

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

بيكر تيلي م ك م وشركاه

محاسبون قانونيون

ص.ب ٣٠٠٤٦٧، الرياض ١١٣٧٢

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠٠

فاكس: ٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠١

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى الشركاء

شركة كاب فرانس بات السعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة كاب فرانس بات السعودية وهي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، 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، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ 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. ومسؤولياتنا 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 وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

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 ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة 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 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.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية 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 (تتمة)

المحترمين

إلى الشركاء

شركة كاب فرانس بات السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (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 لراينا. 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 لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها 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 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 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.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتطلب الفقرة ١٣٥ من نظام الشركات أن يُضمّن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فقد تبين لنا وقوع الشركة في مخالفة لأحكام نظام الشركات، ليس لها تأثير جوهرية على القوائم المالية تمثلت في عدم إعداد وتقديم القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ خلال الفترة الزمنية المنصوص عليها في أحكام المادة ١٧٥ من نظام الشركات.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



عياد عبيان السريحي
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٠٥)

الرياض في ٢٧ محرم ١٤٤٢ هـ
الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠٢٠ م

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(ريال سعودي)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
		الأصول
		أصول غير متداولة
٢,١٧١,٤٠٩	١,٢٠٨,٥٣٦	٤
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٦٩,٠٤٠	٥
١,٨٦٠,٣٦٤	٢,٢٧١,٥٧٢	١٤
٨,٥٣١,٧٧٣	٨,٠٤٩,١٤٨	
		أصول متداولة
-	٤٢٧,٦٦٥	١٤
٦٨,٣١١	-	
٦,٥٣٦,١٠٨	١٦,٧٠٥,٩٤٢	٦
-	١١,٥٩٠,٩٤٥	١٦
١,١٧٧,٠٤٠,١٨٢	٦٨٧,٣١١,٦٩٤	٧
٢٣٩,٣٥٧,٨٠٧	١٣,٩٨٥,٥٥٤	٨
١,٤٢٣,٠٠٢,٤٠٨	٧٣٠,٠٢١,٨٠٠	
١,٤٣١,٥٣٤,١٨١	٧٣٨,٠٧٠,٩٤٨	
		حقوق الملكية والالتزامات
		حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٩
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	١٠
٢٧,٢٩٦,٤٥٥	٤٠,٥٠٢,٧٣٥	
٢٨,٠٤٦,٤٥٥	٤١,٢٥٢,٧٣٥	
		الالتزامات
		الالتزامات غير متداولة
٧,٩٧٠,٣٤١	٦,٤٦٩,١٤١	١٦
٩,٣٠١,٨١٩	١١,٣٥٧,٨٥٩	١١
١٧,٢٧٢,١٦٠	١٧,٨٢٧,٠٠٠	
		الالتزامات متداولة
١٣٣,٢٩٤	-	١٢
٨٨,٣٧٤,٢٩٩	٩٥,٣٥٣,٠٣٤	١٦
