

مؤسسة محمد عميرة عليثة الصيدلاني للمقاولات
(مؤسسة فردية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

الصفحة

٢-١

٣

٤

٥

٦

١٧-٧

جدول المحتويات

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الربح او الخسارة و الدخل الشامل

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

قائمة التدفقات النقدية

إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

السادة / مؤسسة محمد عميرة عليثة الصيدلاني للمقاولات
المحترمون
(مؤسسة فردية)
ينبع - المملكة العربية السعودية

الرأي المطلق

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لمؤسسة محمد عميرة عليثة الصيدلاني للمقاولات (مؤسسة فردية) (ويشار إليها بكلمة "المؤسسة" فيما بعد)، والمشملة على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الدخل الشامل الاخر وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. إننا مستقلون عن المؤسسة وذلك وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمسئوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

امر اخر

تمت مراجعة القوائم المالية للفترة السابقة من قبل محاسب قانوني اخر بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٣م الموافق ١٦ ربيع الاول ١٤٤٥ هـ.

مسئوليات إدارة المؤسسة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشأة الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من المخالفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم مقدرة المؤسسة على الاستمرار، وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعند الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، وعند الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعترض إدارة المؤسسة تصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو عدم وجود دليل حقيقي بخلاف ذلك.

إن صاحب المؤسسة هو المكلف بالحوكمة، هي، المسؤول عن الإشراف على عملية إعداد وإصدار التقارير المالية للمؤسسة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة) :

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية مخالفات جوهرية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أية مخالفات جوهرية، إن وجدت.

إن المخالفات يمكن أن تنشأ إما من الاحتيال أو الخطأ، وتُعد جوهرية إذا كان من الممكن التوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر، بشكل فردي أو إجمالي، على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة بالإضافة إلى:

• تحديد وتقييم مخاطر وجود مخالفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الإحتيال أو الخطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أية مخالفات جوهرية ناتجة عن الإحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الإحتيال قد ينطوي على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، الإفادات المضللة أو تجاوزات لإجراءات الرقابة الداخلية.

• الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمؤسسة.

• تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها إدارة المؤسسة.

• الإستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق إدارة المؤسسة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك عدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المؤسسة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تيقن جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. وعلى أية حال، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المؤسسة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

الشركة الدولية للمحاسبة والمراجعة

المطهر بن يحيى حميد الدين
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٩٦



التاريخ : ٨ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ
الموافق : ١٦ مايو ٢٠٢٤ م

مؤسسة محمد عميرة عليثة الصيدلاني للمقاولات
(مؤسسة فردية)
قائمة المركز المالي
للسنة المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي

الموجودات	إيضاح	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
الموجودات المتداولة			
النقد و ما في حكمة	٥	٣٦٨,٧٠٢	٦,٧٦٧
الذمم المدينة	٦	٤,٧٦٦,٩١٧	٨٠٩,٤٧٥
دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى	٧	٨٤٠,٥٥١	٧١١,٢٤١
المخزون		٢٢٠	-
مجموع الموجودات المتداولة		٥,٩٧٦,٣٩٠	١,٥٢٧,٤٨٣
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ' آلات ومعدات - صافي	٨	١٧٩,٣٠٠	٥٥,٧٥٠
مجموع الموجودات غير المتداولة		١٧٩,٣٠٠	٥٥,٧٥٠
مجموع الموجودات		٦,١٥٥,٦٩٠	١,٥٨٣,٢٣٣
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
الذمم الدائنة	٩	٣٦٣,٣٠٢	٣٩٣,٨٥٠
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٠	١,١٥٣,٧٦٦	٥٢٦,١٦٨
مخصص الزكاة الشرعية	١١	٢٦,٠٦١	٨٥,٨٨٠
مجموع المطلوبات المتداولة		١,٥٤٣,١٢٩	١,٠٠٥,٨٩٨
المطلوبات غير المتداولة			
المستحق لأطراف ذات علاقة	١٢	٣,٥٩٦,١٩١	٤٨١,٢٨٥
مخصص مكافآت نهاية الخدمة	١٣	٣٩٧,١٦٧	٣٧٤,٢١٨
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٣,٩٩٣,٣٥٨	٨٥٥,٥٠٣
مجموع المطلوبات		٥,٥٣٦,٤٨٧	١,٨٦١,٤٠١
حقوق الملكية			
رأس المال		٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠
أرباح (خسائر) مبقاة / متراكمة		٥٦٤,٢٠٣	(٣٣٣,١٦٨)
مجموع حقوق الملكية		٦١٩,٢٠٣	(٢٧٨,١٦٨)
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		٦,١٥٥,٦٩٠	١,٥٨٣,٢٣٣

