

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
و تقرير فحص المراجع المستقل

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الفهرس

الصفحة	القائمة
١	- تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	أ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	ب قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
٤	ج قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٥	د قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٦	هـ قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٣٥-٧	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

السادة المساهمين المحترمين
شركة الباطين للطاقة والاتصالات
شركة مساهمة سعودية

تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة الباطين للطاقة والاتصالات (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" والشركات التابعة لها (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى . إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المتعلق بـ " القوائم المالية الأولية " والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المتعلق بـ " تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة " المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) " فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة " المعتمد في المملكة العربية السعودية . يشتمل فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات الفحص الأخرى . إن الفحص هو إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة . وبناءً عليه ، فإننا لا نبدي رأي مراجعة .

الاستنتاج

بناءً على فحصنا ، لم يصل إلى علمنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية ، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمدة في المملكة العربية السعودية .

فقرة توكيدية

بدون تحفظ في رأينا ، نود أن نلفت الانتباه إلى ما يلي :
١- بالاشارة إلى إيضاح رقم (١) تعهدت شركة الباطين للطاقة والاتصالات بتقديم الدعم لشركة الباطين فرنسا للإستمرار في أعمالها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م .
٢- يبين الإيضاح رقم (١٧) حول القوائم المالية المرفقة القضايا والمطالبات الخاصة بالشركة الفرنسية والمخاطر الأخرى والمخصصات التي تم احتجازها .

طلال أبو غزاله وشركاه

التوقيع :



أحمد بن محمد الفراج
محاسب قانوني - ترخيص (٥١٥)
التاريخ : ١٣ صفر ١٤٣٩ هـ
الموافق : ٢ نوفمبر ٢٠١٧ م

شركة البابطين للطاقة والاتصالات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

قائمة " | "

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات غير المتداولة
٣٢٨,٢٨٤,٧١٤	٣٤٢,١٨٣,٨١٤	(٧-٣)	ممتلكات وألات ومعدات
٢٣,٥٤٠,٢٣٨	٢١,٦٣٧,٢٧٨	(٨-٣)	موجودات غير ملموسة
١٣٨,٦٧٣,٨٦٠	١٣٨,٦٧٣,٨٦٠	(١١-٣)	استثمارات مالية متاحة للبيع
٤٩٠,٤٩٨,٨١٢	٥٠٢,٤٩٤,٩٥٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤١٦,٢٥١,٤٠٥	٤٦١,٥٩٩,٣١٩	(٥-٣)	المخزون
٣,٣٣٥,٤٦٥	٤,٨٣٠,٥٩٤	(١٨)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٢٠,٤٨٢,٥٧٣	٤١٩,٧٧٤,٧٢٠	(٣-٣)	ذمم مدينة تجارية
٢١٧,٦٧٩,٦٥٧	٢٠٤,٠٢٠,٨٢٠		مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٢٥,٠٧٨,٨٠٨	٨٨,٩٩٤,٧٦٧		نقد وما في حكمه
١,٠٨٢,٨٢٧,٩٠٨	١,١٧٩,٢٢٠,٢٢٠		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٥٧٣,٣٢٦,٧٢٠	١,٦٨١,٧١٥,١٧٢		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٤٢٦,٣١٣,١٢٠	٤٢٦,٣١٣,١٢٠	(٧)	رأس المال
١٢٧,٨٩٣,٩٣٦	١٢٧,٨٩٣,٩٣٦	(٨)	إحتياطي نظامي
٢٦٢,٨٨٤,٩٣٧	٢٨٦,١٠٤,٧٠٨		أرباح مبقاة
(٧٦,٥٦٢,٠٠٨)	(٨٨,٣١٠,٢٥٤)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
٤٩٣,٣٨٤	٤٩٣,٣٨٤		إحتياطي أرباح إكتوارية
٧٤١,٠٢٣,٣٦٩	٧٥٢,٤٩٤,٨٩٤		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
١,٣٢٥,٦٥٨	١,٧٩٦,٠٨٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٤٢,٣٤٩,٠٢٧	٧٥٤,٢٩٠,٩٧٦		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٦٠,٥٦٨,٣١٩	٣,٠٤١,٨٤٨	(١٣)	قروض لأجل بعمولة
١٤,٤٠٠,٠٠٠	١٤,٤٠٠,٠٠٠		التزامات إعادة تأهيل مناطق مستأجرة
٨٣,٧٥٨,٩٠٤	٨٥,٦٥٧,٨٠٩	(١٤-٣)	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٥٨,٧٢٧,٢٢٣	١٠٣,٠٩٩,٦٥٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٤٨,٦١٦,٢٢٤	٤٢٣,٣٢٣,٤٨٣	(١٢)	تمويل بنكي قصير الأجل
٢٥٧,٢٥٥,٩٣٤	٢٩٠,٣٩٥,٨٤٢	(١١-٣)	ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع
١٥١,٤٦٠,٠٠٤	٩٨,٤٣٣,٣٢٠	(١٣)	الجزء المتداول من قروض لأجل بعمولة
١٤,٩١٨,٣٠٨	١٢,١٧١,٨٩٤	(١٦)	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
٦٧٢,٢٥٠,٤٧٠	٨٢٤,٣٢٤,٥٣٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٣٠,٩٧٧,٦٩٣	٩٢٧,٤٢٤,١٩٦		إجمالي المطلوبات
١,٥٧٣,٣٢٦,٧٢٠	١,٦٨١,٧١٥,١٧٢		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

محمد نجاح الطوخي
مدير الشؤون المالية للمجموعة

جواد جميل إسماعيل شحاده

المدير العام

عبد العزيز إبراهيم البابطين
عضو مجلس الإدارة المفوض

شركة البابطين للطاقة والاتصالات

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

قائمة "ب"

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٢٤,٧٥٣,٢٩٨	٩٥٩,٩٦٨,٠٦٣	٢٤٦,٦٩٢,٨٥٣	٣٢٩,٥٤٥,٦٠٢	(١٠-٣) صافي المبيعات
(٦٧١,٤٧٤,٨٣٤)	(٧٢٧,٤٥٤,٦٨٨)	(١٧٨,٥٣٩,٢٠٧)	(٢٥٢,٨٣٥,٦١٢)	تكلفة المبيعات
٢٥٣,٢٧٨,٤٦٤	٢٣٢,٥١٣,٣٧٥	٦٨,١٥٣,٦٤٦	٧٦,٧٠٩,٩٩٠	إجمالي الربح
(٣٤,٩١٤,١٦٠)	(٢٩,١٧٣,٩٧٨)	(١٠,٤٥٨,٧٤١)	(٨,٣١٧,٩١٤)	مصروفات بيع وتوزيع
(٨٧,٧٧٨,١٦٥)	(٧٩,٥١٥,٩٣٤)	(٢٠,٥٢٠,٣٨٨)	(٢٧,٢٥٩,٠٩٩)	مصروفات إدارية وعمومية
١٣٠,٥٨٦,١٣٩	١٢٣,٨٢٣,٤٦٣	٣٧,١٧٤,٥١٧	٤١,١٣٢,٩٧٧	صافي الدخل من الأعمال الرئيسية
(٢٠,٣٦٣,٠٢١)	(٢١,٨٢٠,١٧٥)	(٦,٤٤٨,٤٧٠)	(٨,٣١٢,٣٩١)	أعباء مالية
١٣,٧١٠,٢٧٠	٢٠,٧٣٢,١٧٥	٨,٢٠٠,٣٥٢	٥,٨٩٠,٦٩١	صافي إيرادات أخرى
١٢٣,٩٣٣,٢٨٨	١٢٢,٧٣٥,٤٦٣	٣٨,٩٢٦,٣٩٩	٣٨,٧١١,٢٧٧	صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل التقديرية
(٩,٩١٢,٨٥٢)	(١٢,٤٨٣,٥٠٨)	(٤,٣٩١,٥٩٦)	(٨,٦٨١,٣٧١)	(١٦) الزكاة وضريبة الدخل
١١٤,٠٢٠,٥٣٦	١١٠,٢٥١,٩٥٥	٣٤,٥٣٤,٨٠٣	٣٠,٠٢٩,٩٠٦	صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
١٨٥,٧٨٣	٣٠,٤٤٠	٧٤,٣٤٧	(٥٩,٣٥٨)	حقوق الملكية غير المسيطرة في نتائج الشركات التابعة
١١٤,٢٠٦,٣١٩	١١٠,٢٨٢,٣٩٥	٣٤,٦٠٩,١٥٠	٢٩,٩٧٠,٥٤٨	صافي دخل الفترة
				ربحية السهم
٢,٦٨	٢,٥٩	٠,٨١	٠,٧٠	(٩) الربح الأساسي والمخفض للسهم من الربح للفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

محمد نجاح الطوخي
مدير الشؤون المالية المجمعة

جواد جميل إسماعيل شحاده
المدير العام

عبد العزيز إبراهيم البابطين
عضو مجلس الإدارة المفوض

شركة البابطين للطاقة والاتصالات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

قائمة " ج "

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١١٤,٢٠٦,٣١٩	١١٠,٢٨٢,٣٩٥	٣٤,٦٠٩,١٥٠	٢٩,٩٧٠,٥٤٨
صافي دخل الفترة			
ارباح / (خسائر) شاملة أخرى سيعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة			
(٨,٠٥٣,٨٢٤)	(١١,٧٤٨,٢٤٦)	٣١٧,٦٧٢	٢,٠٤٨,٢٨٥
فروقات ترجمة عملات أجنبية			
١٠٦,١٥٢,٤٩٥	٩٨,٥٣٤,١٤٩	٣٤,٩٢٦,٨٢٢	٣٢,٠١٨,٨٣٣
صافي الدخل الشامل للفترة بعد الزكاة والضريبة			

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

محمد نجاح الطوخي
مدير الشؤون المالية للمجموعة

جواد جميل إسماعيل شحاده
المدير العام

عبد العزيز إبراهيم البابطين
عضو مجلس الإدارة المفوض

شركة البابطين للطاقة والاتصالات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

