

شركة البابطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

جدول المحتويات

صفحة	
٤-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦	قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٥-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / المساهمين

شركة البابطين للطاقة والاتصالات
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة البابطين للطاقة والاتصالات (الشركة) (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكل من قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة ، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة من ١ إلى ٣٤، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية . إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة " مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة " . ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرية ، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على الاستمرارية ، وفقاً لأساس الاستمرارية، وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال ، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية ، وتطبيق أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعتزم إدارة المجموعة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن لجنة المراجعة للمجموعة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة .

أمور المراجعة الرئيسية:

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها أهمية بالغة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا، ولا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، فيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجته:



تقرير مراجع الحسابات المستقل (تابع)

أمور المراجعة الرئيسية (تابع):

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية مراجعة الأمر الرئيسي
الإعتراف بالإيرادات: تعتبر الإيرادات عنصراً مهماً لأداء الشركة وربحيته. وتتطلب معايير المراجعة تقييم مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الداخلية عند إثبات الإيرادات والتي قد ينشأ عنها مخاطر تحريف الإيرادات أو تسجيل مبيعات وهمية بهدف التأثير على الربحية. نظراً لأهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة لإثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية، أو الاعتراف بها بشكل غير مناسب قبل انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري أو في الفترة غير الصحيحة فإن تحقق الإيرادات يعد أحد أمور المراجعة الرئيسية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٥) الذي يتضمن السياسات المحاسبية المتعلقة بالإعتراف بالإيراد وقياسه و إلى الإيضاح رقم (٢٨) الذي يبين معلومات قطاعية عن الإيرادات.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، ما يلي: - الحصول على تفهم لعملية الإعتراف بالإيرادات وإثباتها والذمم المدينة التجارية وكذلك اختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية. - تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بإجراء مقارنات للكميات والأسعار وهوامش الربح بين السنة الحالية والفترات السابقة و التوقعات وتحديد ما إذا كان هناك أية اتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي. - فحص على أساس العينة لمعاملات الإيرادات وإجراءات القطع للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة. - فحص عينة من العقود مع العملاء للوقوف على صحة الإعتراف بالإيرادات وتنفيذ شروط العقد.
الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة: تمثل الذمم المدينة التجارية ما نسبته ٢٧% من إجمالي موجودات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وحيث أن الإعتراف بالذمم التجارية المدينة يتم بالقيمة الصافية بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية. فإن المخاطر المتعلقة بالذمم التجارية المدينة تتمثل في القدرة على تحصيلها وكيفية تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها من قبل إدارة المجموعة والذي يتم وفقاً لأحكام وتقديرات وسياسات موضوعة من قبل إدارة المجموعة لمواجهة أي إنخفاض في القيمة وأية خسائر قد تنتج عن عدم تحصيل المبالغ المشكوك فيها لذلك تم تصنيف هذا الأمر كأحد أمور المراجعة الرئيسية. يرجى الرجوع إلى الأحكام والتقييمات المتعلقة بمخصص الخسائر الائتمانية بها والمبينة في إيضاح رقم (٣/د). و إلى الإيضاح رقم (٥) الذي يوضح السياسة المحاسبية المتبعة. كما يقدم الإيضاحين رقم (١٤) و (٣١) معلومات حول مكونات الذمم المدينة و المخاطر المتعلقة بها.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، ما يلي: - الحصول على تفهم لعملية إثبات الإيرادات والذمم المدينة التجارية. - اختبار ملاءمة أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بإجراءات الإئتمان ومتابعة التحصيل للذمم المدينة التجارية. - اختبار عينة من الذمم المدينة التجارية وطلب إرسال مصادقات للتحقق من صحة الأرصدة في نهاية السنة، وبالنسبة للعملاء الذين لم ترد منهم مصادقات على صحة أرصدتهم، قمنا بإجراءات مراجعة بديلة والتي تتضمن متابعة التحصيلات في الفترة اللاحقة للعينة المختارة. - الحصول على تحليل أعمار الديون وتقييم مدى صحته باستخدام العينة لتحديد الأرصدة المتوقعة منذ فترة طويلة. - الحصول على الدراسة المعدة من قبل الإدارة لمخصص الخسائر الائتمانية والتحقق من مدى كفاية المخصص المكون وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة من إدارة المجموعة. - مناقشة الإدارة في الأساس المستخدم في تقديراتها ومدى معقوليتها. - الإطلاع على تقرير محامي الشركة للتعرف على مشاكل التحصيل مع العملاء.
تقييم المخزون: يشكل المخزون ما قيمته ٢٢% من مجموع موجودات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. و تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون البطيء الحركة و المتقادم إستناداً إلى تقديرات تتأثر بعوامل مختلفة كما تقوم بتكوين مخصص للمخزون الذي انخفضت قيمته القابلة للتحقق عن تكلفته الدفترية. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. و تأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٣/ب) للإطلاع على التقديرات والأحكام المتعلقة بمخصص المخزون وإلى إيضاح رقم (٥) للإطلاع على السياسات المحاسبية المتعلقة بالمخزون والإيضاح رقم (١٢) المتعلق بمكونات المخزون.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، ما يلي: - الحصول على فهم لعمليات المخزون واختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات المخزون وفعاليتها التشغيلية. - فحص على أساس العينة للمشتريات خلال السنة. - اختبار على أساس العينة صحة إثبات المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. وكذلك تطبيق سياسة الشركة لتحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. - الحصول على دراسة بأعمار المخزون والمخصص المكون مقابل المخزون بطيء الحركة والمعد بواسطة الإدارة وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة ومناقشة الإدارة في الأساس المستخدم في تقديراتها ومدى معقوليتها. - إجراء اختبارات لدراسة أعمار المخزون للتحقق من صحة إعداده وفقاً للسياسات المحددة. - حضور و مراقبة جرد المخزون للتحقق من الإجراءات و التحقق من الكميات و ملاحظة المخزون التالف و المتقادم.



