

شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

فهرس	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الدخل الشامل	٤
قائمة التدفقات في حقوق الملكية	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٦

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة الشركاء

شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرائي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة كاب فرانس بات السعودية وهي شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المشار إليها فيما يلي "المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم").

أساس الرائي

لقد قمنا بمراجعتنا طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للشركة، وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا.

لفت الانتباه - تطبيق المعيار الدولي لأول مرة

نود لفت الانتباه إلى إيضاح ٢ من الإيضاحات حول القوائم المالية المرفقة، والذي يشير إلى أنه تم إعداد القوائم المالية للشركة لجميع السنوات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت الشركة بإعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها فيما يلي باسم "المعايير المحلية")، إن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي القوائم المالية الأولى التي تقوم الشركة بإعدادها وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ولم يتم تعديل رأينا بخصوص هذا الموضوع.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، 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 ذات الصلة وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة 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 الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس المديرين، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى المبادأة الشركاء - شركة كاب فرانس بات السعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على التأكيد المعقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن خطأ جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان من الممكن، بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بعزلها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكمجرء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزاهة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناشئة عن الغش أو الخطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو الإفادات المضللة أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الإنتباه في تقرير مراجعتنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتطلب المادة ١٣٥ من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام عقد تأسيس الشركة. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية لم يتبين لنا ما من شأنه أن يشكل مخالفة لنظام الشركات أو عقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية للشركة.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



عبد عبيان السريحي
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٠٥)
الرياض في ١٧ شعبان ١٤٤٠ هـ
الموافق ٢٢ أبريل ٢٠١٩ م

شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
٣,٨٩٣,٠٦٦	٢,١٧١,٤٠٩	٥	الممتلكات والمعدات
-	٤,٥٠٠,٠٠٠	٦	دفوعات مقدمة تحت حساب الاستثمار
١,٧٠٣,٦٩٥	١,٨٦٠,٣٦٤	١٥	أصول غير يومية موجهة
٥,٥٩٦,٧٦١	٨,٥٣١,٧٧٣		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١٨٦,٤٧٠	٦٨,٣١١		مخزون
٩,١٥٥,٥٩٥	٦,٥٣٦,١٠٨	٧	مصاريف وأدوات مدفوعة مقدما وأصول أخرى
١١٤,٩٤٤,٩٨٦	١,١٧٧,٠٤٠,١٨٢	٨	الذمم المدينة
٢٢,٧٢٨,٧٧٩	٢٣٩,٣٥٧,٨٠٧	٩	أدوات وما في حكمه
١٤٧,٠١٥,٨٣٠	١,٤٢٣,٠٠٢,٤٠٨		مجموع الأصول المتداولة
١٥٢,٦١٢,٥٩١	١,٤٣١,٥٣٤,١٨١		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	١١	إعتمادات نظامية
٦,٣٥٨,٨١٦	٢٧,٢٩٦,٤٥٥		أرباح مبقاة
٧,١٠٨,٨١٦	٢٨,٠٤٦,٤٥٥		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير متداولة
١٧,٠٣١,٤٠٥	٧,٩٧٠,٣٤١	١٧	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٨,٥١٨,٤٧٥	٩,٣٠١,٨١٩	١٢	مبالغ انتهاء الموظفين
٢٥,٥٤٩,٨٨٠	١٧,٢٧٢,١٦٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات متداولة
٢٢,٠١٨	١٣٣,٢٩٤	١٣	مصاريف على المكشوف
-	٨٨,٣٧٤,٢٩٩	١٧	أدوات من جهة ذات علاقة
١١٧,١٧٠,٤٤١	١,٢٧٦,٥٣٦,٩٩٠		أدوات تجاريين
-	١٠,٦٧٦,٤٢٠		دفوعات مقدمة من العملاء
٢,٧٦١,٤٣٦	١٠,٤٩٤,٥٦٣	١٤	مصاريف مستحقة والالتزامات أخرى
١١٩,٩٥٣,٨٩٥	١,٣٨٦,٢١٥,٥٦٦		مجموع الالتزامات المتداولة
١٤٥,٥٠٣,٧٧٥	١,٤٠٣,٤٨٧,٧٢٦		مجموع الالتزامات
١٥٢,٦١٢,٥٩١	١,٤٣١,٥٣٤,١٨١		مجموع حقوق الملكية والالتزامات



شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
٥٥٩,٧٩٩,٦٥٤	١,٤٢٠,٦٢٦,٥٠٧		الربح قبل
(٥١٥,٦٥٥,٢٤٦)	(١,٣٦٨,٣٣٥,٩٢٦)		مطابق الربح قبل
٤٤,١٤٤,٤٠٨	٥٢,٢٩٠,٥٨١		الربح قبل
(٣٨,٠١٧,٨٨١)	(٢٦,٤٣٧,٥٠٨)	١٦	مطابق الربح قبل
(٥,٠٨٨,٩٧٢)	(٤٠٣,٣١٩)		الربح قبل
٤٢١,٣٤٣	٩١٣,٧٦٨		الربح قبل
١,٤٥٨,٨٩٨	٢٦,٣٦٣,٥٢٢		الربح قبل
(٥٠٥,٥٦٥)	(٥,٤٢٥,٨٨٣)	١٥	مطابق الربح قبل
٩٥٣,٣٣٣	٢٠,٩٣٧,٦٣٩		الربح قبل
-	-		الربح قبل
٩٥٣,٣٣٣	٢٠,٩٣٧,٦٣٩		الربح قبل



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مراجعة كندوتقوس للتعويض
مراجعة كندوتقوس للتعويض
للمسألة المتعلقة في حقوق الملكية
شركة كندوتقوس في ٣١ ديسمبر
الربح بعد ضريبة

رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المتوقعة	إجمالي حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٦,٣٥٨,٨١٦	٧,١٠٨,٨١٦
-	-	٢٠,٩٣٧,٦٣٩	٢٠,٩٣٧,٦٣٩
-	-	-	-
-	-	٢٠,٩٣٧,٦٣٩	٢٠,٩٣٧,٦٣٩
٥٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٧,٢٩٦,٤٥٥	٢٨,٠٤٦,٤٥٥
٥٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٦٥,٢٧٩,١٨٦	٦٦,٠٢٩,١٨٦
-	-	٩٥٣,٣٣٣	٩٥٣,٣٣٣
-	-	-	-
-	-	٩٥٣,٣٣٣	٩٥٣,٣٣٣
-	-	(٥٩,٨٧٣,٧٠٣)	(٥٩,٨٧٣,٧٠٣)
٥٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٦,٣٥٨,٨١٦	٧,١٠٨,٨١٦

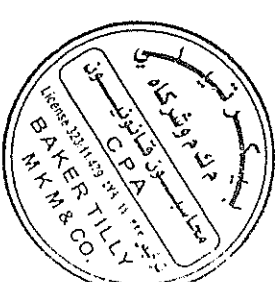
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

كما في ١ يناير ٢٠١٨
الربح للسنة
الدخل الشامل الاخر
مجموع الدخل الشامل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

كما في ١ يناير ٢٠١٧
صافي الدخل للسنة
الدخل الشامل الاخر
مجموع الدخل الشامل
محول إلى الشركاء
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(ريال سعودي)

