

شركة كاب فرانس بات السعودية
(ذات مسؤولية محدودة أجنبية - شركة شخص واحد)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة كاب فرانس بات السعودية
(ذات مسؤولية محدودة أجنبية – شركة شخص واحد)
فهرس القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صفحة

٣-١	• تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	• قائمة المركز المالي
٥	• قائمة الدخل الشامل
٦	• قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	• قائمة التدفقات النقدية
٢٢-٨	• إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السيد الشريك في / شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة ذات مسؤولية محدودة - أجنبية - شركة شخص واحد)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة كاب فرانس بات السعودية ("الشركة") "شركة ذات مسؤولية محدودة - أجنبية - شركة شخص واحد"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢ م، 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 للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ:

لم تتمكن من التأكد من كفاية رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها والبالغ قيمته ٧,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لمقابلة أية خسائر قد تنتج عند تحصيل الذمم المدينة المستحقة والقائمة منذ فترة طويلة والبالغ قيمتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٧٦٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٧٦٠ مليون ريال سعودي) كما أن لدى الإدارة القناعة الكافية بقدرتها على تحصيل أرصدة الذمم المدينة عن عقود المتوقفة وذلك في المستقبل، كما لم يتسنى لنا القيام بإجراءات مراجعه بديلة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة للتأكد من ذلك وعليه لم نتمكن من تحديد الأثر المالي على القوائم المالية كما في ذلك التاريخ.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد إلترنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا المتحفظ في المراجعة.

لفت انتباه:

القوائم المالية الموحدة

نود لفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم (١١) 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. بالإضافة إلى أنه لا يوجد أي تأثير لعدم التوحيد على ربح السنة.

إلى السيد الشريك في / شركة كاب فرانس بات السعودية – يتبع

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 الاستمرار 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 إعداد التقرير المالي في الشركة.

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. وعليّنا 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 غش أو 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 تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد 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 الإستمرارية.
- 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 اكتشافها خلال المراجعة لشركة كاب فرانس بات السعودية.

إلى السيد الشريك في / شركة كاب فرانس بات السعودية – يتبع

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

تتطلب الفقرة ١٣٥ من نظام الشركات أن يتضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام عقد تأسيس الشركة وخلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فقد تبين لنا وقوع الشركة في مخالفة لأحكام نظام الشركات، ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، تمثلت في عدم اعداد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م خلال الفترة الزمنية المنصوص عليها في نظام الشركات.

مكتب نفل براك بنينه
للمراجعة وتدقيق الحسابات



نفل براك بنينه
ترخيص رقم (٦٣٥)



١٦ ذو القعدة ١٤٤٤هـ (٠٥ يونيو ٢٠٢٣ م)

١٢٩/٠٥/٠٦/٢٣/٠١/٠٢ (٦-٦)

