

شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة ذات مسؤولية محدودة اجنبية - شركة شخص واحد)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة ذات مسؤولية محدودة اجنبية - شركة شخص واحد)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صفحة

٢-١	• تقرير المراجع المستقل
٣	• قائمة المركز المالي
٤	• قائمة الدخل الشامل
٥	• قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	• قائمة التدفقات النقدية
٢٥-٧	• إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / الشركاء في شركة كاب فرانس بات السعودية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة كاب فرانس بات السعودية ("الشركة") شركة اجنبية ذات مسؤولية محدودة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأداءها 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 للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ:

لم نتمكن من التأكد من كفاية رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها والبالغ قيمة ٧,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ولدى الإدارة القناعة الكافية بقدرتها على تحصيل أرصدة الذمم المدينة التجارية المتوقفة في المستقبل، كما لم يتسنى لنا القيام بإجراءات مراجعته بديلة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة للتأكد من ذلك وعليه لم نتمكن من تحديد الأثر المالي على القوائم المالية كما في ذلك التاريخ.

لفت انتباه

القوائم المالية الموحدة

نود لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية أن لدى الشركة استثماراً وفقاً لطريقة حقوق الملكية بنسبة ٦٠٪ من صافي القيمة الدفترية للموجودات المستحوذ عليها، ولم تقم الشركة بإعداد قوائم مالية موحدة طبقاً للقسم رقم (١٩) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم وذلك نظراً إلى قناعة الإدارة بعدم وجود سيطرة وسلطة تحكم في السياسات المالية والتشغيلية بغرض الحصول على منافع اقتصادية.

أرقام المقارنة

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢١) من الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية والذي يشير إلى أن أرقام المقارنة المعروضة كما في وعن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م قد تم تعديلها. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر متعلق بأرقام المقارنة

تم مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مستبعداً منها التعديلات المشار إليها في الإيضاح رقم (٢١) من الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية وذلك بواسطة مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية في ١١ أغسطس ٢٠٢١ م الموافق ٣ محرم ١٤٤٣ هـ. وكجزء من مراجعتنا للقوائم المالية كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م فقد قمنا بمراجعة التعديلات المشار إليها في إيضاح رقم (٢١) والتي تمت لتعديل أرقام المقارنة كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، لم نتعاقد لمراجعة أو فحص أو تطبيق أية إجراءات على القوائم المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بخلاف التعديلات المشار إليها في الإيضاح رقم (٢١) من الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية، وبالتالي فإننا لا نبدي رأياً أو أي شكل آخر من التأكيد على هذه القوائم المالية ككل. ومع ذلك، في رأينا أن التعديلات المشار إليها في إيضاح رقم (٢١) ملائمة وقد تم تطبيقها بشكل مناسب.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات وعقد التأسيس، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي إدارة الشركة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / الشركاء في شركة كاب فرانس بات السعودية (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

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

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

تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.

الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.

تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة. استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم إكتشافها خلال المراجعة لشركة كاب فرانس بات السعودية.

مكتب نفل براك بنيتي

المملكة العربية السعودية - الرياض



نفل براك بنيتي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٣٥)

التاريخ: ٠٧ سبتمبر ٢٠٢٢م

الموافق: ٠٩ صفر ١٤٤٤هـ

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

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدلة - إيضاح ٢١)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٩,٢٢٠,٥٠٨	١٠,٩٣٦,٦٩٨	٥	نقد وما في حكمه
٧٥٢,٢٦٨,٣٧٦	٧٥٢,٤٧٥,٣١٩	٦	ذمم مدينة تجارية
-	٤٠١,٧٨٨	٧	مخزون
-	١٧,٣٨٦,٣٥٨	٨	إيرادات مستحقة عن عقود مقاولات تحت التنفيذ
٢٣,٧٢٧,٦٨٤	٢٦,٤٨٥,٣٣٥	٩	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٧,٥٠٣,١٧١	-	١٠-ب	مستحق من طرف ذو علاقة
٨٠٢,٧١٩,٧٣٩	٨٠٧,٦٨٥,٤٩٨		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥٣٤,٦١٠	١٩٠,٥٦٥	١١	آلات ومعدات
١٠,٩٦٤,٤٨٧	١١,٤٠٥,١٧٤	١٢	استثمارات في شركات مستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٢,٥٩٣,٣٤٧	٢,٣٥٣,٠٨٠	٢٠-ج	موجودات ضريبية مؤجلة
١٤,٠٩٢,٤٤٤	١٣,٩٤٨,٨١٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٨١٦,٨١٢,١٨٣	٨٢١,٦٣٤,٣١٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٥٢٦,٨٦٣,٢١٩	٥٢٠,٦٥٥,٦١١		ذمم دائنة تجارية
٣٢,٥٥٠,٤٩٢	٣٣,٢٢٩,١٨٩	١٣	تسهيلات إئتمانية
٢,٤٧٥,٥٤٨	٩٦٦,٨٦٨		سحب علي المكشوف
٢١,٨٤٦,٢٢٤	١٧,٨٨٩,٤٦٤	١٤	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٩,٨١٨,٧٨٢	-	٨	إيرادات مفوترة بالزيادة عن الإيرادات المحققة
١٦٧,٥٥٧,٤٦٦	١٩٣,٣٤٥,٣٩٩	١٠-ج	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٦١,١١١,٧٣١	٧٦٦,٠٨٦,٥٣١		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٢,٩٦٦,٧٣٤	١١,٧٦٥,٣٨٦	١٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٢,٩٦٦,٧٣٤	١١,٧٦٥,٣٨٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٧٧٤,٠٧٨,٤٦٥	٧٧٧,٨٥١,٩١٧		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٤١,٩٨٣,٧١٨	٤٣,٠٣٢,٤٠٠		أرباح المبقاة
٤٢,٧٣٣,٧١٨	٤٣,٧٨٢,٤٠٠		إجمالي حقوق الملكية
٨١٦,٨١٢,١٨٣	٨٢١,٦٣٤,٣١٧		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ مع تقرير المراجع المستقل"

شركة كاب فرانس بات السعودية

(شركة ذات مسؤولية محدودة اجنبية - شركة شخص واحد)

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدلة - إيضاح ٢١)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
١٢٩,١١١,١٤٤	٩٧,١٢٩,٩٠٧	٨	الإيرادات
(١١١,٥٩٨,٢٦٠)	(٨٢,٦٢٩,٦٣٥)	١٧	تكلفة الإيرادات
١٧,٥١٢,٨٨٤	١٤,٥٠٠,٢٧٢		مجموع الربح
(٧,٦١١,٨٩٣)	(٩,١٥١,٣٤٦)	١٨	مصروفات عمومية وإدارية
٩,٩٠٠,٩٩١	٥,٣٤٨,٩٢٦		ربح التشغيل
٦,٣٩٥,٤٤٧	٤٤٠,٦٨٧	١٢	أرباح استثمار في شركات مستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
(١,٤٢٤,٣٥٧)	-	٣-٢١	مصاريف أخرى، صافي
(٤,٢٦٣,٣٢٣)	(٤,٢٤٠,٨٩٤)	١٩	تكاليف التمويل
١٠,٦٠٨,٧٥٨	١,٥٤٨,٧١٩		ربح السنة قبل الضريبة
(١,١٥٩,٩٩٢)	(٥٦٢,٦٣٦)	٢٠	مصروف الضريبة
٩,٤٤٨,٧٦٦	٩٨٦,٠٨٣		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(٣٨٩,٨٨٣)	٦٢,٥٩٩	١٥	أرباح/(خسائر) إكتوارية من إعادة قياس التزام
			المنافع المحددة للموظفين
٩,٠٥٨,٨٨٣	١,٠٤٨,٦٨٢		اجمالي الدخل الشامل للسنة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ مع تقرير المراجع المستقل"

