شركة كفو القابضة

KAFOU HOLDING

شركة مساهمة سعودية - (مقفلة)

تقرير مجلس الإدارة

التاريخ : ١٤٣٦/١١/٠٤هـ
الموافق : ٢٠١٥/٠٨/١٩م

تقرير مرفوع الى رئيس مجلس الادارة

بناءً على طلب سعادتكم نقديم ملخص عن الشركة والشركات التابعة لها والأعمال التي يلزم متابعتها ، تم إعداد هذا التقرير .

اسم الشركة	نسبة الملكيات	الكيان القانوني
شركة كفو للاستثمار التجاري	٩٥% كفو القابضة ، ٥% كفو للخدمات الفنية	ذات مسئولية محدودة
شركة كفو للخدمات الفنية	٩٥% كفو القابضة ، ٥% كفو للاستثمار التجاري	ذات مسئولية محدودة
شركة كفو الطبية	٩٥ % كفو القابضة ، ٥% كفو للاستثمار التجاري	ذات مسئولية محدودة
شركة كفو للتنمية	٩٥% كفو القابضة ، ٥ % كفو للاستثمار التجاري	ذات مسئولية محدودة
شركة ديوان الرونق	٩٥% كفو القابضة ، ٥% كفو للاستثمار التجاري	ذات مسئولية محدودة
شركة قمار التجارية	٩٥% كفو القابضة ، ٥% كفو للاستثمار التجاري	ذات مسئولية محدودة

اولا- شركة كفو للخدمات الفنية :
تأسست الشركة في ١ نوفمبر ١٩٩٩م و تعمل الشركة في مجال إنشاء وتشغيل وصيانة المشاريع الميكانيكية والكهربائية وقطع غيارها ، وقد حصلت الشركة على عدة مشاريع من الشركة السعودية للكهرباء و شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع و المؤسسة العامة للحلية المياة .

يوجد لدى الشركة ثلاثة قضايا كانت تنظر لدى المحاكم وهي على النحو التالي:

١- قضية شركة (حرفية للإستثمار) قامت برفعها شركة كفو للخدمات الفنية على شركة حرفية للاستثمار وكان موضوع الدعوى هي ان شركة بروفست قامت بعمل استثمارات بمبلغ ٩٥٧٦٦٤ ريال لصالح شركة كفو للخدمات الفنية ولكنها لم تفي بأداء التزاماتها تجاه شركة كفو للخدمات الفنية وقد صدر حكم نهائي بتاريخ ٣٠/يناير ٢٠١٤ م لصالح شركة كفو للخدمات الفنية بلزم شركة حرفية للاستثمار برد المبلغ .

٢- قامت شركة حرفية للإستثمار برفع دعوى إستئناف ضد شركة كفو للخدمات الفنية وكان موضوع الدعوى أنها طلبت من شركة كفو تنفيذ جزء من المشروع قدره ٢٠٢٠٠٠٠٠ ريال من إجمالي مبلغ المشروع بقيمة ٥٠٥٤٣٠٧٣٤ ريال عن ما فات من ربح بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠ ريال بالإضافة الى أتعاب محاماه ١٠٠٠٠٠٠ ريال وتم نظرها من قبل الدائرة التجارية وقضى حكمها بإلزام شركة كفو بسداد مبلغ ١٣٠٠٠٠٠ ريال وقامت محكمة الإستئناف بتأييد حكم الدائرة التجارية الأولى .

٣- قامت شركة كفو للخدمات الفنية برفع دعوى ضد مؤسسة يحيى حسين أحمد الحامضي بخصوص مشروع بيشة التابع للشركة السعودية للتهويه والمطابقة بمبلغ ٧٨٠٠٥٠٠٠٠ ريال وقد حكمت الدائرة برفض هذه الدعوى .

ثانيا : شركة كفو للاستثمار التجاري :
تأسست الشركة في ٧ اكتوبر ٢٠٠٦م و تعمل الشركة في مجال خدمات التصدير والتسويق للغير وامتلاك الاسهم والحصص في شركات أخرى قائمة او تندمج معها ولها حق الاشتراك مع الغير في تأسيس الشركات المساهمة أو ذات المسئولية المحدودة لمزاولة نشاط ممثل أو متمم لها وقد قامت الشركة بتنفيذ عدة استثمارات مغلقة وعامة خلال الفترة السابقة .

