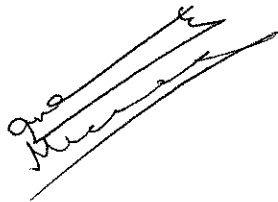


شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين
في 30 سبتمبر 2017م
وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

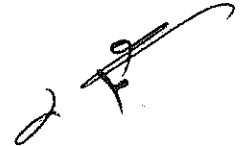
الرئيس التنفيذي للشركة

عمر بن عبدالعزيز المحمدى



المدير المالي

مجدى رضوان



الصفحة	فهرس
٢	- تقرير فحص مراجعى الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٣	- قائمة المركز المالى الأولية الموحدة
٤	- قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة
٥	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٦	- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٣٤ -٧	- إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير فحص مرامي الحسابات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الى السادة المساهمين
شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية (باتك)
"شركة مساهمة سعودية"
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة:

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية "شركة مساهمة سعودية" ("الشركة")، والمشتتة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م والقائمة المالية الأولية الموحدة للدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم المالية الأولية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وعلى ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المختارة من (١) الى (٢٤).

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

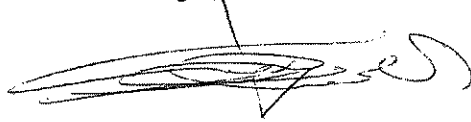
نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعيار المراجعة الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بشكل أساسي من توجيه استفسارات للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى حول القوائم المالية. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، قلن بُدِي رأي مراجعة حولها.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة غير معقدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



الدكتور محمد عبداللطيف العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠



التاريخ : ١٣ صفر ١٤٣٩هـ
الموافق : ٢ نوفمبر ٢٠١٧م

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

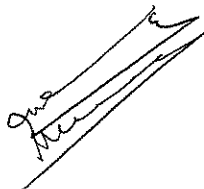
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

الأصول	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	كما في ١ يناير ٢٠١٦ م	إيضاح
الأصول المتداولة				
النقد ومافى حكمه	٤٣,٤٣٤,٢٣٦	٨١,٨٦٣,٩٥٢	٧٠,٥٧٢,١١٥	١١
استثمارات محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق	-	١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٩٢٣,٠٧٦	١٢
المخزون	٤,٥٦٥,٠١٤	٤,٢٦٢,٠٤٧	٤,٤١٧,٧٢٥	
ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، صافي	١٨٤,٦٦٧,٢٨٢	١٠٣,٤٩٤,٧٧١	٩٦,٦٥٩,٥٦٢	١٣
مجموع الأصول المتداولة	٢٣٢,٦٦٦,٥٣٢	٢٠٥,٦٢٠,٧٧٠	١٩٠,٥٧٢,٤٧٨	
الأصول غير المتداولة				
الأصول غير الملموسة، صافي	٩٠,٣٦٠,٣٥٨	٨٣,٥٥٦,١٠٠	٨٧,١٦٠,١٢٧	١٥
استثمارات متاحة للبيع	٢,٣٠٠,٠٠٠	٤٠,٥٩٨,٨٥٤	٣٨,٤١٨,٥٧٢	١٤
ممتلكات ومعدات، صافي	١٩٧,٧٠٧,٢٨٩	١٧٧,٧٤٥,٣١٧	١٩٧,٣٨٢,٤٠١	١٦
دفعات مقدماً لشراء أصول	٥٥٠,٣٧٥	١٢,٤٠٢,٧٢٣	٢١,٠٤٢,٧٢٢	١٧
مجموع الأصول غير المتداولة	٢٩٠,٩١٨,٠٢٢	٢١٤,٣٠٢,٩٩٤	٢٤٤,٠٠٣,٨٢٢	
إجمالي الأصول	٥٢٣,٥٨٤,٥٥٤	٥١٩,٩٢٣,٧٦٤	٥٣٤,٥٧٦,٣٠٠	
الالتزامات وحقوق الملكية				
الالتزامات المتداولة				
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	٢٧,٣٦٢,٩٠٣	٢٧,٢٣٤,٢٣٠	٢٧,٠٦٢,٨٣٧	١٨
عقود إيجار رأسمالي - الجزء المتداول	٨٣٩,٤٦٣	٣٤,٧٣٠	٢٠١,٠١٩	
أوراق دفع - الجزء المتداول	٢,٨٩٨,٤٦٦	١٠,٤١٤,٦٠٧	١٤,٠٥٩,٢٠٣	
مستحقات المساهمين	١٨,٨٨٢,٦٦٠	١٨,١٣٤,٨١٩	١٧,٩٦٠,٩٠٥	
دائون وأرصدة دائنة أخرى	٥٨,٨٥٠,١٨٥	٦٨,٨٢١,٦٩٣	٧٣,٤٠٠,١١٦	
مخصص الزكاة الشرعية	٥,٥٠٣,٢٢٨	٦,٨٥١,٨٨٣	٦,١١٩,٠١٢	
مجموع الالتزامات المتداولة	١١٤,٣٣٦,٩١٥	١٣١,٤٩١,٩٦٢	١٣٨,٨٠٣,٠٩٢	
الالتزامات غير المتداولة				
قرض طويل الأجل	٦,٣٦٧,٣٥٩	٢٦,٩٠٥,٤٤٤	٥٤,١٣٩,٦٧٥	١٨
عقود إيجار رأسمالي	-	-	٣٤,٧٥٣	
أوراق دفع	١,٣٠٩,٧٩٨	-	١٠,٤١٤,٦٠٧	
إلتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٤٦,٢١١,٧٦١	٤٣,٧٨٦,٠٤٩	٤٠,٨٢١,٥٦٠	
مجموع الالتزامات غير المتداولة	٥٣,٨٨٨,٩١٨	٧٠,٦٩١,٤٩٣	١٠٥,٤١٠,٥٩٥	
اجمالي الالتزامات	١٦٨,٢٢٥,٨٣٣	٢٠٢,١٨٣,٤٥٥	٢٤٤,٢١٣,٦٨٧	
حقوق الملكية				
رأس المال	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	
إحتياطي نظامي	٤١,٦٣٠,١٦٢	٤١,٦٣٠,١٦٢	٤٠,١٨٤,٥٧٤	
أرباح مبقاة	٥٨,٩٨٩,١٠٧	٢٥,٤٣٢,٦٩٨	٦٩,٩٩١,١٤٢	
خسائر غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	-	-	(١٢,٣١٩,٨٩٤)	
إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	٣٤٠,٦١٩,٢٦٩	٣٠٧,٠٦٢,٨٦٠	٢٧٧,٨٥٥,٨٢٢	
حقوق الملكية غير المسيطرة	١٤,٧٣٩,٤٥٢	١٠,٦٧٧,٤٤٩	١٢,٥٠٦,٧٩١	
إجمالي حقوق الملكية	٣٥٥,٣٥٨,٧٢١	٣١٧,٧٤٠,٣٠٩	٢٩٠,٣٦٢,٦١٣	
الالتزامات وحقوق الملكية	٥٢٣,٥٨٤,٥٥٤	٥١٩,٩٢٣,٧٦٤	٥٣٤,٥٧٦,٣٠٠	

(إن الإيضاحات من ١ - ٢٤ تشكل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرأ معها)





شركة باتك للاستثمار والأصول اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
(بالريال السعودي)

الإجمالي	حقوق الملكية الغير مسيطرة	مجموع حقوق المساهمين المائدة	مساهمي الشركة الأم	مالية متاحة للبيع	أرباح مبقاه	إحتياطي نظامي	رأس المال
٣١٧,٧٤٠,٣٠٩	١٠,٦٧٧,٤٤٩	٣٠٧,٠٦٢,٨٦٠	-	-	٢٥,٤٣٢,٦٩٨	٤١,٦٣٠,١٦٢	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٢,٩٣٩,٦٨٥	٢,٧٧٣,٣٧٦	٤٠,١٥٦,٤٠٩	-	-	٤٠,١٥٦,٤٠٩	-	-
٤٢,٩٣٩,٦٨٥	٢,٧٧٣,٣٧٦	٤٠,١٥٦,٤٠٩	-	-	٤٠,١٥٦,٤٠٩	-	-
(٦,٦٠٠,٠٠٠)	-	(٦,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	(٦,٦٠٠,٠٠٠)	-	-
١,٣٧٨,٧٢٧	١,٣٧٨,٧٢٧	-	-	-	-	-	-
٣٥٥,٣٥٨,٧٢١	١٤,٧٣٩,٤٥٢	٣٤٠,٦١٩,٢٦٩	-	-	٥٨,٩٨٩,١٠٧	٤١,٦٣٠,١٦٢	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠

لفترة التسعة أشهر المنتهية ككما في

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م (قبل التعديل)
تسويات سنوات سابقة
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م (بعد التعديل)
صافي ربح الفترة
بنود الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل للفترة
التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

٢٨٧,٣٦٢,٦١٣	٢٢,٣٥٣,٤٥٧	٢٧٥,٠٠٩,١٥٦	(١٢,٣١٩,٨٩٤)	-	٦٧,١٤٤,٤٤٦	٤٠,١٨٤,٥٧٤	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠
٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٣٢٠,٠٠٠	٤٨,٣٢٠,٠٠٠	-	-	٤٨,٣٢٠,٠٠٠	-	-
٢٩٠,٣٦٢,٦١٣	١٦٨,٠٠٠,٠٠٠	١٢٢,٣٦٢,٦١٣	(١٢,٣١٩,٨٩٤)	-	٦٧,١٤٤,٤٤٦	٤٠,١٨٤,٥٧٤	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٥,٣٥٧,١٨١	١٦٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٢,٣٥٧,١٨١	-	-	٢٣,٣٥٧,١٨١	-	-
(٥,٩٥٩,٤٨١)	-	(٥,٩٥٩,٤٨١)	(٥,٩٥٩,٤٨١)	-	-	-	-
٢٩,٣٩٧,٧٠٠	١٦٨,٠٠٠,٠٠٠	١٩٧,٣٩٧,٧٠٠	(٥,٩٥٩,٤٨١)	-	٢٣,٣٥٧,١٨١	-	-
(٢,٠٤٤,٤٤٤)	(٢,٠٤٤,٤٤٤)	-	-	-	-	-	-
٣١٧,٧٤٠,٣٠٩	١٤,٧٣٩,٤٥٢	٣٠٧,٠٦٢,٨٦٠	(١٨,٣٧٩,٣٧٥)	-	٥٨,٩٨٩,١٠٧	٤١,٦٣٠,١٦٢	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠

(إن الإيضاحات من ١ - ٢٤ تشكل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرأ معها)

