

شركة الفؤاد للمقاولات فرع مجموعة الفؤاد القابضة

(فرع شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

شركة الفؤاد للمقاولات فرع مجموعة الفؤاد القابضة
(فرع شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل.
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٢١	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى الشركاء في شركة الفؤاد للمقاولات فرع مجموعة الفؤاد القابضة فرع شركة ذات مسؤولية محدودة

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الفؤاد للمقاولات فرع مجموعة الفؤاد القابضة، فرع شركة ذات مسؤولية محدودة "فرع الشركة" والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، وبإستثناء التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة في فقرة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لفرع الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- ١- الارصدة الافتتاحية غير مدققة كما هو مبين في الايضاح رقم (١) حول القوائم المالية المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، ولم يتم فرع الشركة بعرضها داخل القوائم المالية.
- ٢- تم تعييننا بتاريخ لاحق لتاريخ القوائم المالية ولم نستطع حضور الجرد الفعلي للمخزون البالغ رصيدة ٢,٥٤٧,٩٣٧ ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لم تكن هناك اجراءات بديلة يمكن اتباعها للتحقق من وجود و اكتمال و تقييم المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.
- ٣- طلبنا و لم نحصل على المصادقات المويده لصحة رصيد بند اعمال غير مفوترة البالغ رصيدها ٢,٠٥٨,٦٤٤ ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لم تكن هناك اجراءات بديلة يمكن اتباعها للتأكد من صحة الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

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 فرع الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومنااسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

لفت الانتباه

دون مزيد من التحفظ في رأينا نود لفت الانتباه الى الايضاح رقم (٢) حول القوائم المالية المرفقة و الذي يشير الي ان القوائم المالية لفرع الشركة معدة لاستخدامات ادارة الشركة و تقديمها للجهات الحكومية المختلفة كما ان هذه القوائم المالية معدة عن فرع شركة الفؤاد للمقاولات فرع مجموعة الفؤاد القابضة فقط.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة فرع الشركة 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 فرع الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في فرع الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال 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.

تقرير المراجع المستقل إلى الشركاء في شركة الفؤاد للمقاولات فرع مجموعة الفؤاد القابضة (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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 المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء 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 الجوهرية 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 لفرض 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 لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة فرع الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، 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 ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف فرع الشركة 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.



عن/ شركة سندي وبترجي
وجدي عيد الأحمد
مجل المحاسبين القانونيين
رقم (٥٨١)



مكة المكرمة في : ٠١ رمضان ١٤٤٢هـ
الوافق : ١٣ ابريل ٢٠٢١م

كما في ٣١ ديسمبر	إيضاح	الموجودات
٢٠٢٠م		الموجودات المتداولة
١٣٧,٧١٣	٤	النقد وما في حكمه
٩,٨١٩,١٨٢	٥	ذمم مدينة تجارية ، بالصافي
٨٣,٩٥٥,٥٤٥	٦	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٢,٠٥٨,٦٤٤		اعمال غير مفوترة
٩,٦٦٠,٨٣٧	٧	ذمم مدينة وموجودات متداولة اخرى
٢,٥٤٧,٩٣٧	٨	المخزون ، بالصافي
١٠٨,١٧٩,٨٥٨		إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٦٦,٠٠٥,٨٩٩	٩	ممتلكات وآلات ومعدات
٦٦,٠٠٥,٨٩٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٧٤,١٨٥,٧٥٧		إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق الشركاء
		المطلوبات المتداولة
١٠١,٦٧٢	١٠	المبالغ المستحق لأطراف ذات علاقة
٦,٣٩٢,١٠٩	١١	ذمم دائنة تجارية
٦,٨٣٣,١٠٨	١٢	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة اخرى
٤٣٧,١٣٧	١٣	مخصص عمليات منتهية
١٣,٧٦٤,٠٢٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٣,٧٦٤,٠٢٦		إجمالي المطلوبات
		حقوق الشركاء
٢٩,٧٩٦,١٣٨		جاري المركز الرئيسي
٩٢,٧٨٤,٥٤٢	١٤	التمويل الإضافي
٣٧,٨٤١,٠٥١		أرباح مبقاة
١٦٠,٤٢١,٧٣١		إجمالي حقوق الشركاء
١٧٤,١٨٥,٧٥٧		إجمالي المطلوبات وحقوق الشركاء

للسنة المنتهية	إيضاح	البيان
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		
٩٠,١٥٤,٣١٩	١٥	الإيرادات
(٦٦,٢٠٥,٧٠٥)	١٦	تكلفة الإيرادات
٢٣,٩٤٨,٦١٤		مجمل الدخل
		المصروفات :
٥,٦٨٦,٦٤٧	١٧	مصروفات عمومية وإدارية
١٨,٢٦١,٩٦٧		الدخل من العمليات
٢٤٦,٨٧٥	١٨	إيرادات أخرى ، صافي
٧٢٤,٦١٨		مخصص انتفى الغرض منه
١,٠٠٠		ارباح رأسمالية
١٩,٢٣٤,٤٦٠		الدخل للسنة
—		الدخل الشامل الاخر للسنة
١٩,٢٣٤,٤٦٠		اجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة الفؤاد للمقاولات فرع مجموعة الفؤاد القابضة

