



# RSM

شركة ار اس ام المحاسبون المتعدون للإستشارات المهنية  
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

شركة كومل

(شركة مساهمة مقفلة)

(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة كومل  
(شركة مساهمة مقفلة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة	فهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٨ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين  
شركة كومل  
(شركة مساهمة مقفلة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة كومل - (شركة مساهمة مقفلة) (سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة) - ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهما لاحقاً بلفظ "المجموعة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وكلاً من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، إن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

## أمر آخر

إن أرقام سنة المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تمثل موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة الأم فقط، حيث قامت الشركة الأم بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٣م بتحويل الكيان القانوني للسجل الفرعي رقم ١٠١٠٨٣٥٤٧٩ وتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٢م إلى شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة، ومملوكة بالكامل للشركة الأم (إيضاح ١ - د).

## 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 المكتملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرية 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 تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها 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 الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / المساهمين  
شركة كومل  
(شركة مساهمة مغلقة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها إدارة المجموعة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام إدارة المجموعة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى 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 تأكيد جوهرى، 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.
  - تقييم 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 ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها، ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥  
الرياض، المملكة العربية السعودية  
٢٩ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٤ م)

شركة كومل  
(شركة مساهمة مغلقة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٢٢٦,٤٧٧	٦٩٠,٩٩٤	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٤٥,٠٠٧	٢٣٢,٣٥٣	٧	حق استخدام أصول
٧٥,٣٥٠	٦١,٩٨٦	٨	موجودات غير ملموسة
-	١١,٢٦٤,١٠٠	٩	أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
٥٤٦,٨٣٤	١٢,٢٤٩,٤٣٣		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
١١,٤١٨,٣١٦	١٣,٥٥٣,٨٩١	١٠	مخزون
٢,٨١٩,٨٧٥	٧,٣٨٧,٦٧٦	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤,٨٢٦,٤٠٠	-	١٢	مستحق من طرف ذو علاقة
٢٥,٢٦٤,٩٦٧	٥٤,٥٥١,٧١٣	١٣	ذمم مدينة
٢٥,٤٠٥,٢١٨	١١,٣٧٦,٢٠٢		نقد لدى البنوك
٦٩,٧٣٤,٧٧٦	٨٦,٨٦٩,٤٨٢		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٧٠,٢٨١,٦١٠	٩٩,١١٨,٩١٥		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢,٢٦٩,٨٠٥	٢,٢٦٩,٨٠٥	١٤	احتياطي نظامي
٣٧٠,٥٣٥	١٣,٢٣٣,٠١٣		أرباح مبقاه
٣٢,٦٤٠,٣٤٠	٤٥,٥٠٢,٨١٨		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٢٠٧,٤٦٥	٢٠٠,٦٤٢	٧	التزامات تأجير - جزء غير متداول
٩٢٠,٠٠٠	-	١٥	قروض وتسهيلات بنكية - جزء غير متداول
٢,٠١٨,٩٤٥	٢,٣٦٢,٨١٠	١٦	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٣,١٤٦,٤١٠	٢,٥٦٣,٤٥٢		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٩,٢٣١	١٩,٢٣١	٧	التزامات تأجير - جزء متداول
١٥,٤٨٤,٨٨٤	٢٠,٢١٧,٤١٩	١٥	قروض وتسهيلات بنكية - جزء متداول
١٧,٤١٥,١٩٦	٢٨,٥٥١,٣٣٩	١٧	ذمم دائنة
٥٨٦,١٢١	٧٦٣,٩٩٠	١٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٩٨٩,٤٢٨	١,٥٠٠,٦٦٦	١٩	مخصص الزكاة
٣٤,٤٩٤,٨٦٠	٥١,٠٥٢,٦٤٥		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٣٧,٦٤١,٢٧٠	٥٣,٦١٦,٠٩٧		<b>مجموع المطلوبات</b>
٧٠,٢٨١,٦١٠	٩٩,١١٨,٩١٥		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

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

شركة كومل  
(شركة مساهمة مغلقة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)	إيضاح	
			<b>الربح أو الخسارة</b>
٧٧,٧١٤,٨٧٨	١٠٥,٤٧٣,٩٦٥	٢٠	مبيعات
(٥١,٩٧٢,٥١٩)	(٧٢,٨٠٦,٢٧٥)	٢١	تكلفة المبيعات
٢٥,٧٤٢,٣٥٩	٣٢,٦٦٧,٦٩٠		مجمل الربح
(٥,٣٤١,٩٧٣)	(٥,٤٥٧,٨٩٥)	٢٢	مصاريف بيعية وتسويقية
(٥,٣٣٩,٧٨٥)	(٦,٥٩٢,٩٩١)	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
١٥,٠٦٠,٦٠١	٢٠,٦١٦,٨٠٤		صافي ربح السنة من الأعمال الرئيسية
(١,٨٣٠,١٦٤)	(١,٦٤٦,٣٩١)	٢٤	تكاليف تمويل
٤٥٧,٠٤٢	٦٦,٦٤٧	٢٥	إيرادات أخرى
١٣,٦٨٧,٤٧٩	١٩,٠٣٧,٠٦٠		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٩٨٩,٤٢٨)	(١,٤٤٣,٢٢٦)	١٩	الزكاة
١٢,٦٩٨,٠٥١	١٧,٥٩٣,٨٣٤		صافي ربح السنة
			<b>الدخل الشامل الآخر</b>
٧٩,٨٦٨	(٨١,٣٥٦)	١٦	بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (خسائر) / أرباح إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٧٩,٨٦٨	(٨١,٣٥٦)		إجمالي (خسارة شاملة أخرى) / دخل شامل آخر للسنة
١٢,٧٧٧,٩١٩	١٧,٥١٢,٤٧٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة
		٢٦	ربحية السهم / الحصة
٣٩,٥٠	٥,٨٦		ربحية السهم / الحصة الأساسية من صافي ربح السنة

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

شركة كومل  
(شركة مساهمة مغلقة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

المجموع	الأرباح المبقاه	الاحتياطي النظامي	رأس المال	إيضاح
٢٥,٩٥٥,٧٢٦	٢٢,٩٥٥,٧٢٦	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م (غير موحدة)
-	(٢٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	١ / ج زيادة رأس المال
١٢,٦٩٨,٠٥١	١٢,٦٩٨,٠٥١	-	-	صافي ربح السنة
٧٩,٨٦٨	٧٩,٨٦٨	-	-	الدخل الشامل الآخر
-	(١,٢٦٩,٨٠٥)	١,٢٦٩,٨٠٥	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٦,٠٩٣,٣٠٥	(٦,٠٩٣,٣٠٥)	-	-	توزيعات أرباح
٣٢,٦٤٠,٣٤٠	٣٧٠,٥٣٥	٢,٢٦٩,٨٠٥	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (غير موحدة)
١٧,٥٩٣,٨٣٤	١٧,٥٩٣,٨٣٤	-	-	صافي ربح السنة
(٨١,٣٥٦)	(٨١,٣٥٦)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
(٤,٦٥٠,٠٠٠)	(٤,٦٥٠,٠٠٠)	-	-	٢٧ توزيعات أرباح
٤٥,٥٠٢,٨١٨	١٣,٢٣٣,٠١٣	٢,٢٦٩,٨٠٥	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (موحدة)

