Qomel

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

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
مع تقرير فحص المراجع المستقل

فهرس **صفحة**

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة	١
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة -	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)	٥ – ٦
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)	٧ – ٢٧

forvis mazars
المستشارون المهنيون
٧٤٢٥ برج سحاب - شارع التخصصي
الرياض - المملكة العربية السعودية
ص.ب ٨٣٠٦ - الرياض ١١٤٨٢
هاتف : ٩٦٦٩٢٠٠٢٨٢٢٩+
فاكس : ٩٦٦١١٤٧٧٤٩٢٤+
www.forvismazars.com

Professional Consultants
7425 Sahab Towor-Alttakhassusi Street
Riyadh-Kingdom of Saudi Arabia
PO Box. 8306, Riyadh 11482
Tel: +966 9200 282 29
Fax: +966 11477 4924
www.forvismazars.com

تقرير فحص المراجع المستقل
عن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة **لشركة كومل شركة مساهمة** (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة المجموعة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكِّننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم ينم إلى علمنا مايدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير مُعدَّة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة المستشارون المهنيون

عبدالله سليمـــان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)

المستشارون المهنيون Professional Consultants C R : 1010327044 س.ت:

الرياض – المملكة العربية السعودية، في:
التاريخ: ٣٠ جمادى الأول ١٤٤٨هـ
الموافق: ١٠ نوفمبر ٢٠٢٦م

المستشارون المهنيون شركة ذات مسئولية محدودة مهنية - مسجلة في المملكة العربية السعودية - سجل تجاري : ١٠١٠٣٢٧٠٤٤ - والمسماة سابقاً بـ "شركة سليمان عبدالله الخراشي الخراشي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون"، عضو في Forvis Mazars
Professional Consultants, Limited Liability Company - registered in the Kingdom of Saudi Arabia - CR No. 1010327044 (previously known as "Sulaiman Abdullah Al-Kharashi Al-Kharashi & Co. Certified Accountants and Auditors", member of Forvis Mazars

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
إن جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٥	٦٥,٥١٥,١٤٦	١,٦٩٤,٠٩٠
حق استخدام أصول	٦	٥,٨٠٧,٧٩٤	٢٠٧,٠١٠
موجودات غير ملموسة		٤١,٥٣٠	٦٠,٦٤٢
شهرة مؤقتة	٧	٣,٠٠٠,٠٠٠	-
استثمار مالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٨	٦,٤٩٧,٨١٣	٥,٦٤٨,٨٤٠
أعمال رأسمالية قيد الإنشاء	٩	٢٥,٨٢٢,٣٩٥	٧٧,٧٩٣,٠٣٣
مجموع الموجودات غير المتداولة		١٠٦,٦٨٤,٦٧٨	٨٥,٤٠٣,٦١٥
الموجودات المتداولة			
مخزون		٢٥,٥٤٠,٦٥٢	١٩,٠٧٥,١٧١
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى		٧,٦٥٤,١١٢	١٥,١٤١,٦٠٥
ذمم مدينة	١٠	١٠١,٩٧٥,١٩٠	٧٨,٠٧٩,٠٣٩
نقد لدى البنوك	١١	٧,٤٤٩,٠٢٧	٢٠,٨٥١,٧٥١
مجموع الموجودات المتداولة		١٤٢,٦١٨,٩٨١	١٣٣,١٤٧,٥٦٦
مجموع الموجودات		٢٤٩,٣٠٣,٦٥٩	٢١٨,٥٥١,١٨١
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		٨٤٨,٩٧٣	-
أرباح مبقاة		٥٥,٩٤٩,٢١٤	٤٩,٨٨١,٦١٣
حقوق الملكية العائدة لمساهمين الشركة الأم		١٢٦,٧٩٨,١٨٧	١١٩,٨٨١,٦١٣
حقوق الملكية غير المسيطرة	٢٢	٤٠٤,٩٨١	-
مجموع حقوق الملكية		١٢٧,٢٠٣,١٦٨	١١٩,٨٨١,٦١٣
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
قرض حكومي	١٢	٢٤,٣٧٣,٣٤٨	٢٢,٩٤٣,٩٩٤
منح حكومية – جزء غير متداول	١٣	١٤,٧٩٨,٣٤١	١٤,٩٧٧,٢١١
التزامات عقود الايجار – جزء غير متداول	٦	٣,٧٣٠,٩٦٩	١٨٥,٧٨٥
التزامات منافع الموظفين		٣,٤٣٠,٩٩٠	٣,٠٠٧,٤٣٨
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٤٦,٣٣٣,٦٤٨	٤١,١١٤,٤٢٨
المطلوبات المتداولة			
منح حكومية – جزء متداول	١٣	٤٦٧,٧٩٦	٦٥١,١٨٣
التزامات عقود الايجار – جزء متداول	٦	١,١٩٩,٨٤٩	١٩,٢٣١
قروض وتسهيلات بنكية	١٤	٢٧,٣٣٩,٩٣١	١٥,٥٦٢,٧٥٥
ذمم دائنة		٤٤,٩٧٥,٣٢٦	٣٨,٥٠٣,١٩٣
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		٣٧٣,٢٦٢	٧٨٣,٥٢٧
مخصص الزكاة		١,٤١٠,٦٧٩	٢,٠٣٥,٢٥١
مجموع المطلوبات المتداولة		٧٥,٧٦٦,٨٤٣	٥٧,٥٥٥,١٤٠
مجموع المطلوبات		١٢٢,١٠٠,٤٩١	٩٨,٦٦٩,٥٦٨
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٢٤٩,٣٠٣,٦٥٩	٢١٨,٥٥١,١٨١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شريف محمد الصايغ	هشام عبدالله العقلاء	د / ناصر عبدالعزيز المبارك
المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة

شريف محمد الصايغ (Nov 10, 2026 09:04:35 GMT+3)
د ناصر عبد العزيز المبارك (Nov 10, 2026 10:59:27 GMT+3)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

إن جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
الإيرادات	١٦	٣٥,٣١٨,١٩٢	٤٠,١٤١,٧٣٣	١٠٠,٨٠٦,٩٠٠	١١١,٣٧٧,٨٤١
تكلفة الإيرادات		(٢٥,٠٢٠,٠٩٦)	(٢٩,٤٣٤,٣٨٨)	(٧٢,٠٩١,٤٢٢)	(٧٧,٤٣٣,٤٧٨)
مجمل ربح الفترة		١٠,٢٩٨,٠٩٦	١٠,٧٠٧,٣٤٥	٢٨,٧١٥,٤٧٨	٣٣,٩٤٤,٣٦٣
مصاريف بيعية وتسويقية		(٢,١٠٩,١٥١)	(١,٥٤٥,٤٢٧)	(٦,٤٠٩,٠٠٩)	(٥,٣٢٩,٧٠٣)
مصاريف عمومية وإدارية		(٣,٩٣٣,٧٦٠)	(٢,٣٩٧,٦٣٣)	(١٢,١٦٢,٤٩٦)	(٧,٨٢٧,٢٦٨)
المكون مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	١٠	(٧٤٤,٨٤٠)	(٤٨٠,١٣٧)	(٩٣٦,٦٥٨)	(٤٥٩,١٨٦)
صافي ربح الفترة من العمليات التشغيلية		٣,٥١٠,٣٤٥	٦,٢٨٤,١٤٨	٩,٢٠٧,٣١٥	٢٠,٣٢٨,٢٠٦
إيرادات أخرى		١٧٣,٦٤٣	٢٤٧,٤١٠	٥٢٦,٧٥٩	١,٠٦٥,٨٦٩
تكاليف التمويل		(٨٥١,٦١١)	(١,٠٨٢,٩٣٠)	(٢,٣٦٠,٠٦٨)	(٣,٠١٤,١٣٤)
صافي ربح الفترة قبل الزكاة		٢,٨٣٢,٣٧٧	٥,٤٤٨,٦٢٨	٧,٣٧٤,٠٠٦	١٨,٣٧٩,٩٤١
الزكاة		(٤٥٠,٠٠٠)	(٤١٤,٩٠٠)	(١,٣٧٦,٤٢٤)	(١,٥٠٠,٠٠٠)
صافي ربح الفترة		٢,٣٨٢,٣٧٧	٥,٠٣٣,٧٢٨	٥,٩٩٧,٥٨٢	١٦,٨٧٩,٩٤١
صافي ربح الفترة العائد إلى					
مساهمي الشركة الأم		٢,٤٤٥,٧٢٥	٥,٠٣٣,٧٢٨	٦,٠٦٧,٦٠١	١٦,٨٧٩,٩٤١
حقوق الملكية غير المسيطرة		(٦٣,٣٤٨)	-	(٧٠,٠١٩)	-
		٢,٣٨٢,٣٧٧	٥,٠٣٣,٧٢٨	٥,٩٩٧,٥٨٢	١٦,٨٧٩,٩٤١
الدخل الشامل الآخر					
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقا إلى قائمة الربح أو الخسارة					
تغيرات القيمة العادلة لأستثمار مالي من خلال الدخل الشامل الآخر	٨	٤١٨,٦٨٨	-	٨٤٨,٩٧٣	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة		٢,٨٠١,٠٦٥	٥,٠٣٣,٧٢٨	٦,٨٤٦,٥٥٥	١٦,٨٧٩,٩٤١
إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى					
مساهمي الشركة الأم		٢,٨٦٤,٤١٣	٥,٠٣٣,٧٢٨	٦,٩١٦,٥٧٤	١٦,٨٧٩,٩٤١
حقوق الملكية غير المسيطرة		(٦٣,٣٤٨)	-	(٧٠,٠١٩)	-
		٢,٨٠١,٠٦٥	٥,٠٣٣,٧٢٨	٦,٨٤٦,٥٥٥	١٦,٨٧٩,٩٤١
ربحية السهم	١٧				
نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة		٠,٣٥	٠,٧٢	٠,٨٧	٢,٤١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شريف محمد الصايغ	هشام عبدالله العقلاء	د / ناصر عبدالعزيز المبارك
المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة

(Nov 10, 2026 09:04:35 GMT+3) شريف محمد الصايغ

(Nov 10, 2026 10:59:27 GMT+3) د ناصر عبد العزيز المبارك

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
إن جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