قائمة " هـ "	٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي دخل الفترة	١١٤,٢٠٦,٣١٩	١١٠,٢٨٢,٣٩٥
تعديلات لتسوية صافي دخل الفترة لصافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات ثابتة وإطفاء موجودات غير ملموسة	٣٥,٣٥١,٢٦٧	٢٨,٣٥٩,٢٩٩
فروقات ترجمة عملات أجنبية	(٨,٠٥٣,٨٢٤)	(١١,٧٤٨,٢٤٦)
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٧,٨٧٧,٦٠٧	٥,٥٠٢,٤٢٩
حصة حقوق المساهمين غير المسيطرة في نتائج الشركات التابعة لها	(١٨٥,٧٨٣)	٣٠,٤٤٠
التغيرات في رأس المال العامل	١٤٩,١٩٥,٥٨٦	١٣٢,٤٢٦,٣١٧
ذمم مدينة تجارية	١٢٧,٩٢٤,٠٥٤	(٩٩,٢٩٢,١٤٧)
المخزون	١٠,١٩٠,٣٢٠	(٤٥,٣٤٧,٩١٤)
مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٢٠,٦٦٦,٢٥٥)	١٣,٦٥٨,٨٣٧
ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع	٥٢,٧٧٠,٠٨٧	٣٠,٣٩٣,٤٩٤
أطراف ذات علاقة	٤,٨٥٨,٤٧٤	(١,٤٩٥,١٢٩)
التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة	(٤,١٦٦,٩٣٢)	(٣,٦٠٣,٥٢٤)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	٣٢٠,١٠٥,٣٣٤	٢٦,٧٣٩,٩٣٤
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات وآلات و معدات	(٣٥,٢١٢,١٩٢)	(٤٠,٣٥٥,٤٣٩)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية	(٣٥,٢١٢,١٩٢)	(٤٠,٣٥٥,٤٣٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
صافي الحركة على تمويل بنكي قصير الأجل	(١٤٢,٨٣٨,٩٢٩)	١٧٤,٧٠٧,٢٥٩
صافي الحركة على قروض لأجل بعمولة	(١٢٤,٦٢٥,٠٧٢)	(١١٠,٥٥٣,١٥٥)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	(١,٧٩٩,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح	-	(٨٥,٢٦٢,٦٢٤)
حقوق المساهمين غير المسيطرة - صافي	١٠٥,٤٤٦	٤٣٩,٩٨٤
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية	(٢٦٩,١٥٧,٥٥٥)	(٢٢,٤٦٨,٥٣٦)
صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه	١٥,٧٣٥,٥٨٧	(٣٦,٠٨٤,٠٤١)
النقد وما في حكمه كما في ١ يناير	٧٢,٣١٥,٩٨٨	١٢٥,٠٧٨,٨٠٨
النقد وما في حكمه كما في ٣٠ سبتمبر - قائمة أ	٨٨,٠٥١,٥٧٥	٨٨,٩٩٤,٧٦٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

محمد نجاح الطوخي
مدير الشؤون المالية للمجموعة

جواد جميل إسماعيل شحاده
المدير العام

عبد العزيز إبراهيم البابطين
عضو مجلس الإدارة المفوض

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١ - معلومات الشركة

أ - تأسست شركة الباطين للطاقة والاتصالات - شركة مساهمة سعودية (يشار إليها فيما يلي "الشركة") بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٣٨٦٨ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢ جمادى الآخر ١٤٢٣ هـ الموافق ١١ أغسطس ٢٠٠٢م وتمارس الشركة نشاطها بموجب القرار الوزاري الصادر عن وزارة التجارة والصناعة رقم ١٣٠٤ بتاريخ ٢٧ جمادى الأول ١٤٢٤ هـ الموافق ٢٧ يوليو ٢٠٠٣م والذي يتمثل في شراء الأراضي لإقامة مباني عليها واستثمار هذه المباني بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وتركيب وتشغيل وصيانة برامج وأنظمة الاتصالات وامتلاك وإقامة المشاريع الصناعية وعلى الأخص في مجال الطاقة والاتصالات وتشغيل وإدارة المصانع التي تنشأها الشركة وتجارة الجملة والتجزئة فيما يتعلق بأعمال الشركة وأعمال الصيانة الميكانيكية والكهربائية تمتلك الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بصورة مباشرة أو غير مباشرة حصص أغلبية تمكنها من السيطرة على شركات تابعة تعرف مجتمعة بـ "المجموعة" تتركز أعمال الشركة وشركاتها التابعة المبينة أدناه في إنتاج أعمدة الإنارة ونقل الطاقة وملحقاتها وأبراج نقل الطاقة وملحقاتها، وكذلك أبراج الاتصالات وتشغيل وصيانة برامج وأنظمة الاتصالات ، وفيما يلي بيان بالشركات التابعة ونسب ملكيتها كما في ٣٠ سبتمبر :

نسبة المساهمين		مقر الشركة	إسم الشركة
٢٠١٦	٢٠١٧		
الفعليّة %	الفعليّة %		
أولاً : الشركات المملوكة بصورة مباشرة			
١٠٠ %	١٠٠ %	جمهورية مصر العربية	شركة الباطين للطاقة والاتصالات
١٠٠ %	١٠٠ %	المملكة العربية السعودية	شركة الباطين لابلاّنك لأنظمة الاتصالات المحدودة
١٠٠ %	١٠٠ %	المملكة العربية السعودية	شركة الباطين للتشغيل والصيانة المحدودة
١٠٠ %	١٠٠ %	جمهورية فرنسا	شركة الباطين فرنسا اس اي اس - ب
١٠٠ %	١٠٠ %	قطر	شركة الباطين للمقاولات
١٠٠ %	١٠٠ %	المملكة العربية السعودية	شركة الإنارة المتكاملة المحدودة
١٠٠ %	١٠٠ %	الإمارات العربية المتحدة	شركة الباطين لليبلاّنك تكنولوجيا ش.م.ج

ثانياً : الشركات المملوكة بصورة غير مباشرة

٨٥ %	٨٥ %	جمهورية مصر العربية	شركة الباطين لابلاّنك أيجيبت لهندسة الاتصالات
١٠٠ %	١٠٠ %	الإمارات العربية المتحدة	شركة الباطين لابلاّنك الإمارات لأنظمة الاتصالات
-	٧٠ %	الإمارات العربية المتحدة	شركة الباطين الشرق الأوسط لتركيّب أنظمة الاتصالات

ب- تعهدت شركة الباطين للطاقة والاتصالات بتقديم الدعم لشركة الباطين فرنسا للاستمرار في أعمالها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م .

٢- أسس الإعداد و تبنى المعايير الدولية للتقرير المالي :

أ. بيان الالتزام :

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) : " القوائم المالية الأولية " المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .
لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية .

ينص المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) الخاص بتطبيق المعايير الدولية لأول مرة بأن الهدف من تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالقوائم المالية الأولية هو تقديم تحديث لآخر قوائم مالية سنوية وبالتالي يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) تقديم افصاحات في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة أقل من تلك التي تطلبها المعايير الدولية للتقرير المالي في القوائم المالية السنوية.
تم إعداد اخر قوائم مالية سنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ونظراً لإعداد أول قوائم مالية مرحلية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) فقد قامت الشركة بإدراج افصاحات اضافية لتمكين مستخدمي القوائم المالية من فهم تأثير عملية التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي على الأرقام السنوية المصرح عنها سابقاً وكذلك الأرقام الأولية .

ب. أسس القياس :

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على مبدأ التكلفة التاريخي واستخدام أساس الاستحقاق فيما عدا بعض الأدوات المالية و التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ المركز المالي. و برأي إدارة الشركة فقد تم إدخال كافة التعديلات اللازمة للعرض العادل للقوائم المالية. إن النتائج التشغيلية للفترة المرحلية قد لا تعكس بالضرورة النتائج المتوقعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

ت. عملة العرض :

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي و هي العملة الوظيفية للشركة.

ث. استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية :

إن إعداد هذه القوائم المالية المرحلية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب استخدام التقديرات و الأحكام و الافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول و الخصوم و إيضاحات الأصول و الخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات و المصروفات المسجلة خلال الفترة المتعلقة بها. و بالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى إدارته حول الأحداث و الأنشطة إلا أن النتائج النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.
تتم مراجعة التقديرات و الافتراضات بشكل مستمر، و يتم إظهار أثر التغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها و الفترات المستقبلية التي تتأثر بها.
فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل و المصادر الرئيسية لعدم دقة التقديرات في تاريخ المركز المالي و التي لها تأثير كبير قد يؤدي إلى تعديلات جوهرية مستقبلية.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للإستثمارات العقارية والأصول غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات :

يتم إستهلاك تكلفة الإستثمارات العقارية والأصول غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات على أساس منظم على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهذه الأصول. و لقد تم تحديد الأعمار الإنتاجية على أساس العوامل التالية:

- الإستخدام المتوقع للأصل.
 - التآكل الطبيعي المتوقع و الذي يعتمد على العوامل التشغيلية و البيئية.
 - القيود القانونية و ما شابه ذلك على إستخدام الأصول.
- لم تحدد الإدارة قيمة متبقية لهذه الأصول نظرا لعدم ماديته.

مخصص المخزون بطيئ الحركة :

تقوم الإدارة بمراجعة تقارير أعمار المخزون دورياً وتقدر بناء على ذلك قيمة المخزون بطيئ الحركة .

نسبة الإنجاز :

يتم تقدير نسبة إنجاز العقد من خلال نسبة التكلفة الفعلية للعمل المنجز حتى تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة إلى التكلفة الكلية المقدرة للعقد ، والتي تمثل درجة معقولة من الثقة لقياس العمل المنجز بحيث تتضمن العقود الحقوق الملزمة لكل من طرفي العقد ، المقابل الذي سيتم تبادله ، طريقة وشروط السداد. يتم تحديث التكاليف الكلية المقدرة بشكل دوري بما يعكس أي تغيرات في أسعار المواد أو الأعمال .

تدني قيمة الذمم المدينة :

تقوم إدارة الشركة بمراجعة الذمم المدينة بشكل دوري بهدف تقدير ما إذا كان هناك خسائر تدني في القيمة يتوجب تسجيلها في قائمة الدخل. وتقوم الإدارة بتقدير المخصص المطلوب استناداً إلى التدفقات النقدية المتوقعة وتوقيتها . وتستند هذه التوقعات إلى أعمار الذمم المدينة وعوامل أخرى تنطوي على درجات متفاوتة من التقديرات والشكوك .