١,٢٧٦,٥٣٦,٩٩٠	٥٧٥,١٠٨,١٥٨	
١٠,٦٧٦,٤٢٠	٣,٩٥٨,٩٨٦	
٤,٩١٢,٠١١	٤,٥٧١,٠٣٥	١٣
٥,٥٨٢,٥٥٢	-	١٤
١,٣٨٦,٢١٥,٥٦٦	٦٧٨,٩٩١,٢١٣	
١,٤٠٣,٤٨٧,٧٢٦	٦٩٦,٨١٨,٢١٣	
١,٤٣١,٥٣٤,١٨١	٧٣٨,٠٧٠,٩٤٨	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
١,٤٢٠,٦٢٦,٥٠٧	٤٢٠,٠٣٣,٠٥٦		الإيرادات
(١,٣٦٨,٣٣٥,٩٢٦)	(٣٦٧,٢١٢,٨٩٨)		تكلفة الإيرادات
٥٢,٢٩٠,٥٨١	٥٢,٨٢٠,١٥٨		إجمالي الربح
(٢٦,٤٣٧,٥٠٨)	(٣٥,٣١٧,٨١٢)	١٥	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٠٣,٣١٩)	(١,١٨٤,٦٢٢)	١٢	تكاليف تمويلية
-	٦٩,٠٤٠	٥	حصة الأرباح من شركة زميلة
٩١٣,٧٦٨	١٦٧,٥٥٧		إيرادات أخرى
٢٦,٣٦٣,٥٢٢	١٦,٥٥٤,٣٢١		الربح قبل ضريبة الدخل
(٥,٤٢٥,٨٨٣)	(٣,٣٤٨,٠٤١)	١٤	ضريبة الدخل
٢٠,٩٣٧,٦٣٩	١٣,٢٠٦,٢٨٠		الربح للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٠,٩٣٧,٦٣٩	١٣,٢٠٦,٢٨٠		مجموع الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	اجمالي حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٧,٢٩٦,٤٥٥	٢٨,٠٤٦,٤٥٥
-	-	١٣,٢٠٦,٢٨٠	١٣,٢٠٦,٢٨٠
-	-	-	-
-	-	١٣,٢٠٦,٢٨٠	١٣,٢٠٦,٢٨٠
٥٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٤٠,٥٠٢,٧٣٥	٤١,٢٥٢,٧٣٥
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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:
كما في ١ يناير ٢٠١٩
الربح للسنة
الدخل الشامل الاخر
مجموع الدخل الشامل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٦,٣٦٣,٥٢٢	١٦,٥٥٤,٣٢١	الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل ضريبة الدخل
		تعديلات لبنود غير نقدية:
١,٧٢١,٦٥٧	٩٦٢,٨٧٣	استهلاك
-	(٦٩,٠٤٠)	حصة الأرباح من شركة زميلة
٢,٥٧١,٣٨٧	٢,٩٧٩,٦٦٥	مخصص منافع إنهاء التوظيف
٤٠٣,٣١٩	١,١٨٤,٦٢٢	تكاليف تمويلية
		تغيرات في رأس المال العامل:
١١٨,١٥٩	٦٨,٣١١	مخزون
٢,٦١٩,٤٨٧	(١٠,١٦٩,٨٣٤)	مدفوعات مقدماً واصل أخرى
-	(١١,٥٩٠,٩٤٥)	مستحق من أطراف ذات علاقة
(١,٠٦٢,٠٩٥,١٩٦)	٤٨٩,٧٢٨,٤٨٨	ذمم مدينة
١,١٥٩,٣٦٦,٥٤٩	(٧٠١,٤٢٨,٨٣٢)	ذمم دائنة
١٠,٦٧٦,٤٢٠	(٦,٧١٧,٤٣٤)	مدفوعات مقدماً من العملاء
٢,٤١٧,٩٤١	(٣٤٠,٩٧٦)	مصروفات مستحقة والتزامات أخرى
١٤٤,١٦٣,٢٤٥	(٢١٨,٨٣٨,٧٨١)	النقد (المستخدم في) المتوفر من العمليات
(٢٦٧,٣٦٦)	(٩,٧٦٩,٤٦٦)	ضريبة دخل مدفوعة
(١,٧٨٨,٠٤٣)	(٩٢٣,٦٢٥)	منافع إنهاء التوظيف المدفوعة
١٤٢,١٠٧,٨٣٦	(٢٢٩,٥٣١,٨٧٢)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	-	دفعات مقدمة تحت حساب الاستثمار
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١١١,٢٧٦	(١٣٣,٢٩٤)	سحب على المكشوف
(٤٠٣,٣١٩)	(١,١٨٤,٦٢٢)	تكاليف تمويلية
٨٨,٣٧٤,٢٩٩	٦,٩٧٨,٧٣٥	قرض من جهة ذات علاقة
(٩,٠٦١,٠٦٤)	(١,٥٠١,٢٠٠)	مستحق إلى جهة ذات علاقة
٧٩,٠٢١,١٩٢	٤,١٥٩,٦١٩	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية
٢١٦,٦٢٩,٠٢٨	(٢٢٥,٣٧٢,٢٥٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٢,٧٢٨,٧٧٩	٢٣٩,٣٥٧,٨٠٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٣٩,٣٥٧,٨٠٧	١٣,٩٨٥,٥٥٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١- التكوين والنشاط:

إن شركة كاب فرانس بات السعودية ("الشركة") هي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية مسجلة في الرياض - المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣٩٠٦٦ صادر بتاريخ ٩ شوال ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢١ أكتوبر ٢٠٠٧).
إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب: ٢١٠٧٠ شار جرير - حي الملز - الرياض.