(فرع شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

ريال سعودي

البيان	جاري المركز الرئيسي	التمويل الإضافي	أرباح مبقاة	الإجمالي
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٠م	٢٩.٧٩٦.١٣٨	٨٨,١٢٣,٨١٩	١٨,٦٠٦,٥٩١	١٣٦,٥٢٦,٥٤٨
التغير في التمويل الإضافي	-	٤,٦٦٠,٧٢٣	-	٤,٦٦٠,٧٢٣
الدخل للسنة	-	-	١٩,٢٣٤,٤٦٠	١٩,٢٣٤,٤٦٠
الدخل الشامل الاخر	-	-	-	-
اجمالي الدخل الشامل	-	-	١٩,٢٣٤,٤٦٠	١٩,٢٣٤,٤٦٠
الرصيد كما في ٣١/١٢/٢٠٢٠م	٢٩,٧٩٦,١٣٨	٩٢,٧٨٤,٥٤٢	٣٧,٨٤١,٠٥١	١٦٠,٤٢١,٧٣١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
١٩,٢٣٤,٤٦٠	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</u>
	الربح للسنة
٥٧٦,٧١٣	تسويات :
(١,٠٠٠)	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٢٤,٦١٨)	ارباح رأسمالية
	مخصص انتفى الغرض منه
٧٤,٤٩٥	<u>التغيرات في :</u>
(٢٠,٣٤١,٩٣٤)	ذمم مدينة تجارية
(١٥٣,١٧٢)	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٤,٠٤٤,٢٧٩	ذمم مدينة وموجودات متداولة اخرى
-	المخزون
(١,٧٨٤,٥٠٣)	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
(٨,٦٥٢,٠٩٢)	ذمم دائنة تجارية
(٦٢,٨٦٣)	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة اخرى
(٧,٧٩٠,٢٣٥)	مخصص عمليات منتهية
	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٤٧,٨٩٨)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :</u>
١,٠٠٠	إضافات ممتلكات، آلات ومعدات
(٤٦,٨٩٨)	المتحصل من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤,٦٦٠,٧٢٣	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :</u>
٤,٦٦٠,٧٢٣	رأس المال الإضافي
(٣,١٧٦,٤١٠)	صافي النقد المحصل من الأنشطة التويلية
٣,٣١٤,١٢٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٣٧,٧١٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

شركة الفؤاد للمقاولات فرع مجموعة الفؤاد القابضة
(فرع شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

ريال سعودي

١- عام:

١ / ١ نبذة عن الشركة

أ- التسجيل

- تم تسجيل شركة الفؤاد للمقاولات فرع مجموعة الفؤاد القابضة (فرع شركة ذات مسئولية محدودة) بالسجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٨٧٢٦٥ وتاريخ ١٤٣٥/١١/٠١ هـ الموافق ٢٠١٤/٠٨/٢٧ م.

ب- العنوان

يقع المقر الرئيسي لفرع شركة في العنوان التالي.
مكة المكرمة - شارع الستين - مجمع الشرق الأوسط.

ج- السنة المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية عن سنة مالية ميلادية تبدأ من ٠١ يناير ٢٠٢٠م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

د- السنة المقارنة

لم يتم إصدار قوائم مالية مدققة لفرع الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، إلا أن الارصدة الافتتاحية لفرع الشركة مدرجة ضمن القوائم المالية المجمعة للشركة وفيما يلي بيان بالأرصدة الافتتاحية لفرع الشركة :

المطلوبات وحقوق الملكية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	الموجودات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة	١٠١,٦٧٢	النقد وما في حكمه	٣,٣١٤,١٢٣
ذمم دائنة تجارية	٨,١٧٦,٦١٢	ذمم مدينة تجارية، بالصافي	٩,١٦٩,٠٥٩
مخصص عمليات منتهية	٥٠٠,٠٠٠	مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة	٦٣,٦١٣,٦١٢
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة اخرى	١٥,٤٨٥,٢٠٠	أعمال غير مفوترة	٢,٠٥٨,٦٤٤
إجمالي المطلوبات	٢٤,٢٦٣,٤٨٤	ذمم مدينة وموجودات متداولة آخري	١٣,٧٠٥,١١٧
جاري المركز الرئيسي	٢٩,٧٩٦,١٣٨	مخزون، بالصافي	٢,٣٩٤,٧٦٤
التمويل الإضافي	٨٨,١٢٣,٨١٩	إجمالي الموجودات المتداولة	٩٤,٢٥٥,٣١٩
أرباح مبقاه	١٨,٦٠٦,٥٩١	ممتلكات، آلات ومعدات	٦٦,٥٣٤,٧١٣
إجمالي حقوق الشركاء	١٣٦,٥٢٦,٥٤٨	إجمالي الموجودات الغير المتداولة	٦٦,٥٣٤,٧١٣
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	١٦٠,٧٩٠,٠٣٢	إجمالي الموجودات	١٦٠,٧٩٠,٠٣٢

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

ريال سعودي

١- عام : (تتمة)

١ / ٢ نشاط فرع الشركة

– يتمثل نشاط فرع الشركة في أعمال المقاولات الانشائية والمعمارية وصيانة ونظافة وتشغيل المباني ومقاولات ، الأعمال الكهربائية والميكانيكية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية :

– القوائم المالية لفرع الشركة (نشاط المقاولات) معدة لاستخدامات إدارة الشركة وتقديمها للجهات الحكومية المختلفة وأن هذه القوائم المالية تعبر عن نشاط فرع الشركة فقط .