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

شركة كومل  
(شركة مساهمة مغلقة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)	إيضاح	
١٢,٦٩٨,٠٥١	١٧,٥٩٣,٨٣٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة
			تعديلات للبنود غير النقدية:
٧٣,١٦٥	٨٦,٢٤٢	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١٤,٥٧٧)	٢٥	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٤٥١	١٢,٦٥٤	٧	استهلاك حق استخدام أصول
٣٦,٦٥١	٣٩,٤٦٤	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٦٦١,٤٦٨	٢٢٩,١٩٦	١٠	المكون من مخصص مخزون راكد وأوشك على انتهاء الصلاحية
(٥٢٢,٦٢٣)	(١٨٤,٣٥٠)	١٠	شطب مخصص مخزون أوشك على انتهاء الصلاحية
١٦٧,٥٣٤	-	١٢	شطب مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
٥٥١,٧٥٣	٧٨١,٢٥٣	١٣	المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(١١١,٠٤٥)	-	١٣	شطب مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١,٨٣٠,١٦٤	١,٦٤٦,٣٩١	٢٤	تكاليف تمويل
٩٨٩,٤٢٨	١,٤٤٣,٢٢٦	١٩	المكون من مخصص الزكاة
٢٨٩,٤٩١	٢٣٤,١٤٦	١٦	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١٦,٦٦٤,٤٨٨	٢١,٨٦٧,٤٧٩		التدفقات النقدية بعد تعديل البنود غير النقدية
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
			مخزون
(٢,٦٣١,٢٩٢)	(٢,١٨٠,٤٢١)		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(١٥٦,٩٠٤)	(٤,٣٦٠,٢٠١)		ذمم مدينة
٧,٧٣٧,٠٠١	(٣٠,٠٦٧,٩٩٩)		ذمم دائنة
٤,٠٦٥,٨٧٦	١١,١٣٦,١٤٣		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٠٩,٩٠٦	١٧٧,٨٦٩		(المستخدم في) / الناتج من الأعمال الرئيسية
٢٥,٧٨٩,٠٧٥	(٣,٤٢٧,١٣٠)	١٦	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٨٧,٢٨٠)	(٣٨,٢٦٢)	١٩	المسدد من مخصص الزكاة
(٧٨٢,٥٧١)	(٩٣١,٩٨٨)		صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٢٤,٩١٩,٢٢٤	(٤,٣٩٧,٣٨٠)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٢١,٩٤٠)	(٧٦٥,٢٨٢)	٦	المحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢١,٥٠٠	٢٥	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٣٠,٥٣٠)	(٢٦,١٠٠)	٨	إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
-	(١١,٢٦٤,١٠٠)	٩	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٥٢,٤٧٠)	(١٢,٠٣٣,٩٨٢)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
			المستحق من الأطراف ذات العلاقة
(٤,٦٢٦,٤٠٠)	٤,٨٢٦,٤٠٠	١٥	المستلم من القروض والتسهيلات البنكية
٣٢,٢٨٢,٣٨١	٤١,٣٤٦,٤٣٠	١٥	المسدد من القروض والتسهيلات البنكية
(٢٧,٣٥٩,١٠٨)	(٣٩,١٠١,٢٥٣)	٧	المسدد من التزامات التأجير
(١٩,٢٣١)	(١٩,٢٣١)	٢٧	المسدد من توزيعات الأرباح
(٦,٠٩٣,٣٠٥)	(٤,٦٥٠,٠٠٠)		صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٥,٨١٥,٦٦٣)	٢,٤٠٢,٣٤٦		صافي التغير في النقد لدى البنوك
١٩,٠٥١,٠٩١	(١٤,٠٢٩,٠١٦)		النقد لدى البنوك، بداية السنة
٦,٣٥٤,١٢٧	٢٥,٤٠٥,٢١٨		النقد لدى البنوك، نهاية السنة
٢٥,٤٠٥,٢١٨	١١,٣٧٦,٢٠٢		
			المعاملات غير النقدية
٢٤٥,٤٥٨	-	٧	إضافات إلى حق استخدام الأصول والالتزامات التأجير
-	٢٠٧,٦٠٠	٢٥	ذمم مدينة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	-	١	زيادة رأس المال
١,٢٦٩,٨٠٥	-		المحول إلى الاحتياطي النظامي
(٧٩,٨٦٨)	٨١,٣٥٦	١٦	خسائر / (أرباح) إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

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



شركة كومل  
(شركة مساهمة مقفلة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١ - نبذة عن الشركة والشركة التابعة لها وأنشطتها

أ- التأسيس

تأسست شركة كومل كشركة ذات مسؤولية محدودة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣٤٤٣٩ والصادر بتاريخ ٢ جمادى الثاني ١٤٢٨هـ (الموافق ١٧ يونيو ٢٠٠٧م). وبتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٣م، وافق الشركاء بالإجماع بتحويل الكيان القانوني للمنشأة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة، وذلك بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وعمالة وتصنيف وترخيص وجميع عناصرها المالية والفنية والإدارية وبنفس مبلغ وهيكلية توزيع رأس المال على المساهمين البالغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوي القيمة، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي مع الاحتفاظ باسم الشركة وبرقم وتاريخ السجل التجاري عند التحول.

ب- النشاط الرئيسي للشركة الأم

يتمثل نشاط الشركة في أنشطة بيع الأعشاب الطبية الطبيعية ومخازن الأجهزة والمنتجات الطبية.

ج- التغيير في رأس المال

- حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل حصة ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي موزعة على الشركاء كما يلي:

الشركاء	النسبة	عدد الحصص حصة	قيمة الحصة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
سلمان ناصر عبد العزيز المبارك	٤٨%	٤٨	٢٠,٠٠٠	٩٦٠,٠٠٠
بندر عبد الرحمن محمد النمر	٢٤%	٢٤	٢٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠
هشام عبد الله محمد العقلاء	٢٠%	٢٠	٢٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
رقية عبد العزيز عبد الرحمن المبارك	٨%	٨	٢٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠
	١٠٠%	١٠٠		٢,٠٠٠,٠٠٠

- بتاريخ ٢٨ ربيع الثاني ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٢م) وافق الشركاء على تعديل عقد التأسيس وذلك بزيادة رأس المال من مبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى مبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي (أي بزيادة قدرها ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تمت عن طريق التحويل من الأرباح المبقاه)، وكذلك تعديل عدد الحصص النقدية من ١٠٠ حصة نقدية قيمة كل منها ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٣,٠٠٠,٠٠٠ حصة نقدية قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي، فيما يلي هيكلية رأس المال بعد التعديل:

الشركاء	النسبة	عدد الحصص حصة	قيمة الحصة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
سلمان ناصر عبد العزيز المبارك	٤٨%	١,٤٤٠,٠٠٠	١٠	١٤,٤٠٠,٠٠٠
بندر عبد الرحمن محمد النمر	٢٤%	٧٢٠,٠٠٠	١٠	٧,٢٠٠,٠٠٠
هشام عبد الله محمد العقلاء	٢٠%	٦٠٠,٠٠٠	١٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
رقية عبد العزيز عبد الرحمن المبارك	٨%	٢٤٠,٠٠٠	١٠	٢,٤٠٠,٠٠٠
	١٠٠%	٣,٠٠٠,٠٠٠		٣٠,٠٠٠,٠٠٠

د- الشركة التابعة

بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٣م، قامت شركة كومل "الشركة الأم" بتحويل الكيان القانوني للسجل التجاري الفرعي رقم ١٠١٠٨٣٥٤٧٩ وتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٢م وبإسم شركة مصنع كومل بما له من حقوق وما عليه من التزامات وعمالة وتصنيف وترخيص وجميع عناصره المالية والفنية والإدارية إلى شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة، مع الاحتفاظ بنفس اسم ورقم وتاريخ السجل التجاري لفرع الشركة بعد التحول. حدد رأس مال شركة مصنع كومل "الشركة التابعة" بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٥٠,٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي، مملوكة بالكامل لشركة كومل "الشركة الأم".

يتمثل نشاط الشركة التابعة في صناعة المكملات الغذائية وأغذية الحمية، صناعة المستحضرات الصيدلانية للاستخدام البشري، صناعة المواد الدوائية المستخدمة في صنع الفيتامينات.

لم تمارس الشركة التابعة أي أنشطة لها حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، حيث ما زالت الشركة في صدد بناء المصنع، ومن المتوقع أن تبدأ الشركة بمزاولة أنشطتها خلال عام ٢٠٢٦م.

شركة كومل  
(شركة مساهمة مغلقة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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

##### هـ - طرح الشركة

- بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠٢٣م، اجتمعت الجمعية العامة غير العادية للشركة ووافقوا على البنود التالية:

- 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.

- وافق المساهمين على طرح ٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي في السوق الموازية "نمو" والتي تمثل ١٦,٦٧% من أسهم المجموعة قبل الطرح وما نسبته ١٤,٢٩% من أسهم المجموعة بعد الطرح والتسجيل والإدراج في السوق الموازية "نمو" وذلك بعد الحصول على الموافقات اللازمة من هيئة السوق المالية ومجموعة تداول السعودية.

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

- بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣م، أعلنت هيئة السوق المالية "الهيئة" صدور قرار مجلس الهيئة بتاريخ ٢٩ جمادى الأولى ١٤٤٥هـ (الموافق ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣م) المتضمن الموافقة على طلب شركة كومل ("الشركة") تسجيل أسهمها وطرح (٥٠٠,٠٠٠) سهماً تمثل (١٤,٢٩%) من أسهمها في السوق الموازية. وسيقتصر الطرح على فئات المستثمرين المؤهلين المنصوص عليهم في قائمة المصطلحات المستخدمة في لوائح هيئة السوق المالية وقواعدها، وسوف تنشر نشرة الإصدار قبل وقت كافٍ من موعد بداية الطرح.

##### و- السجلات التجارية الفرعية

إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تمثل موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال السجل التجاري الرئيسي والسجلات التجارية الفرعية الثلاثة التالية (٢٠٢٢م: أربعة فروع):

اسم السجل التجاري	رقم السجل التجاري	مكان الاصدار	تاريخ الاصدار	النشاط
مستودع أدوية شركة كومل الطبية	١٠١٠٢٣٦٠٤٣	الرياض	٢٢ يوليو ٢٠٠٧م	أنشطة مستودعات الأدوية، البيع بالتجزئة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية، مخازن الأجهزة والمنتجات الطبية.
مستودع شركة كومل	٢٠٥٠١٢٥٠٩١	الدمام	٢٤ إبريل ٢٠١٩م	وكلاء البيع في الأدوية، البيع بالجملة للسلع الصيدلانية، البيع بالجملة لمستحضرات وصابون التجميل، مخازن الأجهزة والمنتجات الطبية، مخازن المستحضرات الصيدلانية.
مستودع شركة كومل	٤٠٣٠٣٥٣٧٩١	جدة	٢٤ إبريل ٢٠١٩م	البيع بالجملة للسلع الصيدلانية والبيع بالجملة لمستحضرات وصابون التجميل.