	إيضاح	العائد إلى مساهمي الشركة الأم						حقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع
		رأس المال	علاوة الإصدار	الاحتياطي النظامي	احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الأرباح المبقاة	المجموع		
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م									
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥م (مراجعة)		٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٢,٦٠٠,٠٠٠	٢,٢٦٩,٨٠٥	-	٣٥,٠٩٥,٤١٥	١٠٤,٩٦٥,٢٢٠	-	١٠٤,٩٦٥,٢٢٠
الزيادة في رأس المال	١	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	(٣٢,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	-
المحول إلى الأرباح المبقاة	١	-	-	(٢,٢٦٩,٨٠٥)	-	٢,٢٦٩,٨٠٥	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة		-	-	-	-	١٦,٨٧٩,٩٤١	١٦,٨٧٩,٩٤١	-	١٦,٨٧٩,٩٤١
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)		٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٥١,٨٤٥,١٦١	١٢١,٨٤٥,١٦١	-	١٢١,٨٤٥,١٦١
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م									
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦م (مراجعة)		٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٤٩,٨٨١,٦١٣	١١٩,٨٨١,٦١٣	-	١١٩,٨٨١,٦١٣
صافي ربح الفترة		-	-	-	-	٦,٠٦٧,٦٠١	٦,٠٦٧,٦٠١	(٧٠,٠١٩)	٥,٩٩٧,٥٨٢
الدخل الشامل الآخر		-	-	-	٨٤٨,٩٧٣	-	٨٤٨,٩٧٣	-	٨٤٨,٩٧٣
إجمالي الدخل الشامل للفترة		-	-	-	٨٤٨,٩٧٣	٦,٠٦٧,٦٠١	٦,٩١٦,٥٧٤	(٧٠,٠١٩)	٦,٨٤٦,٥٥٥
نصيب حقوق الملكية غير المسيطرة من رأس المال الإضافي في الشركة التابعة		-	-	-	-	-	-	٤٧٥,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)		٧٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٨٤٨,٩٧٣	٥٥,٩٤٩,٢١٤	١٢٦,٧٩٨,١٨٧	٤٠٤,٩٨١	١٢٧,٢٠٣,١٦٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شريف محمد الصايغ
المدير المالي
شريف محمد الصايغ (Nov 10, 2026 09:04:35 GMT+3)

هشام عبدالله العقلاء
الرئيس التنفيذي

د / ناصر عبدالعزيز المبارك
رئيس مجلس الإدارة
د ناصر عبد العزيز المبارك (Nov 10, 2026 10:59:27 GMT+3)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م

إن جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي ربح الفترة قبل الزكاة	٧,٣٧٤,٠٠٦	١٨,٣٧٩,٩٤١
تعديلات للبنود غير النقدية:		
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	١,٦٧٧,٠٨٢	١٣٤,٩٦٦
خسائر من بيع ممتلكات ومعدات	٩,٣٦٥	-
استهلاك حق استخدام أصول	٢٠٠,٦١١	٩,٤٩١
إطفاء موجودات غير ملموسة	١٩,١١٢	٢١,٣٣٤
المكون من مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة	٦٠٧,٥٨٥	١٤٠,٤٩٣
(عكس) / المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	٩٣٦,٦٥٨	٤٥٩,١٨٦
إطفاء منح حكومية	(٣٦٢,٢٥٧)	-
تكاليف التمويل	٢,٣٦٠,٠٦٨	٣,٠١٤,١٣٤
المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	٤٤٦,٥٦٩	٢٦٧,٦٨٣
التدفقات النقدية بعد تعديل البنود غير النقدية	١٣,٢٦٨,٧٩٩	٢٢,٤٢٧,٢٢٨
التغيرات في رأس المال العامل		
مخزون	(٧,٠٧٣,٠٦٦)	١٦,٧١٨,٠٠١
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٧,٤٨٧,٤٩٣	٨,١٧٥,٧٧٤
ذمم مدينة	(٢٤,٨٣٢,٨٠٩)	(١٧,٤٢٣,٢٢٣)
ذمم دائنة	٦,٤٧٢,١٣٣	(٨,٠٤٨,٦٠٤)
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	(٤١٠,٢٦٥)	(٤٨٤,٧٧٧)
النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأعمال الرئيسية	(٥,٠٨٧,٧١٥)	٢١,٣٦٤,٣٩٩
المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	(٢٣,٠١٧)	(٨,٤٢١)
المسدد من مخصص الزكاة	(٢,٠٠٠,٩٩٦)	(٢,٠١٢,٩١٣)
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية	(٧,١١١,٧٢٨)	١٩,٣٤٣,٠٦٥
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات	(٤,٥٥٢,٥٧٨)	(٢٧٢,٥٧٧)
المحصل من بيع ممتلكات ومعدات	٥,٠٠٠	-
المبلغ المدفوع للاستحواذ على شركة تابعة	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-
إضافات إلى موجودات غير ملموسة	-	(١٢,٤٠٠)
إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد الإنشاء	(٨,٩٨٩,٢٨٧)	(٣٩,٤٥٠,٥٦٩)
ودائع بنكية قصيرة الأجل	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(١٦,٥٣٦,٨٦٥)	(٩,٧٣٥,٥٤٦)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
المستلم من القرض الحكومي	-	٣١,٩٠٠,١٨٣
المستلم من تسهيلات بنكية	٧٣,٢٩٤,٢٢٠	٨٤,٦٨٤,١٩٠
المسدد من تسهيلات بنكية	(٦٢,٣٨٩,٦٧٤)	(١٠٦,١٤٧,٥٢٠)
المسدد من التزامات التأجير	(١,١٣٣,٦٧٧)	-
المدفوع من نصيب حقوق الملكية غير المسيطرة في رأس المال الاضافي للشركة التابعة	٤٧٥,٠٠٠	-
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية	١٠,٢٤٥,٨٦٩	١٠,٤٣٦,٨٥٣
صافي التغير في النقد لدى البنوك	(١٣,٤٠٢,٧٢٤)	٢٠,٠٤٤,٣٧٢
النقد لدى البنوك في بداية الفترة	٢٠,٨٥١,٧٥١	١٧,٢٤٨,٨٠١
النقد لدى البنوك في نهاية الفترة	٧,٤٤٩,٠٢٧	٣٧,٢٩٣,١٧٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شريف محمد الصايغ	هشام عبدالله العقلاء	د / ناصر عبدالعزيز المبارك
المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة

شريف محمد الصايغ (Nov 10, 2026 09:04:35 GMT+3)

د ناصر عبد العزيز المبارك (Nov 10, 2026 10:59:27 GMT+3)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
إن جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
المعاملات غير النقدية		
إضافات إلى عقود الإيجار	٥,٨٠١,٣٩٥	-
المحول من الأعمال رأسمالية قيد الإنشاء إلى الممتلكات والآلات والمعدات	٦٠,٩٥٩,٩٢٥	-
تكاليف تمويل مرسملة على الأعمال رأسمالية قيد الإنشاء	-	٤٧٥,٧٠٠
زيادة رأس المال	-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شريف محمد الصايغ	هشام عبدالله العقلاء	د / ناصر عبدالعزيز المبارك
المدير المالي	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة

شريف محمد الصايغ (Nov 10, 2026 09:04:35 GMT+3)
د ناصر عبد العزيز المبارك (Nov 10, 2026 10:59:27 GMT+3)

١ - التكوين والنشاط

أ- نبذة عن الشركة الأم

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

ب- النشاط الرئيسي للشركة الأم

وكلاء البيع في الأدوية - بيع الأعشاب الطبية الطبيعية - النقل البري للبضائع - نقل السلع المبردة والمجمدة - النقل الخفيف - مخازن الأجهزة والمنتجات الطبية - مخازن المستحضرات الصيدلانية - أنشطة مكاتب علمية للمستحضرات الصيدلانية - أنشطة الخدمات الإدارية المتكاملة للمكاتب.

تمارس الشركة نشاطها بموجب ترخيص الهيئة العامة للغذاء والدواء رقم (٠١٧٩-DR ٢٠٢٣ WI) بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٣م وتنتهي صلاحية الشهادة في ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٨م.

ج- طرح الشركة

بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٥م، وافق مجلس الإدارة على انتقال الشركة من السوق الموازية (نمو) إلى السوق الرئيسي (تاسي) وتعيين مستشار مالي لإدارة ملف طرح الشركة. لم يتم تقديم الملف إلى هيئة سوق المال او تداول حتى تاريخ اصدار القوائم المالية.

د- التغير في رأس المال

- 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.
- بموجب محضر اجتماع الجمعية العامة بتاريخ ٢٢ شوال ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٠ إبريل ٢٠٢٥م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وما يمثل 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 الشركة بمبلغ ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٧,٠٠٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوي القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، وجميعها أسهم عادية مقابل حصص نقدية.

هـ - الشركات التابعة والاستحواذ

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، المركز المالي ونتائج أعمال الشركة الأم والشركات التابعة لها (يشار إليها جميعاً بـ"المجموعة") كما هو موضح أدناه:

اسم الشركة	الكيان القانوني	الموقع	نسبة الملكية	
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
شركة مصنع كومل	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة كان ميديكال	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	٧٥٪	-

١ - التكوين والنشاط (تتمة)

هـ - الشركات التابعة والاستحواذ (تتمة)

شركة مصنع كومل

تأسست شركة مصنع كومل كفرع لشركة كومل في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٨٣٥٤٧٩ ورقم وطني موحد ٧٠٣١٣٩٧٧٩٢ والصادر بتاريخ ٢٧ ربيع الأول ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٢م). وبتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٣م، قامت شركة كومل "الشركة الأم" بتحويل الكيان القانوني للسجل التجاري الفرعي إلى شركة شخص واحد – ذات مسؤولية محدودة بما له من حقوق وما عليه من التزامات وعمالة وتصنيف وتراخيص وجميع عناصره المالية والفنية والإدارية، مع الاحتفاظ بنفس اسم ورقم وتاريخ السجل التجاري لفرع الشركة بعد التحول. حدد رأس مال شركة مصانع كومل "الشركة التابعة" بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٥٠,٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي، مملوكة بالكامل لشركة كومل "الشركة الأم". بتاريخ ٦ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ٦ مارس ٢٠٢٥م)، وافق الشريك على رفع رأس مال الشركة التابعة من ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق تغطية الرصيد المستحق في السجلات المحاسبية. وتم الإنتهاء من تعديل النظام الأساس للشركة التابعة. 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 و الخارجية - 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 الرئيسة - مراكز الاستشارات الدوائية في مجال الأدوية - أنشطة الخدمات الإدارية المتكاملة للمكاتب.

