

الشركة الخليجية الاولى للتعهدات والمقاولات

فرع شركة مساهمة - سعودية

جدة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الشركة الخليجية الاولى للتعهدات والمقاوالات
فرع شركة مساهمة - سعودية

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧-١٤	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة: الشركة الخليجية الاولى للتعهدات والمقاولات

(فرع شركة - مساهمة - سعودية)

جدة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة الشركة الخليجية الاولى للتعهدات والمقاولات "الشركة". والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٠ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٠ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت الانتباه:

*القوائم المالية تعتبر أول قوائم مالية مدققة لفرع الشركة من تاريخ قيدها في السجل التجاري.

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 ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات وعقد التأسيس فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد وإصدار التقرير المالي.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نديسمبرالحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية. أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية الأخرى:

- استناداً على المعلومات التي توفرت لنا خلال إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد أن المؤسسة لم تلتزم بمتطلبات نظام الشركات وعقد التأسيس فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

الرياض في: ١٨ فبراير ٢٠٢٢ م

الموافق: ١٧ رجب ١٤٤٣ هـ

شايق الشمراني

محاسب قانوني - ترخيص (٤٦٢)



الشركة الخليجية الاولى للتعهدات والمقاولات (فرع شركة مساهمة - سعودية)

قائمة المركز المالي كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الموجودات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
<u>الموجودات غير المتداولة:</u>		<u>ريال سعودي</u>
الممتلكات والمعدات بالصافي	(٤)	٣,٥٠٨,٠٥٦
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٣,٥٠٨,٠٥٦
<u>الموجودات المتداولة:</u>		
المخزون		٦,٨٩٧,٥٠٩
الذمم المدينة - العملاء		٥,٢٢٦,٧٣٩
مستحق من أطراف ذات علاقة		٥,٥٩٣,٤١١
ذمم مدينة أخرى		٦١٢,٧٧٧
النقد وما في حكمه	(٥)	٥٢٣,٣٣٥
إجمالي الموجودات المتداولة		١٨,٨٥٣,٧٧١
إجمالي الموجودات		٢٢,٣٦١,٨٢٧
<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>		
<u>حقوق الملكية:</u>		
رأس المال		.
الأرباح المبقاه		٢١,١٣٩,٤٠١
إجمالي حقوق الملكية		٢١,١٣٩,٤٠١
<u>المطلوبات المتداولة:</u>		
الذمم الدائنه - الموردين		٢٩٦,٨٠٠
مصاريف مستحقة		١٥٠,٤٠٤
مخصص نهاية الخدمة		٣٢٣,١٣٦
مخصص الزكاه الشرعية	(٦)	٤٥٢,٠٨٦
إجمالي المطلوبات المتداولة		١,٢٢٢,٤٢٦
إجمالي المطلوبات		١,٢٢٢,٤٢٦
إجمالي حقوق الملكية و المطلوبات		٢٢,٣٦١,٨٢٧

الشركة الخليجية الاولى للتعهدات والمقاولات (فرع شركة مساهمة - سعودية)

قائمة الدخل الشامل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	
ريال سعودي		الإيرادات
١٢,٩٥٤,٧٢٠		تكلفة الإيرادات
(٥,٩٠١,١٨٢)		مجموع الدخل
٧,٠٥٣,٥٣٨	(٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣,٥٧٦,٥٣٥)		صافي الدخل من النشاط الرئيسي
٣,٤٧٧,٠٠٣		إيرادات أخرى
٠		صافي الدخل
٣,٤٧٧,٠٠٣	(٦)	مخصص الزكاة الشرعية
(٤٥٢,٠٨٦)		صافي دخل السنة
٣,٠٢٤,٩١٧		
-		بنود الدخل الشامل الآخر
٠		الدخل الشامل الآخر للسنة
٣,٠٢٤,٩١٧		صافي الدخل الشامل للسنة

