

مؤسسة قربان للتجارة والمقاولات
(مؤسسة فردية -سعودية)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وتقرير المراجع المستقل

صفحة	فهرس المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المحترمين
مؤسسة قربان للتجارة والمقاولات
(مؤسسة فردية-سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة قربان للتجارة والمقاولات (مؤسسة فردية-سعودية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وكل من قائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المؤسسة وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد، في اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة وتوفر أساسا لإبداء رأينا في المراجعة.

لفت انتباه

-نود أن نلفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم (١,٣) المرفق بالقوائم المالية والذي يوضح أن القوائم المالية المرفقة هي أول قوائم مالية مدققة تصدر عن المؤسسة وأن الأرصدة الافتتاحية تمت بمعرفة الإدارة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكثها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية سواء الناتجة عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مدى قدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية عندما يتطلب الأمر ذلك، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن الإدارة تنوي تصفية المؤسسة أو التوقف عن العمل أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية في المؤسسة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية الناتجة عن تحريف أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعة يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، إلا أنه ليس ضمانا على أن المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن التحريفات الجوهرية عند وجودها. يمكن أن تنشأ التحريفات عن تحريف أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كانت بمفردها أو مجموعها من المتوقع أنها تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.



تقرير المراجع المستقل "تتمه"


إلى السادة المحترمين
مؤسسة قربان للتجارة والمقاولات
(مؤسسة فردية-سعودية)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تقرير حول مراجعة القوائم المالية "تتمه"

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية "تتمه"
وكجزء من المراجعة، وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بالتقدير المهني ونبقى على الشك المهني خلال المراجعة. كما قمنا بما يلي:-

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن تحريف أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، إذ أن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقا للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمؤسسة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- الإستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستنادا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك شك جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا جوهرية حول قدرة المؤسسة على الإستمرار في العمل وفقا لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود شك جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو أن نعدّل في رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الاحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المؤسسة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بشكل يحقق العرض العادل.

-نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بنطاق وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا ، كما أفدنا الإدارة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الاخلاقية ذات العلاقة بالاستقلال .

شركة أسس الإفصاح
محاسبون ومراجعون قانونيون


محمد سعيد بالعمش

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٤٤



جدة في: ٠٥ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م



قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع الأرقام بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٢ م	إيضاح	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
١٨٧,١٨٥	٥	ممتلكات ومعدات، صافي
١٨٧,١٨٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٨٨,٨٧٠	٦	مدفوعات مقدمة و أرصدة مدينة أخرى
٥٠,٠٠٠	٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,١٤٣,٦٣٨		ذمم مدينة تجارية
٦٠,٤٦٥		نقد لدى البنوك
١,٣٤٢,٩٧٣		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٥٣٠,١٥٨		إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠		رأس المال
١,٢٨٧,٠٧٨		أرباح مبقاة
١,٣٣٧,٠٧٨		إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
٢,٦٨٩	٨	التزامات منافع الموظفين
٢,٦٨٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
١٥٩,٩١٣	٩	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٠,٤٧٨	١٠	زكاة مستحقة الدفع
١٩٠,٣٩١		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٩٣,٠٨٠		إجمالي المطلوبات
١,٥٣٠,١٥٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مؤسسة قربان للتجارة والمقاولات
(مؤسسة فردية- سعودية)

قائمة الدخل الشامل
للفترة من ١٥ ابريل ٢٠٢٢ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع الأرقام بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

م ٢٠٢٢	إيضاح	
٢,١٨٧,٨٢٦		إيرادات
(٤٨٩,٤٩٩)	١١	تكلفة الإيرادات
١,٦٩٨,٣٢٧		مجمّل الدخل
(٣٨٠,٧٧١)	١٢	مصروفات عمومية وإدارية
١,٣١٧,٥٥٦		صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(٣٠,٤٧٨)	١٠	الزكاة الشرعية
١,٢٨٧,٠٧٨		صافي الدخل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مؤسسة قربان للتجارة والمقاولات
(مؤسسة فردية- سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للفترة من ١٥ ابريل ٢٠٢٢ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع الأرقام بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