تشمل الأنشطة الرئيسية للشركة في تنفيذ عقود إنشاء المباني والأعمال الكهربائية والميكانيكية والإلكترونية والتكييف وصيانتها وتشغيلها وأعمال المحطات الكهربائية ومحطات الضخ والتحويل وتنقية المياه والصرف الصحي وأعمال المقاولات الإلكترونية وذلك بموجب ترخيص الهيئة العامة للاستثمار في المملكة العربية السعودية. (١٠٢٠٣٠٠٦١٢١٨) صادر في ٩ شعبان ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠٠٧).

٢- أساس الإعداد:

تم إعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ("المعيار الدولي") المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة تم توضيحها في إيضاح رقم ١٨.

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية. يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والافصاحات المرفقة وإفصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات والتي ستؤثر في الفترات المستقبلية.

١-٣ الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

- التأثير المهم على شركة زميلة.
- تحديد ما إذا كانت الشركة هي الأصل أم الوكيل في العقد مع العملاء.

٢-٣ التقديرات والافتراضات

يتم الإفصاح أناه عن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

أوضاع ضريبية غير مؤكدة

تتعلق الضريبة المستحقة الحالية للشركة بتقييم الإدارة لمبلغ الضريبة المستحقة على الربوط الضريبية المفتوحة حيث لا يزال يتعين على الشركة الاتفاق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على مبالغ الالتزامات النهائية. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الضريبية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عند إصدار الربط النهائي من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل في فترات مستقبلية. تم الإفصاح عن وضع الربوط الضريبية في إيضاح رقم ١٤.

هبوط قيمة الأصول غير المالية

يوجد انخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد، والتي هي أعلى من قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف التصرف والقيمة المستخدمة. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب التخلص من البيانات المتاحة من معاملات المبيعات الملزمة، والتي تتم عن بعد لأصول مماثلة أو أسعار السوق التي يمكن ملاحظتها مطروحاً منها التكاليف الإضافية للتخلص من الأصل.

تستند القيمة في حساب الاستخدام إلى نموذج DCF. تستند التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس المقبلة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو استثمارات مستقبلية مهمة من شأنها أن تعزز أداء الأصول لوحدة النقد الأجنبي التي يجري اختبارها. يكون المبلغ القابل للاسترداد هو الأكثر حساسية لسعر الخصم المستخدم لنموذج DCF وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

الاعتراف بالإيرادات

تستخدم الشركة طريقة نسبة الإنجاز في المحاسبة عن عقود الانشاءات طويلة الأجل. يتطلب استخدام طريقة نسبة الإنجاز من قبل الشركة تقدير إجمالي التكاليف لإكمال العقد.

الهبوط في قيمة الذمم المدينة

تقوم الشركة بعمل مخصص لخسائر الهبوط في قيمة الذمم المدينة عندما يكون هنالك دليل موضوعي على أنه لن يكون بمقدور الشركة تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد الأصلية. تعد مواجهة العميل لصعوبات مالية أو تخلفه عن الدفع مؤشرات على هبوط قيمة الذمم المدينة.

شركة كلب فرانس بات السعودية
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تكملة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤- ممتلكات ومعدات:

الاجمالي	معدات مكتبية وأجهزة حاسب الي	الأثاث والتجهيزات	سيارات ومعدات متنقلة	الات	مباني مؤقتة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٧,٦٧٦,٢٧٠	٣,٨١٧,٩٣٦	٢,٣٧٨,٥٤٥	١٧,٢٥٢,٦٤٢	٢,٠٨٩,٤٣١	٢,١٣٧,٧١٦
٢٧,٦٧٦,٢٧٠	٣,٨١٧,٩٣٦	٢,٣٧٨,٥٤٥	١٧,٢٥٢,٦٤٢	٢,٠٨٩,٤٣١	٢,١٣٧,٧١٦
٢٧,٦٧٦,٢٧٠	٣,٨١٧,٩٣٦	٢,٣٧٨,٥٤٥	١٧,٢٥٢,٦٤٢	٢,٠٨٩,٤٣١	٢,١٣٧,٧١٦
٢٣,٧٨٣,٢٠٤	٢,٧٣١,٤٨٢	١,٤٨١,٨٨٢	١٥,٦٨٧,٨١٩	٢,٠٣٧,١٦٩	١,٨٤٤,٨٥٢
١,٧٢١,٦٥٧	٤٠٩,٥٤٥	٢١٦,٧٤٠	٩٥٢,٣٢٤	٢١,٤٥٠	١٢١,٥٩٨
٢٥,٥٠٤,٨٦١	٣,١٤١,٠٢٧	١,٦٩٨,٦٢٢	١٦,٦٤٠,١٤٣	٢,٠٥٨,٦١٩	١,٩٦٦,٤٥٠
٩٢٢,٨٧٣	٢٨٠,٨٧٣	٢١٦,٦١١	٣٥١,٠٣٢	١١,٧٧٨	١٠٢,٥٧٩
٢٦,٤٦٧,٧٣٤	٣,٤٢١,٩٠٠	١,٩١٥,٢٣٣	١٦,٩٩١,١٧٥	٢,٠٧٠,٣٩٧	٢,٠٦٩,٠٢٩
١,٣٠٨,٥٣٦	٣٩٦,٠٣٦	٤٦٣,٣١٢	٢٦١,٤٦٧	١٩,٠٣٤	٦٨,٦٨٧
٢,١٧١,٤٠٩	٦٧٩,٩٠٩	٦٧٩,٩٢٣	٦١٢,٤٩٩	٣٠,٨١٢	١٧١,٢٦٦

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠١٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الاستهلاكات المترتبة:

في ١ يناير ٢٠١٨
محمل خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
محمل خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
صافي القيمة المتبقية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥- استثمار في شركة زميلة:

يتكون استثمار الشركة في شركة زميلة مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٦٩,٠٤٠

شركة غصون الخير للمقاولات

إن حركة الاستثمار في شركة زميلة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٤,٥٠٠,٠٠٠
٤,٥٠٠,٠٠٠	-
-	٦٩,٠٤٠
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٦٩,٠٤٠

كما في ١ يناير
الإضافات، بالصافي
الحصة في صافي أرباح شركة زميلة
كما في ٣١ ديسمبر

شركة غصون الخير للمقاولات هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل في تنفيذ عقود البناء للمباني والأعمال الميكانيكية والكهربائية. بلغت حصة الشركة في رأس مال الشركة الزميلة ٦٠٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تاريخ فعالية الاستثمار هو ١ يناير ٢٠١٩.

ليس لدى الشركة سيطرة كما يدل عليها عدم وجود تمثيل في مجلس المديرين وأن الإدارة وعمليات الشركة الزميلة لا تتولاها الشركة.

٦- مدفوعات مقدماً وأصول أخرى:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠,٠٠٠	٧,٧٥٣,١٧٠
٢,٤٣٨,٩٧١	٤,٥٧١,٩٨٨
١,٤٨١,٨٧٠	١,٩١٤,٠٣٠
-	١,٤٨٧,٩٠٧
٤٢٠,٧٤٩	٩٢٨,٧٠٠
١,٧٦٥,٩٠٠	٥٠,١٤٧
٤٠٨,٦١٨	-
٦,٥٣٦,١٠٨	١٦,٧٠٥,٩٤٢

تأمينات خطابات ضمان
دفعات مقدمة لموردين
تأمين مدفوع مقدم
نم موظفين
مصاريف إيجار مدفوع مقدماً
ضريبة القيمة المضافة مدينة
أخرى

٧- ذمم مدينة:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١,١٧٧,٠٤٠,١٨٢	٦٨٧,٣١١,٦٩٤

