئيسية الخاصة بها وكذلك لوجود خطر يتمثل في أن توقيت ومقدار المبيعات المعترف بها في السنة الحالية يمكن أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على الأداء المالي الموحد.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (٢٤) للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

أمر آخر

إن القوائم المالية الموحدة لسنة المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م قد تمت مراجعتها من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل عنها وذلك في تقريره الصادر بتاريخ ٢٦ شعبان ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٢٥م).

معلومات أخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٥م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في التقرير السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٥م 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 مُحَرَّفَة 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.

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 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 سواء 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، سواء 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 ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء 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.
- تقديم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة 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 ظروفناً مستقبلية في توقف المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقديم 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.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، إبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والاشرف 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتد 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 الموحدة 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 التباعد السلبي للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة المستشارون المهنيون



عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض - المملكة العربية السعودية، في:

التاريخ: ٠٧ شوال ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٦ م

شركة كومل شركة مساهمة
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩١١,٢١١	١,٦٩٤,٠٩٠	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٢١٩,٦٦٤	٢٠٧,٠١٠	٧	حق استخدام أصول
٧٦,٩٧٣	٦٠,٦٤٢	٨	موجودات غير ملموسة
-	٥,٦٤٨,٨٤٠	٩	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٠,٩٥٣,٢٢٩	٧٧,٧٩٣,٠٣٣	١٠	أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
٣٢,١٦١,٠٧٧	٨٥,٤٠٣,٦١٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٠,٠٨٤,٧٤٤	١٩,٠٧٥,١٧١	١١	مخزون
١١,٧٠١,٦٨١	١٥,١٤١,٦٠٥	١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٦٣,١٥٣,٦١٩	٧٨,٠٧٩,٠٣٩	١٤	نم مدينة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥	ودائع مرابحات اسلامية
١٧,٢٤٨,٨٠١	٢٠,٨٥١,٧٥١		نقد لدى البنوك
١٥٢,١٨٨,٨٤٥	١٣٣,١٤٧,٥٦٦		مجموع الموجودات المتداولة
١٨٤,٣٤٩,٩٢٢	٢١٨,٥٥١,١٨١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢,٢٦٩,٨٠٥	-	١٦	احتياطي نظامي
٣٥,٠٩٥,٤١٥	٤٩,٨٨١,٦١٣		أرباح مبقاه
٣٢,٦٠٠,٠٠٠	-	١	علاوة إصدار الأسهم
١٠٤,٩٦٥,٢٢٠	١١٩,٨٨١,٦١٣		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
-	٢٢,٩٤٣,٩٩٤	١٧	قرض حكومي
-	١٤,٩٧٧,٢١١	١٨	منح حكومية - جزء غير متداول
١٩٣,٤٤٤	١٨٥,٧٨٥	٧	التزامات عقود الإيجار - جزء غير متداول
٢,٦٤٢,٧٧٠	٣,٠٠٧,٤٣٨	٢٠	التزامات منافع الموظفين
٢,٨٣٦,٢١٤	٤١,١١٤,٤٢٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
-	٦٥١,١٨٣	١٨	منح حكومية - جزء متداول
١٩,٢٣١	١٩,٢٣١	٧	التزامات عقود الإيجار - جزء متداول
٤٥,٢٦٤,٤٣٥	١٥,٥٦٢,٧٥٥	١٩	قروض وتسهيلات بنكية
٢٨,٦٥٤,٤١٦	٣٨,٥٠٣,١٩٣	٢١	نم دائنة
٥٨٠,٠٢٣	٧٨٣,٥٢٧	٢٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٠٣٠,٣٨٣	٢,٠٣٥,٢٥١	٢٣	مخصص الزكاة
٧٦,٥٤٨,٤٨٨	٥٧,٥٥٥,١٤٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٧٩,٣٨٤,٧٠٢	٩٨,٦٦٩,٥٦٨		مجموع المطلوبات
١٨٤,٣٤٩,٩٢٢	٢١٨,٥٥١,١٨١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) 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

شركة كومل شركة مساهمة
(شركة مساهمة مدرجة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
إن جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	الربح أو الخسارة
١٢٤,٢٠٣,٧٧٧	١٣٢,٢٣١,٨٩٩	٢٤	مبيعات
(٨١,٣٤٧,٧٩٥)	(٩٢,٥٢٩,١٦٦)	٢٥	تكلفة المبيعات
٤٢,٨٥٥,٩٨٢	٣٩,٧٠٢,٧٣٣		مجمل الربح
(٥,٤٦٧,٣٤٦)	(٧,٤١٨,٢٨٢)	٢٦	مصاريف بيعية وتسويقية
(١٠,٥٨٧,٤٩٠)	(١١,٦٧٤,٧٦٦)	٢٧	مصاريف عمومية وإدارية
(٥٨٥,٣٢٠)	(٥٧٥,٨١٥)	١٤	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٦,٢١٥,٨٢٦	٢٠,٠٣٣,٨٧٠		صافي ربح السنة من الأعمال الرئيسية
(٣,١٠٠,٦٦٢)	(٣,٤٤٢,٣٤١)	٢٨	تكاليف تمويل
٨١٢,٦٣٣	٣٨٤,٠٥٠	٢٩	إيرادات أخرى، بالصافي
٢٣,٩٢٧,٧٩٧	١٦,٩٧٥,٥٧٩		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١,٩٧١,٤٠٥)	(٢,٠١٧,٧٨١)	٢٣	الزكاة
٢١,٩٥٦,٣٩٢	١٤,٩٥٧,٧٩٨		صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر			
(٩٣,٩٩٠)	(٤١,٤٠٥)	٢٠	بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
(٩٣,٩٩٠)	(٤١,٤٠٥)		خسائر إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
			إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٢١,٨٦٢,٤٠٢	١٤,٩١٦,٣٩٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة
ربحية السهم			
٣,١٤	٢,١٤	٣٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) 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 ٢٠٢٥ م
إن جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

المجموع	علاوة الإصدار	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	إيضاح
٤٥,٥٠٢,٨١٨	-	١٣,٢٣٣,٠١٣	٢,٢٦٩,٨٠٥	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢١,٩٥٦,٣٩٢	-	٢١,٩٥٦,٣٩٢	-	-	صافي ربح السنة
(٩٣,٩٩٠)	-	(٩٣,٩٩٠)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٢١,٨٦٢,٤٠٢	-	٢١,٨٦٢,٤٠٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣٢,٦٠٠,٠٠٠	٣٢,٦٠٠,٠٠٠	-	-	-	١ علاوة الإصدار
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	١ - ج 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
١٠٤,٩٦٥,٢٢٠	٣٢,٦٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٩٥,٤١٥	٢,٢٦٩,٨٠٥	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
١٤,٩٥٧,٧٩٨	-	١٤,٩٥٧,٧٩٨	-	-	صافي ربح السنة
(٤١,٤٠٥)	-	(٤١,٤٠٥)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
١٤,٩١٦,٣٩٣	-	١٤,٩١٦,٣٩٣	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٣٢,٦٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١ - ج الزيادة في رأس المال
-	-	٢,٢٦٩,٨٠٥	(٢,٢٦٩,٨٠٥)	-	١ - ج المحول من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة
١١٩,٨٨١,٦١٣	-	٤٩,٨٨١,٦١٣	-	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) 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 ٢٠٢٥ م
إن جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
٢٣,٩٢٧,٧٩٧	١٦,٩٧٥,٥٧٩		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة قبل الزكاة
١٣٤,٠٤٤	١٩٨,٢٤٨	٦	تعديلات للبنود غير النقدية:
-	(١٧٩)	٢٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٢,٦٨٩	١٢,٦٥٤	٧	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٣٥,٥١٣	٢٨,٧٣١	٨	استهلاك حق استخدام أصول
٧٤٢,٧٠٢	٣٥٦,٤٨٧	١١	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٨٥,٣٢٠	٥٧٥,٨١٥	١٤	المكون من مخصص مخزون راكد وأوشك على انتهاء الصلاحية
٣,١٠٠,٦٦٢	٣,٤٤٢,٣٤١	٢٨	المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٦١,٠٦٧	٣٤١,١٠٠	٢٠	تكاليف تمويل
٢٨,٧٩٩,٧٩٤	٢١,٩٣٠,٧٧٦		المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
			التدفقات النقدية بعد تعديل البنود غير النقدية
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٧,٢٧٣,٥٥٥)	١٠,٦٥٣,٠٨٦		مخزون
(٤,٣١٤,٠٠٥)	(٣,٤٣٩,٩٢٤)		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٩,١٨٧,٢٢٦)	(١٥,٥٠١,٢٣٥)		ذمم مدينة
١٠٣,٠٧٧	٩,٨٤٨,٧٧٧		ذمم دائنة
(١٨٣,٩٦٧)	٢٠٣,٥٠٤		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٢,٠٥٥,٨٨٢)	٢٣,٦٩٤,٩٨٤		النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٨٤,٩٦٨)	(١٤٣,٣٦٩)	٢٠	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(١,٤٤١,٦٨٨)	(٢,٠١٢,٩١٣)	٢٣	المسدد من مخصص الزكاة
(٣,٦٨٢,٥٣٨)	٢١,٥٣٨,٧٠٢		صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٥٤,٢٦١)	(٩٨١,٨١٩)	٦	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
-	٨٧١		المحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٠,٥٠٠)	(١٢,٤٠٠)	٨	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
-	(٥,٦٤٨,٨٤٠)	٩	المسدد للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٩,٦٨٩,١٢٩)	(٤٥,٩٧٥,٨٤٤)		إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠		المستلم من / (الإيداع في) ودائع مراحة اسلامية
(٥٠,٠٩٣,٨٩٠)	(٢٢,٦١٨,٠٣٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٣٧,٧٢٠,٠٠٠	١٧ - ب	المستلم من قروض حكومية
٩٢,٠٥٧,٢٨٤	١١٣,٦٧٧,٥٧٤	١٩	المستلم من القروض والتسهيلات البنكية
(٦٩,٩٨٩,٠٢٦)	(١٤٦,٦٩٦,٠٦٣)	١٩	المسدد من القروض والتسهيلات البنكية
(١٩,٢٣١)	(١٩,٢٣١)	٧	المسدد من عقود الإيجار
٣٢,٦٠٠,٠٠٠	-	١	المحصل من اصدار اسهم جديدة
٥,٠٠٠,٠٠٠	-		المحصل من زيادة رأس المال
٥٩,٦٤٩,٠٢٧	٤,٦٨٢,٢٨٠		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
٥,٨٧٢,٥٩٩	٣,٦٠٢,٩٥٠		صافي التغير في النقد لدى البنوك
١١,٣٧٦,٢٠٢	١٧,٢٤٨,٨٠١		النقد لدى البنوك، بداية السنة
١٧,٢٤٨,٨٠١	٢٠,٨٥١,٧٥١		النقد لدى البنوك، نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) 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 (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
إن جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	المعاملات غير النقدية
-	٣٢,٦٠٠,٠٠٠	١	المحول من علاوة الاصدار إلى رأس المال
-	٢,٤٠٠,٠٠٠	١	المحول من الأرباح المبقاة إلى رأس المال
-	٧٣٤,٧٦٣	١٠	المرسمل من تكاليف تمويل القرض الحكومي
-	٥٣٣,٢٣٢	١٠	المرسمل إيرادات ودائع مرابحات اسلامية متعلقة بالقرض الحكومي
-	١١,٥٧٢	١٠	المرسمل من تكاليف تمويل التزامات التأجير الخاصة بالأرض
-	١١٧,٦٢٥	١٠	المرسمل من تكاليف الاقتراض
(٣٨٨,٢٥٤)	-		المستخدم من مخصص المخزون

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) 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

١ - نبذة عن الشركة والشركة التابعة لها وأنشطتها

أ- التأسيس

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

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

ب- طرح الشركة

- بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠٢٣م، وبموجب الجمعية العامة غير العادية وافق المساهمين على زيادة رأس المال من ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق إصدار ٥٠٠,٠٠٠ سهم جديد يكتتب بها مساهمين جدد وتدفع قيمتها عن طريق الاكتتاب بعد الحصول على الموافقات اللازمة من هيئة السوق المالية ومجموعة تداول السعودية.