المجموع	أرباح مبقاة	رأس المال	
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
١,٢٨٧,٠٧٨	١,٢٨٧,٠٧٨	-	صافي الدخل للفترة
١,٣٣٧,٠٧٨	١,٢٨٧,٠٧٨	٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مؤسسة قربان للتجارة والمقاولات
(مؤسسة فردية- سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للفترة من ١٥ ابريل ٢٠٢٢ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع الأرقام بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٢ م	
١,٣١٧,٥٥٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
٣,٧٢٤	تعديلات لبنود غير نقدية
٢,٦٨٩	استهلاك ممتلكات ومعدات التزامات منافع الموظفين - المكون
(٨٨,٨٧٠)	التغيرات في رأس المال العامل
(١,١٤٣,٦٣٨)	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٥٩,٩١٣	ذمم مدينة تجارية
٢٥١,٣٧٤	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١٩٠,٩٠٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٩٠,٩٠٩)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات صافي النقد (المستخدم) في الأنشطة الاستثمارية
٦٠,٤٦٥	صافي التغير في النقد لدى البنوك خلال الفترة
-	النقد لدى البنوك في بداية الفترة
٦٠,٤٦٥	النقد لدى البنوك في نهاية الفترة
٥٠,٠٠٠	<u>جدول معاملات غير نقدية</u>
(٥٠,٠٠٠)	رأس المال مستحق من اطراف ذات علاقة

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ أبريل ٢٠٢٢ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع الأرقام بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١. التكوين والنشاط

١,١. إن مؤسسة قريان للتجارة والمقاولات - مؤسسة فردية سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣١٢٣٥٤٤٣ الصادر من مدينة مكة المكرمة ١٤٤١/٠٥/٢٥ الموافق ٢٠٢٠/٠١/٢٠ م، ساري حتى ١٤٤٧/٠٥/٢٤ هـ.

١,٢. الإنشاءات العامة للمباني السكنية الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق، الخ الإنشاءات العامة للمباني الحكومية إنشاءات المباني الجاهزة في المواقع ترميمات المباني السكنية والغير سكنية.

١,٣. إن القوائم المالية المرفقة هي أول قوائم مالية مدققة تصدر عن المؤسسة وتغطي الفترة من ١٥ ابريل ٢٠٢٢ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وبعد ذلك تكون كل سنة مالية اثني عشر شهراً ميلادياً تبدأ في بداية شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

١,٤. تشمل هذه القوائم المالية على النتائج المالية للمركز الرئيسي والفروع التالية:

رقم السجل	التاريخ	العنوان	نشاطه
٤٠٣٠٥١٠١٨٦	١٤٤٤/١٠/١٩ هـ	جدة	الإنشاءات العامة للمباني السكنية الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق،، الخ الإنشاءات العامة للمباني الحكومية ترميمات المباني السكنية والغير سكنية إنشاء الطرق والشوارع والأرصفت ومستلزمات الطرق إنشاء الجسور والأنفاق إصلاح وصيانة الطرق والشوارع والأرصفت ومستلزمات الطرق إصلاح وصيانة الجسور والأنفاق هدم وإزالة المباني وغيرها تمديد الاسلاك الكهربائية تركيب الادوات الصحية وصيانتها واصلاحها تركيب أنظمة التبريد وتكييف الهواء وصيانتها واصلاحها تشطيب المباني تركيب السيراميك والكاشي أعمال وتركيب الديكورات المختلفة أعمال الدهانات والطلاء للمباني الداخلية والخارجية تأجير معدات التشييد والبناء مع مشغل.

٢. أساس الإعداد

٢,١. بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لا يغطيها المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مثل موضوع الزكاة.

٢,٢. أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

٢,٣. العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر البنود في القوائم المالية للمؤسسة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض، ويتم تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١٥ أبريل ٢٠٢٢ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع الأرقام بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٣. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية

٣.١. تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

تعرض المؤسسة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول، يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية للمؤسسة.
 - محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.
 - توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي.
 - كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً لتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي، ويتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.
- يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:
- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية للمؤسسة.
 - محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.
 - عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.
- تقوم المؤسسة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٣.٢. ممتلكات ومعدات

٣.٢.١. الأثبات والقياس

تدرج بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الإستهلاك المتراكم و/ أو أي خسائر الهبوط في القيمة المتراكمة (إن وجدت). وتشمل التكلفة التاريخية سعر الشراء وأي تكاليف متعلقة مباشرة باحضار الأصل إلى الموقع وتأهيل الظروف اللازمة له ليتمكن من العمل بالطريقة التي ترغب بها الإدارة، يتم الاعتراف بالأعمال الداخلية والأصول غير المتداولة كتكاليف متراكمة، عندما تختلف الأعمار الإنتاجية للأجزاء الهامة لأي بند من بنود الممتلكات والمعدات، يتم احتسابها كبند منفصل (مكون رئيسي) ضمن الممتلكات والمعدات.