– تشتمل هذه القوائم المالية على أصول والتزامات ونتائج اعمال شركة الفؤاد للمقاولات فرع مجموعة الفؤاد القابضة (فرع الشركة) دون باقي فروع الشركة .

– يوجد بعض المصروفات التي تخص الشركة ككل ويستفيد منها كل الفروع بالشركة ، يتم اثبات تلك المصروفات ضمن القوائم المالية المجمعة للشركة .

١ / ٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة له التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢ / ٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ، وباستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه.

٣ / ٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية المستخدمة لدى الشركة. وتقرب كافة القيم إلى أقرب قيمة للريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤ / ٢ أساس الاستمرارية

قامت الشركة عند إعداد القوائم المالية المرفقة ، بعمل تقييم لقدرة الشركة على أنها شركة مستمرة. وتم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية. عند تقييم ما إذا كان فرض الاستمرارية يعد مناسباً ، تأخذ الإدارة في الحسبان جميع المعلومات المتاحة عن المستقبل ، والذي يكون على الأقل – ولكن لا يقتصر – على اثني عشر شهراً من نهاية فترة التقرير.

٥ / ٢ استخدام التقديرات والافتراضات

■ يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة له التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

■ يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

■ يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

ريال سعودي

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

٢ / ٦ قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية أو السعر المعلن للأداة المالية أو لأدوات مالية مطابقة أو مثيلة في تاريخ القوائم المالية. ويتم عادة تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإن أي سعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثه لأصل مطابق في معاملة بإرادة حرة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة في التعامل يوفر دليلاً على قيمة عادلة، إلا إذا كانت هذه الأسعار قد لا تكون تقديراً جيداً للقيمة العادلة إذا كان هناك تغيير مهم في الظروف الاقتصادية أو فترة مهمة من الزمن بين تاريخ اتفاقية البيع الملزمة أو المعاملة وبين تاريخ القياس. إذا كانت سوق الأصل ليست نشطة ولم تكن أي اتفاقيات بيع ملزمة أو معاملات حديثة لأصل مطابق/مماثل في حد ذاتها تقديراً للقيمة العادلة، فإن المنشأة تقدر القيمة العادلة باستخدام طريقة تقييم أخرى بهدف تقدير سعر المعاملة في تاريخ القياس بسعر محايد وفقاً لاعتبارات العمل التجاري العادي.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

٣ / ١ المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل.

٣ / ٢ تصنيف ما هو متداول وما هو غير متداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول أو غير متداول كما يلي: حيث يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية، أو
- الاحتفاظ بالأصل بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً لتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزامات ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية، أو
 - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
 - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
 - عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية.
- يتم تصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣ / ٣ النقد وما في حكمه

إن النقد وما في حكمه يتضمن أرصدة النقد بالبنوك والصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وكذا أرصدة السحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد في المنشأة. ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣ / ٤ الأدوات المالية

يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لأحكام القياس والإثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة في القسمين ١١ و ١٢ للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المطبقة في الشركة المتعلقة بذلك:

٣ / ٤ / ١ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة عند القياس الأولي بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة. ويتم القياس اللاحق بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم إستلامه - عادة سعر الفاتورة. وتظهر مخصوماً منها مخصص انخفاض القيمة. ويتم تكوين مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المنشأة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للعملاء.

٣ / ٤ / ٢ الذمم الدائنة

يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية عند القياس الأولي بسعر المعاملة. ويتم القياس اللاحق بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه - عادة سعر الفاتورة.

٣ / ٥ المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو سعر البيع المُقدر ناقصاً تكاليف الاستكمال والبيع ، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح ، يتم تقييم المخزون لتحديد انخفاض القيمة. في حالة انخفاض قيمة المخزون يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً التكاليف لاستكمالها وبيعها ؛ يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

٣ / ٦ / ١ الممتلكات ، الآلات والمعدات

٣ / ٦ / ١ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشمل التكلفة كافة التكاليف التي تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

٣ / ٦ / ٢ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة. تُضيف المنشأة إلى المبلغ الدفترية لبند الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة إستبدال جزء من مثل هذا البند عندما يتم تحمل هذه التكلفة، إذا كان يُتوقع أن يقدم الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للمنشأة، ويلغى إثبات المبلغ الدفترية لتلك الأجزاء التي تم إستبدالها. يتم تحميل جميع مصروفات الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الدخل خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

ريال سعودي

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣ / ٦ / ٣ الإستهلاك

يتم إستهلاك قيمة بند الممتلكات والآلات والمعدات القابلة للإستهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الممتلكات والآلات والمعدات، وإذا كان للمكونات الرئيسية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أنماط مختلفة - بشكل جوهري - لإستهلاك المنافع الإقتصادية، فإنه يتم تخصيص التكلفة الأولية للأصل لمكوناته الرئيسية وتستهلك كل مكون بشكل منفصل - على مدى عمره الإنتاجي. ويتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

الأصل	نسبة الإستهلاك	الأصل	نسبة الإستهلاك
الآلات ومعدات	١٥%	اثاث واجهزه بالمكاتب	٢٠%
سيارات وقلابات	٢٠%	سقالات وشدات	٢٠%
عدد و ادوات	٢٠%		

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغييرات مهمة منذ تاريخ اعداد التقرير السنوي الاخير وتعديل بأثر مستقبلي إذا تطلب الأمر ذلك.