٢٠١٧	٢٠١٨	
٩٥٣,٣٣٣	٢٠,٩٣٧,٦٣٩	النشاط التشغيلية
		الزاد (الانخفاض)
		العمليات التشغيلية:
٢,٣٢٧,٤٧٤	١,٧٢١,٦٥٧	العمليات التشغيلية
٣,٥٢٣,٢٤٣	٢,٥٧١,٣٨٧	العمليات التشغيلية
٥٠٥,٥٦٥	٥,٤٢٥,٨٨٣	العمليات التشغيلية
٥,٠٨٨,٩٧٢	٤٠٣,٣١٩	العمليات التشغيلية
		العمليات التشغيلية
		العمليات التشغيلية
٢٠٠,٤٢٩	١١٨,١٥٩	العمليات التشغيلية
١٩,٤٧٠,٢٥٣	٢,٦١٩,٤٨٧	العمليات التشغيلية
(٧٢,٤٣٩,١٢٨)	(١,٠٦٢,٠٩٥,١٩٦)	العمليات التشغيلية
٧٧,٣٨٤,٠٩٦	١,١٥٩,٣٦٦,٥٤٩	العمليات التشغيلية
(٣٢,٤٩٥,٨٩٣)	١٠,٦٧٦,٤٢٠	العمليات التشغيلية
(٦,١٢٤,٤٢٣)	٢,٤١٧,٩٤١	العمليات التشغيلية
(١,٦٠٦,٠٧٩)	١٤٤,١٦٣,٢٤٥	العمليات التشغيلية
-	(٢٦٧,٣٦٦)	العمليات التشغيلية
(٤,٤٢٦,٠٦٧)	(١,٧٨٨,٠٤٣)	العمليات التشغيلية
(٦,٠٣٢,١٤٦)	١٤٢,١٠٧,٨٣٦	العمليات التشغيلية
		العمليات التشغيلية
(٢٤٢,٥٢٢)	-	العمليات التشغيلية
-	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	العمليات التشغيلية
(٢٤٢,٥٢٢)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	العمليات التشغيلية
		العمليات التشغيلية
(٨,٠٨٢,١١٤)	(٢٩٢,٠٤٣)	العمليات التشغيلية
-	٨٨,٣٧٤,٢٩٩	العمليات التشغيلية
(٦,٢٩٠,٩١٩)	(٩,٠٦١,٠٦٤)	العمليات التشغيلية
(١٤,٣٧٣,٠٣٣)	٧٩,٠٢١,١٩٢	العمليات التشغيلية
		العمليات التشغيلية
(٢٠,٦٤٧,٧٠١)	٢١٦,٦٢٩,٠٢٨	العمليات التشغيلية
٤٣,٣٧٦,٤٨٠	٢٢,٧٢٨,٧٧٩	العمليات التشغيلية
٢٢,٧٢٨,٧٧٩	٢٣٩,٣٥٧,٨٠٧	العمليات التشغيلية
		العمليات التشغيلية
(٨٥,٧٧٢,٠٢٥)	-	العمليات التشغيلية
٥٩,٨٧٣,٧٠٣	-	العمليات التشغيلية
١٠٧,٥٩٤,٧٥٣	-	العمليات التشغيلية



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

هذه الأيضاحات هي الطرقة التي
تستخدمها شركة كاب فرانس بات السعودية ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض - المملكة العربية السعودية بموجب
الرقم ١٠١٠٢٣٩٠٦٦ صادر بتاريخ ٩ شوال ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢١ أكتوبر ٢٠٠٧).
الشركة مسجلة في السجل التجاري السعودي رقم ١٠٢٠٣٠٦١٢١٨ (١٠٢٠٣٠٦١٢١٨) صادر في ٩ شعبان ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠٠٧).
الشركة مسجلة في السجل التجاري السعودي رقم ١٠٢٠٣٠٦١٢١٨ (١٠٢٠٣٠٦١٢١٨) صادر في ٩ شعبان ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠٠٧).

أولاً: الإيضاحات
تستخدم القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم
(المعيار الدولي "أ") المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
تستخدم القوائم المالية للشركة لتجميع السنوات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً في
المملكة العربية السعودية ("المعايير المحلية"). إن هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي القوائم المالية الأولى التي تقوم
الشركة بإصدارها وفقاً للمعيار الدولي. تم الإفصاح عن كيفية قيام الشركة بتبني المعيار الدولي في إيضاح رقم ٤.
تستخدم القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية. يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب
القيم بالريال السعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

ثانياً: الافتراضات المحاسبية الهامة
تستخدم القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول
والإلتزامات والافتراضات المرفقة وافصاحات الإلتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب
تعديلات في القيمة الدفترية للأصول أو الإلتزامات والتي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

ثالثاً: الافتراضات
تستخدم القوائم المالية للشركة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:
• استخدام المبدأ المحاسبي
• استخدام المبدأ المحاسبي

رابعاً: الافتراضات
تستخدم القوائم المالية للشركة الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير
الذي تم إصدارها. جوهرياً قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات خلال السنة المالية التالية. استندت
الشركة في إعدادها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول
البيانات المستقبلية وتغيرت السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