تقرير مراجع الحسابات المستقل (تابع)

أمور المراجعة الرئيسية (تابع):

تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، على فهم لطبيعة الممتلكات والمعدات بالإضافة إلى فهم تصميم وتنفيذ نظام الرقابة الداخلي المتبع في عملية شراء وجرد الممتلكات والمعدات واستبعادها وإجراء الاختبارات لفعاليتها. كما تضمنت إجراءاتنا مراجعة التقديرات المحاسبية من قبل الإدارة للأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك والقيم المتبقية وأية مؤشرات على وجود إنخفاض في قيمتها، والإفتراسات المتعلقة بتقدير الإنخفاض في القيمة. كما تضمنت إجراءاتنا على فحص لعينات من الإضافات والإستبعادات والإستهلاكات المحسبة.	عقارات الآلات ومعدات: تعتبر العقارات والآلات والمعدات من أمور المراجعة الهامة للقوائم المالية حيث تشكل ما نسبته ٢٠% من مجموع الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. إن تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وطرق إستهلاكها وقيمتها المتبقية ينطوي على إجتهدات من إدارة المجموعة حيث تقوم بمراجعة هذه التقديرات في نهاية السنة للتحقق من مدى مناسبتها. كما تقوم الإدارة بالنظر في أية مؤشرات للإنخفاض في قيمتها، وتقديره بناءً على أحكام وإفتراسات تتأثر بعدد من العوامل. يرجى الإطلاع على الأحكام والتقديرات المتعلقة بالممتلكات والمعدات والمبينة في إيضاح رقم (٣/٣) والسياسات المحاسبية المتبعة المبينة في إيضاح رقم (٥) ومعلومات حول مكونات هذه الموجودات في إيضاح رقم (٦).
تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا، على فهم لطبيعة هذه الموجودات والعوامل المؤثرة في تقييمها والسياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بها ونظام الرقابة الداخلي المتبع في عملية الرقابة على إقتناء الإستثمارات وإدارتها وإستبعادها وتقييمها. و قمنا بفحص الأدلة المؤيدة لتقييمها وفقاً للمعايير المحاسبية المطبقة والتحقق من ملكيتها، والنظر في وجود مؤشرات على الإنخفاض في قيمتها وتقييم طريقة العرض والإفصاح في القوائم المالية.	موجودات مالية بالقيمة العادلة: تعتبر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من أمور المراجعة الهامة للقوائم المالية حيث تشكل ما نسبته ٧% من إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وكونها تمثل إستثمارات غير مدرجة في الأسواق المالية الذي يعكس بشكل مباشر على صحة تقييم هذه الموجودات. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية المتعلقة بالموجودات المالية ضمن إيضاح رقم (٥) وإلى المعلومات الأخرى حولها المبينة في الإيضاح رقم (٩) و (٣١).

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في هذه القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال الإشتتاج التأكيدي حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، فإننا نأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا خلصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة. وكجزء من المراجعة ووفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.



