

شركة مستقبل الذكاء للمقاولات العامة
شركة ذات مسئولية محدودة - الرياض
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
عن الفترة المالية من ٠٦ يونيو ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

شركة مستقبل الذكاء للمقاولات العامة
شركة ذات مسئولية محدودة - الرياض
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
عن الفترة المالية من ٠٦ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٢-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

شركة مستقبل الذكاء للمقاولات العامة
شركة ذات مسئولية محدودة - الرياض
قائمة المركز المالي عن الفترة المالية من ٠٦ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣			الأصول
			الأصول الغير متداولة
٢٩٣,٢٩٦	٤		ممتلكات وآلات ومعدات
٢٩٣,٢٩٦			مجموع الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
٣٢٨,٩٦٤	٥		النقد وما في حكمه
٢,٦٢٥,٥١٠	٦		الذمم المدينة الأخرى
١٨٥,١٦٦	٧		أطراف ذات علاقة
٣,١٣٩,٦٤٠			مجموع الأصول المتداولة
٣,٤٣٢,٩٣٦			مجموع الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠	٨		رأس المال
٩٠٠,٠٠٠			رأس مال إضافي
١٥,٠٠٠			إحتياطي نظامي
٢,١٨٤,٢٧٣			الأرباح المبقاة
٣,١٤٩,٢٧٣			مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات الغير متداولة
١٤,٦٢٥	٩		التزامات منافع محددة للموظفين
٨٠,٥٦١	١٠		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٩٥,١٨٦			مجموع الإلتزامات الغير متداولة
			الإلتزامات المتداولة
٥٢,٨٠٥			الذمم الدائنة التجارية
٦٧,٧٤٦	١١		الذمم الدائنة الأخرى
٦٧,٩٢٦	١٢		مخصص الزكاة الشرعية
١٨٨,٤٧٧			مجموع الإلتزامات المتداولة
٢٨٣,٦٦٣			مجموع الإلتزامات
٣,٤٣٢,٩٣٦			مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

شركة مستقبل الذكاء للمقاولات العامة

شركة ذات مسئولية محدودة - الرياض

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية من ٠٦ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

الفترة المالية		إيضاح	
من ٠٦ يونيو ٢٠٢٣ م			
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
٧,٩٦٩,٩٩٣			الإيرادات
(٥,٢٧٥,٣٨٧)	١٣		تكلفة الإيرادات
٢,٦٩٤,٦٠٦			إجمالي الربح
(٤٢٧,٤٠٧)	١٤		مصاريف عمومية وإدارية
٢,٢٦٧,١٩٩			الأرباح قبل الزكاة الشرعية
(٦٧,٩٢٦)	١٢		الزكاة الشرعية
٢,١٩٩,٢٧٣			أرباح الفترة

شركة مستقبل الذكاء للمقاولات العامة
شركة ذات مسؤولية محدودة - الرياض
قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المالية من ٠٦ يونيو ٢٠٢٣ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

البيان	رأس المال	رأس مال إضافي	إحتياطي نظامي	الأرباح المبقة	مجموع حقوق الملكية
الرصيد في ٠٦ يونيو ٢٠٢٣ م	٠	٠	٠	٠	٠
التغير في رأس المال	٥٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٥٠,٠٠٠
رأس مال إضافي	٠	٩٠٠,٠٠٠	٠	٠	٩٠٠,٠٠٠
أرباح الفترة	٠	٠	٠	٢,١٩٩,٢٧٣	٢,١٩٩,٢٧٣
المحول الى الإحتياطي النظامي	٠	٠	١٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	٠
إجمالي حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٢,١٨٤,٢٧٣	٣,١٤٩,٢٧٣

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

شركة مستقبل الذكاء للمقاولات العامة
شركة ذات مسئولية محدودة - الرياض
قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ٠٦ يونيو ٢٠٢٣ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