تقوم الإدارة بتقدير المبالغ القابلة للتحصيل للذمم المدينة الهامة على أساس فردي . أما المبالغ الفردية غير المادية المتأخرة السداد لفترة طويلة فيتم تقديرها بشكل جماعي ويحتسب لها مخصص استناداً على طول الفترة الزمنية التي مضت على استحقاقها ونسب التحصيل التاريخية .

مبدأ الاستمرارية :

قامت إدارة الشركة بتقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها وتوصلت إلى قناعة بأن لدى الشركة الموارد الكافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور . إضافة لذلك ، فليس للإدارة علم بأية أمور تثير الشك في مقدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها ، وعليه تقوم الإدارة باعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية .

التقييم الاكتواري للالتزامات المنافع المحددة للموظفين :

يتم تحديد تكلفة التزامات المنافع المحددة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الاكتواري. يشمل التقييم الاكتواري على 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 الفترة الواحدة عند الضرورة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة :

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بصوره متسقة لكافة الفترات المعروضه و في إعداد المركز المالي الإفتتاحي وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ لأغراض الانتقال للمعايير الدولية. و فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة:

٣-١ أسس توحيد القوائم المالية :

تمثل المعلومات المالية الموحدة القوائم المالية لشركة البابطين للطاقة والاتصالات (الشركة الأم) والشركات التابعة لها والتي تخضع لسيطرتها ، الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة ، تسيطر المجموعة على شركة عندما تكون لديها الحق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال السيطرة على الشركة . يتم تضمين القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من التاريخ الذي بدأ منه السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة عليها .

يتم توحيد نتائج عمليات الشركة التابعة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الموحد اعتباراً من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يجري فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة على الشركة التابعة . يسيطر المستثمر على الجهة المستثمر بها عندما يتعرض المستثمر للعوائد المتغيرة الناتجة من شراكته مع الجهة المستثمر بها أو يكون له حقوق فيها ولديه القدرة الحالية على التأثير في تلك العوائد من خلال سيطرته على الجهة المستثمر بها .

يتضح مفهوم السيطرة عند تحقق ثلاث عناصر وهي :

- سلطة المستثمر على الجهة المستثمر بها .
 - تعرض المستثمر للعوائد المتغيرة الناتجة من شراكته مع الجهة المستثمر بها أو حقوقه فيها .
 - قدرة المستثمر على استخدام تلك السلطة على الجهة المستثمر بها للتأثير في مبلغ عوائد المستثمر .
- ينبغي على الشركة الأم بأن تقوم بإعادة تقدير مدى سيطرتها على الشركة التابعة في حال تواجد ظروف تشير الى حدوث تغيير في البنود المذكورة أعلاه .

يتم تسجيل قيمة التملك بالقيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها . ويتم بشكل سنوي اختبار أي تدني في قيمة الشهرة .

ان قيمة المنافع الناتجة عن عملية الاندماج لا تشمل المبالغ الناتجة عن تسوية العلاقات ماقبل عملية الاندماج . ويتم قيد هذه المبالغ في قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحد .

يتم قياس الالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ إذا تم تصنيفها كحقوق ملكية ، ويتم معالجة أية معاملات ضمن حقوق الملكية . على خلاف ذلك فإن أية تغيرات على القيمة العادلة للالتزامات المحتملة يتم قيدها ضمن قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل الآخر .

يتم قياس أي تغير في حصة ملكية شركة تابعة ، بدون فقدان السيطرة كعامله لحقوق المساهمين وهذا يعني عدم الاعتراف بأي ربح أو خسارة حصلت من هذه التغيرات ضمن قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر وإن عدم حدوث تغير في القيمة الدفترية لموجودات الشركة التابعة (بما في ذلك الشهره) أو المطلوبات ينبغي الاعتراف بها كنتيجة لمثل هذه المعاملات .

وعند فقدان السيطرة تنتهي علاقة الشركة الأم مع الشركة التابعة ولا تسيطر الشركة الأم على الأصول والالتزامات للشركة التابعة ولذلك فإن الشركة الأم :

- تلغي اعترافها بالأصول والالتزامات وحقوق الملكية المرتبطة بالشركة التابعة من قائمة المركز المالي الموحدة .
 - الإعراف بأية عوائد استثمارية من الشركة التابعة بالقيمة العادلة في حال فقدان السيطرة وللفترة اللاحقة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد القوائم المالية .
 - تعترف بأي ربح أو خسارة متعلقة بحصة غير المسيطرين .
- يتم اعداد البيانات المالية الموحدة للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة الأم باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة من الشركة الأم ، يتم إجراء بعض التعديلات للقوائم المالية للشركات التابعة عند اعداد القوائم المالية الموحدة في حال وجود شركة تابعة أو أكثر تقوم باستخدام سياسات محاسبية غير التي يتم استخدامها في البيانات المالية الموحدة لنفس المعاملات في نفس الظروف لضمان توافقها مع المعايير الدولية لإعداد القوائم المالية .
- يتم قياس حقوق غير المسيطرين بتاريخ الشراء بنسبة حصتهم في صافي الموجودات .
- يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات والأرباح أو الخسائر غير المتحققة والمصاريف الناتجة عن المعاملات التي تمت داخل المجموعة عند اعداد هذه البيانات المالية الموحدة .

٢-٣ قياس القيمة العادلة :

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات والموجودات غير المالية كالأستثمار في اوراق مالية متاحة للبيع بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي .

القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات او سداهه عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على اسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض ان معاملة بيع الموجودات او تحويل المطلوبات سيتم اما:

- في السوق الرئيسي للموجودات او المطلوبات .
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي في اكثر الأسواق منفعة للموجودات او المطلوبات .

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وانهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يتم اعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل :

- المستوى الأول : الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني : طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى – الهامة لقياس القيمة العادلة – قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث : طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى – الهامة لقياس القيمة العادلة – غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، نتأكد المجموعة فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل في نهاية كل فترة مالية.

وبتاريخ اعداد كل قوائم مالية تقوم الادارة بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد اعادة قياسها أو تقييمها طبقاً للسياسات المحاسبية للشركة. ولاغراض هذا التحليل تقوم الإدارة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقويم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقويم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى .

كما تقوم المجموعة بالتعاون مع المقيمين الخارجيين بمقارنة التغيرات في القيمة العادلة لكل أصل أو مطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة للتأكد فيما إذا كان التغيير معقولاً.

وبشكل مرحلي تقوم الادارة برفع نتائج التقييم الى لجنة المراجعة ومراجعي الحسابات المستقلين للمجموعة ويشمل ذلك مناقشة الافتراضات الأساسية المستخدمة في عمليات التقويم .

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة تقوم الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه. تم تلخيص الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو تم الإفصاح عن قيمتها العادلة في الايضاحات ذات العلاقة .

٣-٣ المدينون التجاريون :

يتم إظهار الذمم المدينة في قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة بصافي القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، ويتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على دراسة لأعمار إفراديات أرصدة الذمم المدينة وتقييم لمدى قابلية تحصيلها وذلك في نهاية السنة المالية .

٣-٤ انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة :

تقوم إدارة الشركة بتقييم التحصيلات من الذمم التجارية المدينة عند وجود احتمال بعدم تحصيلها بشكل كامل. يتم تحديد وجود انخفاض دائم في قيمة الذمم التجارية المدينة بأن تقوم إدارة الشركة بتقييم الملاءة المالية لعملائها وكذلك بتقييم التسديدات خلال الفترة السابقة وبالرجوع إلى شروط التسهيلات المتفق عليها مع بعض العملاء. يتم إدراج الفرق ما بين القيمة المتوقعة تحصيلها والرصيد الدفترى لتلك الذمم كمصروف في قائمة الدخل وفي حال استرداد تلك المبالغ فإنه يتم إدراج الفرق ما بين القيمة المحصلة فعلياً والقيمة التي تم التوقع تحصيلها سابقاً في الأرباح أو الخسائر.

٣-٥ المخزون :

يتم تقييم المخزون في آخر السنة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل ، وتحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح .

تشتمل تكلفة البضاعة الجاهزة وتحت التشغيل على تكلفة المواد الخام والمصاريف المتعلقة بإقتناء المخزون وتكاليف الإنتاج والتحويل والمصاريف المباشرة لها بناءً على الطاقة التشغيلية العادية وتحملها بنصيبها من المصاريف الغير مباشرة بشكل مناسب والمحددة من قبل إدارة الشركة والتي لها علاقة واضحة بالمخزون. تقوم الشركة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم والبطيء الحركة والراكد بشكل دوري بناءً على دراسة حركة المخزون .

صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري في ظروف النشاط العادي للشركة بعد خصم التكاليف التقديرية لمصروفات الإكمال والبيع.

٣-٦ مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة :

تدرج البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة البضاعة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق -إذا لزم ذلك -على مستوى المنتج للزيادة المقدرة، أو التقادم أو الأرصدة المنخفضة. تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على البضاعة، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة، وبناءً على هذه العوامل تقوم الشركة بتحديد نسبة مئوية لإحتساب مخصص مخزون تالف وبطيئ الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في العناصر أعلاه.

٣-٧ ممتلكات ، آلات ومعدات :

تظهر العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاكات المتراكمة. يتم احتساب الاستهلاكات على أساس العمر الانتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط الثابت. يتم في نهاية كل سنة مالية مراجعة مدد الأعمار الإنتاجية للأصول وقيمة الخردة المتوقعة لهذه الأصول.

يتم حذف الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد. كما تقدر الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات حسب بنودها الرئيسية على النحو التالي:

العمر الانتاجي بالسنوات

٥٠-١٤	مباني
١٠	طرق وشبكات
٢٠-٨	آلات ومعدات
١٠-٨	أثاث ومعدات مكاتب
٥-٤	سيارات
١٠-٤	أجهزة حاسب
٥-٤	عدد وأدوات

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي النظر في وجود مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة. وفي حالة وجود مؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل بمفرده، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي تنتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض تكلفة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل كمصروفات في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة للفترة المالية التي تحدث فيها.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة تكلفة الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد تكلفته بعد زيادتها عن التكلفة الأصلية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الدخل للفترة المالية التي تحدث فيها.