تقرير مراجع الحسابات المستقل (تابع)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تابع):

- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وتنفيذ أعمال مراجعة المجموعة. و نظل نحن المسؤولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.
- كما نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات و الأمور الأخرى التي نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، و بحسب مقتضى الحال ضوابط الإلتزام ذات العلاقة.
- و من الأمور الهامة التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، و بناء على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. و نوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، وفي ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية لفعل ذلك من المتوقع أن تفوق المنفعة العامة من ذلك الإبلاغ بشكل معقول.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى

بناءً على المتطلبات التي حصلنا عليها، لم يلفت انتباهنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المجموعة لم تلتزم، من كافة النواحي الجوهرية، بمتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة.

المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جنيفا جروب إنترناشيونال


حمود بن علي الربيعان
(ترخيص ٢٢٢)



الرياض في : ٠٧ رجب ١٤٤١هـ
الموافق : ٠٢ مارس ٢٠٢٠م

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٢٠١٨ (معدلة)	٢٠١٩	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٥٦,٤٦١,٠٩٦	٣٨٨,١٥٩,١٩٩	٦٥٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٢٠,٦٧٩,٥٣٢	٢٧,٩٨٥,٠٠٩	٧٥٥	موجودات غير ملموسة، صافي
-	٢٩,٠٧٧,٠٧٩	٨٥٥	عقارات استثمارية، صافي
١٣٩,٩٠٧,٦٩٣	١٤٥,٨٧٠,٨٦٨	٩٥٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠,٢٠٠,٠٠٠	٥,٤٠٥,٠٠٠	١٠	إستثمارات في شركات تابعة غير موحدة
١٢,٦٠٢,٦٩٣	٦,٨٢٤,٠٤٥	١١	إستثمارات في شركة زميلة
-	٩,٥٢٣,٥٨١	٤	حق إستخدام الأصول المستأجرة
٥٣٩,٨٥١,٠١٤	٦١٢,٨٤٤,٧٨١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤١٣,٨٧٧,٢٨٣	٤٣٦,٣٩٠,٠٠١	١٢٥٥	المخزون، صافي
٥٧,٢٧٢,٠٩٧	٤٥,٩٨٩,٠١٠	١٣	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
٣٨٥,٠٧١,٧٠١	٥٢٤,٣٠١,٨٤٥	١٤٥٥	ذمم مدينة تجارية
٦١,٦٧٨,٤٩٨	١٠٤,٢٧١,٠٢٢	١٥	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧٠,٦٩٩,٦٦٧	١٠٥,٩٨٥,٢٦٩		أصول عقود
٩١,٩٣٤,٣٥٨	١٣٥,٩٥١,٣١٠	١٦	نقد وما في حكمه
١,٠٨٠,٥٣٣,٦٠٤	١,٣٥٢,٨٨٨,٤٥٧		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٦٢٠,٣٨٤,٦١٨	١,٩٦٥,٧٣٣,٢٣٨		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٤٢٦,٣١٣,١٢٠	٤٢٦,٣١٣,١٢٠	١٧	رأس المال
١٢٧,٨٩٣,٩٣٦	١٢٧,٨٩٣,٩٣٦	١٨	إحتياطي نظامي
٢٧٦,٩٨٧,١٩٨	٣٢٠,٣٦٥,٣٥٦		أرباح مبقاة
(٧٨,٩٠٧,٤٨٢)	(٧٥,٤٥٧,١٢٦)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
٧,٦٢٩,٩٩٩	(٩٩,٧١٤)		إحتياطي (خسائر)/أرباح إكتوارية
٧٥٩,٩١٦,٧٧١	٧٩٩,٠١٥,٥٧٢		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٢,٨٩٠,٢٧٤	٧,٣٨٥,٤٢٨	٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٦٣,٨٠٧,٠٤٥	٨٠٦,٤٠١,٠٠٠		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
١٢٤,١٢٦,٣٠٧	٧٨,٢٠٠,٠٠٠	٢٢	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
-	٨,٩٥٩,٢٦٣		التزامات مقابل حق إستخدام أصول مستأجرة - الجزء غير المتداول
	١٧,٣٧١,١١٨		مطلوب لأطراف ذوي علاقة - الجزء غير المتداول
٦٣,٣٦٤,٨٨٩	٧٢,٦٥٩,٨٩٩	٢٠٥٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٨٧,٤٩١,١٩٦	١٧٧,١٩٠,٢٨٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٨٧,٨٥١,٨٣٠	٦٦٠,٠٨٦,٣٠٠	٢١	قروض قصيرة الأجل
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٦٠٠,٠٠٠	٢٢	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
-	١,١٢٣,٨٠٨		التزامات مقابل حق إستخدام أصول مستأجرة - الجزء المتداول
١٤٢,٢٠٩,٢٥٥	١٢٣,٢١٦,٠٣١		ذمم دائنة تجارية
٧٦,٧٣٩,٩٧٢	١٣١,٠١٢,٦٣٧	٢٣	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٩٤,١٥٥	٧٤٥,٣٨٧	١٣	مطلوب لأطراف ذوي علاقة - الجزء المتداول
١٢,٣٩١,١٦٥	١٤,٣٥٧,٧٩٥	٢٧٥٥	مخصص زكاة وضريبة دخل
٦٧٠,٠٨٦,٣٧٧	٩٨٢,١٤١,٩٥٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٥٧,٥٧٧,٥٧٣	١,١٥٩,٣٣٢,٢٣٨		إجمالي المطلوبات
١,٦٢٠,٣٨٤,٦١٨	١,٩٦٥,٧٣٣,٢٣٨		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

