

مجمع لميس صبيح الهملان الطبي
مؤسسة فردية
القوائم المالية ذات الغرض الخاص
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

مجمع ليس صبيح الهملان الطبي
مؤسسة فردية

فهرس القوائم المالية ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة

٤-٢	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٢٦-٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموَقَر

الى المالك

مجمع لميس صبيح الهملان الطبي

مؤسسة فردية

طبرجل - المملكة العربية السعودية

التقرير عن القوائم المالية ذات الغرض الخاص

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية ذات الغرض الخاص لمجمع لميس صبيح الهملان الطبي "مؤسسة فردية" والتي تشتمل على قائمة المركز المالي ذات الغرض الخاص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر ذات الغرض الخاص وقائمة التغيرات في حقوق الملكية ذات الغرض الخاص، وقائمة التدفقات النقدية ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية ذات الغرض الخاص المرفقة والخاصة بالمؤسسة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لأساس المحاسبة المستخدم لإعداد القوائم المالية ذات الغرض الخاص والموضح في الإيضاح رقم (٢) المرفق بهذه القوائم.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في القسم الوارد في تقريرنا بعنوان "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية ذات الغرض الخاص". ونحن مستقلون عن المؤسسة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تُعد ذات صلة بمراجعتنا للقوائم المالية ذات الغرض الخاص. وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه-الأساس المحاسبي وتقييد التوزيع والاستخدام

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢) من هذه القوائم المالية ذات الغرض الخاص، والذي يوضح أساس المحاسبة المستخدم لإعداد هذه القوائم. وقد تم إعداد القوائم المالية ذات الغرض الخاص المرفقة لاستخدام الإدارة لا لغرض سوى تقديم إقرار الزكاة الخاص بالمؤسسة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية وتقديم القوائم المالية للجهات التمويلية. ونتيجة لذلك، فإن القوائم المالية ذات الغرض الخاص قد لا تكون مناسبة لأغراض أخرى. وتقريرنا مقدم فقط لذلك الغرض ولا ينبغي استخدامه من قبل، أو توزيعه على، أي أطراف أخرى. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية ذات الغرض الخاص

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية ذات الغرض الخاص، المعدة فقط لاستخدام الإدارة وفقاً للسياسات المحاسبية المفصّل عنها في الإيضاح رقم (٢)، وهي المسؤولة أيضاً عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية ذات غرض خاص

خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)**مجمع لميس صبيح الهملان الطيبي (تتمه)****مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية ذات الغرض الخاص (تتمه)**

وعند إعداد القوائم المالية ذات الغرض الخاص، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المؤسسة 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 المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي الشركاء، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي للمؤسسة. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المؤسسة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية ذات الغرض الخاص

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود.

يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المؤسسة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

مجمع لميس صبيح الهملان الطبي (تتمه)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية ذات الغرض الخاص (تتمه)

- تقويم العرض العام للقوائم المالية ذات الغرض الخاص وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية ذات الغرض الخاص تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية الخاصة باستثمارات المؤسسة لإبداء رأي في القوائم المالية ذات الغرض الخاص. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية المراجعة 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 أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مؤسسة إدراك العالمية
محاسبون ومراجعون قانونيون