٨-٣ الموجودات غير الملموسة :

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولى بالتكلفة . وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها بناءً على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء . وبعد الاعتراف الأولى ، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها أي اطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة – ان وجدت . أما الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسلة) فلا يتم رسملتها وتدرج المصروفات في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة في الوقت الذي تستحق فيها هذه المصروفات .

مقابل إفراغ أراضي :

تتم رسملة المبالغ التي تدفع مبدئياً بخلاف مبالغ الإيجار وذلك مقابل الحصول على حقوق الإنتفاع بأرض غير مملوكة تستخدم في أغراض الشركة ولإقامة أصول للشركة عليها ويتم إطفاء هذه المبالغ باستعمال طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة لمنفعتھا المستقبلية المرتبطة بفترة مدة الإيجار ويتم الإطفاء على مدة ٢٦ سنة.

تكاليف تطبيقات برامج آلية :

تشمل تكاليف تراخيص إستخدام برامج الحلول الآلية الشاملة وتطبيقاتھا بعد خصم مصروفات الإطفاء المتراكم. ويتم إطفاء تكلفة البرامج الآلية المرسملة بإستخدام طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للإنتفاع بها من تاريخ إكمال أعمال تطوير وتطبيق هذه البرامج ويتم الإطفاء على مدة ١٠ سنوات .

تكاليف البحث والتطوير :

النفقات عن أنشطة البحث التي يتم القيام بها بهدف كسب معرفة علمية أو فنية جديدة ، يتم قيدها في الأرباح والخسائر عند تكبدها. تشمل أنشطة التطوير خطة أو تصميم لإنتاج منتجات وخدمات وعمليات جديدة أو محسنة هامة ويتم رسملة نفقات التطوير فقط إذا أمكن قياس تكاليف التطوير بشكل موثوق، أو كان المنتج أو الخدمة أو العملية فنياً وتجارياً ذات جدوى وأن المنافع الإقتصادية المستقبلية هي محتملة وأن المجموعة تنوي ولھا موارد كافية لإكمال التطوير ومن ثم إستخدام أو بيع الأصل. تتضمن التكاليف المرسملة تكلفة المواد والعمالة والمصاريف الإضافية الأخرى المتعلقة مباشرة بتجهيز الأصل للإستخدام. يتم قياس نفقات التطوير المرسملة بالتكلفة بعد خصم الإطفاء وخسائر الإنخفاض . ويتم إطفاء تكلفة التطوير المرسملة بإستخدام طريقة القسط الثابت على فترات الإنتفاع المتعلقة بها.

٩-٣ تجميع الأعمال والشهرة :

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال بإستخدام طريقة الاستحواذ وتقاس التكلفة من الاستحواذ باجمالي المبلغ المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال ، تقوم الشركة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بنسبة حصتهم في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. وتقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الادارية.

وعند قيام الشركة بالاستحواذ على عمل ما ، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والاضاع الساندة بتاريخ الاستحواذ ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها .

يتم اثبات المبلغ المحتمل الذي سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذ بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ . ويتم قياس المبلغ المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والذي يمثل أداة مالية تقع ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية – الاثبات والقياس بالقيمة العادلة وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة .

يتم في الأصل ، قياس الشهرة بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في اجمالي المبلغ المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم اثباته وأي حصص مملوكة بالزيادة عن صافي الموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن اجمالي المبلغ المحول ، تقوم الشركة باعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها ومراجعة الاجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد اثباتها بتاريخ الاستحواذ واذا ما زال ينتج عن اعادة التقدير هذا زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن اجمالي المبلغ المحول يتم اثبات الأرباح في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة .

تقاس الشهرة بالتكلفة مطروحا منها خسائر الانخفاض المتراكمة ولغرض اجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الاعمال - اعتبارا من تاريخ الاستحواذ الى كل وحدة او مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يتوقع بان تستفيد من تجميع الأعمال بصرف النظر عما اذا خصصت موجودات او مطلوبات اخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها الى تلك الوحدات .

وعند تخصيص الشهرة الى الوحدة المنتجة للنقد واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة . عندئذ يتم ادراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد ارباح أو خسائر الاستبعاد وتقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على اساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المنتجة للنقد .

١٠-٣ الاعتراف بالإيرادات :

يتم الاعتراف بالإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن البضاعة للعملاء وتقيد الإيرادات بالصافي بعد تخفيضها بمقدار الخصم التجاري وخصم الكميات الممنوح للعملاء وتحقق الإيرادات من الخدمات عند تقديم الخدمات .

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاء التي تمتد لأكثر من فترة مالية وفقاً لطريقة نسبة الإنجاز، ويتم تحديد نسبة الإنجاز لكل عقد على أساس نسبة التكاليف الفعلية للعمل المنجز حتى تاريخ القوائم المالية إلى إجمالي التكاليف المقدرة اللازمة لإنجاز العقد. وتتضمن تكاليف العقد جميع التكاليف المباشرة من خامات ومواد وأجور ومقاولي الباطن وكذلك التكاليف غير المباشرة المتعلقة بتنفيذ أعمال العقد مثل الأجور غير المباشرة.

يتم الاعتراف بالخسائر المتوقعة لإنجاز أي عقد بالكامل عندما تكون التكاليف المقدرة اللازمة لإنجاز العقد تزيد عن قيمة العقد وتثبت كامل الخسارة على قائمة الدخل في نفس الفترة.

يدرج الفرق بين قيمة الإيرادات وفقاً لنسبة الإنجاز والمبالغ المحصلة أو المفوترة (المستخلصات الصادرة) كإيرادات مستحقة أو إيرادات مؤجلة. الإيرادات الناتجة عن خدمات الصيانة والخدمات الأخرى المماثلة يتم الاعتراف بها على مدى فترة العقد أو عند إتمام تقديم الخدمات إلى العملاء .

يتم تسجيل الإيرادات من الإيجار في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها .

١١-٣ الأدوات المالية :

- يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الإلتزامات التعاقدية للأداة.
- يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية عندما تفقد الشركة السيطرة على الحقوق التعاقدية التي تتكون منها الموجودات المالية. يتم إيقاف إثبات المطلوبات المالية عندما يكون الإلتزام المحدد في العقد تم إلغاؤه أو انتهؤه.
- عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي أو التزام مالي فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المستلم (الذمم المدينة) أو المدفوع (والمستحق) يتم الإعترا ف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

أ. الموجودات المالية :

أ-١ الإثبات والقياس المبدي :

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الإعترا ف المبدي كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض والسلف والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والموجودات المالية المتاحة للبيع. تقوم الإدارة بتحديد تصنيف الموجودات المالية عند الإعترا ف المبدي.

أ-٢ القياس اللاحق :

لأغراض القياس اللاحق تم تصنيف الموجودات المالية في أربع فئات:

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- القروض والسلف
- الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.
- الاستثمارات المالية المتاحة للبيع.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر :

- يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إلا إذا قامت الشركة بتصنيف استثمار محتفظ به لغير المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عند الاعتراف المبدي.
- يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي، ويتم الاعتراف بكافة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر .
- يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على أدوات الملكية من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما ينشأ حق الشركة في استلام التوزيعات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ الإيرادات.

القروض والذمم المدينة :

تعتبر القروض والذمم المدينة من الموجودات المالية غير المشتقة لها مدفوعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير مدرجة في سوق نشطة . بعد القياس الأولي ، تحمل تلك الموجودات المالية بالقيمة المطفأة باستخدام سعر الفائدة الفعلي ناقصاً الانخفاض في القيمة. عند احتساب القيمة المطفأة يؤخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة اقتناء والرسوم والتكاليف وهي جزء لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي . ويتم الاعتراف بالخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة كتكاليف التمويل للقروض وتكلفة المبيعات أو غيرها من نفقات التشغيل للمدينين .

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع :

تتضمن الاستثمارات المالية المتاحة للبيع على أدوات أو (أسهم) حقوق ملكية. الاستثمارات المصنفة باعتبارها متاحة للبيع هي غير تلك المصنفة لغرض المتاجرة أو المصنفة كموجودات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل .

بعد القياس المبدئي ، تقاس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة ضمن الدخل الشامل الآخر كاحتياطي تقييم استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع حتى يتم بيع تلك الاستثمارات ، عند بيع تلك الاستثمارات يتم تحويل الاحتياطي من قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة .

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت لا تزال قادرة ولديها النية على بيع موجوداتها المالية المتاحة للبيع في المستقبل القريب. في حالة عدم استطاعة الشركة المتاجرة في تلك الموجودات المالية بسبب اسواق غير نشطة مما أدى إلى تغيير نية الإدارة لبيعها في المستقبل القريب يجوز للشركة اختيار إعادة تبويب تلك الموجودات المالية في ظروف نادرة. يجوز إعادة تبويب القروض والذمم المدينة عندما تلبى الموجودات المالية تعريف القروض والذمم المدينة وتتوافر النية والقدرة على الاحتفاظ بتلك الموجودات للمستقبل القريب أو لحين الاستحقاق. يجوز إعادة تبويب الاستثمارات لحين تاريخ الاستحقاق عندما تتوفر لدى الشركة القدرة والنية للاحتفاظ بها حتى استحقاق الأصل المالي .

٣-١ انخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية استردادها

يتم إجراء تقييم في كل تاريخ قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إمكانية حدوث انخفاض في قيمة أصل مالي معين. في حالة وجود مثل هذا الدليل يتم عندئذ إدراج أي خسارة من الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة. يتم تحديد الانخفاض في القيمة كما يلي:

- في حالة الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في القيمة سبق إدراجها في قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة .
- في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة طبقاً لمعدل العائد الحالي في السوق لأصل مالي مماثل.
- في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة بسعر الفائدة الأصلي المطبق.

أ - ٤ إلغاء الإعراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الإعراف باصل مالي عندما:
تنتهي الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية من ذلك الأصل، أو
يتم تحويل حقوق إستلام التدفقات النقدية التعاقدية في عمليه تم فيها تحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل المحول .
لم يتم تحويل أو الإحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية إلا أن الشركة فقدت السيطرة على الأصل المحول.
أما إذا إحتفظت الشركة أو حصلت على حصة في الأصل الذي تم إلغاؤه، فتقوم الشركة بالإعتراف بأصل منفصل في حدود الحصة المحتفظ بها كما تقوم بالإعتراف بالإنزام منفصل مقابل ذلك، ويتم قياس الأصل و الإنزام بشكل يعكس الحقوق و الإنزامات التي إحتفظت بها الشركة.