##### ز- العنوان الرئيسي

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

شركة كومل  
(شركة مساهمة مغلقة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

## 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 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 تغيرات 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.

شركة كومل  
(شركة مساهمة مغلقة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

### 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 كمعاملات 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 عانداً إلى مساهمي المجموعة.

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

### ٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك. بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م. 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 ٢٠٢٣م:

#### • تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية الموحدة على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

• تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة  
تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاعتراف الأولي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.

#### 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 ٢٠٢٤م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

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

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

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

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم إمكانية التحويل

شركة كومل  
(شركة مساهمة مغلقة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

#### ٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### ب- المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد (تتمة)

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

• المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة" يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.

• المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ" هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

تقوم المجموعة بتقييم آثار المعايير المذكورة أعلاه والتعديلات والتفسيرات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

##### 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 والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك متراكم وأي مجمع خسائر هبوط. لا يتم استهلاك الأراضي. تشمل التكلفة جميع المصاريف بشكل مباشر والتي تم تكبدها في نقل الممتلكات والآلات والمعدات إلى موقعها الحالي وحتى تصبح جاهزة للاستخدام. تقوم المجموعة بشكل دوري بمراجعة وإعادة تقييم العمر الإنتاجي المستقبلي 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 المتوقعين 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 التغير كتغير في التقديرات المحاسبية.

شركة كومل  
(شركة مساهمة مغلقة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

#### ٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

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

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

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير 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.

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

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

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة إجراء 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.

شركة كومل  
(شركة مساهمة مغلقة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

#### ٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

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

##### أصل حق الاستخدام، حيث يثبت أولاً:

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

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 المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت.

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

##### 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) وهي نفس الطريقة التي كان يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار".

#### ٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### الموجودات غير الملموسة

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

##### الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

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

##### الذمم المدينة

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

##### مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

##### الأرصدة في البنوك

تشتمل الأرصدة في البنوك النقد لدى البنوك.

##### القروض

يتم تسجيل القروض مبدئياً بالقيمة العادلة (ممثلة في العائدات المستلمة) بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. بعد الاعتراف المبدئي، يتم الاعتراف بهذه القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فروق بين العائدات (بعد خصم تكاليف المعاملة) والمبلغ القابل للاسترداد كربح أو خسارة على مدة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم تصنيف القروض كمتطلبات متداولة طالما أن المجموعة ليس لديها حق مؤقت في تأخير تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

##### تكاليف الاقتراض

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



شركة كومل  
(شركة مساهمة مغلقة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (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 المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

##### المخصصات

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

##### الالتزامات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل المجموعة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية:  
- عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو  
- عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة والإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة للمجموعة ضمن المطلوبات المحتملة.

##### الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

##### مخصص الزكاة

- يتم إثبات مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة").  
- يتم تحميل مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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 لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية

شركة كومل  
(شركة مساهمة مغلقة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (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 والمستهلكات الطبية إلى العملاء.

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لقاء البضاعة المباعة 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: يعرف 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 حالماً) تفي المجموعة بالتزام الأداء.

##### الإعتراف بالإيرادات من مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بمبيعات البضائع عند نقطة معينة من الزمن، والتي تتمثل في تسليم البضائع وانتقال السيطرة (المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية البضائع) إلى المشتري وإصدار الفواتير الخاصة بها، ويكون ذلك عادةً عند تسليم البضاعة، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط، لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق الدفعة.

##### اعتبارات الأصيل مقابل الوكيل

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

##### الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحققها.

شركة كومل  
(شركة مساهمة مقفلة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

#### ٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### تكلفة المبيعات

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

##### 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 والبدايات وأتعاب الصيانة ومصاريف الإيجار والتأمين والأتعاب المهنية وغيرها.

##### ربحية السهم

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

##### التقارير القطاعية القطاع التشغيلي

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

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

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

##### القطاع الجغرافي

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

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

##### المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وتسجل بالاصافي 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 الاعتراف بالموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

##### المعاملات بالعملة الأجنبية

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

#### ٥ - استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات وأحكام قد تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ السنة المالية. إلا أن عدم التأكيد حول هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

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

#### أ- التقديرات والافتراضات غير المؤكدة

##### مبدأ الاستمرارية

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

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

##### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

##### خصم مدفوعات الإيجار

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

##### خيارات التمديد والإنهاء في عقود الإيجار

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود، إن معظم خيارات التمديد والإنهاء المحفوظ 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 الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنهائه). تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

شركة كومل  
(شركة مساهمة مغلقة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥- استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام (تتمة)

أ- التقديرات والافتراضات غير المؤكدة (تتمة)

#### الارتباطات المحتملة

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

#### الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

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

#### مخصص المخزون الرائد وبطيء 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.

#### 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.

#### الزكاة

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

#### ب- الأحكام

##### تحديد السيطرة والتأثير الهام والتوحيد

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

شركة كوريل  
(شركة مساهمة مغلقة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

٦ - الامتلاكات والآلات والمعدات

١- يتألف هذا البند مما يلي:

المجموع	الأجهزة المكتبية	السيارات	التجهيزات والديكورات	التحصينات على البيعتى المستأجرة	الأجهزة والمعدات والمفروشات	الأثاث والمفروشات والمستأجرة	التحصينات على البيعتى المستأجرة	٢٠٢٣ (موحدة) التكلفة	الرصيد، بداية السنة إضافات استبعادات	الرصيد، نهاية السنة	الإستهلاك المتراكم الرصيد، بداية السنة الحصل للسنة استبعادات	الرصيد، نهاية السنة	صافى القيمة الدفترية
١,٨٦١,٣٠٥	١١٨,٥٣٢	٩٨٤,٠١٠	٢٥٨,٦٥٠	١٧٧,٠٧٣	١٢٤,٠٧٨	١٩٨,٩٦٢	-	١٩٨,٩٦٢	١٩٨,٩٦٢	١٩٨,٩٦٢	١٩٨,٩٦٢	-	
٧٦٥,٢٨٢	٢٦,٤٧٣	٢١٦,٦٠٠	٢٥٩,١٣٠	٦٢,٠٩٠	٢٠٠,٩٨٩	-	-	-	-	-	-	-	
(٣٢١,٦٠٠)	-	(٣٢١,٦٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٢,٣٠٤,٩٨٧	١٤٥,٠٠٥	٨٧٩,٠١٠	٥١٧,٧٨٠	٢٣٩,١٦٣	٣٢٥,٠٦٧	١٩٨,٩٦٢	-	١٩٨,٩٦٢	١٩٨,٩٦٢	١٩٨,٩٦٢	١٩٨,٩٦٢	-	
١,٦٣٤,٨٧٨	١٠٥,٨٣٦	٩٦٣,٢٥٢	١١٥,٠٢٠	١٣٢,٥٦٩	١١٩,١٨٩	١٩٨,٩٦٢	-	١٩٨,٩٦٢	١٩٨,٩٦٢	١٩٨,٩٦٢	١٩٨,٩٦٢	-	
٨٦,٢٤٢	٤,٠٧٣	٢٢,٨٣٢	٣٦,١٢٥	١٥,٧٠٤	٧,٥٠٨	-	-	-	-	-	-	-	
(١٠٧,٠٧٧)	-	(١٠٧,٠٧٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
١,٦١٣,٩٩٣	١٠٩,٩٠٩	٨٧٩,٠٠٧	١٥١,١٤٥	١٤٨,٢٧٣	١٢٦,٦٩٧	١٩٨,٩٦٢	-	١٩٨,٩٦٢	١٩٨,٩٦٢	١٩٨,٩٦٢	١٩٨,٩٦٢	-	
٦٩٠,٩٩٤	٣٥,٠٩٦	٣	٣٦٦,٦٣٥	٩٠,٨٩٠	١٩٨,٣٧٠	-	-	-	-	-	-	-	

شركة كورمل  
(شركة مساهمة مغلقة)  
(سابقاً: شركة ذات مسوولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

٢ - الممتلكات والألات والمعدات (تتمه)  
١ - يتألف هذا البند مما يلي (تتمه):