ثالثا : شركة كفو الطبية :
تأسست الشركة في ١٩ ديسمبر ٢٠١٢ م و تعمل الشركة في مجال تركيب وصيانة الأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية للمستشفيات والجهات الطبية والمختبرات الطبية ومختبرات الأسنان وتركيب أجهزة ومعدات وأدوات عيادات الأسنان والمختبرات الطبية وانظمة المستشفيات وتركيب أجهزة الأشعة الطبية وصيانتها و استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في الأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية وصيانة وتشغيل نقطة الاتصالات والأعمال الإلكترونية .
قامت الشركة بتوريد مستلزمات وأدوات التخدير لمستشفيات الحرس الوطني ، وزارة الصحة ، وزارة الدفاع وغيرها من الجهات الرسمية وقامت الشركة بالمنافسة في عدة مناقصات لدى تلك الجهات المعنية وكذلك مشاريع نقلية المعلومات .

رابعا : شركة كفو للتنمية :
تأسست الشركة في ٢٣ أبريل ٢٠١٣م و تعمل الشركة في مجال خدمات الاستيراد والتصدير للغير ووكلاء التوزيع وشراء الأراضي لإقامة مباني عليها وإستثمارها بالبيع او الايجار لصالح الشركة وادارة وصيانة وتطوير العقار وشراء وتملك العقار لصالح الشركة وبيع وشراء واستغلال العقارات والأراضي لصالح الشركة وإدارة وتطوير وصيانة المشاريع التجارية والصناعية والأعمال الكهربائية والإلكترونية وأعمال شبكات الاتصال السلكية واللاسلكية .
قامت الشركة بتوقيع عدة عقود تمثيل تجاري مع شركات عالمية كما نقوم الشركة بالتفاوض مع عدة شركات عالمية لتمثيلها تجارياً .

خامسا : شركة ديوان الرونق :
تأسست الشركة في ١٢ ديسمبر ٢٠١١ م و تعمل الشركة في مجال استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والأواني المنزلية والأدوات المكتبية والخبز والحلويات ومستحضرات التجميل ومكائن القهوة وإقامة وتشغيل المقاهي وإقامة وادارة المستودعات والثلاجات لحفظ الأغذية وتغليف المواد الغذائية وإقامة وتشغيل وادارة المطاعم والمطابخ وتقديم وجبات سريعة وإقامة وتشغيل المخابز ولم تقم الشركة حتى الان بتنفيذ أية مشاريع .

سادسا : شركة قمار التجارية :
تأسست الشركة في ٥ ديسمبر ٢٠١٢ م وتعمل الشركة في مجال استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والأواني المنزلية والأجهزة المكتبية والخبز والحلويات ومستحضرات التجميل ومكائن القهوة وإقامة وتشغيل المقاهي وإقامة وادارة المستودعات والثلاجات لحفظ الأغذية وتغليف المواد الغذائية وإقامة وتشغيل وادارة المطاعم والمطابخ وتقديم وجبات سريعة وإقامة الأسواق المركزية .
قامت الشركة بافتتاح فرعها الأول على طريق أبي بكر الصديق كما انها تتفاوض مع ملاك العقارات لاستئجار مواقع جديدة .

سابعاً : إيضاح الرواتب والمزايا والبدلات التي حصل عليها اعضاء مجلس الادارة في الفترة من شهر فبراير ٢٠١٣ م وحتى شهر ديسمبر ٢٠١٤ م :

١- السيد / محمد الأشقر رواتب بمبلغ ٣٤٥٠٠٠٠ (فقط ثلاثمائة وخمسة وأربعون ألف ريال لاغير)
٢- السيد / فهد الأشقر رواتب بمبلغ ٢٧٦٠٠٠٠ (فقط مائتان وستة وسبعون ألف ريال لاغير)
٣- السيد / فيصل الأشقر رواتب بمبلغ ٢٣٠٠٠٠٠ (فقط مائتان وثلاثون ألف ريال لاغير)

ملحوظة :- جميع المتحصلات عبارة عن رواتب شهرية ولا توجد مزايا أو بدلات أخرى .

