

مؤسسة المستقبل الأبيض للمقاولات
(مؤسسة فردية - سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للفترة المالية المنتهية من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

مؤسسة المستقبل الأبيض للمقاولات
(مؤسسة فردية - سعودية)

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الفهرس
	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل الشامل
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٣_٥	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

... المحترمين

السادة / مؤسسة المستقبل الأبيض للمقاولات
مؤسسة فردية – سعودية
الرياض – المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة المستقبل الأبيض للمقاولات ("المؤسسة") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي :

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم «مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية» الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المؤسسة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا ، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا .

أمر آخر:

- تعد هذه القوائم المالية أول قوائم مالية مدققة تصدرها المؤسسة ، حيث لم يسبق لها ان أصدرت قوائم مالية مدققة من قبل .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية ، سواء بسبب غش أو خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية ، 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 .

إن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المؤسسة .

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تابع):

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي :

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً 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 الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية .
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة .
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى 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 تأكد جوهرى، 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 ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقف المؤسسة عن البقاء كمنشأة مستمرة .
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل .

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 .

شركة أمجاد إبراهيم العقيلي وسماح سليمان الفريحي

محاسبون ومراجعون قانونيون

التاريخ : ٢٥ يونيو ٢٠٢٣ م

الموافق : ٠٧ ذوالحجة ١٤٤٤ هـ





سماح سليمان الفريحي

ترخيص رقم (٨١٨)

مؤسسة المستقبل الأبيض للمقاولات

(مؤسسة فردية - سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي للفترة المالية المنتهية من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الموجودات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
<u>الموجودات غير المتداولة:</u>		
الممتلكات والمعدات بالصافي	(٤)	٤٦٣,٧٧٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٤٦٣,٧٧٠
<u>الموجودات المتداولة:</u>		
النقد وما في حكمه	(٥)	٥٢٣,٢٥٢
إجمالي الموجودات المتداولة		٥٢٣,٢٥٢
إجمالي الموجودات		٩٨٧,٠٢٢
<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>		
<u>حقوق الملكية:</u>		
رأس المال		٢٥,٠٠٠
رأس المال الاضائي	(٦)	٣٠٠,٠٠٨
الأرباح المبقاة		٦٠٧,٦٧٤
إجمالي حقوق الملكية		٩٣٢,٦٨٢
<u>المطلوبات غير المتداولة:</u>		
مكافأة نهاية الخدمة	(٧)	٥,٢٠٠
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٥,٢٠٠
<u>المطلوبات المتداولة:</u>		
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٨)	٣٣,٤٢٥
مخصص الزكاة الشرعية	(٩)	١٥,٧١٥
إجمالي المطلوبات المتداولة		٤٩,١٤٠
إجمالي المطلوبات		٥٤,٣٤٠
إجمالي حقوق الملكية و المطلوبات		٩٨٧,٠٢٢

الإيضاحات المرفقة من ١-١٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مؤسسة المستقبل الأبيض للمقاولات

(مؤسسة فردية - سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
ريال سعودي		الإيرادات
١,١١٥,٥٣٨		تكلفة الإيرادات
(٣٧٨,٤٠٠)		مجمّل الدخل
٧٣٧,١٣٨	(١٠)	مصروفات إدارية وعمومية
(١١٣,٧٤٩)		صافي الدخل من النشاط الرئيسي
٦٢٣,٣٨٩		صافي الدخل
٦٢٣,٣٨٩	(٩)	مخصص الزكاة الشرعية
(١٥,٧١٥)		صافي دخل الفترة
٦٠٧,٦٧٤		
•		بنود الدخل الشامل الآخر
•		الدخل الشامل الآخر للفترة
٦٠٧,٦٧٤		صافي الدخل الشامل للفترة

الإيضاحات المرفقة من ١-١٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مؤسسة المستقبل الأبيض للمقاولات

(مؤسسة فردية - سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التغير في حقوق الملكية للفترة المالية المنتهية من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الإجمالي	الأرباح المبقاة	مساهمة أخرى إلى رأس المال	رأس المال	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٠٠٠	.	.	٢٥,٠٠٠	الرصيد في ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠م
٣٠٠,٠٠٨	.	٣٠٠,٠٠٨	.	رأس المال الإضافي
٦٠٧,٦٧٤	٦٠٧,٦٧٤	.	.	صافي دخل الفترة
٩٣٢,٦٨٢	٦٠٧,٦٧٤	٣٠٠,٠٠٨	٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الإيضاحات المرفقة من ١-٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مؤسسة المستقبل الأبيض للمقاولات