الفترة المالية	
من ٠٦ يونيو ٢٠٢٣ م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
	الأنشطة التشغيلية
٢,١٩٩,٢٧٣	أرباح الفترة
	<u>تعديلات لبنود غير نقدية:</u>
٣٠,٥٧٠	الاستهلاكات
١٤,٦٢٥	التزامات منافع محددة للموظفين مكونة
٦٧,٩٢٦	الزكاة - المكون
	<u>تغيرات في رأس المال العامل:</u>
(٢,٦٢٥,٥١٠)	الذمم المدينة الأخرى
(١٨٥,١٦٦)	أطراف ذات علاقة
٥٢,٨٠٥	الذمم الدائنة التجارية
٦٧,٧٤٦	الذمم الدائنة الأخرى
(٣٧٧,٧٣١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
	الأنشطة الاستثمارية
(٣٢٣,٨٦٦)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٢٣,٨٦٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
	الأنشطة التمويلية
٥٠,٠٠٠	رأس المال
٩٠٠,٠٠٠	رأس مال إضافي
٨٠,٥٦١	التغير في أطراف ذات علاقة
١,٠٣٠,٥٦١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٣٢٨,٩٦٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
.	النقد ، وما في حكمه بداية الفترة
٣٢٨,٩٦٤	النقد ، وما في حكمه نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

١- نبذة عن الشركة:

سجلت شركة مستقبل الذكاء للمقاولات العامة - ذات مسئولية محدودة - طبقاً لأحكام نظام الشركات المعمول به في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم (١٠١٠٦٩٥٦٩١) بتاريخ ١١/٠٨/١٤٤٢ هـ الصادر من مدينة الرياض.

٢-١ نشاط الشركة:

يتمثل نشاط الشركة في الإنشاءات العامة للمباني السكنية الانشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق، إنشاء المطارات ومرافقها الإنشاءات العامة للمباني الحكومية إنشاءات المباني الجاهزة في المواقع ترميمات المباني السكنية والغير سكنية الانشاءات العامة الرياضية، أعمال تركيب السقالات إنشاء حمامات السباحة تنظيف المباني البخار وتسخين الرمل تأجير معدات التشييد والبناء مع مشغل تركيب وصيانة الوحدات المسبقة الشد لإجهادات الخرسانة.

٣-١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة من شهر يناير وتنتهي في ديسمبر من نفس العام والقوائم المالية المعروضة عن الفترة المالية من ٠٦ يونيو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ سياسة الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن هذه القوائم المالية السنوية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها جميعاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس القياس المحاسبي باستثناء بعض مكافآت الموظفين وبعض الالتزامات طويلة الأجل، حيث تم إحتسابها على القيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية عندما يرد ذكره بالقيمة الحالية.

٣-٢ عملة التشغيل والعرض

تظهر البنود في القوائم المالية للشركة وفروعها بالريال السعودي وهي عملة التشغيل والإفصاح للشركة والفروع. وقد تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي إلا إذا أشير إلى خلاف ذلك. وقد تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والتي تعتبر عملة القيد والعرض للقوائم المالية.

٣- أهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة وتم إعداد القوائم المالية السنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، وعلى أساس مبدأ الاستحقاق والتكلفة التاريخية وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها الشركة في إعداد القوائم المالية المرفقة.

١-٣ التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استخدام أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الإلتزامات الطارئة، إن عدم التيقن بخصوص هذه الإفتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الإفتراضات والتقديرات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهريّة في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد في إفتراضاتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الإفتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المنشأة ومثل هذه التغيرات على الإفتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

أ- مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة المنشأة أي شك يذكر حول قدرة المنشأة على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية ما لم يتم إيضاحه خلاف ذلك.

ب- العمر المقدّر للعقارات، وسائل النقل

يتم إستهلاك تكلفة العقارات، وسائل النقل على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع. والتقاعد لكل منها، وبرنامج الصيانة للأصول بالإضافة إلى التقادم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل، إن إدارة المنشأة لم تقدر أية قيمة متبقية للأصول على اعتبار أنها غير هامة.

ج- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة.

د- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول، أو دفعها لتحويل أي من الإلتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر- على سبيل المثال) بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر، يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصول أو الإلتزامات سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصول أو الإلتزامات .

- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصول أو الإلتزامات في ظل غياب السوق الرئيسية .

- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المنشأة للوصول إليها.

- يتم قياس القيمة العادلة باستعمال الإفتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصول أو الإلتزامات .