مدير عام

٢٠

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٦م	٢٠١٧م	الأنشطة التشغيلية
٤٠,٤٧٠,٣٦٣	٤٧,٢٤٣,٧٩٧	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		تعديلات:
١٧,٣٤٩,٢٢٠	١٧,٢٩٠,٥٦٠	إستهلاكات
٢,٦٧٢,٤٣٦	٢,٨٧٤,٢٣١	إطفاءات
٧,٥٦٧,٨٠٨	٦,٨٨١,٣٤٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٣,١٧٧,٧٢٧)	١,٦٠٥,٨٢٨	خسائر (أرباح) بيع استثمارات
(١,٠٣٢,٩٠٠)	(١٠٢,٠٩٤)	(أرباح) بيع ممتلكات ومعدات
-	(٢٤٦,٩٩٠)	مخصص إنتقى الغرض منه
		التغيرات في:
(٣٧,٦٠٨,٢٣٢)	(٧٥,٥٦٠,٩٧١)	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٣٥,٥١٣	(٣٠٢,٩٦٧)	المخزون
(١,٣٨٩,٨٦٨)	(٩,٩٧١,٥٠٨)	الدائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢,٨٦١,٧١٨	٢,٤٢٥,٧١٢	إلتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٢٧,٧٤٨,٣٣١	(٧,٨٦٣,٠٦٢)	النقد من التشغيل
-	(٥,٦٥٢,٧٥٦)	المسدد من الزكاة
٢٧,٧٤٨,٣٣١	(١٣,٥١٥,٨١٨)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
		أنشطة الإستثمار
(٥,٩٣٢,٧٨٣)	(٢٦,٣٨٨,٧٠١)	شراء ممتلكات ومعدات
٤,٠١٣,٣٥٢	١,٠٩٠,٦١٠	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٤,٨٩١,٧١٢)	-	شراء استثمارات لغرض المتاجرة
٩,٣٣٥,٧٠٠	-	محصل من دفعات مقدماً لشراء أصول
١٠,٠٦٣,٠٩٣	٤٠,٤٤٧,١٣٦	المتحصل من بيع استثمارات وتوزيعات
-	(٩,٦٧٨,٤٨٩)	إضافات الأصول الغير ملموسة
١٢,٥٨٧,٦٥٠	٥,٤٧٠,٥٥٦	صافي النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
		أنشطة التمويل
-	(٦,٦٠٠,٠٠٠)	المسدد من توزيعات الأرباح
(١٩,٧٠٠)	٧٤٧,٨٤١	مستحقات المساهمين
(٢٠,٢٨٠,٤٧١)	(٢٠,٤٠٩,٤١٢)	المسدد من قرض طويل الأجل
(١١,٣٤٢,١٧٨)	(٦,٢٠٦,٣٤٣)	المسدد من أوراق الدفع
(١٧٢,٦٧١)	٨٠٤,٧٣٣	التغير في عقود إيجار رأسمالي
(٢,٠٤٤,٤٤٤)	١,٢٧٨,٧٢٧	التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٣,٨٥٩,٤٦٤)	(٣٠,٣٨٤,٤٥٤)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٦,٤٧٦,٥١٧	(٣٨,٤٢٩,٧١٦)	صافي (النقص) الزيادة في أرصدة النقد خلال الفترة
٧٠,٥٧٢,١١٥	٨١,٨٦٣,٩٥٢	النقد وما في حكمه بداية الفترة
٧٧,٠٤٨,٦٣٢	٤٣,٤٣٤,٢٣٦	النقد وما في حكمه نهاية الفترة
		بنود غير نقدية:
(١٨,٢٧٩,٣٧٥)	-	خسائر غير محققة عن استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
-	١١,٨٥٢,٣٤٧	المحول من دفعات مقدماً لشراء أصول للممتلكات والمعدات
		(إن الإيضاحات من ١ - ٢٤ تشكل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرأ معها)

مستشار

مستشار

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط :

تأسست شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية (شركة مساهمة سعودية) الاسم السابق (الشركة السعودية للنقل والاستثمار - ميرد) والمسجلة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٥٢٩٠٢ بتاريخ ١٣ ربيع الآخر ١٤٠٤هـ الموافق ١٦ يناير ١٩٨٤م.

بناءً على موافقة الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة يوم الاثنين بتاريخ ١٤٣٨/٠٧/٠٦هـ الموافق ٢٠١٧/٠٤/٠٣م والمعلن عنه في موقع تداول على تعديل المادة الثانية من النظام الأساس للشركة والمتضمن تغيير اسم الشركة من الشركة السعودية للنقل والاستثمار ميرد إلى شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية.

يتمثل نشاط الشركة في نقل البضائع والمهمات بأجر على الطرق البرية بالملكة بموجب ترخيص معالي وزير النقل رقم (٣) بتاريخ ١٤١٢/١/٥هـ الموافق ٢٦ يوليو ١٩٩١م وتم تجديده من وزارة النقل بترخيص رقم ١٠١١١٠٠٧٥٠٠ حتى ٤ ربيع الثاني ١٤٤٠هـ وخدمات تأجير الطائرات والسفن والسيارات والمقطورات والآلات والمعدات وشراء وبيع الأراضي وإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وإقامة وإدارة وتشغيل المشاريع التجارية والصناعية وإجراء البحوث والدراسات والتطوير الفني والإداري.

بلغ رأس مال الشركة المصرح به ٢٤٠ مليون مقسمة إلى ٢٤ مليون سهم متساوية القيمة ومدفوعة بالكامل وتبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال سعودي .

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) القوائم المالية الأولية للشركة الأم "شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية" والقوائم المالية الأولية الموحدة لشركتها التابعة والتي تعمل بموجب سجل تجاري منفصل تحت مسمى (الشركة العربية لخدمات الأمن والسلامة - امنكو - شركة ذات مسؤولية محدودة) والصادر من الرياض وتمتلك الشركة ما نسبته ٩٤,٨٨٪ من رأسمالها ويتمثل نشاط الشركة التابعة في تجارة الجملة والتجزئة وأجهزة المراقبة والسلامة وخدمات الحراسات الأمنية ونقل الأموال وعدد فرز النقود والمراسلات كما قامت الشركة التابعة "امنكو" بالإستحواذ على ٧٠٪ من حصص شركة الحكمة للإستثمار التجاري والصناعي - شركة ذات مسؤولية محدودة خلال الفترة، ليدخل ضمن أنشطتها قطاع الصيانة والتشغيل.

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض - ط العليا - طريق الملك فهد - ص ب ٧٩٣٩
تبدأ السنة المالية للشركة في أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

اعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في عام ١٤٣٣هـ (٢٠١٢م) خطة للتحويل إلى معايير المحاسبة ومعايير المراجعة الدولية، ووفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة تم اعتباراً من بداية عام ٢٠١٧م وذلك على المنشآت المدرجة في السوق المالية. وعليه، سوف تكون أول قوائم مالية سنوية للشركة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي تلك الخاصة بعام ٢٠١٧م. وعلى ذلك، يعتبر تاريخ ٢٠١٦/٠١/٠١م هو تاريخ التحويل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لأنه يمثل بداية فترة المقارنة لأول قوائم مالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

بناءً على ما تقدم، قامت الشركة بإعداد قوائم مالية سنوية وربع سنوية لعام ٢٠١٦م، وفق المعايير الدولية للتقرير المالي كما هو مبين بأسس الأعداد بإيضاح رقم (٣). بغرض توفير أرقام المقارنة للقوائم المالية التي سيتم إصدارها في عام ٢٠١٧م.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة (غير مراجعة) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٧/٠٩/٣٠م بمعرفة إدارة الشركة والتي تمثل جزء من أول قوائم مالية سنوية تعدها الشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣- أسس الإعداد:

تم إعداد جميع القوائم المالية للشركة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، طبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA). تعتبر القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة (غير مراجعة) للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م هي ثالث بيانات مالية أولية معدة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المحاسبية (IFRS) (معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤) (التقارير المالية المرحلية). والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية (IFRIC) القابلة للتطبيق على الشركة والمعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لإعداد التقارير المالية في المملكة العربية السعودية.

أيضاً وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة. ان القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لا تشمل جميع الإيضاحات والتي يتم في العادة إرفاقها مع القوائم المالية الموحدة السنوية.

٤- أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع والاستثمارات المقتناة لأغراض المتاجرة والتي يتم قيدها بالقيمة العادلة وتتبع الشركة أساس الإستحقاق المحاسبي مع افتراض استمرارية النشاط.

٥- أساس التوحيد:

تشتمل البيانات المالية الأولية الموحدة على البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة) الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما يكون للمجموعة حقوق أو عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة إضافة إلى قدرتها على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ تحول السيطرة إلى المجموعة ويتم إيقاف التوحيد اعتباراً من تاريخ انتهاء السيطرة. تستخدم المجموعة طريقة الاستحواذ المحاسبية لاحتساب اندماج الأعمال المبرم من قبل المجموعة. إن المقابل المالي المحول نظير الاستحواذ على شركة تابعة يمثل القيم العادلة للموجودات المحولة والإلتزامات المتكبدة وحصلت حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة.

يشمل المقابل المالي القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب لمبالغ مالية محتملة. يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ ضمن المصاريف عند تكبدها. ويتم مبدئياً قياس الأصول المحددة المستحوذ عليها وكذلك الإلتزامات والإلتزامات المحتملة المحملة عن اندماج الأعمال بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. تعترف المجموعة، على أساس كل عملية استحواذ على حدة، بأي حصة غير مهيمنة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة المتناسبة للحصة غير المسيطرة من صافي الأصول المحددة في الشركة المستحوذ عليها.

إن أي مقابل مالي يُحتمل تحويله من قبل المجموعة يتم تسجيله بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم احتساب التغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للمقابل المحتمل المزمع تصنيفه ضمن الأصول أو الإلتزامات وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية : التسجيل والقياس) إما في حساب الأرباح أو الخسائر أو يتم تحميله على الدخل الشامل الآخر. ولا يعاد قياس المقابل المحتمل الذي يتم تصنيفه ضمن حقوق الملكية ويتم الاعتراف بتسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

يتم الإدراج تحت بند الشهرة، الزيادة في المقابل المالي المحوّل عن قيمة الحصة غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حصص ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها، عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الأصول المحددة المستحوذ عليها. وفي حال كان مجموع المقابل المالي المحوّل والحصة غير المسيطرة المحتسبة والحصة المقاسة المملوكة سابقاً أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها من خلال اتفاقية شراء بالمقايضة، يتم احتساب الفرق مباشرة ضمن الأرباح والخسائر في بيان الدخل الشامل الموحد .

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

تحذف كافة المعاملات الداخلية والأرصدة والأرباح غير المحققة عن المعاملات التي تتم بين شركات المجموعة. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة. لقد تم تعديل المبالغ المدرجة من قبل الشركات التابعة، عند الاقتضاء، حتى تتوافق مع السياسات المحاسبية لدى المجموعة.

٦- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن وقت تطبيقها بعد.

فيما يلي وصف مختصر لبعض المعايير قابلة التطبيق على بنود القوائم المالية للشركة والتي لم يسرى مفعولها بعد:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة (معيار إعداد التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية" (٢٠١٤) في يوليو ٢٠١٤م ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وإنخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام وإلغاء الاعتراف. يقوم المعيار بتعديل متطلبات قياس وتصنيف الأصول المالية، كما يقدم نمط جديد لخسائر إنخفاض القيمة المتوقعة. ويطبق المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في ٢٠١٨/٠١/٠١ وما بعدها.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤م ، والذي يقدم نموذج واحد شامل لإستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء.

الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للإعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد مطلوبات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.

الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة على مطلوبات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ مطلوبات الأداء.

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ يتم الإعتراف بالإيرادات للمنشأة عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل. يتضمن المعيار على توجيهات أكثر تقييداً للتعامل مع سيناريوهات محددة، وعلاوة على ذلك يتطلب المعيار إفصاحات واسعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجارات"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦م والذي يطبق على الفترات المالية التي تبدأ في ٢٠١٩/٠١/٠١م وما بعدها مع السماح بالتطبيق المبكر للشركات التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. يهدف المعيار الى توفير معلومات ملائمة لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر الإيجارات على مركز المنشأة المالي وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذو قيمة منخفضة. يستمر المؤجرون بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهرى عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧.

٧- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استعمال أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الالتزامات الطارئة.

إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والالتزامات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

١- مبدأ الاستمرارية

ليس لدى الشركة أي شك يذكر حول قدرة الشركة على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس مبدأ الاستمرارية.