(مؤسسة فردية - سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
ريال سعودي	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٢٣,٣٨٩	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
٤٠,٣٢٨	إهلاك الممتلكات والمعدات
٦٦٣,٧١٧	تعديلات لتسوية صافي الدخل
٥,٢٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٣٣,٤٢٥	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٠٢,٣٤٢	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
(٥٠٤,٠٩٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٥٠٤,٠٩٨)	صافي إستبعادات (إضافات) الممتلكات والمعدات
	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٢٥,٠٠٠	رأس المال
٣٠٠,٠٠٨	رأس المال الإضافي
٣٢٥,٠٠٨	مجموع النقد المتوفر (المستخدم) من الأنشطة التمويلية
٥٢٣,٢٥٢	مجموع النقد المتوفر من جميع الأنشطة
٠	رصيد النقد في أول الفترة
٥٢٣,٢٥٢	رصيد النقد في آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من ١-١٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١- تعريف بالمنشأة والأنشطة والفترة المالية للحسابات :

سجلت مؤسسة المستقبل الأبيض للمقاولات (مؤسسة فردية) "المنشأة"، بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم (١٠١٠٦٦١٨٠٢) بمدينة الرياض بتاريخ ٠١ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠م تتمثل نشاطها في الإنشاءات العامة للمباني السكنية الانشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق،، الخ إنشاء المطارات ومرافقها الإنشاءات العامة للمباني الحكومية لإنشاءات المباني الجاهزة في المواقع ترميمات المباني السكنية والغير سكنية البيع بالجملة للأثاث المكتبي البيع بالتجزئة للأثاث المكتبي

**** الفترة المالية للقوائم المالية :**

تغطي القوائم المالية حسابات ونائج المنشأة عن الفترة المالية المنتهية من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية :-

**** أسس إعداد القوائم المالية :**

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي حيث تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أيضاً وردت عبارته " المعايير الدولية للتقرير المالي " في هذه الايضاحات فهي تشير الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين " ويقصد بالمعايير والاصدارات الاخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وأراء فنيه لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

****أسس القياس :**

تم استخدام أساس الاستحقاق المحاسبي كأساس للقياس عند تسجيل كافة المعاملات المالية للمؤسسة مع افتراض استمرارية النشاط باستثناء معلومات التدفقات النقدية. ثل هذه التقديرات والافتراضات دون حصرها بالمخصصات والإحتياطات التي يتم تكوينها وتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وتقدير كميات بعض المواد تحت

****العمله الوظيفيه وعمله العرض :**

يتم قياس وعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وكذلك عمله العرض ويتم تقريـب جميع المبالغ الظاهرة في القوائم المالية لأقرب (ريال سعودي)، ما لم يذكر خلاف ذلك.

****تصنيف الموجودات والمطلوبات من متداوله الى غير متداوله :**

تقوم المؤسسة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمه المركز المالي على أساس متداول / غير متداول، تعتبر الموجودات متداولة وذلك عندما :

**يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استفادها خلال دوره العمليات العادية، أو

**في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو

**عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أيه مطلوبات لمده لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد السنة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك عندما :

**يتوقع سدادها خلال دوره العمليات العادية، أو

**في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة ، أو

**عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو

**عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمده لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد السنة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة

**** قياس القيمة العادله :**

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه لبيع أصل أو سداد التزام في معاملة منتظمة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الإلتزام تتم إما:

من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو

**من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية .

يجب أن يكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر منفعة متاح للمؤسسة.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام إما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون بناء على ما يحقق أفضل مصالح اقتصاديه لهم ،تستخدم المؤسسة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل المدخلات غير الملحوظة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها في القوائم المالية ضمن هرمية القيم العادلة المبينة استنادا الى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهريا لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية غير ملحوظة بصوره مباشره أو غير مباشره لقياس القيمة العادلة.

المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر تحدد المؤسسة ما إذا جرى تناقل بين مستويات الهيكل الهرمي من خلال اعاده تقييم التصنيف (استنادا الى المستوى الأدنى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنه تقرير مالي.

بغرض الإفصاح عن القيمة العادلة فقد حددت المؤسسة فئات من الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة - كما هو مبين أعلاه.