الشركة الخليجية الاولى للتعهدات والمقاولات (فرع شركة مساهمة - سعودية)
قائمة التغير في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الإجمالي	الأرباح المبقاه	رأس المال	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,١١٤,٤٨٤	١٨,١١٤,٤٨٤	٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٠م
٣,٠٢٤,٩١٧	٣,٠٢٤,٩١٧	٠	صافي دخل السنة
٢١,١٣٩,٤٠١	٢١,١٣٩,٤٠١	٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الشركة الخليجية الاولى للتعهدات والمقاولات (فرع شركة مساهمة - سعودية)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٠م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
ريال سعودي	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
٣,٤٧٧,٠٠٣	إهلاك الممتلكات والمعدات
٩١,٦٤٦	تعديلات لتسوية صافي الدخل
٣,٥٦٨,٦٤٩	الذمم المدينة - العملاء
(٥,٢٢٦,٧٣٩)	ذمم مدينة أخرى
(٦١٢,٧٧٧)	المخزون
(٦,٨٩٧,٥٠٩)	الذمم الدائنة - الموردين
٢٩٦,٨٠٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
(٥,٥٩٣,٤١١)	مصاريف مستحقة
١٥٠,٤٠٤	مكافاه نهاية الخدمة
٣٢٣,١٣٦	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
(١٣,٩٩١,٤٤٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٣,٥٩٩,٧٠٢)	صافي إستبعادات (إضافات) الممتلكات والمعدات
(٣,٥٩٩,٧٠٢)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
.	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١٨,١١٤,٤٨٤	رأس المال
٥٢٣,٣٣٥	مجموع النقد المتوفر (المستخدم) من الأنشطة التمويلية
.	مجموع النقد المتوفر من جميع الأنشطة
٥٢٣,٣٣٥	رصيد النقد في أول السنة
	رصيد النقد في آخر السنة

١- تعريف بالمنشأة والأنشطة والفترة المالية للحسابات :

سجل فرع الشركة الخليجية الاولى للتعهيدات والمقاولات ("المنشأة") ، بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم (٤٠٣٠٢٢٦٥٥٨) بمدينة جدة بتاريخ ١٨ جمادى الآخرة ١٤٣٣ هـ ، ويتمثل نشاطها في الانشاءات العامة للمباني السكنية إنشاء المباني الجاهزة في المواقع ترميمات المباني السكنية والغير سكنية تمديد الاسلاك الكهربائية تمديد اسلاك الاتصالات تمديد الشبكات تركيب وتمديد شبكات التلفزيون والاستلايت وتركيب وصيانة الاجهزة الامنية

** الفترة المالية للقوائم المالية :

تغطي القوائم المالية حسابات ونتائج المنشأة عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٠م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

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.

أينما وردت عبارة " 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 للمحاسبين القانونيين " ويقصد بالمعايير والاصدارات الاخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وأراء فيه لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

** أسس القياس :

تم استخدام أساس الاستحقاق المحاسبي كأساس للقياس عند تسجيل كافة المعاملات المالية للشركة مع افتراض استمرارية النشاط باستثناء معلومات التدفقات النقدية.

** العملة الوظيفية وعمله العرض :

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

** تصنيف الموجودات والمطلوبات من متداوله الى غير متداوله :

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

** يتوقع تحقّقها أو ينوى بيعها أو استنفادها خلال دوره العمليات العادية، أو

** في حالة اقتنائها 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 اقتنائها 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 العادلة :

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 للشركة.

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 اقتصادية لهم ،تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص 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 بصورة مباشرة أو غير مباشرة 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 الشركة 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 سنة تقرير مالي. بغرض الإفصاح عن القيمة العادلة فقد حددت الشركة 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 رسميتها 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
أراضي	%٢٥: %١٥	عدد وأدوات	%٢٥: %١٥
آلات ومعدات	%٢٥: %١٥	أثاث ومفروشات	%٢٥: %١٥
مباني جاهزة	%٢٥: %١٥		

يتم مراجعته 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 متوقعة 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 اقتضى 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 والصندوق 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.

**** الذمم الدائنة**

يتم الاعتراف بالإلتزامات بشأن المبالغ التي يتعين دفعها مستقبلاً لقاء البضائع المستلمة أو الخدمات التي تحصل عليها المنشأة، سواء أصدر المورد فواتير بها أم لا.

**** 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 سدائها على 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 لترك 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."

****الإحتياطي النظامي**

وفقاً لنظام الشركات يجب على المنشأة تحييب (١٠%) من صافي الأرباح كل سنة لتكوين إحتياطي نظامي ، ويجوز للشركاء أن يقرروا وقف هذا التحييب متى بلغ الإحتياطي النظامي (٣٠%) من رأس مال الشركة.

**** الإعتراف بالإيرادات:**

يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الأدنى الذي يكون من المحتمل عنده تدفق منافع اقتصادية 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، وتتعرض 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 وتتكون تكلفة مبيعات الإستهلاكات من قيمة الشراء والتكلفة المباشرة المتعلقة بالإستهلاكات.