سلمان عبد الرحمن الثميري

محاسب قانوني ترخيص رقم ٧٤١



جدة في : ٠٤ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٠٤ مارس ٢٠٢٥ م

مجمع ليس صبيح الهملان الطبي

مؤسسة فردية

قائمة المركز المالي ذات الغرض الخاص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الأصول المتداولة			
نقد وما في حكمه	٥	١١٥,٤٢٥	٥٥٥,٠٧٥
ذمم تجارية مدينة	٦	١٠٦,٣٩٩	٤٨,٣١٨
المخزون	٧	١,٥٠٨,٦٣٥	١,٨١٨,٧٣٥
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	٨	٧٢,٤٩٨	٨٠,٥٠٠
المستحق من طرف ذو علاقة	٩	٢,٣٣٣,٨٢٢	٣,٠٨٢,٨٥٠
مجموع الأصول المتداولة		٤,١٣٦,٧٧٩	٥,٥٨٥,٤٧٨
الأصول غير المتداولة			
مشروعات تحت التنفيذ		٤٥١,٨٤٥	١٠,٠٠٠
عقارات وآلات ومعدات - صافي	١٠	٢,٢٨٩,٩٦٨	١,٨٦٣,٩٥٦
أصول غير ملموسة - صافي	١١	٤٣,٦٩٢	٣٦,٩١٣
مجموع الأصول غير المتداولة		٢,٧٨٥,٥٠٥	١,٩١٠,٨٦٩
إجمالي الأصول		٦,٩٢٢,٢٨٤	٧,٤٩٦,٣٤٧
الالتزامات وحقوق الملكية			
الالتزامات المتداولة			
دائنون تجاريون		٩٥٨,٤٧٩	١,٢٥٦,٤٨٩
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	١٢	٢٦٠,٩٦٧	٢٤٢,٦٠٥
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	١٣	٦٩٠,٠٠٠	-
مخصص الزكاة الشرعية	١٤	١٤٧,٠٣٠	١٩٥,٦٦٧
إجمالي الالتزامات المتداولة		٢,٠٥٦,٤٧٦	١,٦٩٤,٧٦١
الالتزامات غير المتداولة			
الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل	١٣	٢,٤١٥,٠٠٠	-
مخصص منافع الموظفين	١٥	٢٦٨,١١٣	١٧٢,٩٢٥
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٢,٦٨٣,١١٣	١٧٢,٩٢٥
إجمالي الالتزامات		٤,٧٣٩,٥٨٩	١,٨٦٧,٦٨٦
حقوق الملكية			
رأس المال		٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
أرباح مبقاة		٢,١٠٢,٦٩٥	٥,٥٤٨,٦٦١
مجموع حقوق الملكية		٢,١٨٢,٦٩٥	٥,٦٢٨,٦٦١
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		٦,٩٢٢,٢٨٤	٧,٤٩٦,٣٤٧

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

مجمع ليس صبيح الهملان الطبي

مؤسسة فردية

قائمة الدخل الشامل ذات الغرض الخاص للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
١٦,٢٢٥,٦٦٩	١٢,٤٩٩,٧١٩	١٦	إيرادات النشاط - صافي
(٨,٤٤١,٨٢٦)	(٨,٠٠٤,١٠٠)		تكاليف النشاط
٧,٧٨٣,٨٤٣	٤,٤٩٥,٦١٩		مجمّل الربح
(٢,٢٣٦,٩٦٣)	(٢,٣٨٦,١٨٠)	١٧	مصروفات عمومية وإدارية
٥,٥٤٦,٨٨٠	٢,١٠٩,٤٣٩		ربح التشغيل
-	(٨٦,٢٥٠)		تكاليف تمويلية
١٠٤,٣٠٨	١٣٤,٤٨٦		إيرادات أخرى
٥,٦٥١,١٨٨	٢,١٥٧,٦٧٥		صافي ربح السنة قبل الزكاة الشرعية
(١٠٢,٥٢٧)	(٥٤,٩٨٠)	١٤	مصروف الزكاة الشرعية
٥,٥٤٨,٦٦١	٢,١٠٢,٦٩٥		صافي ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٥,٥٤٨,٦٦١	٢,١٠٢,٦٩٥		اجمالي الدخل الشامل للسنة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

مجمع لميس صبيح الهملان الطبي			
مؤسسة فردية			
قائمة التغيرات في حقوق الملكية ذات الغرض الخاص للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
(جميع المبالغ بالريال السعودي)			
الإجمالي	الأرباح المتبقية	رأس المال	
٥,٥٨٠,٩٥٧	٥,٥٠٠,٩٥٧	٨٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م

٥,٥٤٨,٦٦١	٥,٥٤٨,٦٦١	-	صافي ربح السنة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
٥,٥٤٨,٦٦١	٥,٥٤٨,٦٦١	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
(٥,٥٠٠,٩٥٧)	(٥,٥٠٠,٩٥٧)	-	توزيعات أرباح
٥,٦٢٨,٦٦١	٥,٥٤٨,٦٦١	٨٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢,١٠٢,٦٩٥	٢,١٠٢,٦٩٥	-	صافي ربح السنة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
٢,١٠٢,٦٩٥	٢,١٠٢,٦٩٥	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
(٥,٥٤٨,٦٦١)	(٥,٥٤٨,٦٦١)	-	توزيعات أرباح
٢,١٨٢,٦٩٥	٢,١٠٢,٦٩٥	٨٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