المدينون عن عقود

٨- نقد وما في حكمه:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٣٥,٤٦٣,٠٠٩	١١,١٩٢,٨٥٣
٣,٨٩٤,٧٩٨	٢,٧٩٢,٧٠١
٢٣٩,٣٥٧,٨٠٧	١٣,٩٨٥,٥٥٤

نقد لدى البنوك
نقد في الصندوق

٩- رأس المال:

إن الشريك بالشركة وحصته في رأس مال الشركة كما يلي:

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

شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠- احتياطي نظامي:

وفقاً لنظام الشركات السعودية، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من صافي الدخل حتى بلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. بعد التغيير في نظام الشركات، يمكن أن تتوقف الشركة عن التكوين عندما يساوي الاحتياطي ٣٠٪ بدلاً من ٥٠٪ من رأس المال، ومع ذلك، تواصل الشركة الحفاظ على هذا الحد عند ٥٠٪. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على الشركاء.

١١- التزام منافع إنهاء التوظيف:

إن حركة التزام منافع إنهاء التوظيف، وهو برنامج محدد المنفعة، خلال العام هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٥١٨,٤٧٥	٩,٣٠١,٨١٩	١ يناير
٢,٥٧١,٣٨٧	٢,٩٧٩,٦٦٥	المحمل خلال العام
(١,٧٨٨,٠٤٣)	(٩٢٣,٦٢٥)	مدفوع خلال السنة
٩,٣٠١,٨١٩	١١,٣٥٧,٨٥٩	٣١ ديسمبر

١٢- سحب على المكشوف:

لدى الشركة تسهيلات بنكية على شكل حسابات السحب على المكشوف من بنك تجاري أجنبي لتمويل متطلبات رأس المال العامل والاستيرادات وخطابات الاعتماد والضمان البنكية. تخضع هذه التسهيلات لفوائد بأسعار السوق السائدة. التسهيلات المذكورة أعلاه مضمونة بضمان شخصي من الشريك والتنازل عن إيرادات بعض المشروعات مباشرة إلى بعض البنوك. بلغت تكاليف التمويل التي تكبته الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١,١٨٤,٦٢٢ ريال سعودي (٢٠١٨: ٤٠٣,٣١٩ ريال سعودي).

١٣- مصاريف مستحقة والتزامات أخرى:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٣٥٠,١٣١	٢,٤١١,٣٨٤	إجازات مستحقة
-	١,٤٧٥,٨٥٤	مشتريات غير مدفوعة
٢,٤٢٤,٨٨٠	٥٢٥,٢٤٠	مستحق من موظفين
١٣٧,٠٠٠	١٥٨,٥٥٧	أخرى
٤,٩١٢,٠١١	٤,٥٧١,٠٣٥	

١٤- ضريبة الدخل:

أساس ضريبة الدخل:

تستحق ضريبة الدخل بنسبة ٢٠٪ من صافي الربح المعدل.

وضع الشهادات والربوط الضريبية

قدّمت الشركة القرارات الضريبية منذ إنشائها في عام ٢٠٠٧ وحتى عام ٢٠١٩ والتي لا تزال قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

خلال السنة، استلمت الشركة الربط الضريبي النهائي للأعوام ٢٠١٣ و٢٠١٤ و٢٠١٥ و٢٠١٦ من الهيئة العامة للزكاة والدخل والتي أظهرت فروقات ضريبية إضافية بمبلغ ١١,٩٩٦,٣٦٧ ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم اعتراض إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل. تعتقد الشركة أنه سيتم تخفيض الفروقات بشكل كبير عندما يتم شرح ومراجعة الاعتراض بشكل كامل. بالنسبة للسنوات المتبقية، لم يتم استلام الربوط النهائية من الهيئة العامة للزكاة والدخل.