شركة كان ميديكال

تأسست شركة كان ميديكال في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠٩٠٥١٩٩٨ ورقم وطني موحد ٧٠٤٠٦٢٤٩٠٥ والصادر بتاريخ ٥ ذو الحجة ١٤٤٥هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠٢٤م). بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٦م، 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. وخلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، وبتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٦م، وافق مجلس الإدارة على زيادة رأس مال شركة كان ميديكال بمبلغ ١,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح رأس المال بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٠,٠٠٠ حصة وقيمة كل حصة ١٠٠ ريال سعودي ولم يتم الانتهاء من الاجراءات النظامية حتى تاريخ اصدار القوائم المالية يتمثل نشاط الشركة فى (تلخيص) صناعة البلاستيك اللدائن في أشكالها الأولية - صناعة المطاط التركيبي المشتق من الزيوت بأشكالها الأولية - صناعة مخاليط المطاط التركيبي والمطاط الطبيعي - صناعة الأصماغ المشابهة للمطاط بأشكالها الأولية - صناعة البروبلين - صناعة البولي أثيلين - صناعة المستحضرات الصيدلانية للاستخدام البشري - صناعة المستحضرات الصيدلانية للاستخدام البيطري - صناعة منتجات نباتية مطحونة أو مصنعة أو محضرة - صناعة الضمادات الجراحية ضمادات الكسور - صناعة الحشو الطبي - صناعة خيوط الجراحة - صناعة القطن الطبي - صناعة المواد الدوائية المستخدمة في صنع الأدوية - صناعة المواد الدوائية المستخدمة في صنع الفيتامينات - صناعة السكر الكيماوي النقي - صناعة اجهزة وأشرطة قياس نسبة السكر في الدم - صناعة المكثفات والمقاومات الإلكترونية - صناعة المعالجات الدقيقة تشمل مودم الحاسوب الداخلية و الخارجية - صناعة الصمامات والروابط الإلكترونية - صناعة الدوائر المتكاملة - صناعة محوّلات الطاقة لاستعمالات إلكترونيّة - صناعة كروت الواجهة صوت فيديو مراقبة شبكة مودوم - صنع مكونات شاشات العرض البلازما البوليمير شاشات عرض البلور السائل - صناعة موصلات وكيابل الطابعات والشاشات ومنافذ الوصول للخدمة و الربط - صناعة ألواح الطاقة الشمسية وأجزاءها - صناعة البطاقات الذكية - البيع بالجملة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية - البيع بالجملة للأجهزة المخبرية والتشخيصية الطبية - البيع بالتجزئة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية - البيع بالتجزئة للأجهزة المخبرية والتشخيصية الطبية - البيع بالتجزئة لمستلزمات وأدوات العناية بالاطفال - نشر البرامج الجاهزة - أنظمة التشغيل - تكامل الأنظمة - تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة - تصميم واجهة وتجربة المستخدم - تقنيات الروبوت - تقنية الطباعة ثلاثية الأبعاد - تقنيات الواقع الاندماجي (الواقع الافتراضي والمعزز) - تطوير التطبيقات - تطوير تطبيقات الألعاب - تقنيات الذكاء الاصطناعي - برمجيات الاجهزة الطبية - المختبرات الطبية - مراكز الأطراف الاصطناعية والأجهزة التقويمية - مراكز الخدمات الطبية المنزلية - مراكز الرعاية عن بعد والطب الإتصالي

١ - التكوين والنشاط (تتمة)

و- العنوان الرئيسي

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
السليمانية – عمارة الراجحي – شارع الأمير ممدوح بن عبد العزيز – مدينة الرياض – المملكة العربية السعودية.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

بيان الالتزام
أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية موحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كافة المعلومات المطلوبة للمجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن يتم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي الموحد والأداء المالي الموحد للمجموعة منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة. إن نتائج الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ليست مؤشراً على النتائج السنوية للمجموعة.

أسس التوحيد
تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة وكذلك الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة، حيث تشتمل على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال المجموعة ومنشأتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١- هـ). المنشأة التابعة هي المنشأة التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة عندما يكون لها الحق في الإيرادات المختلفة نتيجة مشاركتها بالمنشأة وقدرتها على التأثير على هذه الإيرادات من خلال تحكمها بالمجموعة. يتم توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة بإستخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن تجميع العمليات عند إنتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الإستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات التي تم الحصول عليها. تسجل زيادة تكلفة الإستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة للحصص غير المسيطرة عن صافي الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات المجموعة المسيطر عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم عرض الحصة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة، ويتم إظهارها كبند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة وضمن حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة. يتم استبعاد كل من المعاملات وكذلك الأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركة التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. تعد المجموعة والمنشأة التابعة لها قوائمها المالية لنفس فترات التقرير.

التغيرات في حصة الملكية في المنشآت التابعة
يتم المحاسبة عن التغيرات في حصة ملكية المجموعة في أي منشأة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية (أي معاملات مع المالكين بصفتهم مالكين). وفي هذه الظروف، سيتم تعديل القيمة الدفترية لحقوق الملكية المسيطرة وحقوق الملكية غير المسيطرة لإظهار التغيرات في حصص ملكيتهم في الشركة التابعة. يتم اثبات أي فرق بين المبلغ الذي سيتم به تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للعوض المدفوع أوالمستلم بصورة مباشرة ضمن حقوق الملكية وينسب إلى المساهمين في الشركة. وعند فقدان المجموعة السيطرة على شركة تابعة يتم اثبات الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم احتسابه بالفرق بين:
١. إجمالي القيمة العادلة للعوض المستلم والقيمة العادلة لأي حصص محتفظ بها و
٢. القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة وأي حقوق ملكية غير مسيطرة.
يتم المحاسبة عن كافة المبالغ المثبتة سابقاً ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو قامت المجموعة بصورة مباشرة باستبعاد الموجودات والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة. يقيد الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة.

فقدان السيطرة
تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على المنشأة المستثمر فيها إذا ما أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يتم توحيد الشركة المسيطر عليها عند بدء ممارسة السيطرة عليها ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على المنشأة المسيطر عليها من قبل الشركة.

تدرج أصول والتزامات وإيرادات ومصاريف المنشأة المستحوذ عليها في القوائم المالية الموحدة اعتبارا من تاريخ انتقال السيطرة إلى الشركة ولحين فقدان مثل هذه السيطرة.

يعود الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى المساهمين في الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى إذا ما أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً، بمعنى أنه يتم قيد الخسائر على حقوق الملكية غير المسيطرة حتى ولو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

عند توحيد القوائم المالية يتم إجراء التسويات على القوائم المالية الموحدة للمنشآت المسيطر عليها إذا تطلب الأمر ذلك لتتماشى مع السياسات المحاسبية للشركة. يتم حذف كافة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعلومات الداخلية بين شركات المجموعة. تتم المحاسبة عن التغيرات في ملكية الشركة المسيطر عليها، التي لا ينجم عنها فقدان للسيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م
إن جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

أسس القياس
تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، وأساس الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي. وباستثناء ما هو موضح في المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م .

العملة الوظيفية وعملة العرض
يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية و عملة العرض للمجموعة. تم تقريب الأرقام إلى أقرب ريال سعودي.

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة
يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ الفترة المالية، إلاّ أن عدم التأكيد حول هذه التقديرات والافتراضات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

إن الأحكام الهامة المستخدمة من قبل الإدارة عند تطبيق المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة مماثلة لتلك المبينة في آخر قوائم مالية موحدة سنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م .

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

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

٣ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

- إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفس تلك السياسات المطبقة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

- **التطورات الجيوسياسية**

تواصل المجموعة متابعة التطورات الجيوسياسية الإقليمية والظروف المتعلقة بسلسلة الإمداد. خلال الفترة، أدت بعض الاضطرابات في شبكات النقل الإقليمية إلى ضغوط تضخمية على تكاليف النقل والخدمات اللوجستية. واتخذت المجموعة التدابير التشغيلية المناسبة، بما في ذلك استخدام مسارات نقل بديلة عند الضرورة، للحفاظ على استمرارية الإمدادات والعمليات. ولم يكن لهذه التطورات أثر جوهري على عمليات المجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م. وستواصل المجموعة تقييم الوضع ومراقبة أي آثار مستقبلية محتملة على ظروفها التشغيلية، وترتيبات سلسلة الإمداد، وهيكل التكاليف في تواريخ إعداد التقارير اللاحقة.

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

- صدرت معايير جديدة ومجموعة من التعديلات على المعايير وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية للمجموعة لعام ٢٠٢٥م، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة. فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي تسري في الفترة الحالية:

تبقى المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المفصح عنها في القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة دون تغيير.سيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، ويطبق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار المحاسبي الجديد عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية، إلا أن التطبيق المبكر مسموح به. تجري المجموعة حاليا تقييما للأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ على قوائمها المالية الموحدة.

أ- هيكل قائمة الربح أو الخسارة
يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات إلى فئات ضمن قائمة الربح أو الخسارة، وهي:

التشغيل، والاستثمار، والتمويل، والزكاة وضريبة الدخل، والعمليات المتوقفة. ويعتمد تصنيف الإيرادات والمصروفات على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة. وقد حددت المجموعة أنها لا تمارس نشاطا تجاريا رئيسيا محددا يتمثل في الاستثمار في الموجودات و/أو تقديم التمويل للعملاء. لن يتغير صافي الربح أو صافي الموجودات نتيجة تطبيق المجموعة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨. إلا أنه سيتعين على المجموعة عرض مجموعين فرعيين جديدين، وهما "الربح التشغيلي و"الربح أو الخسارة قبل التمويل وضرائب الدخل". ومع ذلك، فإن المجموع الفرعي للربح التشغيلي يختلف عن المجموع الفرعي الحالي للربح التشغيلي الذي تعرضه المجموعة. واستنادا إلى المعلومات المتاحة حاليا، تتوقع المجموعة أن تنشأ تغييرات على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة نتيجة لما يلي:

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

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

أ- هيكل قائمة الربح أو الخسارة (تتمة)

- يتم إدراج إيرادات ومصروفات الفوائد بشكل عام ضمن إيرادات التمويل وتكاليف التمويل وفقا للسياسة المحاسبية الحالية للمجموعة، ويتم عرضها ضمن المجموع الفرعي 'صافي تكاليف التمويل'. ويوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ إرشادات محددة بشأن الإيرادات والمصروفات المصنفة ضمن فئتي الاستثمار والتمويل.
- سيتم تصنيف وعرض تكلفة الفوائد المتعلقة بمطلوبات مزايا الموظفين، والتي تعرض حاليا ضمن تكاليف الموظفين، ضمن تكاليف التمويل.
- تدرج حاليا خسائر فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن تكاليف التمويل، ويتم عرضها ضمن صافي تكاليف التمويل. ووفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، يتطلب عرض فروقات أسعار الصرف ضمن الفئة نفسها التي تعرض فيها الإيرادات والمصروفات الناتجة عن البنود التي نشأت عنها تلك الفروقات. وقد حددت المجموعة أن لديها فروقات في أسعار صرف العملات الأجنبية تصنف ضمن فئتي الأنشطة التشغيلية والتمويلية. فعلى سبيل المثال، سيتم تصنيف فروقات أسعار الصرف المتعلقة بالذمم الدائنة التجارية والذمم المدينة التجارية ضمن فئة الأنشطة التشغيلية.