- تم إعادة تقدير الأعمار الإنتاجية لبعض ممتلكات ، آلات ومعدات نظراً لمتطلبات التشغيل .

٣ / ٦ / ٤ الاستبعاد

يتم استبعاد أي بند من الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء جوهري تم الاعتراف به عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) بقائمة الدخل الشامل. عند استبعاد الأصل.

٣ / ٧ انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات تشير إلى حدوث انخفاض قيمة أي موجودات مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة. حيث يظهر قوائم مالية القيمة عند وقوع حدث أو أكثر إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية والتي يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

يتم تقييم موجودات المالية التالية بشكل فردي لتحديد الانخفاض في القيمة :

■ جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.

■ موجودات المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.

يتم تقييم موجودات المالية الأخرى لتحديد الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة.

وإذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة، يتم اثبات خسارة انخفاض القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة .

يتم قياس خسارة انخفاض القيمة للأدوات التالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة كما يلي:

■ الأداة المقاسة بالتكلفة المستنفدة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي الأصلي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة انخفاض قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣ / ٨ انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

■ الأداة المقاسة بالتكلفة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل وأفضل تقدير تقريبي للمبلغ الذي كان ستستلمه الشركة مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير. و في كل الاحوال إذا انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة، في فترة لاحقة، ويمكن ربط القوائم مالية بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الانخفاض (مثل التحسن في تصنيف ائتمان المدين)، تقوم الشركة بعكس خسارة انخفاض القيمة المثبتة سابقاً إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص. ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفترى للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى لو أنه لم يتم إثبات انخفاض القيمة سابقاً. ويجب أن تُثبت المنشأة مبلغ العكس ضمن قائمة الدخل مباشرة.

٣ / ٩ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للشركة (بخلاف الموجودات الحيوية المقاسة بالقيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف المقدرة للبيع، العقارات الاستثمارية المقاسة بالقيمة العادلة، الأصول الناشئة عن منافع الموظفين، الأصول الناتجة من عقود التشييد) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لانخفاض القيمة. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإسترادية للأصل.

إذا كان من غير الممكن تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل المنفرد، فتقوم المنشأة بتقدير المبلغ الممكن إسترداده لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل حيث يتم تجميع الأصول معاً الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلية من الأصول الأخرى او مجموعات الاصول (وحدات توليد النقد).

القيمة الإسترادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (لا تتضمن الأنشطة التمويلية) المتوقع الحصول عليها مخصومة بسعر خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإسترادية. ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قائمة الدخل.

فيما عدا الشهرة (إن وجدت) فيتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاستنفاد أو الاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن انخفاض القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣ / ١٠ المخصصات

يتم إثبات مخصصات تكاليف إعادة الهيكلة والمطالبات القانونية عندما: يكون لدى الشركة إلتزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل (مرجح حدوثه أكثر من عدمه) أن يكون تحويل المنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الإلتزام ؛ ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق به. تشمل أحكام إعادة الهيكلة عقوبات إنهاء الإيجار ومدفوعات إنهاء خدمة الموظفين. لا يتم الاعتراف بمخصصات خسائر التشغيل المستقبلية.

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب - إن وجدت- الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كمصروف فائدة.

وتقوم إدارة الشركة بمراجعة وفحص تلك المخصصات سنوياً وقت اعداد القوائم المالية وتسويتها لتعكس أفضل تقدير حالي.

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

ريال سعودي

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣ / ١١ منافع الموظفين

يتم قيد مخصص نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل الشركة ويحمل على قائمة الدخل و يتم احتساب مبلغ الالتزام على أساس القيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة ، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .
- يتم احتساب مخصص منافع الموظفين ضمن القوائم المالية المجمعة للشركة .

٣ / ١٢ عقود الإيجار - الشركة كمتأجر

يتم تصنيف عقود الإيجار في تاريخ البدء كعقود إيجار تمويلي عندما تقوم شروط الإيجار بتحويل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المؤجر إلى الشركة بشكل جوهري. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى الى عقود الإيجار التشغيلية.
تقوم الشركة بإثبات حقوقها الخاصة بالاستعمال والتزاماته بموجب عقود الإيجار التمويلي كأصول والتزامات في قائمة المركز المالي للشركة بمبالغ مساوية للقيمة العادلة للبند المستأجرة، وإذا كانت أقل من ذلك ، فبمبالغ مساوية للقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، محددة عند نشأة عقد الإيجار. وأية تكاليف أولية مباشرة (التكاليف الاضافية التي تساعد مباشرة للتفاوض بشأن عقد الإيجار وإعداده) تتم إضافتها إلى المبلغ المُثبت على أنه أصل.