٥٠
Jawal

شركة البابطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٢٠١٨ (معدلة)	٢٠١٩	إيضاح	
٩١٣,٢١٧,٧١٢	١,٣٤٨,٥٧٠,٢٣٦	٥	المبيعات
(٧٥٢,٠٩٠,٤٤٤)	(١,١٤٥,٧٧٦,٣٣٥)		تكلفة المبيعات
١٦١,١٢٧,٢٦٨	٢٠٢,٧٩٣,٩٠١		مجمّل الربح
(٢٢,٥١١,٥٧٣)	(٢٣,١١٦,٠٩٠)	٢٤٥٥	مصروفات بيع وتوزيع
(٧٧,٥٩٠,٦١٠)	(٧١,٩٥٦,٠٩٦)	٢٥٥٥	مصروفات إدارية وعمومية
٦١,٠٢٥,٠٨٥	١٠٧,٧٢١,٧١٥		الربح من التشغيل
(٢٣,٢٧٥,٩٦١)	(٣٣,٨٢١,٧٤٢)		تكاليف تمويل
٤٥٧,٧١٢	١٧,٢٥٩,٧٥٧		عكس قيد مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
١٩,٦٩٣,١٧٥	١٣,٩٥٥,٨٢٧	٢٦	إيرادات أخرى
(٤,٢٢٢,٩٤٢)	١,٠٤٤,٢١١		أرباح / (خسائر) استثمار في شركة زميلة
١٣,٨٣٨,١٧٥	٣,٥٦٩,٢٨٠		توزيعات أرباح مستلمة
٢,١٦٦,١٧٠	-		عكس قيد مخصص مخزون بطى الحركة انتفى الغرض منه
١٢,٢٢٩,٠٧٥	-		عكس قيد مخصص إلتزامات إعادة تأهيل مناطق صناعية
٨١,٩١٠,٤٨٩	١٠٩,٧٢٩,٠٤٨		صافي دخل السنة قبل الزكاة التقديرية
(١١,٩٩١,٤٦٢)	(١٩,٢٢٤,٤٢٤)	٢٧٥٥	الزكاة التقديرية
٦٩,٩١٩,٠٢٧	٩٠,٥٠٤,٦٢٤		صافي دخل السنة
			دخل السنة العائد إلى :
٦٩,٧٤٥,٦٧٣	٨٦,٠٠٩,٤٧٠		المساهمين في الشركة الأم
١٧٣,٣٥٤	٤,٤٩٥,١٥٤		حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٩,٩١٩,٠٢٧	٩٠,٥٠٤,٦٢٤		
١,٦٤	٢,٠٢	١٩٥٥	ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي دخل السنة العائد لمساهمين الشركة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٢٠١٨	٢٠١٩
٦٩,٩١٩,٠٢٧	٩٠,٥٠٤,٦٢٤
٦,٩٣٠,٣٥٠	(٧,٧٢٩,٧١٣)
-	-
(٧,٥٩٨,١٠٦)	٣,٤٥٠,٣٥٦
(٦٦٧,٧٥٦)	(٤,٢٧٩,٣٥٧)
٦٩,٢٥١,٢٧١	٨٦,٢٢٥,٢٦٧

صافي دخل السنة

بنود الدخل الشامل الأخرى :

بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً للربح أو (الخسارة) :

الأرباح / (الخسائر) الإكتوارية من إعادة قياس مخصص منافع الموظفين

بنود ممكن إعادة تصنيفها لاحقاً للربح أو (الخسارة) :

أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة

فروقات ترجمة عملات أجنبية

مجموع (الخسارة) / من الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل للسنة بعد الزكاة والضريبة

إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى :

المساهمين في الشركة الأم

حقوق الملكية غير المسيطرة

٦٩,٠٧٧,٩١٧	٨١,٧٣٠,١١٣
١٧٣,٣٥٤	٤,٤٩٥,١٥٤
٦٩,٢٥١,٢٧١	٨٦,٢٢٥,٢٦٧

جمال

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

٢٠١٩	٢٠١٨ (معدلة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:	
صافي دخل السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل التقديرية العائد إلى حقوق المساهمين في الشركة	٨١,٧٣٧,١٣٥
تعديلات لتسوية صافي دخل السنة إلى صافي التدفق النقدي (المستخدم) في / المتولد من الأنشطة التشغيلية:	١٠٥,٢٣٣,٨٩٤
استهلاكات	٢٢,٠٣٠,٠١٥
إطفاءات	٥٢٤,٨٠٥
فروقات ترجمة عملات أجنبية	٣,٤٥٠,٣٥٦
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٧,٩٤٦,٤٠٧
مخصص بضاعة بطيئة الحركة	١,٠١٦,٨١٦
مكاسب إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات	(٥٥,٨٣٧)
إطفاء حق إستخدام أصول مستأجرة	٧٢٤,١١٣
تكلفة تمويل على التزامات مقابل حق إستخدام أصول مستأجرة	٣١٢,٧٥٥
تعديلات مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-
مكاسب إستبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-
تعديلات سنوات سابقة	-
حصة حقوق المساهمين غير المسيطرة في نتائج الشركات التابعة لها	١٧٣,٣٥٤
	٨٥,٠٣٨,٠٣٢
التغيرات في بنود رأس المال العامل:	
ذمم مدينة تجارية	٥٢,٧٦٥,٤٣٧
المخزون	(١٣٩,٢٣٠,١٤٤)
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٢٢,٣٢٥,٩٢٩
أصول عقود	(٤٣,٠٦٩,٩٠٢)
ذمم دائنة تجارية	(٣٥,٢٨٥,٦٠٢)
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٨,٩٩٣,٢٢٤)
أطراف ذوي علاقة	٥٤,٢٧٢,٦٦٥
مكافأة نهاية خدمة مدفوعة	٢٨,٥٠٥,٤٣٧
زكاة وضريبة دخل مدفوعة	(٦,٣٨١,١١٠)
صافي التدفق النقدي (المستخدم) في / المتولد من الأنشطة التشغيلية	(١٧,٢٥٧,٧٩٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	(١٣,٩٧٩,١٤٤)
إستثمارات في شركات تابعة غير موحدة	(٧٦,٦٠٣,٦٧١)
إضافات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٠,٥٧٣,٦٤٨
إضافات ممتلكات، آلات ومعدات	(٥,٩٦٣,١٧٥)
إضافات أصول غير ملموسة	(٩٢,١٠١,٩٤٧)
المتحصل من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات	(٧,٨٣٠,٢٨٢)
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	٩,٣٥٢,٥٨٧
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	(٧٩,٧٦٢,١٠٢)
المسحوب من التسهيلات البنكية خلال السنة	٣٧٠,٥٩٩,٠٤٩
المسدد من التسهيلات البنكية خلال السنة	(٢,٠٧٠,٢٢٧,١٨٨)
صافي الحركة على قروض طويلة الأجل	(٤٧,٧٣٠,٠٧٧)
توزيعات أرباح	(٤٢,٦٣١,٣١٢)
صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التمويلية	١٨٥,٢٧٦,٨٥١
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه	٢,٢٤٨,٥٠٩
النقد وما في حكمه في بداية السنة	٨٩,٦٨٥,٨٤٩
النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة	٩١,٩٣٤,٣٥٨
جدول العمليات غير النقدية:	
محول من مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات، آلات ومعدات	(٥,٢٦٤,٨٩٣)
فروقات ترجمة عقارات، آلات ومعدات - صافي	(١٩,٤٨٦,٥٦٨)
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ١٥	(٥٠,٤٦٧,٦٢٤)

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

إيضاح ١- الوضع النظامي وطبيعة النشاط

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 تنشئها الشركة وتجارة الجملة والتجزئة فيما يتعلق بأعمال الشركة وأعمال الصيانة الميكانيكية والكهربائية تمتلك الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م 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