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٤١,٢٥٢,٧٣٥	٤٠,٥٠٢,٧٣٥	٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
(٧,٥٧٧,٩٠٠)	(٧,٥٧٧,٩٠٠)	-	-	تعديلات سنوات سابقة (ايضاح ٢١)
٩,٤٤٨,٧٦٦	٩,٤٤٨,٧٦٦	-	-	صافي ربح للسنة
(٣٨٩,٨٨٣)	(٣٨٩,٨٨٣)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٩,٠٥٨,٨٨٣	٩,٠٥٨,٨٨٣	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
٤٢,٧٣٣,٧١٨	٤١,٩٨٣,٧١٨	٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدل ايضاح ٢١)
٤٢,٧٣٣,٧١٨	٤١,٩٨٣,٧١٨	٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٩٨٦,٠٨٣	٩٨٦,٠٨٣	-	-	صافي الربح للسنة
٦٢,٥٩٩	٦٢,٥٩٩	-	-	الدخل الشامل الأخر
١,٠٤٨,٦٨٢	١,٠٤٨,٦٨٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤٣,٧٨٢,٤٠٠	٤٣,٠٣٢,٤٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ مع تقرير المراجع المستقل"

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٠,٦٠٨,٧٥٨	١,٥٤٨,٧١٩	ربح السنة قبل الضريبة
		التعديلات للبنود الغير نقدية
٦٧٣,٩٢٦	٣٤٤,٠٤٥	إستهلاكات الآلات و المعدات
٢,٥١٣,١٤٩	٢,٠٦٢,٩٥٢	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٦,٣٩٥,٤٤٧)	(٤٤٠,٦٨٧)	إيراد استثمارات في شركات مستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
(٧,٥٧٧,٩٠٠)	-	تسويات سنوات سابقة
(١٧٧,٥١٤)	٣,٥١٥,٠٢٩	
		التغير بالموجودات والمطلوبات المتداولة
-	(٤٠١,٧٨٨)	مخزون
(٦٤,٩٥٦,٦٨٢)	(٢٠٦,٩٤٣)	ذمم مدينة تجارية
-	(١٧,٣٨٦,٣٥٨)	إيرادات مستحقة عن عقود مقاولات تحت التنفيذ
(٢,٨٠٦,٦٦٦)	(١,٥٧١,٦٨٣)	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٥,٩١٢,٢٢٦)	١٧,٥٠٣,١٧١	مستحق من طرف ذو علاقة
(٥١,٢٠٨,٤٧٣)	(٦,٢٠٧,٦٠٨)	ذمم دائنة تجارية
١٣,٣١٦,٢٠٣	(٣,٩٥٦,٧٦٠)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٦٥,٧٣٥,٢٩١	٢٥,٧٨٧,٩٣٣	مستحق إلى اطراف ذات علاقة
٩,٨١٨,٧٨٢	(٩,٨١٨,٧٨٢)	إيرادات مفوترة بالزيادة عن الإيرادات المحققة
(٣٨,٤٩٦,٩٢٩)	٧,٢٥٦,٢١٢	التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمه في) الأنشطة التشغيلية
(١,٢٩٤,١٥٧)	(٣,٢٠١,٧٠١)	التزام المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
-	(١,٥٠٨,٣٣٧)	الضريبة المسددة
(٣٩,٧٩١,٠٨٦)	٢,٥٤٦,١٧٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمه في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٢,٤٧٥,٥٤٨	(١,٥٠٨,٦٨٠)	التغير في السحب على المكشوف
٣٢,٥٥٠,٤٩٢	٦٧٨,٦٩٧	التغير في التسهيلات الإئتمانية
٣٥,٠٢٦,٠٤٠	(٨٢٩,٩٨٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في)/ الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٤,٧٦٥,٠٤٦)	١,٩٧٥,٩٦٠	صافي الزيادة/ (النقص) بالنقد وما في حكمه
١٣,٩٨٥,٥٥٤	٩,٢٢٠,٥٠٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٩,٢٢٠,٥٠٨	١٠,٩٣٦,٦٩٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
(٢,٤٧٥,٥٤٨)	(٩٦٦,٨٦٨)	سحب على المكشوف واجب السداد عند الطلب والمستخدم لأغراض إدارة النقد
٦,٧٤٤,٩٦٠	٩,٩٦٩,٨٣٠	

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ مع تقرير المراجع المستقل"

١. التنظيم والنشاط

شركة كاب فرانس بات السعودية ("الشركة")، هي شركة اجنبية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣٩٠٦٦ بتاريخ ٩ شوال ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢١ أكتوبر ٢٠٠٧)، ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تنفيذ عقود المباني و الاعمال الكهربائية و الميكانيكية و الالكترونية و التكييف و صيانتها و تشغيلها و اعمال المحطات الكهربائية و محطات الضخ و التحويل و تنقية المياه و الصرف الصحي و اعمال المقاولات الالكترونية.

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض - ص.ب ٢١٠٧٠ الرياض - المملكة العربية السعودية.

لدى الشركة شركة تابعة كما في ٣١ ديسمبر مبينة أدناه، لم تقم الشركة بإعداد قوائم مالية موحدة و ذلك نظراً الي قناعة الإدارة بعدم وجود سيطرة و سلطة تحكم في السياسات المالية و التشغيلية بالشركة المستثمر فيها بغرض الحصول علي منافع اقتصادية من أنشطتها.

نسبة الملكية الفعلية		بلد التسجيل ومكان النشاط	الشركة التابعة الغير موحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
٦٠٪	٦٠٪	المملكة العربية السعودية	شركة غصون الخير للمقاولات (أ)

(أ) شركة غصون الخير للمقاولات المحدودة (شركة شخص واحد) - شركة اجنبية ذات مسؤولية محدودة - تم تأسيسها بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٨٦٠٧ بتاريخ ٣٠ محرم ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٧ فبراير ٢٠٠٧ م)، يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في مقاولات تمديد الاسلاك الكهربائية، تمديدات الشبكات، تركيب أنظمة الاضاءة، تركيب وصيانة أجهزة ومعدات الإنذار من الحريق، تركيب وتمديد انابيب تكييف الهواء وصيانتها واصلاحها، تشطيب المباني.

٢. أسس الإعداد

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أ- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية فيما عدا إلزامات منافع الموظفين والتي تم قياسها بالقيمة الحالية باستخدام طريقه وحدة الإلتزام المتوقعة.

ب- عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، الذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة. تم عرض جميع المبالغ لأقرب ريال سعودي ما لم يرد خلاف ذلك.

٣. استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه التقديرات والافتراضات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر بها في الفترات المستقبلية. إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل وكذلك المصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير ذات المخاطر الجوهرية التي قد ينتج عنها تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مدرجة أدناه. تستند الشركة في تقديراتها على المعلومات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إن الظروف الحالية والافتراضات عن التطورات المستقبلية، قد تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة الشركة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

- تكلفة إنجاز المشاريع

كجزء من تطبيق طريقة نسبة الانجاز على محاسبة العقود، يتم تقدير تكلفة انجاز المشاريع. وتتضمن هذه التقديرات (من بين بنود أخرى) تكلفة الإنشاء، وأوامر التغيير من المقاولين، وتكلفة الوفاء بالالتزامات التعاقدية الأخرى للعملاء. تتم مراجعة هذه التقديرات على فترات منتظمة. أية تغييرات لاحقة في التكلفة المقدرة للإنجاز قد تؤثر على نتائج الفترات اللاحقة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة - يتبع

-الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وامكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للانخفاض في قيمة الذمم المدينة. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

-خطط المزايا المحددة

يتم تحديد تكلفة المزايا المحددة والقيمة الحالية للإلتزام ذي العلاقة باستخدام التقييمات الإكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري القيام بوضع إفتراضات مختلفة والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في المرتبات ومعدلات الوفيات. نظراً للتعقيد في التقييم والإفتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن إلتزام المزايا المحدد شديد التأثير بالتغيرات في هذه الإفتراضات. تتم مراجعة جميع الإفتراضات في تاريخ كل تقرير.