ثامنا : إيضاح بالتعاملات مع أطراف ذات علاقة :-
بلغ إجمالي المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة ٢٢،٤٤٠،١٩١ (فقط إثنان وعشرون مليون واربعمائة واربعون الف ومائة واحد وتسعون ريال لاغير) مثلثة في :-
١- تمويلات الشريك/ محمد الأشقر بمبلغ ٢١،٣٧٦،٩٠ (فقط واحد وعشرون مليون وثلاثمائة وستة وسبعون الف وتسعون ريال لاغير) للشركات التابعة .
٢- معاملات ما بين مؤسسة كفو للمقاولات والتي يمتلكها الشريك / محمد الأشقر وبين الشركات التابعة بمبلغ ١،٠٦٤،١٠١ (فقط مليون واربعة وستون الف ومائة وواحد ريال لاغير)

تقرير مراجعي الحسابات

مكتب سعد صالح السبتي
Saad S. Al-Sabti Office
محاسبون ومراجعون قانونيون
Certified Public Accountants

تقرير مراجعي الحسابات

السادة / المساهمين
شركة كفو القابضة
شركة مساهمة سعودية مقفلة
الرياض ، المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

المحترمين ،،

نطاق المراجعة
لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرفقة لشركة كفو القابضة (شركة مساهمة سعودية مغلقة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وقوائم الدخل والتدفق النقدي والتغيرات في حقوق المساهمين للفترة المنتهية في تلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ؛ تم إعداد هذه القوائم المالية من قبل إدارة الشركة وفقاً لنص المادة (١٢٣) من نظام الشركات وتم تقديمها لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها ؛ إن مسئوليتنا هي إبداء رأي حول هذه القوائم المالية إستناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، وقد إشتملت على فحص السجلات المحاسبية ، والإجراءات الأخرى التي وجدناها ضرورية لتكوين درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية ؛ نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الإعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا.

رأي مطلق:
وفي رأينا فإن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل:

١- تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي لشركة كفو القابضة (شركة مساهمة سعودية مغلقة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الشركة .
٢- تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

الرياض في: ٢٤ رجب ١٤٣٦هـ
الموافق: ١٢ مايو ٢٠١٥م

المدير المسئول
سعد صالح السبتي
ترخيص رقم ٣٨٠

قائمة المركز المالي - الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

الموجودات:	إيضاح	٢٠١٤م
الموجودات المتداولة :		
نقد وما في حكمه	٤	١٢،٢٥٨،٦٨٠
ذمم مدينة تجارية		٧،٣٤٥،١٥٤
مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	٥	٣،٤٥٣،١٩٩
مخزون	٦	١،٥٤٥،٢٦١
مجموع الموجودات المتداولة		٢٤،٦٠٢،٢٦٤
الموجودات غير المتداولة :		
ممتلكات ، آلات ومعدات	٧	١٦،٨٩١،٠٤٤
استثمارات بالتكلفة	٨	٣،٤٥٠،٠٠٠
استثمارات عقارية	٩	٢٣،٥٠٠،٠٠٠
مجموع الموجودات غير المتداولة		٤٣،٨٤١،٠٤٤
مجموع الموجودات		٦٨،٤٤٣،٣٣٨
المطلوبات وحقوق المساهمين :		
المطلوبات المتداولة :		
ذمم دائنة		٧،٢٤٣،٤٩٠
مصروفات مستحقة	١٠	١،٠١٩،٨٣٧
مستحق لأطراف ذوى علاقة	١١	٢٢،٤٤٠،١٩١
مخصص الزكاة الشرعية	١٢	٢٢،٨٣١
مجموع المطلوبات المتداولة		٣٠،٧٢٦،٣٤٩
المطلوبات غير المتداولة :		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٧٣٨،٣٧٥
مجموع المطلوبات غير متداولة		٧٣٨،٣٧٥
مجموع المطلوبات		٣١،٤٦٤،٧٢٤
حقوق المساهمين :		
رأس المال	١	٢،٠٠٠،٠٠٠
احتياطي نظامي		١،٠٠٠،٠٠٠
أرباح مبقاة		٣٣،٩٧٨،٦١٤
مجموع حقوق المساهمين		٣٦،٩٧٨،٦١٤
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		٦٨،٤٤٣،٣٣٨

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

٢

قائمة الدخل - الموحدة الفترة الأولى من ٢٤ فبراير ٢٠١٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