مجمع ليس صبيح الهملان الطبي

مؤسسة فردية

قائمة التدفقات النقدية ذات الغرض الخاص للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥,٥٤٨,٦٦١	٢,١٠٢,٦٩٥	صافي ربح السنة
		<u>تعديلات</u>
٣٨٦,٣٢٥	٥٠٠,١٠٦	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٦,٠٠٠	٦,٨٠٨	إطفاء أصول غير ملموسة
٩٣,٣١٦	١١٤,٠٦٣	منافع الموظفين المكون
١٠٢,٥٢٧	٥٤,٩٨٠	الزكاة الشرعية المكونة
		<u>التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية</u>
٤١,٥٧٩	(٥٨,٠٨١)	ذمم تجارية مدينة
(٥٤,٠٦٠)	٨,٠٠٢	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٢٥٢,٥٤٥)	٣١٠,١٠٠	المخزون
٩٥٨,٤٠٣	(٢٩٨,٠١٠)	دائنون تجاريون
٢١,٢٠٦	١٨,٣٦٢	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
(١٠٠,٠٠٧)	(١٠٣,٦١٧)	الزكاة الشرعية المدفوعة
(٨١,٣٧٦)	(١٨,٨٧٥)	المسدد من منافع الموظفين
٦,٦٧٠,٠٢٩	٢,٦٣٦,٥٣٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٥٨,٧٠٣)	(٩٢٦,١١٨)	(مدفوعات) لشراء عقارات وآلات ومعدات
-	(١٣,٥٨٧)	مدفوعات لأصول غير ملموسة
(١٠,٠٠٠)	(٤٤١,٨٤٥)	مشروعات تحت التنفيذ
(٢٦٨,٧٠٣)	(١,٣٨١,٥٥٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	٣,١٠٥,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
(٦,٢٤٣,٥٠٨)	٧٤٩,٠٢٨	التغير في الأطراف ذات علاقة
-	(٥,٥٤٨,٦٦١)	توزيعات أرباح
(٦,٢٤٣,٥٠٨)	(١,٦٩٤,٦٣٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٥٧,٨١٨	(٤٣٩,٦٥٠)	التغير في النقد وما في حكمه
٣٩٧,٢٥٧	٥٥٥,٠٧٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥٥٥,٠٧٥	١١٥,٤٢٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

إيضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١ - التكوين والنشاط

تأسس مجمع لميس صبيح الهملان الطبي مؤسسة فردية بموجب السجل التجاري الصادر من فرع وزارة التجارة بطبرجل برقم ٣٤٠.٢٠٢.٢٤٧ وتاريخ ٢٤ ربيع الأول ١٤٣٩ هـ الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٧ م.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمؤسسة في مجمع طبي عام بموجب الترخيص رقم ١٠٠٦-١٠-١٢-٠٣-٠٤٧-٠٣ وتاريخ ١٤٣٩/٠٣/٠٢ هـ الصادر من المدير العامة للشئون الصحية في الجوف.

ويتبع المؤسسة السجلات الفرعية التالية :

- صيدلية لميس جمال صبيح الشراري للأدوية بموجب السجل التجاري الفرعي رقم ٣٤٠.٢٠٢.٢٤٩ الصادر من طبرجل وتاريخ ١٤٣٩/٠٤/١٥ هـ الموافق ١١/٠١/٢٠١٨ م.
- مؤسسة لميس جمال صبيح الشراري لمواد البناء بموجب السجل التجاري الفرعي رقم ٣٤٠.٢١٠.٢٤٥٤ الصادر من طبرجل وتاريخ ١٤٤٢/٠٣/٢٨ هـ الموافق ١٤/١١/٢٠٢٠ م.
- تبدأ السنة المالية للمؤسسة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية .
- يقع المركز الرئيسى للمؤسسة طبرجل - المملكة العربية السعودية

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

تم إعداد القوائم المالية ذات الغرض الخاص وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

والمعيار الدولي المعتمد هو المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض أقسام ذلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا يغطيها المعيار الدولي مثل موضوع الزكاة والإفلاس.

- خلال السنة المالية ٢٠٢٤ م تم تحويل الكيان القانوني من مؤسسة إلى شركة ذات مسئولية محدودة بتاريخ ١٤٤٦/٠١/٠٤ هـ الموافق ١٠/٠٧/٢٠٢٤ م وتم إعداد هذه القوائم المالية ذات الغرض الخاص لإستخدام الادارة

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية ذات الغرض الخاص باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعرض المؤسسة قائمة المركز المالي على اساس متداول وغير متداول. تم إعداد هذه القوائم المالية ذات الغرض الخاص وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. بإستثناء الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة، العقارات الإستثمارية والتي يتم قياسها على أساس القيمة العادلة.

يتطلب إعداد القوائم المالية ذات الغرض الخاص وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة أيضاً استخدام تقديراتها في تطبيق السياسات المحاسبية. وقد تم الإفصاح في الايضاح رقم (٣) عن تلك المناطق التي تتطلب درجة عالية أو أكثر تعقيداً من التقدير، أو التي تتطلب افتراضات وتقديرات هامة.

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية ذات الغرض الخاص بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للمؤسسة.

٤-٢ الإستمرارية

ليس لدى المنشأة أي شك يذكر حول قدرة المنشأة على الاستمرار وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية ذات الغرض الخاص على أساس مبدأ الاستمرارية.

إيضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية ذات الغرض الخاص يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية ذات الغرض الخاص. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة، التعديلات التي تترتب عن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية ذات الغرض الخاص التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي :

١-٣ العمر الإنتاجي للعقارات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول تقوم الإدارة بمراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية المتبقية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٢-٣ القيمة القابلة للاسترداد

تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول لتحديد فيما إذا كان هناك أي هبوط في قيمتها.

٣-٣ مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أية عوامل أخرى تسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.

٤-٣ عقود الإيجار

عند تطبيق تصنيف عقود الإيجار تعتبر الإدارة عقود إيجارها إما كإيجار تشغيلي أو ترتيبات إيجار تمويلي. وفي بعض الحالات، لا تكون معاملة الإيجار نهائية دائماً، وتستخدم الإدارة الحكم في تحديد ما إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار تشغيلي أو تمويلي، بالنسبة لترتيبات التأجير التمويلي بدون فائدة، تستخدم الإدارة أفضل تقدير لتحديد سعر الفائدة السائد في السوق لغرض الخصم.

٥-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

الافتراضات الرئيسية بشأن احتمال وحجم تدفق الموارد من وإلى المنشأة. تشمل هذه التقديرات تقديرات الرئيسية بشأن احتمالية ترجيح الحدث وتقدير مبلغ الواجب.

٦-٣ المدينون التجاريون

تقوم المنشأة بتقييم المدينون التجاريون لتحديد الإنخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي، عند تحديد ما إذا كان يجب تسجيل خسارة انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر، تقوم المنشأة بوضع أحكام حول ما إذا كانت هناك بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الأصل المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول

تقوم المؤسسة بعرض الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استخدامها، خلال دورة التشغيل العادية، أو
 - يتم الاحتفاظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة، أو
 - يتوقع تحققها خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
 - تكون نقدية، أو معادلة للنقدية ما لم تكن خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".
- تعتبر الالتزامات متداولة وذلك عندما:
- يتوقع تسويتها خلال دورة التشغيل العادية، أو
 - في حالة الاحتفاظ بها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
 - تكون واجبة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
 - تصنف كافة الالتزامات الأخرى كـ "غير متداولة".

٢-٤ النقد وما في حكمه

تشتمل النقدية والنقدية المعادلة على النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك والإستثمارات عالية السيولة وتخضع لخطر غير مهم من مخاطر التغير في القيمة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ نشأتها، إن وجدت، والمتوفرة لدى المؤسسة بدون أي قيود.

٣-٤ الذمم التجارية المدينة

تسجل الذمم المدينة التجارية مبدئياً بسعر المعاملة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل، فإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس البند بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة. ويتم لاحقاً القياس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي، يتم تكوين مخصص هبوط قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المؤسسة لن تتمكن من تحصيل المبلغ المستحق ويتم قياس هذا المخصص لكل عميل على حده وفقاً للشروط التعاقدية. ويتم شطب الديون المعدومة مقابل المخصصات المتعلقة بها، ويتم تحميل المخصصات المكونة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

في نهاية كل فترة تجري مراجعة القيمة المسجلة للمدينون التجاريون لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للإسترداد وفي تلك الحالة يتم الإعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة فوراً في الأرباح والخسائر. إن أي مبالغ مستردة لاحقة من المبالغ المشطوبة سابقاً تقيّد مقابل المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل الشامل.

إيضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق. أهمها أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة جميع تكاليف الشراء، وتكاليف التحويل، والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها لإحضار المخزون إلى موقعه وبحالته الراهنه صافي القيمة القابلة للتحقق عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة ومصاريف البيع.

يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطئ الحركة عند وجود الحاجة لذلك.

٥-٤ العقارات والآلات والمعدات

يتم قياس العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والهبوط المتراكم في القيمة . تتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل وأية تكاليف مباشرة أخرى لازمة لوضع الأصل في المكان والحالة اللازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص من أجله.

تتضمن تكلفة الأصول التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الأصول في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي تكون فيه.

عندما تكون للأجزاء الهامة من بند العقارات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن إستبعاد أحد بنود العقارات والآلات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات ، ويتم الإعتراف على أساس الصافي، ضمن الربح أو الخسارة.

يتم الإعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند العقارات والآلات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند إذا استوفيت ضوابط الاثبات في القوائم المالية ذات الغرض الخاص،، أما تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى فيتم اثباتها كمصروف بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية، ويمكن قياسها بشكل موثوق ولا يتم رسملة تكاليف الاقتراض والتي تثبت كمصروف ضمن الربح والخسارة عند تحملها.

يتمثل الإستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للإستهلاك للأصل على مدى العمر الانتاجي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل للإستهلاك في تكلفة الأصل ناقصاً القيمة المتبقية.