إن معدل الخصم هو المعامل الأكثر عرضة للتغيرات. وعند تحديد معدل الخصم المناسب تأخذ الإدارة في الإعتبار معدلات الفائدة لسندات الشركات بعمولات تتفق مع عملات الإلتزام مكافأة نهاية الخدمة التي لا تقل عن تصنيف "أ" أو أعلى، كما تم تحديده بواسطة وكالة تصنيف معتمدة دولياً لتتوافق مع المدة المتوقعة للإلتزام المنافع المحددة. يتم مراجعة السندات الأساسية للتأكد من جودتها. يتم حذف تلك التي لها فروقات إئتمان مفرطة من تحليل السندات التي يعتمد عليها معدل الخصم، على أساس أنها لا تمثل سندات جودة عالية.

يعتمد معدل الوفيات على جداول الوفيات لدول محددة. لا تتغير جداول الوفيات إلا على فترات زمنية استجابة للتغيرات السكانية. وتستند الزيادات المستقبلية في المرتبات إلى معدلات التضخم المتوقعة في المستقبل بالنسبة لدول محددة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (ان وجدت) والمتاحة للشركة دون أي قيود بالإضافة الى السحب على المكشوف و الذي يعد مكون من مكونات النقد و يستخدم لأغراض إدارته.

الذمم المدينة التجارية

تتم معظم الإيرادات على أساس شروط ائتمانية عادية ولا تحمل الذمم المدينة فائدة. عندما يتم تمديد الائتمان بحيث يتجاوز الشروط الائتمانية العادية، يتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. في نهاية كل فترة تقرير، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية والأخرى لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد. فإذا وجد هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

إيرادات غير مفوترة وإيرادات مؤجلة

يظهر إجمالي المبالغ المستحقة من العملاء عن جميع العقود تحت التنفيذ والتي تزيد فيها التكلفة مع الأرباح أو الخسائر المحققة عن الفواتير المقدمة ضمن الموجودات المتداولة "كذمم مدينة غير مفوترة". كما يظهر إجمالي المبالغ المستحقة إلى العملاء لجميع العقود تحت التنفيذ والتي تزيد فيها الفواتير المقدمة عن التكاليف المتكبدة مع الأرباح أو الخسائر المحققة ضمن المطلوبات المتداولة "كفواتير مقدمة".

المخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنه .

تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال السير الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الانتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص (عند اللزوم) بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

٤. السياسات المحاسبية الهامة - يتبع

الاستثمارات

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، تقرر الشركة عند شراء استثمار ما التصنيف المناسب لذلك الاستثمار، إما كاستثمار متاح للبيع أو كاستثمار في شركات تابعة وشركات زميلة ويعكس هذا التصنيف نية الإدارة بخصوص كل استثمار ويخضع كل تصنيف من تصنيفات الاستثمار المعنية إلى المعالجة المحاسبية العائدة لها كما يلي:

الاستثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تمتلك الشركة سيطرة عليها، ولكن لا تمتلكها بالكامل، وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة للحصول على فوائد من أنشطتها. تتم المحاسبة عن الاستثمار في الشركة التابعة بطريقة حقوق الملكية بحيث تظهر مبدئياً الاستثمارات بالتكلفة ويتم تعديلها في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي موجودات الشركة التابعة حيث أن هذه المعالجة تمثل أساساً ملائماً لأغراض احتساب الزكاة. يتم قيد حصة الشركة من الأرباح أو الخسائر في الشركات التابعة في قائمة الدخل الشامل.

الاستثمارات في شركات مستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية (شركات زميلة)

الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي تملك الشركة فيها تأثيراً جوهرياً ولكن ليست حصة مهيمنة على سياساتها التمويلية والتشغيلية. يتم احتساب الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية (شركات مستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية) وتقيد مبدئياً بسعر التكلفة بما في ذلك الشهرة المحددة عند الشراء. يتم إدراج حصة الشركة في أرباح وخسائر الشركات والمنشآت المستثمر فيها بعد الشراء في قائمة الدخل الشامل، ويتم إدراج حصتها في حركة الاحتياطات بعد الشراء ضمن حقوق الملكية للشركة. وعندما تزيد حصة الشركة من الخسارة على حصتها في الاستثمار في الشركة المستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية فإن القيمة الدفترية للشركة تنخفض إلى الصفر ويتم الاستمرار بتحميل أي خسائر إضافية عندما تتكبد الشركة التزامات قانونية أو تعاقدية أو إذا دفعت أي مبالغ نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

ويتم استبعاد أية أرباح غير محققة للتعاملات بين الشركة والشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بالقدر الذي تكون عليه حصة الشركة في الشركات الزميلة.

الاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتطلب قسم الأدوات المالية الأساسية نموذج التكلفة المستنفدة لجميع الأدوات المالية الأساسية باستثناء الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية والممتازة غير القابلة للإعادة التي تتم المتاجرة فيها في سوق عامة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة. يجب على الشركة أن تثبت الأدوات المالية فقط عندما تصبح طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم قياسها بسعر المعاملة في الإثبات الأولى. يتم القياس اللاحق للأسهم التي تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لأمبرر لهما بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الدخل الشامل.

الآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم تحميل الاستهلاك لتوزيع تكلفة الموجودات بعد خصم قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت.

تستخدم المعدلات السنوية التالية لاستهلاك الآلات والمعدات:

المباني المؤقتة (كرافانات)	٤ سنوات
آلات ومعدات	٦,٦ سنوات
وسائل نقل وانتقال	٥ - ٦,٦ سنوات
أثاث ومفروشات	١٠ سنوات
معدات مكتبية أجهزة حاسب آلي	٦,٦ سنوات

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما، يتم تعديل استهلاك هذا الأصل مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة - يتبع

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيمة الدفترية للألات والمعدات والموجودات غير المتداولة الأخرى للتأكد من وجود أي دليل على حدوث خسارة نتيجة الانخفاض في قيمتها ، وعندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة ، إن وجدت بقائمة الدخل الشامل، والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة المقدرة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة الأصل عند الاستخدام، أيهما أكبر. ولغرض تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية بصورة دقيقة.

الذمم الدائنة التجارية والمصروفات المستحقة

الذمم الدائنة التجارية هي التزامات على أساس شروط ائتمانية عادية ولا تحمل فائدة. يتم تحويل الذمم الدائنة التجارية بالعملية الأجنبية إلى "العملة" باستخدام سعر الصرف في تاريخ التقرير. تدرج أرباح أو خسائر صرف العملات ضمن إيرادات أو مصروفات أخرى.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

ضريبة الدخل

يتم إثبات مخصص ضريبة الدخل في القوائم المالية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم إثبات استحقاق ضريبة الدخل على قائمة الدخل الشامل. ويتم احتساب مطلوبات ضريبة الدخل الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا: - عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حسبما ينطبق. - عند إظهار الذمم المدينة والدائنة التجارية شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة. إن صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق إلى الهيئة يتم إدراجه كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

إلتزامات منافع الموظفين

تقدم الشركة خطة مزاي محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية. يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الدين المتوقعة. يتم الإعراف بإعادة قياس الأرباح والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي والربح والمقابل يضاف إلى للأرباح المبقاة من خلال قائمة الدخل الشامل في الفترة التي حدثت فيها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس إلى قائمة الربح أو الخسارة في فترات لاحقة. يتم الإعراف بتكلفة الخدمة السابقة في قائمة الربح أو الخسارة في التاريخ الأسبق لـ تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها. تاريخ إثبات الشركة لتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة

تحقق الإيرادات

- تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:
 - وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للشركة.
 - يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
 - إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

إيرادات العقود

يتم إثبات إيرادات العقود على أساس طريقة نسبة الإنجاز ويتم تحديد نسبة الإنجاز لكل عقد على أساس نسبة التكاليف الفعلية إلى التكاليف المقدرة اللازمة لإنجاز العقد. تشمل تكلفة العقد على التكلفة والمصروفات العمومية والإدارية العائدة مباشرة إلى العقد من تاريخ ضمان العقد وحتى الانتهاء بالكامل. يتم إدراج التغيرات في تقديرات التكاليف وخسائر العقود غير المستكملة (إن وجدت) في الفترة التي يتم فيها تحديد تلك التغيرات. وعندما يكون من المحتمل أن إجمالي تكاليف العقد سوف تتجاوز إجمالي إيرادات العقد، يتم إدراج الخسارة المتوقعة مباشرة.