خامساً: الافتراضات
تستخدم القوائم المالية للشركة لتقييم الإدارة لمبلغ الضريبة المستحقة على الربوط الضريبية المفتوحة حيث لا يزال يتعين على
الشركة دفع الضريبة العامة للزكاة والدخل على مبالغ الإلتزامات النهائية. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الضريبية، فمن المحتمل
أن تتغير القيمة الدفترية النهائية عند إصدار الربط النهائي من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل في فترات مستقبلية. تم الإفصاح عن وضع
الربط النهائي في إيضاح رقم ١٥.

سادساً: الافتراضات
تستخدم القوائم المالية للشركة لتقييم الإدارة للقيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد، والتي هي أعلى من قيمتها
الحالية. تستخدم القيمة المستخدمة. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب التخلص من البيانات المتاحة من معاملات
التخلص من الأصول، والتي يتم بعد الأصول مماثلة أو أسعار السوق التي يمكن ملاحظتها مطروحاً منها التكاليف الإضافية للتخلص من
الأصول. تستخدم القيمة في حسابات الاستخدام إلى نموذج DCF. تستند التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس المقبلة ولا تشمل أنشطة
التخلص من الأصول التي لم يتم رعاها الشركة بعد أو استثمارات مستقبلية مهمة من شأنها أن تعزز أداء الأصول لوحدة النقد الأجنبي التي يجري
عرضها. يعتبر المبدأ المحاسبي الأكثر حساسية لسعر الخصم المستخدم لنموذج DCF وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المستوقعة
في المستقبل. يتم استخدام المبدأ المحاسبي الأكثر حساسية.



شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٨ ، دفعت الشركة مبلغ ٤٥٠,٠٠٠ ريال سعودي كاستثمار في شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة. ٢٠١٩ ، عملت الشركة المستثمر فيها في تصنيع الأنابيب.

٢٠١٨ ، دفعت الشركة مبلغ ٤٥٠,٠٠٠ ريال سعودي كاستثمار في شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة.

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي
٥,٦٤٩,٤٨٢	٢,٤٣٨,٩٧١
٢,٠٧٢,٩٢٦	١,٤٨١,٨٧٠
٦٩١,٦٨٤	٤٢٠,٧٤٩
٤٧٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
-	١,٧٦٥,٩٠٠
٢٧١,٥٠٣	٤٠٨,٦١٨
٩,١٥٥,٥٩٥	٦,٥٣٦,١٠٨

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي
١١٤,٩٤٤,٩٨٦	١,١٧٧,٠٤٠,١٨٢

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي
٦,٠٠٧,٧٦٩	٣,٨٦٨,٥٠١
١٦,٧٢١,٠١٠	٢٣٥,٤٨٩,٣٠٦
٢٢,٧٢٨,٧٧٩	٢٣٩,٣٥٧,٨٠٧

٢٠١٨ ، دفعت الشركة مبلغ ٤٥٠,٠٠٠ ريال سعودي كاستثمار في شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة.

اسم الشريك	النسبة %	عدد الحصص	رأس المال (ريال سعودي)
	١٠٠	٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
	١٠٠	٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠

٢٠١٨ ، دفعت الشركة مبلغ ٤٥٠,٠٠٠ ريال سعودي كاستثمار في شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة. ٢٠١٩ ، عملت الشركة المستثمر فيها في تصنيع الأنابيب.



شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٢ - مخصصات للموظفين

مخصصات للموظفين، وهو برنامج محدد المنفعة، خلال العام هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٤٢١,٢٩٩	٨,٥١٨,٤٧٥
٣,٥٢٣,٢٤٣	٢,٥٧١,٣٨٧
(٤,٤٢٦,٠٦٧)	(١,٧٨٨,٠٤٣)
٨,٥١٨,٤٧٥	٩,٣٠١,٨١٩

التي تشمل:

مخصصات للموظفين

مخصصات للموظفين

مخصصات للموظفين، وهو برنامج محدد المنفعة، خلال العام هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٥٢,٩٣٩	٢,٤٢٤,٨٨٠
٢,٠٣٩,٨٦٣	٢,٣٥٠,١٣١
٢٦٧,٣٦٦	٥,٥٨٢,٥٥٢
١٠١,٢٦٨	١٣٧,٠٠٠
٢,٧٦١,٤٣٦	١٠,٤٩٤,٥٦٣

مخصصات للموظفين

مخصصات للموظفين

مخصصات للموظفين

مخصصات للموظفين (إيضاح ١٥)

مخصصات للموظفين

مخصصات للموظفين، وهو برنامج محدد المنفعة، خلال العام هي كما يلي:

مخصصات للموظفين، وهو برنامج محدد المنفعة، خلال العام هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
(٣٢٥,٠٠٠)	(٥,٥٨٢,٥٥٢)
(١٨٠,٥٦٥)	١٥٦,٦٦٩
(١٨٠,٥٦٥)	١٥٦,٦٦٩
(٥٠٥,٥٦٥)	(٥,٤٢٥,٨٨٣)

مخصصات للموظفين، وهو برنامج محدد المنفعة، خلال العام هي كما يلي:

مخصصات للموظفين

مخصصات للموظفين (إيضاح ١٥)

مخصصات للموظفين

مخصصات للموظفين (المصاريف)

مخصصات للموظفين، وهو برنامج محدد المنفعة، خلال العام هي كما يلي:

مخصصات للموظفين

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
(٥٧,٦٣٤)	٢٦٧,٣٦٦
٥٧,٦٣٤	-
-	(٢٦٧,٣٦٦)
٢٦٧,٣٦٦	٥,٥٨٢,٥٥٢
٢٦٧,٣٦٦	٥,٥٨٢,٥٥٢



مخصصات للموظفين، وهو برنامج محدد المنفعة، خلال العام هي كما يلي:

مخصصات للموظفين

مخصصات للموظفين

مخصصات للموظفين

شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١. الميزانية العمومية (بالرغلة)

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٨٨٤,٢٦٠	١,٧٠٣,٦٩٥
(١٨٠,٥٦٥)	١٥٦,٦٦٩
١,٧٠٣,٦٩٥	١,٨٦٠,٣٦٤

٢. الميزانية العمومية (بالرغلة)

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠,٩١٦,٩٩٩	١٤,٩٤٣,٣٤٠
٣,٢١٦,٣٩٥	١,٨٧٤,٨٥٢
٣,٢٧٩,١٩١	٩٦٧,٤٧٧
١,٩٣٥,٦٤١	٦١٢,٣٣٩
١,٨٥٥,٨٦٣	١,٢٧٣,٦٤٩
٢,٣١٦,٧١٠	٥٠٧,٨٦٦
١,١٣١,٨١٠	٣٨٦,٤٥٤
-	٩٨٢,٠١٧
٧٥٢,٣٧٨	٢,٦٨٥,٨٣٥
٦٦٩,٦١٨	٦٦٠,٣٤١
٣٩٣,٠٤٧	٣٨٥,٠٤٦
٣١١,٨٥٢	٢٠٨,١٢٨
١٤٧,٠٠٠	٦١٠,٨١٢
٣٥٠,٣٢٨	٢٤٧,١١٢
٧٤١,٠٤٩	٩٢,٢٤٠
٣٨,٠١٧,٨٨١	٢٦,٤٣٧,٥٠٨

٣. الميزانية العمومية (بالرغلة)

٤. الميزانية العمومية (بالرغلة)

٥. الميزانية العمومية (بالرغلة)

٦. الميزانية العمومية (بالرغلة)

٧. الميزانية العمومية (بالرغلة)

٨. الميزانية العمومية (بالرغلة)

٩. الميزانية العمومية (بالرغلة)

١٠. الميزانية العمومية (بالرغلة)

١١. الميزانية العمومية (بالرغلة)

١٢. الميزانية العمومية (بالرغلة)

١٣. الميزانية العمومية (بالرغلة)

١٤. الميزانية العمومية (بالرغلة)

١٥. الميزانية العمومية (بالرغلة)

١٦. الميزانية العمومية (بالرغلة)