المجموع	الأجهزة المكتبية	السيلرات	التجهيزات والديجوررات	التحسينات على		المباني المستأجرة الأثاث والمفروشات والأجهزة والمعدات	المباني المستأجرة	التكاليف
				المباني المستأجرة	الأثاث والمفروشات والأجهزة والمعدات			
٢,٠٢٨,٣٦٥	١١٥,١٤٢	١,١٧٣,٠١٠	٢٥٨,٦٥٠	١٥٨,٥٢٣	١٢٤,٥٧٨	١٩٨,٩٦٢	الرصيد، بداية السنة	الرصيد، بداية السنة
٢١,٩٤٠	٢,٣٩٠	-	-	١٨,٥٥٠	-	-	إضافات	إضافات
(١٨٩,٠٠٠)	-	(١٨٩,٠٠٠)	-	-	-	-	استيعادات	استيعادات
١,٨٢١,٣٠٥	١١٨,٥٣٢	٩٨٤,٠١٠	٢٥٨,٦٥٠	١٧٧,٠٧٣	١٢٤,٥٧٨	١٩٨,٩٦٢	الرصيد، نهاية السنة	الرصيد، نهاية السنة
١,٧٥٠,٦٢٣	١٠٣,٣٧٥	١,١٢١,١٨٢	٨٨,٨٠٠	١٢٠,١٩٤	١١٨,١٥٠	١٩٨,٩٦٢	الاستهلاك المتراكم	الاستهلاك المتراكم
٧٣,١٦٥	٢,٤١١	٣١,٠٧٠	٢٦,٢٢٠	١٢,٣٧٥	١,٠٣٩	-	المحل للسنة	المحل للسنة
(١٨٩,٠٠٠)	-	(١٨٩,٠٠٠)	-	-	-	-	استيعادات	استيعادات
١,٦٣٤,٨٢٨	١٠٥,٨٣٦	٩٦٣,٢٥٢	١١٥,٠٢٠	١٣٢,٥٦٩	١١٩,١٨٩	١٩٨,٩٦٢	الرصيد، نهاية السنة	الرصيد، نهاية السنة
٢٢٦,٤٧٧	١٢,٦٩٦	٢٠,٧٥٨	١٤٣,٦٣٠	٤٤,٥٠٤	٤,٨٨٩	-	صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية

ب- تم توزيع مصروف استهلاك الممتلكات والألات والمعدات كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
(غير موحدة)	(موحدة)	
٤٣,٤٤٥	٣٨,٥٣٦	٢٢ مصاريف بيعية وتسويقية
٢٩,٧٢٠	٤٧,٧٠٦	٢٣ مصاريف عمومية وإدارية
٧٣,١٦٥	٨٦,٢٤٢	

ج- بلغت تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المستهلكة بالكامل ولا تزال قيد الاستخدام مبلغ ١,٣٨٣,٠٦٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ١,٣٦٥,٤٦٩ ريال سعودي).

د- إن التحسينات على المباني المستأجرة والبالغ تكلفتها ١٩٨,٩٦٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ١٩٨,٩٦٢ ريال سعودي) تمت على مباني ومستودعات مستأجرة بموجب عقود إيجار تشغيلية على مُدَّة قابلة للتجديد.

شركة كومل  
(شركة مساهمة مغلقة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

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

الأرض		إيضاح	
٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)		
-	٢٤٥,٤٥٨		التكلفة
٢٤٥,٤٥٨	-		الرصيد، بداية السنة
٢٤٥,٤٥٨	٢٤٥,٤٥٨		إضافات
			الرصيد، نهاية السنة
-	٤٥١		الاستهلاك المتراكم
٤٥١	١٢,٦٥٤	٢٣	الرصيد، بداية السنة
٤٥١	١٣,١٠٥		المحمل للسنة
			الرصيد، نهاية السنة
٢٤٥,٠٠٧	٢٣٢,٣٥٣		صافي القيمة الدفترية

\* يتمثل عقد الإيجار في قطعة أرض تم استئجارها من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية "مدن" لمدة عشرون سنة. يتمثل الغرض الرئيسي من إيجار الأرض في إنشاء مصنع مملوك للشركة التابعة (شركة مصنع كومل) (إيضاح ٩).

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على التزامات التأجير:

إيضاح		٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)
		-	٢٢٦,٦٩٦
		٢٤٥,٤٥٨	-
		٤٦٩	١٢,٤٠٨
		(١٩,٢٣١)	(١٩,٢٣١)
		٢٢٦,٦٩٦	٢١٩,٨٧٣

ج- تم تبويب التزامات التأجير على النحو التالي:

الجزء غير المتداول		٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)
		٢٠٧,٤٦٥	٢٠٠,٦٤٢
		١٩,٢٣١	١٩,٢٣١



شركة كومل  
(شركة مساهمة مقفلة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

٨ - الموجودات غير الملموسة  
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

برنامج الحاسب الآلي		إيضاح	التكلفة
٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)		
١٧٧,٥٠٠	٢٠٨,٠٣٠		الرصيد، بداية السنة
٣٠,٥٣٠	٢٦,١٠٠		إضافات
٢٠٨,٠٣٠	٢٣٤,١٣٠		الرصيد، نهاية السنة
٩٦,٠٢٩	١٣٢,٦٨٠	٢٣	الإطفاء المتراكم
٣٦,٦٥١	٣٩,٤٦٤		الرصيد، بداية السنة
١٣٢,٦٨٠	١٧٢,١٤٤		المحمل للسنة
٧٥,٣٥٠	٦١,٩٨٦		الرصيد، نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية

ب- بلغت تكلفة الموجودات الملموسة المستهلكة بالكامل والتي لا تزال تعمل مبلغ ٥٥,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٥٥,٠٠٠ ريال سعودي).

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

٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)	
-	-	الرصيد، بداية السنة
-	١١,٢٦٤,١٠٠	إضافات
-	١١,٢٦٤,١٠٠	الرصيد، نهاية السنة

تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء في التكاليف المتكبدة لإنشاء مصنع أدوية من خلال الشركة التابعة "شركة مصنع كومل" مقام على الأرض المستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية "مدن" (إيضاح ٧). وتبلغ التكلفة المتوقعة للإنتهاء من بناء وتشغيل المصنع مبلغ ٧٩,٥٨٧,٤٩٩ ريال سعودي، ومن المتوقع الإنتهاء من تلك الأعمال وبدء التشغيل الفعلي للمصنع خلال عام ٢٠٢٦ م.

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

١٠ - المخزون  
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)	إيضاح
١١,٥٥٧,١٦١	١٣,٧٣٧,٥٨٢	مخزون أدوية ومستلزمات طبية
(١٣٨,٨٤٥)	(١٨٣,٦٩١)	ناقصاً: مخصص مخزون راكد وأوشك على انتهاء الصلاحية ١٠ / ب
١١,٤١٨,٣١٦	١٣,٥٥٣,٨٩١	

شركة كومل  
(شركة مساهمة مقفلة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

#### ١٠ - المخزون (تتمة)

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

٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)	إيضاح	
-	١٣٨,٨٤٥		الرصيد، بداية السنة
٦٦١,٤٦٨	٢٢٩,١٩٦	٢٣	المكون
(٥٢٢,٦٢٣)	(١٨٤,٣٥٠)		شطب
١٣٨,٨٤٥	١٨٣,٦٩١		الرصيد، نهاية السنة

#### ١١ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)	
٦٨٨,٦٢٩	٣,٤٣٨,٩٩٣	دفعات مقدمة لموردين تجاريين
١٨٤,٤٤٠	٩٢٥,٦٠٢	فوائد بنكية مدفوعة مقدماً
٨٧٣,١٢٥	٩١٣,٩١٧	غطاء نقدي لخطابات ضمان
٦٤١,٩٤٤	٦٦٧,٩٦٦	ضريبة القيمة المضافة
-	٤٤٥,٦٢٥	دفعات مقدمة لمقاولين
-	٢٩٣,٥٥٠	رسوم تسجيل مدفوعة مقدماً
٧٩,٣٦٣	٢٧٧,٧٢١	نم موظفين مدينة
١٢٢,١٤١	١٨٧,٦٧٠	مصاريف إيجار مدفوعة مقدماً
١٠٣,٦٤٤	١٠٥,٧٦١	تأمين طبي مدفوع مقدماً
٣٥,٣٦٧	١٢,٩٦٥	عهد موظفين
١١,٦١٥	١١,٦١٥	تأمينات مستردة
٧٩,٦٠٧	١٠٦,٢٩١	أرصدة مدينة أخرى
٢,٨١٩,٨٧٥	٧,٣٨٧,٦٧٦	

#### ١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

أ- يتمثل الرصيد المستحق من الطرف ذو العلاقة مما يلي:

٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)	
٤,٨٢٦,٤٠٠	-	سلمان ناصر عبد العزيز المبارك
٤,٨٢٦,٤٠٠	-	

شركة كومل  
(شركة مساهمة مغلقة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