يتم قيد مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الدخل الشامل خلال الفترة المالية التي حدثت بها.

٣.٢.٢. الإستهلاك

يمثل الإستهلاك التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للإستهلاك لأحد الأصول على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. تمثل قيمة الإستهلاك تكلفة الأصل، أو أي مبلغ آخر يتم استبداله بالتكلفة، بعد خصم قيمته المتبقية. يتم إثبات الإستهلاك في قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية والنسب المقدرة لكل جزء من بنود الممتلكات والمعدات، فيما يلي الأعمار الإنتاجية والنسب المقدرة للممتلكات والمعدات للفترة الحالية:

بيان	نسب الإستهلاك
الات ومعدات	٪١٥
أجهزة حاسب آلي وملحقاتها	٪١٥

٣.٣. الانشاءات تحت التنفيذ

تشمل الانشاءات تحت التنفيذ في نهاية الفترة بعض الأصول التي تم اقتناءها وتظهر بالتكلفة ولا تستهلك، حيث يبدأ استهلاكها عندما تكون جاهزة للاستخدام المحدد لها وذلك عند تحويلها الى الأصول ذات الصلة.

يتم رسملة تكاليف التمويل التي تنفق على القروض من أجل تمويل إنشاء الأصول وذلك خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال الأصل واعداه للاستخدام.

٣.٤. المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل المعاملات مع جهات ذات علاقة تحويل موارد، أو خدمات، أو التزامات، أو تمويل بين المؤسسة وتلك الجهة ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تمت تلك المعاملات بشروط معادلة لتلك التي تسود في المعاملات التي تتم على أساس التنافس الحر أم لا.

يتم اعتبار شخص ما ذي علاقة بالمؤسسة إذا كان ذلك الشخص، أو مقرب من أسرة ذلك الشخص:

- أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة في المؤسسة؛ أو
- له سيطرة أو سيطرة مشتركة على المؤسسة؛ أو
- له تأثير مهم على قرارات المؤسسة وتوجهاتها.

٣.٥. مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

تظهر مدفوعات مقدمة و أرصدة مدينة أخرى بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصص الهبوط. يتم تكوين مخصص الهبوط عند وجود دليل موضوعي أن المؤسسة لن تتمكن من تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. يحمل المخصص على قائمة الدخل الشامل وفي حال استعادة المبلغ في وقت لاحق تقيد بالدائن على قائمة الدخل الشامل

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ أبريل ٢٠٢٢ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع الأرقام بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٣.٦ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة "تمه"
نقد لدى البنوك

يتكون النقد لدى البنوك من النقد في أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والمتاحة للمؤسسة دون أي قيود.

٣.٧ التزامات منافع الموظفين

تقوم المؤسسة بتطبيق خطة منافع محددة للالتزامات منافع الموظفين بما يتفق مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية، وتستند المدفوعات بموجب هذه الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقفهم عن العمل. يتم اثبات الالتزامات في قائمة المركز المالي بتاريخ اعداد القوائم المالية، إن خطط التزامات منافع الموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفي الكيانات المعنية بالتزامات دفعات المزايا عند استحقاقها.

٣.٨ الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم الاعتراف بالالتزامات عن المبالغ التي سيتم سدادها في المستقبل مقابل البضائع/ الخدمات عندما يتم نقل المخاطر والمزايا المتعلقة بالبضائع إلى المؤسسة أو عندما يتم استلام الخدمات سواء تمت فوترتها للمؤسسة أو لا.

٣.٩ زكاة مستحقة الدفع

تخضع المؤسسة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم عمل مخصص الزكاة على أساس الإستحقاق. وحتسب من وعاء الزكاة أو صافي الربح المعدل أيهما أعلى. تحمل الزكاة على قائمة الدخل الشامل. يجري تسجيل أي فروقات في التقدير عند اعتماد الربط النهائي وحينها يتم تعديل المخصص.