١٧. الميزانية العمومية (بالرغلة)

١٨. الميزانية العمومية (بالرغلة)

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٨٨,٣٧٤,٢٩٩
١١,١٨٨,٦٥٧	٩,٠٦١,٠٦٤
٨٥,٧٧٢,٠٢٥	-
٢١,٨٢٢,٧٢٨	-
١٨,٤٢٠,١٥١	-
٩٣٦,٥٦٠	-

١٩. الميزانية العمومية (بالرغلة)



شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٢ - الأصول غير المتداولة (تتمة):

تتضمن الأصول غير المتداولة في القوائم المالية العلاقة التي هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
٣١,٤٠٥	-
١٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٩٧٠,٣٤١
١٧,٠٣١,٤٠٥	٧,٩٧٠,٣٤١

١٣ - الأصول غير المتداولة (تتمة):

تتضمن الأصول غير المتداولة في القوائم المالية العلاقة التي هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٨٨,٣٧٤,٢٩٩
-	٨٨,٣٧٤,٢٩٩

١٤ - الأصول غير المتداولة (تتمة):

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٣٩٠,٠٠٠	٤٠٨,٠٠٠
١,٣٩٠,٠٠٠	٤٠٨,٠٠٠

١٥ - الأصول غير المتداولة (تتمة):

تتضمن الأصول غير المتداولة في القوائم المالية العلاقة التي هي كما يلي:

تتضمن الأصول غير المتداولة في القوائم المالية العلاقة التي هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٩٨٦,٠٧٧	١١,٦٢٨,٩٣٠
٦٧٨,٧٤٢	٤,٣٣٤,٠٢٥
٤٧٠,٠٠٠	٩,٧٢٤,١١٧

١٦ - الأصول غير المتداولة (تتمة):

تتضمن الأصول غير المتداولة في القوائم المالية العلاقة التي هي كما يلي:

تتضمن الأصول غير المتداولة في القوائم المالية العلاقة التي هي كما يلي:

تتضمن الأصول غير المتداولة في القوائم المالية العلاقة التي هي كما يلي:

١٧ - الأصول غير المتداولة (تتمة):

تتضمن الأصول غير المتداولة في القوائم المالية العلاقة التي هي كما يلي:

تتضمن الأصول غير المتداولة في القوائم المالية العلاقة التي هي كما يلي:

تتضمن الأصول غير المتداولة في القوائم المالية العلاقة التي هي كما يلي:

تتضمن الأصول غير المتداولة في القوائم المالية العلاقة التي هي كما يلي:

تتضمن الأصول غير المتداولة في القوائم المالية العلاقة التي هي كما يلي:

تتضمن الأصول غير المتداولة في القوائم المالية العلاقة التي هي كما يلي:

تتضمن الأصول غير المتداولة في القوائم المالية العلاقة التي هي كما يلي:

تتضمن الأصول غير المتداولة في القوائم المالية العلاقة التي هي كما يلي:

تتضمن الأصول غير المتداولة في القوائم المالية العلاقة التي هي كما يلي:



شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤. الأصول غير الملموسة (تتمة)

تتضمن الأصول غير الملموسة التي يتم تداولها أو غير متداول (تتمة)

تتضمن الأصول غير الملموسة التي يتم تداولها أو غير متداول في حالة:

تتضمن الأصول غير الملموسة التي يتم تداولها أو غير متداول في حالة:

تتضمن الأصول غير الملموسة التي يتم تداولها أو غير متداول في حالة:

تتضمن الأصول غير الملموسة التي يتم تداولها أو غير متداول في حالة:

تتضمن الأصول غير الملموسة التي يتم تداولها أو غير متداول في حالة:

تتضمن الأصول غير الملموسة التي يتم تداولها أو غير متداول في حالة:

تتضمن الأصول غير الملموسة التي يتم تداولها أو غير متداول في حالة:

تتضمن الأصول غير الملموسة التي يتم تداولها أو غير متداول في حالة:

تتضمن الأصول غير الملموسة التي يتم تداولها أو غير متداول في حالة:

تتضمن الأصول غير الملموسة التي يتم تداولها أو غير متداول في حالة:

تتضمن الأصول غير الملموسة التي يتم تداولها أو غير متداول في حالة:

تتضمن الأصول غير الملموسة التي يتم تداولها أو غير متداول في حالة:

تتضمن الأصول غير الملموسة التي يتم تداولها أو غير متداول في حالة:

السنوات	
٤	٤
٦,٦	٦,٦
٦,٦ - ٥	٦,٦ - ٥
١٠	١٠
٦,٦	٦,٦

تتضمن الأصول غير الملموسة التي يتم تداولها أو غير متداول في حالة:

تتضمن الأصول غير الملموسة التي يتم تداولها أو غير متداول في حالة:

تتضمن الأصول غير الملموسة التي يتم تداولها أو غير متداول في حالة:

تتضمن الأصول غير الملموسة التي يتم تداولها أو غير متداول في حالة:

تتضمن الأصول غير الملموسة التي يتم تداولها أو غير متداول في حالة:

تتضمن الأصول غير الملموسة التي يتم تداولها أو غير متداول في حالة:

تتضمن الأصول غير الملموسة التي يتم تداولها أو غير متداول في حالة:

تتضمن الأصول غير الملموسة التي يتم تداولها أو غير متداول في حالة:



شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٩ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية عدا المخزون
تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. وتتمثل القيمة القابلة للإسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصا تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى. وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للإسترداد يتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للإسترداد.
يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الهبوط المثبتة مسبقاً للأصول غير المالية، عدا الشهرة، لم تعد موجودة أو قد انخفضت.

مخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.
يتم احتساب تكلفة الوصول بالمخزون إلى مكانه وحالته الحالية كما يلي:

مواد خام

- تكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجح.

بضاعة تحت التصنيع وبضاعة تامة للصنع

- تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة بالإضافة إلى جزء من المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي ولا تتضمن تكاليف اقتراض.
تتضمن تكلفة المواد الخام المبدئية أرباح وخسائر تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة المشمولة في الدخل الشامل الآخر. القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المتوقع في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصا تكاليف إكمال التصنيع المتوقعة وتكاليف البيع المتوقعة.

مدينون تجاريون

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة. بعد الإقرار الأولي، تقاس الذمم المدينة التجارية بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي ناقصا مخصص الهبوط في القيمة. يتم إنشاء مخصص للهبوط في القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن مبالغ الذمم المدينة لن يتم تحصيلها بالكامل وفقاً لشروط التعاقد الأصلية.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك وفي الصندوق وودائع لأجل والتي لها تواريخ استحقاق خلال ثلاثة شهور أو أقل والتي ليست معرضة لمخاطر جوهرية للتغير في القيمة.
لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من النقد والأرصدة لدى البنوك.

مخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في الربح أو الخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة.
وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

عقود مُخسرة

إذا كان لدى الشركة عقد متوقع أن ينتج عنه خسارة، يتم الاعتراف بالالتزام الحالي بموجب العقد وقياسه كمخصص. ومع ذلك، قبل إثبات مخصص منفصل لعقد مخسر، تعترف الشركة بأي خسائر انخفاض في القيمة حدثت في الأصول المتعلقة بذلك العقد.

منافع إنهاء الموظفين

يتم تكوين مخصص للمبالغ المستحقة الدفع بموجب قانون العمل السعودي المطبق على فترات الخدمة المتراكمة للموظفين في تاريخ الميزانية العمومية.

لم يتم حساب فوائد إنهاء خدمة الموظف باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة بسبب التكلفة أو الخسارة غير المبررة له، وأيضاً بسبب ارتفاع معدل دوران الموظفين ووجود جزء كبير من الموظفين في جدول رواتب أقل.



شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٩ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القروض

يتم الاعتراف بالقروض بسعر المعاملة (والذي يمثل القيمة الحالية للدفعات المستحقة إلى البنك بما فيها تكلفة المعاملة). تقاس القروض والسلف لاحقاً بالتكلفة المستفدة. يتم الإعراف بمصروف الفائدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي ضمن بند تكاليف التمويل. يتم تصنيف القروض والسلف على أنها التزامات متداولة إلا إذا كان هناك حق غير مشروط بتأخير السداد إلى ما بعد ١٢ شهراً من تاريخ التقرير المالي.