حجم المعاملات		نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)			
(٧,٧٠٠,٠٠٠)	-	مسحوبات	مساهم	سلمان ناصر عبد العزيز المبارك
-	٤,٨٢٦,٤٠٠	مدفوعات		
٢,٩٢٤,٧٨٦	٢,٢٣٢,٠٠٠	توزيعات أرباح مدفوعة		
(٤٤,١٠٠)	(٤١٥,٠٠٠)	سلفة	مساهم	هشام عبد الله محمد العقلاء
٢٠٤,١٠٠	٤١٥,٠٠٠	سداد سلفة		
١,٢١٨,٦٦١	٩٣٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مدفوعة		
١٦٧,٥٣٤	-	شطب مديونية (إيضاح ٢٣)		
(١٢٠,٠٠٠)	-	مسحوبات	مساهم	بندر عبد الرحمن محمد النمر
١,٤٦٢,٣٩٣	١,١١٦,٠٠٠	توزيعات أرباح مدفوعة		
(٤٨٠,٠٠٠)	-	مسحوبات	مساهم	رقية عبد العزيز عبد الرحمن المبارك
٤٨٧,٤٦٥	٣٧٢,٠٠٠	توزيعات أرباح مدفوعة		
-	٦,٥٠١,٩٢٠	مصاريف بالإنابة	شركة تابعة	شركة مصنع كومل
-	(٥٠٠,٠٠٠)	استثمار		
-	١,٩٠٠,٠٠٠	تمويل	مملوكة لأحد المساهمين	شركة محترفي المجموعة الاستشارية للاستشارات الهندسية
-	(١,٩٠٠,٠٠٠)	سداد التمويل		
-	(٦٦,٧٠٠)	شراء أصول	مملوكة لأحد المساهمين	شركة أومض للمقاولات
-	٦٦,٧٠٠	سداد مشتريات أصول		

ج- تعويضات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

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

حجم المعاملات		نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)			
١,٢٤٧,٠٠٠	١,٣٧٣,٠٠٠	رواتب ومكافآت	موظفين	الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
-	٨١,٠٠٠	أتعاب حضور (إيضاح ٢٣)	المكلفين بالحوكمة	مجلس الإدارة واللجان المنبثقة منه

شركة كومل  
(شركة مساهمة مقفلة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

١٣ - الذمم المدينة

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)	إيضاح	ذمم مدينة تجارية ناقصاً: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٧,٢١٨,٠٣٨	٥٧,٢٨٦,٠٣٧	ب / ١٣	
(١,٩٥٣,٠٧١)	(٢,٧٣٤,٣٢٤)	ج / ١٣	
٢٥,٢٦٤,٩٦٧	٥٤,٥٥١,٧١٣		

ب- فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة:

٢٠٢٢ م (غير موحدة)		٢٠٢٣ م (موحدة)		
قطاع خاص	حكومي وشبه حكومي	قطاع خاص	حكومي وشبه حكومي	
٧٠٩,٩٤٤	١٧,٣٤٧,٤٧٩	٦٦٣,٧٤٢	٣٣,٩٥٨,٨٧٤	١ - ٩٠ يوم
١,٩٨٠,٦٢١	٣,٦٧٦,٤٦١	١,٢٠٤,٤٢٦	١٨,٣٢٣,٠٥٣	٩١ - ١٨٠ يوم
١٨,٤٠٤	-	٤١,٢١٣	-	١٨١ - ٣٦٥ يوم
١,٧٥٤,٩٦٩	١,٧٣٠,١٦٠	٢,٧٠٨,٦٢٦	٣٨٦,١٠٣	أكثر من ٣٦٥ يوم
٤,٤٦٣,٩٣٨	٢٢,٧٥٤,١٠٠	٤,٦١٨,٠٠٧	٥٢,٦٦٨,٠٣٠	المجموع
٢٧,٢١٨,٠٣٨		٥٧,٢٨٦,٠٣٧		الإجمالي

ج- فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)	إيضاح	الرصيد، بداية السنة المكون شطب الرصيد، نهاية السنة
١,٥١٢,٣٦٣	١,٩٥٣,٠٧١		
٥٥١,٧٥٣	٧٨١,٢٥٣	٢٣	
(١١١,٠٤٥)	-		
١,٩٥٣,٠٧١	٢,٧٣٤,٣٢٤	د / ١٣	

د- فيما يلي تحليل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٣ م (موحدة)	٩٠ - ١ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	١٨١ - ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	المجموع
٦٦٣,٧٤٢	١,٢٠٤,٤٢٦	٤١,٢١٣	٢,٧٠٨,٦٢٦	٤,٦١٨,٠٠٧	
٤٤,٠٩٦	١٥٤,٩١٦	١٠,٠٣٨	١,٦٥٢,١٣٧	١,٨٦١,١٨٧	
٦٠,٦٤%	١٢,٨٦%	٢٤,٣٦%	٦١,٠٠%		
٣٣,٩٥٨,٨٧٤	١٨,٣٢٣,٠٥٣	-	٣٨٦,١٠٣	٥٢,٦٦٨,٠٣	
٣١٩,٤١٣	٥١٢,١٨٥	-	٤١,٥٣٩	٨٧٣,١٣٧	
٣٦٣,٥٠٩	٦٦٧,١٠١	١٠,٠٣٨	١,٦٩٣,٦٧٦	٢,٧٣٤,٣٢٤	
٠,٩٤%	٢,٨٠%	-	١٠,٧٦%		

شركة كومل  
(شركة مساهمة مقفلة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

١٣ - الذمم المدينة (تتمة)

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

٢٠٢٢ م (غير موحدة)	١ - ٩٠	١٨٠ - ٩١	٣٦٥ - ١٨١	أكثر من ٣٦٥	المجموع
يوم	يوم	يوم	يوم	يوم	يوم
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	٧,٧٢%	١٧,٥٧%	٤٣,٩٤%	٨٧,٨٧%	
إجمالي القيمة الدفترية	٧٠٩,٩٤٤	١,٩٨٠,٦٢١	١٨,٤٠٤	١,٧٥٤,٩٦٩	٤,٤٦٣,٩٣٨
خسائر الائتمان المتوقعة	٥٤,٧٩٦	٣٤٨,٠٧٩	٨,٠٨٦	١,٥٤٢,١١٠	١,٩٥٣,٠٧١
الجهات الحكومية وشبه الحكومية	-	-	-	-	-
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	-	-	-	-	-
إجمالي القيمة الدفترية	١٧,٣٤٧,٤٧٩	٣,٦٧٦,٤٦١	-	١,٧٣٠,١٦٠	٢٢,٧٥٤,١٠٠
خسائر الائتمان المتوقعة	-	-	-	-	-
إجمالي خسائر الائتمان المتوقعة	٥٤,٧٩٦	٣٤٨,٠٧٩	٨,٠٨٦	١,٥٤٢,١١٠	١,٩٥٣,٠٧١

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

١٤ - الاحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات، يجوز أن ينص النظام الأساس للشركة على تجنيب نسبة معينة من صافي الأرباح لتكوين احتياطي يخصص للأغراض التي يحددها النظام الأساس. وحسب النظام الأساس للشركة، للجمعية العامة العادية عند تحديد نصيب الأسهم في صافي الأرباح أن تقرر تكوين احتياطيات، وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة أو يكفل توزيع أرباح ثابتة على المساهمين. لم تقم الجمعية العامة بتحديد نسبة معينة لتجنيبها من صافي ربح السنة لتكوين أية احتياطيات.

١٥ - القروض والتسهيلات البنكية

أ- فيما يلي بيان بالقروض والتسهيلات البنكية:

٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)	إيضاح
-	٨,٣٤٣,٤٨٨	١٥ د/١
١١,٠١١,٥١٤	٦,١٧١,٣٩٢	١٥ د/٢
٢,٦٣٣,٣٧٠	٤,٧٨٢,٥٣٩	١٥ د/٣
٢,٧٦٠,٠٠٠	٩٢٠,٠٠٠	١٥ د/٤
١٦,٤٠٤,٨٨٤	٢٠,٢١٧,٤١٩	

ب- فيما يلي حركة القروض والتسهيلات البنكية:

٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)	إيضاح
٩,٧٠٨,٠١٩	١٦,٤٠٤,٨٨٤	الرصيد، بداية السنة
٣٢,٢٨٢,٣٨١	٤١,٣٤٦,٤٣٠	المستلم
١,٧٧٣,٥٩٢	١,٥٦٧,٣٥٨	٢٤ تكلفة الفائدة
(٢٧,٣٥٩,١٠٨)	(٣٩,١٠١,٢٥٣)	المسدد
١٦,٤٠٤,٨٨٤	٢٠,٢١٧,٤١٩	الرصيد، نهاية السنة

شركة كومل  
(شركة مساهمة مقفلة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

#### ١٥ - القروض والتسهيلات البنكية (تتمة)

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

٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول
٩٢٠,٠٠٠	-		
١٥,٤٨٤,٨٨٤	٢٠,٢١٧,٤١٩		
١٦,٤٠٤,٨٨٤	٢٠,٢١٧,٤١٩		

د- فيما يلي ملخص لاتفاقيات القروض:

#### د / ١ بنك الجزيرة

بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٣ م، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل بإجمالي مبلغ ١٢ مليون ريال سعودي تتمثل في بيع أجل لتمويل الفواتير وحد بيع أجل (برنامج دينار) لتمويل أوامر الشراء من الموردين وخطابات ضمان نهائية، وذلك بمتوسط هامش ربح ٤% زائداً نسبة السايبور ومصارييف إدارية أخرى وذلك لتمويل الأنشطة التشغيلية للمجموعة.