	إيضاح	الفترة الأولى من ٢٠١٣/٢/٢٤م حتى ٢٠١٤/١٢/٣١م
الإيرادات	١٣	٣٢،٥٧٥،٥٢٥
تكلفة الإيرادات	١٤	(٢٨،٩٠٠،٥٨٤)
مجمل الدخل		٣،٦٧٤،٩٤١
مصروفات عمومية وإدارية	١٥	(٩،٩٧٥،٥٧٠)
إهلاك الأصول الثابتة		(٥٥٣،٤٥٠)
مصروفات البيع والتوزيع	١٦	(٦٦٨،٧٦٤)
مصاريف تمويل		(٣٨،٦٧٩)
ديون معدومة		(١،٠٦٧،٢٠٠)
صافي (الخسارة) من الأعمال الرئيسية		(٨،٦٢٨،٧٢٢)
أرباح بيع إستثمارات في أسهم شركات محلية	١٧	٢٧،٢٥١،٨٥٢
إيرادات أخرى	١٨	٣٩٦،٩١٨
صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية		١٩،٠٢٠،٠٤٨
الزكاة الشرعية	١٢	(٨٢٨،٨٨٢)
صافي الدخل		١٨،١٩١،١٦٦

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

٣

قائمة التدفقات النقدية - الموحدة الفترة الأولى من ٢٤ فبراير ٢٠١٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

	الفترة الأولى من ٢٠١٣/٢/٢٤م حتى ٢٠١٤/١٢/٣١م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:	
صافي الدخل	١٨،١٩١،١٦٦
تسويات لمطابقة صافي دخل السنة مع صافي النقد المتوفر في (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية :	
إهلاكات	٥٥٣،٤٥٠
مخصص الزكاة الشرعية المكون	٨٢٨،٨٨٢
التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:	
ذمم مدينة تجارية	(٧،٣٤٥،١٥٤)
مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	(٣،٤٥٣،١٩٩)
مخزون	(١،٥٤٥،٢٦١)
ذمم دائنة	٧،٢٤٣،٤٩٠
مصروفات مستحقة	١،٠١٩،٨٣٧
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٧٣٨،٣٧٥
مخصص الزكاة الشرعية المسدد	(٨٠٦،٠٥٢)
أطراف ذوي علاقة	٢٢،٤٤٠،١٩١
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية	٣٧،٨٦٥،٧٢٦
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:	
المدفوع في ممتلكات , آلات ومعدات	(١٧،٤٤٤،٤٩٤)
استثمارات بالتكلفة	(٣،٤٥٠،٠٠٠)
استثمارات عقارية	(٢٣،٥٠٠،٠٠٠)
نصيب الشركة في الأرباح و(الخسائر) المرحلة من الشركات التابعة	١٦،٧٨٧،٤٤٨
صافي النقد (المستخدم في) الاستثمارية	(٢٧،٦٠٧،٠٤٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:	
رأس المال المدفوع	٢،٠٠٠،٠٠٠
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية	٢،٠٠٠،٠٠٠
صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها	١٢،٢٥٨،٦٨٠
النقدية وما في حكمها في بداية السنة	-
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	١٢،٢٥٨،٦٨٠

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

٤

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين - الموحدة الفترة الأولى من ٢٤ فبراير ٢٠١٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

	إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	الإجمالي
رأس المال المدفوع		٢،٠٠٠،٠٠٠	-	-	٢،٠٠٠،٠٠٠
نصيب الشركة في الأرباح و(الخسائر) المرحلة من الشركات التابعة	١٩	-	-	١٦،٧٨٧،٤٤٨	١٦،٧٨٧،٤٤٨
صافي الدخل (الخسارة) - العوائد عن الفترة		-	-	١٨،١٩١،١٦٦	١٨،١٩١،١٦٦
المحول للاحتياطي النظامي		-	(١،٠٠٠،٠٠٠)	١،٠٠٠،٠٠٠	-
		٢،٠٠٠،٠٠٠	١،٠٠٠،٠٠٠	٣٤،٩٧٨،٦١٤	٣٦،٩٧٨،٦١٤

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

٥

إيضاحات حول القوائم المالية - الموحدة - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

١ - **التنظيم :**
سجلت شركة كفو القابضة في المملكة العربية السعودية شركة مساهمة سعودية (مقفلة) بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٦٧٢٥٣ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٤٣٤/٤/٣٠هـ والموافق ٢٠١٣/٣/١٣م.