ب- مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة
تمثل مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات المستخدمة في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية، وتعكس وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. وسيتعين على المجموعة الإفصاح عن معلومات محددة تتعلق بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية.

وتعمل المجموعة حاليا على تحديد الاتصالات العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. وترتبط هذه المقاييس بنفس فترة التقرير التي تغطيها القوائم المالية. وعليه، فإن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة والتي ستفصح عنها المجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ سيتم تحديدها استنادا إلى الاتصالات العامة التي تصدرها المجموعة والمتعلقة بفترة التقارير الأولية لعام٢٠٢٧.

ج- مبادئ التجميع والتفصيل
يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ مبادئ معززة بشأن كيفية تجميع المعلومات في القوائم المالية (أي القوائم المالية الأساسية والإيضاحات). كما يقدم إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصح عنها في الإيضاحات.

وتقوم المجموعة حاليا بتقييم تجميع البنود على أساس الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة. واستنادا إلى هذا التقييم، ستعرض بنودا في القوائم المالية الأساسية توفر ملخصات منظمة وذات فائدة، كما ستفصح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات. كما تقوم المجموعة أيضا بتقييم البنود المصنفة حاليا تحت مسمى "أخرى"، وستستخدم مسميات أكثر وضوحا.

د- التعديلات التبعية
أدخل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧، والتي تتطلب من المنشآت استخدام المجموع الفرعي الجديد للربح التشغيلي كنقطة بداية لإعداد قائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة .وتستخدم المجموعة حاليا ربح السنة/الفترة كنقطة بداية للتسوية إلى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية. ونتيجة لنقطة البداية الجديدة، ستتغير بعض بنود التسوية المدرجة ضمن هذه التسوية.

كما توفر التعديلات التبعية إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح. ووفقا لهذه الإرشادات، ستقوم المجموعة بتصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلا من الأنشطة التشغيلية. أما التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المقبوضة وتوزيعات الأرباح المقبوضة وتوزيعات الأرباح المدفوعة فستستمر في تصنيفها ضمن الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية، على التوالي.

٤ - النتائج المالية الأولية الموحدة للفترة
قامت إدارة المجموعة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بعدل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ونتائج أعمالها الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية الموجزة لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	مباني مقامة على أرض مستأجرة	التحسينات على المباني المستأجرة	الأثاث والمفروشات	الأجهزة والمعدات	التجهيزات والديكورات	السيارات	الكرفان	الأجهزة المكتبية	المجموع
التكلفة									
الرصيد، بداية الفترة	-	٢٤٢,٩٤٢	٤٩٣,٧١٩	٥٦٨,٣٥٩	٥٢٤,٠١٠	١,٥٧١,٠١٦	١٦,٥٠٠	٢٢٣,١٣١	٣,٦٣٩,٦٧٧
إضافات خلال الفترة	٣,٦٠٠,٦٢٠	-	٢٤,٤٦٠	٦٨٣,٧٥٤	١٩٩,٥٠٠	-	-	٤٤,٢٤٤	٤,٥٥٢,٥٧٨
المحول من اعمال رأسمالية (إيضاح ٩)	٤٥,٦٩١,٣٨٠	-	-	١٥,٢٦٨,٥٤٥	-	-	-	-	٦٠,٩٥٩,٩٢٥
استبعاد خلال الفترة	-	-	-	-	-	-	(١٦,٥٠٠)	-	(١٦,٥٠٠)
الرصيد، نهاية الفترة	**٤٩,٢٩٢,٠٠٠**	**٢٤٢,٩٤٢**	**٥١٨,١٧٩**	**١٦,٥٢٠,٦٥٨**	**٧٢٣,٥١٠**	**١,٥٧١,٠١٦**	**-**	**٢٦٧,٣٧٥**	**٦٩,١٣٥,٦٨٠**
الاستهلاك المتراكم									
الرصيد، بداية الفترة	-	٢٠٤,٧٣١	١٧٥,٢٥٢	٢٠٢,٦٦٢	٢٥٤,٩١٢	٩٧٥,٠٧٤	٢,١٣٥	١٣٠,٨٢١	١,٩٤٥,٥٨٧
المحمل خلال الفترة	٧٩٥,١٤٧	٣,٢٩٨	٢٨,٤٦٩	٦٦٥,٦٦٢	٣٨,٩٧٨	١٢٩,٧٥٠	-	١٥,٧٧٨	١,٦٧٧,٠٨٢
استبعاد خلال الفترة	-	-	-	-	-	-	(٢,١٣٥)	-	(٢,١٣٥)
الرصيد، نهاية الفترة	**٧٩٥,١٤٧**	**٢٠٨,٠٢٩**	**٢٠٣,٧٢١**	**٨٦٨,٣٢٤**	**٢٩٣,٨٩٠**	**١,١٠٤,٨٢٤**	**-**	**١٤٦,٥٩٩**	**٣,٦٢٠,٥٣٤**
صافي القيمة الدفترية									
الرصيد، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	**٤٨,٤٩٦,٨٥٣**	**٣٤,٩١٣**	**٣١٤,٤٥٨**	**١٥,٦٥٢,٣٣٤**	**٤٢٩,٦٢٠**	**٤٦٦,١٩٢**	**-**	**١٢٠,٧٧٦**	**٦٥,٥١٥,١٤٦**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)									
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

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

ب- بلغت تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل ولا تزال قيد الاستخدام مبلغ ١,٤٢٣,٥٩٢ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١,٤٢٣,٥٩٢ ريال سعودي).

د- إن التحسينات التي تمت على المباني المستأجرة والبالغ تكلفتها ٢٤٢,٩٤٢ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢٤٢,٩٤٢ ريال سعودي) تمت على مباني مستأجرة بموجب عقود إيجار تتراوح مدتها إلى ٥ سنوات قابلة للتجديد باتفاق طرفي العقد (إيضاح – ٦). *

ه- إن المباني المقامة على الأراضي المستأجرة والبالغ تكلفتها ٤٩,٢٩٢,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: صفرريال سعودي) تمت على أراضي مستأجرة بموجب عقود إيجار لمدة ٢٠ سنة قابلة للتجديد باتفاق طرفي العقد (إيضاح – ٦).

و- خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، تم الإنتهاء من أعمال المبنى ونقل المباني والمعدات من الأعمال رأسمالية قيد الإنشاء إلى الممتلكات والآلات والمعدات. (إيضاح – ٩)

٦ - عقود الإيجار

أ- تتضمن عقود الايجار، عقد إيجار في قطعة أرض تم استئجارها من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية "مدن" لمدة عشرون سنة، ويحق للمجموعة طلب تجديد العقد لمدة مماثلة أو أي مدة أخرى يتفق عليها الطرفين. يتمثل الغرض الرئيسي من إيجار الأرض في إنشاء مصنع عليها إيضاح (٥ – ٩).

ب- ضمن الإضافات خلال الفترة، عقد إيجار مصنع جاهز (مباني) تم استئجارها من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية "مدن" لمدة خمسة سنوات، ويحق للمجموعة طلب تجديد العقد لمدة مماثلة أو أي مدة أخرى يتفق عليها الطرفين.

ج- يتم إطفاء فوائد التزامات عقد الإيجار وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة في السوق في تاريخ التطبيق، حيث تم إطفاء فوائد عقد الإيجار بمعدل فائدة يتراوح من ٦,٠٠٪ إلى ٥,٣٣٪.

د- فيما يلي الحركة التي تمت على موجودات حق الاستخدام (ارض، مبنى):

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
التكلفة		
الرصيد، بداية الفترة / السنة	**٢٤٥,٤٥٨**	٢٤٥,٤٥٨
إضافات خلال الفترة / السنة	**٥,٨٠١,٣٩٥**	-
الرصيد، نهاية الفترة / السنة	**٦,٠٤٦,٨٥٣**	٢٤٥,٤٥٨
الاستهلاك المتراكم		
الرصيد، بداية الفترة / السنة	**٣٨,٤٤٨**	٢٥,٧٩٤
الاستهلاك المحمل خلال الفترة / السنة	**٢٠٠,٦١١**	١٢,٦٥٤
الرصيد، نهاية الفترة / السنة	**٢٣٩,٠٥٩**	٣٨,٤٤٨
صافي القيمة الدفترية للفترة / السنة	**٥,٨٠٧,٧٩٤**	٢٠٧,٠١٠

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد، بداية الفترة / السنة	**٢٠٥,٠١٦**	٢١٢,٦٧٥
إضافات خلال الفترة / السنة	**٥,٨٠١,٣٩٥**	-
فوائد عقد الإيجار	**٥٨,٠٨٤**	١١,٥٧٢
المسدد خلال الفترة / السنة	**(١,١٣٣,٦٧٧)**	(١٩,٢٣١)
الرصيد، نهاية الفترة / السنة	**٤,٩٣٠,٨١٨**	٢٠٥,٠١٦
الجزء غير المتداول	**٣,٧٣٠,٩٦٩**	١٨٥,٧٨٥
الجزء المتداول	**١,١٩٩,٨٤٩**	١٩,٢٣١