الرياض، المملكة العربية السعودية

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

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
١٠,٩٣٦,٦٩٨	١٢,٣٩٦,٧٨٠	٥	نقد وما في حكمه
٧٥٢,٤٧٥,٣١٩	٧٥٧,٠٥٩,٨٣٠	٦	ذمم مدينة عن عقود
٢٦,٤٨٥,٣٣٥	٢٠,٥٣٦,١٠٠	٧	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٧,٣٨٦,٣٥٨	٣٦,٩٦٨,٠٧١	٨	إيرادات مستحقة عن عقود مقاولات تحت التنفيذ
٤٠١,٧٨٨	١٣,٠٣٦,١٨٤	٩	مخزون
٨٠٧,٦٨٥,٤٩٨	٨٣٩,٩٩٦,٩٦٥		إجمالي الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة			
١٩٠,٥٦٥	١٠٧,٧٣١	١٠	آلات ومعدات
١١,٤٠٥,١٧٤	١١,٦٣٨,٥٩٩	١١	استثمارات في شركات مستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٢,٣٥٣,٠٨٠	٢,٣٥٣,٠٨٠	٢٠-ج	موجودات ضريبية مؤجلة
١٣,٩٤٨,٨١٩	١٤,٠٩٩,٤١٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٨٢١,٦٣٤,٣١٧	٨٥٤,٠٩٦,٣٧٥		إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
٥٢٠,٦٥٥,٦١١	٥٢٢,٩٨٣,١٧٧		ذمم دائنة تجارية
٣٤,١٩٦,٠٥٧	٣٨,١٤٣,٤٢٦	١٢	تسهيلات إئتمانية
١٧,٨٨٩,٤٦٤	١٤,٦٠٨,٠٦٣	١٣	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
-	٥٧٣,٤٩٣	٢٠	ضريبة دخل مستحقة
١٩٣,٣٤٥,٣٩٩	٢٢٠,٩٠٤,٤٨٨	١٤-ب	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٦٦,٠٨٦,٥٣١	٧٩٧,٢١٢,٦٤٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة			
١١,٧٦٥,٣٨٦	١١,٥٣١,٤٢٦	١٥	التزامات المناافع المحددة للموظفين
١١,٧٦٥,٣٨٦	١١,٥٣١,٤٢٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٧٧٧,٨٥١,٩١٧	٨٠٨,٧٤٤,٠٧٣		إجمالي المطلوبات
حقوق الملكية			
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	١٦	احتياطي نظامي
٤٣,٠٣٢,٤٠٠	٤٤,٦٠٢,٣٠٢		أرباح مبقاة
٤٣,٧٨٢,٤٠٠	٤٥,٣٥٢,٣٠٢		إجمالي حقوق الملكية
٨٢١,٦٣٤,٣١٧	٨٥٤,٠٩٦,٣٧٥		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) 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)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٩٧,١٢٩,٩٠٧	١١٥,٧٦٩,١٦٤	٨	الإيرادات
(٨٢,٦٢٩,٦٣٥)	(٩٢,٥٨٥,٨٣٨)	١٧	تكلفة الإيرادات
١٤,٥٠٠,٢٧٢	٢٣,١٨٣,٣٢٦		مجمّل الربح
(٩,١٥١,٣٤٦)	(١٧,١٣٨,٥٧٦)	١٨	مصروفات عمومية وإدارية
٥,٣٤٨,٩٢٦	٦,٠٤٤,٧٥٠		ربح التشغيل
٤٤٠,٦٨٧	٢٣٣,٤٢٥	١١	أرباح استثمار في شركات مستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
(٤,٢٤٠,٨٩٤)	(٤,٣٢٢,١٠١)	١٩	تكاليف التمويل
١,٥٤٨,٧١٩	١,٩٥٦,٠٧٤		ربح السنة قبل الضريبة
(٥٦٢,٦٣٦)	(٥٧٣,٤٩٣)	٢٠	مصروف الضريبة
٩٨٦,٠٨٣	١,٣٨٢,٥٨١		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
٦٢,٥٩٩	١٨٧,٣٢١	١٥	أرباح إكتوارية من إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
١,٠٤٨,٦٨٢	١,٥٦٩,٩٠٢		اجمالي الدخل الشامل للسنة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ مع تقرير المراجع المستقل"

قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٤٢,٧٣٣,٧١٨	٤١,٩٨٣,٧١٨	٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٩٨٦,٠٨٣	٩٨٦,٠٨٣	-	-	صافي ربح للسنة
٦٢,٥٩٩	٦٢,٥٩٩	-	-	الدخل الشامل الآخر
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
٤٣,٧٨٢,٤٠٠	٤٣,٠٣٢,٤٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١,٣٨٢,٥٨١	١,٣٨٢,٥٨١	-	-	صافي الربح للسنة
١٨٧,٣٢١	١٨٧,٣٢١	-	-	الدخل الشامل الآخر
١,٥٦٩,٩٠٢	١,٥٦٩,٩٠٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤٥,٣٥٢,٣٠٢	٤٤,٦٠٢,٣٠٢	٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ مع تقرير المراجع المستقل"