النشاط : المشاركة في شركات أخرى بنسبة تمكنها من السيطرة على تلك الشركات ، وشراء الأراضي والعقارات وإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة ، وإقامة وإدارة وتطوير وتشغيل وصيانة المشاريع العقارية التجارية والصناعية والسكنية والزراعية والأعمال الكهربائية والميكانيكية والإلكترونية وأعمال الإنارة وشبكات الإتصال السلكية واللاسلكية والتكييف والتبريد.

رأس المال : اكتتب المؤسسون في جميع أسهم الشركة والبالغة (٢٠٠،٠٠٠) مائتين ألف سهم وقيمتها (٢،٠٠٠،٠٠٠) مليونين ريال سعودي تمثل مائة في المائة (١٠٠%) من رأس مال الشركة ، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي ، تم توزيعها بين المساهمين كما يلي :

م	الأسم	عدد الأسهم	قيمة السهم	الإجمالي
١	السيد/ محمد عبد المحسن محمد الأشقر	١٦٠،٠٠٠	١٠	١،٦٠٠،٠٠٠
٢	السيدة / بدرية عبدالله حمد الزامل	١٠،٠٠٠	١٠	١٠٠،٠٠٠
٣	السيد/ فهد محمد عبد المحسن الأشقر	١٠،٠٠٠	١٠	١٠٠،٠٠٠
٤	السيد/ فيصل محمد عبد المحسن الأشقر	١٠،٠٠٠	١٠	١٠٠،٠٠٠
٥	السيد/ خالد محمد عبد المحسن الأشقر	١٠،٠٠٠	١٠	١٠٠،٠٠٠
	الاجمالي	٢٠٠،٠٠٠	-	٢،٠٠٠،٠٠٠

وتتمثل تفاصيل الشركات التابعة لشركة كفو القابضة والتي تملك فيها حصص ١٠٠% من رأسمالها تمكنها من السيطرة فيما يلي :-

١- **شركة كفو للاستثمار التجاري (شركة سعودية)**
تم تأسيسها بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٦١٤٥ (بتاريخ ٧ أكتوبر ٢٠٠٦ م بمدينة الرياض ويتمثل نشاط الشركة في خدمات التصدير والتسويق للغير وإمتلاك الاسهم والحصص في شركات أخرى قائمة أو تندمج معها ولها حق الاشتراك مع الغير في تأسيس الشركات المساهمة أو ذات المسئولية المحدودة لمزاولة نشاط مماثل ،،،

٢- **شركة كفو الطبية (شركة سعودية)**
تم تأسيسها بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٣٥٨٤٣٥ (بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٢ م بمدينة الرياض ويتمثل نشاط الشركة في تركيب و صيانة الأجهزة و المعدات و المستلزمات الطبية للمستشفيات ،،،

٣- **شركة كفو للخدمات الفنية (شركة سعودية)**
تم تأسيسها بالسجل التجاري رقم ١٠١٠١٥٦٧٠٦ بتاريخ ١٠ ديسمبر ١٩٩٩م بمدينة الرياض ويتمثل نشاط الشركة في إنشاء و تشغيل و صيانة المشاريع الكهربائية و الميكانيكية و إنشاء و صيانة المصانع و تجارة الجملة و التجزئة في المعدات الصناعية و الكهربائية و الميكانيكية و قطع غيارها،،،

٦

١ - **التنظيم (تابع) :**
٤- **شركة ديوان الرونق (شركة سعودية)**
تم تأسيسها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٢٢٣٨٠ بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١١ بمدينة الرياض ويتمثل نشاط الشركة في يتمثل نشاط الشركة إستيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والأواني المنزلية والأدوات المكتبية والخبز والحلويات ومستحضرات التجميل ومكائن القهوة وإقامة وتشغيل المقاهي،،،

٥- **شركة كفو للتنمية (شركة سعودية)**
تم تأسيسها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٧٢٣٣٩ بتاريخ ٢٩ إبريل ٢٠١٣ بمدينة الرياض ويتمثل نشاط الشركة الإستيراد والتصدير للغير والوكالات التجارية ووكلاء التوزيع وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها وإستثمارها بالبيع أو الإيجار ،،،

٦- **شركة قمار (شركة سعودية)**
تم تأسيسها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٧٦١١٤ بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١١ بمدينة الرياض ويتمثل نشاط الشركة في تجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والأواني المنزلية والأجهزة المكتبية والخبز والحلويات والأعشاب ومستحضرات التجميل ومكائن القهوة ،وإقامة وتشغيل المقاهي .