٦ - عقود الإيجار (تتمة)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	**المتداول**	**الغير المتداول**	**الإجمالي**
مدفوعات عقود الإيجار	**١,٢٠٥,٥٥٧**	**٤,٤٦٤,١٩٧**	**٥,٦٦٩,٧٥٤**
فوائد عقود الإيجار	**(٥,٧٠٨)**	**(٧٣٣,٢٢٨)**	**(٧٣٨,٩٣٦)**
صافي القيمة الحالية	**١,١٩٩,٨٤٩**	**٣,٧٣٠,٩٦٩**	**٤,٩٣٠,٨١٨**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	**المتداول**	**الغير المتداول**	**الإجمالي**
مدفوعات عقود الإيجار	١٩,٢٣١	٢٨٨,٤٦٥	٣٠٧,٦٩٦
فوائد عقود الإيجار	-	(١٠٢,٦٨٠)	(١٠٢,٦٨٠)
صافي القيمة الحالية	١٩,٢٣١	١٨٥,٧٨٥	٢٠٥,٠١٦

و- تم توزيع مصروف فائدة التزامات التأجير على النحو التالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
تكاليف التمويل	**٥٨,٠٨٤**	-
المرسمل على الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء	-	١١,٥٧٢
	٥٨,٠٨٤	١١,٥٧٢

٧ - الشهرة المؤقتة

بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٤٧هـ الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٦م "تاريخ الاستحواذ"، استحوذت الشركة على نسبة ٧٥٪ من حصص شركة كان ميديكال، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة ومسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠٩٠٥١٩٩٨ ورقم وطني موحد ٧٠٤٠٦٢٤٩٠٥ حيث ان الشركة قد وقعت عقد توزيع وتصنيع أجهزة السكر في المملكة العربية السعودية.وذلك مقابل مبلغ قدره ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مدفوع نقداً ونظراً لعدم اكتمال المحاسبة الأولية لعملية الاستحواذ حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية، بما في ذلك استكمال إجراءات تحديد وقياس القيم العادلة للموجودات المقتناة القابلة للتحديد والمطلوبات المتحملة وإعداد دراسة تخصيص سعر الشراء (Purchase Price Allocation - PPA)، فقد تم الاعتراف بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كشهرة مؤقتة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

واستناداً إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "اندماج الأعمال"، فإن المبالغ المعترف بها حالياً، بما في ذلك الشهرة، تعد مبالغ مؤقتة وقد تخضع للتعديل خلال فترة القياس عند اكتمال أعمال التقييم والحصول على المعلومات المتعلقة بالحقائق والظروف التي كانت قائمة في تاريخ الاستحواذ. وستقوم المجموعة بإثبات أي تعديلات لازمة بأثر رجعي وفقاً لمتطلبات المعيار، على ألا تتجاوز فترة القياس اثني عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)
المقابل المحول للاستحواذ	**٣,٠٠٠,٠٠٠**
يخصم: صافي الموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات المستحوذ عليها	**-**
	٣,٠٠٠,٠٠٠

يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢٢ "حقوق الملكية غير المسيطرة" في القوائم المالية حيث يوضح المعلومات المالية للشركة المستحوذ عليها حتى تاريخ القوائم المالية.

٨ - الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أ- قامت المجموعة بالاستثمار في شركة كيور سيلز "شركة أمريكية غير مدرجة" بمبلغ ٥,٦٤٨,٨٤٠ ريال سعودي مقابل ١٦,٢٦٧ سهم ممتاز (قابلة للتحويل إلى أسهم عادية) في٧ أكتوبر ٢٠٢٥م. يمثل عدد الأسهم ما نسبته ١,٤٥٪ من إجمالي الأسهم الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م. يتم تقييم الاستثمار بالقيمة العادلة كما في نهاية السنة، وتم ادراج الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في المستوى الثالث (إيضاح – ٢٠).

ب- فيما يلي الحركة على الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد، بداية الفترة / السنة	**٥,٦٤٨,٨٤٠**	-
إضافات خلال الفترة / السنة	**-**	٥,٦٤٨,٨٤٠
تغيرات القيمة العادلة للاستثمارات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر	**٨٤٨,٩٧٣**	-
الرصيد، نهاية الفترة / السنة	**٦,٤٩٧,٨١٣**	٥,٦٤٨,٨٤٠

٩ - الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

أ- تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء في إنشاء مصنع أدوية في مدينة سدير والمقام على أرض مستأجرة لمدة ٢٠ عام من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية"مدن".(إيضاح – ٦).

ب- يتمثل رصيد الأعمال رأسمالية قيد الإنشاء البالغ ٢٥,٨٢٢,٣٩٥ ريال سعودي في آلات ومعدات تحت التركيب وغير جاهزة للاستخدام.

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

	إيضاح	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد، بداية الفترة / السنة		**٧٧,٧٩٣,٠٣٣**	٣٠,٩٥٣,٢٢٩
إضافات خلال الفترة / السنة		**٨,٩٨٩,٢٨٧**	٤٦,٥٠٩,٠٧٦
تكاليف تمويل مرسملة	**٩ – ج**	**-**	٣٣٠,٧٢٨
المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات	**٥**	**(٦٠,٩٥٩,٩٢٥)**	-
الرصيد، نهاية الفترة / السنة		**٢٥,٨٢٢,٣٩٥**	٧٧,٧٩٣,٠٣٣

* بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦م، تم الانتهاء من جميع أعمال المبنى وصدور شهادة استلام المبنى من المقاول وعليه تم تحويل المصنع والذي يتضمن المبنى والمعدات إلى الممتلكات والآلات والمعدات. (إيضاح – ٥)

ج- تكاليف الاقتراض التكاليف الاخرى المرسملة:

	إيضاح	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
تكاليف التمويل على القرض الحكومي	**١٢**	**-**	٧٣٤,٧٦٣
تكاليف الاقتراض الخاصة بالقرض الحكومي	**١٢**	**-**	١١٧,٦٢٥
تكاليف تمويل التزامات التأجير الخاصة بالأرض	**٦**	**-**	١١,٥٧٢
يخصم: ايرادات ودائع مرابحات اسلامية متعلقة بالقرض الحكومي		**-**	(٥٣٣,٢٣٢)
		-	٣٣٠,٧٢٨

١٠ -الذمم المدينة

أ- يتألف هذا البند مما يلي :

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
ذمم مدينة تجارية	١٠ – ب	١٠٦,٨٠٧,٣٠٧	٨١,٩٧٤,٤٩٨
يطرح: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	١٠ – ج	(٤,٨٣٢,١١٧)	(٣,٨٩٥,٤٥٩)
الرصيد، نهاية الفترة / السنة		١٠١,٩٧٥,١٩٠	٧٨,٠٧٩,٠٣٩

ب- فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	
أعمار الذمم المدينة	**حكومي وشبه حكومي**	**القطاع الخاص**	حكومي وشبه حكومي	القطاع الخاص
١ – ٩٠ يوم	٣٤,١٠٠,٤٤٥	٢,١٢٠,٧٠٣	٢٠,١١٢,٦٧٢	٤٠٠,٥٤٩
٩١ – ١٨٠ يوم	٤٠,٣٤٢,٠٢٣	٥٧٥,٤٠٤	٣٧,٣٢٤,٤١٥	٧٦,٨٩٩
١٨١ – ٣٦٥ يوم	٢٤,١٢٣,٤٤٧	٩٨,٤٢١	١٨,٣٤٧,٠٠٨	١,٢٨٩,١٣٩
أكثر من ٣٦٥ يوم	١,٤٠٦,٩١١	٤,٠٣٩,٩٥٣	١,٥٩٦,٧٢٨	٢,٨٢٧,٠٨٨
المجموع	٩٩,٩٧٢,٨٢٦	٦,٨٣٤,٤٨١	٧٧,٣٨٠,٨٢٣	٤,٥٩٣,٦٧٥
الإجمالي	١٠٦,٨٠٧,٣٠٧		٨١,٩٧٤,٤٩٨	

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

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد، بداية الفترة / السنة		٣,٨٩٥,٤٥٩	٣,٣١٩,٦٤٤
المكون خلال الفترة / السنة		٩٣٦,٦٥٨	٥٧٥,٨١٥
الرصيد، نهاية الفترة / السنة	١٠ – د	٤,٨٣٢,١١٧	٣,٨٩٥,٤٥٩

د- فيما يلي تحليل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	**١ – ٩٠ يوم**	**٩١ – ١٨٠ يوم**	**١٨١ – ٣٦٥ يوم**	**أكثر من ٣٦٥ يوم**	**المجموع**
القطاع الخاص					
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	١,١٤٪	٢,٠٢٪	٧,٥٣٪	٦٧,٢٨٪	٤٠,٤١٪
إجمالي القيمة الدفترية	٢,١٢٠,٧٠٣	٥٧٥,٤٠٤	٩٨,٤٢١	٤,٠٣٩,٩٥٣	٦,٨٣٤,٤٨١
خسائر الائتمان المتوقعة	٢٤,٢٨٢	١١,٦٠٢	٧,٤١٥	٢,٧١٨,٢٨٢	٢,٧٦١,٥٨١
الجهات الحكومية وشبه الحكومية					
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	٠,٤٦٪	٠,٦٦٪	٣,٧٣٪	٥٣,٣٨٪	٢,١٠٪
إجمالي القيمة الدفترية	٣٤,١٠٠,٤٤٥	٤٠,٣٤٢,٠٢٣	٢٤,١٢٣,٤٤٧	١,٤٠٦,٩١١	٩٩,٩٧٢,٨٢٦
خسائر الائتمان المتوقعة	١٥٦,١٨٣	٢٦٤,٤٣٩	٨٩٨,٨٦٠	٧٥١,٠٥٤	٢,٠٧٠,٥٣٦
إجمالي خسائر الائتمان المتوقعة	١٨٠,٤٦٥	٢٧٦,٠٤١	٩٠٦,٢٧٥	٣,٤٦٩,٣٣٦	٤,٨٣٢,١١٧

١٠ - الذمم المدينة (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**١ – ٩٠ يوم**	**٩١ – ١٨٠ يوم**	**١٨١ – ٣٦٥ يوم**	**أكثر من ٣٦٥ يوم**	**المجموع**
القطاع الخاص					
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	٪١,٤٧	٪٢,٤٧	٪٧,٨٥	٪٧١,٥٦	٪٤٦,٤١
إجمالي القيمة الدفترية	٤٠٠,٥٤٩	٧٦,٨٩٩	١,٢٨٩,١٣٩	٢,٨٢٧,٠٨٨	٤,٥٩٣,٦٧٥
خسائر الائتمان المتوقعة	٥,٨٨٧	١,٩٠١	١٠١,١٣٨	٢,٠٢٢,٩٦٢	٢,١٣١,٨٨٨
الجهات الحكومية وشبه الحكومية					
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	٪٠,٤١	٪٠,٦٠	٪٣,٤٠	٪٥٢,٢٦	٪٢,٢٨
إجمالي القيمة الدفترية	٢٠,١١٢,٦٧٢	٣٧,٣٢٤,٤١٥	١٨,٣٤٧,٠٠٨	١,٥٩٦,٧٢٨	٧٧,٣٨٠,٨٢٣
خسائر الائتمان المتوقعة	٨٣,٣٩١	٢٢٢,٣٨٣	٦٢٣,٣٤٣	٨٣٤,٤٥٤	١,٧٦٣,٥٧١
إجمالي خسائر الائتمان المتوقعة	٨٩,٢٧٨	٢٢٤,٢٨٤	٧٢٤,٤٨١	٢,٨٥٧,٤١٦	٣,٨٩٥,٤٥٩

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. بناء على التصنيف الائتمانى العالمي (+A) للحكومة السعودية، تعتبر المجموعة أن الذمم المدينة الحكومية وشبه الحكومية عالية الجودة الائتمانية.