إيرادات الاستثمارات

يتم الاعتراف بالإيرادات من الاستثمار في الشركة المستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية على أساس حصة الشركة في نتائج الأعمال.

٤. السياسات المحاسبية الهامة - يتبع

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي عندما تحول شروط الإيجار جميع مخاطر ومزايا الملكية للأصل المؤجر بشكل جوهري إلى الشركة. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

يتم إثبات الحقوق في الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلي كأصول لدى الشركة بالقيمة العادلة للعقارات المؤجرة (أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار إذا كانت أقل) عند بداية عقد الإيجار. يُدرج الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزام تأجير تمويلي. تم توزيع دفعات الإيجار بين النفقات التمويلية وتخفيض التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تدرج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الآلات والمعدات، ويتم استهلاكها وتقييمها لتحديد خسائر الانخفاض في القيمة بنفس طريقة الموجودات المملوكة.

يتم تحميل الإيجارات المستحقة التي تتم بموجب عقود التأجير التشغيلي في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذات الصلة.

المصروفات

يتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة الإيرادات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالعملة الوظيفية للشركة بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل للفترة الجارية.

رأس المال والاحتياطي

رأس المال

يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل الشركة كحقوق مساهمين فقط إلى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الأصل أو الإلتزام. يتم تصنيف الأسهم العادية (إن وجدت) للشركة كأدوات حقوق ملكية (حقوق مساهمين).

الاحتياطي النظامي

وفقاً لعقد تأسيس الشركة ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على الشركاء.

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول.

يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية.
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم الشركة بتصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة

(شركة ذات مسؤولية محدودة اجنبية – شركة شخص واحد)

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة – يتبع

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول او غير متداول - يتبع

يتم تصنيف الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية.
 - محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من اجل 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 الاقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.
- تقوم الشركة بتصنيف جميع المطلوبات الاخرى كمطلوبات غير متداولة.

المطلوبات المحتملة

هي إلتزامات من المحتمل ان تنشأ عن احداث سابقة وسوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع أحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة ولا تقع ضمن السيطرة الكاملة للشركة، أو التزام حالي ينشأ عن احداث سابقة لا يتم قيده لأن من غير المحتمل ان تكون هنالك حاجة لتدفق الموارد تنطوي علي منافع اقتصادية لتسوية الالتزام وفي حال عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإن الشركة لا تقوم بإثبات المطلوبات المحتملة وإنما تفصح عنها في القوائم المالية.

٥. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدل - إيضاح ٢١)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨,٩٩٣,٤٢١	١٠,٩٣٠,٧٧٥	حسابات جارية لدى البنوك
٢٢٧,٠٨٧	٥,٩٢٣	النقد في الصندوق
٩,٢٢٠,٥٠٨	١٠,٩٣٦,٦٩٨	النقد وما في حكمه كما في قائمة المركز المالي
(٢,٤٧٥,٥٤٨)	(٩٦٦,٨٦٨)	سحب على المكشوف واجب السداد عند الطلب والمستخدم لأغراض إدارة النقد
٦,٧٤٤,٩٦٠	٩,٩٦٩,٨٣٠	النقد وما في حكمه كما في قائمة التدفقات النقدية

٦. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدل - إيضاح ٢١)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٥٩,٨٤٦,٢٧٦	٧٦٠,٠٥٣,٢١٩	عملاء عقود مقاولات (٦ - ١)
(٧,٥٧٧,٩٠٠)	(٧,٥٧٧,٩٠٠)	يخصم:
٧٥٢,٢٦٨,٣٧٦	٧٥٢,٤٧٥,٣١٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

(٦ - ١) لدى الشركة تعاملات مع شركة إيثار الدولية للمقاولات وقد بلغ الرصيد المستحق عليها مبلغ ٧٥٧ مليون ريال سعودي والذي يمثل ٩٩٪ من إجمالي الأرصدة المستحقة (٢٠٢٠ م: ٧٤١ مليون ريال سعودي والذي يمثل ٩٥٪ من إجمالي الأرصدة المستحقة).

٧. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٤٠١,٧٨٨	مواد خام ومستلزمات تشغيل بالطريق
-	٤٠١,٧٨٨	

٨. إيرادات مستحقة عن عقود مقاولات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١١١,٥٩٨,٢٦٠	٨٢,٦٢٩,٦٣٥	تكلفة مقاولات (إيضاح ١٧)
١٧,٥١٢,٨٨٤	١٤,٥٠٠,٢٧٢	مجمّل الربح
١٢٩,١١١,١٤٤	٩٧,١٢٩,٩٠٧	إيراد مقاولات
-	(٩,٨١٨,٧٨٢)	المفوتر بالزيادة عن الإيرادات المحققة خلال العام
(١٣٨,٩٢٩,٩٢٦)	(٦٩,٩٢٤,٧٦٧)	المستخلصات الصادرة عن الأعمال المنجزة
(٩,٨١٨,٧٨٢)	١٧,٣٨٦,٣٥٨	الإيرادات المستحقة (المفوتر بالزيادة) عن عقود مقاولات تحت التنفيذ

٩. مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدل - إيضاح ٢١)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٣,٢٢٥,٢٠٨	١٣,٠١٧,٤٧٤	تأمين خطاب ضمان (٩ - ١)
-	٤,٨٨٠,٢٢١	ضمان حسن تنفيذ
٢,٨٢٨,٥٥٦	٣,١٢٣,٥٣١	مدفوع مقدماً للموردين
١,٢٢٤,٩٧٢	٢,٤١٠,٩٤٠	ضريبة دخل مدفوعة مقدماً
١,٩٦٠,٥٧٤	١,٩٨٢,٥٦٨	ذمم موظفين
٢,٦٠٣,٩٤٤	٩٧٤,٢٣٧	مصاريف إيجار و تأمين مدفوعة مقدماً
١,٨٨٤,٤٣٠	-	ضريبة القيمة المضافة
-	٩٦,٣٦٥	أخرى
٢٣,٧٢٧,٦٨٤	٢٦,٤٨٥,٣٣٥	

(٩ - ١) أبرمت الشركة إتفاقية تمويل مع أحد البنوك المحلية والتي بمقتضاها تم إصدار خطاب ضمان بقيمة ١٣ مليون ريال سعودي والذي تم تغطيته بالكامل.

١٠. أطراف ذات علاقة

تتعامل الشركة في سياق معاملاتها الاعتيادية مع شركة تابعة وأطراف أخرى ذات علاقة، تتم هذه المعاملات وفقاً للشروط المحددة في الاتفاقيات المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة والمعتمدة من الإدارة. وفيما يلي بيان بحجم المعاملات والأرصدة الناتجة عن تلك المعاملات كما في ٣١ ديسمبر:

أطراف ذات علاقة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملات	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	أ:- حجم المعاملات
شركة غصون الخير للمقاولات	شركة تابعة غير موحدة	دفعات تنفيذ عقود	(٢٢,٧٦٦,٢٨٢)	(٥٥,١٣١,٥٧٠)	
باسل منصور	شريك و مدير تنفيذي	مدفوعات بالإئابة	-	(١,١٧٨,٢٦٦)	
		تمويل	٢٠,٥٢٤,٨٢٢		

الأرصدة الناتجة عن المعاملات أعلاه:

ب:- مستحق من طرف ذو علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
-	١٧,٥٠٣,١٧١	شركة غصون الخير للمقاولات
-	١٧,٥٠٣,١٧١	

(١٠ - ١) يمثل الرصيد قرضاً حسن بدون فوائد مقدماً من أحد الشركاء بناءً على الإتفاقية المبرمة في ٦ نوفمبر ٢٠١٧ م وذلك وفق أحكام الشريعة الإسلامية، لا يوجد جدول سداد محدد وعلى الشركة سداد القيمة عند الطلب لذا تم تبويب الرصيد كمطلوبات متداولة.