ب. المطلوبات المالية :

ب - ١ الإثبات والقياس المبدي :

يتم تصنيف المطلوبات المالية في نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسائر أو مطلوبات مالية أخرى، أيهما ملائماً. تقوم الشركة بتحديد تصنيف مطلوباتها المالية بالإثبات المبدي.
يتم الإعتراف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والمسحوبات بالصادفي بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة للمعاملات.
تتضمن مطلوبات الشركة المالية الذمم الدائنة التجارية والأخرى والسحب على المكشوف والقروض والمسحوبات وعقود الضمان المالية والأدوات المالية المشتقة.

ب - ٢ القياس اللاحق :

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح أو الخسائر أو "المطلوبات المالية الأخرى" لم تخصص الشركة أي مطلوبات مالية كمطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية الأخرى :

المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك القروض والمسحوبات والذمم الدائنة التجارية والأخرى) يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.
إن طريقة معدل الفائدة الفعال هي طريقة تستخدم لإحتساب التكلفة المطفأة لأدوات الدين و لتوزيع مصروف الفائدة على الفترات ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعال يمثل المعدل الذي يؤدي تماماً إلى خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع دفعها على مدى عمر الأداء، أو فترته أقل، إلى صافي القيمة عند الإعتراف المبدي. و يتم إحتساب المصروف على أساس الفائدة الفعاله بالنسبة لأدوات الدين (فيما عدا المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخساره).
تكاليف المعاملات المتعلقة بالقروض طويلة الاجل والمسحوبات يتم إطفائها على مدى فترة الاتفاقية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

ب- ٣- إلغاء الإعتراف بالإلتزامات المالية :

يتم إلغاء الإلتزامات المالية عندما يتم تسوية الإلتزام أو إلغاؤه أو إنتهائه. و يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للإلتزام المالي و المقابل المدفوع في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣- ١٢ الزكاة والضريبة التقديرية :

تخضع الشركة وشركاتها التابعة المسجلة في المملكة العربية السعودية للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة للهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية (الهيئة). تخضع الشركات التابعة العاملة خارج المملكة العربية السعودية للأنظمة الضريبية للبلدان التي تعمل فيها. تحمل الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة للفترة الجارية ، وتدرج حصة حقوق الملكية غير المسيطرة من الضرائب ضمن رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة .

يتم إحتساب الضرائب المؤجلة المصنفة كموجودات أو مطلوبات خلال الفترة والتي نشأت عن الفروقات المؤقتة وفقاً للشرائح الضريبية المطبقة في البلدان المعنية. يتم إجراء مراجعة للقيمة الدفترية للضرائب المؤجلة المصنفة كموجودات بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة وتخفيض بالقدر الذي لم يعد فيه إمكانية إستردادها بشكل جزئي أو كلي لعدم وجود أرباح كافية خاضعة للضريبة في المستقبل.

يتم تبويب ضرائب الدخل المؤجلة بين ما يعتبر منها متداولاً وما لا يعتبر متداولاً وفقاً لتبويب الموجودات والمطلوبات والتي نشأت عنها الفروقات المؤقتة المرتبطة بها. كما يجب مقاصة ضرائب الدخل المؤجلة المتداولة وإظهار رصيد إضافي لها وكذلك مقاصة ضرائب الدخل المؤجلة غير المتداولة وإظهار رصيد إضافي لها في قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة .

٣- ١٣ العملات الأجنبية :

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة بالريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. و يتم تقييم الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية و المسجلة بالعملات الأجنبية في نهاية السنة على أساس أسعار الصرف لهذه العملات في ذلك التاريخ. تعالج الفروقات الناتجة عن التغير في أسعار الصرف في قائمة الدخل.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية التي تقاس بتكلفتها التاريخيه بإستخدام أسعار الصرف التاريخيه وقت حدوث المعاملة. أما الموجودات والمطلوبات غير المالية التي تقاس بالقيمة العادلة فيتم تحويلها بإستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. و تتم معالجة ارباح و خسائر فروقات العملة الناتجة عن تحويل هذه الموجودات والمطلوبات بنفس طريقة معالجة الربح أو الخساره التي تظهر من التغيرات في القيمة العادلة (أي بالنسبة للبنود التي يتم تحويل أرباح أو خسائر التغيرات في القيمة العادلة لها إلى قائمة الدخل الشامل أو قائمة الدخل أو الخسائر فيتم تحويل فروقات الترجمة الخاصه بها إلى قائمة الدخل الشامل الأخر أو قائمة الدخل على الترتيب).

الشركات التابعة الأجنبية

- يتم تحويل المراكز المالية و نتائج أعمال الشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي كما يلي:
- تحول الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة .
 - تحول بنود قائمة الدخل للشركات التابعة الأجنبية على أساس متوسط أسعار الصرف السائدة خلال الفترة.
 - تحول بنود حقوق الملكية في الشركات التابعة الأجنبية، باستثناء الأرباح المبقاه، بأسعار الصرف السائدة في التواريخ التي تعود لكل بند عند حدوثه.
- التسويات الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر.
- عند إستبعاد أو بيع جزء من شركة تابعة أجنبية يتم تحويل فروق تحويل العملات الأجنبية المقيدة قي حقوق الملكية إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة كجزء من ربح أو خسارة الإستبعاد.

٣-١٤ منافع الموظفين

خطة المساهمات المحددة

تقوم الشركة بالمساهمة بمخصص التقاعد والتأمين الاجتماعي لمنسوبيها وفقاً لنظام العمل السعودي.

الإجازات السنوية

يتم عمل استحقاق للالتزامات المقدرة للعاملين الخاصة بالإجازات السنوية بناءً على نظام العمل السعودي.

مخصص تعويض نهاية الخدمة

تمثل هذه المنافع برنامج مكافآت نهاية الخدمة للموظفين. يتم احتساب المبالغ الواجبة الدفع بمقتضي نظام العمل السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة. يتم احتساب صافي التزامات الشركة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة "الالتزامات" بتقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي يحصل عليها الموظف مقابل خدماته في الفترة الحالية والفترات السابقة، ويتم خصم المنافع لتحديد القيمة الحالية، وأي تكاليف خدمات ماضية غير مسجلة.

إن معدل الخصم المستخدم هو عائد السوق على السندات الحكومية في تاريخ القوائم المالية التي لها تواريخ استحقاق تقارب آجال التزامات الشركة. يتم تحديد تكلفة توفير المنافع بموجب برامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة لتحديد القيمة الحالية للالتزامات الشركة.

تتكون التزامات برامج منافع الموظفين المحددة غير الممولة من القيمة الحالية للالتزامات معدلة بأي تكاليف تتعلق بخدمات سابقة لم يتم إدراجها بعد وأي مكاسب/خسائر اكتوارية غير مسجلة. ولا تتوافر حالياً تكاليف لخدمات ماضية.

لا توجد مكاسب أو خسائر من إعادة القياس غير مسجلة، لكون جميع مكاسب أو خسائر إعادة القياس تم تسجيلها كإيرادات أو مصروفات في قائمة الدخل الشامل الآخر خلال الفترة التي نشأت فيها.

١٥-٣ المخصصات :

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمالية نشوء تكاليف لسداد الالتزام يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها. عندما تتوقع الشركة الحصول على تعويض مقابل بعض أو جميع المخصص - بموجب عقد تأمين على سبيل المثال - يتم تسجيل التعويض كأصل مستقل ولكن فقط في حالة كون التعويض مؤكداً من الناحية الفعلية. يتم عرض المصروفات المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بالصافي بدون خصم أي تعويض.

١٦-٣ ربح (خسارة) السهم :

يتم احتساب ربح (خسارة) السهم باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، علماً بأن جميع أسهم رأس مال الشركة أسهم عادية. تم احتساب ربح السهم الأساس وربح السهم من صافي دخل الفترة بتقسيم الدخل من الأساس وصافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

٤. المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة و غير سارية المفعول بعد.

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد.

تطبيق للفترات
السنوات التي تبدأ
من أو بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة

- ٠١ يناير ٢٠١٨ م
- تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في نسخته الأخيرة (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية في يوليو ٢٠١٤م يتناول هذا المعيار تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالمطلوبات والموجودات المالية ، كما يقدم قواعد جديدة لمحاسبة التحوط ونموذج جديد لحساب الانخفاض في قيمة الموجودات المالية . كما يقدم المعيار متطلبات إفصاح موسعة وتغييرات في طريقة العرض .
 - يتضمن هذا المعيار منهج جديد لتصنيف وقياس الموجودات المالية يعكس نموذج الأعمال التي يتم إدارة الموجودات من خلاله وخصائص تدفقاتها النقدية . وفقا لشروط التصنيف في المعيار تظهر الموجودات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر .
 - أما بالنسبة للمطلوبات المالية فإن المتطلبات الجديدة ستؤثر فقط على المحاسبة عن المطلوبات المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر فيما عدا المشتقات المالية . تبقى قواعد إلغاء الاعتراف متوافقة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) " الأدوات المالية " بدون تغيير
 - يتطلب نموذج إنخفاض القيمة الإقراراف بمخصصات إنخفاض القيمة بناء على خسائر الإنتمان المتوقعة وليس فقط على الخسائر المتكبدة كما هو معمول به في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). ينطبق هذا المعيار على الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وعقود الموجودات وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) " الإيرادات من العقود مع العملاء " ، ذم التأجير المدينة والتزامات القروض وبعض عقود الضمانات المالية .
 - تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء في مايو ٢٠١٤ والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء . عندما يدخل المعيار حيز التطبيق سوف يحل هذا محل المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨) الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها.
 - الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 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 ٥ خطوات للاعتراف بالإيرادات:
 - الخطوة الأولى : تحديد العقد أو العقود مع العملاء .
 - الخطوة الثانية : تحديد التزامات الأداء في العقد .
 - الخطوة الثالثة : تحديد سعر الصفقة .
 - الخطوة الرابعة : تحميل سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد .
 - الخطوة الخامسة : الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء .
 - ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات للمنشأة عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل . تمت إضافة توجيهات أكثر تقييدا في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) للتعامل مع سيناريوهات محددة، وعلاوة على ذلك يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) إفصاحات واسعة .