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .

مؤسسة محمد عميرة عليثة الصيدلاني للمقاولات
(مؤسسة فردية)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي

البيان	إيضاح	للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
الإيرادات		١٠,١٨٣,٣٤٩	٦,٩٢١,٨٣٠
تكلفة الإيرادات	١٤	(٧,٥٣٠,٤٤٨)	(٥,٥١٩,٧٠٣)
مجمّل الدخل		٢,٦٥٢,٩٠١	١,٤٠٢,١٢٧
مصروفات عمومية وإدارية	١٥	(١,٧٢٩,٤٦٩)	(١,٦٨٣,٣١٨)
صافي الدخل من الأنشطة التشغيلية		٩٢٣,٤٣٢	(٢٨١,١٩١)
إيرادات أخرى		-	٣٣,٩٠٣
صافي دخل السنة قبل الزكاة		٩٢٣,٤٣٢	(٢٤٧,٢٨٨)
مخصص الزكاة الشرعية		(٢٦,٠٦١)	(٨٥,٨٨٠)
صافي الدخل للسنة		٨٩٧,٣٧١	(٣٣٣,١٦٨)
الدخل الشامل الاخر :-			
اجمالي الايرادات / الخسائر الشاملة الاخرى للسنة		٨٩٧,٣٧١	(٣٣٣,١٦٨)

مؤسسة محمد عميرة عليشة الصيدلاني للمقاومات
(مؤسسة فردية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي

الإجمالي	أرباح (خسائر) مبقاة / متراكمة	رأس المال	البيان
٩٩١,٧٦٠	٩٦٦,٧٦٠	٢٥,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
(٣٣٣,١٦٨)	(٣٣٣,١٦٨)	-	صافي دخل السنة
٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	التغير في رأس المال
(٩٦٦,٧٦٠)	(٩٦٦,٧٦٠)	-	توزيعات أرباح
(٢٧٨,١٦٨)	(٣٣٣,١٦٨)	٥٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٢٧٨,١٦٨)	(٣٣٣,١٦٨)	٥٥,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٨٩٧,٣٧١	٨٩٧,٣٧١	-	صافي دخل السنة
٦١٩,٢٠٣	٥٦٤,٢٠٣	٥٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .

مؤسسة محمد عميرة عليثة الصيدلاني للمقاولات
(مؤسسة فردية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي

البيان	للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي دخل السنة قبل الزكاة	٩٢٣,٤٣٢	(٢٤٧,٢٨٨)
استهلاك ممتلكات ' آلات ومعدات	٤١,٩٢٠	١٢٣,١٨١
تعويضات في نهاية الخدمة	٥٤,٠٢٤	٤٦,٢٣١
	١,٠١٩,٣٧٦	(٧٧,٨٧٦)
المخزون	(٢٢٠)	٢,٥٦٠
الذمم المدينة - العملاء	(٣,٩٥٧,٤٤٢)	٤,٥٧٣,٢٥٩
المستحق من أطراف ذات علاقة	-	٨٦,٧٤٤
دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى	(١٢٩,٣١٠)	(٣١,٨١٥)
موردين	(٣٠,٥٤٨)	١٩٠,٨٤٢
المسدد من مكافآت نهاية الخدمة	(٣١,٠٧٥)	(٣٦,٧٥٧)
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	٦٢٧,٥٩٨	(١,٨٨٢,٠٩٥)
مخصص الزكاة الشرعية المسدد	(٨٥,٨٨٠)	(١١٧,٢٤٧)
صافي النقد(المستخدم في)المتوفر من الأنشطة التشغيلية	(٢,٥٨٧,٥٠١)	٢,٧٠٧,٦١٥
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		
إضافة ممتلكات ' آلات ومعدات	(١٦٥,٤٧٠)	-
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	(١٦٥,٤٧٠)	-
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
مستحق الى اطراف ذات علاقة	٣,١١٤,٩٠٦	(١,٩٣٢,٨٨٤)
رأس المال	-	٣٠,٠٠٠
توزيعات أرباح	-	(٩٦٦,٧٦٠)
صافي النقد المتوفر من(المستخدم في) الأنشطة التمويلية	٣,١١٤,٩٠٦	(٢,٨٦٩,٦٤٤)
صافي الزيادة (النقص) في النقد و مافي حكمة	٣٦١,٩٣٥	(١٦٢,٠٢٩)
النقد ومافي حكمه في بداية السنة	٦,٧٦٧	١٦٨,٧٩٦
النقد ومافي حكمه في نهاية السنة	٣٦٨,٧٠٢	٦,٧٦٧

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .

١- معلومات حول المؤسسة :

إسم المؤسسة :- مؤسسة محمد عميرة عليثة الصيدلاني للمقاولات

الكيان القانوني :- (مؤسسة فردية)

السجل التجاري :- سجل تجاري برقم (٤٧٠٠٠١٠٢٢٩) صادر بتاريخ ١٤٢٨/٠٥/٢٤ هـ

أغراض المؤسسة :- يتم نشاطها في الانشاءات العامة السكنية والغير سكنية والحكومية والطرق وخطوط المياه ونقل الطاقة الكهربائية، رعاية وصيانة الملاعب الرياضية وملاعب الجولف رعاية وصيانة المياه الساكنة الجارية رعاية وصيانة نباتات الحماية من الضجيج والرياح والتصحر، أنشطة خدمات تصميم المناظر

السنة المالية :- تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية و تنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة

العنوان المسجل للمركز الرئيسي على النحو التالي :-

ينبع - المملكة العربية السعودية

للمؤسسة فروع اخري كالآتي:

التاريخ	السجل التجاري	الفرع
١٤٣٩-٠٧-٠٨ هـ	٤٧٠٠١٠٦٨١٢	مؤسسة محمد عميرة عليثة الصيدلاني الجهني للمقاولات
١٤٣٩-١٢-١٥ هـ	٤٧٠٠١٠٧٢١٤	مؤسسة محمد عميرة عليثة الصيدلاني الجهني للنقلات
١٤٣٩-١٢-١٣ هـ	٤٧٠٠١٠٨٠٤٢	ورشة محمد عميرة عليثة الجهني لميكانيكا السيارات

٢ أساس الإعداد:

١-٢ بيان الإلتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويشار إليها مجتمعة بـ "المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية).

٢-٢ الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للمؤسسة.

٣-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الإستهقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

١-٣ النقد وأرصدة لدى البنوك

يتضمن النقد من نقد لدى البنوك.

٣- ملخص السياسات المحاسبة الهامة (تابع)

٣-٢ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تعرض المؤسسة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي إستناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول. يتم تصنيف الاصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية للمؤسسة، أو
 - الإحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
 - توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
 - كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو إستخدامه لتسوية إلتزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.
- تقوم المؤسسة بتصنيف جميع الأصول الأخرى كموجودات غير متداولة.