ب- إنخفاض قيمة الشهرة

تقوم المجموعة بفحص الشهرة لتحديد مدى تعرضها لأي إنخفاض في القيمة على أساس سنوي. ويتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد بناء على حسابات القيمة قيد الاستخدام والتي تتطلب استخدام افتراضات تستند على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي قد يكون لها أثر مالي على المجموعة والتي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف المحيطة. تُستخدم في الحسابات توقعات التدفقات النقدية بناء على الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. ويتم استقراء التدفقات النقدية لما بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدلات النمو المقدرة التي تتفق مع التوقعات المدرجة في تقارير قطاع العمل لوحدة توليد النقد.

ج- الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

درج المجموعة موجوداتها غير الملموسة، باستثناء الشهرة بسعر التكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر إنخفاض القيمة. وتطفاً الأصول غير الملموسة على مدار أعمارها الإنتاجية. يتطلب تحديد الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة استخدام افتراضات للطريقة التي سوف تعتمد عليها المجموعة لتسجيل الأصول. تستند هذه الافتراضات على التجربة التاريخية، والشروط التعاقدية للاتفاقيات المتعلقة بالأصول غير الملموسة، وعوامل أخرى تشمل توقعات الأحداث المستقبلية التي قد يكون لها أثر مالي على المجموعة والتي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف المحيطة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

يتمثل الافتراض الرئيسي الذي استندت عليه الإدارة في وضع تقديراتها للأعمار الإنتاجية للموجودات في احتمال تجديد العقود ذات الصلة وخطط الإدارة المستقبلية. تُستخدم في الحسابات توقعات التدفقات النقدية بناء على الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. ويتم استقراء التدفقات النقدية لما بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدلات النمو المقدرة التي تتفق مع التوقعات المدرجة في تقارير قطاع العمل لوحدة توليد النقد.

د- تقدير القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تستند الشركة في تحديد الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات على الخبرة التاريخية مع الممتلكات والمعدات ذات نفس المواصفات والخصائص، وكذلك على طبيعة الاستخدام المقصود من الأصل. ويعتمد تقدير القيمة التخريدية للممتلكات والمعدات على أسعار بيع ممتلكات ومعدات مماثلة والمستهلكة بالكامل من قبل الشركة وذلك في سوق نشط.

هـ - مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب

يعكس المخصص تقديرات المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب. يتم رصد المخصص استناداً إلى أعمار بنود المخزون والظروف الحالية والتجربة التاريخية. قد يستدعي الأمر إجراء تغييرات على المخصصات المقدرة في حالة انخفاض الطلب على المخزون بطيء الحركة عن المستويات المتوقعة في الوقت الراهن أو بسبب التغييرات غير المتوقعة التي قد تؤثر سلباً على عملية بيع بعض المنتجات. ترى الإدارة أن المخصص المرصود للمخزون بطيء الحركة والمتقادم مناسباً.

و- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة. أيضاً، يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات الفردية عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم.

س- التقييم الإكتواري لمتطلبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، وسلوك العاملين، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

ح- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول، أو دفعها لتحويل أي من الإلتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر - على سبيل المثال) بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصل أو تحويل الإلتزام سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الإلتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الإلتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه. تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد. إن جميع الأصول والالتزامات التي تقاس بالقيمة عادلة أو يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية يتم تصنيفها وفقاً لنطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه إستناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل: المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المطابقة لتلك التي يتم قياسها. المستوى الثاني: المدخلات التي من الممكن ملاحظتها أو رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول. المستوى الثالث: المدخلات التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

٨ - السياسات المحاسبية الهامة :

ملخص السياسات المحاسبية الهامة :

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الأولية الموحدة المختصرة مبينة أدناه، ولقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت خلال الفترة المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٨ - ١ تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

يتم عرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي مبوبة إلى متداولة وغير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

تتوقع الشركة تحقق الأصل أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال دورة تشغيل عادية.

تحتفظ الشركة بالأصل بشكل أساسي لغرض المتاجرة.

تتوقع الشركة تحقق الأصل خلال مدة إثني عشر شهراً بعد السنة (الفترة) المالية.

يكون الأصل نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية

الالتزام لمدة تزيد عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

وتبويب جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

يتوقع أن تسوية الالتزام خلال دورة تشغيل عادية.

يحتفظ بالالتزام بشكل أساسي لغرض المتاجرة.

يكون الالتزام واجب التسوية خلال إثني عشر شهراً من بعد الفترة المالية.

لا يكون للشركة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزام لمدة تزيد على إثني عشر شهراً بعد الفترة

المالية.

تبويب جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨ - ٢ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الإلتزامات التعاقدية للأداة. يتم إلغاء إثبات الأصول المالية بصورة أساسية عند إنتهاء الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية من الأصول المالية. كما يتم التوقف عن الإثبات عند تنازل الشركة عن حقها في إستلام التدفقات النقدية أوالتعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف اخر بموجب ترتيبات فورية سواءً (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الأصول ، أو (ب) أن الشركة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الأصول إلا انها حولت حقها في السيطرة على تلك الأصول.

يتم إيقاف إثبات الإلتزامات المالية عندما يكون الإلتزام المحدد في العقد تم إلغاؤه أو انتهائه. عند إلغاء الإعتراف بأصل مالي أو التزام مالي فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المستلم (الذمم المدينة) أو المدفوع (والمستحق) يتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الأصول المالية :

التصنيف :

تصنّف الشركة أصولها المالية على أنها استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وقروض وذمم مدينة واستثمارات محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق . يستند التصنيف إلى لعدة عوامل بما فيها الغرض الذي تم اقتناء الأصول المالية من أجله. تحدد الإدارة التصنيف لأصولها المالية بتاريخ التسجيل المبدئي للأصل.

أ- استثمارات مالية متاحة للبيع :

تصنّف الاستثمارات على أنها استثمارات مالية متاحة للبيع إذا لم يكن لهذه الاستثمارات تاريخ استحقاق محدد ودفعات ثابتة أو قابلة للتحديد، ويكون لدى الإدارة النية للاحتفاظ بها على المدى المتوسط والبعيد. تدرج الأصول المالية ضمن الأصول غير المتداولة إلا إذا بلغت تاريخ استحقاقها أو كانت لدى الإدارة نية التخلص منها في غضون ١٢ شهراً من نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

ب- الذمم المدينة التجارية :

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير البضائع المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم المدينة في غضون سنة واحدة أو أقل، يتم تصنيفها كموجودات متداولة، وخلافاً لذلك يتم عرضها كموجودات غير متداولة. تحتسب الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، ناقصاً مخصص الإنخفاض في القيمة.

يتم إدراج الذمم المدينة ضمن الأصول المتداولة، باستثناء تلك التي لها فترات استحقاق تزيد عن ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة المشمولة بالتقرير حيث يتم تصنيفها كأصول غير متداولة.

ج- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر :

تصنف الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا كان الاستحواذ عليها قد تم بغرض المتاجرة. في تاريخ الاعتراف الأولي.

يكون الاستحواذ بغرض المتاجرة إذا كان :

التملك تم بغرض ونية البيع لاحقاً في المستقبل القريب؛

أو أن تكون جزءاً من محفظة استثمارية تتم إدارتها بحيث يتوفر دليل على وجود نمط فعلي على المدى القصير لجني الأرباح؛ أو أن تكون مشتقات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

د- إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق :

تصنف الأصول المالية كإستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق إذا كان الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج تجاري بغرض تحقيق التدفقات النقدية التعاقدية وأن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية بتواريخ محددة تكون دفعات للأصل وفوائد عن المبلغ الرئيسي القائم.

يتم الاعتراف بالأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق بالقيمة العادلة في تاريخ المتاجرة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة مطروحاً منها تكاليف إنخفاض القيمة إن وجدت. تحتسب التكلفة المطفأة طبقاً لمعدل العائد الفعلي وهو المعدل الذي يخصم الدفعات النقدية المستقبلية (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط والخصومات الأخرى) على مدى العمر المتوقع لأداة الدين إلى صافي القيمة الدفترية عند الإدراج المبدئي.

يتم إدراج الدخل على أساس طريقة العائد الفعلي لأدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستفدة، يتم إدراج إيرادات العوائد في الأرباح والخسائر في بيان الدخل الشامل الموحد .

التسجيل والقياس :

تحتسب المشتريات والمبيعات الاعتيادية للأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية الغير مدرجة التي يتم قياسها عن طريق القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم تسجيل القيمة المبدئية بالقيمة العادلة زائدة تكاليف المعاملة.

يُغنى تسجيل الأصول المالية عند انقضاء الحقوق في قبض التدفقات النقدية من الإستثمارات أو تحويلها مع قيام الشركة بتحويل مخاطر ومزايا الملكية لشكل جوهري. تدرج القروض والذمم المدينة لاحقاً بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

تُعرض الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة لفئة (الأصول المالية المتاحة للبيع) في بيان الدخل الشامل الموحد ضمن (الدخل الشامل الآخر) في الفترة التي تنشأ فيها.

الإنخفاض في قيمة الأصول المالية :

تقوم الشركة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرض الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية للإنخفاض في القيمة. لا يُعتبر أن الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية قد تعرض أو تعرضت للإنخفاض في القيمة وتم تكبد خسائر الإنخفاض في القيمة إلا إذا توفر دليل موضوعي على وقوع الإنخفاض في القيمة نتيجة لحدث واحد أو أكثر يحصل بعد الاعتراف المبدئي بالأصل (حدث خسارة) ويكون لذلك الحدث (أو تلك الأحداث) أثرٌ على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية بشكلٍ يمكن تقديره على نحوٍ موثوق به .

قد يشمل الدليل على الإنخفاض في القيمة مؤشرات تدل على مواجهة المدين أو مجموعة من المدينين لصعوبات مالية كبيرة أو التخلف أو العجز عن سداد الفوائد أو الدفعات الأصلية أو احتمالية دخول المدين في إجراءات إشهار إفلاس أو إعادة هيكلة مالية من أي نوع أو عندما تشير البيانات الجديرة بالملاحظة إلى وجود إنخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المقترنة بحالات التخلف عن السداد.

يقاس مقدار الخسارة على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكبدها) مخضومة وفقاً لمعدل العائد الأصلي الفعلي للأصل المالي. يتم خفض القيمة الدفترية للأصل والاعتراف بمبلغ الخسارة في بيان الدخل الشامل .

إذا نقص مبلغ خسارة الإنخفاض في القيمة في أية فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط هذا النقص موضوعياً بحدثٍ يحصل بعد أن يتم احتساب خسارة الإنخفاض في القيمة (مثل تحسّن التقييم الائتماني للمدين)، فإن عكس خسارة الإنخفاض في القيمة المحسوبة سابقاً يتم إدراجه ضمن الربح أو الخسارة في بيان الدخل الشامل الموحد .

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- ٣ العمليات بالعملة الأجنبية :

عملة النشاط وعملة العرض :

تقاس البنود المدرجة في البيانات المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية إن البيانات المالية معروضة بالريال السعودي، وهو عملة النشاط

المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية :

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملة الأجنبية إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات أو التقييم عند إعادة قياس البنود. كما يتم احتساب أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الأصول و الالتزامات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة، في بيان الدخل الشامل .

تُعرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل الموحد ضمن بند (إيرادات / مصاريف) أخرى بالصافي .

٨- ٤ تقرير القطاعات :

يتم إعداد التقارير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع طريقة رفع التقارير الداخلية إلى المسئول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. وقد تم تحديد المسئول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية على أنه الرئيس التنفيذي لكل شركة والذي يقع على عاتقه تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية واتخاذ القرارات الإستراتيجية .

٨- ٥ ربحية السهم :

تقوم الشركة بعرض بيانات ربحية الأسهم الأساسية لأسهمها العادية. تُحتسب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح المنسوبة لحملة الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. أما ربحية السهم المخفضة فتحتسب بتعديل المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية القائمة لبيان آثار تحويل كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة. لا يتوفر لدى الشركة أية أسهم عادية مخفضة محتملة.