- بتاريخ ٢٣ يوليو ٢٠٢٣م، حصلت المجموعة على موافقة مجموعة تداول السعودية لإدراج الأوراق المالية لشركة كومل شركة مساهمة برأس مال قدره ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال الطرح، على أن تكون الموافقة مشروطة بحصول المصدر على موافقة هيئة السوق المالية على طلب التسجيل والطرح ذي العلاقة وفقاً للقواعد واللوائح ذات الصلة واستيفاء شروط السيولة.

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

- بتاريخ ١٢ شوال ١٤٤٥هـ (الموافق ٢١ إبريل ٢٠٢٤م) تم إدراج المجموعة وبدء تداول الأسهم تحت رمز ٩٦٠٠، عن طريق طرح عدد ٥٠٠,٠٠٠ سهم للاكتتاب العام في السوق الموازي بقيمة ٨٠ ريال سعودي للسهم.

ج- التغيير في رأس المال

- بتاريخ الإدراج في ١٢ شوال ١٤٤٥هـ (الموافق ٢١ إبريل ٢٠٢٤م)، 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 ١٤٤٥هـ (الموافق ١٥ مايو ٢٠٢٤م) تم تعديل النظام الأساس وذلك بزيادة رأس المال من مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى مبلغ ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي (أي بزيادة قدرها ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تمت عن طريق الاكتتاب العام)، وكذلك تعديل عدد الأسهم من ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم إلى ٣,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

- بموجب محضر اجتماع الجمعية العامة بتاريخ ٢٢ شوال ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٠ إبريل ٢٠٢٥م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تحويل رصيد الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاه بمبلغ ٢,٢٦٩,٨٠٥ ريال سعودي (إيضاح ١٦).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

د- الشركة التابعة

- بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٣ م، قامت شركة كومل شركة مساهمة "الشركة الأم" بتحويل الكيان القانوني للسجل التجاري الفرعي رقم ١٠١٠٨٣٥٤٧٩ وتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٢ م وباسم شركة مصنع كومل بما له من حقوق وما عليه من التزامات وعمالة وتصنيف وتراخيص وجميع عناصره المالية والفنية والإدارية إلى شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة، مع الاحتفاظ بنفس اسم ورقم وتاريخ السجل التجاري لفرع الشركة بعد التحويل.
- 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 شركة مساهمة "الشركة الأم".
- بتاريخ ٦ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٦ مارس ٢٠٢٥ م)، قرر مجلس الإدارة بالتميرير والموافقة على زيادة رأس مال الشركة من ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى مبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بزيادة قدرها ٢٤,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، ويتم تغطية هذه الزيادة من الرصيد المستحق إلى لشركة كومل (الشركة الأم)، وقد تم تعديل النظام الأساس والانتها من الاجراءات القانونية بتاريخ ١١ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١١ مارس ٢٠٢٥ م)
- يمثل نشاط الشركة التابعة في صناعة المكملات الغذائية وأغذية الحمية - صناعة مستحضرات التجميل - صناعة مستحضرات تنظيف الفم والأسنان - صناعة الكواشف المخبرية الطبية - صناعة المستحضرات الصيدلانية للاستخدام البشري - صناعة المستحضرات الصيدلانية للاستخدام البيطري - صناعة المواد الدوائية المستخدمة في صنع الأدوية - صناعة المواد الدوائية المستخدمة في صنع الفيتامينات - صناعة اجهزة وأشرطة قياس نسبة السكر في الدم - صناعة المكثفات والمقاومات الإلكترونية - صناعة المعالجات الدقيقة تشمل مودم الحاسوب الداخلية والخارجية - صناعة الصمامات والروابط الإلكترونية - صناعة الدوائر المتكاملة - صناعة البطاقات الذكية - صناعة المعدات والأنابيب والأجهزة الإشعاعية العادية وإجزائها للأغراض الطبية والعلمية والأبحاث يشمل أشعة إكس أشعة بيتا أشعة جاما - صناعة منظمات ضربات القلب - صناعة المنتجات والمستهلكات الطبية ذات الاستخدام الواحد - صناعة الأطراف الصناعية - وكلاء البيع في الأدوية - أنشطة المكاتب الرئيسية - مراكز الاستشارات الدوائية في مجال الأدوية - أنشطة الخدمات الإدارية المتكاملة للمكاتب.
- 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 ٢٠٢٦ م.

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 شركة مساهمة الطبية	١٠١٠٢٣٦٠٤٣	٠٦-٠١-٠٠١٤٨	الرياض	٢٢ يوليو ٢٠٠٧ م	أنشطة مستودعات الأدوية، البيع بالتجزئة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية، مخازن الأجهزة والمنتجات الطبية، مخازن المستحضرات الصيدلانية.
مستودع شركة كومل شركة مساهمة	٢٠٥٠١٢٥٠٩١	L-٢٠٢٠-NWL-٠٠٣٤٩٦	الدمام	٢٤ إبريل ٢٠١٩ م	وكلاء البيع في الأدوية، البيع بالجملة للسلع الصيدلانية، البيع بالجملة لمستحضرات وصابون التجميل، مخازن تنسيقاً لأجهزة والمنتجات الطبية، مخازن المستحضرات الصيدلانية.
مستودع شركة كومل شركة مساهمة	٤٠٣٠٣٥٣٧٩١	WL-٢٠٢٤-DR-٠٠٥٩	جدة	٢٤ إبريل ٢٠١٩ م	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 ٢٠٢٥م

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 المكملة 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 المكملة 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 شركة مساهمة 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 المستحوذة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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 عائداً 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 وأي حقوق ملكية غير مسيطرة.

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

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 ٢٠٢٤ م. 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 ٢٠٢٥ م:

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - عدم إمكانية التحويل

تتأثر المجموعة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد. 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 ٢٠٢٦ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم يتم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة.

• 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.

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية الموحدة، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. 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 الموحدة لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية الموحدة للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و
- تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الموحدة والملاحظات بشكل عام.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

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

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 بنوي 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 والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأراضي. تشمل التكلفة جميع المصاريف بشكل مباشر والتي تم تكديدها في نقل الممتلكات والألات والمعدات إلى موقعها الحالي وحتى تصبح جاهزة للاستخدام. تقوم المجموعة بشكل دوري بمراجعة وإعادة تقييم العمر الإنتاجي المقدر 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 المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت.

المراجعة السنوية للقيم التخريدية والأعمار الإنتاجية

القيمة التخريدية للأصل هي المبلغ المقدر 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 كتغير في التقديرات المحاسبية.

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

البيان	نسبة الاستهلاك	البيان	نسبة الاستهلاك
التحسينات على المباني المستأجرة	٢٠٪ أو مدة الإيجار أيهما أقل	السيارات	٢٥٪
الأثاث والمفروشات	١٠٪	الكرفان	١٠٪
الأجهزة والمعدات	١٥٪	الأجهزة المكتبية	١٥٪
التجهيزات والديكورات	١٠٪		

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير كبير في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والألات والمعدات، يتم تعديل انخفاض هذه الممتلكات والألات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

الإخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بإجراء تقييم 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، تخصص التدفقات النقدية المستقبلية المقدره 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 تقييم 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 تغير 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 لعقود إيجاراتها التشغيلية. 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 والتي تتراوح من ٥ - ٨ سنوات.

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

أصل حق الاستخدام، حيث يثبت أولياً:

- 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.

يقاس 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 المقدره 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 أو معدل الفائدة الضمني للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

حق استخدام الأصول والتزامات التأجير (تتمة)

يقاس 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)

الموجودات غير الملموسة

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة المستحوذ 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 رسملتها، ويتم إثبات المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكديدها. 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 طريقتها، 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.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصحح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تتم إضافة تكاليف المعاملات التي تتعلق مباشرة بشراء أو إصدار الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية أو خصمها منها حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بشراء الموجودات والمطلوبات المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات المحددة التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وغرض الموجودات المالية ويتم تحديده في وقت الإقرار الأولي. يتم الإقرار بشراء أو بيع الأصول المالية بالطريقة العادية باستخدام تاريخ المتاجرة. الشراء أو البيع بالطريقة العادية هو شراء أو بيع أصل مالي بموجب عقد تتطلب شروطه تسليم الأصل خلال الإطار الزمني المحدد بشكل عام بموجب اللوائح أو الأعراف في السوق المعنية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

أ) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة إذا تم شراؤها أو الاحتفاظ بها لهذا الغرض أو تم اختيارها لتصنيفها في هذه الفئة. يتم تصنيف الأصول المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا:-
- إذا تم اقتناؤها بشكل أساسي لبيعها في المستقبل القريب،
- إذا كانت تمثل محفظة معروفة من الأدوات المالية التي تديرها المجموعة وتتضمن النمط الفعلي لأداة مالية تدر أرباحاً على المدى القصير.
- إذا كانت تمثل مشتقات ولكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط.

يتم إثبات الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة بقيمتها العادلة، ويتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات أرباح أو فوائد مستحقة من الموجودات المالية ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الأسهم المدرجة المملوكة للمجموعة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط مصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وتضاف إلى التغيرات المترجمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية بخلاف خسائر انخفاض القيمة التي يتم تضمينها في قائمة الربح أو الخسارة. الموحدة في حالة استبعاد الاستثمار أو تعرضه لانخفاض القيمة، يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التقييم السابق والتي تم الاعتراف بها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما ينشأ حق المجموعة في استلام الدفعات ويتم إظهارها كدخل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الأخرى الموحدة ولا يتم إعادة تصنيفها على الإطلاق إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ج) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة، بما في ذلك الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والنقد والنقد لدى البنوك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تحديد إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالتكلفة المطفأة وليس جزءاً من علاقة التحوط في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يتم استبعاد الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي حقوق استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو يتم تحويلها وتقوم المجموعة بتحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري. إذا لم يتم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، فإن المجموعة تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزامات المرتبطة به بالمبالغ التي قد يتعين عليها دفعها. إذا احتفظت المجموعة بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول، فإن المجموعة تستمر في الاعتراف بالأصل المالي

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بخسائر ائتمانية متوقعة لجميع أدوات الدين الغير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض الائتماني الذي لم يشهد زيادة جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمخاطر الائتمان الناتجة من التعثر المحتمل في السداد خلال ١٢ شهراً (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما بالنسبة للتعرض الائتماني الذي شهد زيادة جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي، يجب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة مديلاً مبسطاً في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، قامت المجموعة باستخدام مصفوفة المخصص التي تستند على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

الأدوات مالية (تتمة)

ثانياً: المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم التجارية الدائنة) لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية عندما، فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات المجموعة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. يتم تحميل الفرق بين القيمة الدفترية للتزامات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة. الموحدة

طريقة سعر الفائدة الفعلية

إن طريقة الفائدة الفعلية هي ممارسة محاسبية تستخدم لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين ولتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي أو تكاليف المعاملات أو الأقساط أو الخصومات الأخرى) خلال العمر المتوقع للمركز المالي الالتزام، أو (حيثما كان ذلك مناسباً) فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية عند الإعتراف الأولي.