**** الممتلكات والآلات والمعدات:**

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً مجمع الإهلاك، وتتضمن التكلفة كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله وجميع التكاليف المرتبطة باقتناء الأصل قبل أن يصبح جاهز للاستخدام ويتم رسملتها ضمن بند مشروعات تحت التنفيذ حتى يصبح الأصل جاهز للاستخدام. يتم تبويب هذا الأصل ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك. وفيما يلي معدلات الإهلاك لكل نوع من أنواع الأصول كما يلي: -

بيان الأصول	معدل الإهلاك	بيان الأصول	معدل الإهلاك
حاسب آلي وملحقاته	١٠%-١٥%	أجهزة كهربائية	١٠%-١٥%
الآت ومعدات	١٠%-١٥%	أثاث ومفروشات	١٠%-١٥%

يتم مراجعه القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية ، وطرق اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم اجراء التعديلات مستقبلا، اذا كان ملائما.

يتم استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء تم اثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعه من الاستعمال أو الاستخدام ، ويتم ادراج ايه أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن اثبات أى أصل (يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمه الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة التي يتم التوقف عن الاثبات عنها ، كما يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات ويتم تعديلها في المستقبل في نهاية كل سنة مالية - إذا أقتضى الأمر.

**** الذمم المدينة**

يظهر رصيد الذمم المدينة بصافي القيمة القابلة للتحقق ناقصاً أية مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها ويتم تكوين مخصص مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المنشأة من تحصيل المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة أو على حسب وجهة نظر المنشأة ويتم تحميل المخصص على قائمة الدخل. وعندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل المخصص المكون لها.

**** الأرصدة المدينة الأخرى**

يتمثل رصيد الأرصدة المدينة الأخرى في المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة ذمم العاملين والتأمينات المستردة والأرصدة المدينة الأخرى .

**** النقد وما في حكمه:**

يتكون النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة المركز المالي من النقد بالبنوك وبالصندوق واستثمارات المراجعة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لتغيرات غير هامة في القيمة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق وحسابات جارية بالبنوك والودائع قصيرة الأجل واستثمارات المراجعة.

**** الأرصدة الدائنة الأخرى والمصروفات المستحقة:**

يتمثل رصيد الأرصدة الدائنة الأخرى في الدفعات المقدمة من العملاء قبل إستلام البضاعة عند نهاية الفترة والذمم المتنوعة والمصروفات المستحقة سدادها علي المنشأة.

**** أطراف ذات العلاقة:**

تتمثل أرصدة الأطراف ذات العلاقة في أرصدة تعاملات المنشأة مع الشركاء فيها وبعض المنشآت الشقيقة في نطاق عملها الإعتيادي أو نتيجة العلاقة الناشئة عن حقوق الملكية.

**** التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:**

" يتم تحديد تكلفة التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة ويتم قياسها بالقيمة الحالية للأعباء المستقبلية لتترك الخدمة بناءً على دراسة إحصائية تعدها الإدارة تشمل العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب على ضوء سياسة منح العلاوات بالمؤسسة، ومعدل دوران العاملين. نظراً لطبيعة التقييم طويلة الأجل فإن التزام مكافأة نهاية الخدمة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة في السنة أو عند الضرورة."

**** الإعراف بالإيرادات:**

يتم قياس الإيرادات إلى الحد الأدنى الذي يكون من المحتمل عنده تدفق منافع اقتصاديه إلى المنشأة بحيث يمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة بصرف النظر عن موعد دفعها.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ في الاعتبار شروط السداد المحددة المتعاقد عليها وبعد استبعاد الضرائب أو الرسوم، وقد تبين للمنشأة أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها الجهة الملتزمة الرئيسية في كافة ترتيبات الإيرادات ولديها المقدرة على تحديد الأسعار، وتعرض أيضاً لمخاطر المخزون والائتمان. كما يجب الوفاء بمعايير الاثبات المحددة المذكورة أدناه قبل إثبات الإيرادات.

**** التكاليف المباشرة:**

تتكون التكاليف المباشرة من المشتريات خلال العام وتكاليف الإنتاج ومنها المواد الخام والإستهلاكات وأي مصروفات تشغيلية أخرى متعلقة بالإنتاج. والتكاليف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالإنتاج وتكون تكلفة مبيعات الإستراد من قيمة الشراء والتكلفة المباشرة المتعلقة بالإستراد.