تطبيق للفترات
السنية التي تبدأ
من أو بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار، 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 المؤجر بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم (١٧). وسيحل المعيار الجديد محل : معيار المحاسبة الدولي - رقم (١٧).
- التفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي : " التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار " .
- التفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز " .
- التفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "تقييم جوهر المعاملات المتضمنة الشكل القانوني لعقد إيجار " .
- وبموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) ، يتعين على المستأجرين التمييز بين عقد الإيجار التمويلي (ضمن قائمة المركز المالي) وعقد الإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي) . ويتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) من المستأجرين الاعتراف بالتزام عقد الإيجار الذي يعكس دفعات الإيجار المستقبلية و "حق استخدام الأصل" فعلياً لكافة عقود الإيجار . وقد أدرج مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاءً اختياريًا بشأن بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول المستأجرة ، غير أنه لا يمكن إلا للمستأجرين تطبيق هذا الإعفاء .
- وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) ، يعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية معينة مقابل عوض . والتاريخ الإلزامي لتطبيق المعيار هو ١ يناير ٢٠١٩ م .
- التعديلات على المعايير الحالية :**
- بالإضافة إلى المعيار أعلاه ، بعض التعديلات قد صدرت على المعايير المطبقة حالياً ولكنها غير سارية المفعول حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة .
- التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) تبويب وقياس معاملات الدفع على أساس السهم - تاريخ التطبيق بداية من ١ يناير ٢٠١٨ م .
- التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - بيع أو المشاركة للأصول بين المستثمر والشركة الشقيقة أو المشروع المشترك - لم يحدد تاريخ التطبيق بعد .
- التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤٠) تحويل الاستثمار العقاري - تاريخ التطبيق بداية من ١ يناير ٢٠١٨ م .
- التحسين السنوي لمعايير التقرير المالي الدولي (دورة ٢٠١٤ - ٢٠١٦) تاريخ التطبيق بداية من ١ يناير ٢٠١٨ م .
- التفسير رقم (٢٢) معاملات العملات الأجنبية والتمن المدفوع مقدماً - تاريخ التطبيق بداية من ١ يناير ٢٠١٨ م .
- لم تقم المجموعة بإجراء تقييم لتحديد التأثيرات المحتملة على المبالغ المسجلة والافصاحات التي سيتم تقديمها بموجب المعيار الجديد أو التعديلات على المعايير المطبقة حالياً .

٥. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

إن القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ستكون أول قوائم مالية سنوية تلتزم فيها الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي. وقد تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقا للسياسات المبينة في إيضاح رقم (٣)، بما في ذلك المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١. و يتطلب المعيار رقم ١ من المنشآت تبني المعايير الدولية للتقرير المالي في أول قوائم مالية سنوية لها معده وفقا للمعايير الدولية من خلال تقديم بيان صريح و غير مقيد بالالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي. و يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ أيضا تقديم معلومات مالية مقارنة. نتيجة لذلك فإن أول تاريخ قامت به الشركة بتطبيق المعايير الدولية هو ٢٠١٦/١/١ (تاريخ الانتقال). و يتطلب المعيار رقم ١ التطبيق بأثر رجعي لكافة المعايير الدولية للتقرير المالي السارية المفعول في تاريخ التقارير المالية و هو ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. إلا أن المعيار يوفر إعفاءات إختيارية و إستثناءات إجبارية عند تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مره.

وعليه فقد أعدت الشركة القوائم المالية التي تتفق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية المعمول بها على الفترات ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٧م أو قبل ذلك التاريخ مع بيانات فترة المقارنة. وقد أفصح عن التأثير على القوائم المالية المفصح عنها سابقاً للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وقائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م في القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

التقديرات

لم يتم إستخدام المعلومات التي توفرت لاحقاً لتعديل التقديرات كما في تواريخ القوائم المالية المعروضة و عليه فقد كانت تلك التقديرات متسقة مع التقديرات التي تم القيام بها في نفس تلك التواريخ وفقاً للمعايير المحلية السابقة، خلافاً للبنود التالية التي لم تتطلب المعايير المحلية القيام بتقديرات لها.

- منافع التقاعد و منافع الموظفين.

التسويات على القوائم المالية المصدرة سابقاً وفقاً لمعايير المحاسبه السعوديه لتحويلها إلى المعايير الدولية للتقرير المالي :

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ القيام بتسويات لحقوق الملكية و الدخل الشامل و التدفقات النقدية للفترات السابقة. وقد أدت التغيرات التي تمت على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة الأولية إلى تغيرات تصنيف بعض بنود قائمة التدفقات النقدية ، إلا أنها لم تؤثر على صافي التدفقات النقدية وعليه لن يتم عرض بيان بالتسويات للتدفقات النقدية.

إن التسويات بين النتائج المالية المقدمه سابقاً وفقاً للمعايير المحلية السعوديه و النتائج المالية المبلغه حالياً وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي كما يلي:

١. تسويات على قائمة المركز المالي وحقوق الملكية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.
٢. تسويات على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.
٣. تسويات على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١-٥ التسويات على قائمة المركز المالي نتيجة التحويل إلى تطبيق معايير المحاسبة الدولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ :

المعيار المحاسبي المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إعادة القياس/ إعادة التصنيف	المعيار الدولي للتقرير المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات وآلات ومعدات	-	٣٤٦,٠٢٣,٧٨٠
موجودات غير ملموسة	-	٢٤,٢٧٩,٩٩٧
استثمارات مالية متاحة للبيع	-	١٣٨,٦٧٣,٨٦٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة	-	٥٠٨,٩٧٧,٦٣٧
الموجودات المتداولة		
المخزون (١-٥)	(١٢,٦٧٠,٧١٧)	٤٣١,٥٤٦,٠٤٣
مستحق من أطراف ذات علاقة	-	١٦,٣٣٩,٠٢١
ذمم مدينة تجارية	-	٣١٩,٩٣٢,٦٢٦
مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	-	٢٤٥,٢١٨,٣١٥
نقد وما في حكمه	-	٨٨,٠٥١,٥٧٥
إجمالي الموجودات المتداولة	(١٢,٦٧٠,٧١٧)	١,١٠١,٠٨٧,٥٨٠
إجمالي الموجودات	(١٢,٦٧٠,٧١٧)	١,٥٩٧,٣٩٤,٥٠٠
حقوق المساهمين والمطلوبات		
حقوق المساهمين		
رأس المال	-	٤٢٦,٣١٣,١٢٠
إحتياطي نظامي	-	١١٣,٩٥٥,٧٧٧
أرباح مبقاة (٥-٤-ب)	(٣١,٢١٣,٦٦٤)	٣٠٩,٩٥٥,٤٠٠
إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	-	(٤٢,٩٧٧,٢٢٥)
حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	(٣١,٢١٣,٦٦٤)	٨٠٧,٢٤٧,٠٧٢
حقوق الملكية غير المسيطرة	-	١,١٤٤,٩٥١
إجمالي حقوق المساهمين	(٣١,٢١٣,٦٦٤)	٨٠٨,٣٩٢,٠٢٣
المطلوبات غير المتداولة		
قروض لأجل بعمولة	-	٩٨,٤٣٣,٣٢٠
التزامات إعادة تأهيل مناطق مستأجرة (٥-٤-ج)	١٤,٤٠٠,٠٠٠	-
التزامات المنافع المحددة للموظفين (٥-٤-ج)	٢,٧٩٣,٦٩٧	٨٠,٨٩٤,٠٢٨
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	١٧,١٩٣,٦٩٧	١٧٩,٣٢٧,٣٤٨
المطلوبات المتداولة		
تمويل بنكي قصير الأجل	-	١٩٠,٧٩٣,٥١٨
ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع (٥-٤-د)	١,٣٤٩,٢٥٠	٢٤٨,٤١٥,٦٠٨
الجزء المتداول من قروض لأجل بعمولة	-	١٥٢,٠١٩,٥٤٧
زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع	-	١٢,٨٣٨,٣٥١
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	١٨,٢٧٨,٨٢٢
إجمالي المطلوبات المتداولة	١,٣٤٩,٢٥٠	٦٢٢,٣٤٥,٨٤٦
إجمالي المطلوبات	١٨,٥٤٢,٩٤٧	٨٠١,٦٧٣,١٩٤
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات	(١٢,٦٧٠,٧١٧)	١,٦١٠,٠٦٥,٢١٧

شركة البابطين للطاقة والاتصالات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢-٥ التسويات على قائمة الربح أو (الخسارة) نتيجة التحويل للمعايير الدولية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ :

المعايير الدولية للتقرير المالي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إعادة القياس/ إعادة التصنيف	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٢٤,٧٥٣,٢٩٨	-	٩٢٤,٧٥٣,٢٩٨	الإيرادات
(٦٧١,٤٧٤,٨٣٤)	-	(٦٧١,٤٧٤,٨٣٤)	تكلفة الإيرادات
٢٥٣,٢٧٨,٤٦٤	-	٢٥٣,٢٧٨,٤٦٤	إجمالي الربح
(٣٤,٩١٤,١٦٠)	-	(٣٤,٩١٤,١٦٠)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٨٧,٧٧٨,١٦٥)	(٢,٧٢٩,٢٧٩)	(٨٥,٠٤٨,٨٨٦)	مصروفات عمومية وإدارية (أ وب)
١٣٠,٥٨٦,١٣٩	(٢,٧٢٩,٢٧٩)	١٣٣,٣١٥,٤١٨	صافي الدخل من الاعمال الرئيسية
			نتائج الاعمال الأخرى:
١٣,٧١٠,٢٧٠	-	١٣,٧١٠,٢٧٠	إيرادات أخرى
(٢٠,٣٦٣,٠٢١)	-	(٢٠,٣٦٣,٠٢١)	أعباء مالية
١٢٣,٩٣٣,٣٨٨	(٢,٧٢٩,٢٧٩)	١٢٦,٦٦٢,٦٦٧	صافي دخل الفترة قبل الزكاة التقديرية
(٩,٩١٢,٨٥٢)	-	(٩,٩١٢,٨٥٢)	الزكاة التقديرية
١١٤,٠٢٠,٥٣٦	(٢,٧٢٩,٢٧٩)	١١٦,٧٤٩,٨١٥	صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
١٨٥,٧٨٣	-	١٨٥,٧٨٣	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في نتائج الشركات التابعة
١١٤,٢٠٦,٣١٩	(٢,٧٢٩,٢٧٩)	١١٦,٩٣٥,٥٩٨	صافي دخل الفترة
			(خسائر) شاملة أخرى سيعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة
(٨,٠٥٣,٨٢٤)	(٨,٠٥٣,٨٢٤)	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية - ج
١٠٦,١٥٢,٤٩٥	(١٠,٧٨٣,١٠٣)	١١٦,٩٣٥,٥٩٨	صافي الدخل الشامل للفترة بعد الزكاة والضريبة
٢,٦٨		٢,٧٤	ربح السهم من صافي دخل الفترة

وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة :

- أ- الزيادة في تكلفة نهاية الخدمة نتيجة تطبيق المعيار رقم (١٩) بمبلغ ١,٣٨٠,٠٢٩ ريال سعودي .
- ب- الاعتراف بمصروفات مستحقة لمكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١,٣٤٩,٢٥٠ ريال سعودي .
- ج- إظهار فروقات ترجمة الشركات التابعة الأجنبية ضمن الدخل الشامل الآخر .