قامت المجموعة بالتعهد بتقديم الشروط التالية:

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

#### د / ٢ البنك الأهلي السعودي

بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قامت المجموعة بتجديد اتفاقية التمويل والخدمات المصرفية قصيرة الأجل مع البنك الأهلي السعودي بمبلغ ٤٧,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي تتمثل في تمويل اعتمادات مستندية وخطابات ضمان ابتدائي ونهائي وتيسير تجاري وشراء عملات أجنبية وبتوسط هامش ربح ٣% زائداً نسبة السايبور ومصارييف إدارية أخرى وذلك لتمويل الأنشطة التشغيلية للمجموعة. إن هذه الاتفاقية مضمونة مقابل شروط وتعهدات مالية كما يلي:

- كفالة برنامج ضمان التمويل بمبلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- كفالة غرم وأداء تضامنية من قبل المساهمين مجتمعين ومنفردين بمبلغ ٥٢,٣٨٧,٥٠٠ ريال سعودي.
- التنازل المؤبد لصالح البنك عن مستحقات المشاريع الحكومية التي تنفذها المجموعة تغطي كامل حدود التسهيلات.
- الالتزام بتعهدات ونسب مالية أخرى.

#### د / ٣ مصرف الإنماء

بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠٢٢ م، قامت المجموعة بتجديد اتفاقية بيع أجل قصيرة الأجل تنتهي في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م مع مصرف الإنماء تتمثل في خطابات ضمان نهائية وتمويل بيع أجل وذلك بحد أقصى ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبمعدل هامش ربح ٤% زائداً نسبة السايبور ورسوم إدارية أخرى وذلك لتمويل الأنشطة التشغيلية للمجموعة. إن هذه الاتفاقية مضمونة مقابل شروط وتعهدات مالية كما يلي:

- كفالة غرم وأداء من قبل المساهمين السادة بندر عبد الرحمن محمد النمر، سلمان ناصر عبد العزيز المبارك، و هشام عبد الله محمد العقلاء بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تغطي إجمالي التسهيلات.
- كفالة برنامج كفالة بمبلغ ٥,٤٤٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- تنازل المجموعة عن عوائد مستحقات المشاريع الحكومية وشبه الحكومية لصالح المصرف.
- توقيع سند لأمر من قبل المجموعة بمبلغ ٧,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لصالح المصرف ومضمون من قبل المساهمين السادة بندر عبد الرحمن محمد النمر، سلمان ناصر عبد العزيز المبارك، و هشام عبد الله محمد العقلاء. وتأكيد التنازل من قبل ملاك تلك المشاريع وذلك لإيداع المبالغ في حساب احتياطي خاص بالمشروع لدى المصرف ويدار من قبله. بلغ رصيد الحساب الاحتياطي لدى المصرف صفر ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ١,٧٠٥,٠٠٠ ريال سعودي).
- الالتزام بتعهدات ونسب مالية أخرى.

\* ما زالت المجموعة في صدد تجديد الاتفاقية مع مصرف الإنماء.

شركة كومل  
(شركة مساهمة مقفلة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

#### ١٥ - القروض والتسهيلات البنكية (تتمة)

د- فيما يلي ملخص لاتفاقيات القروض (تتمة):

##### د / ٤ بنك التنمية الاجتماعية

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

تشتمل القروض على تعهدات معينة. إن الإخلال بهذه التعهدات في المستقبل قد يؤدي إلى إعادة التفاوض. تقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة دورية، وفي حال وجود إخلال محتمل، فإن الإدارة تقوم باتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان الالتزام. خلال سنة ٢٠٢٣ م، لم يكن لدى المجموعة أي إخلال بأي من هذه التعهدات.

#### ١٦ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

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

٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)	
٣,٣٠%	٤,٦٥%	معدل الخصم
٢,٠٠%	٣,٧٥%	معدل زيادة الرواتب
٦,٣٤ سنة	٦,٧٠ سنة	متوسط سنوات الالتزام
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

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

٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)	إيضاح
١,٨٤٠,٤٩٩	٢,٠١٨,٩٤٥	الرصيد، بداية السنة
٢٨٩,٤٩١	٢٣٤,١٤٦	المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٥٦,١٠٣	٦٦,٦٢٥	تكلفة الخدمة الحالية
٣٤٥,٥٩٤	٣٠٠,٧٧١	تكلفة الفائدة
(٧٩,٨٦٨)	٨١,٣٥٦	المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة خسائر (أرباح) اكتوارية
(٨٧,٢٨٠)	(٣٨,٢٦٢)	الحركة على النقد
٢,٠١٨,٩٤٥	٢,٣٦٢,٨١٠	المسدد الرصيد، نهاية السنة

شركة كومل  
(شركة مساهمة مقفلة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

١٦ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة (تتمة)

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

٢٠٢٢ م (غير موحدة)		٢٠٢٣ م (موحدة)		
نقص %١	زيادة %١	نقص %١	زيادة %١	الافتراض
٢,١٤٦,٨٠٧	١,٩٥٦,٠٠٨	٢,٦٨١,٦٢٩	٢,٠٩٣,٦٥٠	معدل الخصم
١,٩٢٥,٦٠٣	٢,١١٩,٦٢٠	٢,٠٨٩,٠٨١	٢,٦٨١,٢٩٨	معدل التضخم في الرواتب

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

١٧ - الذمم الدائنة

٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)	
١٧,٤١٥,١٩٦	٢٢,٩٢٦,٣٣٩	ذمم دائنة لموردين تجاريين
-	٥,٦٢٥,٠٠٠	ذمم دائنة لمقاولين
١٧,٤١٥,١٩٦	٢٨,٥٥١,٣٣٩	

١٨ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)	
٤٢٢,٠٠٠	٤٩٤,٥٠٠	عمولات ومكافآت مستحقة
١٦٤,١٢١	٢٣٨,٨٣٤	مصاريف مستحقة
-	٣٠,٠٥٤	دفعات مقدمة من العملاء
-	٦٠٢	أخرى
٥٨٦,١٢١	٧٦٣,٩٩٠	

١٩ - مخصص الزكاة

أ- فيما يلي العناصر الأساسية المكونة لوعاء الزكاة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
١٥,٢٤٦,٣٩٤	٢٠,٣٣٣,٧٠٣		صافي الربح المعدل
٢٤,١٤٤,٣٢٣	٤٨,٥٠٣,٦٣٣		عناصر الوعاء الموجبة
(٥٤٦,٨٣٤)	(١٢,٢٤٩,٤٣٣)		عناصر الوعاء السالبة
٣٩,٥٧٧,١٣٨	٣٦,٢٥٤,٢٠٠		الوعاء الزكوي المعدل
٩٨٩,٤٢٨	١,٤٤٣,٢٢٦	ب / ١٩	الزكاة المستحقة



شركة كومل  
(شركة مساهمة مقفلة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

١٩ - مخصص الزكاة (تتمة)

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الزكاة:

٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)	
٧٨٢,٥٧١	٩٨٩,٤٢٨	الرصيد، بداية السنة
٩٨٩,٤٢٨	١,٤٤٣,٢٢٦	المكون
(٧٨٢,٥٧١)	(٩٣١,٩٨٨)	المسدد
٩٨٩,٤٢٨	١,٥٠٠,٦٦٦	الرصيد، نهاية السنة

ج- الموقف الزكوي

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

الشركة التابعة: ما زالت الشركة في صدد الإنتهاء من الحصول على شهادة تسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٢٠ - المبيعات

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)	
٨٤,١٥٩,٣٧٥	١١٢,٩٣٥,٥١٤	إجمالي المبيعات
(٦,٤٤٤,٤٩٧)	(٧,٤٦١,٥٤٩)	ناقصاً: مردودات وخصومات مبيعات
٧٧,٧١٤,٨٧٨	١٠٥,٤٧٣,٩٦٥	

لدى المجموعة مخاطر تركيز كبيرة لمبيعات عملاء محددين (راجع إيضاح (٣١)).