المطلوبات

يعتبر الإلتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الإلتزام خلال دورة الأعمال العادية للمؤسسة،
 - الإحتفاظ بالإلتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة،
 - توقع تسوية الإلتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الإلتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي. تقوم المؤسسة بتصنيف جميع الإلتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣-٣ الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية، والمدينين التجاريين والآخرين. تشتمل المطلوبات المالية على الدائنين التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع والدائنين الآخرين.

الإخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود إنخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الإخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يحدد الإخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الإخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي.
- تمثل خسارة الإخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه المؤسسة مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٣- ملخص السياسات المحاسبة الهامة (تابع)

• مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

- تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٣-٤ الممتلكات ، الآلات والمعدات

تقيد، في الأصل، الممتلكات ، الآلات والمعدات بالتكلفة، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات ، الآلات والمعدات

الممتلكات و الآلات و المعدات	نسبة الإهلاك
سيارات	٢٠%
اثاث وتجهيزات	١٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير. تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات ، الآلات والمعدات للتأكد من وجود إنخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية إسترداد قيمتها الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدره القابلة للإسترداد، تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للإسترداد لها. تحدد أرباح أو خسائر الإستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الإستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن إيرادات أخرى" في قائمة الدخل الشامل".

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءاً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٣- ملخص السياسات المحاسبة الهامة (تابع)

٣-٦ الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة

تحتسب الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضرائب والجمارك المطبقة في المملكة العربية السعودية على أساس الإستحقاق. يحمل المخصص على قائمة الدخل، تعدل الفروقات. إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية في السنة التي يتم الإنتهاء فيها من الربوط.

٣-٧ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع إقتصادية للمؤسسة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الإعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة

٣-٨ المصروفات

يتم الإعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل التي تعود مباشرة إلى أنشطة التشغيل الأساسية للمؤسسة، بالإضافة إلى المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى، وتدرج بقائمة الدخل في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

إن مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات التي تتعلق بموظفي المبيعات والإعلان والمصروفات العرضية الأخرى المتعلقة بها، وتصنف جميع المصروفات الأخرى غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية.

٣-٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة.

٤- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للمؤسسة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الإفتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل.

تستند هذه التقديرات والإفتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفرات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفرات المستقبلية.

٤- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

١-٤ المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تم أدناه عرض الإفتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استخدمت الشركة هذه الإفتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والإفتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. يتم إظهار هذه التغيرات في الإفتراضات عند حدوثها.

٢-١-٤ الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات ' الآلات والمعدات

تقوم إدارة المؤسسة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات ' الآلات والمعدات لأغراض الإستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الإستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة، وسيتم في نهاية كل سنة مالية تعديل قسط الإستهلاك المستقبلي في حالة إعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٣-١-٤ مبدأ الإستمرارية

مبدأ الإستمرارية قامت إدارة المؤسسة بعمل تقييم لقدرتها على الإستمرار على أساس مبدأ الإستمرارية وتوصلت إلى أن لديها الموارد للإستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافةً لذلك ليست الإدارة على دراية بأي عدم يقين جوهري، قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المؤسسة على الإستمرار. وبالتالي، تم الإستمرار في إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

٤-١-٤ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تشتمل على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخل إلى هذه النماذج يتم من خلال الأسواق القابلة بالملاحظة، إذا كان ذلك ممكناً، وإذا لم يكن ذلك مجدياً فإنه يجب إستخدام درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على الأخذ بالإعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن تغير الإفتراضات المتعلقة بهذه العوامل سيؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

مؤسسة محمد عميرة عليثة الصيدلاني للمقاولات
(مؤسسة فردية)
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>٥- النقد وما في حكمه</u>
٦,٧٦٧	٣٦٨,٧٠٢	البنوك
<u>٦,٧٦٧</u>	<u>٣٦٨,٧٠٢</u>	المجموع
<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>٦- الذمم المدينة</u>
٨٠٩,٤٧٥	٤,٧٦٦,٩١٧	العملاء
<u>٨٠٩,٤٧٥</u>	<u>٤,٧٦٦,٩١٧</u>	المجموع
<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>٧- دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى</u>
٤٧,٧٥٤	٩٨,١٦٢	سلف العاملين
٩,٨٢٢	٩٣,٣٨٩	دفعات مقدمة لموردين
٦٥٣,٦٦٥	٦٤٩,٠٠٠	خطابات ضمان
<u>٧١١,٢٤١</u>	<u>٨٤٠,٥٥١</u>	المجموع