ضريبة الدخل المحملة للعام هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٥,٥٨٢,٥٥٢)	٣,٧٥٩,٢٤٩	ضريبة الدخل الحالية المحملة
١٥٦,٦٦٩	(٤١١,٢٠٨)	(خصم) الفروق المؤقتة الناشئة عن:
١٥٦,٦٦٩	(٤١١,٢٠٨)	مخصص منافع إنهاء التوظيف
(٥,٤٢٥,٨٨٣)	٣,٣٤٨,٠٤١	إيرادات الضريبة المؤجلة
		صافي ضريبة الدخل المحملة في قائمة الدخل الشامل

شركة كاب فرائس بات السعودية
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤- ضريبة الدخل (تتمة)

حركة (ضريبة الدخل المقدمة) مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦٧,٣٦٦	٥,٥٨٢,٥٥٢
-	(٤,١٨٦,٩١٤)
(٢٦٧,٣٦٦)	(٥,٥٨٢,٥٥٢)
٥,٥٨٢,٥٥٢	٣,٧٥٩,٢٤٩
٥,٥٨٢,٥٥٢	(٤٢٧,٦٦٥)

١ يناير
محول من مدفوعات ضرائب معجلة
مدفوعات خلال السنة
المخصص للسنة
٣١ ديسمبر

إن حركة الضريبة المؤجلة هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٧٠٣,٦٩٥	١,٨٦٠,٣٦٤
١٥٦,٦٦٩	٤١١,٢٠٨
١,٨٦٠,٣٦٤	٢,٢٧١,٥٧٢

الرصيد في بداية السنة
معترف بها كضريبة مؤجلة خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

١٥- مصاريف عمومية وإدارية:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٢٤,٩٣٥,١٤٧
١٤,٩٤٣,٣٤٠	٤,٢٢٦,٨٦٨
١,٨٧٤,٨٥٢	١,٨٩٢,٨١٧
٦١٢,٣٣٩	١,٦٨٥,٩٦٠
٦١٠,٨١٢	٧١٧,٠٠٠
٦٦٠,٣٤١	٥٥٨,٢٤١
٢,٦٨٥,٨٣٥	٢٦٢,٨١٧
١,٢٧٣,٦٤٩	١٧٨,٤٤٢
٢٤٧,١١٢	١٥٩,٥٢٤
٣٨٥,٠٤٦	١٣٨,٤٠٩
٢٠٨,١٢٨	١١٠,٢٩٢
٣٨٦,٤٥٤	٢٧,٨٩٩
٥٠٧,٨٦٦	١,٠٤٥
٩٦٧,٤٧٧	-
١,٠٧٤,٢٥٧	٤٢٣,٣٥١
٢٦,٤٣٧,٥٠٨	٣٥,٣١٧,٨١٢

استشارات
رواتب وأجور ومنافع أخرى
إيجار
تأمين
اتعاب مهنية
ماء وكهرباء
فيزا وإقامة
السفر والإقامة
نقل وشحن
صيانة
هاتف وإنترنت
استهلاك
مستهلكات
الحوافز والمكافآت
أخرى

١٦- إفصاحات الأطراف ذات العلاقة:

خلال السنة، تعاملت الشركة مع الشريك والأطراف ذات العلاقة. تمت الموافقة على هذه المعاملات من قبل الإدارة. تشمل هذه المعاملات في المقام الأول على مدفوعات لتمويل رأس المال العامل للشركة، ولا تخضع للفوائد ولا توجد بها شروط سداد ثابتة. فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة والمبالغ ذات الصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

فيما يلي المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
-	١٠,٠٦٢,٠٨٨
-	١,٥٢٨,٨٥٧
٨٨,٣٧٤,٢٩٩	٦,٩٧٨,٧٣٥
٩,٠٦١,٠٦٤	١,٥٠١,٢٠٠

إيرادات
المصروفات المدفوعة نيابة عن الشركة الزميلة
قرض من المدير التنفيذي
التحويلات من الأطراف ذات العلاقة إلى الشركة

شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٦- إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

أن الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي:

مستحق من جهة ذو علاقة:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
-	١١,٥٩٠,٩٤٥

شركة غصون للخير للمقاولات

مستحق إلى جهة ذو علاقة:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٩٧٠,٣٤١	٦,٤٦٩,١٤١
٧,٩٧٠,٣٤١	٦,٤٦٩,١٤١

عضو في عائلة الشريك السابق

قرض من طرف ذو علاقة:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٨,٣٧٤,٢٩٩	٩٥,٣٥٣,٠٣٤
٨٨,٣٧٤,٢٩٩	٩٥,٣٥٣,٠٣٤