٢ - **أسس إعداد القوائم المالية:**

أ- **أساس التوحيد والمعايير المحاسبية المطبقة**
تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وتشتمل القوائم المالية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال شركة كفو القابضة (شركة مساهمة سعودية مقفلة) "الشركة الأم" وشركاتها التابعة " المجموعة" المذكورة في الإيضاح رقم (١) والشركات التابعة هي تلك التي تمتلك فيها المجموعة بصورة مباشرة وغير مباشرة استثمار طويل الأجل يزيد عن ٥٠% من رأس المال الذي يحق لصاحبة التصويت أو تمارس سيطرة عليه. يتم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس القوائم المالية لكل من الشركة الأم والشركات التابعة ، وتعد الشركات التابعة قوائمها المالية لنفس الفترة المحاسبية للشركة الأم بإستخدام سياسات محاسبية مماثلة وحيث أن الفترة المالية الأولى للشركة الام تمتد لأكثر من سنة وهو مايتعارض مع السنة المالية للشركات التابعة فقد تم الاعتماد على القوائم المالية للشركات التابعة التي تغطي الفترة المالية الأولى ، ويتم حذف كافة الأرصدة المتداخلة بين شركات المجموعة والإيرادات والمصاريف ، والمكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة بالكامل منذ التوحيد.
تمثل حقوق الأقلية الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة ، ويتم عرضها كبند مستقل في قائمة الدخل الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الموحدة بصورة مستقلة عن الحقوق العائدة لمساهمي الشركة الأم.

٧

٢ - **أسس إعداد القوائم المالية (تابع) :**

ب- **السنة المالية**
تبدأ السنة المالية للشركة كفو القابضة من تاريخ صدور قرار معالي وزير التجارة بإعلان تأسيس الشركة في تاريخ ١٤٣٤/٥/١٤ هـ الموافق ٢٠١٣/٣/٢٤ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م على أن تستخدم الشركات التابعة نفس السنة المالية للقابضة في السنوات اللاحقة

ج- **أسس القياس**
تم إعداد القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية بإستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم استمرارية النشاط ، تشتمل القوائم المالية على جميع التسويات التي يتكون معظمها من المستحقات العادية المتكررة التي تعتبرها إدارة الشركة ضرورية لعرض عادل لقائمة المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية.

د- **عملة العرض والنشاط**
يتم عرض هذه القوائم المالية بالريالات السعودية التي تمثل عملة النشاط. كافة المعلومات المعروضة بالريال السعودي تم تدويرها لأقرب ريال.

هـ- **إستخدام الحكم والتقديرات**
يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة ، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات .
تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر ، مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

و- **إعتماد القوائم المالية**
تم إعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ٩ يونيه ٢٠١٥م

٣ - **السياسات المحاسبية الهامة:**
فيما يلي عرض للسياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة :-

أ- **النقد وما في حكمه**
لغرض إعداد قائمة التدفق النقدي يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية ، إن وجدت والتي تتوفر للشركة من دون قيود .

قائمة التدفقات النقدية
يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٨

٢ - **أسس إعداد القوائم المالية (تابع) :**

ب- **الذمم المدينة التجارية**
تدرج الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفاتورة بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها . يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في قدرة الشركة على تحصيل المبالغ بالكامل وفقا للشروط الأصلية للذمم المدينة .

ج- **المخزون**
يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة المتحققة أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح.

د- **ممتلكات ، آلات ومعدات**
يتم إظهار الموجودات الثابتة بسعر التكلفة ناقصا الإستهلاكات المتراكمة وخسائر الإنخفاض ، ويجري استهلاكها على مدار العمر الإنتاجي لها وفقا لطريقة القسط السنوي الثابت . لا يتم احتساب الإستهلاك على الأراضي . الموجودات الثابتة المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم يتم استبعادها من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها . الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات للفترة الجارية هي كما يلي :-

بيـــان	السنوات
الات ومعدات	١٠-٤
حاسب الى وبرامج	١٠-٤
سيارات	٤
أثاث وأجهزة	١٠ - ٤
ديكورات	١٠-٤

هـ- **الإنخفاض في قيمة الموجودات**
تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات ، الآلات والمعدات والموجودات غير المتداولة الأخرى للتأكد من وجود أي دليل على حدوث خسارة نتيجة انخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للإسترداد . يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في القيمة ، إن وجدت ، والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد . إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة الأصل عند الإستخدام ، أيهما أكبر . لغرض تقييم الإنخفاض في قيمة الموجودات ، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة .

٩

٢ - **أسس إعداد القوائم المالية (تابع) :**

و- **الإستثمارات**
إستثمارات في شركات زميلة وشركات تحت السيطرة المشتركة (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) - الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للشركة تأثير هام عليها ولكن ليس لها سيطرة في السياسات المالية والتشغيلية . يكون للشركة تأثير هام عندما تمتلك حصة في المنشأة الأخرى تتراوح مابين ٢٠ إلى ٥٠ في المائة من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت . الشركات تحت السيطرة المشتركة هي تلك الشركات التي يكون للشركة سيطرة مشتركة على أنشطتها تأسست بواسطة إتفاقية تعاقدية وتتطلب إتفاق بالإجماع على القرارات المالية والتشغيلية الإستراتيجية . تتم محاسبة الشركات الزميلة والشركات تحت السيطرة المشتركة بإستخدام طريقة حقوق الملكية (شركات مستثمر فيها بحقوق الملكية) ويتم تسجيلها مبدئيا بالتكلفة. تتضمن إستثمارات الشركة الشهرة المحددة عند الإقتناء بعد خصم أية خسائر إنخفاض متراكمة . تتضمن القوائم المالية حصة في الأرباح والمصاريف وحركة حقوق الملكية للشركات المستثمر فيها بحقوق الملكية من تاريخ بداية ذلك التأثير الهام حتى تاريخ توقفه . عندما تتجاوز حصة الشركة في الخسائر ملكيتها في أي شركة زميلة يتم تخفيض القيمة الدفترية لحصة الشركة إلى صفر ويتم إيقاف تحمل أي خسائر أخرى بإستثناء الحالات التي تتكبد فيها الشركة إلتزامات قانونية أو ضمنية أو القيام بمدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة . تظهر قائمة الدخل حصة الشركة في نتائج عمليات الشركات الزميلة.

ز- **مخصص الزكاة الشرعية**
يتم تكوين مخصص الزكاة الشرعية وفقا لأحكام وقواعد فريضة الزكاة بالمملكة العربية السعودية ، ويتم تحميله لقائمة الدخل وفقا لمبدأ الإستحقاق ويتم قيد التعديلات التي تطرأ عند الربط النهائي للزكاة – إن وجدت – في الفترات التي يتم الربط فيها، ويتم تقديم الإقرار الزكوي للشركة الأم وشركاتها التابعة بشكل منفصل .

ح- **مخصص مكافأة نهاية الخدمة**
يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لنظام العمل السعودي ، ويتم تحميل المستحق على قائمة الدخل.

ط- **الإحتياطي النظامي**
تماشيا مع نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي فإنه يتم تحويل ١٠% من صافي الدخل لتكوين الإحتياطي النظامي ، ويجوز للشركة التوقف عن هذا التحويل عندما يبلغ الإحتياطي ٥٠% من رأس المال.

ي- **الإيرادات**– يتم إثبات الإيرادات للشركة الأم وللشركات التابعة على النحو التالي:
- **المبيعات** : تتحقق الإيرادات من المبيعات عند تسليم البضائع للعملاء وإصدار الفواتير عنها.
- **الإيجارات** : يتم الإعتراف بإيرادات المباني المؤجرة طبقا لمبدأ الإستحقاق.
- **الخدمات الفنية** : تتضمن الإيرادات عن العقود المبلغ الأولي المتفق عليه وفقا للعقد ،إضافة إلى أية تغييرات قد تطرأ على أعمال العقد ويتم قياسها عن طريق العمل المنجز .
- **إيرادات أخرى**: يتم الإعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحققها.

ك- **المصروفات**
مصروفات البيع والتسويق تمثل المصاريف الناتجة عن مجهودات الشركة في وظائف البيع والتسويق والتوزيع. كافة المصروفات الأخرى بخلاف التكاليف المباشرة يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية . يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية إن لزم الأمر ، على أساس منتظم .

١٠

٢ - **أسس إعداد القوائم المالية (تابع) :**

و- **الإستثمارات**
إستثمارات في شركات زميلة وشركات تحت السيطرة المشتركة (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) - الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للشركة تأثير هام عليها ولكن ليس لها سي