ب- توقيت الإعراف بالإيرادات:

٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)	
٧٧,٧١٤,٨٧٨	١٠٥,٤٧٣,٩٦٥	عند نقطة زمنية معينة
٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)	
٧٤,٣٩٤,٠٩١	١٠٢,٦٢٧,٣٨٠	نوع العملاء
٣,٣٢٠,٧٨٧	٢,٨٤٦,٥٨٥	جهات حكومية وشبه حكومية
٧٧,٧١٤,٨٧٨	١٠٥,٤٧٣,٩٦٥	قطاع خاص

ج- التزامات الأداء

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

٢١ - تكلفة المبيعات

٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)	
٨,٩٢٥,٨٦٩	١١,٥٥٧,١٦١	المخزون، بداية السنة
٥٤,٦٠٣,٨١١	٧٤,٩٨٦,٦٩٦	المشتريات
(١١,٥٥٧,١٦١)	(١٣,٧٣٧,٥٨٢)	المخزون، نهاية السنة
٥١,٩٧٢,٥١٩	٧٢,٨٠٦,٢٧٥	تكلفة البضاعة المباعة

شركة كومل  
(شركة مساهمة مغلقة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

٢٢ - المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)	إيضاح
٣,١٤٢,٥٦١	٢,٨٥٤,٤٧٥	رواتب وأجور ومزايا موظفين
١,٠٣٢,٣٥١	٩٧٠,٦٣٦	مصاريف شحن للعملاء
٢٧٤,٨٧٠	٣٣٥,٩٩٨	إيجارات
٦٦,١٥٩	٢٢٣,٢٧٩	دعاية وإعلان
١٦٣,١٦٥	٢١٢,٠٥٨	تأمين طبي
١٥٥,٩٣٥	١٧٠,١٦٦	تأمينات اجتماعية
٦٩,٧٠٩	١٦١,٨٤٨	رسوم واشتراكات
١١٢,٢٧٥	١١٣,٤٤٩	منافع وخدمات
١٢٦,٨٥٠	٧٢,٦٧٥	صيانة وشحن
٦٥,٣٠٨	٣٧,٠٨٥	إقامة وتأثيرات
٤٣,٤٤٥	٣٨,٥٣٦	٦ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١١,٨٠٠	٣٢,٥٠٩	مصاريف تدريب
١٠,٥٤١	١١,٠٣١	قرطاسية ومطبوعات
٦٧,٠٠٤	٢٢٤,١٥٠	أخرى
٥,٣٤١,٩٧٣	٥,٤٥٧,٨٩٥	

٢٣ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)	إيضاح
١,٧٧٢,٥٧٧	١,٧٨١,٥١٥	رواتب ومزايا موظفين
٣٦٦,٦٦٢	١,٤٦٠,٧٩٦	١٣ أنعاب مهنية واستشارات
٥٥١,٧٥٣	٧٨١,٢٥٣	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	٢٦٧,٨٠٩	رسوم تسجيل
٣١٥,١٦١	٢٥٩,٢٦٣	تخليص جمركي
٢٣٣,٩٠١	٢٥٥,٢٤٨	تأمينات اجتماعية
٦٦١,٤٦٨	٢٢٩,١٩٦	١٠ مخصص مخزون راكد وأوشك على انتهاء الصلاحية
٢٥١,١٥٢	٢٢٦,٧٢٣	غرامات
١٨٨,٨٤٨	١٥٧,٥٦٢	رسوم بنكية
١٠٨,٧٧٦	١٤١,٣٧١	تأمين طبي
٤٤,٩٦٠	١١٤,١٢٣	ضيافة
١١١,٠٥٣	٩٢,٧٥١	إيجارات
-	٨١,٠٠٠	١٢ مكافآت مجلس الإدارة واللجان المنبثقة منه
١٧,٩١٥	٧٢,٦١٣	صيانة وإصلاح
٧١,٣٩٦	٥٣,٢٨٢	منافع وخدمات
٩٧,٩٦١	٥٢,٦٢٧	تأثيرات وإقامة
١٠٤,٥٦٥	٤٩,٦٤٧	رسوم واشتراكات
٢٩,٧٢٠	٤٧,٧٠٦	٦ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٦,٦٥١	٣٩,٤٦٤	٨ إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٢,٥٠٠	٣٧,٣٦٧	دعم وتبرعات
١٥,٨١٢	١٦,٥٤٦	قرطاسية ومطبوعات
٤٥١	١٢,٦٥٤	٧ استهلاك حق استخدام أصول
١٠,١٤١	١٠,٦٦٧	نظافة وتعقيم
١٦٧,٥٣٤	-	١٢ شطب مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
١٥٨,٨٢٨	٣٥١,٨٠٨	أخرى
٥,٣٣٩,٧٨٥	٦,٥٩٢,٩٩١	

شركة كومل  
(شركة مساهمة مغلقة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

#### ٢٤ - تكاليف التمويل

٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)	إيضاح	
١,٧٧٣,٥٩٢	١,٥٦٧,٣٥٨	١٥	فوائد قروض وتسهيلات بنكية
٥٦,١٠٣	٦٦,٦٢٥	١٦	فوائد عن منافع الموظفين
٤٦٩	١٢,٤٠٨	٧	فوائد التزامات تأجير
١,٨٣٠,١٦٤	١,٦٤٦,٣٩١		

#### ٢٥ - الإيرادات الأخرى

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)	إيضاح	
٤٣٤,٠٣٢	٥٢,٠٧٠		مكاسب التغير في أسعار الصرف
-	١٤,٥٧٧	ب / ٢٥	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢٣,٠١٠	-		إيرادات أخرى
٤٥٧,٠٤٢	٦٦,٦٤٧		

ب- فيما يلي تفاصيل أرباح الاستبعاد:

٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)	التكلفة
(١٨٩,٠٠٠)	٣٢١,٦٠٠	مجمع الاستهلاك
(١٨٩,٠٠٠)	(١٠٧,٠٧٧)	صافي القيمة الدفترية
-	٢١٤,٥٢٣	المحصل نقداً من البيع
-	٢١,٥٠٠	ذمم مدينة أخرى
-	٢٠٧,٦٠٠	أرباح الاستبعاد
-	١٤,٥٧٧	

#### ٢٦ - ربحية السهم / الحصة

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

٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)	صافي ربح السنة
١٢,٦٩٨,٠٥١	١٧,٥١٢,٤٧٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم / الحصص
٣٢١,٥٠٧	٣,٠٠٠,٠٠٠	ربحية السهم / الحصة الأساسية والمخفضة
٣٩,٥٠	٥,٨٦	

لم تقم إدارة المجموعة بتضمين الزيادة على عدد الأسهم البالغة ٥٠٠,٠٠٠ سهم (إيضاح ١ - هـ)، حيث أنه لم يتم طرح أسهم الشركة الأم في السوق الموازية "نمو" حتى تاريخه.

#### ٢٧ - توزيعات الأرباح

بموجب تفويض الجمعية العامة لمجلس الإدارة بصلاحيته توزيع أرباح على المساهمين عن سنة ٢٠٢٣ م، اجتمع مجلس الإدارة بتاريخ ٣ سبتمبر ٢٠٢٣ م، ووافقوا على توزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين عن النصف الأول من عام ٢٠٢٣ م بمقدار ١,٥٥ ريال سعودي لكل سهم وبإجمالي مبلغ ٤,٦٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (تمثل نسبة ١٥,٥% من رأس المال). تم سداد مبلغ توزيعات الأرباح نقداً.

شركة كومل  
(شركة مساهمة مغلقة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

#### ٢٨ - الالتزامات بموجب عقود الإيجار التشغيلية

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

٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)
٢٥٧,٥٢٢	٢٥٧,٥٢٢

خلال سنة واحدة

#### ٢٩ - الارتباطات المالية والالتزامات المحتملة

أ- لدى المجموعة التزامات محتملة مقابل قيمة خطابات ضمان صادرة من قبل بنوك محلية للغير بمبلغ ٧,٥١٠,٣٩٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٥,٧٩٣,٢٥٩ ريال سعودي).

ب- قامت المجموعة بتوقيع سندات لأمر والتزمت بتعهدات وضمانات ومتطلبات مالية مقابل القروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة للمجموعة من قبل البنوك المحلية كما هو مبين في إيضاح ١٥.

ج- لدى المجموعة التزامات تعاقدية مع الموردين التجاريين بمبلغ ٣,٨٩٦,٤٠٠ دولار أمريكي (١٤,٦١١,٥٠٠ ريال سعودي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٢,٤٣٠,٠٠٠ دولار أمريكي، بالريال السعودي: ٩,١١٢,٥٠٠).

د- لدى المجموعة التزامات تعاقدية مع مقاولين من الباطن بمبلغ ٢٣,١٧٥,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. تبلغ التكلفة المتوقعة للإنتهاء من الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء (إنشاء المصنع وبدء التشغيل الفعلي) مبلغ ٧٩,٥٨٧,٤٩٩ ريال سعودي.

#### ٣٠ - القضايا القائمة

قامت المجموعة برفع عدد ٢ قضية ضد أحد العملاء وذلك لتحويل مديونيات قائمة بمبلغ ٦٤٥,١٩٣ ريال سعودي. تم الحكم بإحدى القضايا لصالح المجموعة بمبلغ ٣٩٩,٧٧٦ ريال سعودي، وتم استلام مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال الفترة اللاحقة. ولم يتم إصدار حكم بالقضية الأخرى. تعتقد الإدارة بأن باقي المبالغ سيتم الحكم فيها لصالح المجموعة.