**** المصروفات:**

تتكون المصاريف البيعية والإدارية والعمومية من المصروفات غير المرتبطة بتكلفة المبيعات أو الإنتاج وتتضمن المصروفات البيعية من جميع التكاليف المتعلقة بتوزيع وبيع منتجات المنشأة وأن المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصروفات إدارية وعمومية.

**** توزيعات الأرباح على الشركاء:**

تدرج المؤسسة التزام للقيام بتوزيع أرباح على الشركاء في المؤسسة عند توزيع أرباح ليصبح التوزيع بمنأى عن تقدير الإدارة ويتم اعتماد توزيع الأرباح عند اعتماده من الشركاء.

**** مخصص الزكاة الشرعية:**

يتم قياس والإعتراف بمخصص الزكاة في قائمة الدخل ولكل فترة مالية على حده وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية . تقيد أية فروقات عن الربط النهائي التي يتم فيها إنهاء الربط حيث يتم حينها إقفال المخصص.

**** القيمة المضافة :**

ضريبة القيمة المضافة المحتسبة على فواتير البيع تورد إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في نفس الفترة الضريبية التي تحدث فيها، وضريبة القيمة المضافة المحتسبة من قبل المورد يتم استردادها في خلال خمس سنوات من السنة التقويمية التي وقع فيها التوريد، في نهاية العام يظهر رصيد لضريبة القيمة المضافة مدينا مستحق للمؤسسة (عندما تكون قيمة المدخلات أكبر من قيمة ضريبة المخرجات) أو دائنا مستحق على المؤسسة (عندما تكون قيمة ضريبة المخرجات أكبر من قيمة ضريبة المدخلات).

٣- التقديرات و الفروض المحاسبية الهامة:

إن اعداد القوائم المالية من قبل الإدارة يتطلب القيام ببعض التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والمركز المالي في تاريخ اعداد القوائم المالية، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات والاحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والاحداث الجارية، إلا أن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات. تقييم التقديرات والفروض المحاسبية بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف. وتقوم المؤسسة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل، ونادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. :

مؤسسة المستقبل الأبيض للمقاولات

(مؤسسة فردية - سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

بالريال السعودي

٤ - الممتلكات والمعدات بالصافي

صافي القيمة الدفترية	الإستهلاكات			التكلفة			البيان
	الرصيد في	مجمع الإهلاك في	الإهلاك	التكلفة في	الإضافات	التكلفة في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		١٨ أكتوبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		١٨ أكتوبر ٢٠٢٠م	
٢,٨١٦	٣١٣	٣١٣		٣,١٢٩	٣,١٢٩	٠	حاسب آلي وملحقاته
٤٠٣,٠٥٠	٣٣,٥٨١	٣٣,٥٨١	٠	٤٣٦,٦٣١	٤٣٦,٦٣١	٠	الآت ومعدات
٤٤,١٩٠	٤,٩١٠	٤,٩١٠	٠	٤٩,١٠٠	٤٩,١٠٠	٠	أجهزة كهربائية
١٣,٧١٤	١,٥٢٤	١,٥٢٤	٠	١٥,٢٣٨	١٥,٢٣٨	٠	أثاث ومفروشات
٤٦٣,٧٧٠	٤٠,٣٢٨	٤٠,٣٢٨	٠	٥٠٤,٠٩٨	٥٠٤,٠٩٨	٠	الإجمالي

مؤسسة المستقبل الأبيض للمقاولات

(مؤسسة فردية - سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٥- النقد وما في حكمه

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>	<u>البيان</u>
<u>ريال سعودي</u>	
٤٠٠,٠٠٠	الصندوق
١٢٣,٢٥٢	البنوك
<u>٥٢٣,٢٥٢</u>	<u>الإجمالي</u>

مؤسسة المستقبل الأبيض للمقاولات

(مؤسسة فردية - سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

رصيد آخر العام		الحركة خلال العام		رصيد أول العام		طبيعة العلاقة	رأس المال الإضافي
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين		البيانات
٣٠٠,٠٠٨	٠	٢,٦٢٩,٧٤٣	٢,٣٢٩,٧٣٥	٠	٠	مالك	رأس المال الإضافي
٣٠٠,٠٠٨	٠	٢,٦٢٩,٧٤٣	٢,٣٢٩,٧٣٥	٠	٠		الإجمالي

مؤسسة المستقبل الأبيض للمقاولات

(مؤسسة فردية - سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٧- مكافأة نهاية الخدمة