٣.١٠ العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بعملات أجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. تدرج المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل المعاملات بالعملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية كل سنة، وإنما يتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة، والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم تحديد القيمة العادلة فيه.

٣.١١ إيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، يتم الإقرار بالإيرادات بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية، تدرج المؤسسة الإيرادات عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للكيان، يتم اثبات الإيرادات عند تقديم الخدمة للعميل وإصدار الفاتورة.

٣.١٢ تكلفة الإيرادات

جميع التكاليف المباشرة المتعلقة بتحقيق الإيرادات تسجل ضمن تكلفة الإيرادات ومنها تكاليف الأجور والمواد المباشرة وعقود الخدمات والنفقات العامة الأخرى.

٣.١٣ مصروفات عمومية وإدارية

تتعلق هذه المصاريف بمصروفات التشغيل التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أي بضائع أو خدمات. وتشمل توزيع المصروفات العامة غير المباشرة التي لا تعود بشكل محدد لتكلفة المبيعات. يتم توزيع المصروفات غير المباشرة بين تكلفة الإيرادات ومصروفات عمومية وإدارية. حسب الحاجة. على أساس ثابت.

٣.١٤ عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر، ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي. يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الشامل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة، تقوم المؤسسة بالاعتراف بخسارة الهبوط في الربح أو الخسارة على الفور.

٣.١٥ ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ أبريل ٢٠٢٢ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع الأرقام بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٤. التقديرات الهامة للإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية

أن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الأصول والالتزامات المقيدة وعلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية والإيرادات والمصروفات وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات. تتم فحص هذه التقديرات والافتراضات دورياً، يتم إثبات اثر التعديلات الناتجة من تغيير التقديرات المحاسبية في الفترة التي تحدث فيها إذا كان أثر التعديل على السنة التي حدث فيها التغيير أو على الفترات المستقبلية المتأثرة بذلك.

٤.١. الاستمرارية

قامت إدارة المؤسسة بتقييم قدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى المؤسسة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب، علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بأي أمور جوهرية قد تلقي بالشك على قدرة المؤسسة على الاستمرار لذلك، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤.٢. مراجعة الهبوط في القيمة

إن اختبار الهبوط في القيمة هو مجال يتضمن تقديرات الإدارة ويتطلب من بين أمور أخرى تقييماً لتحديد ما إذا كان يمكن دعم القيمة الدفترية للأصول بصافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المستمدة من تلك الأصول باستخدام توقعات التدفقات النقدية التي تم خصمها بمعدل مناسب، وعند احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يجب وضع بعض الافتراضات فيما يتعلق بأمر غير مؤكدة بدرجة كبيرة بما في ذلك توقعات الإدارة فيما يلي:
(أ) نمو الأرباح قبل العمولات والزكاة والاستهلاك، محسوبة على أنها أرباح تشغيلية معدلة قبل الاستهلاك.
(ب) توقيت وحجم النفقات الرأسمالية المستقبلية.
(ج) معدلات النمو طويلة الأجل.

(د) اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تنطوي عليها إن تغيير الافتراضات التي تختارها الإدارة، وخاصة معدل الخصم وفرضيات معدل النمو المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية، يمكن أن يؤثر بشكل كبير على تقييم الهبوط في القيمة للمؤسسة وبالتالي النتائج
يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة في الربح أو الخسارة.
وعندما يتم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) في سنوات سابقة، يتم الاعتراف بعكس خسارة الإنخفاض في القيمة ضمن قائمة الدخل الشامل.

٤.٣. تقدير العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية

إن العمر الإنتاجي المستخدم لاستهلاك الممتلكات والمعدات على التوالي يتعلق بالأداء المستقبلي المتوقع للأصول المستحوذ عليها وحكم الإدارة بناء على التقييم الفني للفترة التي سيتم استحقاق المنافع الاقتصادية من الأصل، يتم تحديد نسب الاستهلاك فيما يتعلق بالاستهلاك الدوري بعد تحديد تقدير العمر الإنتاجي المتوقع للأصل والقيمة المتبقية المتوقعة في نهاية عمره، إن القيمة المتبقية للأصل المتوقعة للأصول لها تأثير مباشر على الاستهلاك المحمل على قائمة الدخل الشامل.
يتم تحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لأصول المؤسسة من قبل الإدارة استناداً إلى التقييم الفني في وقت شراء الأصل ومراجعتة سنوياً للتأكد من ملائمته، وتستند على الخبرة التاريخية مع حياة أصول مماثلة وكذلك توقع الأحداث المستقبلية التي قد تؤثر على حياة الأصول مثل التغيرات في التكنولوجيا.