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٩٥٦,٠٧٤	١,٥٤٨,٧١٩	ربح السنة قبل الضريبة
		التعديلات للبنود الغير نقدية
٨٢,٨٣٤	٣٤٤,٠٤٥	إستهلاكات الآلات و المعدات
٢,٠٧٠,٨٧٧	٢,٠٦٢,٩٥٢	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٢٣٣,٤٢٥)	(٤٤٠,٦٨٧)	إيراد استثمارات في شركات مستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية
٣,٨٧٦,٣٦٠	٣,٥١٥,٠٢٩	
		التغير بالموجودات والمطلوبات المتداولة
(٤,٥٨٤,٥١١)	(٢٠٦,٩٤٣)	ذمم مدينة عن عقود
(١٩,٥٨١,٧١٣)	(١٧,٣٨٦,٣٥٨)	ايرادات مستحقة عن عقود مقاولات تحت التنفيذ
٥,٩٤٩,٢٣٥	(١,٥٧١,٦٨٣)	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١٢,٦٣٤,٣٩٦)	(٤٠١,٧٨٨)	مخزون
-	١٧,٥٠٣,١٧١	مستحق من طرف ذو علاقة
٢,٣٢٧,٥٦٦	(٦,٢٠٧,٦٠٨)	ذمم دائنة تجارية
(٣,٢٨١,٤٠١)	(٣,٩٥٦,٧٦٠)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٧,٥٥٩,٠٨٩	٢٥,٧٨٧,٩٣٣	مستحق إلى اطراف ذات علاقة
-	(٩,٨١٨,٧٨٢)	إيرادات مفوترة بالزيادة عن الايرادات المحققة
(٣٦٩,٧٧١)	٧,٢٥٦,٢١١	التدفقات النقدية (المستخدمة في)/ الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٢,١١٧,٥١٦)	(٣,٢٠١,٧٠١)	التزام المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
-	(١,٥٠٨,٣٣٧)	الضريبة المسددة
(٢,٤٨٧,٢٨٧)	٢,٥٤٦,١٧٣	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/ الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة التمويلية
٣,٩٤٧,٣٦٩	(٨٢٩,٩٨٣)	التغير في التسهيلات الإئتمانية
٣,٩٤٧,٣٦٩	(٨٢٩,٩٨٣)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١,٤٦٠,٠٨٢	١,٧١٦,١٩٠	صافي الزيادة بالنقد وما في حكمه
١٠,٩٣٦,٦٩٨	٩,٢٢٠,٥٠٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٢,٣٩٦,٧٨٠	١٠,٩٣٦,٦٩٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ مع تقرير المراجع المستقل"

١. التنظيم والنشاط

شركة كاب فرانس بات السعودية ("الشركة")، هي شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة - اجنبية مسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣٩٠٦٦ بتاريخ ٩ شوال ١٤٢٨ هـ (الموافق ٢١ أكتوبر ٢٠٠٧ م).

ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في الإنشاءات العامة للمباني السكنية و الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق ... الخ ترميمات المباني السكنية وغير سكنية إنشاء وإقامة محطات وأبراج الاتصالات السلكية واللاسلكية والرادار و تمديدات الشبكات تركيب شبكات الطاقة الشمسية وصيانتها وإصلاحها و تركيب أنظمة التبريد وتكييف الهواء وصيانتها وإصلاحها.

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

لدى الشركة شركة تابعة كما في ٣١ ديسمبر مينة أدناه، لم تقم الشركة بإعداد قوائم مالية موحدة وذلك نظراً إلى قناعة الإدارة بعدم وجود سيطرة وسلطة تحكم في السياسات المالية والتشغيلية بالشركة المستثمر فيها بغرض الحصول على منافع اقتصادية من أنشطتها. كما أن عدم التوحيد لا يؤثر على صافي ربح السنة.

نسبة الملكية الفعلية		بلد التسجيل ومكان النشاط	الشركة التابعة الغير موحدة شركة غصون الخير للمقاولات (أ)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
٦٠٪	٦٠٪	المملكة العربية السعودية	

(أ) شركة غصون الخير للمقاولات المحدودة (شركة شخص واحد) - شركة ذات مسؤولية محدودة - اجنبية، 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 و تمديدات الشبكات و تركيب أنظمة الإضاءة و تركيب وصيانة أجهزة ومعدات الإنذار من الحريق و تركيب وتمديد أنابيب تكييف الهواء وصيانتها وإصلاحها و 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.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية فيما عدا التزامات منافع الموظفين والتي تم قياسها بالقيمة الحالية باستخدام طريقه وحدة الإئتمان المتوقعة. والاستثمار في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

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:

٣. استخدام الأحكام والتقديرات - يتبع

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.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة عن عقود

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة عن عقود 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 للالتزام ذي العلاقة باستخدام التقييمات الإكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري القيام بوضع افتراضات 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 والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شديد التأثير بالتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

إن معدل الخصم هو المعامل الأكثر عرضة للتغيرات. وعند تحديد معدل الخصم المناسب تأخذ الإدارة في الاعتبار معدلات الفائدة لسندات الشركات بعملات تتفق مع عملات التزام مكافأة نهاية الخدمة التي لا تقل عن تصنيف "أ" أو أعلى، كما تم تحديده بواسطة وكالة تصنيف معتمدة دولياً لتتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام بالمنافع 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.