يتم تقسيم مدفوعات الإيجار بين عبء التمويل وتخفيض إلزام الإيجار القائم وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت وعلى مدى فترة عقد الإيجار ذات العلاقة.

٣ / ١٣ الإيراد

إيرادات عقود التشييد

يتم اثبات الإيرادات الناتجة عن عقود التشييد على أساس نسبة الإنجاز. تقاس نسبة الانجاز باستخدام نموذج حصر الأعمال ، وذلك لكل عقد على حده. ولا تتضمن التكاليف المتكبدة على العمل المنفذ حتى تاريخه التكاليف المرتبطة بالنشاط المستقبلي مثل المواد أو المبالغ المدفوعة مقدماً وتثبت التكاليف المرتبطة بالنشاط المستقبلي الخاص لمعاملة الخدمة أو العقد مثل المواد أو المبالغ المدفوعة مقدماً على أنها أصل إذا كان من المحتمل استرداد هذه التكلفة. عندما يكون من غير الممكن تقدير مخرجات العقد بطريقة يمكن الاعتماد عليها، فإن الشركة تقوم بما يلي:

١- إثبات الإيراد فقط في حدود تكاليف العقد التي تم تكبدها والتي من المحتمل أن سيتم استردادها،

٢- إثبات تكاليف العقد على أنها مصروفات في الفترة التي تم تكبدها فيها.

إذا كان من المحتمل أن يزيد إجمالي التكاليف المقدرة للعقد عن إجمالي إيراد العقد فإنه يجب إثبات الخسارة المتوقعة فوراً على أنها مصروف، مع مخصص مقابل للعقود المتوقع خسارتها، إذا أصبح من غير المحتمل تحصيل مبلغ تم إثباته من قبل على أنه إيراد عقد، تقوم الشركة بإثبات المبلغ غير القابل للتحصيل على أنه مصروف وليس تعديلاً على إيراد العقد .

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

ريال سعودي

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣ / ١٤ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات في قائمة الدخل الشامل بحسب وظيفتها على أنها جزء من تكلفة الإيرادات أو المصروفات الإدارية والعمومية او مصروفات البيع والتسويق ويتم تحميلها على قائمة الدخل الشامل وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

٣ / ١٤ / ١ مصروفات عمومية وإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والادارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تندرج تحديدا ضمن تكلفة الايرادات وفقا لما تقرره المعايير المحاسبية المتعارف عليها. توزع المخصصات بين المصاريف العمومية والادارية وتكلفة الايرادات، ان لزم الامر، بطريقة منتظمة.

٣ / ١٥ الإيرادات الأخرى

تتضمن الإيرادات والتكاليف الأخرى للشركة الاتي:

- صافي مبيعات حديد
- مبيعات اسكراب

٣ / ١٦ الزكاة

– يتم احتساب رصيد مخصص للزكاة وفقا لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل (“الهيئة”) في المملكة العربية السعودية وعلي اساس الاستحقاق. يتم تحميل مصروفات الزكاة الي قائمة الدخل الشامل. وفي حال وجود اي فروق ناتجة عن الربط النهائي يتم معالجة تلك الفروق خلال السنة المالية التي يتم فيها إصدار هذا الربط.
– يتم احتساب مخصص الزكاة ضمن القوائم المالية المجمعة للشركة .

شركة الفؤاد للمقاولات فرع مجموعة الفؤاد القابضة
(فرع شركة ذات مسئولية محدودة)

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

٤ - النقد وما في حكمه :

البيان	٢٠٢٠ م
نقد بالصندوق	٤٩٣
نقد لدى البنوك - عملة محلية	١٣٧,٢٢٠
الإجمالي	١٣٧,٧١٣

٥ - ذمم مدينة تجارية :

البيان	٢٠٢٠ م
عملاء	١٠,٩٤٥,٣٤٧
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(١,١٢٦,١٦٥)
الصافي	٩,٨١٩,١٨٢

كانت حركة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها كالتالي :

الرصيد كما في ٢٠٢٠/٠١/٠١ م	(١,٨٥٠,٧٨٣)
المكون خلال العام	-
المسدد خلال العام	-
مخصص انتفى الغرض منه	٧٢٤,٦١٨
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	(١,١٢٦,١٦٥)

٦ - المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة :

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركاء بالشركة وكبار موظفي الإدارة العليا الذين لديهم السلطة والمسئولية عن التخطيط والتوجيه ومتابعة أنشطة الشركة ، والاعمال المسيطر عليها بصورة مباشرة او غير مباشرة او للشركاء او موظفي الادارة العليا سيطرة عليها ، كما تتمثل أيضاً في التعاملات مع باقي فروع الشركة وشركات شقيقة ، وتتنوع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الاعمال العادية للشركة وتتم المعاملات معهم وفقاً للشروط والاحكام المتفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الادارة بالشركة. وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين الشركة والأطراف ذات العلاقة خلال العام:

البيان	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	٢٠٢٠ م
جاري شركة الفؤاد فرع التكييف	فرع شركة	تمويلية	٢٦,٥٧٩,٠٣٩
عبد الله محمد صالح باشراحيل	نو قرابة بالشركاء	تشغيلية	٣٢,٦٢٦,٢٥٨
جاري شركة الفؤاد فرع الوكالات	فرع شركة	تمويلية	١٤,٤٤٣,٦٥٨
جاري شركة الترقية المنزلية للأجهزة الالكترونية	شقيقة	تشغيلية	٣,٩٥٢,٢٠٠
جاري شركة الفؤاد فرع تطوير وهيكله الشبكات	فرع شركة	تمويلية	٣,٤١٨,٩٤٥
جاري شركة الفؤاد فرع المصاعد	فرع شركة	تمويلية	٢,٤٧٥,٧٠٦
مازن زقزوق	نو قرابة بالشركاء	تشغيلية	٢٥٧,١١٢
جاري مكتب الشرق الأوسط للاستشارات الهندسية	مملوكة لأحد الشركاء	تمويلية / تشغيلية	١٥٢,٠٥٣
جاري شركة الياس الأولى لتقديم الوجبات	شقيقة	تمويلية / تشغيلية	٥٠,٥٧٤
جاري شركة الالكترونيات الأولى	شقيقة	تمويلية / تشغيلية	-
الإجمالي			٨٣,٩٥٥,٥٤٥

شركة الفؤاد للمقاولات فرع مجموعة الفؤاد القابضة

(فرع شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

ريال سعودي

كانت حركة حساب جاري شركة الفؤاد فرع التكيف على النحو التالي :

٢٠٢٠م	
٩,٦٦٢,٢٨١	الرصيد في بداية السنة
٥٧,٩٥٤,٣٠٧	سداد مصروفات
(٤١,٠٣٧,٥٤٩)	إيداعات
٢٦,٥٧٩,٠٣٩	الرصيد كما في نهاية السنة

كانت حركة حساب جاري عبد الله محمد صالح باشراحيل على النحو التالي :

٢٠٢٠م	
٣٥,٢٨٢,٢٥٨	الرصيد في بداية السنة
-	ايرادات
(٢,٦٥٦,٠٠٠)	سدادات
٣٢,٦٢٦,٢٥٨	الرصيد كما في نهاية السنة

كانت حركة حساب جاري شركة الفؤاد لفرع الوكالات على النحو التالي :

٢٠٢٠م	
١٤,٠٩٩,٢٦٩	الرصيد في بداية السنة
١,٧١٥,٧٣٨	سداد مصروفات
(١,٣٧١,٣٤٩)	إيداعات
١٤,٤٤٣,٦٥٨	الرصيد كما في نهاية السنة

كانت حركة حساب جاري شركة الترقية المنزلية للأجهزة الكهربائية على النحو التالي :

٢٠٢٠م	
-	الرصيد في بداية السنة
٣,٩٥٢,٢٠٠	ايرادات
٣,٩٥٢,٢٠٠	الرصيد كما في نهاية السنة

كانت حركة حساب جاري شركة الفؤاد فرع تطوير وهيكلة الشبكات على النحو التالي :

٢٠٢٠م	
٣,٤٠٣,٨١٠	الرصيد في بداية السنة
١٥,١٣٥	سداد مصروفات
٣,٤١٨,٩٤٥	الرصيد كما في نهاية السنة

كانت حركة حساب جاري شركة الفؤاد فرع المصاعد على النحو التالي :

٢٠٢٠م	
٨٦٨,٥٠٣	الرصيد في بداية السنة
٣,٨٥٧,٠١٣	سداد مصروفات
(٢,٢٤٩,٨١٠)	إيداعات
٢,٤٧٥,٧٠٦	الرصيد كما في نهاية السنة

كانت حركة حساب جاري مازن زقزوق على النحو التالي :

٢٠٢٠م	
٢٥٧,١١٢	الرصيد في بداية السنة
-	ايرادات
-	سدادات
٢٥٧,١١٢	الرصيد كما في نهاية السنة

شركة الفؤاد للمقاولات فرع مجموعة الفؤاد القابضة
(فرع شركة ذات مسؤولية محدودة)

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

٢٠٢٠م	كانت حركة حساب جاري مكتب الشرق الأوسط للاستشارات الهندسية على النحو التالي :
٢٣,٠٥٧	الرصيد في بداية السنة
٤٣١,٩٢٩	ايرادات
(٣٠٢,٩٣٣)	سدادات
١٥٢,٠٥٣	الرصيد كما في نهاية السنة

٢٠٢٠م	كانت حركة حساب جاري شركة الباس الأولى لتقديم الوجبات على النحو التالي :
١٧,٣٢٣	الرصيد في بداية السنة
٦١,٠٧٠	ايداعات
(٢٧,٨١٩)	سدادات
٥٠,٥٧٤	الرصيد كما في نهاية السنة

٢٠٢٠م	كانت حركة جاري شركة الالكترونيات الأولى على النحو التالي :
—	الرصيد في بداية السنة
٨٠٠,٠٠٠	ايداعات
(٨٠٠,٠٠٠)	سدادات
—	الرصيد كما في نهاية السنة