مؤسسة محمد عميرة عليشة الصيدلاني للمقاومات
(مؤسسة فردية)
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي

المجموع	أجهزة كمبيوتر ووسائل اتصالات	اثاث وتجهيزات	سيارات	الات ومعدات
١٦,١٩١,٩٩٨	٥٤,٨٨٧	٢٤٥,٥٦١	٥,٤٣٤,١٥٨	١٠,٤٥٧,٣٩٢
١٦٥,٤٧٠	-	١,٩٥٧	١٦٣,٥١٣	-
١٦,٣٥٧,٤٦٨	٥٤,٨٨٧	٢٤٧,٥١٨	٥,٥٩٧,٦٧١	١٠,٤٥٧,٣٩٢
١٦,١٣٦,٢٤٨	٥٤,٨٨٦	١٨٩,٨١٤	٥,٤٣٤,١٥٧	١٠,٤٥٧,٣٩١
٤١,٩٢٠	-	١٦,٣٦٢	٢٥,٥٥٨	-
١٦,١٧٨,١٦٨	٥٤,٨٨٦	٢٠٦,١٧٦	٥,٤٥٩,٧١٥	١٠,٤٥٧,٣٩١
٥٥,٧٥٠	١	٥٥,٧٤٧	١	١
١٧٩,٣٠٠	١	١٩١,٧٧١	١٣٧,٩٥٦	١

٨- ممتلكات و آلات ومعدات - صافي	التكلفة في ١/١/٢٠٢٣ م	اضافات خلال السنة	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
مجمع الإستهلاك في ١/٠١/٢٠٢٣ م			
استهلاك السنة			
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م			
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م			
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م			

مؤسسة محمد عميرة عليثة الصيدلاني للمقاولات
(مؤسسة فردية)
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٩- الذمم الدائنة
٣٩٣,٨٥٠	٣٦٣,٣٠٢	الموردين
٣٩٣,٨٥٠	٣٦٣,٣٠٢	المجموع

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	١٠- مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٩٥,٤٩٠	١,١٠٦,٠٢٩	مصرفات مستحقة
٢٣٠,٦٧٨	-	ضريبة القيمة المضافة
-	٤٧,٧٣٧	الزكاة التقديري
٥٢٦,١٦٨	١,١٥٣,٧٦٦	المجموع

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	١١- مخصص الزكاة
-	٩٢٣,٤٣٢	صافي ربح العام
-	٥٤,٠٢٤	المخصص المكون خلال العام
-	٩٧٧,٤٥٦	الربح المعدل

-	٥٥,٠٠٠	راس المال
-	٣٣٣,١٦٨	الأرباح المرحلة
-	٣٤٣,١٤٣	مخصص نهاية الخدمة
-	١٧٩,٣٠٠	اطراف ذات علاقة
-	١,٢٢١,٧٣١	اجمالي الوعاء الموجب

-	(١٧٩,٣٠٠)	يطرح منه :-
-	(١٧٩,٣٠٠)	صافي الموجودات الثابتة
-	١,٠٤٢,٤٣١	اجمالي العناصر السالبة
-	٢٦,٠٦١	الوعاء الزكوي
-	٢٦,٠٦١	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥%

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	١٣- حركة مخصص نهاية الخدمة
١١٧,٢٤٧	٨٥,٨٨٠	الرصيد بداية السنة
٨٥٨٨٠	٢٦,٠٦١	المكون خلال السنة
(١١٧,٢٤٧)	(٨٥,٨٨٠)	المسدد خلال السنة
٨٥,٨٨٠	٢٦,٠٦١	الرصيد في نهاية السنة