الذمم المدينة عن عقود

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 عن عقود 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 قائمة الدخل الشامل.

إيرادات غير مفوترة وإيرادات مؤجلة (موجودات عقود)

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" (الالتزامات عقود).

٤. السياسات المحاسبية الهامة - يتبع

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، والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة .

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

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:

استثمارات 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. ويتم قيد حصة الشركة من الأرباح أو الخسائر في الشركات التابعة في قائمة الدخل الشامل.

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

الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي تملك الشركة فيها تأثيراً جوهرياً ولكن ليست حصة مسيطرة 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 الاحتياطي 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 تكبد 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.

استثمارات 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 الإنبات الأولي. 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.

الالات والمعدات

الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الات 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 المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت.

شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة ذات مسؤولية محدودة اجنبية - شركة شخص واحد)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة - يتبع

الألات والمعدات - يتبع

تستخدم المعدلات السنوية التالية لاستهلاك الألات والمعدات:

المباني المؤقتة (كرافانات)	٤ سنوات
آلات ومعدات	٦ - ٧ سنوات
وسائل نقل وانتقال	٥ - ٧ سنوات
أثاث ومفروشات	١٠ سنوات
معدات مكتبية أجهزة حاسب آلي	٦ - ٧ 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.

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 الإنخفاض في قيمتها، وعندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد، يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الإنخفاض 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 الإنخفاض 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 بالعملة 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.

الالتزامات 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 الاعتراف بإعادة قياس الأرباح والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي والرصيد المقابل 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 الاعتراف 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

شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة ذات مسؤولية محدودة اجنبية – شركة شخص واحد)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة - يتبع

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للشركة.
 - يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
 - امكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وامكانية 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 أعمال الشركة المستثمر فيها.

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.

شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة ذات مسؤولية محدودة اجنبية - شركة شخص واحد)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة - يتبع

تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول او غير متداول

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

يتم تصنيف الاصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الاصل او هناك نية لبيعه او 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 او استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الاقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم الشركة بتصنيف جميع الموجودات الاخرى كموجودات غير متداول

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 التزامات 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. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	حسابات جارية لدى البنوك
١٠,٩٣٠,٧٧٥	١٢,٣٩٥,٠٣٣	النقد في الصندوق
٥,٩٢٣	١,٧٤٧	
١٠,٩٣٦,٦٩٨	١٢,٣٩٦,٧٨٠	

٦. ذمم مدينة عن عقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	عملاء عقود مقاولات
٧٦٠,٠٥٣,٢١٩	٧٦٤,٦٣٧,٧٣٠	يخصم:
(٧,٥٧٧,٩٠٠)	(٧,٥٧٧,٩٠٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧٥٢,٤٧٥,٣١٩	٧٥٧,٠٥٩,٨٣٠	

شركة كاب فرانس بات السعودية
(شركة ذات مسؤولية محدودة اجنبية - شركة شخص واحد)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٧. مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٣,٠١٧,٤٧٤	١٤,٧٦٣,٩٨٩	تأمين خطاب ضمان (١-٧)
٣,١٢٣,٥٣١	٣,١٠٢,٥٨٥	مدفوع مقدماً للموردين
٩٧٤,٢٣٧	١,٤٣٨,٩٦٨	مصاريف إيجار وتأمين مدفوعة مقدماً
٤,٨٨٠,٢٢١	٨٣٣,١٨٤	ضمان حسن تنفيذ
١,٩٨٢,٥٦٨	٣٩٧,٣٧٤	ذمم موظفين
٢,٤١٠,٩٤٠	-	ضريبة دخل مدفوعة مقدماً (إيضاح ٢٠-ب)
٩٦,٣٦٤	-	أخرى
٢٦,٤٨٥,٣٣٥	٢٠,٥٣٦,١٠٠	

(١-٧) لدى الشركة خطابات ضمان مع احد البنوك المحلية بقيمة ١٤,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ١٣ مليون ريال سعودي) مغطاة بالكامل.