١١ - النقد ومافي حكمه

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
نقد لدى البنوك	٧,٤٤٩,٠٢٧	٢٠,٨٥١,٧٥١
	٧,٤٤٩,٠٢٧	٢٠,٨٥١,٧٥١

قامت المجموعة بالاستثمار في إجمالي ودائع مرابحات اسلامية مع عدد من البنوك المحلية بمبلغ ٦١,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعالودي خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ٤٦,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي) وبمتوسط معدل فائدة ٣,٩٣٪ (٢٠٢٥م: ٥,٢٥٪) وبمتوسط استحقاق ٤٥ يوم ونتج عنها إيرادات فوائد ودائع بنكية بمبلغ ١٧٣,٦٤٣ ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ١١٥,٨٧٦ ريال سعودي).

١٢ - القرض الحكومي

أ- بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠٢٤م، وافق صندوق التنمية الصناعي السعودي على منح المجموعة قرضاً لتمويل مشروع بناء المصنع. وبتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠٢٤م، قامت المجموعة (عن طريق شركة مصنع كومل "الشركة التابعة") بتوقيع اتفاقية قرض 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 سدير (إيضاح – ٦). إن الغرض من بناء المصنع هو إنتاج أدوية مختلفة.

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

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

١٢ - القرض الحكومي (تتمة)

ب- وخلال عام ٢٠٢٥م، 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:

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
المستلم من قرض صندوق التنمية الصناعي السعودي المستقبلية	١٢ – هـ	٤٠,٥٦٠,٠٠٠	٤٠,٥٦٠,٠٠٠
خصم القيمة الحالية	١٢ – ج	(١٣,٦٥٥,٧٧٨)	(١٤,٨٩٣,٦٣١)
يطرح: أتعاب معاملات غير مطفأة	١٢ – د	(٢,٥٣٠,٨٧٤)	(٢,٧٢٢,٣٧٥)
الرصيد، نهاية السنة		٢٤,٣٧٣,٣٤٨	٢٢,٩٤٣,٩٩٤

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

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد بداية السنة		١٤,٨٩٣,٦٣١	-
خصم القيمة الحالية للقرض		-	١٥,٦٢٨,٣٩٤
إطفاء فوائد القيمة الحالية خلال السنة		(١,٢٣٧,٨٥٣)	(٧٣٤,٧٦٣)
الرصيد، نهاية السنة	١٢ – ب	١٣,٦٥٥,٧٧٨	١٤,٨٩٣,٦٣١

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

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
أتعاب معاملات للقرض		٢,٧٢٢,٣٧٥	٢,٨٤٠,٠٠٠
إطفاء خلال الفترة / السنة		(١٩١,٥٠١)	(١١٧,٦٢٥)
الرصيد، نهاية السنة	١٢ – ب	٢,٥٣٠,٨٧٤	٢,٧٢٢,٣٧٥

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

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

١٣ - المنح الحكومية

حصلت المجموعة خلال عام ٢٠٢٥م على قرض بدون فائدة من صندوق التنمية الصناعي السعودي لتمويل بناء مصنع لإنتاج الأدوية، وفي تاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦م تم الانتهاء من بناء المصنع وبدء تشغيل الجزء المتعلق بإعادة التعبئة فقط حتى تاريخ القوائم المالية (إيضاح – ٥). وبلغت قيمة المنح الحكومية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ١٥,٦٢٨,٣٩٤ ريال سعودي (إيضاح – ١٢). كانت حركة المنح الحكومية كما يلي:

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد بداية السنة		١٥,٦٢٨,٣٩٤	-
المنح الحكومية المحتسبة	١٢ – ج	-	١٥,٦٢٨,٣٩٤
إطفاء المنح الحكومية		(٣٦٢,٢٥٧)	-
الرصيد، نهاية السنة		١٥,٢٦٦,١٣٧	١٥,٦٢٨,٣٩٤

١٣ - المنح الحكومية (تتمة)

تم تبويب المنح الحكومية على النحو التالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الجزء غير المتداول	١٤,٧٩٨,٣٤١	١٤,٩٧٧,٢١١
الجزء المتداول	٤٦٧,٧٩٦	٦٥١,١٨٣

١٤ - القروض والتسهيلات البنكية

أ- فيما يلي بيان بالقروض والتسهيلات البنكية:

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
البنك الأهلي السعودي	ج/١	١٦,٥٨٩,٢١١	٧,٠٧٦,٥٠٣
البنك السعودي الفرنسي	ج/٢	١٠,٩٥٨,٢٦٩	٨,٥٨٨,١٣٥
إجمالي القروض والتسهيلات البنكية		٢٧,٥٤٧,٤٨٠	١٥,٦٦٤,٦٣٨
يخصم: تكاليف التمويل المؤجلة		(٢٠٧,٥٤٩)	(١٠١,٨٨٣)
صافي القروض والتسهيلات البنكية		٢٧,٣٣٩,٩٣١	١٥,٥٦٢,٧٥٥

ب- فيما يلي حركة القروض والتسهيلات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الرصيد، بداية الفترة / السنة	١٥,٥٦٢,٧٥٥	٤٥,٢٦٤,٤٣٥
المستلم خلال الفترة / السنة	٧٣,٢٩٤,٢٢٠	١١٣,٦٧٧,٥٧٤
تكلفة الفائدة للفترة / السنة	٨٧٢,٦٣٠	٣,٣١٦,٨٠٩
المسدد خلال الفترة / السنة	(٦٢,٣٨٩,٦٧٤)	(١٤٦,٦٩٦,٠٦٣)
الرصيد، نهاية الفترة / السنة	٢٧,٣٣٩,٩٣١	١٥,٥٦٢,٧٥٥

ج-فيما يلي ملخص لاتفاقيات القروض:

ج/١: البنك الأهلي السعودي

بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٥م، قامت المجموعة بتجديد اتفاقية التمويل والخدمات المصرفية 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 المؤيد لصالح البنك عن مستحقات المشاريع الحكومية التي تنفذها المجموعة تغطي كامل حدود التسهيلات.
- الالتزام بتعهدات ونسب مالية أخرى. تقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة دورية.

ج/٢: البنك السعودي الفرنسي

بتاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٤م، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية تمويل تنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥م مع البنك السعودي الفرنسي تتمثل تمويل بيع آجل 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.

١٥ - الوضع الزكوي

وفقا للخطاب الوارد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٤م، تقوم الشركة الأم بتقديم إقرار زكوي موحد عن نتائج الشركة الأم والشركة التابعة لها. تم تقديم الإقرار الزكوي الموحد عن عام ٢٠٢٥م، وتم سداد المستحق والحصول على شهادة الزكاة المطلوبة.

أنهت المجموعة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٨م. لم تتسلم المجموعة أية ربوط زكوية عن الأعوام من ٢٠١٩م حتى ٢٠٢٥م.

١٦ - الإيرادات

أ- يتمثل النشاط الرئيسي للشركة الأم في بيع الأدوية والمستحضرات الطبية والأجهزة الطبية. يتم الإعتراف بالإيرادات من المبيعات عند نقطة معينة من الزمن، والتي تتمثل في تسليمها وانتقال السيطرة إلى المشتري. يتم الوفاء بالتزامات الأداء عند تسليم البضاعة للعميل وإصدار فاتورة بها. لا يوجد أي التزامات أداء لم يتم الوفاء بها كما في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. عليه، لا يوجد سعر معاملة يتعين توزيعه على التزامات الأداء المتبقية أو التي لم يتم الوفاء بها. تعمل المجموعة كأصيل ويتم الإعتراف بالإيرادات على أساس إجمالي.

ب- بلغت صافي الإيرادات من المبيعات للعملاء للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م مبلغ ١٠٠,٨٠٦,٩٠٠ ريال سعودي (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م: ١١١,٣٧٧,٨٤١ ريال سعودي).

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

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	**٢٠٢٦م (غير مراجعة)**	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
حكومي وشبه حكومي	**٣٢,٧٣١,٣١٨**	٣٩,٦٦٥,٢٢٩	**٩٦,٣٥١,٧٤٤**	١٠٧,٢٠٧,٥٨٠
قطاع خاص	**٢,٥٨٦,٨٧٤**	٤٧٦,٥٠٤	**٤,٤٥٥,١٥٦**	٤,١٧٠,٢٦١
	٣٥,٣١٨,١٩٢	٤٠,١٤١,٧٣٣	**١٠٠,٨٠٦,٩٠٠**	١١١,٣٧٧,٨٤١

١٧ - ربحية السهم

تتمثل ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة فيما يلي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٢٠٢٥م (غير مراجعة)	**٢٠٢٦م (غير مراجعة)**	٢٠٢٥م (غير مراجعة)
صافي ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم	**٢,٤٤٥,٧٢٥**	٥,٠٣٣,٧٢٨	**٦,٠٦٧,٦٠١**	١٦,٨٧٩,٩٤١
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	**٧,٠٠٠,٠٠٠**	٧,٠٠٠,٠٠٠	**٧,٠٠٠,٠٠٠**	٧,٠٠٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	**٠,٣٥**	٠,٧٢	**٠,٨٧**	٢,٤١
عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة	**٧,٠٠٠,٠٠٠**	٧,٠٠٠,٠٠٠	**٧,٠٠٠,٠٠٠**	٧,٠٠٠,٠٠٠

١٨ - المعاملات مع الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

رواتب ومزايا الإدارة العليا وكبار التنفيذيين ومكافآت ومزايا أعضاء مجلس الإدارة

تتمثل تعويضات كبار موظفي الإدارة في تلك المبالغ المدفوعة للأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة المجموعة بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك) حيث تشمل تعويضات كبار موظفي الإدارة المنافع قصيرة الأجل، المنافع طويلة الأجل، منافع ما بعد انتهاء التوظيف، منافع إنهاء الخدمة. كما تشمل مكافآت ومزايا أعضاء مجلس الإدارة بشكل رئيسي أتعاب حضور الاجتماعات.