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣-٥ التسويات على قائمة الربح أو (الخسارة) نتيجة التحويل للمعايير الدولية للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ :

المعايير الدولية للتقرير المالي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إعادة القياس/ إعادة التصنيف	المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٦,٦٩٢,٨٥٣	-	٢٤٦,٦٩٢,٨٥٣	الإيرادات
(١٧٨,٥٣٩,٢٠٧)	-	(١٧٨,٥٣٩,٢٠٧)	تكلفة الإيرادات
٦٨,١٥٣,٦٤٦	-	٦٨,١٥٣,٦٤٦	إجمالي الربح
(١٠,٤٥٨,٧٤١)	-	(١٠,٤٥٨,٧٤١)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٠,٥٢٠,٣٨٨)	(٨٨٧,٧٤٧)	(١٩,٦٣٢,٦٤١)	مصروفات عمومية وإدارية (أ وب)
٣٧,١٧٤,٥١٧	(٨٨٧,٧٤٧)	٣٨,٠٦٢,٢٦٤	صافي الدخل من الاعمال الرئيسية
نتائج الاعمال الاخرى:			
٨,٢٠٠,٣٥٢	-	٨,٢٠٠,٣٥٢	إيرادات اخرى
(٦,٤٤٨,٤٧٠)	-	(٦,٤٤٨,٤٧٠)	اعباء مالية
٣٨,٩٢٦,٣٩٩	(٨٨٧,٧٤٧)	٣٩,٨١٤,١٤٦	صافي دخل الفترة قبل الزكاة التقديرية
(٤,٣٩١,٥٩٦)	-	(٤,٣٩١,٥٩٦)	الزكاة التقديرية
٣٤,٥٣٤,٨٠٣	(٨٨٧,٧٤٧)	٣٥,٤٢٢,٥٥٠	صافي الدخل قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٤,٣٤٧	-	٧٤,٣٤٧	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في نتائج الشركات التابعة
٣٤,٦٠٩,١٥٠	(٨٨٧,٧٤٧)	٣٥,٤٩٦,٨٩٧	صافي دخل الفترة
			أرباح شاملة أخرى سيعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترة اللاحقة
٣١٧,٦٤٢	٣١٧,٦٤٢	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية - ج
٣٤,٩٢٦,٧٩٢	(٥٧٠,١٠٥)	٣٥,٤٩٦,٨٩٧	صافي الدخل الشامل للفترة بعد الزكاة والضريبة
٠,٨١		٠,٨٣	ربح السهم من صافي دخل الفترة

وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة :

- أ- الزيادة في تكلفة نهاية الخدمة نتيجة تطبيق المعيار رقم (١٩) بمبلغ ٤٣٧,٩٩٧ ريال سعودي .
- ب- الإعتراف بمصروفات مستحقة لمكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٤٤٩,٧٥٠ ريال سعودي .
- ج- إظهار فروقات ترجمة الشركات التابعة الأجنبية ضمن الدخل الشامل الآخر

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٥-٤: التسويات على قائمة المركز المالي نتيجة التحول إلى تطبيق معايير المحاسبة الدولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ :

وفيما يلي ملخص لطبيعة التسويات التي تمت على قائمة المركز المالي كالتالي :

أ - التسويات على بنود الموجودات المتداولة :		٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
النقص في المخزون نتيجة تطبيق مبدأ صافي القيمة البيعية (المعيار المحاسبي رقم ٢ الدولي)		ريال سعودي
صافي قيمة التسويات على بنود الموجودات المتداولة		(١٢,٦٧٠,٧١٧)
		(١٢,٦٧٠,٧١٧)
ب- التسويات على بنود حقوق المساهمين :		٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
الخسائر المتعلقة بتطبيق صافي القيمة البيعية على المخزون		ريال سعودي
الإعتراف بالتزامات تأهيل مناطق صناعية		(١٢,٦٧٠,٧١٧)
أثر قياس منافع الموظفين وفق التقديرات الاكتوارية للفترة السابقة		(١٤,٤٠٠,٠٠٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المتعلقة بالسنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		(٢,٧٩٣,٦٩٧)
إجمالي التسويات على حقوق المساهمين (وفقا لمعايير المحاسبة الدولية)		(١,٣٤٩,٢٥٠)
		(٣١,٢١٣,٦٦٤)
ج- التسويات على بنود المطلوبات غير المتداولة :		٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
زيادة التزامات خطة إعادة تأهيل مناطق صناعية (المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦)		ريال سعودي
زيادة في التزامات منافع الموظفين وفق التقييم الإكتواري لبند مخصص مكافأة نهاية الخدمة، وفق متطلبات (المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩).		١٤,٤٠٠,٠٠٠
قيمة التسويات على بنود المطلوبات غير المتداولة		٢,٧٩٣,٦٩٧
		١٧,١٩٣,٦٩٧
د - التسويات على بنود المطلوبات المتداولة :		٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
الزيادة في المصروفات المستحقة عن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المتعلقة بالسنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		ريال سعودي
قيمة التسويات على بنود المطلوبات غير المتداولة		١,٣٤٩,٢٥٠
		١,٣٤٩,٢٥٠

٦- الأدوات المالية - إدارة المخاطر

تتكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي للشركة بشكل أساس من النقد لدى البنوك والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض والمطلوبات الأخرى.

• مخاطر سعر الصرف الأجنبي :

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

لم تقم الشركة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي ، الدولار الأمريكي واليورو. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة، تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

• مخاطر الائتمان :

تمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الشركة خسارة مالية.

إن الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقدية بالنوك و ذمم العملاء. تقوم الشركة بإيداع أموالها في مصاريف مالية ذات موثوقية وقدرة إئتمانية عالية كما أن لدى الشركة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر إئتمان هامة من حسابات العملاء نظراً لأن لديها قاعدة عريضة من العملاء التي تعمل في أنشطة مختلفة ومواقع متعددة كما أنها تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة دورياً.

• مخاطر السيولة :

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها.

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للشركة من الذمم الدائنة ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى، تعمل الشركة على الحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر تسهيلات بنكية، بالإضافة إلى إجراء موانمة بين فترات تحصيل أرصدة العملاء وفترات سداد أرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى.

• مخاطر أسعار العملات :

تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهرياً.

• القيمة العادلة :

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملية بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة القياس المستند إلى السوق والافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق.

• القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة :

إن الإدارة تعتبر أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية الموجزة مقارنة بقيمتها العادلة.

٧- رأس المال :

بلغ رأس المال المكتتب به والمدفوع للشركة مبلغ ٤٢٦,٣١٣,١٢٠ ريال سعودي ممثلاً في ٤٢,٦٣١,٣١٢ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي لكل سهم .

٨- الإحتياطي النظامي :

بناءً على النظام الأساسي للشركة ومتطلبات قانون الشركات التجاري السعودي تقوم الشركة بتحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من الربح للسنة إلى حساب الإحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع ويتم التوقف عن هذا التحويل عندما يصل رصيد هذا الإحتياطي إلى ما نسبته ٣٠٪ من رأس المال المدفوع.

٩- ربحية السهم :

تم احتساب الربح الأساسي والمنخفض للسهم من الربح للفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والبالغة (٤٢,٦٣١,٣١٢) سهم .

١٠- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة:

أقرت الجمعية العامة المنعقدة بتاريخ ٢٠١٧/٦/١م صرف مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل عضو من أعضاء مجلس الإدارة كمكافأة للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وقد تم صرف المكافآت في خلال الفترة الحالية ٢٠١٧م .

١١- توزيعات أرباح:

أ - أوصى مجلس إدارة شركة الباطين للطاقة والاتصالات في إجتماعهم يوم الخميس الموافق ٢٠١٧/٦/١م توزيع أرباح أولية عن فترة الربع الرابع من العام والمنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١م على السادة مساهمين الشركة وبقيمة ٤٢,٦٣١,٣١٢ مليون ريال سعودي بواقع ريال واحد للسهم ما نسبته ١٠٪ من القيمة الاسمية للسهم .

ب - أوصى مجلس إدارة شركة الباطين للطاقة والاتصالات في إجتماعه بالتمرير يوم الخميس الموافق ٢٠١٧/٨/٣م توزيع أرباح أولية عن فترة النصف الأول من عام ٢٠١٧ والمنتهي في ٢٠١٧/٦/٣٠م على السادة مساهمين الشركة وبقيمة ٤٢,٦٣١,٣١٢ مليون ريال سعودي بواقع ريال واحد للسهم ما نسبته ١٠٪ من القيمة الاسمية للسهم .