المدير التنفيذي

تعويضات موظفين الإدارة الرئيسيين للشركة

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٠٨,٠٠٠	١,٥٣٣,٧٥٨
٤٠٨,٠٠٠	١,٥٣٣,٧٥٨

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

إجمالي التعويضات المدفوعة لموظفين الإدارة الرئيسيين

١٧- الالتزامات والارتباطات المحتملة:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١١,٦٢٨,٩٣٠	٧,١٦١,٢٣٦
٤,٣٣٤,٠٢٥	٢٥,٠٨٧,٠٧٧
٩,٧٢٤,١١٧	٨,١٩٢,٨٠٢
-	٣,٣٠١,٣٤٦

ضمانات حسن التنفيذ

اعتمادات مستندية

تأمين ضمانات مدفوعة مقدماً

سندات العطاءات

١٨- السياسات المحاسبية الهامة:

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة التي استخدمتها الشركة في اعداد هذه القوائم المالية:

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على اساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الاصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الاصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية
 - محتفظ بالاصل بشكل رئيسي من اجل المتاجرة
 - توقع تحقق الاصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
 - كونه نقداً أو في حكم النقد الا إذا كان محظوراً تبادل الاصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الاقل من تاريخ قائمة المركز المالي.
- يتم تصنيف جميع الأصول الاخرى كأصول غير متداولة.

شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٨- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول (تتمة)

- يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:
 - توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية
 - محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
 - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.
- تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.
- يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

العملات الأجنبية

المعاملات والارصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات او المعاملات على البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل.

الممتلكات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصصاً منها الاستهلاك المتراكم و/ أو الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، ان وجدت. تشمل تكلفة الممتلكات والمعدات أي تكاليف تعود - بشكل مباشر - إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والمعدات. عندما يتم استبدال اجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على فترات معينة، تقوم الشركة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها أصول فردية ذات عمر انتاجي محدد واستهلاك محدد. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

معدلات استهلاك فئات الأصول الرئيسية هي كما يلي:

السنوات	
٤	المباني المؤقتة
٦,٦	الألات
٥ - ٦,٦	سيارات ومعدات متحركة
١٠	الأثاث والتجهيزات
٦,٦	معدات مكتبية وأجهزة حاسب الي

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان أي اتفاق يمثل أو يتضمن إيجار على جوهر الاتفاق في تاريخ بدايته. يمثل الاتفاق أو يتضمن إيجار إذا اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو أصول معينة، أو أن الاتفاق يمنح حق استخدام أصل أو أصول معينة حتى لو لم يكن هذا الحق مذكوراً صراحة في العقد.

الشركة كمستأجر

في بداية الاستئجار، يتم رسملة التأجير التمويلي الذي بناءً عليه تنتقل إلى الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بتملك البند المستأجر بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل. ويتم توزيع دفعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة السائد بين المصاريف المالية والانخفاض في التزام الإيجار للتوصل إلى معدل ثابت للفائدة على الرصيد المتبقي من الالتزام. ويتم الاعتراف بالمصاريف المالية في قائمة الدخل الشامل.

يتم استهلاك الأصول المستأجرة على مدار العمر الإنتاجي للأصل إلا أنه في حالة عدم وجود تأكيد معقول بحصول الشركة على الملكية في نهاية فترة الإيجار يتم استهلاك الأصل على مدار العمر الإنتاجي التقديري للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار غير الإيجار التمويلي. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلي كمصاريف في قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٨- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

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.

استثمار في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي تلك التي تمارس عليها الشركة تأثيراً هاماً. التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها، لكنه لا يصل إلى السيطرة، أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

ويتم استخدام نفس الاعتبارات المستخدمة لتحديد ما إذا كانت الشركة تمارس تأثير هام أو سيطرة مشتركة في تقييم السيطرة على الشركات التابعة.

يتم حساب استثمارات الشركة في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، تدرج الاستثمارات في الشركات الزميلة بالتكلفة مضافاً إليها التغيرات التي تحدث نتيجة تغير نصيب الشركة في صافي أصول الشركات الزميلة. تدرج الشهرة المرتبطة بالشركات الزميلة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إجراء اختبار هبوط في قيمتها بصورة مستقلة.