المقاصة بين الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية مع إظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية إلى التسوية بالصافي أو أن تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات تحدثان في نفس الوقت.

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 والألات والمعدات عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي تم اقتناؤها من أجله.

المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تخصيص التكاليف لبند المخزون الفردية على أساس متوسط التكاليف المرجح. تشمل التكلفة على تكلفة الشراء، وحيثما ينطبق ذلك، التكاليف المباشرة والنفقات غير المباشرة التي تم تكبيدها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الحالية. يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من أسعار البيع المقدرة ويتم تعديل هذه التخفيضات مقابل القيمة الدفترية للمخزون. يتم مراجعة حركة المخزون في نهاية السنة ويتم عمل مخصص مخزون راكد إذا لزم الأمر.

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 الإعتراف الأولي للذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة 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.

النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه على الأرصدة لدى البنوك، المتاحة للشركة دون قيود، والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية فيما يتعلق بالتغير في قيمتها.

ودائع المراجعة الإسلامية

يتم الاعتراف بودائع المراجعة الإسلامية 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.

يجب على المنشأة تحديد مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة باعتبارها تكاليف الاقتراض الفعلية المتكبدة على ذلك الاقتراض خلال الفترة، مطروحاً منها أي إيرادات استثمار ناتجة عن الاستثمار المؤقت لتلك الأموال المقترضة إلى الحد الذي تقتضيه المنشأة أموالاً خصيصاً لغرض الحصول على أصل مؤهل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

علاوة الإصدار

تمثل علاوة الإصدار الفرق بين القيمة الاسمية للأسهم والقيمة التي تم إصدار الأسهم بها. يتم إثبات علاوة الإصدار ضمن حقوق الملكية كبنء مستقل، ولا يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر. عند إصدار أسهم جديدة بقيمة تزيد عن قيمتها الاسمية، يتم إثبات القيمة الاسمية للأسهم ضمن رأس المال، بينما يتم إثبات الزيادة ضمن علاوة الإصدار. لا يجوز توزيع علاوة الإصدار كأرباح نقدية، ويقتصر استخدامها على الأغراض المسموح بها نظاماً وفقاً لنظام الشركات السعودي، وبما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر:

- تغطية الخسائر المتركمة
 - زيادة رأس المال من خلال إصدار أسهم منحة
 - أي استخدامات أخرى يقرها النظام الأساسي للمجموعة وبعد موافقة الجهات المختصة
- يتم عرض رصيد علاوة الإصدار ضمن بند حقوق الملكية في قائمة المركز المالي.

القروض والمنح الحكومية

يتم تسجيل القروض الحكومية مبدئياً بالقيمة العادلة (ممثلة في العائدات المستلمة) بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. بعد الإعراف المبدئي، يتم الإعراف بهذه القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

المنح الحكومية عبارة عن مساعدات حكومية في صورة تحويلات موارد إلى المجموعة مقابل التزام سابق أو مستقبلي يتعلق بالأنشطة التشغيلية للمجموعة. لا تشمل المنح الحكومية المساعدة الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمتها على نحو معقول، وكذلك المعاملات مع الحكومة التي لا تميزها عن المعاملات التجارية العادية للمجموعة.

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية، بما في ذلك المنح غير النقدية بالقيمة العادلة، بشرط أن يكون هناك تأكيد معقول بأن:

- ستلتزم المجموعة بالشروط المرتبطة بها؛
- سيتم استلام المنح.

ولا يتم استلام المنحة إلا بعد وجود دليل قاطع على أن الشروط المرتبطة بالمنحة قد استوفيت أو سيتم الوفاء بها.

ولا يتم الاعتراف بالمنحة إلا على أساس مقابلة المصروفات ذات الصلة التي تهدف المنحة إلى تعويضها، ويتم احتساب ذلك بنفس الطريقة التي يتم بها احتساب هذه المصروفات، إما كمصروف أو كخصم من المصروفات ذات الصلة.

تعترف المجموعة بالمنح الحكومية من القروض الحكومية بدون فائدة أو بنسبة فائدة أقل من السوق عن طريق خصم القيمة الحالية للقروض الحكومية باستخدام سعر فائدة السائد في السوق والاعتراف بالفرق كمنحة حكومية مؤجلة.

ويتم الاعتراف بالمنح الحكومية من قبل المجموعة والتي يتم استحقاقها لتعويض مصاريف أو خسائر تم تكبدها بالفعل أو لغرض تقديم دعم مالي فوري للمجموعة دون وجود تكاليف مستقبلية ذات صلة بها، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال الفترة.

تقوم المجموعة بتقييم العلاقة بين المنحة والمصروفات ذات الصلة عند الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حتى لو لم تكن هناك شروط تتعلق بتحديد الأنشطة التشغيلية للمجموعة بخلاف متطلبات عمل المجموعة في مناطق أو قطاعات صناعية معينة.

القروض

يتم تسجيل القروض مبدئياً بالقيمة العادلة (ممثلة في العائدات المستلمة) بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. بعد الإعراف المبدئي، يتم الإعراف بهذه القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الإعراف 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 الأخر الموحدة في الفترة التي تكبدها فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

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 المتوقعة أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

تمثل الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى التزامات على المجموعة ناشئة عن سلع أو خدمات تم استلامها ولم يتم سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى عند نشوء الالتزام، ويتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة، والتي تكون عادةً مساوية لقيمة الفاتورة غير المسددة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي، ما لم يكن أثر الخصم غير جوهري، وفي هذه الحالة يتم إثباتها بالقيمة الاسمية.

تُصنف الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى كمطلوبات متداولة إذا كان من المتوقع تسويتها خلال اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو إذا لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسويتها لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً.

يتم شطب الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى عند تسويتها أو انقضاء الالتزام أو إلغائه.

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.

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.

مخصص الزكاة

- يتم تكوين مخصص للزكاة في نهاية كل سنة مالية وفقاً للأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) ويتم احتسابها على أساس الاقرار 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.

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

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 المجمعة 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.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

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 المخلات 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 الأدوية والأجهزة الطبية) إلى المشتري وإصدار الفواتير الخاصة بها ويكون ذلك عادة عند التسليم، حيث ان هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط، لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق الدفعة.

اعتبارات الأصل 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.

تفى المجموعة بالتزام الأداء وتقوم بإثبات الإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد الشروط التالية:

- ان لا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل مع استخدام بديل للمجموعة، وان يكون للمجموعة حق قابل للتنفيذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.
 - ان يؤدي أداء المجموعة إلى تكوين أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند تكوين الأصل أو تحسينه.
 - يتلقى العميل المنافع التي يوفرها أداء المجموعة ويستهلكها في نفس الوقت أثناء أداء المجموعة.
- وبالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه فإنه يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم فيها الوفاء بالتزام الأداء.

الإيرادات الأخرى

يتم الإعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحققها.

تكلفة المبيعات

تمثل تكلفة المبيعات تكلفة المواد التي تم بيعها خلال السنة، وتشمل تكلفة شراء المواد وأي تكاليف مباشرة أخرى لازمة لإيصال هذه المواد إلى موقعها وحالتها الحالية.

يتم تحديد تكلفة المواد المباعة باستخدام طريقة المتوسط المرجح، ويتم قياس المخزون بالقيمة الأقل بين التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة.

ولا تشمل تكلفة المبيعات أي مصاريف تشغيلية أخرى أو مصاريف إدارية أو مصاريف بيع وتسويق أو أي تكاليف غير مباشرة، حيث يتم إثبات هذه المصاريف بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

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 وأنعاب الصيانة ومصاريف الإيجار والتأمين والأتعاب المهنية وغيرها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

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.

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 بالصادفي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بتطبيق عملية المقاصة بين هذه المبالغ، وتنوي المجموعة التسوية على أساس صافي هذه المبالغ أو الإعتراف بالموجودات وتسوية المطلوبات في أن 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 التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٥ - استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة 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- فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات والإطفاء للموجودات غير الملموسة وحق استخدام الأصول

تقدر إدارة المجموعة العمر الإنتاجي التقديري للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة وحق استخدام الأصول. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة وحق استخدام الأصول أو التلف والتقدم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات والإطفاء للموجودات غير الملموسة وحق استخدام الأصول 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.

خصم مدفوعات الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الافتراض الافتراضي لقياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الافتراض الافتراضي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سدادها لكي تقتض التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة وبنفس الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الاستخدام" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الافتراض الافتراضي ما "يتعين على المجموعة سدادها" والذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الافتراض 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 المحتفظ 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 إنجائه). تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

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 والتقديرات 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 الاعتراف الأولي للذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة 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 وبطء الحركة

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يكون المخزون قديماً أو متقادماً، 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 متقادماً، 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 صلاحية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٥- استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام (تتمة)

أ- فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة (تتمة):

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات 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.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المدرجة في السوق النشطة وحيثما تتطلب المعايير الدولية تقييم تلك الموجودات أو المطلوبات بقيمتها العادلة فإنه يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك استخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من تلك الأصول أو باستخدام طرق أخرى كما نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) وتؤخذ مدخلات هذه الطرق من الأسواق النشطة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكناً فإن هناك حاجة إلى درجة من التقدير لتحديد القيمة العادلة وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

الزكاة

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

ب- الأحكام

تحديد السيطرة والتأثير الهام والتوحيد

إن المجموعة التابعة هي المجموعة 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 بالمجموعة المستثمر فيها، وكذلك عندما يكون لديها القدرة على استخدام سلطتها على المجموعة 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 المجموعة المستثمر فيها. يتطلب الأمر إبداء الأحكام. خلصت المجموعة إلى أنها تسيطر على المجموعة التابعة "شركة مصنع كومل".