ج:- مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٨٨,٠٨٢,٢٨٨	١٦٧,٥٥٧,٤٦٦	السيد/باسل منصور
٥,٢٦٣,١١١	-	شركة غصون الخير للمقاولات
١٩٣,٣٤٥,٣٩٩	١٦٧,٥٥٧,٤٦٦	

١٠. أطراف ذات علاقة - يتبع

د:- المعاملات مع كبار موظفي الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٥٦٠,٠٠٠	١,٥٦٠,٠٠٠	مزاياء موظفين قصيرة الأجل
٥٦٦,٢٣٣	٦٩٦,٢٣٣	مزاياء موظفين طويلة الأجل
٢,١٢٦,٢٣٣	٢,٢٥٦,٢٣٣	

تشتمل تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين على المرتبات و ما في حكمها ومطلوبات المنافع المحددة - منافع الموظفين

يتم تسعير كافة الأرصدة القائمة مع هذه الأطراف ذات العلاقة وفقاً لأسعار السوق الاعتيادية. لا يخضع أي من هذه الأرصدة لضمان. لم يتم إثبات أي مصروفات في السنة الحالية أو السنة السابقة مقابل الديون المدومة أو المشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات العلاقة.

شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة ذات مسؤولية محدودة اجنبية - شركة شخص واحد)
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. آلات معدات

مباني جاهزة (كرافانات) آلات ومعدات سيارات اثاث ومفروشات أجهزة حاسب الي اجمالي

٢٧,٦٦٦,٢٧٠	٣,٨١٧,٩٣٦	٢,٣٧٨,٥٤٥	١٧,٢٥٢,٦٤٢	٢,٠٨٩,٤٣١	٢,١٣٧,٧١٦
٢٧,٦٦٦,٢٧٠	٣,٨١٧,٩٣٦	٢,٣٧٨,٥٤٥	١٧,٢٥٢,٦٤٢	٢,٠٨٩,٤٣١	٢,١٣٧,٧١٦
٢٧,٦٦٦,٢٧٠	٣,٨١٧,٩٣٦	٢,٣٧٨,٥٤٥	١٧,٢٥٢,٦٤٢	٢,٠٨٩,٤٣١	٢,١٣٧,٧١٦

التكلفة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الاستهلاك المتر اكم

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
المحمل على السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
المحمل على السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٦,٤٦٧,٧٣٤	٣,٤٢١,٩٠٠	١,٩١٥,٢٣٣	١٦,٩٩١,١٧٥	٢,٠٧٠,٣٩٧	٢,٠٦٩,٠٢٩
٦٧٣,٩٢٦	٢٣٧,٦٧٢	١٦٢,٨٣١	١٩٦,١٩٦	١٠,٩٢٩	٦٦,٢٩٨
٢٧,١٤١,٦٦٠	٣,٦٥٩,٥٧٢	٢,٠٧٨,٠٦٤	١٧,١٨٧,٣٧١	٢,٠٨١,٣٢٦	٢,١٣٥,٣٢٧
٣٤٤,٠٤٥	١٤٩,٢٦١	١٣٣,٥٠٦	٥١,١٥١	٧,٧٣٨	٢,٣٨٩
٢٧,٤٨٥,٧٠٥	٣,٨٠٨,٨٣٣	٢,٢١١,٥٧٠	١٧,٢٣٨,٥٢٢	٢,٠٨٩,٠٦٤	٢,١٣٧,٧١٦

صافي القيمة الدفترية في

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١٩,٠٥٦٥	٩,١٠٣	١٦٦,٩٧٥	١٤,١٢٠	٣٦٧	-
٥٣٤,٦١٠	١٥٨,٣٦٤	٣٠٠,٤٨١	٦٥,٢٧١	٨,١٠٥	٢,٣٨٩

تم توزيع مصروف الاستهلاك على قائمة الدخل الشامل كما يلي:

ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٧	٦١,٢٧٨	٢٧٣,٤٢٣
١٨	٢٨٢,٧٦٧	٤٠٠,٥٠٣
	٣٤٤,٠٤٥	٦٧٣,٩٢٦

تكلفة الايرادات

مصروفات عمومية وإدارية

(شركة ذات مسؤولية محدودة اجنبية - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. استثمارات في شركات مستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤,٥٦٩,٠٤٠	١٠,٩٦٤,٤٨٧	رصيد بداية السنة
٦,٣٩٥,٤٤٧	٤٤٠,٦٨٧	أرباح استثمار
١٠,٩٦٤,٤٨٧	١١,٤٠٥,١٧٤	رصيد نهاية السنة

قامت الشركة بالاستحواذ علي ٦٠٪ من صافي القيمة الدفترية لموجودات شركة غصون الخير للمقاولات و ذلك بإجمالي عوض نقدي ٤,٥ مليون ريال سعودي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م وقد تولد عن عملية الإستحواذ شهرة بقيمة ٣,٥ مليون ريال سعودي.

فيما يلي المركز المالي المختصر للشركة المستثمر فيها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٤,٢٨١,٩٢٠	١٥,٧٦٤,٩٢١	إجمالي الموجودات
٢١,٨٣٠,٥٦٥	٢,٥٧٩,٠٨٨	إجمالي المطلوبات
١٢,٤٥١,٣٥٥	١٣,١٨٥,٨٣٣	حقوق الملكية

فيما يلي قائمة الدخل الشامل المختصرة للشركة المستثمر فيها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٨,٦٤١,٣٥٨	٢٠,٤٧٦,٥٦٦	الإيرادات
(٥٧,٩٨٢,٢٨٠)	(١٩,٧٤٢,٠٨٨)	تكلفة الإيرادات و المصروفات الأخرى
١٠,٦٥٩,٠٧٨	٧٣٤,٤٧٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة

فيما يلي قائمة التدفقات النقدية المختصرة للشركة المستثمر فيها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٥,٢٦٦,٧٠٨	(١٧,١٤٧,٥٦٧)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

لم تقم الشركة بإعداد قوائم مالية موحدة و ذلك نظراً الي قناعة الإدارة بعدم وجود سيطرة و سلطة تحكم في السياسات المالية و التشغيلية بالشركة المستثمر فيها بغرض الحصول علي منافع اقتصادية من أنشطتها.

١٣. تسهيلات إتمانية قصيرة الأجل

أبرمت الشركة اتفاقية تمويل قصير الأجل بتاريخ ٨ يوليو ٢٠١٨ م مع احد البنوك الأجنبية وذلك لأغراض تمويل رأس المال العامل كما تتضمن الاتفاقية مبلغ ٨ مليون ريال سعودي قيمة خطاب ضمان و ذلك بأسعار فائدة متغيرة. و لم يشار الي اية تعهدات و التزامات بنكية ضمن بنود الاتفاقية المبرمة، وفيما يلي بيان حركة الرصيد:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٣٢,٥٥٠,٤٩٢	الرصيد بداية السنة
٤٥,٩٠٧,٩٩٥	١,٨٨٧,٩٨٦	المحصل خلال السنة
(١٦,٨٦١,٣٠٦)	(٤,٨٤٨,١٢٦)	المسدد خلال السنة
٣,٥٠٣,٨٠٣	٣,٦٣٨,٨٣٧	تكاليف تمويل
٣٢,٥٥٠,٤٩٢	٣٣,٢٢٩,١٨٩	الرصيد نهاية السنة

و قد تم تقديم كفالة تضامنية من الشركاء بالشركة كضماناً للتسهيلات البنكية الممنوحة بإجمالي القيمة المستحقة بالإضافة الي التنازل عن إيرادات بعض مشروعات الشركة.