عند وجود مؤشرات على أن القيمة المتبقية للأصل أو عمره الإنتاجي قد تغير منذ احدث تاريخ تقرير سنوي يتم مراجعة التقديرات السابقة والأخذ بالإعتبار الحاجة إلى تعديل القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك أو العمر الإنتاجي ومعالجة هذا التغير على أنه تغير في تقدير محاسبي.

إيضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٤-٥ العقارات والآلات والمعدات (تتمه)

يتم تحميل الإستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند للممتلكات والمعدات كما يلي:

العمر المقدر بالسنة	نوع الأصل
٥	تحسينات على مباني مستأجرة
١٠	أجهزة طبية
١٠	مباني
٤	السيارات
١٠	أثاث وديكورات
٥	أجهزة تكييف
١٠	آلات ومعدات
١٠	أجهزة كمبيوتر وملحقاتها

٤-٦ الأصول الغير ملموسة

الإثبات

تقوم المؤسسة بإثبات أصل غير ملموس فقط في حالة:

- أ) كان من المرجح أن تتدفق إلى المؤسسة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة التي يمكن عزوها للأصل.
- ب) كان من الممكن قياس تكلفة الأصل أو قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- ج) كان الأصل غير ناتج عن نفقة تم تحملها داخليًا على بند غير ملموس.

تقوم المؤسسة بتقييم احتمالية المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة باستخدام افتراضيات معقولة يمكن دعمها تمثل أفضل تقديرات الإدارة للظروف الاقتصادية التي سوف توجد على مدى العمر الإنتاجي للأصل. تستخدم المؤسسة الإجهاد لتقييم درجة التأكد المرتبطة بتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يمكن عزوها إلى استخدام الأصل وذلك على أساس الأدلة المتاحة في وقت الإثبات الأولى، مع إعطاء أهمية أكبر للأدلة الخارجية.

القياس الأولي

تقوم المؤسسة بقياس الأصل غير الملموس بشكل أولي بالتكلفة. تشمل تكلفة الأصل غير الملموس الذي تم إقتناؤه بشكل منفصل:

- أ) سعر شرائه، بما في ذلك رسوم الإستيراد وضرائب المشتريات غير القابلة للإسترداد، بعد طرح الحسومات التجارية والأموال المستردة.
- ب) أية تكلفة يمكن عزوها بشكل مباشر إلى إعداد الأصل للأستخدام المقصود له.

القياس بعد الإثبات

تقوم المؤسسة بقياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة مطروحًا منها أي إطفاء متراكم وأي خسائر هبوط متراكم.

إيضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٦-٤ الأصول الغير ملموسة (تتمه)

برامج التشغيل

تم تسجيل برامج التشغيل المشتراة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. يتم إطفاءها على مدى عمرها الإنتاجي والمقدر عشر سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لهذا الأصل الغير ملموس، يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة.

٧-٤ الأدوات المالية

تقوم المؤسسة بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح المؤسسة طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم اثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يتم قياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المؤسسة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

(أ) تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

(ب) تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - ان وجدت- على النحو التالي:

- إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة.

- تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة

يتم إلغاء الإعراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر، أو تكون المنشأة، رغم أنها قد احتفظت ببعض مخاطر ومكافآت الملكية الهامة، قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر والطرف الآخر لديه القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس بندي علاقة ويكون قادراً على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي دون الحاجة لفرض قيود إضافية على عملية التحويل.

ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم إطفاءه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

إيضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٤ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي عندما تحول شروط الإيجار جميع مخاطر ومزايا الملكية للأصل المؤجر بشكل جوهري إلى المؤسسة. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد. يتم إثبات الحقوق في الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلي كأصول لدى المؤسسة بالقيمة العادلة للعقارات المؤجرة (أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار إذا كانت أقل) عند بداية عقد الإيجار. يُدرج الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزام تأجير تمويلي. يتم توزيع دفعات الإيجار بين النفقات التمويلية وتخفيض التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. تدرج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الأصول غير المتداولة، ويتم استهلاكها وتقييمها لتحديد خسائر الهبوط في القيمة بنفس طريقة الموجودات المملوكة، يحسب الإهلاك على الأصل المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يتم تحميل الإيجارات المستحقة التي تتم بموجب عقود التأجير التشغيلي في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات الصلة.

٩-٤ ذمم دائنة تجارية

تتضمن الذمم الدائنة التجارية أرصدة الموردين والمستحقات المتعلقة بهم نظير سلع أو خدمات تم تأديتها للمنشأة وحصلت على السيطرة عليها. تدرج المبالغ المستحقة الدفع مبدئياً بسعر المعاملة مالم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل، فإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس البند بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة. ويتم لاحقاً القياس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي.