فيما يلي بيان بالمعاملات المتعلقة بتعويضات برواتب ومزايا الإدارة العليا وكبار التنفيذيين ومكافآت ومزايا أعضاء مجلس الإدارة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (غير مراجعة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
الإدارة العليا وكبار التنفيذيين	موظفين	رواتب وبدلات	**١,٠٦٦,٥٠٠**	١,٠١٧,٠٠٠
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة	**١,٧٠٦,٠٤١**	١,٥٣٠,٣٧٥
أعضاء مجلس الإدارة	مكلفين بالحوكمة	أتعاب حضوروومكافآت	**١١٦,٠٠٠**	١١٩,٠٠٠

١٩ - الارتباطات المالية والالتزامات المحتملة

أ- لدى المجموعة التزامات محتملة مقابل قيمة خطابات ضمان صادرة من قبل بنوك محلية للغير بمبلغ ٥,٦١٤,٧٠٩ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٧,٤١٥,٢٠٧ 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 الإيضاح رقم ١٤.

ج- لدى المجموعة التزامات تعاقدية مع الموردين التجاريين بمبلغ ١١,٩٩٣,٤٢٠ دولار أمريكي (٤٤,٩٧٥,٣٢٦ ريال سعودي) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٩,٩٣٣,٥٢٩ دولار أمريكي (٣٧,٢٥٠,٧٣٦ ريال سعودي).

د- لدى المجموعة التزامات تعاقدية قائمة مع موردين تجاريين ومقاولين بمبلغ ١٢,١٨٤,٧٩٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١٤,١٦٢,١٦١ ريال سعودي).

	المبلغ بالعملة	المبلغ بالريال السعودي
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م		
دولار امريكي	**٣,٢٤٩,٢٧٧**	**١٢,١٨٤,٧٩٠**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		
دولار امريكي	٣,٧٧٦,٥٧٦	١٤,١٦٢,١٦١

٢٠ - 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.

إدارة المخاطر

يقع على عاتق إدارة المجموعة المسؤولية الكلية عن وضع أطر إدارة المخاطر للمجموعة والإشراف عليها. تم وضع سياسات إدارة المخاطر في المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. ومن خلال إجراءات ومعايير التدريب والإدارة الخاصة بها، فإن المجموعة تهدف إلى وجود بيئة رقابية بنّاءة ومنتظمة يكون 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 أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل أساسي من النقد لدى البنوك والمبالغ المستحقة من العملاء. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

يتمثل رصيد النقد في حسابات جارية، وحيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي، فترى الإدارة أن المجموعة لا تتعرض لمخاطر جوهرية. تدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل وحدة العمل الخاضعة لسياسات وإجراءات وضوابط المجموعة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. يتم وضع حدود ائتمان لكافة العملاء باستخدام معايير وضوابط تصنيف داخلية وخارجية. يتم تقويم جودة الائتمان المتعلقة بالعملاء وفق نظام تصنيف ائتماني. يتم مراقبة الذمم المدينة المستحقة بانتظام.

٢٠ - 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:

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
ذمم مدينة	١٠	١٠٦,٨٠٧,٣٠٧	٨١,٩٧٤,٤٩٨
نقد لدى البنوك	١١	٧,٤٤٩,٠٢٧	٢٠,٨٥١,٧٥١
موجودات أخرى		٦٢٨,٩٨١	٣٧٥,٠٠٦
		١١٤,٨٨٥,٣١٥	١٠٣,٢٠١,٢٥٥

يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (١٠ – 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 ٩٨,٤٩٧,٠٧٤ ريال سعودي تمثل ٩٢,٢٢٪ من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٧٦,٤٩٤,٩٨٨ ريال سعودي تمثل ٩٣,٣٪ من اجمالي الذمم المدينة)، كما بلغت المبيعات لهم ٩٣,٥٣٢,٠٦٢ ريال سعودي تمثل ٩٢,٧٨٪ من صافي المبيعات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م (٢٠٢٥م: ٦٧,٤٥١,٤٢٥ ريال سعودي تمثل ٩٥٪ من صافي المبيعات).

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

مخاطر سعر الصرف الأجنبي: تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تهدف إدارة مخاطر العملات الأجنبية للمجموعة إلى حماية التدفقات النقدية المستقبلية بالريال السعودي والدولار الأمريكي. 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 بالدولار الأمريكي واليورو بشكل مستمر. تنشأ البيانات الكمية المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية وهي كما يلي:

	المبلغ بالعملة الأجنبية	العملة	المبلغ بالريال السعودي
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م			
الذمم الدائنة لموردين تجاريين	**١١,٩٩٣,٤٢٠**	**دولار أمريكي**	**٤٤,٩٧٥,٣٢٦**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م			
الذمم الدائنة لموردين تجاريين	٩,٩٤٥,٣٦٠	دولار أمريكي	٣٧,٢٥٠,٧٣٦
الذمم الدائنة للمقاولين	٩٥,٦٣٠	دولار أمريكي	٣٥٨,٦١٢

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

٢٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر (تتمة)

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

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

مخاطر رأس المال
تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة مستخدمي القوائم المالية الموحدة والحفاظ على التطور المستقبلي للأعمال. تقوم المجموعة بإدارة هيكلية رأسمالها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي تحدده المجموعة بالناتج 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 ٢٠٢٥م.
فيما يلي تحليلاً بنسب دين المجموعة إلى حقوق الملكية:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
القروض والتسهيلات*	**٦٧,٩٣٩,٩٣١**	٥٦,١٦٢,٧٥٥
ناقصاً: النقد لدى البنوك	**(٧,٤٤٩,٠٢٧)**	(٢٠,٨٥١,٧٥١)
صافي الدين	**٦٠,٤٩٠,٩٠٤**	٣٥,٣١١,٠٠٤
مجموع حقوق الملكية	**١٢٧,٢٠٣,١٦٨**	١١٩,٨٨١,٦١٣
الدين إلى حقوق الملكية	**٤٧,٥٥٪**	٢٩,٤٥٪

*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:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	**القيمة الدفترية**	**أقل من سنة**	**غير متداولة**	**إجمالي القيمة التعاقدية**
قرض حكومي	**٢٤,٣٧٣,٣٤٨**	**-**	**٤٠,٥٦٠,٠٠٠**	**٤٠,٥٦٠,٠٠٠**
التزامات تأجير	**٤,٩٣٠,٨١٨**	**١,٢٠٥,٥٥٧**	**٤,٤٦٤,١٩٧**	**٥,٦٦٩,٧٥٤**
قروض وتسهيلات بنكية	**٢٧,٣٣٩,٩٣١**	**٢٧,٣٣٩,٩٣١**	**-**	**٢٧,٣٣٩,٩٣١**
ذمم دائنة	**٤٤,٩٧٥,٣٢٦**	**٤٤,٩٧٥,٣٢٦**	**-**	**٤٤,٩٧٥,٣٢٦**
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	**٣٧٣,٢٦٢**	**٣٧٣,٢٦٢**	**-**	**٣٧٣,٢٦٢**
	١٠١,٩٩٢,٦٨٥	**٧٣,٨٩٤,٠٧٦**	**٤٥,٠٢٤,١٩٧**	**١١٨,٩١٨,٢٧٣**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م				
قرض حكومي	**٢٢,٩٤٣,٩٩٤**	**-**	**٤٠,٥٦٠,٠٠٠**	**٤٠,٥٦٠,٠٠٠**
التزامات تأجير	**٢٠٥,٠١٦**	**١٩,٢٣١**	**٢٨٨,٤٦٥**	**٣٠٧,٦٩٦**
قروض وتسهيلات بنكية	**١٥,٥٦٢,٧٥٥**	**١٥,٦٦٤,٦٣٨**	**-**	**١٥,٦٦٤,٦٣٨**
ذمم دائنة	**٣٨,٥٠٣,١٩٣**	**٣٨,٥٠٣,١٩٣**	**-**	**٣٨,٥٠٣,١٩٣**
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	**٧٨٣,٥٢٧**	**٧٨٣,٥٢٧**	**-**	**٧٨٣,٥٢٧**
	٧٧,٩٩٨,٤٨٥	**٥٤,٩٧٠,٥٨٩**	**٤٠,٨٤٨,٤٦٥**	**٩٥,٨١٩,٠٥٤**

٢٠ - 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 للمجموعة. 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 وفقًا 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 المجموعة تقنيات التقييم المناسبة وفقًا للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

إن جميع الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي للمجموعة مقاسة بالتكلفة المطفأة، وأن القيمة العادلة لها لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية. في نهاية الفترة المالية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م والسنة المالية المقارنة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، لا تمتلك المجموعة أي أدوات مالية مقاسة بالقيمة العادلة مصنفة ضمن تسلسل القيمة العادلة استنادًا 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 تقديرا معقولا للقيمة العادلة.