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعاملات عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن المجموعة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

شركة كومل شركة مساهمة
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

إن جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	التحسينات على المباني المستأجرة	الأثاث والمفروشات	الأجهزة والمعدات	التجهيزات والديكورات	السيارات	الكرفان	الأجهزة المكتبية	المجموع
التكلفة								
الرصيد، بداية السنة	٢٤٢,٩٤٢	٣٥١,٦٣٩	٢٨٥,٣١٥	٥٢٤,٠١٠	١,٠٧٠,٤١٠	١٦,٥٠٠	١٦٨,٤٣٢	٢,٦٥٩,٢٤٨
إضافات خلال السنة	-	١٤٢,٠٨٠	٢٨٣,٠٤٤	-	٥٠٠,٦٠٦	-	٥٦,٠٨٩	٩٨١,٨١٩
استبعاد خلال السنة	-	-	-	-	-	-	(١,٣٩٠)	(١,٣٩٠)
الرصيد، نهاية السنة	٢٤٢,٩٤٢	٤٩٣,٧١٩	٥٦٨,٣٥٩	٥٢٤,٠١٠	١,٥٧١,٠١٦	١٦,٥٠٠	٢٢٣,١٣١	٣,٦٣٩,٦٧٧
الاستهلاك المتراكم								
الرصيد، بداية السنة	٢٠٠,٣٣٣	١٤٨,٢١٦	١٧٢,٨٥٩	٢٠٣,٠١٦	٩٠٥,٤٤٤	٤٨٥	١١٧,٦٨٤	١,٧٤٨,٠٣٧
المحمل خلال السنة	٤,٣٩٨	٢٧,٠٣٦	٢٩,٨٠٣	٥١,٨٩٦	٦٩,٦٣٠	١,٦٥٠	١٣,٨٣٥	١٩٨,٢٤٨
استبعاد خلال السنة	-	-	-	-	-	-	(٦٩٨)	(٦٩٨)
الرصيد، نهاية السنة	٢٠٤,٧٣١	١٧٥,٢٥٢	٢٠٢,٦٦٢	٢٥٤,٩١٢	٩٧٥,٠٧٤	٢,١٣٥	١٣٠,٨٢١	١,٩٤٥,٥٨٧
صافي القيمة الدفترية								
الرصيد، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣٨,٢١١	٣١٨,٤٦٧	٣٦٥,٦٩٧	٢٦٩,٠٩٨	٥٩٥,٩٤٢	١٤,٣٦٥	٩٢,٣١٠	١,٦٩٤,٠٩٠

شركة كومل شركة مساهمة
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

إن جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

أ- يتألف هذا البند مما يلي (تتمة):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	التحسينات على المباني المستأجرة	الأثاث والمفروشات	الأجهزة والمعدات	التجهيزات والديكورات	السيارات	الكرفان	الأجهزة المكتبية	المجموع
التكلفة								
الرصيد، بداية السنة	١٩٨,٩٦٢	٣٢٥,٠٦٧	٢٣٩,١٦٣	٥١٧,٧٨٠	٨٧٩,٠١٠	-	١٤٥,٠٠٥	٢,٣٠٤,٩٨٧
إضافات خلال السنة	٤٣,٩٨٠	٢٦,٥٧٢	٤٦,١٥٢	٦,٢٣٠	١٩١,٤٠٠	١٦,٥٠٠	٢٣,٤٢٧	٣٥٤,٢٦١
الرصيد، نهاية السنة	٢٤٢,٩٤٢	٣٥١,٦٣٩	٢٨٥,٣١٥	٥٢٤,٠١٠	١,٠٧٠,٤١٠	١٦,٥٠٠	١٦٨,٤٣٢	٢,٦٥٩,٢٤٨
الاستهلاك المتراكم								
الرصيد، بداية السنة	١٩٨,٩٦٢	١٢٦,٦٩٧	١٤٨,٢٧٣	١٥١,١٤٥	٨٧٩,٠٠٧	-	١٠٩,٩٠٩	١,٦١٣,٩٩٣
المحمل للسنة	١,٣٧١	٢١,٥١٩	٢٤,٥٨٦	٥١,٨٧١	٢٦,٤٣٧	٤٨٥	٧,٧٧٥	١٣٤,٠٤٤
الرصيد، نهاية السنة	٢٠٠,٣٣٣	١٤٨,٢١٦	١٧٢,٨٥٩	٢٠٣,٠١٦	٩٠٥,٤٤٤	٤٨٥	١١٧,٦٨٤	١,٧٤٨,٠٣٧
صافي القيمة الدفترية								
الرصيد، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤٢,٦٠٩	٢٠٣,٤٢٣	١١٢,٤٥٦	٣٢٠,٩٩٤	١٦٤,٩٦٦	١٦,٠١٥	٥٠,٧٤٨	٩١١,٢١١
الرصيد، كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	-	١٩٨,٣٧٠	٩٠,٨٩٠	٣٦٦,٦٣٥	٣	-	٣٥,٠٩٦	٦٩٠,٩٩٤

ب- تم توزيع مصروف استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي:

إيضاح	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
مصاريف بيعية وتسويقية	٢٦	٥٠,٧٩٢
مصاريف عمومية وإدارية	٢٧	٨٣,٢٥٢
	١٩٨,٢٤٨	١٣٤,٠٤٤

ج- بلغت تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل ولا تزال قيد الاستخدام مبلغ ١,٤٢٣,٥٩٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٢٠٢٤م: ١,٣٨٣,٠٦٩ ريال سعودي).

د- إن التحسينات التي تمت على المباني المستأجرة والبالغ تكلفتها ٢٤٢,٩٤٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٢٠٢٤م: ١٩٨,٩٦٢ ريال سعودي) تمت على مباني مستأجرة بموجب عقود إيجار تتراوح مدتها إلى ٥ سنوات قابلة للتجديد باتفاق طرفي العقد (إيضاح - ٧).

شركة كومل شركة مساهمة
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٧ - عقود الإيجار

تتمثل عقود الإيجار في كل من:-

- عقد إيجار 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 ١٠).

- عقود إيجار مكاتب ومستودعات، يتم استهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقود الإيجار لمدة تتراوح من ٥ - ٨ سنوات.

- يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقود. إذا لم يكن بالإمكان تحديد هذا المعدل، فسيتم استخدام معدل الاقتراض للمستأجر بنسبة ٥,٣٣٪

أولاً: حق استخدام الأصول

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

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
	٢٤٥,٤٥٨	٢٤٥,٤٥٨
	٢٤٥,٤٥٨	٢٤٥,٤٥٨
	٢٥,٧٩٤	١٣,١٠٥
٢٧	١٢,٦٥٤	١٢,٦٨٩
	٣٨,٤٤٨	٢٥,٧٩٤
	٢٠٧,٠١٠	٢١٩,٦٦٤

التكلفة

الرصيد، بداية السنة

الرصيد، نهاية السنة

الاستهلاك المتراكم

الرصيد، بداية السنة

المحمل خلال السنة

الرصيد، نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

ثانياً: التزامات التأجير

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

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
	٢١٢,٦٧٥	٢١٩,٨٧٣
٧ - هـ	١١,٥٧٢	١٢,٠٣٣
	(١٩,٢٣١)	(١٩,٢٣١)
	٢٠٥,٠١٦	٢١٢,٦٧٥

الرصيد، بداية السنة

مصرفوف الفائدة المحمل للسنة

المسدد خلال السنة

الرصيد، نهاية السنة

د- تم تبويب التزامات عقود الإيجار على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
	١٨٥,٧٨٥	١٩٣,٤٤٤
	١٩,٢٣١	١٩,٢٣١

الجزء غير المتداول

الجزء المتداول

هـ- تم توزيع مصرفوف فائدة التزامات التأجير على النحو التالي:

إيضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
٢٨	-	١٢,٠٣٣
١٠	١١,٥٧٢	-
	١١,٥٧٢	١٢,٠٣٣

تكاليف التمويل

المرسمل على الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

شركة كومل شركة مساهمة
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
إن جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٧ - عقود الإيجار (تتمة)

و- كانت مدفوعات الإيجار وتكاليف التمويل المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المتداول	الغير متداول	المجموع
مدفوعات عقود الإيجار	١٩,٢٣١	٢٨٨,٤٦٥	٣٠٧,٦٩٦
تكاليف التمويل	-	(١٠٢,٦٨١)	(١٠٢,٦٨١)
صافي القيمة الحالية	١٩,٢٣١	١٨٥,٧٨٤	٢٠٥,٠١٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المتداول	الغير متداول	المجموع
مدفوعات عقود الإيجار	١٩,٢٣١	٣٢٦,٩٢٧	٣٤٦,١٥٨
تكاليف التمويل	-	(١٣٣,٤٨٣)	(١٣٣,٤٨٣)
صافي القيمة الحالية	١٩,٢٣١	١٩٣,٤٤٤	٢١٢,٦٧٥

٨ - الموجودات غير الملموسة

يتمثل بند الموجودات غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي ويتم إطفائها على ٤ سنوات. إن الحركة على الموجودات غير الملموسة كما يلي:

التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
الرصيد، بداية السنة	٢٨٤,٦٣٠	٢٣٤,١٣٠	
إضافات	١٢,٤٠٠	٥٠,٥٠٠	
الرصيد، نهاية السنة	٢٩٧,٠٣٠	٢٨٤,٦٣٠	
الإطفاء المتراكم			
الرصيد، بداية السنة	٢٠٧,٦٥٧	١٧٢,١٤٤	
المحمل للسنة	٢٨,٧٣١	٣٥,٥١٣	٢٧
الرصيد، نهاية السنة	٢٣٦,٣٨٨	٢٠٧,٦٥٧	
صافي القيمة الدفترية	٦٠,٦٤٢	٧٦,٩٧٣	

٩ - الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

قامت المجموعة بالاستثمار في شركة كيبور سيلز "شركة أمريكية غير مدرجة" بمبلغ ٥,٦٤٨,٨٤٠ ريال سعودي مقابل ١٦,٢٦٧ سهم ممتاز في ٧ أكتوبر ٢٠٢٥ م. يمثل عدد الأسهم ما نسبته ١,٤٥٪ من إجمالي الأسهم الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. يتم تقييم الاستثمار بالقيمة العادلة كما في نهاية السنة، حيث ترى الشركة في الاستمرار في اثبات قيمة الاستثمار بالتكلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م كأفضل تقييم للإستثمار في ظل قرب تاريخ الشراء لتاريخ انتهاء السنة المالية، وحيث لم يطرأ أي تغييرات جوهرية في قيمة الاستثمار خلال هذه الفترة الزمنية القصيرة، كما لم يتم رصد أي مؤشرات على انخفاض في قيمة الاستثمار خلال الفترة. وتم ادراج الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في المستوى الثالث (إيضاح - ٣٣).

شركة كومل شركة مساهمة
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
إن جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٠ - الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

أ- تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء في إنشاء مصنع أدوية في مدينة سدير بالمملكة العربية السعودية مقام على أرض مستأجرة لمدة ٢٠ عام من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية "مدن". (إيضاح - ٧).

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

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد، بداية السنة	٣٠,٩٥٣,٢٢٩	١١,٢٦٤,١٠٠
إضافات	٤٦,٥٠٩,٠٧٦	١٩,٦٨٩,١٢٩
١٠ - ج تكاليف الاقتراض والتكاليف الأخرى المرسمة	٣٣٠,٧٢٨	-
الرصيد، نهاية السنة	٧٧,٧٩٣,٠٣٣	٣٠,٩٥٣,٢٢٩

ج- تكاليف الاقتراض والتكاليف الأخرى المرسمة:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٧ تكاليف التمويل على القرض الحكومي	٧٣٤,٧٦٣	-
١٧ تكاليف الاقتراض الخاصة بالقرض الحكومي	١١٧,٦٢٥	-
٧ تكاليف تمويل التزامات التأجير الخاصة بالأرض	١١,٥٧٢	-
١٥ يخصم: إيرادات ودائع مرابحات اسلامية متعلقة بالقرض الحكومي	(٥٣٣,٢٣٢)	-
	٣٣٠,٧٢٨	-

تكلفة بناء وتشغيل المصنع المتوقعة لاستكمال بناء المصنع تبلغ ١٢,٦٠٥,٩٠٠ ريال سعودي ومن المتوقع بدء التشغيل الفعلي للمصنع خلال عام ٢٠٢٦ م.