٨. إيرادات مستحقة عن عقود مقاولات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٢,٦٢٩,٦٣٥	٩٢,٥٨٥,٨٣٨	تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٧)
١٤,٥٠٠,٢٧٢	٢٣,١٨٣,٣٢٦	مجمّل الربح
٩٧,١٢٩,٩٠٧	١١٥,٧٦٩,١٦٤	إيراد من عقود مقاولات
(٩,٨١٨,٧٨٢)	-	إيرادات مستحقة عن سنوات سابقة لم يتم فوترتها
(٦٩,٩٢٤,٧٦٧)	(٧٨,٨٠١,٠٩٣)	المستخلصات (الفواتير) الصادرة عن الأعمال المنجزه
١٧,٣٨٦,٣٥٨	٣٦,٩٦٨,٠٧١	الإيرادات المستحقة عن عقود مقاولات تحت التنفيذ

٩. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٠١,٧٨٨	١٣,٠٣٦,١٨٤	مواد ومستلزمات مواقع المشاريع
٤٠١,٧٨٨	١٣,٠٣٦,١٨٤	

شركة كاب فرانس بات السعودية

(شركة ذات مسؤولية محدودة اجنبية - شركة شخص واحد)

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. آلات ومعدات

التكلفة	مباني جاهزة (كرافانات)	آلات ومعدات	سيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة حاسب الي	الإجمالي
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢١ م	٢,١٣٧,٧١٦	٢,٠٨٩,٤٣١	١٧,٢٥٢,٦٤٢	٢,٣٧٨,٥٤٥	٣,٨١٧,٩٣٦	٢٧,٦٧٦,٢٧٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,١٣٧,٧١٦	٢,٠٨٩,٤٣١	١٧,٢٥٢,٦٤٢	٢,٣٧٨,٥٤٥	٣,٨١٧,٩٣٦	٢٧,٦٧٦,٢٧٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,١٣٧,٧١٦	٢,٠٨٩,٤٣١	١٧,٢٥٢,٦٤٢	٢,٣٧٨,٥٤٥	٣,٨١٧,٩٣٦	٢٧,٦٧٦,٢٧٠
الاستهلاك المتراكم						
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	٢,١٣٥,٣٢٧	٢,٠٨١,٣٢٦	١٧,١٨٧,٣٧١	٢,٠٧٨,٠٦٤	٣,٦٥٩,٥٧٢	٢٧,١٤١,٦٦٠
المحمل على السنة	٢,٣٨٩	٧,٧٣٨	٥١,١٥١	١٣٣,٥٠٦	١٤٩,٢٦١	٣٤٤,٠٤٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,١٣٧,٧١٦	٢,٠٨٩,٠٦٤	١٧,٢٣٨,٥٢٢	٢,٢١١,٥٧٠	٣,٨٠٨,٨٣٣	٢٧,٤٨٥,٧٠٥
المحمل على السنة	-	-	٤,٧٥٢	٧٣,٩١٥	٤,١٦٧	٨٢,٨٣٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,١٣٧,٧١٦	٢,٠٨٩,٠٦٤	١٧,٢٤٣,٢٧٤	٢,٢٨٥,٤٨٥	٣,٨١٣,٠٠٠	٢٧,٥٦٨,٥٣٩
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٣٦٧	٩,٣٦٨	٩٣,٠٦٠	٤,٩٣٦	١٠٧,٧٣١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٣٦٧	١٤,١٢٠	١٦٦,٩٧٥	٩,١٠٣	١٩٠,٥٦٥

تم توزيع مصروف الاستهلاك على قائمة الدخل الشامل كما يلي:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
تكلفة الايرادات	١٧	-
مصروفات عمومية وإدارية	١٨	٢٨٢,٧٦٧
	٨٢,٨٣٤	٣٤٤,٠٤٥

شركة كاب فرانس بات السعودية

(شركة ذات مسؤولية محدودة اجنبية - شركة شخص واحد)