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٢ - تمويل بنكي قصير الأجل :

لدى الشركة وشركاتها التابعة تسهيلات بنكية من بنوك تجارية محلية ودولية في صورة سحب على المكشوف وقروض تورق وأوراق دفع لتمويل متطلبات رأس المال العامل ، وكذلك خطابات ضمان وإعتمادات مستندية. إن هذه التسهيلات تخضع لعمولة وفقاً للأسعار السائدة في السوق ومضمونة مقابل إصدار سندات لأمر والتنازل عن جميع عوائد العقود التي أبرمتها الشركة وضمانات أخرى والتي تستخدم هذه التسهيلات في تمويل الأعمال المرتبطة بها ، وتفصيلها كما يلي :

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	سحب على المكشوف
٣٥,٦٨٢,٧٦٩	٢٣,٨٣١,٤٩٧	
٣٣٢,١٩٥,٢٠٩	١٩٢,٢٢٢,٥١٣	قروض بنكية وتورق قصير الأجل
٥٥,٤٤٥,٥٠٥	٣٢,٥٦٢,٢١٤	أوراق دفع
٤٢٣,٣٢٣,٤٨٣	٢٤٨,٦١٦,٢٢٤	المجموع - قائمة أ

١٣ - قروض لأجل بعمولة :

أ - تم عرض قروض تورق طويلة الأجل من بنوك تجارية محلية وخارجية في قائمة المركز المالي حسب جدول السداد لهذه القروض على النحو التالي :

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	الجزء المتداول - قائمة أ
٩٨,٤٣٣,٣٢٠	١٥١,٤٦٠,٠٠٤	
٣,٠٤١,٨٤٨	٦٠,٥٦٨,٣١٩	الجزء غير المتداول - قائمة أ

ب - إن قروض التورق من البنوك التجارية أعلاه مضمونة مقابل إصدار سندات لأمر وتنازل الشركة عن بعض عوائد العقود التي أبرمتها الشركة والتي تستخدم هذه التسهيلات في تمويل الأعمال التشغيلية بها وضمانات أخرى وفقاً لعقود التسهيلات البنكية ، تتضمن الإتفاقيات البنكية المتعلقة بقروض التورق أعلاه قيوداً وتعهدات مالية على الشركة تتعلق بتوزيعات الأرباح وصافي حقوق الملكية، بالإضافة إلى بعض النسب المالية الأخرى المحددة في هذه الإتفاقيات.

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٤ - معلومات قطاعية :

- أ- تتكون النشاطات الرئيسية للمجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:
- قطاع الأبراج والهياكل المعدنية : ويشتمل على إنتاج أبراج نقل الطاقة وأبراج الاتصالات المجلفة واختباراتها والإنشاءات الحديدية المجلفة .
 - قطاع الأعمدة والإنارة : ويشتمل على إنتاج وجلفنة أعمدة الكهرباء والإنارة والصواري وملحقاتها بالإضافة إلى إنتاج فوانيس إنارة الشوارع والملاعب والحدائق وإنتاج لوحات توزيع الكهرباء.
 - قطاع التصميم والتوريد والتركيب : ويشمل القيام بأعمال توريد وتركيب وصيانة أنظمة الاتصالات .
 - المركز الرئيسي : ويقوم بالإشراف على قطاعات الشركة المختلفة بالإضافة إلى الأنشطة الإستثمارية في الشركات التابعة .
- وتزاول المجموعة نشاطها في المملكة العربية السعودية وعدد من دول الخليج العربي بالإضافة إلى جمهورية مصر العربية وجمهورية فرنسا وبياناتها القطاعية من حيث التوزيع الجغرافي غير هامة نسبياً للإفصاح عنها كقطاعات مستقلة .

ب- فيما يلي ملخص للمعلومات الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر وفقاً لقطاع الأعمال :

	قطاع الأبراج والهياكل المعدنية	قطاع الأعمدة والإنارة	قطاع التصميم والتوريد والتركيب	المركز الرئيسي	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧					
صافي الإيرادات الموحدة	٢٨٥,٩٥٤,٦٦٠	٤٣٧,٩٥٨,٠٦٦	٢٣٦,٠٥٥,٣٣٧	-	٩٥٩,٩٦٨,٠٦٣
الدخل قبل الزكاة والضريبة وحقوق الملكية غير المسيطرة	٤٧,٨٠٦,٩٨٨	٥٨,٥٠٠,١٩٩	١٢,٩٢٢,٣٥٦	٣,٥٠٥,٩٢٠	١٢٢,٧٣٥,٤٦٣
ممتلكات وآلات ومعدات - صافي	٦٣,٤٤٨,٦٠٦	١٧٣,٨٠٦,٦٧٩	٣٠,٤٢١,٣٥٨	٧٤,٥٠٧,١٧١	٣٤٢,١٨٣,٨١٤
أعباء مالية	٩,٦٢٧,٧١١	١٠,٨٢٣,٥٢٣	١,٣٦٨,٩٤١	-	٢١,٨٢٠,١٧٥
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦					
صافي الإيرادات الموحدة	١٨٧,١٤٣,٤٨٩	٤٨٤,٥٦١,٧٠٩	٢٥٣,٠٤٨,١٠٠	-	٩٢٤,٧٥٣,٢٩٨
الدخل قبل الزكاة والضريبة وحقوق الملكية غير المسيطرة	٣٧,٨٢٢,٥١٩	٧٠,٦٩٢,٦٠٠	١٥,٤٢٥,٧٦٩	(٧,٥٠٠)	١٢٣,٩٣٣,٣٨٨
ممتلكات وآلات ومعدات - صافي	٧٤,١٨٥,٣٢٥	١٩٩,٤٦٢,٢٩٠	٣١,٢٣٤,٢٦٣	٤١,١٤١,٩٠٢	٣٤٦,٠٢٣,٧٨٠
أعباء مالية	٦,٤٨٧,٦٩٠	١٢,١٩٨,١٠٦	١,٦٧٧,٢٢٥	-	٢٠,٣٦٣,٠٢١

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٥ - الالتزامات المحتملة :

تتمثل الالتزامات المحتملة في ٣٠ سبتمبر في الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان المصدرة بواسطة بنوك تجارية لأغراض الشركة وهي كما يلي :

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	إعتمادات مستندية
٤٨,٨٩٧,٨٧٧	٨٧,٠٦٢,٠٥٩	خطابات ضمان
٢٠٩,٢٦٨,٣٨٢	٢٤٧,٠٤٣,٠٤٠	المجموع
٢٥٨,١٦٦,٢٥٩	٣٣٤,١٠٥,٠٩٩	

١٦ - زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع :

إن الحركة على مخصص الزكاة والضريبة على النحو التالي :

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية الفترة
١٤,٩١٨,٣٠٨	١٦,٩٢٥,٣٢٢	المحمل للفترة الحالية - قائمة ب
١٢,٤٨٣,٥٠٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المدفوع خلال الفترة
(١٥,٢٢٩,٩٢٢)	(١٧,٠٠٧,٠١٤)	الرصيد في نهاية الفترة - قائمة أ
١٢,١٧١,٨٩٤	١٤,٩١٨,٣٠٨	

ج- حصلت الشركة على شهادة زكاة مقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م سارية المفعول حتى ٢٠١٨/٤/٣٠ م أثر تقديمها القوائم المالية وإقرارها للسنة ذاتها.

د- يتم إعداد مخصص الزكاة بشكل تقديري بناءً على رأي فني محايد حيث تعتقد إدارة الشركة أنه كافي، وفي حال وجود فروقات ما بين مخصص الزكاة والربط النهائي سيتم إثباتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يصدر فيها الربط النهائي في حال ثبوته .

١٧ - قضايا و مطالبات :

قدم العديد من موظفي الشركة التابعة في فرنسا وبشكل جماعي رفع دعوى على الشركة التابعة وذلك بسبب عدم اقتناعهم بجدوى خطة اعادة الهيكلة وسيتم اتخاذ قرار من قبل مجلس العمال ، حيث تم تأجيل البت في الدعاوى القضائية .

قامت الشركة بهذا الخصوص بحجز مخصص مخاطر بمبلغ ٢,١٦٠,٠٠٠ يورو (٨,٥١٢,٥٦٠ ريال سعودي) في قوائمها المالية للعام ٢٠١٥ م وذلك بناء على المعلومات المتوفرة .

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٨ - مستحق من أطراف ذات علاقة :

أ - تتعامل المجموعة في سياق نشاطها مع أطراف ذات علاقة حيث تقوم بشراء بعض الأدوات والمواد من هذه الشركات والحصول على خدمات فنية من قبلها بالإضافة إلى بيع منتجات نهائية إليهما وتقديم تمويل وفقاً لمتطلبات العمل ، وتتم هذه المعاملات بناءً على أسعار وشروط متفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة ، وتفاصيلها كما يلي :

نوع العلاقة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
شركة الباطين للمقاولات	١,٣٢٧,٩٨٣	١,٣١٢,٥٤٤
شركة الباطين للتجارة	-	٥,٦٩٨
شركة الباطين للصناعات الهندسية	٣,٥٠٢,٦١١	١,٩٨١,٤٥٠
شركة الباطين القابضة للإستثمارات	-	٣٥,٧٧٣
المجموع - قائمة أ	٤,٨٣٠,٥٩٤	٣,٣٣٥,٤٦٥

ب- أهم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة :

مبيعات :	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
شركة الباطين للمقاولات	٣,٢٩٩,٧٣٨	١٥,٦٠٦,٥١٨
شركة الباطين للصناعات الهندسية	٤,٥٠٠	١٥,٢٩٠

مشتريات :	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
شركة الباطين للتجارة	١٨,٠٥٠	٢٨,٢٦٠
شركة الباطين للصناعات الهندسية	١,٦٥٠,٥٣٨	٦,٨٧٦,٤١٣

تمويل :	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
شركة الباطين للمقاولات	١٥,٤٣٨	١٣,٩٠٤
شركة الباطين للصناعات الهندسية	١,٥٣٣,٤٦٨	٩٧٥,١٢٥

ج- مجلس الإدارة :

نوع العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
موظفي الإدارة العليا	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	١,٣٥٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠
	بدل حضور الاجتماعات	١٤١,٤٠٢	٢٠٠,٧٤٤

١٩ - اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة للإصدار في ٢ نوفمبر ٢٠١٧ م .

٢٠ - عام :

أ - تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتلائم مع تصنيف أرقام الفترة الحالية .

ب- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية لأقرب ريال سعودي فيما عدا ما يتعلق بربحية السهم الواحد .