١١ - المخزون

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١١ - ب مخزون أدوية ومستلزمات طبية - جاهزة للبيع	١٩,٩٦٩,٧٩٧	٣٠,٦٢٢,٨٨٣
١١ - ج ناقصاً: مخصص مخزون راكد وأوشك على انتهاء الصلاحية	(٨٩٤,٦٢٦)	(٥٣٨,١٣٩)
	١٩,٠٧٥,١٧١	٣٠,٠٨٤,٧٤٤

ب- يتألف المخزون من الأصناف التالية:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١١ - أ مخزون أدوية طبية	١٦,٥٠١,٧٥٤	٢٥,٨٨٠,٧٦٠
مخزون الأسنان	٢,٢١٥,٠٦٣	٣,٥١٠,٨٩٦
مخزون معدات طبية	١,٢٥٢,٩٨٠	١,٢٣١,٢٢٧
	١٩,٩٦٩,٧٩٧	٣٠,٦٢٢,٨٨٣

ج- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص المخزون الراكد وأوشك على انتهاء الصلاحية:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٧ الرصيد، بداية السنة	٥٣٨,١٣٩	١٨٣,٦٩١
المكون خلال السنة	٣٥٦,٤٨٧	٧٤٢,٧٠٢
المستخدم من المخصص	-	(٣٨٨,٢٥٤)
الرصيد، نهاية السنة	٨٩٤,٦٢٦	٥٣٨,١٣٩

شركة كومل شركة مساهمة
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٢ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٣٢٩,٠٠٢	٦,٣٥٠,٥٩٦		دفعات مقدمة لموردين تجاريين*
٧,٢٧٣,٢٧٤	٥,٢٤٩,٥٣٧		دفعات مقدمة لمقاولين*
١,٦٧٩,٢٥٩	١,٧٢٢,٠٥٤		ضريبة القيمة المضافة
١,٦٣١,٨٧٩	١,٤٤٠,٤١٢		مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٦٦,٤٤٩	١٩٨,١٥٩		عهد وسلف موظفين
١٧٠,٢٩٨	١٧٦,٨٤٧	٣١	غطاء نقدي لخطابات ضمان
٣٥١,٥٢٠	٤,٠٠٠		أخرى
١١,٧٠١,٦٨١	١٥,١٤١,٦٠٥		

* هذه الدفعات يتم تسويتها مقابل فواتير واستلامات.

١٣ - المعاملات مع الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

تتضمن الاطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة حيث يعتبر موظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وإدارة ومراقبة أنشطة المجموعة

أ- تعويضات الإدارة العليا

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
١,٢٨٤,٠٠٠	١,١٥٨,٠٠٠	رواتب ومكافآت	موظفين	الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

ب- مكافآت ومزايا أعضاء مجلس الإدارة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٩٩,٠٠٠	١٤٨,٠٠٠	أتعاب حضور	المكلفين بالحوكمة	مكافآت ومزايا أعضاء مجلس الإدارة
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	مكافآت وأتعاب	المكلفين بالحوكمة	

١٤ - الذمم المدينة

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٦٦,٤٧٣,٢٦٣	٨١,٩٧٤,٤٩٨	ب / ١٤	ذمم مدينة تجارية
(٣,٣١٩,٦٤٤)	(٣,٨٩٥,٤٥٩)	ج / ١٤	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٦٣,١٥٣,٦١٩	٧٨,٠٧٩,٠٣٩		

ب- فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
حكومي وشبه حكومي	قطاع خاص	حكومي وشبه حكومي	قطاع خاص	
١١٠,٩٨٢	٢٢,٣٧٢,٩٤٤	٤٠٠,٥٤٩	٢٠,١١٢,٦٧٢	١ - ٩٠ يوم
٦٩,٧٥٢	٢٧,٠٣٠,٦١٧	٧٦,٨٩٩	٣٧,٣٢٤,٤١٥	٩١ - ١٨٠ يوم
١٣,٧٥٢	١٣,٥٧٣,٥٠٦	١,٢٨٩,١٣٩	١٨,٣٤٧,٠٠٨	١٨١ - ٣٦٥ يوم
٣,٠٨٢,٨١٦	٢١٨,٨٩٤	٢,٨٢٧,٠٨٨	١,٥٩٦,٧٢٨	أكثر من ٣٦٥ يوم
٣,٢٧٧,٣٠٢	٦٣,١٩٥,٩٦١	٤,٥٩٣,٦٧٥	٧٧,٣٨٠,٨٢٣	المجموع
٦٦,٤٧٣,٢٦٣		٨١,٩٧٤,٤٩٨		الإجمالي

شركة كومل شركة مساهمة
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
إن جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٤ - الذمم المدينة (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٧٣٤,٣٢٤	٣,٣١٩,٦٤٤	الرصيد، بداية السنة
٥٨٥,٣٢٠	٥٧٥,٨١٥	المكون
٣,٣١٩,٦٤٤	٣,٨٩٥,٤٥٩	الرصيد، نهاية السنة

د- فيما يلي تحليل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٩٠ - ١ يوم	١٨٠ - ٩١ يوم	٣٦٥ - ١٨١ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	المجموع
	١,٤٧%	٢,٤٧%	٧,٨٥%	٧١,٥٦%	٤٦,٤%
٤٠٠,٥٤٩	٧٦,٨٩٩	١,٢٨٩,١٣٩	٢,٨٢٧,٠٨٨	٢,٥٩٣,٦٧٥	
٥,٨٨٧	١,٩٠١	١٠١,١٣٨	٢,٠٢٢,٩٦٢	٢,١٣١,٨٨٨	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩٠ - ١ يوم	١٨٠ - ٩١ يوم	٣٦٥ - ١٨١ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	المجموع
	٠,٤١%	٠,٦٠%	٣,٤٠%	٥٢,٢٦%	٢,٢٨%
٢٠,١١٢,٦٧٢	٣٧,٣٢٤,٤١٥	١٨,٣٤٧,٠٠٨	١,٥٩٦,٧٢٨	١,٥٩٦,٧٢٨	
٨٣,٣٩١	٢٢٢,٣٨٣	٦٢٣,٣٤٣	٨٣٤,٤٥٤	١,٧٦٣,٥٧١	

إجمالي خسائر الائتمان المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩٠ - ١ يوم	١٨٠ - ٩١ يوم	٣٦٥ - ١٨١ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	المجموع
٨٩,٢٧٨	٢٢٤,٢٨٤	٧٢٤,٤٨١	٢,٨٥٧,٤١٦	٣,٨٩٥,٤٥٩	

القطاع الخاص

معدل خسائر الائتمان المتوقعة
إجمالي القيمة الدفترية
خسائر الائتمان المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩٠ - ١ يوم	١٨٠ - ٩١ يوم	٣٦٥ - ١٨١ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	المجموع
	٣,٤١%	٩,٦٥%	١٨,٥٢%	٥٨,١٦%	٥٥,١%
١١٠,٩٨٢	٦٩,٧٥٢	١٣,٧٥٢	٣,٠٨٢,٨١٦	٣,٢٧٧,٣٠٢	
٣,٧٨٢	٦,٧٣١	٢,٥٤٧	١,٧٩٣,٠٧٨	١,٨٠٦,١٣٩	

الجهات الحكومية وشبه الحكومية

معدل خسائر الائتمان المتوقعة
إجمالي القيمة الدفترية
خسائر الائتمان المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩٠ - ١ يوم	١٨٠ - ٩١ يوم	٣٦٥ - ١٨١ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	المجموع
	٠,٨١%	٢,٤١%	٤,٨١%	١٢,٢٢%	٢,٣٩%
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	

إجمالي خسائر الائتمان المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩٠ - ١ يوم	١٨٠ - ٩١ يوم	٣٦٥ - ١٨١ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	المجموع
١٨٥,٠٠٢	٦٥٩,١٢٣	٦٥٥,٦٨٨	١,٨١٩,٨٣١	٣,٣١٩,٦٤٤	

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 تنخفض قيمتها. بناءً على التصنيف الائتماني العالمي (A+) للحكومة السعودية، تعتبر المجموعة أن الذمم المدينة الحكومية وشبه الحكومية عالية الجودة الائتمانية.

شركة كومل شركة مساهمة
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٥ - ودائع مرابحات اسلامية

قامت المجموعة بالاستثمار في إجمالي ودائع مرابحات اسلامية مع عدد من البنوك المحلية بمبلغ ١٣١,٧٧٥,٠٠٠ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ويمتوسط معدل فائدة ٤,٧١٪ ويمتوسط استحقاق ٤٥ يوم وتنتج عنها إيرادات فوائد ودايع بنكية بمبلغ ١,٢٣٥,٨١٥ ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وتم رسملة مبلغ ٥٣٣,٢٣٢ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١,٠٥٦,٤٥٨ ريال سعودي (إيضاح - ١٠) والباقي البالغ ٧٠٢,٥٨٣ ريال سعودي تم تحميله على قائمة الدخل (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٠٢٤ م: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

١٦ - الاحتياطي النظامي

حسب النظام الأساس للمجموعة، للجمعية العامة العادية عند تحديد نصيب الأسهم في صافي الأرباح أن تقرر تكوين احتياطات، وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة المجموعة أو يكفل توزيع أرباح ثابتة على المساهمين. بموجب محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٢ شوال ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٠ إبريل ٢٠٢٥ م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تحويل رصيد الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاه بمبلغ ٢,٢٦٩,٨٠٥ ريال سعودي (إيضاح - ١).

١٧ - القرض الحكومي

أ- بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠٢٤ م، وافق صندوق التنمية الصناعي السعودي على منح المجموعة قرضاً لتمويل مشروع بناء المصنع. وبتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠٢٤ م، قامت المجموعة (عن طريق شركة مصنع كومل "الشركة التابعة") بتوقيع اتفاقية قرض طويل الأجل بدون فائدة مع صندوق التنمية الصناعي السعودية بمبلغ ٥٠,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك لتمويل إنشاء المصنع المقام على الأرض المستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية (مدن) ومناطق التقنية بموجب عقد إيجار أرض في مدينة سدبر (إيضاح ٧). إن الغرض من بناء المصنع هو إنتاج أدوية مختلفة.