٢-٣ تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

- يتم عرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي مبوبة إلى متداولة وغير متداولة. وتكون الأصول متداولة عندما:
- تتوقع المنشأة تحقق الأصول أو تنوي بيعها أو استخدامها خلال دورة تشغيل عادية.
 - تحتفظ المنشأة بالأصول بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
 - تتوقع المنشأة تحقق الأصول خلال مدة إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
 - تصنف الأصول نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لتسوية التزامات لمدة تزيد عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- وتبويب جميع الأصول الأخرى . على أنها أصول غير متداولة.
- تكون الالتزامات متداولة عندما :
- يتوقع أن تسوية الالتزامات خلال دورة تشغيل عادية.
 - يحتفظ بالالتزامات بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
 - تكون الالتزامات واجبة التسوية خلال اثني عشر شهراً من بعد الفترة المالية.
 - لا يكون للمنشأة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزامات لمدة تزيد على اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تبويب جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣-٣ إنخفاض قيمة الأصول

تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كان هناك أية مؤشرات على أن أي من أصولها، قد انخفضت قيمته، وفي حال وجود أية مؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لهذه الأصول ويتم مقارنتها مع القيمة الدفترية لهذه الأصول، وفي حال استحالة تقدير القيمة القابلة للإسترداد الموجود بشكل منفصل عن باقي الأصول فإن المنشأة تقوم بتقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصغر وحدة مدرة للنقد والتي تقوم بتوليد النقد من الاستخدام المستمر لها والتي لا تعتمد على النقد المولد من أصول أخرى أو أية وحدة أخرى تقوم بتوليد النقد. إن القيمة القابلة للإسترداد لأي أصول أو أي وحدة مولدة للنقد تتمثل في القيمة الأعلى بين القيمة الحالية (قيد الاستخدام) أو قيمتها العادلة مطروحا منها تكاليف البيع. عند تقدير القيمة الحالية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية بإستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقيييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة للأصل، إذا قدرت القيمة القابلة للإسترداد لأية أصول أو أية وحدة مدرة للنقد بحيث كانت أقل من القيمة الدفترية للأصول ، فإنه يترتب على ذلك أن يكون هناك إنخفاض في قيمة الأصول ويتم الإعتراف به فوراً في الأرباح أو الخسائر .

يتم تقييم خسائر الهبوط بالقيمة التي تم إثباتها في فترات سابقة في وقت إصدار التقارير المالية للتأكد من المؤشرات التي تثبت أن الخسائر قد إنخفضت أو لم تعد موجودة، يتم عكس الخسائر إنخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للإسترداد، يتم عكس الخسائر الناتجة عن إنخفاض القيمة فقط الى حد القيمة الدفترية للأصول بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الصافية مطروحاً منها الإستهلاكات أو الإطفاءات قبل أن يكون هناك خسائر الهبوط في القيمة تم إثباتها.

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

٣-٤-١ الاعتراف والقياس

- يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.
- تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الموجود. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم إنشاؤها داخليا المواد والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله.
- عندما يختلف العمر الإنتاجي للمكونات الرئيسية أو الجوهرية من أحد بنود الممتلكات والمعدات، تتم المحاسبة عن تلك المكونات كبنود منفصلة ضمن الممتلكات والمعدات. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة.
- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وقيد التدني في قائمة الدخل

٣-٤-٢ التكاليف اللاحقة

- يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها أو عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها أو من التخلص منها.
- يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الموجود عندما يكون من المحتمل تدفق مزايا اقتصادية مستقبلية من ذلك الجزء من الموجود للشركة، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إلغاء قيد القيمة الدفترية لذلك الجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.
- يتم المحاسبة عن عمليات الفحص والصيانة الرئيسية باعتبارها عنصرا مستقلا إذا تم استخدامها خلال أكثر من سنة مالية واحدة. يتم تحديد القيمة الدفترية لهذا المكون بالرجوع إلى سعر السوق الحالي لهذه الإصلاحات.