١٠-٤ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على المؤسسة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في الفترة التي تنشأ فيها. لا يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المحتملة، ويتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل مالم يكن حدوث تدفق خارج للموارد أمراً بعيد الاحتمال، وعندما تكون المؤسسة مسؤولة بشكل مشترك وبشكل منفرد عن الواجب، فتتم معالجة ذلك الجزء من الواجب الذي يتوقع الوفاء به من قبل أطراف أخرى على أنه إلتزام محتمل. يتم الإفصاح عن الأصل المحتمل عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للمؤسسة محتملاً.

١١-٤ الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية سنوياً في القوائم المالية ذات الغرض الخاص وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

إيضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٤ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالتزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يقاس الالتزام بالمبلغ غير المخصص المتوقع دفعه لمنافع الموظفين قصيرة الأجل ضمن مكافآت نقدية قصيرة الأجل أو خطط مشاركة الربح في مقابل تلك الخدمة، وذلك عندما يكون على المؤسسة التزام نظامي، أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة ويمكن تقديره بصورة موثوقة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالمؤسسة على الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتعرف المؤسسة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى المؤسسة أي التزام قانوني أو حتمي بدفع أية اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في المؤسسة عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة والذي يمثل خطة منافع محددة بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصص لإستحقاقات الموظفين كما هو في نهاية فترة التقرير. وذلك لكونه لا يمكن تقدير الخدمة المستقبلية للموظفين دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

١٣-٤ تحقق الإيرادات

قياس الإيرادات:

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل. وتأخذ القيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها المؤسسة. وعندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو ما في حكمه وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعرض هي القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها بإستخدام معدل الفائدة الضمني. وتنشأ عملية التمويل، على سبيل المثال، عندما تمنح المنشأة ائتماناً للعميل بدون فائدة، أو قد تقبل المنشأة من العميل ورقة قبض بمعدل فائدة يقل عن المعدل السوقي كعوض للخدمة المباعة.

إيرادات الخدمات:

عندما يمكن تقدير المخرجات من معاملة تنطوي على تقديم خدمات بطريقة يمكن الاعتماد عليها، فإن المؤسسة تقوم بإثبات الإيراد بالرجوع إلى نسبة إنجاز المعاملة في نهاية فترة التقرير. ويمكن تقدير مخرجات معاملة معينة بطريقة يمكن الإعتماد عليها عندما يتم استيفاء كل الشروط التالية:

إيضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٤ تحقق الإيرادات (تتمة)

- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الإعتماد عليها.
- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمنشأة.
- يمكن قياس مرحلة الانجاز في المعاملة في نهاية فترة التقرير بطريقة يمكن الإعتماد عليها.
- يمكن قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة والتكاليف اللازمة لإكمال المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

الإيرادات من الإيجار

يتم إثبات إيرادات الإيجارات وفقاً للعقد المبرم مع المستأجر وحسب فترة الإيجار المنقضية من العقد.

إيرادات المبيعات

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة للملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للمنشأة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة وعندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بطريقة يعتمد عليها ويكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى المنشأة وإمكان قياس تكلفة المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

١٤-٤ المصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل عندما ينشأ نقص في المنافع الاقتصادية خلال فترة التقرير في شكل تدفقات خارجية، أو نقصان في الأصول، أو تحمل الالتزامات، مما يؤدي إلى نقصان في حقوق الملكية، بخلاف النقصان المتعلق بالتوزيعات التي تتم على الملاك.

لأغراض إعداد قائمة الدخل يتم عرض المصروفات باستخدام تصنيف مستند إلى وظيفة المصروف حيث تجمع المصروفات على طبيعتها على أنها جزء من تكلفة الإيرادات أو على أنها جزء من الأنشطة الإدارية، أو أنشطة التوزيع إن وجدت. تتبع الإدارة أساس منتظم لتوزيع المصروفات المشتركة بين الوظائف الرئيسية لهذه المصروفات.

١٥-٤ المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك المؤسسة حساباتها بالريال السعودي، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل.