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
-	٤٠,٥٦٠,٠٠٠	١٧ - هـ	المستلم من قرض صندوق التنمية الصناعي السعودي المستقبلية
-	(١٤,٨٩٣,٦٣١)	١٧ - ج	خصم القيمة الحالية
-	(٢,٧٢٢,٣٧٥)	١٧ - د	يطرح: أتعاب معاملات غير مطفاة
-	٢٢,٩٤٣,٩٩٤		الرصيد، نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
-	-		الرصيد، بداية السنة
-	١٥,٦٢٨,٣٩٤		خصم القيمة الحالية للقرض
-	(٧٣٤,٧٦٣)		إطفاء فوائد القيمة الحالية خلال السنة
-	١٤,٨٩٣,٦٣١	١٧ - ب	الرصيد، نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
-	٢,٨٤٠,٠٠٠		أتعاب معاملات للقرض
-	(١١٧,٦٢٥)	١٠	إطفاء خلال السنة
-	٢,٧٢٢,٣٧٥	١٧ - ب	الرصيد، نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إن جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٧ - القرض الحكومي (تتمة)

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

السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٠٣٠ م	٥,٧٥٩,٩٢٨
٢٠٣١ م	٥,٧٥٩,٩٢٨
٢٠٣٢ م	٥,٧٥٩,٩٢٨
٢٠٣٣ م	٥,٧٥٩,٩٢٨
٢٠٣٤ م	٥,٧٥٩,٩٢٨
٢٠٣٥ م	٥,٨٣٩,٩٢٧
٢٠٣٦ م	٥,٩٢٠,٤٣٣
	٤٠,٥٦٠,٠٠٠

١٨ - المنح الحكومية

حصلت المجموعة خلال عام ٢٠٢٥ م على قرض بدون فائدة من صندوق التنمية الصناعي السعودي لتمويل بناء مصنع لإنتاج الأدوية، وجاري العمل على استكمال بناء المصنع ومن المتوقع الإنتهاء منه خلال عام ٢٠٢٦ م. وبلغت قيمة المنح الحكومية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١٥,٦٢٨,٣٩٤ ريال سعودي (إيضاح - ١٧). تم تبويب المنح الحكومية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الجزء غير المتداول
-	١٤,٩٧٧,٢١١	الجزء المتداول
-	٦٥١,١٨٣	

١٩ - القروض والتسهيلات البنكية

أ- فيما يلي بيان بالقروض والتسهيلات البنكية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٣٣,٩٩٧,٥٠٣	٧,٠٧٦,٥٠٣	١/ ج	البنك الأهلي السعودي
١٠,٥٦٣,٩٠٠	٨,٥٨٨,١٣٥	٢/ ج	البنك السعودي الفرنسي
١,٦٢٥,١٧٤	-	٣/ ج	مصرف الراجحي
٤٦,١٨٦,٥٧٧	١٥,٦٦٤,٦٣٨		إجمالي القروض والتسهيلات البنكية
(٩٢٢,١٤٢)	(١٠١,٨٨٣)		يخصم: تكاليف التمويل المؤجلة
٤٥,٢٦٤,٤٣٥	١٥,٥٦٢,٧٥٥		صافي القروض والتسهيلات البنكية

ب- فيما يلي حركة القروض والتسهيلات البنكية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٢٠,٢١٧,٤١٩	٤٥,٢٦٤,٤٣٥		الرصيد، بداية السنة
٩٢,٠٥٧,٢٨٤	١١٣,٦٧٧,٥٧٤		المستلم خلال السنة
٢,٩٧٨,٧٥٨	٣,٣١٦,٨٠٩	٢٨	تكلفة الفائدة المحملة خلال السنة
(٦٩,٩٨٩,٠٢٦)	(١٤٦,٦٩٦,٠٦٣)		المسدد خلال السنة
٤٥,٢٦٤,٤٣٥	١٥,٥٦٢,٧٥٥		الرصيد، نهاية السنة

ج- فيما يلي ملخص لاتفاقيات القروض:

ج / ١ البنك الأهلي السعودي

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

إن جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٩ - القروض والتسهيلات البنكية (تتمة)

ج- فيما يلي ملخص لاتفاقيات القروض (تتمة):

ج / ٢ البنك السعودي الفرنسي

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

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

ج / ٣ مصرف الراجحي

بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠٢٤م، قامت المجموعة بتجديد اتفاقية التمويل والخدمات المصرفية قصيرة الأجل مع مصرف الراجحي بمبلغ ٢١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمثل في تسهيلات بيع أجل وبمعدل هامش ربح السائد في السوق ومصاري 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. تقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة دورية.

٢٠ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

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

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٤,٧٥٪	٥,٦٠٪	معدل الخصم
٣,٧٥٪	٤,٧٠٪	معدل زيادة الرواتب
٦,٧ سنة	٥,٤ سنة	متوسط سنوات الالتزام
٦٠ سنة	٦٥ سنة	سن التقاعد

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	
٢,٣٦٢,٨١٠	٢,٦٤٢,٧٧٠		الرصيد، بداية السنة
٢٦١,٠٦٧	٣٤١,١٠٠		المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
١٠٩,٨٧١	١٢٥,٥٣٢	٢٨	تكلفة الخدمة الحالية
٣٧٠,٩٣٨	٤٦٦,٦٣٢		تكلفة الفائدة
٩٣,٩٩٠	٤١,٤٠٥		المدرج ضمن الدخل الشامل الآخر الموحدة
			إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين

الحركة على النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(١٨٤,٩٦٨)	(١٤٣,٣٦٩)	المسدد خلال السنة
٢,٦٤٢,٧٧٠	٣,٠٠٧,٤٣٨	الرصيد، نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	زيادة ١٪	نقص ١٪	الافتراض
٢,٩٥٨,٢٩٠	٢,٣٧١,٣١٥	٣,٣٥١,٤٥١	٢,٦٨٢,٤٦٦	معدل الخصم
٢,٣٦٦,٤١٩	٢,٩٥٨,٢٩٠	٢,٦٧٧,٢٢٥	٣,٣٥١,٠٨٣	معدل التضخم في الرواتب

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
إن جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة (تتمة)

د- تستند تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه على التغيير في الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. من الناحية العلمية، فإن هذا غير وارد الحدوث وقد تكون بعض التغييرات 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 المقدرة في نهاية سنة التقرير) عند احتساب مزايا نهاية الخدمة للموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢١ - الذمم الدائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٧,٣٦٧,٧٤٦	٣٧,٣١٢,٦١٧	ذمم دائنة لموردين تجاريين*
١,٢٨٦,٦٧٠	١,١٩٠,٥٧٦	ذمم دائنة لمقاولين**
٢٨,٦٥٤,٤١٦	٣٨,٥٠٣,١٩٣	

* بلغ رصيد الذمم الدائنة للموردين التجاريين ٣٧,٢٥٠,٧٣٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٢٧,٣٦٧,٧٤٦ ريال سعودي). تمثل هذه الأرصدة مبالغ مستحقة للموردين التجاريين مقابل المعاملات التجارية الروتينية ولا تحمل أي عمولات.
** بلغ رصيد الذمم الدائنة للمقاولين ١,١٩٠,٥٧٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ١,٢٨٦,٦٧٠ ريال سعودي). تمثل هذه الأرصدة مبالغ مستحقة للمقاولين مقابل الإنشاءات في المصنع ولا تحمل أي عمولات.

٢٢ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٥٢,٥٢٣	٤٨٧,١٢٠	عمولات ومكافآت مستحقة
١١٢,٥٠٠	٢٤٤,٠٠٠	مصاريف أنعاب مهنية واستشارات مستحقة
١٥,٠٠٠	٥٢,٤٠٧	مصاريف مستحقة
٥٨٠,٠٢٣	٧٨٣,٥٢٧	

٢٣ - مخصص الزكاة

أ- فيما يلي العناصر الأساسية المكونة لوعاء الزكاة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٣,٩٢٧,٧٩٧	١٦,٩٧٥,٥٧٩	صافي الربح المعدل
٨٤,٥٠٤,٠١٩	١٦٣,٦٨٢,٤٧	عناصر الوعاء الموجبة
(٣٢,١٦١,٠٧٧)	(٨٥,٤٠٣,٦١٥)	عناصر الوعاء السالبة
٧٦,٢٧٠,٧٣٩	٧٨,٢٧٨,٨٦٠	الوعاء الزكوي المعدل
١,٩٧١,٤٠٥	٢,٠١٧,٧٨١	الزكاة المستحقة

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٥٠٠,٦٦٦	٢,٠٣٠,٣٨٣	الرصيد، بداية السنة
١,٩٧١,٤٠٥	٢,٠١٧,٧٨١	المكون خلال السنة
(١,٤٤١,٦٨٨)	(٢,٠١٢,٩١٣)	المسدد خلال السنة
٢,٠٣٠,٣٨٣	٢,٠٣٥,٢٥١	الرصيد، نهاية السنة

ج- الموقف الزكوي

شركة كومل شركة مساهمة (الشركة الأم)

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠٢٤ م. قدمت الشركة القوائم المالية والإقرارات الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠٢٤ م، وسددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة. لم يتم الربط عن تلك الأعوام حتى تاريخه.

شركة مصنع كومل (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 ٢٠٢٤ م وسددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة، ولا يوجد ربط على الشركة حتى تاريخه.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
إن جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٤ - المبيعات

تتمثل إيرادات المجموعة في بيع الأدوية والمنتجات الطبية ولا يوجد قطاعات أخرى للمجموعة، تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عند نقطة معينة من الزمن، وذلك عند الوفاء بالتزام الأداء بالسعر المخصص للالتزام الأداء ذلك والذي يتم عادة عند تسليم الأدوية. ولا تتم على مدى فترة من الزمن، وتتم الإيرادات بناءً على طلبات مباشرة من العملاء، ولا توجد عقود ملزمة طويلة الأجل. حيث لا تتضمن ترتيبات البيع شروط تمويلية جوهرية أو عناصر متعددة للوفاء بالأداء وبلغت مبيعات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١٣٢,٢٣١,٨٩٩ ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١٢٤,٢٠٣,٧٧٧ ريال سعودي).

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	المبيعات
١٢٤,٢٠٣,٧٧٧	١٣٢,٢٣١,٨٩٩	لدى المجموعة مخاطر تركيز كبيرة لمبيعات العملاء الحكوميين وشبه الحكوميين (إيضاح - ٣٣).

ب- يتم تصنيف نوعية الإيرادات مع العملاء على النحو التالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	جهات حكومية وشبه حكومية قطاع خاص
١٢٢,٩٤٢,٥٩٤	١٢٦,٩٨٠,٨٩٩	
١,٢٦١,١٨٣	٥,٢٥١,٠٠٠	
١٢٤,٢٠٣,٧٧٧	١٣٢,٢٣١,٨٩٩	

ج- تم تصنيف المبيعات طبقاً للقطاع الطبي على النحو التالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	مبيعات أدوية طبية مبيعات الأجهزة الطبية مبيعات الاسنان
١٢٣,٦٤٤,٤٠٠	١٢٩,١٥٨,٥٢٢	
٥٣٥,٦٨٤	١,٨٧٠,٧١٨	
٢٣,٦٩٣	١,٢٠٢,٦٥٩	
١٢٤,٢٠٣,٧٧٧	١٣٢,٢٣١,٨٩٩	

٢٥ - تكلفة المبيعات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	المخزون، بداية السنة المشتريات خلال السنة المخزون، نهاية السنة تكلفة البضاعة المباعة
١٣,٧٣٧,٥٨٢	٣٠,٦٢٢,٨٨٣	
٩٨,٢٣٣,٠٩٦	٨١,٨٧٦,٠٨٠	
(٣٠,٦٢٢,٨٨٣)	(١٩,٩٦٩,٧٩٧)	
٨١,٣٤٧,٧٩٥	٩٢,٥٢٩,١٦٦	

٢٦ - المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	رواتب وأجور ومزايا موظفين رسوم حكومية واشتراكات دعاية وإعلان تأمين طبي مصاريف شحن إيجارات تأمينات اجتماعية ضيافة استهلاك ممتلكات وألات ومعدات غرامات مصاريف صيانة منافع وخدمات مصاريف تدريب قرطاسية ومطبوعات أخرى
٣,١٣٢,٣٧٠	٤,٥٨٤,٩٦٦		
٣٤٦,٦٦١	٥٤٠,٣٠٣		
٢١٢,٣٢٤	٤٧٤,٨٠٠		
٢١٤,٨٣٨	٢٩٨,٩٠٤		
٥٣,١٢٥	٢٠٦,٣٤٠		
٢٥١,٨٥١	٢٨٥,٨٩٩		
١٤٦,٣٩٩	١٨٤,٤٣٨		
٧٢,٠٦٩	١١٣,٩٨٤		
٥٠,٧٩٢	٨٨,٠٤٦	٦	
٦١٧,٤٥٩	٧٦,٤١١		
٦٦,١٥٩	٧٩,٧٠٦		
٥٥,٢٤٢	٧٤,٩٦٤		
٤٠,١٢٣	٦٦,٥٨٣		
٨,٥٨٨	١١,٠٩٩		
١٩٩,٣٤٦	٣٣١,٨٣٩		
٥,٤٦٧,٣٤٦	٧,٤١٨,٢٨٢		