١١- مخصص الزكاة
قائمة المؤسسة بتسوية موقفها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل عن العام ٢٠٢٣ م وبناء عليه صدرت فاتورة رقم (٣٠٠٨٨٨٢٥٩٩٢٢٤٠٠١) بمبلغ ٤٧,٧٣٧ ريال

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	العلاقة	نوع التعامل	١٢- المستحق لأطراف ذات علاقة
٤٨١,٢٨٥	٣,٥٩٦,١٩١	مالك المؤسسة	تمويل	محمد عميرة عليثة الجهني
٤٨١,٢٨٥	٣,٥٩٦,١٩١			المجموع

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	١٣- حركة مخصص نهاية الخدمة
٣٦٤,٧٤٤	٣٧٤,٢١٨	الرصيد بداية السنة
٤٦٢٣١	٥٤,٠٢٤	المكون خلال السنة
(٣٦,٧٥٧)	(٣١,٠٧٥)	المسدد خلال السنة
٣٧٤,٢١٨	٣٩٧,١٦٧	الرصيد في نهاية السنة

مؤسسة محمد عميرة عليثة الصيدلاني للمقاولات
(مؤسسة فردية)
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي

للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	١٠-تكلفة الإيرادات
١,٠٥٠,٧٦٨	١,٣٤٩,٥٩٩	رواتب واجور ما في حكمها
٥٩,٧٥٩	٢٢,٣٢٩	بدلات
٧,٩٤٥	-	بدل تذاكر سفر
٥١٣,٨٤٧	١٧٥,٨٣٧	مكافآت
٤١٧,٤٠٣	١,٥٩٥,٩٤٦	مواد ومهمات
١٦٥,٣٣٣	١٩٤,١٨٨	ايجار معدات
٣٥٣,٥٨٨	٢١١,٨٢٨	اقامات وتاثيرات
٣,٣٧٧	٧٤,٩٧٤	التأمينات الاجتماعية
١,٣٧٤,٩٨٣	١,١٨٩,١٦١	قطع غيار وصيانة سيارات ومعدات
٣٥,٥٦٣	٢٥,٧٨٦	عدد وأدوات
٤٥٩,٥٤١	٧٤٥,٧٧٣	بترول ومشتقاته
٢٩,٥٢٨	٦٥,٥٥٦	تامين سيارات ومعدات
٤,٩٥٣	٢٨,٢٣١	تامين طبي وادوية وعلاج
١٠٢,٧١١	٧٦٩,٤٧٧	نقل معدات وخلافة
-	٢٠,١٥٠	ايجار الورشة
١,٤٢٩	١٠,٢٥١	سفر وانتقالات
٣٧,٦٦٨	٢٢,٨٥٢	مياة وكهرباء
٥٣,٨٨٠	١٦,٠٨٠	ايجار سكن
١,٣٩٧	٢٢,٠٦٤	أدوات لسكن العمال
٣٣٥,٥١٥	٣٢١,٦١٥	استئجار عمال
١٥,١١٤	٢,٢٦٥	هاتف وبريد وانترنت
١٠٦,١٢٠	٣٧٥,٩٧٧	رسوم وتراخيص وتصريح
٤,٨٥٩	٩٩٢	قرطاسية ومطبوعات
١,٨٥١	-	صيانة
٢٠	٥,٤١٣	اكراميات
١٧,٣٦٧	١٩,٤٨٨	ضيفة ونظافة وبوفية
١٧٠	-	رسوم بريد وتصديقات
٦١,٨٠٠	٧٧,٥١٧	امن وسلامة
٣٢,٠٨٠	٥٢,٩٠٠	مخالفات مرورية
١٨١,٠٠٠	-	تبرعات دعم للبلدية
-	٦٨,٦٨٨	ديون معدومة
٩٠,١٣٤	٦٥,٥١١	مصاريف متنوعة
٥,٥١٩,٧٠٣	٧,٥٣٠,٤٤٨	الإجمالي