**** 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 الشركة التزام للقيام بتوزيع أرباح على الشركاء في الشركة 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 الهيئة العامة للزكاة والدخل 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 الهيئة العامة للزكاة والدخل 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 للشركة (عندما تكون قيمة ضريبة المدخلات أكبر من قيمة ضريبة المخرجات) أو دائنا مستحق على الشركة (عندما تكون قيمة ضريبة المخرجات أكبر من قيمة ضريبة المدخلات).

٣- التقديرات و الفروض المحاسبية الهامة:

إن إعداد القوائم المالية من قبل الإدارة يتطلب القيام ببعض التقديرات والإفراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والمركز المالي في تاريخ إعداد 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. تقيم التقديرات والفروض المحاسبية بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف. وتقوم الشركة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل، ونادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. :

الشركة الخليجية الاولى للتعهدات والمقاولات (فرع شركة مساهمة - سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

بالريال السعودي

٤- الممتلكات والمعدات بالصافي

صافي القيمة الدفترية	الإستهلاكات		التكلفة		البيان
	مجموع الإهلاك في	الإهلاك	مجموع الإهلاك في	التكلفة في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ يناير ٢٠٢٠م	
١,٥٠٠,٠٠٠	٠	٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٠	أراضي
١,٩٣٥,٣٣٩	٦٦٤,٦٦١	٧٨٠,١٩٥	٢,٦٠٠,٠٠٠	٠	مباني جاهزة
٧٢,٧١٧	٢١,٤٣٩	١٣,٤٥١	٩٤,١٥٦	٩٤,١٥٦	أثاث ومفروشات
٣,٥٠٨,٠٥٦	٦٨٦,١٠٠	٩١,٦٤٦	٤,١٩٤,١٥٦	٠	الإجمالي

الشركة الخليجية الاولى للتعهدات والمقاوالت (فرع شركة مساهمة - سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٥- النقد وما في حكمه

البيان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

ريال سعودي

٥٢٣,٣٣٥

٥٢٣,٣٣٥

البنوك

الإجمالي

٦- مخصص الزكاة الشرعية

البيان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

ريال سعودي

٣,٤٧٧,٠٠٣

٣,٤٧٧,٠٠٣

صافي الدخل

صافي الدخل المعدل

يضاف إلية :

الأرباح المبقاه

إجمالي الإضافات

١٨,١١٤,٤٨٤

٢١,٥٩١,٤٨٧

(٣,٥٠٨,٠٥٦)

(٣,٥٠٨,٠٥٦)

١٨,٠٨٣,٤٣١

٤٥٢,٠٨٦

الممتلكات والمعدات بالصافي

إجمالي الخصمات

الوعاء الزكوي

مخصص الزكاة الشرعية

ب- حركة المخصص

البيان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

ريال سعودي

٤٥٢,٠٨٦

٤٥٢,٠٨٦

رصيد المخصص أول السنة

المكون خلال السنة

المستخدم خلال السنة

الرصيد آخر السنة

٧- مصروفات إدارية وعمومية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
البـيـان	ريال سعودي
رواتب وأجور وما في حكمها	٢,٧٤٩,٥٣٠
بدل إجازة	٢٦,٥٠٠
تذاكر سفر وانتقالات	٥٨,٩٠٠
بدلات ومكافآت	٢٢,٤٥١
تأمين طبي	٨٢,٣٠١
رسوم حكومية	١٢٤,٣٠٢
الاعتاب المهنية	١٧,١٠٠
مصروفات نهاية الخدمة	١٨٤,٢٣٨
الإيجارات	١٦٥,٣٤٤
كهرباء ومياة	٩,١٣٩
هاتف وبريد	٧,١٤٩
مصروفات سيارات	١٣,٧٧١
مصروفات متنوعة	١,٨٦٥
مصاريف مناقصات	٢٢,٣٠٠
إستهلاك الممتلكات والمعدات	٩١,٦٤٦
الإجمالي	٣,٥٧٦,٥٣٥

**** 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 للشركة هي مخاطر التدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراجعة الموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر التي يتم تلخيصها فيما يلي :

أ- مخاطر الائتمان:

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

ب- ثانياً مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. يتمثل منهج الشركة 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 الشركة. وبالمثل، فإن الشركة 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 بتحديد السهم 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.

**** الإجراءات اللاحقة:**

لم تكن أحداث لاحقة هامة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للشركة الظاهر في هذه القوائم المالية وفقاً لمبادئ الإدارة.