تدرج الحصة من نتائج عمليات الشركات الزميلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة ويدرج التغير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات ضمن الدخل الشامل الآخر للشركة. وفي حال وجود أي تغييرات مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة تعترف الشركة بحصتها من هذه التغييرات وتفصح عنها - إذا كان ذلك مناسباً - في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. أما المكاسب أو الخسائر غير المحققة الناتجة من عمليات بين الشركة والشركة الزميلة فيتم استبعادها في حدود حصة الشركة في الشركة الزميلة.

يتم اعداد القوائم المالية للشركات الزميلة عن نفس الفترة المالية للشركة. ويتم إجراء التعديلات عند الضرورة لتتفق السياسات المحاسبية للشركات الزميلة مع السياسات المحاسبية للشركة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد الشركة ما إذا كان هناك ضرورة لقيد خسارة هبوط في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. تحدد الشركة في تاريخ اعداد القوائم المالية مدى وجود دليل موضوعي على الهبوط في قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة باحتساب الهبوط وهو الفرق بين المبلغ الممكن استرداده من قيمة الاستثمار والقيمة الدفترية ويتم قيد هذه الخسائر ضمن حصة الشركة في ارباح وخسائر الشركة الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة.

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة تقوم الشركة بقياس والاعتراف بأي استثمارات متبقية بالقيمة العادلة. يعترف بأي اختلاف بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمارات المتبقية ومتحصلات الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة.

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 ارباح وخسائر تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة المشمولة في الدخل الشامل الآخر. القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المتوقع في سياق الاعمال الاعتيادية ناقصاً تكاليف إكمال التصنيع المتوقعة وتكاليف البيع المتوقعة.

شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٨ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مدينون تجاريون

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة. بعد الاعتراف الأولي، تقاس الذمم المدينة التجارية بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي ناقصاً 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 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 بقياسه كمخصص. ومع ذلك، قبل إثبات مخصص منفصل لعقد مخسر، تعترف الشركة بأي خسائر انخفاض في القيمة حدثت في الأصول المتعلقة بذلك العقد.

منافع إنهاء التوظيف

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 الجهد غير المبرر له، وأيضاً بسبب ارتفاع معدل دوران الموظفين ووجود جزء كبير من الموظفين في جدول رواتب أقل.

القروض

يتم الاعتراف بالقروض بسعر المعاملة (والذي يمثل القيمة الحالية للدفعات المستحقة إلى البنك بما فيها تكلفة المعاملة). تقاس القروض والسلف لاحقاً بالتكلفة المستندة. يتم الاعتراف 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 المستندة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٨- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيراد عندما: يمكن قياسه بشكل موثوق، وعلى الأغلب أن المنشأة ستحصل على منافع اقتصادية في المستقبل، وتمت تلبية شروط الاعتراف 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 إجمالي إيرادات العقد، يتم الاعتراف بالخسارة المتوقعة كمصروف على الفور. تستخدم الشركة النسبة المئوية لطريقة الانجاز لتحديد مقدار الإيرادات المناسب للتعرف عليه في فترة معينة.

تقاس مرحلة الانجاز 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 الانجاز.

تعرض الشركة كأصل 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 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.

١٩- أحداث لاحقة:

بعد نهاية العام، فرضت المملكة العربية السعودية قيوداً معينة على حركة الأفراد من أجل الاستجابة للانتشار العالمي لفيروس Covid-١٩. تعتبر الشركة هذا الوباء حدثاً غير قابل للتغيير في بيان المركز المالي. نظراً لأن الوضع يتطور بسرعة، لا يمكن للشركة التنبؤ أو تقديم تقدير لجميع الآثار المحتملة لوباء Covid-١٩. إذا ظلت القيود سارية، فسوف يتأثر الإطار الزمني الذي يمكن للشركة خلاله الوفاء بالتزامات الأداء المستحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. سيؤخذ تأثير هذا الوباء، إن وجد، في الاعتبار في تقديرات الشركة لخسائر اضمحلال القيمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.