شركة كاب فرانس بات السعودية

(شركة ذات مسؤولية محدودة اجنبية - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدل - إيضاح ٢١)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣,٨٦٧,٦٨٣	١١,٠٨١,٨٣٩	مستحقات موظفين
٦,٨١٥,٥٨٨	٦,٤٦٩,١٤١	مستحق لشركاء سابقين
٩,٥٧٠,٥٥٨	١٥٤,٧٠٢	دفعات مقدمة من العملاء
١٣٧,٠٠٠	١٣٧,٠٠٠	اتعاب مهنية و استشارية مستحقة
-	٤٦,٠٨٤	ضريبة قيمة مضافة
٩٧٧,١٤١	-	بضاعة مستلمة ولم يصدر عنها فواتير
٤٢٥,٢٦٣	-	تأمينت مستحقة
٥٢,٩٩١	٦٩٩	أخرى
٢١,٨٤٦,٢٢٤	١٧,٨٨٩,٤٦٤	

١٥. التزامات المنافع المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدل - إيضاح ٢١)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,١٦٥,٠٤٩	١,٧٢١,٩٧٥	صافي مصروفات المنافع المثبتة في الربح أو الخسارة
٣٤٨,١٠٠	٣٤٠,٩٧٧	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٥١٣,١٤٩	٢,٠٦٢,٩٥٢	تكلفة الفائدة (إيضاح ١٩)
		صافي مصروفات المنافع

فيما يلي الحركة على مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدرجة في قائمة المركز المالي:

١١,٣٥٧,٨٥٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٣٤٨,١٠٠	تكلفة الفائدة
٢,١٦٥,٠٤٩	تكلفة الخدمة الحالية
٣٨٩,٨٨٣	خسائر اكتوارية من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١,٢٩٤,١٥٧)	منافع مدفوعة
١٢,٩٦٦,٧٣٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣٤٠,٩٧٧	تكلفة الفائدة
١,٧٢١,٩٧٥	تكلفة الخدمة الحالية
(٦٢,٥٩٩)	أرباح اكتوارية من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣,٢٠١,٧٠١)	منافع مدفوعة
١١,٧٦٥,٣٨٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

كانت الفرضيات الإكتوارية الهامة المستخدمة في تحديد مكافأة منافع إنهاء خدمات الموظفين كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣,٠٠%	٣,٥٠%	معدل الخصم
٢,٢٥%	٢,٧٥%	معدل زيادة الرواتب

شركة كاب فرانس بات السعودية

(شركة ذات مسؤولية محدودة اجنبية - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. التزامات المنافع المحددة للموظفين - يتبع

يعرض الجدول أدناه تحليل الحساسية لفرضية التغير في معدل الخصم لالتزامات مكافأة إنهاء خدمات الموظفين كما في ٣١ ديسمبر.

معدل الخصم		
زيادة بنسبة ١٪	نقص بنسبة ١٪	
١٠,٦٤٥,٦٧٦	١٣,٠٨٤,٧٦٥	مكافأة نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١١,٧٣٠,٤٠٨	١٤,٤٢٥,٠٥٥	مكافأة نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

تم إجراء تحليل الحساسية أعلاه على أساس طريقة استنباط التأثير على مكافأة نهاية الخدمة نتيجة للتغيرات المعقولة في الفرضيات الرئيسية التي حدثت في نهاية فترة التقرير. يستند تحليل الحساسية إلى التغير في افتراض جوهري مع بقاء جميع الفرضيات الأخرى ثابتة. إن تحليل الحساسية قد لا يمثل التغير الفعلي في مكافأة نهاية الخدمة حيث أنه من غير المحتمل حدوث تغيرات في الفرضيات بمعزل عن بعضها البعض.

١٦. رأس المال والإحتياطي النظامي

رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة والمدفوع بالكامل ٥٠٠ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، (٢٠٢٠ م: ٥٠٠ ألف ريال سعودي) ويتكون من ٥٠٠ سهم (٢٠٢٠ م: ٥٠٠ سهم) قيمة كل سهم ١٠٠٠ ريال سعودي. يحق للشريك الرئيسي (كاب فرانس بات) مالك رأس المال الحصول على توزيعات الأرباح التي يتم الإعلان عنها من حين لآخر ما لم يقرر تكوين احتياطي أخرى أو ترحيل رصيد الأرباح كلياً أو جزئياً للسنة المالية التالية.

الإحتياطي النظامي

وفقاً لعقد تأسيس الشركة يجب أن يتم تجنب ١٠٪ من أرباحها الصافية للسنة لتكوين احتياطي نظامي ويجوز للجمعية العامة للشركة وقف هذا التجنب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠٪ من رأس المال. الإحتياطي النظامي غير متاح للتوزيع.

١٧. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣٨,٧٨٩,٧٢٣	٣٥,٩٨٠,٤٢٣	استهلاك خامات
٣٦,٩٢٢,٥٧٢	٣٤,١٣١,٦٠٥	أجور ورواتب ومافي حكمها
١٦,٧١٦,٨٦٨	٣,٤٨٢,١٩٦	مصروفات مقاولون الباطن
٣,٣٧٩,١٢٧	٢,٨٤٤,٠٥٣	إيجارات
٦,٥٢٨,٢٧٣	٢,٨٢١,٦٩٧	مصاريف حكومية
١٦٧,٩٨٢	١,٢٢٥,٢٧٣	تأمين
٣٢٥,٩٠٥	٥٧٦,٠٧٤	أجور عمالة
٢٧٦,٠٦٠	٥٧٣,١٤٣	سفر
٥١٩,٠٢٩	٣٩٢,٥٧٢	صيانة وإصلاح
٧٠٥,٤٩٦	٣٢١,٦٧٥	مصروفات نثرية و لوجيستية
٢٧٣,٤٢٣	٦١,٢٧٨	إستهلاكات الآلات والمعدات (إيضاح ١١)
١٠١,٢٤٠	٣٣,٧٩٩	وجبات عمالة
٤,١٠٤,٥٨٤	-	اتعاب استشارات هندسية
١٤٨,٨٤٨	-	مكافئات
٢,٣٧٤,٣١٩	-	مصاريف ضريبة غير مستردة
٢٦٤,٨١١	١٨٥,٨٤٧	أخرى
١١١,٥٩٨,٢٦٠	٨٢,٦٢٩,٦٣٥	الإجمالي

١٨. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣,١٤٧,٢٦٨	٣,٣٧٩,٩٠٩	أجور ورواتب وما في حكمها
٥٩٤,٦٠٧	١,٤٧٢,٦١٧	أنعاب مهنية
٦٩٨,٥١٨	١,١١٦,٨٩١	إقامات وتاثيرات
٤٥١,٤٠٥	٩٠٣,٢٨٣	أقساط تأمين وعلاج
٥٤٠,٢٨٦	٥٣٥,٥٣١	كهرباء ومياه
٤٠٠,٥٠٣	٢٨٢,٧٦٧	إستهلاكات الآلات والمعدات (إيضاح ١١)
١٩٣,٢٦٨	٢٣٦,٥٨٤	هاتف وبريد
٢٠٥,٦٨٠	١٢٠,٨٣٩	صيانة وإصلاح
١,٣٨٠,٣٥٨	١,١٠٢,٩٢٥	أخرى
٧,٦١١,٨٩٣	٩,١٥١,٣٤٦	

١٩. تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدل - إيضاح ٢١)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣,٩١٥,٢٢٣	٣,٨٩٩,٩١٧	فوائد تسهيلات ائتمانية و سحب علي المكشوف
٣٤٨,١٠٠	٣٤٠,٩٧٧	تكلفة الفائدة عن اعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٥)
٤,٢٦٣,٣٢٣	٤,٢٤٠,٨٩٤	الإجمالي

٢٠. ضريبة الدخل

أ- الضريبة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدل - إيضاح ٢١)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠,٦٠٨,٧٥٨	١,٥٤٨,٧١٩	صافي الربح قبل الضريبة
(٣,١٩٩,٩٢٣)	٦٣,١٢٦	المخصصات المكونة خلال السنة وفروقات الاستهلاكات و اخرى
٧,٤٠٨,٨٣٥	١,٦١١,٨٤٥	صافي الربح المعدل
١,٤٨١,٧٦٧	٣٢٢,٣٦٩	الضريبة بواقع ٢٠٪
(٣٢١,٧٧٥)	٢٤٠,٢٦٧	مصروف/(إيراد) الضريبة المؤجلة
١,١٥٩,٩٩٢	٥٦٢,٦٣٦	