٣-٤-٣ الإهلاك

- يمثل الإهلاك لتوزيع المنهجي للمبلغ القابل للاستهلاك لأحد بنود الممتلكات والمعدات (وهو تكلفة الموجود أو أي مبلغ بديل عن التكلفة، ناقصا قيمته المتبقية) على مدى عمره الإنتاجي.
- يتم تحميل الإهلاك على قائمة الربح أو الخسارة بإستثناء الاراضي وإحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لكل بند من الممتلكات والمعدات، حيث أن هذه هي الطريقة الأمثل التي تعكس بشكل دقيق مدى إستهلاك المزايا الاقتصادية الكامنة في الموجود. يتم إستهلاك الموجودات المؤجرة على مدى فترة عقد الإيجار وأعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول بأن الشركة سوف تحصل على الملكية في نهاية مدة عقد الإيجار.

- الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات للفترة الحالية

البيان	نسبه الإهلاك
أثاث ومفروشات	١٠-١٥ %
السيارات	٢٠ - ٢٥ %
عدد وأدوات	١٠ - ١٥ %
تحسينات علي مباني مؤجرة	١٠ %
الآلات والمعدات	٥ - ١٠ %
أجهزة حاسب آلي	١٠ - ١٥ %

- يتم مراجعة طرق الاستهلاك، الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات بأثر مستقبلي عند اللزوم.

٥-٣ الأدوات المالية

قامت الشركة بتطبيق القسم رقم ١١ من الأدوات المالية الأساسية

الإثبات :

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأداة المالية

التصنيف :

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية ضمن فئات القياس التالية :

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة .

- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة .

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية ، يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة مالم يتم تخصيصها كمطلوبات يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . بالنسبة للموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلةية يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في الربح و الخسارة أو الدخل الشامل الآخر .

تقوم الشركة بإعادة تصنيف الموجودات المالية فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات . لا يتم إعادة تصنيف المطلوبات المالية .

٦-٣ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولى. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المكتسبة نتيجة تجميع أعمال تمثل القيمة العادلة لتلك الموجودات في تاريخ الاستحواذ. بعد الاعتراف الأولى، الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكمة في القيمة. لا تتم رسملة تحمل الموجودات غير الملموسة المنتجة داخليا

- باستثناء تكاليف التطوير المرسمة - ويتم اظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها. يتم تقييم الأعمار الانتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون أما محددة أو غير محددة. يتم اطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد على مدى العمر الانتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحديد انخفاض في القيمة إذا كان هناك مؤشرا غير الملموس يمكن أن يكون تعرض لانخفاض في الأصل القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم احتساب التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة الأخرى

يتم قياس الموجودات غير الملموسة الأخرى، بما فيها البرامج، التي تكتسب المجموعة وما تكون ذات أعمار إنتاجية محددة بالتكلفة ناقصا طفاء المتراكم وخسائر انخفاض في متراكمة القيمة ال.، إلا يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تؤدي لزيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في أصل محدد ذات صلة. والعلامات التجارية، يتم الاعتراف بها في قائمة جميع النفقات الأخرى، بما فيها النفقات الخاصة بالشهرة المنتجة داخليا الربح أو الخسارة الموحدة حال تكبدها. ناقصا القيمة المتبقية. تتراوح الأعمار يتم حساب الإطفاء على مدى تكلفة الأصل، أو مبلغ آخر يحل محل التكلفة الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة الأخرى من سنتين إلى ٥ سنوات

٧-٣ ذمم مدينة تجارية

يتم اظهار الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصا مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها يتم تكوين مخصص لديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقا لشروط الفاتورة الأصلية، ويتم تحميل هذه المخصصات ضمن قائمة الدخل، ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها وإعتمادها من مجلس الادارة، عندما لا يتم تحصيل الذمم المدينة يتم شطبها مقابل حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (ان وجد)، أي تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقا يتم اثباتها ضمن إيرادات أخرى ضمن قائمة الدخل.

٨-٣ النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها من النقدية في الصندوق وأرصدة البنوك، وإستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل، ذات تواريخ استحقاق أصلية تبلغ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٩-٣ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم اثبات مبالغ المطلوبات للذمم الدائنة والمصروفات المستحقة التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة، سواء تلك التي تم اصدار فواتير بموجها الى الشركة أم لا.