٨- ٦ ممتلكات ومعدات :

تدرج الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة التاريخية على النفقات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء البنود. لا تثبت التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة عوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يلغى الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم تحميل كافة تكاليف أعمال التصليح والصيانة الأخرى على بيان الدخل الشامل خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

يُحتسب الإستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات تُحتسب لخفض تكلفة الأصول وصولاً إلى قيمتها التقديرية المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة على النحو التالي:

عدد السنوات

٢٠

مباني وإنشاءات

١٥ - ٤

قاطرات ومقطورات ووحدات تبريد وسيارات

٢٠ - ٦,٥

تجهيزات ورش وبيوت جاهزة

٥

آلات ومعدات الورش

٥

أثاث ومفروشات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول، وتعديلها عند الضرورة، بنهاية فترة كل تقرير. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفضها مباشرة إلى القيمة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات الاستبعاد بمقارنة العوائد مع القيمة الدفترية، ويتم احتسابها ضمن بند (إيرادات / مصاريف أخرى - بالصافي) في بيان الدخل الشامل الموحد.

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة وتشمل الممتلكات والمعدات التي يجري تطويرها لاستخدامها مستقبلاً. وعندما تكون جاهزة للاستخدام، يتم تحويلها إلى الفئة الملائمة ويُحتسب الاستهلاك عليها وفقاً لسياسة الشركة.

تنشأ العلاقات مع العملاء عن طريق التواصل المستمر والمعاملات السابقة بين الشركة المستحوذ عليها وعملائها. وتحدد قيمتها.

٧ - ٨ موجودات غير ملموسة

الشهرة

تمثل الشهرة الزيادة في تكلفة الاستحواذ على القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الأصول المحددة في الشركة التابعة المستحوذ عليها بتاريخ الاستحواذ. تدرج الشهرة الناتجة عن عمليات الاستحواذ على الشركات التابعة في الأصول غير الملموسة. لا تطفأ الشهرة، ولكن تخضع لفحص الإنخفاض في القيمة سنوياً، أو على فترات أقصر إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى وجود إنخفاض محتمل في القيمة، وتدرج الشهرة بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة عن الإنخفاض في القيمة. تشمل الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد أي منشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المبيعة.

تخصّص الشهرة إلى وحدات توليد النقد لغرض فحص الإنخفاض في القيمة. ويجري التخصيص لوحدة توليد النقد أو مجموعات وحدات توليد النقد المتوقع أن تستفيد من اندماج الأعمال الذي ينشأ عنه الشهرة. ويتم تحديد الوحدات أو مجموعات الوحدات على أقل مستوى تتم من خلاله مراقبة الشهرة من أجل إعداد التقارير الإدارية الداخلية.

الاسم التجاري

يتألف الاسم التجاري من قيمة العلامات التجارية المكتسبة من خلال عملية اندماج الأعمال. وتحدد هذه القيمة بحساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع أن تنشأ عن استخدام هذه العلامات التجارية في السوق. من المتوقع أن يُستخدم الاسم التجاري للشركة التابعة على مدار ٢٠ عاماً، ولذا يدرج هذا الاسم التجاري لاحقاً بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر إنخفاض القيمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

التكنولوجيا

تتألف التكنولوجيا من مجموعة الأنظمة والأجهزة المستخدمة لزيادة الأمان وأنظمة تحديد المواقع المكتسبة من خلال عملية اندماج الأعمال. تطفأ هذه التكاليف على الفترة المتوقعة أن تقوم المجموعة باستخدام التكنولوجيا خلالها والمقدرة بفترة ٥ سنوات ولذا تدرج التكنولوجيا لاحقاً بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر إنخفاض القيمة.

العلاقات مع العملاء

تنشأ العلاقات مع العملاء عن طريق التواصل المستمر والمعاملات السابقة بين الشركة المستحوذ عليها وعملائها. وتحدد قيمتها بحساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتوقع أن تنشأ من هذه العلاقات. يحسب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكاليف على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة بفترة ثماني سنوات.

الأعمال الغير منجزة

تنشأ العلاقات مع العملاء أيضاً عن طريق الأعمال قيد التنفيذ والغير منجزة التي تم التعاقد عليها في تاريخ الاستحواذ. وتحدد قيمتها بحساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتوقع أن تنشأ من هذه العلاقات. يحسب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكاليف على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة بفترة ٤٤ شهراً .

٨ - ٨ الإنخفاض في قيمة الأصول غير المالية

لا تخضع الأصول التي ليس لها عمر إنتاجي محدد مثل الشهرة للإطفاء، بل يتم فحصها سنوياً لتحري الإنخفاض في قيمتها. تتم مراجعة الأصول التي تخضع للإطفاء لتحري الإنخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم احتساب خسارة الإنخفاض في القيمة وفقاً للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول لدى أدنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات توليد النقد). تتم مراجعة الأصول غير المالية التي تعرضت لإنخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الإنخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير.

٨ - ٩ مخزون :

يدرج المخزون بسعر التكلفة أو بصافي القيمة البيعية ، أيهما أقل. تحدد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح، وتشمل النفقات المتكبدة في الإستحواذ على المخزون وإحضاره إلى موقعه الحالي وحالته الراهنه. إن صافي القيمة البيعية تمثل سعر البيع التقديري في سياق العمل الإعتيادي ناقصاً مصاريف البيع المتغيرة المعمول بها .

٨ - ١٠ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه كما في بيان التدفقات النقدية على النقد في الصندوق والأرصدة في الحسابات الجارية والحسابات تحت الطلب والودائع لأجل بفترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل والسحوبات المصرفية على المكشوف . تظهر السحوبات المصرفية على المكشوف على نحو منفصل في بيان المركز المالي ضمن الالتزامات المتداولة .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- ١١ رأس المال :

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية .

٨- ١٢ القروض

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، ثم تثبت لاحقاً بالتكلفة المستفدة مع استنفاد أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في بيان الدخل الشامل على مدى فترة القروض باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

تحتسب الرسوم المدفوعة لإبرام تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقروض شريطة وجود احتمال بسحب بعض التسهيلات أو جميعها. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل احتساب الرسوم حتى وقوع عملية السحب. وفي حال عدم توفر دليل على احتمال سحب بعض التسهيلات أو جميعها، تتم رسملة الرسوم وإثباتها ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً عن خدمات السيولة، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

تمثل تكاليف التمويل في الأساس المصاريف مستحقة الدفع عن القروض التي يتم الحصول عليها من المؤسسات المالية بالأسعار التجارية المعتادة، ويتم ادراجها ضمن المصاريف في بيان الدخل الشامل في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أي أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإستكمال وتجهيز الأصل للاستخدام المقصود منه. وتدرج جميع تكاليف الاقتراض ضمن المصاريف على أساس نسبة الفترة الزمنية باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. تصنف القروض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوفر لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الإلتزام لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ بيان المركز المالي.

٨- ١٣ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب التزم مكافأة الخدمة للموظفين ، باستخدام الأساليب الإكتوارية ووفقاً لنظام العمل والعمال السعودي وذلك عن فترات خدمة الموظفين منذ التحاقهم بالشركة وحتى تاريخ بيان المركز المالي . يتم رصد استحقاق للموظفين للالتزام المقدّر لمستحققاتهم من الإجازات السنوية وتذاكر السفر نتيجة لخدماتهم المقدمة حتى بيان المركز المالي .

يتم التعامل مع مدفوعات خطط المعاشات التي تديرها الدولة كمدفوعات لخطط المساهمات المحددة حيث تكون التزامات الشركة بموجب هذه الخطط مساوية لتلك الناتجة بموجب خطط المساهمات المحددة. وبالتالي، يتم تحميل التكلفة المستحقة عن المساهمات على بيان الدخل الشامل عند تكبدها . يتم إثبات الاستحقاقات المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر ضمن الالتزامات المتداولة، بينما تدرج تلك المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين ضمن الالتزامات غير المتداولة.

٨- ١٤ مستحقات أرصدة دائنة أخرى

مستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى هي عبارة عن التزامات بسداد مستحقات الموردين ومنافع الموظفين وغيرها من المستحقات. تصنف الذمم الدائنة الأخرى كإلتزامات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وخلافاً لذلك يتم عرضها كإلتزامات غير متداولة. إن الإلتزامات المالية المدرجة في بند مستحقات و أرصدة دائنة أخرى يتم تسجيلها مبدئياً بالقيمة العادلة ولاحقاً بالتكلفة المطفأة. تعتبر القيم العادلة للأرصدة الدائنة مساوية لتكلفتها المستفدة عند تحصيلها في غضون سنة أو أقل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨- ١٥ الإيرادات

تتكون الإيرادات من القيمة العادلة للثمن المقبوض أو المدين من بيع البضائع والخدمات خلال سياق العمل الاعتيادي لأنشطة الشركة. تُدرج الإيرادات صافية من المرتجعات والحسومات والخصومات. تسجل الشركة الإيرادات عندما يكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات بشكل موثوق، ويكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة عوائد اقتصادية مستقبلية، وعند استيفاء معايير محددة لكل من أنشطة الشركة كما هو مبين أدناه. لا يعتبر مبلغ الإيرادات قابلاً للقياس بشكل موثوق إلا بعد تسوية كافة الالتزامات المحتملة المرتبطة بعملية البيع.

٨- ١٦ عقود الإيجار

إن عقود الإيجار التي لا يتم تحويل جزء جوهري من مخاطر ومزايا الملكية المتعلقة بها إلى الشركة بصفتها المستأجر يتم تصنيفها على أنها عقود إيجار تشغيلية. ويتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية (صافية من أية حوافز مستلمة من المؤجر) على بيان الدخل الشامل الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٨- ١٧ إيرادات قطاع النقل

يتم الاعتراف بالإيراد من قطاع النقل في الفترة المحاسبية التي تقوم الشركة فيها بتقديم خدمة النقل المتفق عليها لعملائها حيث يتم حساب الإيراد للعقود محددة القيمة وغير المكتملة في نهاية الفترة بنسبة الخدمة المقدمة حتى نهاية الفترة من إجمالي الخدمة المتفق عليها في العقد.

٨- ١٨ إيرادات قطاع العقار

تشمل الإيرادات من قطاع العقارات إيرادات من الإيجارات، وإيرادات إدارة العقارات وكذلك إيرادات بيع عقارات.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات العقارية على أساس القسط الثابت خلال فترة عقد الإيجار. وعندما تقوم الشركة بتقديم خصم على الإيجار كحافز لعملائها سواء في أول أو آخر المدة، فإن تكلفة هذا الخصم توزع بطريقة القسط الثابت على مدة العقد ويخصم من إيراد الإيجار.

يتم الاعتراف بإيرادات إدارة العقارات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمة لعملائها. في حال قيام الشركة بدور الوسيط، يتم الاعتراف بقيمة العمولة فقط كإيراد وليس إجمالي قيمة العقد.

٨- ١٩ إيرادات توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيع الأرباح عندما يمكن إثبات حق الشركة في استلام أرباح من استثماراتها المختلفة، ويتحقق ذلك عادة عندما يتم الموافقة بشكل رسمي من المساهمين على توزيع أرباح.

٩- إدارة المخاطر المالية :

عوامل المخاطر المالية :

تتعرض الشركة من خلال أنشطتها لمخاطر مالية متنوعة هي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بتقييم المخاطر لمواجهة كل خطر من هذه المخاطر. ويركز برنامج إدارة المخاطر بصورة عامة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويهدف إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

مخاطر السوق

مخاطر صرف العملة الأجنبية

لا تواجه الشركة أية مخاطر هامة تتعلق بصرف العملة الأجنبية حيث إن غالبية معاملاتها مقومة بالريال السعودي.