شركة كومل شركة مساهمة
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
إن جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٧ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
٢,٤٣٣,٠١٤	٣,٥٨٩,٢٧٠		رواتب ومزايا موظفين
٩٧١,١٣٦	٢,١٧٠,٣٩٥		رسوم تسجيل *
١,٨٥٥,٠٠٨	١,٨٣١,٥٦٦		أتعاب مهنية واستشارات
١,٩٦٤,٨١٢	٩٥٨,٥٩٧		رسوم بنكية
٣٤١,٥٩٨	٤٣٦,٣٨١		تأمينات اجتماعية
٥٩٩,٠٠٠	٣٩٨,٠٠٠	١٣	مكافآت مجلس الإدارة واللجان المنبثقة منه
١٧٨,٧١٤	٣٧٧,٠٣٨		ضياقة ونظافة
٧٤٢,٧٠٢	٣٥٦,٤٨٧	١١	مخصص مخزون راكد وموشك على انتهاء الصلاحية
١٤٨,٩٥٢	٣٤٣,٤٤٢		رسوم حكومية واشتراكات
٢١٨,٨١٢	٢٣٦,٨٢٩		إيجارات
١٤٣,٢٢٦	١٩٩,٣٩٧		تأمين طبي
٥٤,٧٨٠	١١٥,١٨٦		منافع وخدمات
٨٣,٢٥٢	١١٠,٢٠٢	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٨,١٨١	٩٧,٠٣٨		رحلات عمل
٦٦,١٦٢	٥٠,٨١٧		صيانة وإصلاح
٣٥,٥١٣	٢٨,٧٣١	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٨٨,٤٢٤	١٧,٢٥٠		مصاريف شحن وجمارك
١٢,٦٨٩	١٢,٦٥٤	٧	استهلاك حق استخدام الأصول
٣٠,٠٠٠	-		دعم وتبرعات
٥٧١,٥١٥	٣٤٥,٤٨٦		أخرى
١٠,٥٨٧,٤٩٠	١١,٦٧٤,٧٦٦		

*تتمثل رسوم التسجيل في التكاليف غير المستردة المتعلقة بتسجيل الأدوية لدى الهيئة العامة للغذاء والدواء في المملكة العربية السعودية.

٢٨ - تكاليف التمويل

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
٢,٩٧٨,٧٥٨	٣,٣١٦,٨٠٩	١٩	فوائد قروض وتسهيلات بنكية
١٠٩,٨٧١	١٢٥,٥٣٢	٢٠	فوائد عن التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١٢,٠٣٣	-	٧	فوائد التزامات تأجير
٣,١٠٠,٦٦٢	٣,٤٤٢,٣٤١		

٢٩ - الإيرادات الأخرى، بالصافي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
١,٠٥٦,٤٥٨	٧٠٢,٥٨٣	١٥	إيراد من ودائع مرابحات اسلامية
-	١٧٩		أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٤٣,٨٢٥)	(٣١٨,٧١٢)		خسائر التغير في أسعار الصرف
٨١٢,٦٣٣	٣٨٤,٠٥٠		

٣٠ - ربحية السهم

يتم احتساب حصة السهم الأساسي والمخفض بقسمة صافي ربح السنة على عدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة. وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال المجموعة بمبلغ ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك عن طريق رسملة جزء من الأرباح المبقاه بمبلغ ٢,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، ومبلغ ٣٢,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من علاوة الإصدار. وعليه وذلك بتعديل المتوسط المرجح للأسهم الأساسية خلال السنوات المعروضة بأثر رجعي وتم إعادة احتساب ربحية السهم للسنة المقارنة بأثر رجعي نتيجة زيادة رأس المال بأسهم منحة. والجدول التالي يوضح الحركة في ربحية السهم.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	صافي ربح السنة
٢١,٩٥٦,٣٩٢	١٤,٩٥٧,٧٩٨	عدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة (المعدل)
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	ربحية السهم الأساسي والمخفض (المعدل)
٣,١٤	٢,١٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
إن جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣١ - الارتباطات المالية والالتزامات المحتملة

أ- لدى المجموعة التزامات محتملة مقابل قيمة خطابات ضمان صادرة من قبل بنوك محلية للغير بمبلغ ٧,٤١٥,٢٠٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٨,٥٩٧,٩٣٤ ريال سعودي) كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٢.

ب- قامت المجموعة بتوقيع سندات لأمر والتزمت بتعهدات و ضمانات ومتطلبات مالية مقابل القروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة للمجموعة من قبل البنوك المحلية كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٩.

ج- لدى المجموعة التزامات تعاقدية مع الموردين التجاريين بمبلغ ٩,٩٣٣,٥٢٩ دولار أمريكي (٣٧,٢٥٠,٧٣٦ ريال سعودي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٧,٢٧٤,٤٤٧ دولار أمريكي (٢٧,٣٦٧,٧٤٦ ريال سعودي) كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢١.

د- لدى المجموعة التزامات تعاقدية قائمة مع موردين تجاريين ومقاولين بمبلغ ١٦,١٥١,٦٣٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٣١,٠٢٢,٧٣١ ريال سعودي).

المبلغ بالعملة	المبلغ بالريال السعودي	
٤,٣٠٧,١٠٣	١٦,١٥١,٦٣٦	٢٠٢٥ م دولار امريكي
٣,٢٦٠,٣٤٢	١٢,٠٢٣,٧٨٣	٢٠٢٤ م دولار امريكي
٣,٤٧٠,٧٩٠	١٤,١٩٥,٥٣٠	يوروبا
٤,٨٠٣,٤١٨	٤,٨٠٣,٤١٨	ريال سعودي

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

المبلغ بالعملة	المبلغ بالريال السعودي	
١,١٧٠,٧٩٥	٤,٤١٠,٩٧١	٢٠٢٤ م، وتم تسويتها خلال ٢٠٢٥ م دولار امريكي
٣,١٢٥,٥٩٢	١٣,٣٩٦,٢٧٤	يوروبا

و- تكلفة بناء وتشغيل المصنع المتوقعة لاستكمال بناء المصنع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١٢,٦٠٥,٩٠٠ (٢٠٢٤ م: ٤٨,٦١٧,٧٧٠ ريال سعودي) ومن المتوقع بدء التشغيل الفعلي للمصنع خلال عام ٢٠٢٦ م.

٣٢ - 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 ٢٠٢٥ م

إن جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٣ - 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 بناءً 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 تقييم 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٦٦,٤٧٣,٢٦٣	٨١,٩٧٤,٤٩٨	١٤	ذمم مدينة
١٧,٢٤٨,٨٠١	٢٠,٨٥١,٧٥١		نقد لدى البنوك
٤٣٦,٧٤٧	٣٧٥,٠٠٦		موجودات أخرى
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-		ودائع مرابحة اسلامية
١١٤,١٥٨,٨١١	١٠٣,٢٠١,٢٥٥		

يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (١٤ - 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 ٧٦,٤٩٤,٩٨٨ ريال سعودي تمثل ٩٣,٣٪ من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٦١,٢٣٠,٥٨٦ ريال سعودي تمثل ٩٢٪ من إجمالي الذمم المدينة)، كما بلغت المبيعات لهم ١٢١,٥٥٦,١١٠ ريال سعودي تمثل ٩١,٩٪ من صافي المبيعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ١٢٢,٩٤٢,٥٩٤ ريال سعودي تمثل ٩٨,٩٪ من صافي المبيعات).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق

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

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

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

المبلغ بالعملة الأجنبية	العملة	المبلغ بالريال السعودي	٢٠٢٥ م
٩,٩٤٥,٣٦٠	دولار أمريكي	٣٧,٢٥٠,٧٣٦	الذمم الدائنة لموردين تجاريين
٩٥,٦٣٠	دولار أمريكي	٣٥٨,٦١٢	الذمم الدائنة للمقاولين
٧,٧٢٤,٤٤٧	دولار أمريكي	٢٧,٢٥٥,٣٣٣	الذمم الدائنة لموردين تجاريين
١٧,٦٧٨	جنيه استرليني	٦٥,٢١٢	
٤٠٣,٦٦٩	دولار أمريكي	١,٥١٣,٧٥٧	الذمم الدائنة للمقاولين

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 وتراقب المجموعة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير جوهرية. يعكس الجدول أدناه مدى تأثير الدخل بالتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العملات المتعلقة بالقروض ذات الفائدة المتغيرة، مع بقاء كافة البنود الأخرى القابلة للتغيير ثابتة.

الزيادة / النقص في نقاط الأساس	الأثر على صافي ربح السنة	٢٠٢٥ م
١٠٠ +	١٥٥,٦٢٧	٢٠٢٥ م
١٠٠ -	(١٥٥,٦٢٧)	٢٠٢٥ م
١٠٠ +	١٢٤,٧٢٢	٢٠٢٤ م
١٠٠ -	(١٢٤,٧٢٢)	٢٠٢٤ م

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

شركة كومل شركة مساهمة
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر رأس المال

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٥,٢٦٤,٤٣٥	٥٦,١٦٢,٧٥٥	القروض والتسهيلات*
(١٧,٢٤٨,٨٠١)	(٢٠,٨٥١,٧٥١)	ناقصاً: النقد لدى البنوك
٢٨,٠١٥,٦٣٤	٣٥,٣١١,٠٠٤	صافي الدين
١٠٤,٩٦٥,٢٢٠	١١٩,٨٨١,٦١٣	مجموع حقوق الملكية
%٢٦,٦٩	%٢٩,٤٥	الدين إلى حقوق الملكية

*تتضمن القروض والتسهيلات القروض الحكومية والتسهيلات البنكية

مخاطر السيولة

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

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

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

إجمالي القيمة التعاقدية	غير متداولة	أقل من سنة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٠,٥٦٠,٠٠٠	٤٠,٥٦٠,٠٠٠	-	٢٥,٦٦٦,٣٦٩	قرض حكومي
١٥,٦٢٨,٣٩٤	١٤,٩٧٧,٢١١	٦٥١,١٨٣	١٥,٦٢٨,٣٩٤	منح حكومية
٣٠٧,٦٩٦	٢٨٨,٤٦٥	١٩,٢٣١	٢٠٥,٠١٦	التزامات تأجير
١٥,٦٦٤,٦٣٨	-	١٥,٦٦٤,٦٣٨	١٥,٥٦٢,٧٥٥	قروض وتسهيلات بنكية
٣٨,٤٤١,٣١٢	-	٣٨,٤٤١,٣١٢	٣٨,٥٠٣,١٩٣	ذمم دائنة
٧٨٣,٥٢٧	-	٧٨٣,٥٢٧	٧٨٣,٥٢٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١١١,٣٨٥,٥٦٧	٥٥,٨٢٥,٦٧٦	٥٥,٥٥٩,٨٩١	٩٦,٣٤٩,٢٥٤	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٤٦,١٥٨	٣٢٦,٩٢٧	١٩,٢٣١	٢١٢,٦٧٥	التزامات تأجير
٤٦,١٨٦,٥٧٧	-	٤٦,١٨٦,٥٧٧	٤٥,٢٦٤,٤٣٥	قروض وتسهيلات بنكية
٢٨,٦٥٤,٤١٦	-	٢٨,٦٥٤,٤١٦	٢٨,٦٥٤,٤١٦	ذمم دائنة
٥٨٠,٠٢٣	-	٥٨٠,٠٢٣	٥٨٠,٠٢٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٥,٧٦٧,١٧٤	٣٢٦,٩٢٧	٧٥,٤٤٠,٢٤٧	٧٤,٧١١,٥٤٩	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر (تتمة)

القيمة العادلة

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

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

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

إن جميع الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي للشركة مقاسة بالتكلفة المطفأة، وأن القيمة العادلة لها لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية. في نهاية السنة المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والسنة المالية المقارنة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، لا تمتلك الشركة أي أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة مصنفة ضمن تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات (المستوى ١، المستوى ٢، أو المستوى ٣).