	القيمة الدفترية			القيمة العادلة			
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	**موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**	**التكلفة المطفأة**	**المجموع**	**المستوى ١**	**المستوى ٢**	**المستوى ٣**	**المجموع**
موجودات مالية							
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٦,٤٩٧,٨١٣	-	٦,٤٩٧,٨١٣	-	-	٦,٤٩٧,٨١٣	٦,٤٩٧,٨١٣
ذمم مدينة	-	١٠١,٩٧٥,١٩٠	١٠١,٩٧٥,١٩٠	-	-	-	-
موجودات أخرى	-	٦٢٨,٩٨١	٦٢٨,٩٨١	-	-	-	-
نقد لدى البنوك	-	٧,٤٤٩,٠٢٧	٧,٤٤٩,٠٢٧	-	-	-	-
	٦,٤٩٧,٨١٣	١١٠,٠٥٣,١٩٨	١١٦,٥٥١,٠١١	-	-	٦,٤٩٧,٨١٣	٦,٤٩٧,٨١٣
مطلوبات مالية							
قرض حكومي	-	٢٤,٣٧٣,٣٤٨	٢٤,٣٧٣,٣٤٨	-	-	-	-
التزامات تأجير	-	٤,٩٣٠,٨١٨	٤,٩٣٠,٨١٨	-	-	-	-
قروض وتسهيلات بنكية	-	٢٧,٣٣٩,٩٣١	٢٧,٣٣٩,٩٣١	-	-	-	-
ذمم دائنة	-	٤٤,٩٧٥,٣٢٦	٤٤,٩٧٥,٣٢٦	-	-	-	-
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	-	٣٧٣,٢٦٢	٣٧٣,٢٦٢	-	-	-	-
	-	١٠١,٩٩٢,٦٨٥	١٠١,٩٩٢,٦٨٥	-	-	-	-

٢٠ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)

	القيمة الدفترية			القيمة العادلة			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**	**التكلفة المطفأة**	**المجموع**	**المستوى ١**	**المستوى ٢**	**المستوى ٣**	**المجموع**
موجودات مالية							
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥,٦٤٨,٨٤٠	-	٥,٦٤٨,٨٤٠	-	-	٥,٦٤٨,٨٤٠	٥,٦٤٨,٨٤٠
ذمم مدينة	-	٧٨,٠٧٩,٠٣٩	٧٨,٠٧٩,٠٣٩	-	-	-	-
موجودات أخرى	-	٣٧٥,٠٠٦	٣٧٥,٠٠٦	-	-	-	-
نقد لدى البنوك	-	٢٠,٨٥١,٧٥١	٢٠,٨٥١,٧٥١	-	-	-	-
	٥,٦٤٨,٨٤٠	٩٩,٣٠٥,٧٩٦	١٠٤,٩٥٤,٦٣٦	-	-	٥,٦٤٨,٨٤٠	٥,٦٤٨,٨٤٠
مطلوبات مالية							
قرض حكومي	-	٢٢,٩٤٣,٩٩٤	٢٢,٩٤٣,٩٩٤	-	-	-	-
التزامات تأجير	-	٢٠٥,٠١٦	٢٠٥,٠١٦	-	-	-	-
قروض وتسهيلات بنكية	-	١٥,٥٦٢,٧٥٥	١٥,٥٦٢,٧٥٥	-	-	-	-
ذمم دائنة	-	٣٨,٥٠٣,١٩٣	٣٨,٥٠٣,١٩٣	-	-	-	-
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	-	٧٨٣,٥٢٧	٧٨٣,٥٢٧	-	-	-	-
	-	٧٧,٩٩٨,٤٨٥	٧٧,٩٩٨,٤٨٥	-	-	-	-

٢١ - 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وفقاً لطبيعة النشاط:

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	**قطاع التجارة**	**قطاع الصناعة**	**المجموع**
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١٢,٩٧٣,٠٤٨	٩٣,٧١١,٦٣٠	١٠٦,٦٨٤,٦٧٨
إجمالي الموجودات المتداولة	١٣٧,٥٧٢,٩٤٩	٥,٠٤٦,٠٣٢	١٤٢,٦١٨,٩٨١
إجمالي الموجودات	**١٥٠,٥٤٥,٩٩٧**	**٩٨,٧٥٧,٦٦٢**	**٢٤٩,٣٠٣,٦٥٩**
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٥,٠٨٩,٣٩٠	٤١,٢٤٤,٢٥٨	٤٦,٣٣٣,٦٤٨
إجمالي المطلوبات المتداولة	٧١,١٧٤,١٠٥	٤,٥٩٢,٧٣٨	٧٥,٧٦٦,٨٤٣
إجمالي المطلوبات	**٧٦,٢٦٣,٤٩٥**	**٤٥,٨٣٦,٩٩٦**	**١٢٢,١٠٠,٤٩١**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**قطاع التجارة**	**قطاع الصناعة**	**المجموع**
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٦,٧١٢,٩٦٤	٧٨,٦٩٠,٦٥١	٨٥,٤٠٣,٦١٥
إجمالي الموجودات المتداولة	١٠٦,١٠٤,٩٠٥	٢٧,٠٤٢,٦٦١	١٣٣,١٤٧,٥٦٦
إجمالي الموجودات	**١١٢,٨١٧,٨٦٩**	**١٠٥,٧٣٣,٣١٢**	**٢١٨,٥٥١,١٨١**
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٣,١٧٧,١٩٩	٣٧,٩٣٧,٢٢٩	٤١,١١٤,٤٢٨
إجمالي المطلوبات المتداولة	٥٥,٦٨٤,٣٨١	١,٨٧٠,٧٥٩	٥٧,٥٥٥,١٤٠
إجمالي المطلوبات	٥٨,٨٦١,٥٨٠	٣٩,٨٠٧,٩٨٨	٩٨,٦٦٩,٥٦٨

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	**قطاع التجارة**	**قطاع الصناعة**	**المجموع**
الإيرادات	١٠٠,٨٠٦,٩٠٠	-	١٠٠,٨٠٦,٩٠٠
تكلفة الإيرادات	(٧٢,٠٩١,٤٢٢)	-	(٧٢,٠٩١,٤٢٢)
مجمل الربح	٢٨,٧١٥,٤٧٨	-	٢٨,٧١٥,٤٧٨
مصاريف عمومية وادارية	(٨,٢٥٦,٦١٤)	(٣,٩٠٥,٨٨٢)	(١٢,١٦٢,٤٩٦)
المكون من الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٩٣٦,٦٥٨)	-	(٩٣٦,٦٥٨)
إيرادات أخرى	٦٧,٤١٣	٤٥٩,٣٤٦	٥٢٦,٧٥٩
تكاليف تمويل	(٩٠٣,١٧٦)	(١,٤٥٦,٨٩٢)	(٢,٣٦٠,٠٦٨)
صافي ربح الفترة قبل الزكاة	١٢,٢٧٧,٤٣٤	(٤,٩٠٣,٤٢٨)	٧,٣٧٤,٠٠٦
الزكاة	(١,٣٧٦,٤٢٤)	-	(١,٣٧٦,٤٢٤)
صافي ربح الفترة	١٠,٩٠١,٠١٠	(٤,٩٠٣,٤٢٨)	٥,٩٩٧,٥٨٢

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	**قطاع التجارة**	**قطاع الصناعة**	**المجموع**
الإيرادات	١١١,٣٧٧,٨٤١	-	١١١,٣٧٧,٨٤١
تكلفة الإيرادات	(٧٧,٤٣٣,٤٧٨)	-	(٧٧,٤٣٣,٤٧٨)
مجمل الربح	٣٣,٩٤٤,٣٦٣	-	٣٣,٩٤٤,٣٦٣
مصاريف عمومية وادارية	(٧,٠٥٦,٦٨٤)	(٧٧٠,٥٨٤)	(٧,٨٢٧,٢٦٨)
إيرادات أخرى	٧٠٢,٥٨٣	٣٦٣,٢٨٦	١,٠٦٥,٨٦٩
تكاليف تمويل	(٣,٠١٤,١٣٤)	-	(٣,٠١٤,١٣٤)
صافي ربح الفترة قبل الزكاة	١٨,٧٨٧,٢٣٩	(٤٠٧,٢٩٨)	١٨,٣٧٩,٩٤١
الزكاة	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١,٥٠٠,٠٠٠)
صافي ربح الفترة	١٧,٢٨٧,٢٣٩	(٤٠٧,٢٩٨)	١٦,٨٧٩,٩٤١

٢١ - المعلومات القطاعية (تتمة)

توقيت إثبات الإيرادات:

لفترة التسعة الاشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م	**قطاع التجارة**	**قطاع الصناعة**	**المجموع**
عند نقطة معينة من الزمن	١٠٠,٨٠٦,٩٠٠	-	١٠٠,٨٠٦,٩٠٠
على مدى من الزمن	-	-	-

لفترة التسعة الاشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	**قطاع التجارة**	**قطاع الصناعة**	**المجموع**
عند نقطة معينة من الزمن	١١١,٣٧٧,٨٤١	-	١١١,٣٧٧,٨٤١
على مدى من الزمن	-	-	-

٢٢ - حقوق الملكية غير المسيطرة

فيما يلي بيان ملخص بالبيانات المالية للمنشأة التابعة التى لها حقوق ملكية غير مسيطرة والموضحة في إيضاح (١):

شركة كان ميديكال	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م**
نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة	**٢٥٪**
مجموع الموجودات	**٣,٧٤٨,١٢٩**
مجموع المطلوبات	**(٢,١٢٨,٢٠٤)**
صافي الموجودات	**١,٦١٩,٩٢٥**
صافي الموجودات العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	**٤٠٤,٩٨١**
خسارة الفترة	**(٢٨٠,٠٧٥)**
الخسائر العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	**(٧٠,٠١٩)**
التدفقات النقدية المتوافرة من الأنشطة التشغيلية	**(٨٨٨,٠٥٦)**
التدفقات النقدية المتوافرة من الأنشطة التمويلية	**١,٩٠٠,٠٠٠**
صافي التغير في النقد لدى البنك	**١,٠١١,٩٤٤**

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م، وبتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٦م، وافق مجلس الإدارة على زيادة رأس مال شركة كان ميديكال بمبلغ ١,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح رأس المال بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٠,٠٠٠ حصة وقيمة كل حصة ١٠٠ ريال سعودي ولم يتم الانتهاء من الاجراءات النظامية حتى تاريخ اصدار القوائم المالية. (إيضاح – ١). حصة المدفوع من حقوق الملكية غير المسيطرة مبلغ ٤٧٥,٠٠٠ ريال سعودي.

٢٣ - الأمور الهامة

بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٥م، أوصى مجلس الإدارة للجمعية العامة غير العادية بشراء المجموعة لعدد من أسهمها بحد أقصى ٢٠,٠٠٠ سهم والاحتفاظ بها كأسهم خزينة لغرض إنشاء برنامج أسهم للموظفين (خطة حوافز طويلة الأجل). لم يتم انعقاد الجمعية العمومية للمساهمين للموافقة على توصية مجلس الإدارة حتى تاريخ القوائم المالية.

٢٤ - الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٢٥ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ جمادى الأول ١٤٤٨هـ (الموافق ٧ نوفمبر ٢٠٢٦م).