دائنون تجاريون

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة بسعر المعاملة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

الإيرادات

يتم الإعراف بالإيراد عندما يمكن قياسه بشكل موثوق، وعلى الأغلب أن المنشأة ستحصل على منافع اقتصادية في المستقبل، وتمت تلبية شروط الإعراف الخاص بكل نشاط من نشاطات المنشأة كما يلي:

إيرادات العقود

يتم الاعتراف بتكاليف العقد عند تكبدها. عندما يتعذر تقدير نتائج العقد الثابت بشكل موثوق، يتم الاعتراف بإيرادات العقد فقط في حدود تكاليف العقد المتكبدة والتي من المحتمل أن تكون قابلة للاسترداد.

عندما يمكن تقدير نتائج عقد السعر الثابت بشكل موثوق ومن المحتمل أن يكون العقد مربحاً، يتم الاعتراف بإيرادات العقد خلال فترة العقد. عندما يكون من المحتمل أن يتجاوز إجمالي تكاليف العقد إيرادات العقد، يتم الاعتراف بالخسارة المتوقعة كمصروف على الفور. تستخدم الشركة النسبة المئوية لطريقة الإنجاز لتحديد مقدار الإيرادات المناسب للتعرف عليه في فترة معينة.

تقاس مرحلة الإنجاز بنسبة تحمل تكاليف العقد المتكبدة عن العمل المنجز حتى تاريخه على إجمالي تكاليف العقد المقدرة لكل عقد. يتم استبعاد التكاليف المتكبدة في السنة فيما يتعلق بالنشاط المستقبلي على العقد من تكاليف العقد عند تحديد مرحلة الإنجاز.

تعرض الشركة كإصل إجمالي المبلغ المستحق من العملاء عن أعمال العقد لجميع العقود الجارية والتي تتجاوز التكاليف المتكبدة مضافاً إليها الأرباح المعترف بها (أقل الخسائر المعترف بها) الفواتير. يظهر هذا كإيرادات غير محسوبة. يتم عرض فواتير التقدم التي لم يدفعها العملاء بعد ضمن الذمم التجارية المدينة والاحتفاظ بها بشكل منفصل. يتم تضمين الاختلافات في أعمال العقد والمطالبات ومدفوعات الحوافز بالقدر الذي تم الاتفاق عليه مع العميل. يتم الاعتراف بالمبالغ المقبوضة مقدماً من العملاء والتي تتجاوز العمل المنجز كالتزام وتظهر كإيرادات غير مكتسبة.

بيع البضائع

تتحقق الإيرادات من المبيعات عند تسليم البضائع للعملاء. تظهر الإيرادات صافية بعد العوائد والحسومات والخصومات. إذا وفرت الشركة انتماءً بدون فوائد لمشتري، يتم إثبات الإيرادات بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية.

المصاريف

يتم توزيع جميع المصاريف التشغيلية بشكل ثابت على تكلفة الإيرادات ومصاريف بيع وتسويق ومصاريف عمومية وإدارية باستخدام عوامل توزيع ثابتة يتم تحديدها بما يتناسب مع أنشطة الشركة.

الضريبة

ضريبة الدخل الحالية

تقاس أصول والتزامات ضريبة الدخل للفترة الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداؤه إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل.

الضريبة المؤجلة

يتم تقدير الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وقيمتها الدفترية حسب القوائم المالية في تاريخ قائمة المركز المالي.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة. تشمل مبالغ الذمم المدينة والذمم الدائنة مبالغ ضريبة القيمة المضافة.



هاتف : ٠٩٠٦ ١٣٨٣٠ ٩٦٦+
فاكس : ٧٥٨٢ ١٣٨٣٤ ٩٦٦+
مبنى الديوان - مكتب ٣١٠
٣٨١٠ شارع الملك فيصل
الخبير : ٣٤٤٢٢ - ٧٠٦٣
المملكة العربية السعودية

www.bakertillyjfc.com

بيكرتيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون

الرياض جدة الخبر

عضو مستقل في
بيكرتيلي
العالمية