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها وتسلسل قيمتها العادلة. ولا يشمل ذلك معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تمثل تقديراً معقولاً للقيمة العادلة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ٣٥)
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
-	-	-	-	٦٣,١٥٣,٦١٩	٦٣,١٥٣,٦١٩	-	موجودات مالية
-	-	-	-	٤٣٦,٧٤٧	٤٣٦,٧٤٧	-	ذمم مدينة
-	-	-	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	موجودات أخرى
-	-	-	-	١٧,٢٤٨,٨٠١	١٧,٢٤٨,٨٠١	-	ودائع مرابحة اسلامية
-	-	-	-	١١٠,٨٣٩,١٦٧	١١٠,٨٣٩,١٦٧	-	تقد لدى البنوك
-	-	-	-	-	-	-	مطلوبات مالية
-	-	-	-	٢١٢,٦٧٥	٢١٢,٦٧٥	-	التزامات تأجير
-	-	-	-	٤٥,٢٦٤,٤٣٥	٤٥,٢٦٤,٤٣٥	-	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	-	-	٢٨,٦٥٤,٤١٦	٢٨,٦٥٤,٤١٦	-	ذمم دائنة
-	-	-	-	٥٨٠,٠٢٣	٥٨٠,٠٢٣	-	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	-	-	-	٢,٠٣٠,٣٨٣	٢,٠٣٠,٣٨٣	-	مخصص الزكاة
-	-	-	-	٧٦,٧٤١,٩٣٢	٧٦,٧٤١,٩٣٢	-	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

إن جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٤ - المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدت عليها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، بما يتفق مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تتضمن نشاطات التشغيل للقطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند المصاريف والإيرادات المشتركة الأخرى. وتتمثل قطاعات المجموعة فيما يلي:

- قطاع التجارة: أنشطة شراء وبيع الأدوية والمعدات الطبية.

- قطاع الصناعة: أنشطة صناعة وتغليف الأدوية

في ما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وفقاً لطبيعة النشاط:

المجموع	قطاع الصناعة	قطاع التجارة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٨٥,٤٠٣,٦١٥	٧٨,٦٩٠,٦٥١	٦,٧١٢,٩٦٤	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٣٣,١٤٧,٥٦٦	٢٧,٠٤٢,٦٦١	١٠٦,١٠٤,٩٠٥	إجمالي الموجودات المتداولة
٢١٨,٥٥١,١٨١	١٠٥,٧٣٣,٣١٢	١١٢,٨١٧,٨٦٩	إجمالي الموجودات
٤١,١١٤,٤٢٨	٣٧,٩٣٧,٢٢٩	٣,١٧٧,١٩٩	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥٧,٥٥٥,١٤٠	١,٨٧٠,٧٥٩	٥٥,٦٨٤,٣٨١	إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٨,٦٦٩,٥٦٨	٣٩,٨٠٧,٩٨٨	٥٨,٨٦١,٥٨٠	إجمالي المطلوبات
المجموع	قطاع الصناعة	قطاع التجارة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣٢,١٦١,٠٧٧	٣١,٠٤٧,٣٢٧	١,١١٣,٧٥٠	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٥٢,١٨٨,٨٤٥	٩,٠٥٧,٩٤٣	١٤٣,١٣٠,٩٠٢	إجمالي الموجودات المتداولة
١٨٤,٣٤٩,٩٢٢	٤٠,١٠٥,٢٧٠	١٤٤,٢٤٤,٦٥٢	إجمالي الموجودات
٢,٨٣٦,٢١٤	-	٢,٨٣٦,٢١٤	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٧٦,٥٤٨,٤٨٨	١,٣٠١,٦٧٠	٧٥,٢٤٦,٨١٨	إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٩,٣٨٤,٧٠٢	١,٣٠١,٦٧٠	٧٨,٠٨٣,٠٣٢	إجمالي المطلوبات
المجموع	قطاع الصناعة	قطاع التجارة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
١٣٢,٢٣١,٨٩٩	-	١٣٢,٢٣١,٨٩٩	الإيرادات
(٩٢,٥٢٩,١٦٦)	-	(٩٢,٥٢٩,١٦٦)	تكلفة الإيرادات
٣٩,٧٠٢,٧٣٣	-	٣٩,٧٠٢,٧٣٣	مجمول الربح
(١١,٦٧٤,٧٦٦)	(١,٤٥٤,٤٦٠)	(١٠,٢٢٠,٣٠٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٤٤٢,٣٤١)	-	(٣,٤٤٢,٣٤١)	تكاليف تمويل
١٦,٩٧٥,٥٧٩	(١,٤٥٤,٤٦٠)	١٨,٤٣٠,٠٣٩	صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٢,٠١٧,٧٨١)	-	(٢,٠١٧,٧٨١)	الزكاة
١٤,٩٥٧,٧٩٨	(١,٤٥٤,٤٦٠)	١٦,٤١٢,٢٥٨	صافي ربح السنة
المجموع	قطاع الصناعة	قطاع التجارة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٢٤,٢٠٣,٧٧٧	-	١٢٤,٢٠٣,٧٧٧	الإيرادات
(٨١,٣٤٧,٧٩٥)	-	(٨١,٣٤٧,٧٩٥)	تكلفة الإيرادات
٤٢,٨٥٥,٩٨٢	-	٤٢,٨٥٥,٩٨٢	مجمول الربح
(١٠,٥٨٠,٦٥٠)	(٩٦٧,٩٥٤)	(٩,٦١٩,٥٣٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,١٠٠,٦٦٢)	-	(٣,١٠٠,٦٦٢)	تكاليف تمويل
٢٣,٩٢٧,٧٩٧	(٩٦٧,٩٥٤)	٢٤,٨٩٥,٧٥١	صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١,٩٧١,٤٠٥)	(٩,٨٥٧)	(١,٩٦١,٥٤٨)	الزكاة
٢١,٩٥٦,٣٩٢	(٩٧٧,٨١١)	٢٢,٩٣٤,٢٠٣	صافي ربح السنة

شركة كومل شركة مساهمة
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
إن جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

توقيت إثبات الإيرادات

المجموع	قطاع الصناعة	قطاع التجارة	للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٣٢,٢٣١,٨٩٩	-	١٣٢,٢٣١,٨٩٩	عند نقطة معينة من الزمن
-	-	-	على مدى من الزمن
المجموع	قطاع الصناعة	قطاع التجارة	للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٢٤,٢٠٣,٧٧٧	-	١٢٤,٢٠٣,٧٧٧	عند نقطة معينة من الزمن
-	-	-	على مدى من الزمن

٣٥ - إعادة تبويب أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

الرصيد، بعد التعديل	إعادة تبويب	الرصيد، قبل التعديل	
٩١١,٢١١	١٦,٥٠٠	٨٩٤,٧١١	ممتلكات وألات ومعدات
٣٠,٩٥٣,٢٢٩	(١٦,٥٠٠)	٣٠,٩٦٩,٧٢٩	أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
١١,٧٠١,٦٨١	(٩٢٢,١٤٢)	١٢,٦٢٣,٨٢٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٤٥,٢٦٤,٤٣٥)	٩٢٢,١٤٢	(٤٦,١٨٦,٥٧٧)	قروض وتسهيلات بنكية

٣٦ - الأمور الهامة

بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٥ م، وافق مجلس الإدارة على شراء أسهم خزينة وبحد أقصى ٢٠,٠٠٠ سهم وتخصيص هذه الأسهم لغرض انشاء برنامج أسهم الموظفين. لم يتم أي عملية شراء للأسهم ولم يتم انشاء برنامج أسهم الموظفين حتى تاريخ اصدار القوائم المالية الموحدة.

بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٥ م، وافق مجلس الإدارة على انتقال المجموعة من السوق الموازي (نمو) إلى السوق الرئيسي (تاسي). لم يتم تقديم الأوراق الرسمية لهيئة السوق المالية حتى تاريخ اصدار القوائم المالية الموحدة.

٣٧ - الأحداث اللاحقة

بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٦ م، قامت شركة كومل بالاستحواذ على نسبة ٧٥٪ من حصص شركة كان ميديكال (شركة شخص واحد) مقابل مبلغ قدره ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك ضمن إطار توسع المجموعة وتعزيز أنشطتها التشغيلية.

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

٣٨ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٥ مارس ٢٠٢٦ م).












Qomel 2025 Conso FS final (003)

Final Audit Report

2026-03-17

Created:	2026-03-17
By:	MOHAMED ABOELSAAD (M.ABOELSAAD@QOMEL.COM)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAAant83JZ1wID-3gwKWF7LzgXhkOEghpTU

"Qomel 2025 Conso FS final (003)" History

-  Document created by MOHAMED ABOELSAAD (M.ABOELSAAD@QOMEL.COM)
2026-03-17 - 10:01:46 AM GMT
-  Document emailed to Sherief Al Sayegh (sharief@qomel.com) for signature
2026-03-17 - 10:01:55 AM GMT
-  Email viewed by Sherief Al Sayegh (sharief@qomel.com)
2026-03-17 - 10:02:33 AM GMT
-  Document e-signed by Sherief Al Sayegh (sharief@qomel.com)
Signature Date: 2026-03-17 - 10:03:15 AM GMT - Time Source: server
-  Document emailed to Hisham Alagla (hisham@qomel.com) for signature
2026-03-17 - 10:03:18 AM GMT
-  Email viewed by Hisham Alagla (hisham@qomel.com)
2026-03-17 - 10:03:49 AM GMT
-  Document e-signed by Hisham Alagla (hisham@qomel.com)
Signature Date: 2026-03-17 - 10:04:52 AM GMT - Time Source: server
-  Document emailed to Dr. Nasser Abdulaziz Almubarak (nalmobarak@cg.com.sa) for signature
2026-03-17 - 10:04:55 AM GMT
-  Email viewed by Dr. Nasser Abdulaziz Almubarak (nalmobarak@cg.com.sa)
2026-03-17 - 11:22:06 AM GMT
-  Document e-signed by Dr. Nasser Abdulaziz Almubarak (nalmobarak@cg.com.sa)
Signature Date: 2026-03-17 - 11:25:19 AM GMT - Time Source: server
-  Agreement completed.
2026-03-17 - 11:25:19 AM GMT