٣-١٠ التزامات منافع الموظفين

يتم قياس واثبات مكافأة نهاية الخدمة عن فترات الخدمة المكتسبة والمتراكمة للموظفين وفقا لنظام العمل والعمال السعودي ، وطبقا لسنوات خدمة كل موظف ويتم اعادة القياس الاكتواري لمخصص مكافأة الخدمة وتثبت الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن بنود الدخل الشامل .

٣-١١ الزكاة

يجنب مخصص الزكاة وفقا لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل تقيد أية فروقات بين المخصص والربط النهائي خلال السنة التي يتم فيها الموافقة على الربط النهائي .

٣-١٢ ضريبة القيمة المضافة

ضريبة القيمة المضافة المحتسبة على فواتير البيع تورد الى الهيئة العامة للزكاة والدخل في نفس الفترة الضريبية التي تحدث فيها ، وضريبة القيمة المضافة المحتسبة من قبل المورد يتم استردادها في خلال خمس سنوات .

٣-١٣ الإيرادات

تثبت المجموعة إيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء"

الخطوة ١ – تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقًا وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد،

الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل؛
الخطوة ٣ – تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير تحويل البضائع أو الخدمات المتفق تقديمها إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الطرف الثالث .

الخطوة ٤ – تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء .

الخطوة ٥: إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام الأداء .

- إذا كان العوض المتعهد به في العقد يتضمن مبلغا متغيرا، تقوم المجموعة بتقدير العوض الي سوف يكون للمجموعة حق فيه في مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد تقديمها إلى العميل .

- يمكن أن يتغير مبلغ العوض نظرا للحسومات ؛ أوالتخفيضات، أو رد المبالغ، أو الاستحقاقات للشراء المستقبلي، أو الإمتيازات السعرية أو الحوافز، أو مكافآت الإدارة أو الغرامات أو البنود المشابهة. ويمكن أن يتغير العوض المتعهد به - أيضا - إذا كان حق المجموعة في العوض يتوقف على وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي.

- إيرادات أخرى

- يتم إثبات الإيرادات الأخرى المتعلقة بنموذج نشاط المجموعة كإيرادات حال اكتسابها أو استحقاقها

١٤-٣ المصاريف العمومية والإدارية

مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور موظفي المبيعات والتوزيع والحملات التسويقية والتكاليف المتعلقة بعملية البيع وغيرها من المصاريف المماثلة. جميع المصاريف الأخرى لا تتعلق بالإنتاج أو المبيعات يتم إعتبارها كمصروفات إدارية وعمومية.

١٥-٣ عقود الإيجار التمويلية

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو فحواها) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد. يتم تقييم الاتفاقية لتحديد ما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يعتمد على استخدام أصل ما (أو موجودات) أو أن الاتفاقية تنقل الحق في استخدام الأصل (أو موجودات) حتى لو لم يتم تحديد الأصل (أو تلك الموجودات) بشكل صريح في الاتفاقية.

يتم تصنيف عقد الإيجار الذي بموجبه تنتقل بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية المأجور إلى الشركة كعقد إيجار تمويلي.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد بخلاف عقد الإيجار التمويلي. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيلي على قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

١٦-٣ الاحتياطي النظامي

وفقا لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يجوز على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي. ووفقا للنظام الأساسي للشركة، يجوز للشركة التوقف عن إجراء هذا التجنيب عندما يبلغ الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع .

١٧-٣ توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بإثبات توزيعات نقدية أو غير نقدية للشركاء كمتطلبات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد تحت تصرف الشركة .

وطبقا لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقيد توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها ، ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية .

١٨-٣ - المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الشركة أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريبا. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريا، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

شركة مستقبل الزكاء للمقاولات العامة
شركة ذات مسئولية محدودة - الرياض
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤-ممتلكات وآلات ومعدات				
المجموع	حاسب آلي وطابعات	مكيفات	سيارات	الأثاث المكتبي
				التكلفة
٠	٠	٠	٠	كما في ٦ يونيو ٢٠٢٣ م
٣٢٣,٨٦٦	١٥,٧٦٤	٥٠٠	٢٩٢,٩٠٠	إضافات
٣٢٣,٨٦٦	١٥,٧٦٤	٥٠٠	٢٩٢,٩٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
				الاستهلاك المتراكم
٠	٠	٠	٠	كما في ٦ يونيو ٢٠٢٣ م
٣٠,٥٧٠	٦٨٧	٢٩	٢٩,٤٢٥	إهلاك الفترة
٣٠,٥٧٠	٦٨٧	٢٩	٢٩,٤٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
				صافي القيمة الدفترية
٢٩٣,٢٩٦	١٥,٠٧٧	٤٧١	٢٦٣,٤٧٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

شركة مستقبل الذكاء للمقاولات العامة
شركة ذات مسئولية محدودة - الرياض
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٥-النقد وما في حكمه	كما في ٣١ ديسمبر
	٢٠٢٣
النقد في الصندوق	١٥٧,٤٥٢
النقد لدى البنوك	١٧١,٥١٢
المجموع	٣٢٨,٩٦٤

٦-الذمم المدينة الأخرى	كما في ٣١ ديسمبر
	٢٠٢٣
إيرادات مستحقة	٢,٤٣٠,٦٣٦
موردين دفعات مقدمة	١١٠,٢٣٠
ذمم الموظفين (عهد وسلف)	٥٣,١٤٤
مصروفات مدفوعة مقدماً	٣١,٥٠٠
المجموع	٢,٦٢٥,٥١٠

٧-أطراف ذات علاقة	كما في ٣١ ديسمبر
	٢٠٢٣
شركة الكافيين الأولى	١٨٥,١٦٦
المجموع	١٨٥,١٦٦

شركة مستقبل الذكاء للمقاولات العامة
شركة ذات مسئولية محدودة - الرياض
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٨- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ (٥٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة إلى (١٠٠) حصة قيمة الحصة (٥٠٠) ريال سعودي موزعة على الشركاء كآلاتي:-

م	اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	الإجمالي / ريال
١	عبدالمحسن سليمان عبدالعزيز الراجحي	٥٠	٥٠٠	٢٥,٠٠٠
٢	عبدالمملك سليمان عبدالعزيز الراجحي	٥٠	٥٠٠	٢٥,٠٠٠
	المجموع	١٠٠	٥٠٠	٥٠,٠٠٠

٩- التزامات منافع محددة للموظفين

كما في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٣
.
١٤,٦٢٥
.
١٤,٦٢٥

التزامات المنافع المحددة للموظفين في بداية الفترة
تكاليف الخدمة الحالية
مكافأة الخدمة المدفوعة
التزامات المنافع المحددة للموظفين في نهاية الفترة

١٠- المستحق إلى أطراف ذات علاقة

كما في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٣
٨٠,٥٦١
٨٠,٥٦١

نوع العلاقة

شريك

جاري السيد/ عبدالمحسن سليمان عبدالعزيز الراجحي
المجموع

١١- الذمم الدائنة الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٣
٦٦,٢٩٦
١,٤٥٠
٦٧,٧٤٦

ضريبة القيمة المضافة
ذمم موظفين دائنة (سلف وعهد)
المجموع

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

شركة مستقبل الذكاء للمقاولات العامة
شركة ذات مسئولية محدودة - الرياض
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢- مخصص الزكاة الشرعية

أ- احتساب المخصص

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	
٢,٢٦٧,١٩٩	أرباح الفترة
١٤,٦٢٥	مخصص التزامات منافع محددة للموظفين مكون
٢,٢٨١,٨٢٤	صافي الربح المعدل
	يضاف :
٥٠,٠٠٠	رأس المال
٩٠٠,٠٠٠	رأس المال الإضافي
٨٠,٥٦١	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣,٣١٢,٣٨٥	مجموع
	يخصم :
(٢٩٣,٢٩٦)	ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٠١٩,٠٨٩	وعاء الزكاة من حقوق الملكية
٦٧,٩٢٦	مخصص الزكاة الشرعية ٢,٥%

ب - حركة مخصص الزكاة الشرعية

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	
.	الرصيد في بداية الفترة
٦٧,٩٢٦	المكون خلال الفترة
.	المدفوع خلال الفترة
٦٧,٩٢٦	الرصيد في نهاية الفترة