ب- ضريبة دخل مدفوعة مقدماً

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدل - إيضاح ٢١)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(٤٢٧,٦٦٥)	(١,٢٢٤,٩٧٢)	رصيد بداية السنة
(٣,٧٨٧,٤١١)	-	محول من مدفوعات ضرائب معجلة
-	(١,٥٠٨,٣٣٧)	مدفوع خلال السنة
١,٤٨١,٧٦٧	٣٢٢,٣٦٩	المخصص للسنة
١,٥٠٨,٣٣٧	-	فروق فحص ضريبية
(١,٢٢٤,٩٧٢)	(٢,٤١٠,٩٤٠)	رصيد نهاية السنة (إيضاح ٩)

شركة كاب فرانس بات السعودية

(شركة ذات مسؤولية محدودة اجنبية - شركة شخص واحد)

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. ضريبة الدخل - يتبع

ج- موجودات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدل - إيضاح ٢١)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٢٧١,٥٧٢	٢,٥٩٣,٣٤٧	الرصيد في بداية السنة
٣٢١,٧٧٥	(٢٤٠,٢٦٧)	(مصروف)/إيراد الضريبة المؤجلة
٢,٥٩٣,٣٤٧	٢,٣٥٣,٠٨٠	الرصيد في نهاية السنة

٢١. تعديلات سنوات سابقة

تم تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠٢٠ م بما يلي :

احتساب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بقيمة ٧,٦ مليون ريال سعودي بما يعادل ١٪ من ارصدة الذمم المدينة التجارية المستحقة على عملاء حكوميين تم التعامل معهم من الباطن و ذلك بالتعاقد مع شركة إيثار الدولية للمقاولات، وقد نتج عن ذلك انخفاض رصيد الأرباح المبقاة كما يلي:

الرصيد قبل التعديل	التعديل	الرصيد بعد التعديل	الأرباح المبقاة
٤٠,٥٠٢,٧٣٥	(٧,٥٧٧,٩٠٠)	٣٢,٩٢٤,٨٣٥	

٢١. تعديلات سنوات سابقة - يتبع

• الأثر على قائمة المركز المالي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م كما يلي:

الرصيد قبل التعديل	إعادة تبويب	تسويات	الرصيد بعد التعديل	الموجودات
				الموجودات المتداولة
١٠,٠٣٥,٩٦٥	(٨١٥,٤٥٧)	-	٩,٢٢٠,٥٠٨	النقد وما في حكمه (١-٢١)
٧٥٩,٨٤٦,٢٧٦	-	(٧,٥٧٧,٩٠٠)	٧٥٢,٢٦٨,٣٧٦	ذمم مدينة تجارية (٤-٢١)
١٩,٦٢٠,٨٦٤	٤,١٠٦,٨٢٠	-	٢٣,٧٢٧,٦٨٤	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى (٣-٢١)
١٧,٥٠٣,١٧١	-	-	١٧,٥٠٣,١٧١	مستحق من طرف ذو علاقة
٢,٧٣٣,٣٠٩	(١,٢٢٤,٩٧٢)	(١,٥٠٨,٣٣٧)	-	دفعات مقدمة لضريبة الدخل (٣-٢١)
٨٠٩,٧٣٩,٥٨٥	٢,٠٦٦,٣٩١	(٩,٠٨٦,٢٣٧)	٨٠٢,٧١٩,٧٣٩	إجمالي الموجودات المتداولة
				الموجودات غير المتداولة
٥٣٤,٦١٠	-	-	٥٣٤,٦١٠	ألات ومعدات
١٠,٩٦٤,٤٨٧	-	-	١٠,٩٦٤,٤٨٧	استثمارات في شركات مستثمر فيها وفقاً لطريقة
٢,٤٢٢,٨٠٥	-	١٧٠,٥٤٢	٢,٥٩٣,٣٤٧	حقوق الملكية
١٣,٩٢١,٩٠٢	-	١٧٠,٥٤٢	١٤,٠٩٢,٤٤٤	موجودات ضريبية مؤجلة (٥-٢١)
٨٢٣,٦٦١,٤٨٧	٢,٠٦٦,٣٩١	(٨,٩١٥,٦٩٥)	٨١٦,٨١٢,١٨٣	إجمالي الموجودات غير المتداولة
				إجمالي الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات
				المطلوبات المتداولة
٥٢٨,٦٧٨,٣٥٤	(١,٨١٥,١٣٥)	-	٥٢٦,٨٦٣,٢١٩	ذمم دائنة تجارية (٦-٢١)
-	٣٢,٥٥٠,٤٩٢	-	٣٢,٥٥٠,٤٩٢	تسهيلات إئتمانية (٧-٢١)
٣٢,٥٥٠,٤٩٢	(٣٠,٠٧٤,٩٤٤)	-	٢,٤٧٥,٥٤٨	سحب على المكشوف (٧-٢١)
٤,٤٠٠,٥٤٧	١٧,٤٤٥,٦٧٧	-	٢١,٨٤٦,٢٢٤	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى (٢١)-
٩,٨١٨,٧٨٢	-	-	٩,٨١٨,٧٨٢	(٨)
٦,٤٦٩,١٤١	١٦١,٠٨٨,٣٢٥	-	١٦٧,٥٥٧,٤٦٦	إيرادات مفوترة بالزيادة عن الإيرادات المحققة
١٦٧,٥٥٧,٤٦٦	(١٦٧,٥٥٧,٤٦٦)	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (٩-٢١)
٩,٥٧٠,٥٥٨	(٩,٥٧٠,٥٥٨)	-	-	قرض من جهة ذات علاقة (٩-٢١)
٧٥٩,٠٤٥,٣٤٠	٢,٠٦٦,٣٩١	-	٧٦١,١١١,٧٣١	دفعات مقدمة من العملاء (٨-٢١)
				إجمالي المطلوبات المتداولة
				المطلوبات غير المتداولة
١٢,١١٤,٠٢٥	-	٨٥٢,٧٠٩	١٢,٩٦٦,٧٣٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين (٢-٢١)
١٢,١١٤,٠٢٥	-	٨٥٢,٧٠٩	١٢,٩٦٦,٧٣٤	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٧٧١,١٥٩,٣٦٥	٢,٠٦٦,٣٩١	٨٥٢,٧٠٩	٧٧٤,٠٧٨,٤٦٥	إجمالي المطلوبات
				حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٥٠,٠٠٠	-	-	٢٥٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٥١,٧٥٢,١٢٢	-	(٩,٧٦٨,٤٠٤)	٤١,٩٨٣,٧١٨	الأرباح البقاة
٥٢,٥٠٢,١٢٢	-	(٩,٧٦٨,٤٠٤)	٤٢,٧٣٣,٧١٨	إجمالي حقوق الملكية
٨٢٣,٦٦١,٤٨٧	٢,٠٦٦,٣٩١	(٨,٩١٥,٦٩٥)	٨١٦,٨١٢,١٨٣	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

٢١. تعديلات سنوات سابقة - يتبع

- الأثر على قائمة الدخل الشامل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م كما يلي:

القيمة قبل التعديل والتصنيف	تسويات	القيمة بعد التعديل والتصنيف	
الإيرادات	-	١٢٩,١١١,١٤٤	١٢٩,١١١,١٤٤
تكلفة الإيرادات	-	(١١١,٥٩٨,٢٦٠)	(١١١,٥٩٨,٢٦٠)
مجموع الربح	-	١٧,٥١٢,٨٨٤	١٧,٥١٢,٨٨٤
مصروفات عمومية وإدارية (٢-٢١)	(١١٤,٧٢٦)	(٧,٤٩٧,١٦٧)	(٧,٦١١,٨٩٣)
ربح التشغيل	(١١٤,٧٢٦)	١٠,٠١٥,٧١٧	٩,٩٠٠,٩٩١
مصاريف أخرى صافي (٣-٢١)	(١,٥٠٨,٣٣٧)	٨٣,٩٨٠	١,٤٢٤,٣٥٧
أرباح استثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	-	٦,٣٩٥,٤٤٧	٦,٣٩٥,٤٤٧
تكاليف تمويلية (٢-٢١)	(٣٤٨,١٠٠)	(٣,٩١٥,٢٢٣)	(٤,٢٦٣,٣٢٣)
الربح قبل الضريبة	(١,٩٧١,١٦٣)	١٢,٥٧٩,٩٢١	١٠,٦٠٨,٧٥٨
مصروف الضريبة (٥-٢١)	١٧٠,٥٤٢	(١,٣٣٠,٥٣٤)	(١,١٥٩,٩٩٢)
صافي ربح السنة	(١,٨٠٠,٦٢١)	١١,٢٤٩,٣٨٧	٩,٤٤٨,٧٦٦
الدخل الشامل الآخر			
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة			
خسائر إكتوارية من التزام المنافع المحددة للموظفين (٢-٢١)	(٣٨٩,٨٨٣)	-	(٣٨٩,٨٨٣)
اجمالي الدخل الشامل للسنة	(٢,١٩٠,٥٠٤)	١١,٢٤٩,٣٨٧	٩,٠٥٨,٨٨٣

(١-٢١) تم إعادة تبويب رصيد الذمم المدينة للموظفين و سحب علي المكشوف بقيمة ١,٠٩٨,٣١٧ ريال سعودي و ٢٦٩,١٣٩ ريال سعودي على التوالي و ذلك بتخفيض رصيد النقدية و ما في حكمها.

(٢-٢١) تم إعادة احتساب لإلتزامات منافع الموظفين وفقاً لطريقة وحدة الدين المتوقعة و متطلبات القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم.

(٣-٢١) تم إعادة تبويب دفعات مقدمة لضريبة الدخل بمبلغ ١,٢٢٤,٩٧٢ ريال سعودي الى مدفوعات مقدماً و موجودات متداولة أخرى كما تم تخفيض الرصيد بمبلغ ١,٥٠٨,٣٣٧ ريال سعودي و الذي يمثل فروق فحص ضريبية كمصاريف أخرى.

(٤-٢١) تم احتساب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بقيمة ٧,٥٧٧,٩٠٠ ريال سعودي بما يعادل ١٪ من ارصدة الذمم المدينة التجارية المستحقة على عملاء حكوميين تم التعامل معهم من الباطن و ذلك بالتعاقد مع شركة إثثار الدولية للمقاولات، وقد نتج عن ذلك انخفاض رصيد الأرباح المبقاة.

(٥-٢١) تم احتساب موجودات ضريبية مؤجلة بقيمة ١٧٠,٥٤٢ ريال سعودي بما يعادل ٢٠٪ من التغير في التزامات منافع الموظفين نظراً لإتباع طريقة وحدة البيع المتوقعة (٢-٢١).

(٦-٢١) تخفيض رصيد ذمم دائنة تجارية بمبلغ ١,٨١٥,١٣٥ ريال سعودي وذلك بقيمة بضاعة مرسله لم تصدر لها فواتير.

(٧-٢١) تم إعادة تبويب السحب علي المكشوف بمبلغ ٣٠,٠٧٤,٩٤٤ ريال سعودي كتسهيلات إئتمانية نظراً لكون المبلغ واجب السداد عند الطلب.

٢١. تعديلات سنوات سابقة - يتبع

(٨-٢١) تم تلبية رصيد مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى بمبلغ ١٧,٤٤٥,٦٧٧ ريال سعودي وفيما يلي اهم ما تم إعادة تبويبه:

- إعادة تبويب مبلغ ٩,٥٧٠,٥٥٨ ريال سعودي كرصيد دفعات مقدمة من العملاء.
- إعادة تبويب رصيد أطراف ذات علاقة بقيمة ٦,٤٦٩,١٤١ ريال سعودي نظراً إلى انتهاء علاقتهما بالشركة.
- إعادة تبويب رصيد ٩٧٧,١٤١ ريال سعودي كبضاعة مستلمة لم يتم اصدار فواتيرها.

(٩-٢١) تم تلبية رصيد مستحق إلى أطراف ذات علاقة بقيمة ١٦١,٠٨٨,٣٢٥ ريال سعودي و بيانها كما يلي:

- إعادة تبويب قرض بقيمة ١٦٧,٥٥٧,٤٦٦ ريال سعودي نظراً لعدم وجود جدول سداد كما انه يستحق سداؤه عند الطلب.
- إعادة تبويب رصيد بقيمة ٦,٤٦٩,١٤١ ريال سعودي نظراً إلى انتهاء علاقتهما بالشركة.

٢٢. مطلوبات محتملة

أبرمت الشركة إتفاقية تمويل مع بنوك اجنبية ومحلية والتي بمقتضاها تم إصدار خطابات ضمان بقيمة ٢٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: ٢٠,٣ مليون ريال سعودي) و قد بلغ الجزء المغطى قيمة ١٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: ١٣,٢ مليون ريال سعودي) إيضاح ٩.

٢٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي نقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى، ذمم دائنة تجارية و مطلوبات متداولة أخرى.

✓ مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية و اجنبية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية.

✓ مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالتزامات المالية للشركة.

✓ مخاطر العملة

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصورة أساسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. المعاملات الأخرى التي تتم بعملات أجنبية تعتبر غير هامة. وتدار مخاطر العملة بصورة منتظمة.

✓ القيمة العادلة

هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس، وحيث يتم اعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة. وبرأي الإدارة ان القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة المالية لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

٢٤. الاحداث اللاحقة

تم التعرف على فيروس كورونا و على سلالة جديدة من فيروس كورونا (كوفيد- ١٩) لأول مرة بنهاية ديسمبر ٢٠١٩ م، وفي مارس ٢٠٢٠ م أعلنت منظمة الصحة العالمية عنه كجائحة و واصل كوفيد- ١٩ الانتشار في جميع أنحاء العالم تقريبا بما في ذلك المملكة العربية السعودية.

٢٤. الاحداث اللاحقة - يتبع

مما أدى إلى فرض قيود على السفر وحظر التجول في المدن وهو ما أدى إلى تراجع الانشطة الاقتصادية وإغلاق العديد من القطاعات على المستويين العالمي والمحلي. إن مدى تأثير جائحة فيروس كورونا على أعمال الشركة وعملياتها ونتائجها المالية أمر مؤكد إلا أن المبالغ غير محددة وتعتمد على العديد من العوامل والتطورات المستقبلية، والتي قد لا تتمكن الشركة من تقديرها بصورة يعتمد عليها خلال الفترة الحالية. وتتضمن هذه العوامل معدل انتقال الفيروس، ومدة تفشي المرض والاجراءات الاحترازية التي قد تتخذها السلطات الحكومية للحد من انتشار الوباء، وتأثير تلك الاجراءات على النشاط الاقتصادي، وتأثيرها على أعمال عملاء الشركة، وغيرها من العوامل.

وبما أنه من الصعب الآن التنبؤ بمدى ومدة تأثيره على الاعمال والاقتصاد، أجرت إدارة الشركة تقييم للتأثير على عمليات الشركة ككل، وقدرت احتياجاتها من السيولة والجوانب التجارية بما في ذلك عوامل مثل القيود على السفر والطلب على الخدمات وغير ذلك. لا يمكن للشركة أن تضمن أن افتراضاتها المستخدمة في التقديرات المذكورة ستكون صحيحة نتيجة مثل هذا الوضع غير المؤكد. إضافة إلى ذلك، فإن حجم ومدة وسرعة انتشار الوباء العالمي غير مؤكدین. ولذلك اتخذت الإدارة عدة خطوات للتخفيف من آثار الوباء.

قامت الشركة بتقييم وضع التدفق النقدي بما في ذلك التسهيلات البنكية المتاحة وجاهزية العمليات التشغيلية عندما يتحسن الوضع. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية. وبما أن الوضع يتطور بسرعة مع حالات عدم التيقن المستقبلية، فإن إدارة الشركة ستواصل تقييم الأثر استناداً إلى التطورات المرتقبة.

٢٥. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٩ صفر ١٤٤٤ هـ الموافق ٧ سبتمبر ٢٠٢٢ م.