مخاطر الأسعار

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الأسهم من خلال أصولها المالية المتاحة للبيع. ومن أجل إدارة هذه المخاطر، توظف الشركة هذه الاستثمارات لدى مؤسسات مالية مستقرة مالياً. ولا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار السلع.

مخاطر أسعار العمولة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار العمولة على أصولها والتزاماتها المحملة بالعمولة (وهي عبارة عن قروض وتمويلات بسعر متغير). وتتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية بسبب القروض المحملة بأسعار عمولة متغيرة. وتدير الشركة على نحو فاعل مخاطر السيولة بمراقبة التدفقات النقدية الفعلية والمتوقعة والحفاظ على احتياطي نقدية كافية. ولا تتحوط الشركة ضد تعرضها لمخاطر أسعار العمولات.

مخاطر النشاط

تخضع الشركة لمخاطر النقل و التي تتأثر بالأحداث التي تمر بها المنطقة العربية منذ مطلع ٢٠١١ بالإضافة الى المخاطر المستقبلية المترتبة على مشروع سكة حديد (الشمال - الجنوب) لنقل البضائع، ولا تواجه الشركة في الوقت الحالي أية مخاطر نشاط حيث أنها تعتمد في عملياتها على عقود مع عدد من كبار العملاء الذين لهم ثقل في الاقتصاد السعودي إلا أنه من الممكن أن تكون هناك مخاطر غير معلومة للشركة (مثل حوادث الطرق والمنافسة الشديدة في النشاط) في الوقت الحاضر التي قد تؤثر عليها في المستقبل ولذلك وضعت الشركة سياسة لمواجهة المخاطر المحتملة بالتأمين الشامل على أسطول وممتلكات الشركة وكذلك التوزيع في نشاطها.

مخاطر الائتمان

تشأ مخاطر الائتمان بالأساس من (مدينون تجاريون والنقد بالصندوق ولدى البنوك) . لدى الشركة سياسات للحد من تعرضها لمخاطر الائتمان. ويتمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في القيمة الدفترية للأصول المالية في تاريخ بيان المركز المالي.

مدينون تجاريون

يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعملاء والمدينين التجاريين الآخرين وفقاً لمعايير تضعها الشركة قبل إبرام العقود وغيرها من الترتيبات. كما تخضع الذمم المدينة غير المستحقة لرقابة منتظمة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الأصول المالية.

لا تشمل البيانات المالية الأولية غير الموحدة المختصرة (الغير مراجعة) على جميع معلومات وإفصاحات إدارة المخاطر المالية اللازمة للبيانات المالية السنوية، ولذا فإنها ينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. ولم تطرأ أية تغييرات على قسم إدارة المخاطر أو على أي من سياسات إدارة المخاطر منذ نهاية السنة.

مخاطر السيولة

١٠- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي:

Que

فترتي الثلاثة

شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠- ١ تسوية حقوق الملكية الموحدة للمجموعة كما في ٢٠١٦/٩/٣٠م

وفق معايير المحاسبة السعودية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	الأثر المالي للتحول	إعادة التصنيف	تسويات سنوات سابقة	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي
الأصول				
الأصول المتداولة				
النقد وما في حكمه	٧٧,٠٤٨,٦٣٢	-	-	٧٧,٠٤٨,٦٣٢
استثمارات في أوراق مالية للإلتجار	١٦,٩٢٩,٤٢٢	(١٦,٩٢٩,٤٢٢)	-	-
إستثمارات محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق	-	١٦,٩٢٩,٤٢٢	-	١٦,٩٢٩,٤٢٢
مدنيون تجاريون	٩٧,١٧٤,٤٥٤	(١٣,٤٠١,٩١٣)	-	٨٣,٧٧٢,٥٤١
المخزون	٤,٦٢٨,٧٨٧	(٢٤٦,٥٧٥)	-	٤,٣٨٢,٢١٢
أرصدة مدينة أخرى	٣٧,٦١٠,٥١٠	(٢,٠٣٦,٨٨٧)	-	٣٥,٥٧٣,٦٢٣
مجموع الأصول المتداولة	٢٣٢,٣٩١,٨٠٥	(٢,٣٨٣,٤٦٢)	-	٢٢٧,١٣٥,٥١٧
الأصول غير المتداولة				
استثمارات متاحة للبيع	٣٠,١٥٩,٠٩١	-	-	٣٠,١٥٩,٠٩١
استثمارات متاحة للبيع	٣٠٠,٠٠٠	-	-	٣٠٠,٠٠٠
استثمارات متاحة للبيع	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠
الأصول غير الملموسة	٨٣,٥١٤,٢٨٥	٩٩٩,٨٩١	-	٨٤,٥١٤,١٧٦
ممتلكات ومعدات - بالصافي	١٨٢,٥١٨,٦٦٢	١,٤٤٠,٢٥٧	-	١٨٣,٩٥٩,٠٢٨
دفعات مقدماً لشراء أصول	١١,٧٠٧,٠٢٣	-	-	١١,٧٠٧,٠٢٣
نفقات تمويلية مؤجلة	٦,٣٢٧,٥٥٥	(٦,٣٢٧,٥٥٥)	-	-
مجموع الأصول غير المتداولة	٢١٦,٤٣٦,٦١٦	(٤,٧٩٧,٢٩٨)	-	٢١١,٦٣٩,٣١٨
مجموع الأصول	٥٤٩,٨٢٨,٤٢١	(٧,٠٨٠,٧٦٠)	-	٥٣٨,٧٤٧,٦٦١
الالتزامات وحقوق الملكية				
الالتزامات المتداولة				
قروض	٧,٦٩٢,٧٤٣	(٩١١,٣٧٨)	-	٦,٧٨١,٣٦٥
عقود إيجار رأسمالي	٢٨,٣٤٨	-	-	٢٨,٣٤٨
دائنون تجاريون	١٦,٢٠٨,٩١٦	-	-	١٦,٢٠٨,٩١٦
أوراق دفع	٣,٠٨٨,٣٦٠	(٣٧١,٢٣٥)	-	٢,٧١٧,١٢٥
مستحقات المساهمين	١٧,٩٤١,٢٠٥	-	-	١٧,٩٤١,٢٠٥
مستحقات موظفين وأرصدة دائنة أخرى	٦١,٥٢٥,٥٤٦	٣٢٣,٨٨١	-	٦١,٨٤٩,٤٢٧
مخصص الزكاة	١١,٣٢٢,١٩٤	-	-	١١,٣٢٢,١٩٤
مجموع الإلتزامات المتداولة	١١٧,٧١٨,٢١٢	(٩٥٨,٧٣٢)	-	١١٦,٧٨٦,٦٥٤
الالتزامات غير المتداولة				
قروض	٥٧,٧٤٨,٢٩٠	(٣,٦٠٨,٦١٥)	-	٥٤,١٣٩,٦٧٥
عقود إيجار رأسمالي	٢٤,٧٥٣	-	-	٢٤,٧٥٣
أوراق دفع	١١,٠٤٣,٤٨٠	(٦٢٨,٨٧٣)	-	١٠,٤١٤,٦٠٧
مخصص ترك الخدمة	٤٥,٦٥٠,٧٠٤	١,٠٣٢,٥٧٣	-	٤٦,٦٨٣,٢٧٧
مجموع الإلتزامات غير المتداولة	١١٤,٤٧٧,٢٢٧	(٣,٢٠٤,٩١٥)	-	١١١,٢٧٢,٣١٢
مجموع المطلوبات	٢٣٢,١٩٥,٤٣٩	(٤,١٦٤,٦٤٧)	-	٢٢٨,٠٣٠,٧٩٢
حقوق الملكية				
رأس المال	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي	٤٠,١٨٤,٥٧٤	-	-	٤٠,١٨٤,٥٧٤
أرباح مبقاة	١٠٣,٢٩٧,٦٠١	(٢,٨٦٧,٤٦٣)	-	١٠٠,٤٣٠,١٣٨
خسائر غير محققة من استثمارات في	(١٨,٢٧٩,٣٧٥)	-	-	(١٨,٢٧٩,٣٧٥)
أوراق مالية متاحة للبيع	٣٠٥,٣٠٢,٨٠٠	(٢,٨٦٧,٤٦٣)	-	٣٠٢,٤٣٥,٣٣٧
مجموع حقوق الملكية	١٢,٣٢٠,١٨٢	(٤٩,٦٥٠)	-	١٢,٢٧٠,٥٣٢
حقوق الملكية غير المسيطرة	٣١٧,٦٣٢,٩٨٢	(٢,٩١٧,١١٣)	-	٣١٤,٧١٥,٨٦٩
مجموع حقوق الملكية	٥٤٩,٨٢٨,٤٢١	(٧,٠٨٠,٧٦٠)	-	٥٣٨,٧٤٧,٦٦١

شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- النقد وما في حكمه			
كما في	كما في	كما في	
١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٧٠,٤٨٦,٩٧٩	٨١,٧٥٣,٥٧٢	١٤,٨١٥,٠٢٣	النقد لدى البنوك
-	-	٢٨,٢٩١,٣٧٩	النقدية المحتجزة بالبنوك
٨٥,١٣٦	١١٠,٢٨٠	٣٢٧,٨٣٤	النقد في الصندوق والعهد
٧٠,٥٧٢,١١٥	٨١,٨٦٣,٩٥٢	٤٣,٤٣٤,٢٣٦	الإجمالي

النقدية المحتجزة بالبنوك عبارة عن باقي قيمة تصفية محفظة الأهلي كابيتال نظراً لكون المحفظة التي تم تصفيتها من ضمن الرهونات الخاصة بالقرض.

١٢- إستثمارات محفظ بها لتاريخ الإستحقاق

قامت الشركة بالإستثمار في صندوق إستثماري لدى جهات مالية مرخصة من قبل هيئة السوق المالية السعودية بتاريخ ٢٠١٥/٠١/٢٦م و ينتهي في ٢٠١٧/٠١/٣١م، وبلغت صافي قيمة تلك الإستثمارات مبلغ (١٦,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، و١٨,٩٢٣,٠٧٦ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦م). وقامت الشركة بتوقيع اتفاقية مع الجهة المستثمر فيه وجهة ضامنه لها بتاريخ ٤ يناير ٢٠١٧، للتخارج من الصندوق والإلتزام بسداد كامل الرصيد، وحتى تاريخ القوائم المالية تم سداد مبلغ ٣,٧٥٤,١١٠ ريال و تم إعادة تصنيف الرصيد المتبقي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، والبالغ ١٢,٢٤٥,٨٩٠ ريال سعودي ضمن الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ١٣).