تقوم المؤسسة بحساب مخصص تعويضات نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل بالمملكة العربية السعودية ، علماً بأن المؤسسة لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة في قياس التزاماتها نظراً لتكلفه والجهد غير المبرر و فيما يلي بيان بحركة المخصص على النحو التالي :

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
رصيد المخصص أول الفترة	٠
المكون خلال الفترة	٥,٢٠٠
المستخدم خلال الفترة	٠
الرصيد آخر الفترة	٥,٢٠٠

٨- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
ضريبة القيمة المضافة	٣٣,٤٢٥
الإجمالي	٣٣,٤٢٥

٩- مخصص الزكاة الشرعية

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
صافي الدخل	٦٢٣,٣٨٩
مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون خلال العام	٥,٢٠٠
صافي الدخل المعدل	٦٢٨,٥٨٩
يضاف إليه :	
رأس المال	٢٥,٠٠٠
رأس المال الاضائي	٣٠٠,٠٠٨
اجمالي الإضافات	٩٥٣,٥٩٧
الممتلكات والمعدات بالصافي	(٤٦٣,٧٧٠)
اجمالي الحسميات	(٤٦٣,٧٧٠)
الوعاء الزكوي	٤٨٩,٨٢٧
الزكاة ٢,٥% من الدخل المعدل	١٥,٧١٥
الزكاة ٢,٥٧٧٥% من راس المال العامل	٠
مخصص الزكاة الشرعية	١٥,٧١٥

أ- حركة المخصص

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
رصيد المخصص أول الفترة	٠
المكون خلال الفترة	١٥,٧١٥
المستخدم خلال الفترة	٠
الرصيد آخر الفترة	١٥,٧١٥

مؤسسة المستقبل الأبيض للمقاولات

(مؤسسة فردية - سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>	<u>مصرفات إدارية وعمومية</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>البيان</u>
٤٨,٠١٥	رواتب واجور وما في حكمها
١,٩٠٤	بريد وهاتف وانترنت
١٧,١٣٣	تأمين طبي وعلاج
٦٠٩	محروقات
٥٦٠	مصاريف وعمولات بنكية
٤٠,٣٢٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
٥,٢٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
<u>١١٣,٧٤٩</u>	<u>الإجمالي</u>

مؤسسة المستقبل الأبيض للمقاولات

(مؤسسة فردية - سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية من ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١١ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية:

تتكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية. الأصول والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة ببيان المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة لدى البنك، الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، الاستثمارات المتاحة للبيع والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. طرق الإدراج المحددة مبينة في بيانات السياسات المصاحبة لكل بند. إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للمؤسسة هي مخاطر التدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراجعة والموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر التي يتم تلخيصها فيما يلي :

أ- مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض المؤسسة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للمعلماء والأرصدة لدى البنوك، القيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

ب- مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي عدم قدرة المؤسسة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. يتمثل منهج المؤسسة لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية - قدر الإمكان - للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة المؤسسة. وبالمثل، فإن المؤسسة تضمن حصولها على نقد كافي عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة، متضمنة خدمة الالتزامات المالية باستثناء التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل: الكوارث الطبيعية.

ج- مخاطر السوق:

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل المؤسسة أو قيمة إمتلاكها للأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، بينما يتم تحسين العائد.

د- مخاطر العملات الأجنبية:

العملة التشغيلية وعملة العرض للمؤسسة هي الريال السعودي، كما أن أداء المؤسسة مستقل بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية. لا توجد أدوات مالية هامة مدارة بواسطة عملات أجنبية وبالتالي فإن مخاطر العملات الأجنبية ليست هامة.

هـ- مخاطر سعر الفائدة:

تقوم المؤسسة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. ليس لدى المؤسسة أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة. قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة أن يكون غير جوهري.

و- مخاطر الأسعار:

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل تتعلق تحديداً بالسهم الفردي أو إصداره أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتاجر بها في السوق. لا تتعرض المؤسسة لمخاطر السوق بالنسبة لاستثماراتها حيث أن استثماراتها غير مدرجة في سوق الأسهم.

١٢ - الأحداث اللاحقة:

لم تكن أحداث لاحقة هامة للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للمؤسسة الظاهر في هذه القوائم المالية وفقاً لمقررات الإدارة.

١٣ - اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية من الملاك في المؤسسة بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٣م