مؤسسة محمد عميرة عليثة الصيدلاني للمقاولات
(مؤسسة فردية)
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	١١ - مصروفات عمومية وإدارية
٤٧٠,٣٣٧	٨٤٥,٥٣٥	رواتب واجور ما في حكمها
١٦,٩٦٦	٢٤,٤٧٨	بدل إجازة وتذاكر
١٣,٩٠٧	٣,٥٦٩	مكافآت
١٥٩,١٨٧	١٢٧,٥٥٠	التأمينات الاجتماعية
٢,٧٦٦	٥,٦٠٨	سفر وانتقالات
٥٥,٢٤١	٣٤,٦٤٠	تامين طبي وعلاج
٥٧,٦٠٠	٢٦,٩٠٠	مصروفات مناقصات
١١٠,٨٩٣	١٤٠,٩٠٧	اقامات وتأشيرات وتعقيب
٢٦,٠٨٥	١٦,٤٣٢	ترخيص ورخص
-	٨٥,٥١٦	مصارييف سيارات
١٩,٢٣٢	١١,١٠٦	تامين سيارات ومعدات
٤٦,٢٣١	٥٤,٠٢٤	مكافآت نهاية الخدمة
٣٨,١٣٢	١٢,٧٦٤	قطع غيار وصيانة سيارات ومعدات
٢٢,٠٠٠	١٥,٠٠٠	اتعاب تدقيق
٣,٢٤٩	١١,٠٥٤	صيانة مكتبية
٣,٧٥٠	-	مصارييف برامج حاسب الي
١٧,٣٣٣	٤٥,٥٤٦	ايجار سكن المهندسين
٤,٣١٢	٤٨٠	مصارييف اصدار رخص قيادة
٥,٢٨٢	٦,٤٤٦	قرطاسية ومطبوعات
٢٨,٥١٥	-	خدمات مقيم وابشر
٣٢٧,١٦٤	-	ديون معدومة
١٩,٤٦٠	١٥,١٨٢	بريد وهاتف وانترنت
٨,٣٣٦	٩,٣٣٨	ضيافة ونظافة
٣٨,٥٢٣	٥٥,٨٦٠	كهرباء ومياه
١,٥٧١	٤٧,٧٣٧	الزكاة والدخل
٤٠,١٠٢	-	محروقات
٢,٥٠٠	٢,٥٥٠	مخالفات مرورية
٨,٢٦٥	١٣,٠٤٢	مصاييف وعمولات بنكية
٢,٢٧٩	٣٤,٦٣٢	رسوم تصديقات
١٢٣,١٨٠	٤١,٩١٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٠,٩٢٠	٤١,٦٥٤	مصارييف متنوعة
١,٦٨٣,٣١٨	١,٧٢٩,٤٦٩	الإجمالي

١٦ - إدارة المخاطر :

مخاطر العملة :

هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار العملة في السوق. إن معاملات المؤسسة الأساسية هي بالريال السعودي لا تمثل معاملات بالريال السعودي مخاطر جوهرية على المؤسسة.

مخاطر السيولة :

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المؤسسة على مقابلة إلتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة على أساس دوري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي إلتزامات حال نشوئها. بما في ذلك إتفاقيات بتسهيلات ائتمانية لمقابلة أي إلتزامات مستقبلية .

مخاطر الائتمان :

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية تعمل المؤسسة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحصول على ضمانات متنوعة كضمان من بعض العملاء فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للمؤسسة بما في ذلك النقدية والبنود شبه النقدية فإن تعرض المؤسسة للمخاطر ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وأن أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

١٧ - إعتتماد البيانات المالية:

تم إعتتماد القوائم المالية للمؤسسة من قبل الادارة بتاريخ ٢٠٢٤/٥/١٦ م الموافق ١٤٤٥/١١/٨ هـ