١٣- ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى ، صافي

كما في	كما في	كما في	
١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٧٨,٧٢٩,٣٠٧	٦٦,٤٨٢,٣٣٩	١١٦,٠٣٢,٩٨٠	ذمم مدينة تجارية
(٦,٦٣٤,٢٤٩)	(٦,٨١٥,٠١٨)	(١,١٧٨,٤٤٣)	مخصص ديون مشكوك فيها
٧٢,٠٩٥,٠٥٨	٥٩,٦٦٧,٣٢١	١١٤,٨٥٤,٥٣٧	
٥٠,٣٦٠,٩٤١	١٦,٩٣٥,٠٣٢	٢٢,٩٦٥,٤٧٢	ذمم صرافين
٦,٣٨٢,٤٥٦	١٦,٢٠٧,١٣٩	٢١,٨٠٥,٩٢٥	محتجزات ضمان أعمال
-	-	١٢,٢٤٥,٨٩٠	مدينون بيع إستثمارات (إيضاح ١٢)
٦,٨٣١,٢٥٧	١٣,٠٣٧,٦٤٧	١١,٩٦٢,٧٧٢	تأمينات خطابات ضمان
٣,٤٦٨,٣٦٩	٣,٠٨٨,٢٣٠	٥,٣٠١,٥٢١	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٣٥٩,٥٨٣	١,٠١٩,٨٥٥	٤,٧٩٠,٩٠٨	دفعات مقدماً لموردين
٧,٦٢٩,٤٣١	٤,٥٦٣,٨٢٥	١٣,٦٨٤,٢٩٨	أرصدة مدينة أخرى
٧٥,٨٣٢,٠٣٧	٥٤,٨٥١,٧٢٨	٩٢,٧٥٦,٧٨٦	
(٥١,٢٦٧,٥٣٣)	(١١,٠٢٤,٢٧٨)	(٢٢,٩٤٤,٠٤١)	مخصص ديون مشكوك فيها
٢٤,٥٦٤,٥٠٤	٤٣,٨٢٧,٤٥٠	٦٩,٨١٢,٧٤٥	
٩٦,٦٥٩,٥٦٢	١٠٣,٤٩٤,٧٧١	١٨٤,٦٦٧,٢٨٢	الرصيد كما في نهاية الفترة

مصدق

مصدق

شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الذمم المدينة التجارية غير محملة بالفائدة وتستحق بشكل عام خلال ٣٠ - ٩٠ يوم عمل، كان تحليل اعمار
الذمم المدينة التجارية كما يلي:

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٣٥,٥١١,٢٩٨	٣٣,٧٨١,٠٥٥	٥٠,٧٨٦,٩٤٠	غير متأخرة وغير منخفضة القيمة
١٥,٨٨٦,٣٨١	١٢,٢٦٢,١١١	٣٠,٣٣١,١٩٠	غير متأخرة من ٣٠ - ٦٠ يوم
١٤,٠٨٨,٥٩١	٨,٣٢٩,٧٦٢	١٠,١٦٩,٨٦٧	غير متأخرة من ٦١ - ٩٠ يوم
٤,٥٨٨,٧٦٥	٧,٩٨٥,١٤١	٦,٠٥٤,٣٣٨	متأخرة من ٩١ - ١٢٠ يوم
٨,٦٥٤,٢٧٢	٤,١٢٤,٢٧٠	١٨,٦٩٠,٦٤٥	متأخرة لأكثر من ١٢٠ يوم
٧٨,٧٢٩,٣٠٧	٦٦,٤٨٢,٣٣٩	١١٦,٠٣٢,٩٨٠	

ترى الادارة أن الأرصدة المتأخرة لا تتعرض لإنخفاض في قيمتها و ما تزال قابلة للحصول بالكامل استناداً إلى
سلوك السداد السابق والتحليل الشامل للمخاطر الائتمانية للعميل بما في ذلك التصنيفات الائتمانية الأساسية
للمعمل، في حال كانت متاحة.

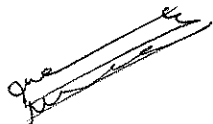
وكانت الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للذمم المدينة التجارية كما يلي:

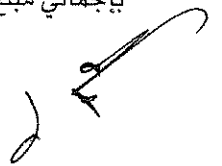
كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٦,٦٣٤,٢٤٩	٦,٦٣٤,٢٤٩	٦,٨١٥,٠١٨	رصيد أول الفترة
-	٣٦٣,٨٦٠	-	المكون خلال الفترة
-	(١٨٣,٠٩١)	-	المستخدم خلال الفترة
-	-	(٢٤٦,٩٩٠)	مخصص انتفى الغرض
-	-	(٥,٣٨٩,٥٨٥)	المحول الى مخصص الأرصدة المدينة الأخرى
٦,٦٣٤,٢٤٩	٦,٨١٥,٠١٨	١,١٧٨,٤٤٣	الرصيد

فيما يلي حركة مخصص الديون المشكوك فيها للأرصدة المدينة الأخرى:

كما في ١ يناير ٢٠١٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٥١,٢٦٧,٥٣٣	٥١,٢٦٧,٥٣٣	١١,٠٢٤,٢٧٨	رصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧م
-	١٢,٢٩٨,١٢٢	٦,٨٨١,٣٤٠	مكون خلال الفترة
-	-	-	المحول من المخصصات
-	(٥٢,٥٤١,٣٧٧)	(٣٥١,١٦٢)	المستخدم من المخصص
-	-	٥,٣٨٩,٥٨٥	المحول من مخصص ديون الذمم المدينة التجارية
٥١,٢٦٧,٥٣٣	١١,٠٢٤,٢٧٨	٢٢,٩٤٤,٠٤١	الرصيد في نهاية الفترة

بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠١٦م، قرر مجلس مديرين الشركة التابعة "أمنكو" بإجتماعه رقم (١٥/١١)م بناء على
التوصية المرفوعة من الرئيس التنفيذي للشركة التابعة والخاصة بإعدام مبالغ الحالات المتعثرة الخاصة
بالعجوزات المالية وحالات السطو المسلح في قطاعي تغذية الصرافات الآلي ونقل الأموال حتى نهاية ٢٠١٦م، وذلك
بإجمالي مبلغ وقدره ٤٩,٦٩٤,٤٩٦ ريال سعودي وتمت الموافقة بإعدام تلك الديون.





شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - استثمارات متاحة للبيع

كما في	كما في	كما في	
١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٣٦,١١٨,٥٧٢	٣٨,٢٩٨,٨٥٤	-	استثمارات في أوراق مالية
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الشركة المتحدة لمزارع الألبان
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	مساهمة في أراضي شمال شرق جدة ❖
٣٨,٤١٨,٥٧٢	٤٠,٥٩٨,٨٥٤	٢,٣٠٠,٠٠٠	المجموع

❖ يمثل الإستثمار في أراضي شمال شرق جدة إستثمار في أراضي مع أطراف أخرى بموجب عقود. وقد صدر قرار وزارة التجارة والصناعة - لجنة المساهمات العقارية رقم (١١ / ١٧٦) بتاريخ ١٠/٣/١٤٣٧هـ الموافق ٢١ ديسمبر ٢٠١٥م بالموافقة على العرض المقدم من قبل أحد المشتريين لشراء أرض المساهمة بسعر أعلى من سعر التكلفة، وجاري المتابعة مع الجهات المختصة لتحصيل مبلغ البيع وما زال الوضع على ما هو عليه حتى تاريخ المركز المالي.

وقد قامت الشركة بإعتماد سعر التكلفة لكل من الإستثمار في الشركة المتحدة لمزارع الألبان وللمساهمة في أراضي شمال جدة لعدم توافر القيمة العادلة لتلك الإستثمارات. وتتوقع الشركة عدم وجود إنخفاض في قيمتها.

موضح أدناه تفاصيل التغير في القيمة العادلة للإستثمارات في أوراق مالية:

كما في	كما في	كما في	
١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	
٤٨,٤٣٨,٤٦٦	٤٨,٤٣٨,٤٦٥	٣٨,٢٩٨,٨٥٤	التكلفة
-	-	(٣٦,٦٩٣,٠٢٦)	إستبعادات
(١٢,٣١٩,٨٩٤)	(١٠,١٣٩,٦١١)	-	الخسائر غير المحققة، بالصافي
-	-	(١,٦٠٥,٨٢٨)	خسائر بيع إستثمارات وتوزيعات
٣٦,١١٨,٥٧٢	٣٨,٢٩٨,٨٥٤	-	الرصيد في نهاية الفترة

١٥ - الأصول غير الملموسة، صافي	الشهرة	الاسم التجاري	عوائد التعاقدات المستمرة	قاعدة العملاء الحاليين	تكنولوجيا وأنظمة	الاجمالي
التكلفة						
كما في ١ يناير ٢٠١٧م	٧٠,٠٦٧,٢٢٠	٢,٧٢٦,٠٠٠	٥,٨٩٣,٠٠٠	٢,٠٥٣,٠٠٠	٩,٢٢٨,٣٠٣	٨٩,٩٦٧,٥٢٣
الإضافات خلال الفترة	٩,٦٧٨,٤٨٩	-	-	-	-	٩,٦٧٨,٤٨٩
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٧٩,٧٤٥,٧٠٩	٢,٧٢٦,٠٠٠	٥,٨٩٣,٠٠٠	٢,٠٥٣,٠٠٠	٩,٢٢٨,٣٠٣	٩٩,٦٤٦,٠١٢
الاطفاءات المتراكمة	-	(٢٢٧,١٦٧)	(٢,٦٧٦,٢٠٤)	(٤٢٧,٧٠٨)	(٣,٠٨٠,٣٤٤)	(٦,٤١١,٤٢٣)
رصيد ١ يناير ٢٠١٧م	-	(١٠٢,٢٢٥)	(١,٢٠٤,٢٩٢)	(١٩٢,٤٦٩)	(١,٣٧٥,٢٤٥)	(٢,٨٧٤,٢٣١)
الاطفاءات للفترة	-	(٢٢٩,٣٩٢)	(٣,٨٨٠,٤٩٦)	(٦٢٠,١٧٧)	(٤,٤٥٥,٥٨٩)	(٩,٢٨٥,٦٥٤)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	-	(٣٣١,٦١٧)	(٤,٠٨٤,٧٨٨)	(٨١٢,٦٤٦)	(٥,٨٣٠,٨٣٤)	(١٠,٥١٦,٣٠٦)
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٧٩,٧٤٥,٧٠٩	٢,٣٩٦,٦٠٨	٢,٠١٢,٥٠٤	١,٤٣٢,٨٢٣	٤,٧٧٢,٧١٤	٩٠,٣٦٠,٣٥٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٧٠,٠٦٧,٢٢٠	٢,٤٩٨,٨٣٣	٢,٢١٦,٧٩٦	١,٦٢٥,٢٩٢	٦,١٤٧,٩٥٩	٨٣,٥٥٦,١٠٠
كما في ١ يناير ٢٠١٦م	٧٠,٠٦٧,٢٢٠	٢,٦٣٥,١٣٣	٤,٨٢٢,٥١٨	١,٨٨١,٩١٧	٧,٧٥٣,٣٣٩	٨٧,١٦٠,١٢٧

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

- إختبار الإنخفاض في قيمة الشهرة

بشكل عام يتعين على المجموعة إجراء تقييم لإنخفاض القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل قد إنخفضت قيمته. إلا أنه بناءً على متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ والذي يتطلب القيام باختبار الإنخفاض في قيمة الشهرة بشكل سنوي بغض النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر على إنخفاض قيمة الشهرة أم لا، وقد قامت المجموعة بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بإجراء إختبار لإنخفاض القيمة فيما يخص الشهرة الناجمة عن استحواذ الشركة التابعة أمنكو وذلك لتحديد فيما إذا كان هناك أي إنخفاض في قيمة الشهرة. وقد قامت المجموعة باعتبار شركة أمنكو كوحدة مولدة للنقد بحد ذاتها وتم تخصيص كامل الشهرة على الوحدة المولدة للنقد (شركة أمنكو) وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ (إنخفاض قيمة الأصول).

ونج عن اختبار الإنخفاض في قيمة الشهرة أنه لا يوجد أي إنخفاض في قيمة الشهرة للوحدة المولدة للنقد (شركة أمنكو). وبناءً على ذلك فإن القيمة الدفترية للشهرة المدرجة في البيانات المالية الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والبالغة ٧٠.١ مليون ريال سعودي.

بتاريخ ٢٣ يوليو ٢٠١٧م، قامت المجموعة بالاستحواذ على ٧٠٪ من شركة الحكمة للاستثمار التجاري والصناعي مما نتج عن العملية شهرة بقيمة ٩,٦٧٨,٤٨٩ ريال سعودي، وتم إدراجها ضمن الأصول الغير ملموسة للمجموعة. على أن يتم عمل إختبار إنخفاض لتلك الشهرة بشكل سنوي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) (إنخفاض قيمة الأصول).