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. استثمارات في شركات مستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١١,٤٠٥,١٧٤	١٠,٩٦٤,٤٨٧	رصيد بداية السنة
٢٣٣,٤٢٥	٤٤٠,٦٨٧	أرباح استثمار
١١,٦٣٨,٥٩٩	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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٥,٨٣٨,٧٦٧	١٥,٧٦٤,٩٢١	إجمالي الموجودات
(١٢,٢٦٣,٨٩٢)	(٢,٥٧٩,٠٨٨)	إجمالي المطلوبات
١٣,٥٧٤,٨٧٥	١٣,١٨٥,٨٣٣	حقوق الملكية

فيما يلي قائمة الدخل الشامل المختصرة للشركة المستثمر فيها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٨,٠٨٨,٧٧٠	٢٠,٤٧٦,٥٦٦	الإيرادات
(٢٧,٦٩٩,٧٢٨)	(١٩,٧٤٢,٠٨٨)	تكلفة الإيرادات و المصروفات الأخرى
٣٨٩,٠٤٢	٧٣٤,٤٧٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة

فيما يلي قائمة التدفقات النقدية المختصرة للشركة المستثمر فيها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(٥,٧٠٩,٠٦٧)	(١٧,١٤٧,٥٦٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
٧,٤٩٤,٠٠٠	-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية

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.

شركة كاب فرانس بات السعودية

(ذات مسؤولية محدودة اجنبية - شركة شخص واحد)

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. تسهيلات إتمانية قصيرة الأجل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٤,١٩٦,٠٥٧	٣٥,٠٢٦,٠٤٠	رصيد بداية السنة
-	٢,٤٩٨,٦٤٠	المحصل خلال السنة
-	(٧,٢٢٨,٥٤٠)	المسدد خلال السنة
٣,٩٤٧,٣٦٩	٣,٨٩٩,٩١٧	تكاليف تمويل (إيضاح ١٩)
٣٨,١٤٣,٤٢٦	٣٤,١٩٦,٠٥٧	رصيد نهاية السنة

وقد تم تقديم كفالة تضامنية من الشريك بالشركة كضماناً للتسهيلات البنكية الممنوحة بإجمالي القيمة المستحقة بالإضافة إلى التنازل عن إيرادات بعض مشروعات الشركة.

١٣. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠,٠٤٨,٤٩٣	١١,٠٨١,٨٣٩	مستحقات موظفين
٢,٥٣٣,٧٩٣	١٥٤,٧٠٢	دفعات مقدمة من العملاء
١,٦٩٩,٨٨٩	٤٦,٠٨٤	ضريبة قيمة مضافة
-	٦,٤٦٩,١٤١	مستحق لشركاء سابقين
٣٢٥,٨٨٨	١٣٧,٦٩٨	أخرى
١٤,٦٠٨,٠٦٣	١٧,٨٨٩,٤٦٤	

١٤. أطراف ذات علاقة

أ:- حجم المعاملات

تتعامل الشركة في سياق معاملاتها الاعتيادية مع شركة تابعة غير موحدة وشريك غير مباشر بالشركة، 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	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
شركة غصون الخير للمقاولات	شركة تابعة غير موحدة	اعمال تنفيذ عقود (شامل ضريبة القيمة المضافة)	(١٦,٢٣٢,٥٧٦)	(٢٣,٤٢١,٣٠١)
		دفعات تنفيذ عقود	١٨,٩٠٧,٤١٥	٢٨,٦٨٤,٤١٢
السيد/ باسل ابراهيم منصور	شريك غير مباشر ومدير تنفيذي	تمويل	٢٤,٨٨٤,٢٥٠	٢٠,٥٢٤,٨٢٢

شركة كاب فرانس بات السعودية

(ذات مسؤولية محدودة اجنبية - شركة شخص واحد)

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. أطراف ذات علاقة - يتبع

الأرصدة الناتجة عن المعاملات أعلاه:

ب:- مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٨٨,٠٨٢,٢٨٨	٢١٢,٩٦٦,٥٣٨	السيد/باسل ابراهيم منصور (ب-١)
٥,٢٦٣,١١١	٧,٩٣٧,٩٥٠	شركة غصون الخير للمقاولات
١٩٣,٣٤٥,٣٩٩	٢٢٠,٩٠٤,٤٨٨	

(ب-١) يمثل الرصيد قرضاً حسن بدون فوائد مقدم من السيد/باسل ابراهيم منصور 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.