شركة مستقبل الذكاء للمقاولات العامة
شركة ذات مسئولية محدودة - الرياض
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٣- تكلفة الإيرادات	كما في ٣١ ديسمبر
	٢٠٢٣
رواتب المشاريع	٢٤٩,٥٩٩
أعمال الحفر والتأسيس	١,٠٠٢,٠٩٨
مصاريف أعمال التنفيذ	٣١٧,٩٦٢
أدوات أمن وسلامة	٤,١٨٩
أعمال تصميم - استشارات هندسية	٤٥٠,٢٦٣
أعمال التشطيبات	١,٠٨٨,٦١٦
أعمال إلكترونيك	٣٣٧,٢٠٤
أعمال سباكة وصرف صحي	٢,٦٣٧
أعمال خرسانة وبناء	٥٣٥,٣٥٩
مواد بناء (رمل - أسمنت - بلوك - بحص)	١٢٥,٢٤٨
أعمال جبس	١٧٠,٢٢٥
نظافة موقع عام	١١,١٣٠
أعمال ترميم	٧,٦٣٤
أعمال دهانات	٣,٠١٥
أعمال موقع عام	٣١١,٠٥٧
أعمال المسبح	٣,٧١٨
رخام و سيراميك	٢٤٦,٠٠٩
عدد وأدوات مستهلكة	١,٤٩٠
عدد وأدوات (إيجار)	٦٥,٧٧٣
مصنوعات مقاولين	١٠٧,٩٥٠
أعمال السور الخارجي للموقع	١٣,٤٤٠
أعمال كهرباء وانارة	٤٧,٨٦١
مختبرات	٢,٧٩٠
مصاريف أعمال تنفيذ الكافيه	١٧٠,١٢٠
المجموع	٥,٢٧٥,٣٨٧

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

شركة مستقبل الذكاء للمقاولات العامة
شركة ذات مسئولية محدودة - الرياض
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٤- مصاريف عمومية وإدارية	كما في ٣١ ديسمبر
	٢٠٢٣
رواتب وأجور وما في حكمها	١٦٢,٦٥٠
رسوم حكومية وإشتراكات	١٠٧,٨٤٤
إيجارات	١٠,٥٠٠
بريد وهاتف وكهرباء ومياه	٢٤,٢٦٦
مكافأة نهاية الخدمة	١٤,٦٢٥
تأمينات إجتماعية	١٤,٧١٤
قرطاسية ومطبوعات	٥,١٤٨
مصروفات بنكية	٥٩٢
ضريبة ونظافة	٩,١٤١
صيانة وإصلاح	٣,٦٣٧
تأمين طبي	٢١,٩٩٩
محروقات	٥,١٢٧
تأمين سيارات	١١,٢٧٠
أتعاب مهنية واستشارات	١,٧٥٠
مصاريف متنوعة أخرى	٣,٥٧٤
إهلاك الأصول الثابتة	٣٠,٥٧٠
	٤٢٧,٤٠٧

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشأتها. تتكون المطلوبات المالية للشركة من ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومن المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد بعض هذه المطلوبات المالية خلال عام من تاريخ قائمة المركز المالي والبعض الآخر في تواريخ استحقاقها.

أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. إن الشركة معرضة لمخاطر سعر الفائدة على موجوداتها ومتطلباتها المرتبطة بأسعار الفائدة ، بما في ذلك النقد لدى البنوك. تعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار الفائدة على الشركة في العملات المسجلة بها موجوداتها أو مطلوباتها المرتبطة بأسعار الفائدة.

العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداها مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة عملها العادية. لم تقم الشركة بأي معاملات هامة غير الريال السعودي.

الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الشركة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق مراقبة أرصدها وعمل مخصص ديون مشكوك فيها إذا كان هناك حاجة لتكوينه، كما تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للشركة بما في ذلك النقد وما في حكمه والمخزون والموجودات الأخرى فإن تعرض الشركة للمخاطر ينشأ عن عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالسداد وأن أقصى تعرض للمخاطر يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية.

١٦- اعتماد وإصدار القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الشركة بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٤ م