للسنة المنتهية في ٢٠٢٠م	٧ - ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى :
٥٨٨,٨٩١	ذمم عاملين
٦,٥٦٢,٢٣٦	ضمان حسن التنفيذ
٥٤,٧٣٠	تامينات لدى الغير
١٦٢,٥٤٣	ذمم مدينة أخرى
٣١٧,٦٥٥	مصرفات مدفوعا مقدما
١,٦٩١,٧٩٣	دفعات مقدمة لمقاولي الباطن
٢٨٢,٩٨٩	دفعات مقدمة لموردين
٩,٦٦٠,٨٣٧	الإجمالي

للسنة المنتهية في ٢٠٢٠م	٨ - المخزون :
٢,٨٩٢,٤٦٧	مواد مستودعات مكة المكرمة
(٣٤٤,٥٣٠)	مخصص بضاعة راكدة
٢,٥٤٧,٩٣٧	المخزون ، بالصافي

٢٠٢٠م	كانت حركة مخصص البضاعة الراكدة كالتالي :
(٣٤٤,٥٣٠)	الرصيد كما في ٢٠٢٠/٠١/٠١م
—	المكون خلال العام
—	المستخدم خلال العام
(٣٤٤,٥٣٠)	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م

شركة الفؤاد للمقاولات فرع مجموعة الفؤاد القابضة
(فرع شركة ذات مسؤولية محدودة)

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

٩ - ممتلكات ، الآت ومعدات ، بالصافي :

القيمة الدفترية		الإهلاك				التكلفة				البيان		
كما في م٢٠١٩/١٢/٣١	كما في م٢٠٢٠/١٢/٣١	مجمع الإهلاك كما في م٢٠٢٠/١٢/٣١	استيعادات	تحويلات	إهلاك السنة	مجمع الإهلاك كما في م٢٠٢٠/٠١/٠١	الرصيد كما في م٢٠٢٠/١٢/٣١	استيعادات	تحويلات		إضافات	الرصيد كما في م٢٠٢٠/٠١/٠١
٥٨٥,١٣٠	٣٧٦,٠٥٧	(٥,٨٤١,٩٤٢)	-	-	(٢٢٨,٦١٦)	(٥,٦١٣,٣٢٦)	٦,٢١٧,٩٩٩	-	-	١٩,٥٤٣	٦,١٩٨,٤٥٦	آلات ومعدات
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	الأراضي
١٢٩,٥٣٤	٨١,٦٨٤	(٤,٠٤٤,٩٨٢)	-	-	(٤٧,٨٥٠)	(٣,٩٩٧,١٣٢)	٤,١٢٦,٦٦٦	-	-	-	٤,١٢٦,٦٦٦	سيارات وقلابيات
٣٢٢,٤٠١	٢٥٧,٧٣٨	(١,٧٣٨,٨٠٤)	-	-	(٧٢,٨٠٣)	(١,٦٦٦,٠٠١)	١,٩٩٦,٥٤٢	-	-	٨,١٤٠	١,٩٨٨,٤٠٢	عدد وأدوات
٤٩٧,٦٤٥	٢٩٠,٤١٧	(٢,٩٥٦,١٢٤)	٢,٠٠٠	-	(٢٢٧,٤٤٣)	(٢,٧٣٠,٦٨١)	٣,٢٤٦,٥٤١	(٢,٠٠٠)	-	٢٠,٢١٥	٣,٢٢٨,٣٢٦	أثاث وأجهزة
٣	٣	(١,٧٠٧,٠٩٢)	-	-	-	(١,٧٠٧,٠٩٢)	١,٧٠٧,٠٩٥	-	-	-	١,٧٠٧,٠٩٥	سقالات وشدات
٦٦,٥٣٤,٧١٣	٦٦,٠٠٥,٨٩٩	(١٦,٢٨٨,٩٤٤)	٢,٠٠٠	-	(٥٧٦,٧١٣)	(١٥,٧١٤,٢٣٢)	٨٢,٢٩٤,٨٤٣	(٢,٠٠٠)	-	٤٧,٨٩٨	٨٢,٢٤٨,٩٤٥	الإجمالي

تم تحميل استهلاك ممتلكات ، الآت ومعدات الخاصة بقسم المقاولات على النحو التالي :

البيان	م٢٠٢٠
تكلفة الإيرادات	٣٥٦,٨٠٩
مصروفات عمومية وإدارية	٢١٩,٩٠٤
الإجمالي	٥٧٦,٧١٣

١٠ - المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة :

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركاء بالشركة وكبار موظفي الإدارة العليا الذين لديهم السلطة والمسئولية عن التخطيط والتوجيه ومتابعة أنشطة الشركة، والاعمال المسيطر عليها بصورة مباشرة او غير مباشرة او للشركاء او موظفي الادارة العليا سيطرة عليها ، كما تتمثل أيضاً في التعاملات مع باقي فروع الشركة العادية تتنوع المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة في سياق الاعمال للشركة وتتم المعاملات معهم وفقاً للشروط والاحكام المتفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الادارة بالشركة. وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين الشركة والأطراف ذات العلاقة خلال العام:

البيان	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
قصيرة الأجل			
جاري شركة الفؤاد فرع الحج والعمرة	فرع شركة	تمويلية	١٠١,٦٧٢
الإجمالي			١٠١,٦٧٢

كانت حركة حساب جاري شركة الفؤاد فرع الحج والعمرة على النحو التالي :