مجمع ليس صبيح الهملان الطبي

مؤسسة فردية

ايضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٥. نقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
نقدية بالصندوق	٤٥,٧٣١	١٤,٧٥٨
نقدية بالبنوك	٦٩,٦٩٤	٥٤٠,٣١٧
	١١٥,٤٢٥	٥٥٥,٠٧٥
٦. ذمم تجارية مدينة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
العملاء	١٧٢,٦٢٥	١١٤,٥٤٤
مخصص ديون مشكوك فيها	(٦٦,٢٢٦)	(٦٦,٢٢٦)
	١٠٦,٣٩٩	٤٨,٣١٨
٧. المخزون	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مخزون المجمع (مستلزمات طبية)	٤٦,٣٦٦	٤٨,٨٠٤
مخزون الصيدلية (أدوية ومستحضرات)	٥٥٥,٥٥٢	٧٤٧,٧٨٣
مخزون مواد البناء	٩٠٦,٧١٧	١,٠٢٢,١٤٨
	١,٥٠٨,٦٣٥	١,٨١٨,٧٣٥
٨. دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ايجارات مقدمة	٧٢,٤٩٨	٨٠,٥٠٠
	٧٢,٤٩٨	٨٠,٥٠٠

مجمع لميس صبيح الهملان الطبي

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٩. المعاملات مع أطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المالك بالمنشأة وكبار موظفي الإدارة بالمنشأة والمنشآت التي يملكها أو يديرها هذه الجهات وكذلك المنشآت التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً. وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين المنشأة والأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

طبيعة وحجم المعاملات

تتمثل طبيعة وحجم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كما يلي:

حجم التعامل		طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
٦,١٥٨,٤٤٢	٨,٢٩٥,٣٨٤	تمويل	المالك	السيدة/ لميس جمال صبيح الشراري
٦,٩٠٠,٩٩٣	٧,٥٤٦,٣٥٧	مسحوبات		

فيما يلي ملخص الأرصدة مع الأطراف ذات علاقة الظاهرة بقائمة المركز المالي:

المستحق من طرف ذو علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	السيدة/ لميس جمال صبيح الشراري
٣,٠٨٢,٨٥٠	٢,٣٣٣,٨٢٢	
٣,٠٨٢,٨٥٠	٢,٣٣٣,٨٢٢	

مجمع لميس صبيح الهملان الطبي

مؤسسة فردية

ايضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١١. أصول غير ملموسة (برامج)
		التكلفة
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	١٣,٥٨٧	إضافات
٦٠,٠٠٠	٧٣,٥٨٧	الرصيد كما في نهاية السنة
		الاطفاء المتراكم:
١٧,٠٨٧	٢٣,٠٨٧	الرصيد في بداية السنة
٦,٠٠٠	٦,٨٠٨	الإطفاء
٢٣,٠٨٧	٢٩,٨٩٥	الرصيد كما في نهاية السنة
٣٦,٩١٣	٤٣,٦٩٢	صافي القيمة الدفترية :
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٢. مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٤,٦٧٩	٢٨,٩٣٥	ضريبة القيمة المضافة
٢٠٨,٩٢٦	٢١٩,٩٩٥	رواتب وبدلات مستحقة
٩,٠٠٠	٦,٠٣٧	أتعاب مهنية
-	٦,٠٠٠	ايجارات مستحقة
٢٤٢,٦٠٥	٢٦٠,٩٦٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٣. قروض طويلة الأجل
-	٦٩٠,٠٠٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
-	٢,٤١٥,٠٠٠	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
-	٣,١٠٥,٠٠٠	

مجمع ليس صبيح الهملان الطبي
مؤسسة فردية

ايضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٤- مخصص الزكاة الشرعية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إن العناصر الأساسية لوعاء الزكاة كما يلي:			
صافي الدخل المعدل	-	٥,٨١٠,٧٣٠	
الإضافات	٥,٠١٢,٨٣٨	٢٦٠,٦٠٣	
الحسميات	(٢,٨٧٩,٩٢٩)	(١,٩٧٠,٢٤٦)	
وعاء الزكاة الشرعية	٢,١٣٢,٩٠٩	٤,١٠١,٠٨٧	
تستحق الزكاة بواقع ٢,٥% من صافي الربح المعدل	٥٤,٩٨٠	١٠٢,٥٢٧	
إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:			
الرصيد في بداية السنة	١٩٥,٦٦٧	١٩٣,١٤٧	
المكون عن السنة	٥٤,٩٨٠	١٠٢,٥٢٧	
المسدد خلال السنة	(١٠٣,٦١٧)	(١٠٠,٠٠٧)	
	١٤٧,٠٣٠	١٩٥,٦٦٧	

الموقف الزكوي

أنهت المؤسسة موقفها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك " الهيئة " عن كافة السنوات حتى ٠٨ أكتوبر ٢٠٢٣ م من خلال الاقرارات التقديرية، وحصلت على شهادة الزكاة صالحة حتى ٢٣ يناير ٢٠٢٥ م ، و ترى المؤسسة أن المخصصات المكونة كافية لمقابلة أي فروق قد تنشأ من أية مطالبات قد ترد للمؤسسة مستقبلا.