#### ٣١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

##### الأدوات المالية

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

##### إدارة المخاطر

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

##### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة المالية التي تواجهها المجموعة في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء 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، فتبقى الإدارة أن المجموعة لا تتعرض لمخاطر جوهرية. تدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل وحدة العمل الخاضعة لسياسات وإجراءات وضوابط المجموعة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. يتم وضع حدود ائتمان لكافة العملاء باستخدام معايير وضوابط تصنيف داخلية وخارجية. يتم تقويم جودة الائتمان المتعلقة بالعملاء وفق نظام تصنيف ائتماني. يتم مراقبة الذمم المدينة المستحقة بانتظام.

شركة كومل  
(شركة مساهمة مغلقة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

### ٣١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

#### إدارة المخاطر (تتمة)

#### مخاطر الائتمان (تتمة)

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

٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)	إيضاح	
٢٧,٢١٨,٠٣٨	٥٧,٢٨٦,٠٣٧	١٣	ذمم مدينة
٩٩٩,٤٧٠	١,٢١٦,٢١٨		موجودات أخرى
٤,٨٢٦,٤٠٠	-	١٢	مستحق من طرف ذو علاقة
٢٥,٤٠٥,٢١٨	١١,٣٧٦,٢٠٢		نقد لدى البنوك
٥٨,٤٤٩,١٢٦	٦٩,٨٧٨,٤٥٧		

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

#### مخاطر التركيز

لدى المجموعة مخاطر تركيز تتمثل في وجود ذمم مدينة مستحقة من ثلاثة جهات حكومية وشبه حكومية بمبلغ ٥٠,٩٨٣,٨٥٠ ريال سعودي وتمثل ٩٦,٨٠% من إجمالي الذمم المدينة الحكومية وشبه الحكومية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٢٠,٦٠٦,٣٦١ ريال سعودي وتمثل ٧٥,٧١%)، كما بلغت المبيعات لهم ٩٣,٣١٦,٦٤٢ ريال سعودي وتمثل ٩٠,٩٣% من صافي مبيعات الجهات الحكومية وشبه الحكومية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٦٩,٣٥٣,٥٩١ ريال سعودي وتمثل ٩٣,٢٢%).

#### 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:

٢٠٢٣ م (موحدة)	المبلغ بالعملة الأجنبية	العملة	المبلغ بالريال السعودي
الذمم الدائنة لموردين تجاريين	٦,١٠٨,١٣٦	دولار أمريكي	٢٢,٩٠٥,٥١٠
الذمم الدائنة لمقاولين من الباطن	١,٥٠٠,٠٠٠	دولار أمريكي	٥,٦٢٥,٠٠٠
٢٠٢٢ م (غير موحدة)			
الذمم الدائنة لموردين تجاريين	٤,٦٣٨,٤٩٨	دولار أمريكي	١٧,٣٩٤,٣٦٨

لا تعتقد إدارة المجموعة بأنها تتعرض لمخاطر جوهرية حيث أن سعر الصرف للدولار الأمريكي هو سعر مربوط ويبلغ ٣,٧٥ ريال سعودي.

شركة كومل  
(شركة مساهمة مغلقة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

### ٣١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

#### إدارة المخاطر (تتمة)

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

يعكس الجدول أدناه مدى تأثير الدخل بالتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العملات المتعلقة بالقروض ذات فائدة المتغيرة، مع بقاء كافة البنود الأخرى القابلة للتغيير ثابتة.

الزيادة / النقص في نقاط الأساس	الأثر على صافي ربح السنة	
١٠٠ +	١٥,٦٧٤	٢٠٢٣ م (موحدة)
١٠٠ -	(١٥,٦٧٤)	٢٠٢٣ م (موحدة)
١٠٠ +	١٧,٧٣٦	٢٠٢٢ م (غير موحدة)
١٠٠ -	(١٧,٧٣٦)	٢٠٢٢ م (غير موحدة)

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 جوهرياً للتقلبات في أسعار السلع.

#### مخاطر رأس المال

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

تقوم الإدارة بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين.

تخضع المجموعة لمتطلبات رأس مال من قبل البنوك التي قامت بتقديم قروض وتسهيلات ائتمانية للمجموعة. كانت المجموعة ملتزمة بهذه المتطلبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

فيما يلي تحليلاً بنسب دين المجموعة إلى حقوق الملكية:

٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)	
٣٧,٦٤١,٢٧٠	٥٣,٦١٦,٠٩٧	إجمالي المطلوبات
(٢٥,٤٠٥,٢١٨)	(١١,٣٧٦,٢٠٢)	ناقصاً: النقد لدى البنوك
١٢,٢٣٦,٠٥٢	٤٢,٢٣٩,٨٩٥	صافي الدين
٣٢,٦٤٠,٣٤١	٤٥,٥٠٢,٨١٨	مجموع حقوق الملكية
٠,٣٧	٠,٩٣	الدين إلى حقوق الملكية

شركة كومل  
(شركة مساهمة مغلقة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

٣١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر (تتمة)

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:

٢٠٢٣ م (موحدة)	من ١ إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٥ سنة	٢٠ - ٦ سنة	غير محدد الأجل	المجموع
التزامات تأجير	١٩,٢٣١	٩٦,١٥٥	٢٥٠,٠٠٣	-	٣٦٥,٣٨٩
قروض وتسهيلات بنكية	٢٠,٢١٧,٤١٩	-	-	-	٢٠,٢١٧,٤١٩
منافع الموظفين	-	-	-	٢,٣٦٢,٨١٠	٢,٣٦٢,٨١٠
ذمم دائنة	٢٨,٥٥١,٣٣٩	-	-	-	٢٨,٥٥١,٣٣٩
مصاريف مستحقة	٧٦٣,٩٩٠	-	-	-	٧٦٣,٩٩٠
مخصص الزكاة	١,٥٠٠,٦٦٦	-	-	-	١,٥٠٠,٦٦٦
	٥١,٠٥٢,٦٤٥	٩٦,١٥٥	٢٥٠,٠٠٣	٢,٣٦٢,٨١٠	٥٣,٧٦١,٦١٣
٢٠٢٢ م (غير موحدة)	من ١ إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٥ سنة	٢٠ - ٦ سنة	غير محدد الأجل	المجموع
التزامات تأجير	١٩,٢٣١	٩٦,١٥٥	٢٦٩,٢٣٤	-	٣٨٤,٦٢٠
قروض وتسهيلات بنكية	١٥,٤٨٤,٨٨٤	٩٢٠,٠٠٠	-	-	١٦,٤٠٤,٨٨٤
منافع الموظفين	-	-	-	٢,٠١٨,٩٤٥	٢,٠١٨,٩٤٥
ذمم دائنة	١٧,٤١٥,١٩٦	-	-	-	١٧,٤١٥,١٩٦
مصاريف مستحقة	٥٨٦,١٢١	-	-	-	٥٨٦,١٢١
مخصص الزكاة	٩٨٩,٤٢٨	-	-	-	٩٨٩,٤٢٨
	٣٤,٤٩٤,٨٦٠	١,٠١٦,١٥٥	٢٦٩,٢٣٤	٢,٠١٨,٩٤٥	٣٧,٧٩٩,١٩٤

شركة كومل  
(شركة مساهمة مغلقة)  
(سابقاً: شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

### ٣١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

#### القيمة العادلة

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

القيمة الدفترية		
٢٠٢٢ م (غير موحدة)	٢٠٢٣ م (موحدة)	
٩٩٩,٤٧٠	١,٢١٦,٢١٨	الموجودات المالية
٤,٨٢٦,٤٠٠	-	موجودات أخرى
٢٥,٢٦٤,٩٦٧	٥٤,٥٥١,٧١٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٥,٤٠٥,٢١٨	١١,٣٧٦,٢٠٢	ذمم مدينة، بالصافي
٥٦,٤٩٦,٠٥٥	٦٧,١٤٤,١٣٣	نقد لدى البنوك
١٦,٤٠٤,٨٨٤	٢٠,٢١٧,٤١٩	المطلوبات المالية
١٧,٤١٥,١٩٦	٢٨,٥٥١,٣٣٩	قروض وتسهيلات بنكية
٥٨٦,١٢٠	٧٦٣,٩٩٠	ذمم دائنة
٣٤,٤٠٦,٢٠٠	٤٩,٥٣٢,٧٤٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

### ٣٢ - أرقام المقارنة

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

بعد التصنيف	إعادة التصنيف	قبل التصنيف	
٥,٣٤١,٩٧٣	٧٥٣,٥٠٤	٤,٥٨٨,٤٦٩	مصاريف بيعية وتسويقية
٥,٣٣٩,٧٨٥	(٧٥٣,٥٠٤)	٦,٠٩٣,٢٨٩	مصاريف عمومية وإدارية

### ٣٣ - الأحداث اللاحقة

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

### ٣٤ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٤ م).