الرصيد في بداية السنة	١٠١,٦٧٢
سداد مصروفات	-
إيداعات	-
الرصيد كما في نهاية السنة	١٠١,٦٧٢

١١ - ذمم دائنة تجارية :

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
موردون	٥,١٥٨,٧٨٥
مقاولي الباطن	١,٢٣٣,٣٢٤
الإجمالي	٦,٣٩٢,١٠٩

١٢ - ذمم دائنة ومطلوبات متداولة اخرى :

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
عملاء دفعات مقدمة	٤,٧٩٢,٢٩٩
مصروفات مستحقة	٩٠٧,٢٣٩
ذمم دائنة أخرى	٣٩٣,٣٥٥
ضريبة قيمة مضافة	٦٠٥,٦٥٨
ذمم موظفين	١٣٤,٥٥٧
الإجمالي	٦,٨٣٣,١٠٨

١٣ - مخصص عمليات منتهية :

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
الرصيد كما في ٢٠٢٠/٠١/٠١م	٥٠٠,٠٠٠
المكون خلال العام	-
المستخدم خلال العام	(٦٢,٨٦٣)
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م	٤٣٧,١٣٧

يتمثل مخصص عمليات منتهية في مخصص مبالغ المصروفات التي قد تصرف على المشروعات بعد انتهائها و تقوم الشركة بإثباتة خلال عمر المشروع و اثناء اثبات الإيرادات و ذلك لمقابلة المصروفات مع الإيرادات.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١٤ - التمويل الإضافي :
٩١.٤٤٤.٥٥٧	فايز جميل زقزوق - سعودي
١.٢٣٤.٨٠٢	فادي فايز زقزوق - سعودي
٦٣.٦٢٧	انعام خليل طلبية - سعودية
٤١.٥٥٦	نرمين فايز زقزوق - سعودية
٩٢.٧٨٤.٥٤٢	الإجمالي
إن الدعم التمويلي المقدم من الشركاء الى الشركة يمثل مساهمة إضافية من الشركاء نقدية وعينية لتمويل الشركة بشكل دائم دون وجود نية حالية لتسجيل تلك الزيادة في رأس المال النظامي، ولم يبرم لها عقد خاص ولا توجد له شروط أو أحكام أو إتفاقيات خاصة بالسداد ولا تتحمل الشركة أى أعباء مالية ناتجة عن هذا الدعم .	
السنة المنتهية	١٥ - الإيرادات :
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	البيان
٩٠.١٥٤.٣١٩	إيرادات عقود المقاولات
٩٠.١٥٤.٣١٩	الإجمالي
السنة المنتهية	١٦ - تكلفة الإيرادات :
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	البيان
٦٥.٨٤٨.٨٩٧	تكاليف عقود المقاولات
٣٥٦.٨٠٨	إستهلاك ممتلكات الآت ومعدات
٦٦.٢٠٥.٧٠٥	اجمالي تكلفة المبيعات
السنة المنتهية	١٧ - مصروفات عمومية وإدارية :
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	البيان
٣.٣٤٦.٧٠٨	أجور ورواتب وما في حكمها
٣٠١.٨٤٣	تأمينات إجتماعية
٩٤.٤٤٢	كهرباء وهاتف ومياه وبريد وإنترنت
٩٧.٧٧٦	تامين طبي
٣٧١.٧٥٦	رسوم واشتراكات حكومية
٨٩.٤٣٠	مكافآت
١٠.٩٩٣	قرطاسية ومطبوعات وضيافة
٧٨٠.٢٥٠	عمولات
٥٠.٨٦٣	مصروفات سيارات وصيانة وتامين
١٦٤.٨٤٣	مصروفات متنوعة
٢١٩.٩٠٤	إستهلاك ممتلكات والآت ومعدات
١٩.٣٨٣	مصروفات ضيافة وبوفية
١٣٥.٠٠٠	ايجارات
٣.٤٥٦	مصروفات رسوم بنكية
٥.٦٨٦.٦٤٧	الإجمالي
السنة المنتهية	١٨ - صافي الإيرادات الاخرى :
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	البيان
٢.٣٨٤.٥٢٥.٠٠	مبيعات حديد واسكراب
(٢.١٣٧.٦٥٠)	تكلفة المبيعات
٢٤٦.٨٧٥	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

ريال سعودي

١٩- إدارة مخاطر الأدوات المالية :

المخاطر جزء من أنشطة الشركة وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة.

إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الشركة على تحقيق أرباح وكل موظف في الشركة مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تمليه عليه وظيفته أو مسؤولياته. الشركة معرضة لمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر أسعار العمولة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل الشركة او قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية . تهدف إدارة مخاطر السوق الى إدارة تلك المخاطر والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد . لم يكن هناك أي تغيير لتعرض الشركة لمخاطر السوق او الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر وكيفية قياسها.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الادارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها.

تتكون الالتزامات المالية المتداولة للشركة من ذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه الالتزامات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتتوقع الشركة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق 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 وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للشركة فإن تعرض الشركة للمخاطر ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وأن أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الادوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الاجنبي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الاجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي ، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عمالات هامة.

٢٠- اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل المدير العام في ١٣ ابريل ٢٠٢١م الموافق ٠١ رمضان ١٤٤٢هـ .