د:- المعاملات مع كبار موظفي الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٥٦٠,٠٠٠	١,٥٦٠,٠٠٠	مزاياء موظفين قصيرة الأجل
٦٩٦,٢٣٣	٨٢٦,٢٣٣	مزاياء موظفين طويلة الأجل
٢,٢٥٦,٢٣٣	٢,٣٨٦,٢٣٣	

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.

١٥. التزامات المنافع المحددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٧٢١,٩٧٥	١,٦٩٦,١٤٥	صافي مصروفات المنافع المثبتة في قائمة الدخل الشامل
٣٤٠,٩٧٧	٣٧٤,٧٣٢	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٠٦٢,٩٥٢	٢,٠٧٠,٨٧٧	تكلفة الفائدة (إيضاح ١٩)
		صافي مصروفات المنافع

فيما يلي الحركة على التزامات المنافع المحددة للموظفين المدرج في قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٢,٩٦٦,٧٣٤	١١,٧٦٥,٣٨٦	رصيد بداية السنة
٣٤٠,٩٧٧	٣٧٤,٧٣٢	تكلفة الفائدة
١,٧٢١,٩٧٥	١,٦٩٦,١٤٥	تكلفة الخدمة الحالية
(٦٢,٥٩٩)	(١٨٧,٣٢١)	ارباح اكتوارية من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٣,٢٠١,٧٠١)	(٢,١١٧,٥١٦)	منافع مدفوعة
١١,٧٦٥,٣٨٦	١١,٥٣١,٤٢٦	رصيد نهاية السنة

شركة كاب فرانس بات السعودية

(ذات مسؤولية محدودة اجنبية - شركة شخص واحد)

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. التزامات المناقص المحددة للموظفين - يتبع

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
%٣,٠٠	%٣,٥	معدل الخصم
%٢,٢٥	%٢,٧٥	معدل زيادة الرواتب

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

معدل الخصم		
نقص بنسبة ١٪	زيادة بنسبة ١٪	
١٠,٥٣٤,٢٥٢	١٢,٦٧٦,٠٤٤	مكافأة نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٣,٠٨٤,٧٦٥	١٠,٦٤٥,٦٧٦	مكافأة نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 الف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، (٢٠٢١ م: ٥٠٠ الف ريال سعودي) ويتكون من ٥٠٠ حصة (٢٠٢١ م: ٥٠٠ حصة) قيمة كل حصة 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 تجنيب ١٠٪ من أرباحها الصافية للسنة لتكوين احتياطي نظامي ويجوز للجمعية العامة للشركة وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠٪ من رأس المال. الإحتياطي النظامي غير متاح للتوزيع.

شركة كاب فرانس بات السعودية

(ذات مسؤولية محدودة اجنبية - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٥,٩٨٠,٤٢٣	٤٤,٥٨٧,٥٩٥	مواد وخامات ومستلزمات مشاريع
٣٤,١٣١,٦٠٥	٢٣,٦١٨,٦٩٤	أجور ورواتب وما في حكمها
٣,٤٨٢,١٩٦	١٨,٠١١,٨٢٦	تكلفة اعمال مقاولين من الباطن
٢,٨٤٤,٠٥٣	٢,٥٨٦,٧١٣	إيجارات
٢,٨٢١,٦٩٧	١,٩٧٦,٨٨٦	مصاريف حكومية
١,٢٢٥,٢٧٣	٢٠٣,١٧٧	تأمين
٥٧٦,٠٧٤	٤٩٢,٦٨٩	أجور عمالة
٥٧٣,١٤٣	١٥٤,٣٧٢	سفر
٣٩٢,٥٧٢	١٧٢,٧٣٠	صيانة وإصلاح
٣٢١,٦٧٥	٣٣٩,٢٨٤	مصروفات نثرية و لوجيستية
٦١,٢٧٨	-	إستهلاكات الآلات والمعدات (إيضاح ١٠)
٣٣,٧٩٩	٣٩,٥٦٠	وجبات عمالة
١٨٥,٨٤٧	٤٠٢,٣١٢	أخرى
٨٢,٦٢٩,٦٣٥	٩٢,٥٨٥,٨٣٨	