-١٦ ممتلكات ومعدات، صافي

خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م قامت المجموعة بتملك ممتلكات ومعدات بتكلفة ٢٨,٢٤١,٠٤٩ ريال سعودي. كما قامت المجموعة خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م باستبعاد ممتلكات ومعدات تكلفتها ٦,٩٣١,٣٨٦ ريال سعودي ومجمع الاستهلاك الاستبعادات ٥,٩٤٢,٨٧٠ ريال سعودي ونتج عن هذا الاستبعاد أرباح بقيمة ١٠٢,٠٩٤ ريال سعودي.

-١٧ دفعات مقدماً لشراء أصول

خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، تم تحويل مبلغ ١١,٨٥٢,٣٤٧ ريال من حساب دفعات مقدمة لشراء أصول الي حساب ممتلكات ومعدات نتيجة الإنهاء من شراء أرض للشركة بجدة بقيمة إجمالية ٢١,٧٠١,٦٢٨ ريال سعودي. كما بلغت الدفعات المقدمة لشراء أصول في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م مبلغ ٥٥٠,٣٧٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ١٢,٤٠٢,٧٢٣ ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦ م: ٢١,٠٤٢,٧٢٢ ريال سعودي). وهي عبارة عن مبالغ مدفوعة تحت الحساب لإعداد برامج خاصة بالشركة.

-١٨ قرض طويل الأجل

كما في	كما في	كما في
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م
٢٧,٣٦٢,٩٠٣	٢٧,٢٣٤,٢٣٠	٢٧,٠٦٢,٨٣٧
٦,٣٦٧,٣٥٩	٢٦,٩٠٥,٤٤٤	٥٤,١٣٩,٦٧٥
٣٣,٧٣٠,٢٦٢	٥٤,١٣٩,٦٧٤	٨١,٢٠٢,٥١٢

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

الإجمالي

شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أبرمت الشركة اتفاقية مع البنك الأهلي التجاري للحصول على تسهيلات ائتمانية بمبلغ ١٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال بضمنان محفظة الاسهم الخاصة بالشركة لدى البنك ورهن الصك العقاري رقم (٢١١٥٠١٠٠٢٠٠٨) أرض طريق الخرج والصك رقم (٢١٠١١٨٠٣٥٦٤٢) أرض الشركة بحي الملز تبدأ هذه الاتفاقية من ٢٠١٥/٢/٢ وحتى ٢٠١٨/١٢/١١.

يتم ادراج القرض بصافي القيمة من الخصومات وتكاليف المعاملات المتعلقة بالحصول على القرض. بلغت قيمة تكاليف المعاملات المدفوعة مقدما كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م مبلغ وقدره ١٤٤,٧٣٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م مبلغ ٣٦٠,٣٢٦ ريال سعودي) والتي سيتم استنفادها من خلال قائمة الدخل الشامل على امتداد فترة سداد القرض باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. كما يتضمن بند تكاليف التمويل مبلغ وقدره ١,٩٥٤,٣١٠ ريال سعودي مصروفات تمويلية خاصة بالقرض للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م. تستحق عمولات القرض بشكل ربع سنوي تثبت العمولات المستحقة ضمن بند مستحقات وأرصدة دائنة أخرى. وبيان رصيد القرض مضاف إليه العمولات كما يلي:-

كما في	كما في	كما في	
١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	
٣٠,٢٩٢,٧٤٨	٢٩,٢٠٩,٣٤١	٢٨,٦٢٩,٥٣٩	خلال سنة واحدة
٢٩,٥٢٦,٧٦٥	٢٧,٦٩٦,٦٤٩	٦,٤٥١,٤٠١	ما بين ١ - ٢ سنوات
٢٧,٧٧١,٢٢٥	-	-	ما بين ٢ - ٣ سنوات
٨٧,٥٩٠,٧٣٨	٥٦,٩٠٥,٩٩٠	٣٥,٠٨٠,٩٤٠	المجموع

١٩ - المستحق من جهات ذات علاقة

تتكون جهات ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة والأعمال التجارية التي يسيطر عليها المساهمون أو أعضاء مجلس الإدارة أو موظفو الإدارة العليا بشكل مباشر أو غير مباشر أو لديهم فيها نفوذ. وقد قامت الشركة خلال سياق العمل الاعتيادي بإبرام العديد من المعاملات مع الجهات ذات العلاقة. وقد تم إبرام تلك المعاملات وفقا للأحكام والشروط المتفق عليها.

أهم المعاملات مع جهات ذات علاقة	كما في	كما في	كما في
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
توزيعات ارباح سنوات سابقة مستحقة للمساهمين	٣٩,٤٩٠	٥٦,٨٧٦	٥٤,٣٨٢
توزيعات أرباح خلال الفترة	٦,٠٠٠,٠٠٠	-	٩,٠٠٠,٠٠٠
توزيعات أرباح شركة امنكو إلى مساهمي حقوق الأقلية	١,٦٣٥,٥٥٨	٤,٦٠٠,٠٠٤	-
مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة عن العام السابق	٦٠٠,٠٠٠	-	١,٦٠٠,٠٠٠
زيادة في مستحقات المساهمين نتيجة لكسور زيادة رأس المال وتوزيعات أرباح الإستحواذ على شركة تابعة	٨٨٩,٢٠٠	٢٣٠,٧٩٠	٦٢١,٥٦٣
	٦,٨٠٠,٠٠٠	-	-

شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

تعويضات موظفي الإدارة العليا

كما في	كما في	كما في	
١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م	
٨,٦٧٩,١٥٠	٦,٨٠٣,٣٠٠	٣,٠٢٤,٨٥٠	رواتب ومناقص قصيرة الأجل
-	٦٣٤,٥٠٠	-	مكافآت نهاية الخدمة
-	٩,٩٣٠,٥٠٠	-	تعويضات مدير تنفيذي
٨,٦٧٩,١٥٠	١٧,٣٦٨,٣٠٠	٣,٠٢٤,٨٥٠	مجموع تعويضات الإدارة العليا

٢٠- المعلومات القطاعية

حددت إدارة المجموعة القطاعات التشغيلية بناء على التقارير التي يراجعها مجلس الإدارة والتي يتم على أساسها اتخاذ القرارات الاستراتيجية، ولأغراض إدارية يتم تنظيم المجموعة في سبعة وحدات أعمال بناءً على خدماتها، وفيما يلي القطاعات التشغيلية للمجموعة:

قطاع النقل:

يتمثل قطاع النقل في نقل البضائع والمهمات بأجر على الطرق البرية بالملكة وخدمات تأجير السيارات والمقطورات وتأجير مخازن التبريد ومحطات الوقود وورش الصيانة وشراء وبيع وصيانة المعدات والآلات ذات الصلة بالنقل البري.

قطاع العقار:

يتمثل قطاع العقار بشراء وبيع الأراضي وإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وإقامة وتشغيل المشاريع التجارية والصناعية. لم يكن هناك أي حركة في قطاع العقار خلال السنة وبالتالي لم يتم إظهار المعلومات القطاعية الخاصة بقطاع العقار ضمن الجدول أدناه.

قطاع الحراسات الامنية:

وتشتمل على توفير حراس الأمن وخدمات المناوبة للبنوك والشركات

قطاع تغذية الصرافات:

وتشتمل على خدمات تغذية وصيانة الصرافات الآلية للبنوك

قطاع نقل الاموال المؤمن:

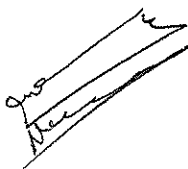
وتشتمل على خدمات نقل وتأمين نقل الأموال والاغراض الثمينة

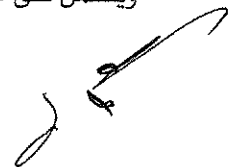
قطاع عد وفرز والمراسلات:

وتشتمل على خدمات عد وفرز النقود والمراسلات البريدية. لم تكن هناك أي مبيعات بين القطاعات خلال الفترة. تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم أداء القطاعات بناء على الربح أو الخسارة من العمليات وتقاس بشكل متسق مع أرباح أو خسائر العمليات في البيانات المالية الموحدة.

قطاع الصيانة والتشغيل:

ويشتمل على صيانة وتشغيل المباني وإدارة الأملاك والتسويق للغير.





شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

يمثل الجدول أدناه الإيرادات والتكلفة لكل قطاع من قطاعات المجموعة وكذا الأصول الإلتزامات الخاصة بها للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م.

قطاع النقل	قطاع الحراسات الأمنية	قطاع تغذية الصرافات	قطاع نقل الأموال المؤمن	عد وفرز النقود والمراسلات	قطاع الصيانة والتشغيل	أخرى	الإجمالي
الإيرادات	٤١,٦١٦,٤٨٢	١٠٤,٦٤٠,٦٢١	١٤٧,٨٣٠,٤٦٨	٥٩,٤٤٣,٣٦٢	٩,١٦٠,٠٩٢	٤٧٤,٠٠٠	٣٦٣,١٦٥,٠٢٥
تكلفة الإيرادات	(٣٧,٩٤٦,٧٨٦)	(٨٦,٦٢٤,٠٧٣)	(١٠٧,٧٩٢,٨١٦)	(٤٩,١٤٩,٨١٣)	(٥,٦٤٧,٥٨٤)	(١٣٢,١١٠)	(٢٨٤,٢٩٣,١٨١)
مجموع الربح	٣,٦٦٩,٦٩٦	١٨,٠١٦,٥٤٨	٤٠,٠٣٧,٦٥٢	١٣,٢٩٣,٥٥٠	٣,٥١٢,٥٠٨	٢٤١,٨٩٠	٧٨,٨٧١,٨٤٤
مجموع الأصول	١٥٦,٤٩٤,٠٢٢	٤١,٤٠٣,٨٣٩	٥٧,٥٠٥,٣٣٢	٢٩,٩٠٢,٧٧٣	٤,٦٠٠,٤٢٧	٧٧٦,١٥٣	٥٢٣,٥٨٤,٥٥٤
مجموع الإلتزامات	٢٦,٤٢٩,١٨٩	٣٠,٣١١,٨٠١	٢٠,٥٠٥,٠٤٢	١٣,٣٧٢,٨٥٤	١,٧٨٣,٠٤٧	٧٣,٣٨٧	١٦٨,٢٢٥,٨٢٢

يمثل الجدول أدناه الإيرادات والتكلفة لكل قطاع من قطاعات المجموعة وكذا الأصول الإلتزامات الخاصة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

قطاع النقل	قطاع الحراسات الأمنية	قطاع تغذية الصرافات	قطاع نقل الأموال المؤمن	عد وفرز النقود والمراسلات	أخرى	الإجمالي
الإيرادات	٦٣,٢٣٨,٣٣١	١٢٦,٣٩٢,٩٧١	١٦٩,٥٦٢,٦٦٥	٧٣,١٥٨,٢٥٦	٩,٧٤٨,٨٢٤	٤٤٢,١٠١,١٤٧
تكلفة الإيرادات	(٥٨,٨٩٨,٧٩٤)	(١١١,٤٧٣,٣٦٨)	(١٢٨,٤٦٧,٠٣٣)	(٥٨,٩١٤,٢٠٩)	(٧,٠٦٥,٧٤٤)	(٣٦٤,٨١٩,١٤٨)
مجموع الربح	٤,٣٣٩,٥٣٧	١٤,٩١٩,٦٠٣	٤١,٠٩٥,٦٣٢	١٤,٢٤٤,١٤٧	٢,٦٨٣,٠٨٠	٧٧,٢٨١,٩٩٩
مجموع الأصول	١٧١,٢٥٣,٤٤٤	٢٧,٠٥٢,٩٤٨	٥٩,٨٦٣,٨١٤	٢٥,٩٧١,٥٧٨	١,١٥٣,٩٦٠	٢٣٤,٦٢٨,٠٢٠
مجموع المطلوبات	٣١,٨٢٧,٢١٩	٣٢,١٧٢,٢٩٣	٢١,٦٢١,٨٢٧	١٤,٠١٠,٩٥٠	٢,٢٤٨,٦٧١	١٠٠,٣٠١,٤٨٥

٢١- إدارة المخاطر المالية

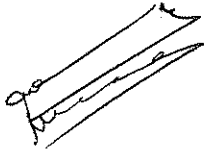
عوامل المخاطر المالية

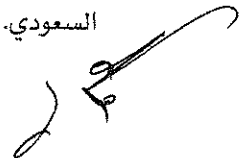
تعرض المجموعة من خلال أنشطتها لمخاطر مالية متنوعة هي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بتقييم المخاطر لمواجهة كل خطر من هذه المخاطر. ويركز برنامج إدارة المخاطر بصورة عامة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويهدف إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة.