مؤسسة قربان للتجارة والمقاولات
(مؤسسة فردية- سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ أبريل ٢٠٢٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع الأرقام بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٥. ممتلكات ومعدات
٥,١. تتمثل ممتلكات ومعدات المؤسسة فيما يلي :-

الإجمالي	إنشاءات تحت التنفيذ	أجهزة حاسب آلي وملحقاتها	الآت ومعدات	التكلفة
-	-	-	-	الرصيد في ١٥ أبريل ٢٠٢٢م
١٩٠,٩٠٩	١٦٦,٠٨٠	١,٧٥٥	٢٣,٠٧٤	الإضافات خلال الفترة
١٩٠,٩٠٩	١٦٦,٠٨٠	١,٧٥٥	٢٣,٠٧٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
-	-	-	-	مجمع الاستهلاك
٣,٧٢٤	-	٢٦٣	٣,٤٦١	الرصيد في ١٥ أبريل ٢٠٢٢م
٣,٧٢٤	-	٢٦٣	٣,٤٦١	استهلاك الفترة
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١٨٧,١٨٥	١٦٦,٠٨٠	١,٤٩٢	١٩,٦١٣	صافي القيمة الدفترية
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٥,٢. إنشاءات تحت التنفيذ :-

تتمثل الإنشاءات تحت التنفيذ البالغ قيمتها ١٦٦,٠٨٠ ريال سعودي في أعمال إنشاء استراحة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ أبريل ٢٠٢٢ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع الأرقام بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٦. مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢ م	
٣١,٤٥٥	دفعات مقدمة للموردين
٤٦,٩٤٩	ضريبة القيمة المضافة
١٠,٤٦٦	ذمم موظفين
٨٨,٨٧٠	

٧. أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في التعاملات التي تمت مع مالك المؤسسة في سياق النشاط الإعتيادي للمؤسسة وفيما يلي بيان بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	
حصة رأس المال	المالك	حسين حسن بن معتوق قريان
٢٠٢٢ م		٧,١. مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٠,٠٠٠		حسين حسن بن معتوق قريان
٥٠,٠٠٠		

٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢ م	
١٥٩,٩١٣	ذمم موظفين
١٥٩,٩١٣	

٩. التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٢ م	
-	الرصيد في بداية الفترة
٢,٦٨٩	المكون خلال الفترة
٢,٦٨٩	الرصيد في نهاية الفترة

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٥ أبريل ٢٠٢٢ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع الأرقام بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

١٢. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٢ م	
٣٤,٠٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٣٢,٥٧٠	أجور عمال ونقل
١٤,٧٣١	تأمينات اجتماعية
٣٨,٩٥٥	أدوات صيانة وإصلاح
١٨,٣٤٤	رسوم حكومية ومعاملات
١٨,٨٨٦	ضيافة
١٤,٢٩٧	وقود ومحروقات
٣,٧٢٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢,٦٨٩	التزامات منافع الموظفين
٢,٥٧٥	متنوعة
٣٨٠,٧٧١	

١٣. إدارة المخاطر المالية

١٣,١. 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 أساسي من أرصدة النقد لدى البنوك وبعض الذمم المدينة الأخرى. تقوم المؤسسة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك.

١٣,٢. مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المؤسسة على مقابلة التزاماتها المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. تتكون الالتزامات المتداولة للمؤسسة من ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى، تتوقع الإدارة أن يتم سداد هذه الالتزامات خلال ١٢ شهراً.

١٤. القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة، حيث أنه يتم تجميع الأدوات المالية للمؤسسة على أساس التكلفة التاريخية، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، تعتقد الإدارة إن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للمؤسسة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

١٥. الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل المالك والتصريح بإصدارها بتاريخ (٢٠٢٣/٠٩/٢٠ م).