١٨. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٣٧٩,٩٠٩	١١,٤٣٧,٤٩٣	أجور ورواتب وما في حكمها
٥٣٥,٥٣١	١,٦٨٢,٣٢٩	كهرباء ومياه
٩٠٣,٢٨٣	١,٣٥٣,٧٧٩	أقساط تأمين وعلاج
١,٤٧٢,٦١٧	٦٨٦,٠٠٠	أتعاب مهنية
١,١١٦,٨٩١	٤٦٧,٨٦٣	إقامات وتاسيرات
-	٢٧٧,١٦٤	سفر
٢٣٦,٥٨٤	٢١٧,٢٦٨	هاتف وبريد
٢٨٢,٧٦٧	٨٢,٨٣٤	إستهلاكات الآلات والمعدات (إيضاح ١٠)
١٢٠,٨٣٩	٨٢,١٦٦	صيانة وإصلاح
١,١٠٢,٩٢٥	٨٥١,٦٨٠	أخرى
٩,١٥١,٣٤٦	١٧,١٣٨,٥٧٦	

١٩. تكاليف التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٨٩٩,٩١٧	٣,٩٤٧,٣٦٩	فوائد تسهيلات ائتمانية (إيضاح ١٢)
٣٤٠,٩٧٧	٣٧٤,٧٣٢	تكلفة الفائدة عن اعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٥)
٤,٢٤٠,٨٩٤	٤,٣٢٢,١٠١	

شركة كاب فرانس بات السعودية

(ذات مسؤولية محدودة اجنبية - شركة شخص واحد)

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. ضريبة الدخل

أ- الضريبة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٥٤٨,٧١٩	١,٩٥٦,٠٧٤	صافي الربح قبل الضريبة
٦٣,١٢٦	٩١١,٣٩٣	المخصصات المكونة خلال السنة و فروقات الاستهلاكات و اخرى
١,٦١١,٨٤٥	٢,٨٦٧,٤٦٧	صافي الربح المعدل
٣٢٢,٣٦٩	٥٧٣,٤٩٣	الضريبة بواقع ٢٠٪
٢٤٠,٢٦٧	-	مصرف / (إيراد) الضريبة المؤجلة
٥٦٢,٦٣٦	٥٧٣,٤٩٣	

ب- الحركة على ضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(١,٢٢٤,٩٧٢)	(٢,٤١٠,٩٤٠)	رصيد بداية السنة
(١,٥٠٨,٣٣٧)	-	مدفوع خلال السنة
٣٢٢,٣٦٩	٥٧٣,٤٩٣	المخصص للسنة
-	٢,٤١٠,٩٤٠	فروق فحص ضريبة
(٢,٤١٠,٩٤٠)	٥٧٣,٤٩٣	رصيد نهاية السنة ضريبة دخل مستحقة / (مقدم (إيضاح ٧))

ج- موجودات ضريبة مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٥٩٣,٣٤٧	٢,٣٥٣,٠٨٠	رصيد بداية السنة
(٢٤٠,٢٦٧)	-	(مصرف) الضريبة المؤجلة
٢,٣٥٣,٠٨٠	٢,٣٥٣,٠٨٠	رصيد نهاية السنة

د- الوضع الضريبي

قدمت الشركة إقرارها الضريبي لبيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقد حصلت على شهادة زكاة تنتهي في ٣٠ ابريل ٢٠٢٣ م.

٢١. الالتزامات المحتملة

لدى الشركة إتفاقيات تمويل مع احد البنوك اجنبية والتي بمقتضاها تم اصدار خطابات ضمان بقيمة ٥,٥١٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ٧,١٢٣ مليون ريال سعودي) وقد بلغ الجزء المغطى كتأمين خطاب ضمان قيمة ١٤,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ١٣ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٧).

شركة كاب فرانس بات السعودية

(ذات مسؤولية محدودة اجنبية - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. 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 للتحصيل 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 بالالتزامات 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. ويرأي الإدارة ان القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة المالية لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

٢٣. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الشركة بتاريخ ١٦ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ٥ يونيو ٢٠٢٣ م.