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملة الأجنبية

لا تواجه المجموعة أي تعرض هام لمخاطر صرف العملة الأجنبية حيث إن غالبية معاملاتها مقومة بالريال السعودي.





إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

(٢) مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم من خلال موجوداتها المالية المتاحة للبيع. ومن أجل إدارة هذه المخاطر، توظف المجموعة هذه الاستثمارات لدى مؤسسات مالية مستقرة مالياً. ولا تتعرض المجموعة حالياً لمخاطر أسعار السلع.

(٣) مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها المحملة بالفائدة (وهي عبارة عن قروض وتمويلات بسعر متغير). وتتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية بسبب القروض المحملة بأسعار فائدة متغيرة. وتدير المجموعة على نحو فاعل مخاطر السيولة بمراقبة التدفقات النقدية الفعلية والمتوقعة والحفاظ على احتياطي نقدية كافية. ولا تتحوط المجموعة ضد تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة.

(٤) مخاطر القيمة العادلة

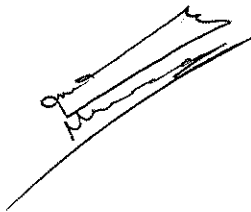
تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المعلنة بتاريخ بيان المركز المالي. يعتبر السوق سوقاً نشطاً في حال كانت الأسعار المعلنة متاحة ومتوفرة بانتظام من أسواق المال أو الوكلاء أو الوسطاء أو الاتحادات الصناعية أو شركات خدمات التسعير أو الهيئات الرقابية حيث تمثل تلك الأسعار المعاملات الفعلية والمتكررة بانتظام في السوق والمبرمة على أساس تجاري بحت. إن أسعار السوق المعلنة المستخدمة للموجودات المالية المملوكة للشركة هي أسعار الطلب الحالية. وتدرج هذه الأدوات ضمن المستوى الأول.

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في الأسواق النشطة على أساليب التقييم. تعمل هذه الأساليب على تحقيق الاستفادة القصوى من معطيات السوق المتاحة الجديرة بالملاحظة وتعتمد على أقل قدر ممكن من التقديرات الموضوعة من قبل المنشأة. وإذا كانت جميع المعطيات الهامة المطلوبة لقياس القيمة العادلة للأدوات معطيات جديرة بالملاحظة، فإنه يتم إدراج هذه الأدوات ضمن المستوى الثاني وفي حال لم تستند واحدة أو أكثر من المعطيات الهامة على بيانات سوقية جديرة بالملاحظة، تُدرج الأدوات ضمن المستوى الثالث. يعرض الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من حيث طريقة التقييم. وفيما يلي مستويات التقييم المختلفة:

المستوى الأول : الأسعار السوقية (غير المعدلة) السائدة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.

المستوى الثاني : المعطيات الأخرى بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول، الجديرة بالملاحظة بالنسبة للأصول أو المطلوبات، سواء كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار).

المستوى الثالث : طرق تقييم تكون فيها كافة المدخلات المستخدمة ذات تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة ولكنها غير مبنية على أساس معلومات سوق جديرة بالملاحظة (وهي المدخلات غير الجديرة بالملاحظة).



شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	استثمارات متاحة للبيع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
-	-	-	-	استثمارات في أوراق مالية
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	-	الشركة المتحدة لمزارع الألبان
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	مساهمة في أراضي شمال شرق جدة
٢,٣٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠	-	-	مجموع استثمارات متاحة للبيع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م				
٣٨,٢٩٨,٨٥٤	-	-	٣٨,٢٩٨,٨٥٤	استثمارات في أوراق مالية
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	-	الشركة المتحدة لمزارع الألبان
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	مساهمة في أراضي شمال شرق جدة
٤٠,٥٩٨,٨٥٤	٢,٣٠٠,٠٠٠	-	٣٨,٢٩٨,٨٥٤	مجموع استثمارات متاحة للبيع

(٥) مخاطر النشاط

تخضع المجموعة لمخاطر النقل التي يتأثر بالأحداث التي تمر بها المنطقة العربية منذ مطلع ٢٠١١ بالإضافة الى المخاطر المستقبلية المترتبة على مشروع سكة حديد (الشمال - الجنوب) لنقل البضائع، ولا تواجه المجموعة في الوقت الحالي أي مخاطر نشاط حيث أنها تعتمد في عملياتها على عقود مع عدد من كبار العملاء الذين لهم ثقل في الإقتصاد السعودي الا أنه من الممكن أن تكون هناك مخاطر غير معلومة للمجموعة (مثل حوادث الطرق والمنافسة الشديدة في النشاط) في الوقت الحاضر التي قد تؤثر عليها في المستقبل ولذلك وضعت المجموعة سياسة لمواجهة المخاطر المحتملة بالتمويل الشامل على أسطول وممتلكات المجموعة وكذلك التوزيع في نشاطها

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان بالأساس من "مدينون تجاريون" (إيضاح ١٣) و"النقد وما في حكمه" (إيضاح ١١). لدى المجموعة سياسات للحد من تعرضها لمخاطر الائتمان. ويتمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في القيمة الدفترية للموجودات المالية في تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

مدينون تجاريون:

يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعملاء والمدينين التجاريين الآخرين وفقاً لمعايير تضعها المجموعة قبل إبرام العقود وغيرها من الترتيبات. كما تخضع الذمم المدينة بجميع أنواعها لرقابة منتظمة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في نهاية الفترة يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الأصول المالية. إن تحليل أعمار المدينون التجاريون الغير منخفضة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م كما هو موضح (إيضاح ١٣).

(ج) مخاطر السيولة

تنطوي الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة على الإحتفاظ بما يكفي من النقد والأوراق المالية المتداولة، وتوفر التمويل من خلال قدر كاف من التسهيلات الائتمانية الملزمة، والقدرة على تصفية مراكز السوق. ونظراً لطبيعة الحيوية لأعمال المجموعة، فإن المجموعة تهدف إلى الحفاظ على مرونة عملية التمويل بتوفير القنوات الائتمانية الملزمة.

مستثمر

مستثمر

شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

يلخص الجدول التالي فترات استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة غير المخصومة بناء على المدفوعات التعاقدية غير المخصومة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م.

تواريخ الإستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية	عند الطلب	أقل من ٦ أشهر	٦ أشهر - ١٢ شهراً	بين سنة وسنتين	بين سنتين وخمس سنوات	المجموع
دائنون تجاريون	-	٩,٧٨٢,٠٨٤	-	-	-	٩,٧٨٢,٠٨٤
مستحقات المساهمين	١٨,٨٨٢,٦٦٠	-	-	-	-	١٨,٨٨٢,٦٦٠
قروض	-	١٤,٤٧٩,٥٥٦	١٤,١٤٩,٩٨٣	٦,٤٥١,٤٠١	-	٣٥,٠٨٠,٩٤٠
اوراق دفع	-	٢,٤٥٥,٣٢٤	٥٩٤,٠٠٠	٧٩٢,٠٠٠	٥٩٤,٠٠٠	٤,٤٣٥,٣٢٤
المجموع	١٨,٨٨٢,٦٦٠	٢٦,٧١٦,٩٦٤	١٤,٧٤٣,٩٨٣	٧,٢٤٣,٤٠١	٥٩٤,٠٠٠	٦٨,١٨١,٠٠٨

يلخص الجدول التالي فترات استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة غير المخصومة بناء على المدفوعات التعاقدية غير المخصومة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

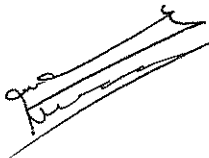
تواريخ الإستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية	عند الطلب	أقل من ٦ أشهر	٦ أشهر - ١٢ شهراً	بين سنة وسنتين	بين سنتين وخمس سنوات	المجموع
دائنون تجاريون	-	٩,٣٣٦,٨٣٥	١,٣٩٨,٦٤٥	-	-	١٠,٧٣٥,٤٨٠
مستحقات المساهمين	١٨,١٣٤,٨١٩	-	-	-	-	١٨,١٣٤,٨١٩
قروض	-	١٤,٦٨٦,٤٦١	١٤,٥٢٢,٨٨٠	٢٧,٦٩٦,٦٤٩	-	٥٦,٩٠٥,٩٩٠
اوراق دفع	-	٦,١٧٦,٥٢٠	٤,٨٦٦,٩٦٠	-	-	١١,٠٤٣,٤٨٠
المجموع	١٨,١٣٤,٨١٩	٣٠,١٩٩,٨١٦	٢٠,٧٨٨,٤٨٥	٢٧,٦٩٦,٦٤٩	-	٩٦,٨١٩,٧٦٩

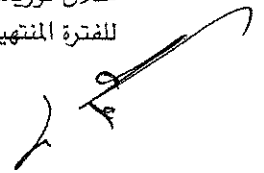
(د) إدارة المخاطر

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة المجموعة على الاستمرارية في العمل على أساس تجاري بهدف توفير العوائد للمساهمين وللمحافظة على الهيكل المثالي لرأس المال لخفض تكلفة رأس المال. رأس المال هو عبارة عن حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الأسهم بالشركة. ويتمثل الهدف الأساسي لإدارة رأس مال الشركة في دعم أعمالها وتعظيم القيمة للمساهمين.

من سياسة مجلس الإدارة الحفاظ على قاعدة قوية لرأس المال تعمل على الحفاظ على المستثمر والدائن وثقة السوق ومداومة التطوير المستقبلي للأعمال. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وتقوم بإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية. ويراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال، كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين.

وبهدف المحافظة على هيكل رأس المال وتوفير عوائد للمساهمين، تقوم المجموعة بتوفير عوائد للمساهمين من خلال توزيعات أرباح ومن خلال زيادة رأس المال كما هو موضح في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م.





شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غيرمراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- الأحداث اللاحقة

تقوم الشركة الأم حالياً بالعمل على إتمام الإجراءات المالية والقانونية الخاصة بصفقة الإستحواذ على شركتي المهيدب للنقل البري والهمة اللوجيستية. كما تقوم شركتها التابعة "أمنكو" بالعمل على إتمام الإجراءات المالية والقانونية بغرض الإستحواذ على شركة حلول النقد المحدودة. كما قامت الشركة بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠١٧م بتقديم خطاب نوايا غير ملزم للإستحواذ على كامل حصص الملاك لكلا من مؤسسة تضاريس نجد للحراسات الأمنية وشركة اتقان لإدارة المرافق.

٢٣- إعادة التدوير

تم إعادة تدوير بعض أرقام فترة المقارنة لتتوافق مع عرض البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية.

٢٤- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل لجنة المراجعة بموجب تفويض من مجلس الإدارة في تاريخ ١٣ صفر ١٤٣٩هـ (الموافق ٢ نوفمبر ٢٠١٧م).