مجمع لميس صبيح الهملان الطبي
مؤسسة فردية

ايضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

		١٥. مخصص منافع الموظفين
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٦٠,٩٨٥	١٧٢,٩٢٥	الرصيد في بداية السنة
٩٣,٣١٦	١١٤,٠٦٣	المكون عن السنة
(٨١,٣٧٦)	(١٨,٨٧٥)	المدفوع خلال السنة
١٧٢,٩٢٥	٢٦٨,١١٣	
		١٦. إيرادات النشاط بالصافي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٩,٦٣٤,٤١١	٧,٤٧٧,١٠٣	إيرادات النشاط الطبي "المستوصف"
٥,١٥٨,٨٤٦	٣,٧٦٤,٣٩٤	إيرادات الأدوية "الصيدلية"
١,٦٠٢,٠٧٠	١,٣٨٠,٢٢١	إيرادات نشاط مواد البناء
		يخصم:
(١٦٩,٦٥٨)	(١٢١,٩٩٩)	مردودات المبيعات
١٦,٢٢٥,٦٦٩	١٢,٤٩٩,٧١٩	

مجمع ليس صبيح الهملان الطبي

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٧. المصروفات العمومية والإدارية
٧٨٣,٠٧١	٧٧٩,٠٦٥	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٩٥,٤٩٧	٢٩١,٨١٦	تأمينات إجتماعية
١٤٨,٤١٠	١٧٣,٦٩٧	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٦,٠٠٠	٦,٨٠٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
٨٦,٠٠٠	١٩٢,٥٠١	إيجارات
٥٣,٥٢٩	٦٣,٦٤٧	كهرباء ومياه وهاتف
٤٥٦,٠٣٠	٣٩٧,١٥٦	رسوم حكومية
١٣,٢٨٨	٢٠,٥٥٠	قرطاسية ومطبوعات
٩,٠٠٠	١٠,٥٠٠	أتعاب مهنية
٧٥,٥٠٣	٧٨,٠٠١	صيانة عامة وإصلاح
٨,١٧٤	٢,٩٧٥	مصاريف شحن
٩٣,٣١٦	١٤٤,٩٤٢	منافع الموظفين
٣٢,٠٦٧	٣١,٢٥٠	مصاريف سفر ومنتقالات
٤٣,٨٨٨	٤٦,٥٥٠	تأمين طبي
٦٦,٢٢٦	-	مصروف ديون مشكوك فيها
-	٦٣,٨٢٨	رسوم بنكية
٢٠,٧٣١	٥,٧٥٥	ضيافة ونظافة
٤٦,٢٣٣	٧٧,١٣٩	أخرى
٢,٢٣٦,٩٦٣	٢,٣٨٦,١٨٠	

إيضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٨- الأدوات المالية إدارة المخاطر

إدارة المخاطر:

تعرض المؤسسة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السيولة
- مخاطر الائتمان
- مخاطر العملات الأجنبية
- مخاطر أسعار العملات

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المؤسسة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف المؤسسة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة المؤسسة لرأس المال.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المؤسسة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. وعلى ذلك فإن المؤسسة غير معرضة لمخاطر هامة تتعلق بالسيولة.

تتكون المطلوبات المالية للمؤسسة من المستحق إلى أطراف ذات علاقة والمستحقات الأخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتوقع إدارة المؤسسة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان تتمثل في اخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد المؤسسة خسارة مالية، إن الأدوات المالية الخاصة بالمؤسسة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقدية بالبنوك والأرصدة المدينة الأخرى. تقوم المؤسسة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية كما أن لدى المؤسسة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر ائتمان هامة من حسابات الارصدة المدينة نظراً لتعاملها مع عملاء ذات ملاءة مالية وقدرة ائتمانية عالية، كما أن الإدارة تقوم بمراقبة الارصدة المدينة القائمة دورياً.

العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم المؤسسة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة المؤسسة تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

إيضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٨- الأدوات المالية إدارة المخاطر (تتمه)

مخاطر أسعار العملات

تظهر مخاطر أسعار العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية. لا يوجد لدى المؤسسة أصول أو التزامات هامة عرضة للتغيرات في أسعار العملات. تعتقد إدارة المؤسسة أن مخاطر سعر الفائدة غير جوهرية.

إدارة رأس المال:

إن سياسة المؤسسة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على المؤسسة، والدائنون وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط المؤسسة في المستقبل. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق الملكية. تسعى المؤسسة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال. لم يكن لدى المؤسسة أي تغيير في إدارة رأس المال خلال الفترة كما لا تخضع المؤسسة لأي متطلبات خارجية لرأس المال.

١٩- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة للتوافق مع تبويب السنة الحالية.

٢٠- اعتماد القوائم المالية ذات الغرض الخاص

اعتمدت هذه القوائم المالية ذات الغرض الخاص من قبل المالك بتاريخ ٢٦ شعبان ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٢٥ م.