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	مقر الشركة	أسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
			أولاً: الشركات المملوكة بصورة مباشرة
١٠٠%	١٠٠%	جمهورية مصر العربية	شركة الباطين للطاقة والاتصالات
١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	شركة الباطين لا بلانك لأنظمة الاتصالات المحدودة
١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	شركة الباطين للتشغيل والصيانة المحدودة
١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	شركة الإنارة المتكاملة المحدودة
١٠٠%	١٠٠%	قطر	شركة الباطين للمقاولات *
١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	شركة الرياح الدولية للطاقة - غير موحدة **
-	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	شركة حلول متقدمة للطاقة - غير موحدة **
١٠٠%	-	المملكة العربية السعودية	شركة الباطين لحلول الطاقة المتجددة - غير موحدة ***
-	٦٠%	المملكة العربية السعودية	شركة الباطين ميتالوجالفا المحدودة **
			ثانياً: الشركات المملوكة بصورة غير مباشرة
٨٥%	٨٥%	جمهورية مصر العربية	شركة الباطين لابلانك أيجيبت لهندسة الاتصالات
١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	شركة الباطين لابلانك الإمارات لأنظمة الاتصالات
٧٠%	٧٠%	الإمارات العربية المتحدة	شركة الباطين الشرق الأوسط لتركيبة أنظمة الاتصالات

* لم يتم توحيد القوائم المالية وذلك لإعادة هيكلة الشركة.

** تم تمارس الشركات أي نشاط من تاريخ تأسيسها ولغاية تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة.

*** تم شطب السجل التجاري لشركة الباطين لحلول الطاقة المتجددة وذلك لنقل مركزها الرئيسي الى مدينة الدمام وتم تغيير اسمها التجاري ليصبح (شركة الباطين ميتالوجالفا المحدودة) شركة ذات مسؤولية محدودة مختلطة، القوائم المالية المرفقة تتضمن حسابات شركة الباطين ميتالوجالفا المحدودة وذلك حسب نسبة المساهمة.

إيضاح ١- الوضع النظامي وطبيعة النشاط (تابع)

تتأقت شركة البابطين للطاقة والاتصالات عرضاً لاستحواذ شركة ميتالوجلفا البرتغالية على نسبة ٤٩% من حصص شركة البابطين فرنسا (إحدى الشركات التابعة والمملوكة بنسبة ١٠٠% لشركة البابطين للطاقة والاتصالات بدولة فرنسا) بقيمة ٣ مليون يورو. واتفق الطرفان على إتمام إغلاق الصفقة خلال شهرين من تاريخ التوقيع بعد استيفاء المتطلبات والإجراءات النظامية من كلا الطرفين.

يتفق الطرفان على تمديد مذكرة التفاهم لمدة شهرين آخرين من تاريخ الإعلان حتى تاريخ ٢٣/٤/٢٠٢٠م وذلك لعدم الانتهاء من الصياغات القانونية لإتفاقية البيع والشراء وكذلك اتفاقية المساهمين بنفس الشروط والبنود المتفق عليها بمذكرة التفاهم الموقعه بين الطرفين.

إيضاح ٢- أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير وباستخدام نفس السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٨م.

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.

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات الطارئة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي قد تتأثر 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 جوهريّة في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات 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.

إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

أ- الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الإستثمارية:

يتم إستهلاك تكلفة الأصول غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات على أساس منتظم على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة الإستهلاك بشكل سنوي للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتوقعة الحصول عليها ولقد تم تحديد الأعمار الإنتاجية على أساس العوامل التالية:

- الإستخدام المتوقع للأصل.
- التآكل الطبيعي والتقدم 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 نظراً لعدم ماديته.

ب- انخفاض قيمة المخزون:

تقوم الإدارة بمراجعة تقارير أعمار المخزون دورياً وتقدر بناءً على ذلك قيمة المخزون بطيئ الحركة . وتقوم الإدارة بتقدير الإنخفاض في قيمة المخزون إلى القيمة العادلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للإسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى . تستند هذه التقديرات إلى أكثر الأدلة موثوقة في وقت إستخدام التقديرات.

ج- طريقة المدخلات :

تستخدم طريقة المدخلات لقياس مدى الوفاء بالتزام الإداء وذلك بالرجوع الى نسبة الإنجاز ، ويتم تقدير نسبة إنجاز العقد من خلال نسبة التكلفة الفعلية للعمل المنجز حتى تاريخ القوائم المالية 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 .

د- 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 الأرباح أو الخسائر. 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.

هـ- أساس 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 الاستمرارية .

إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

و- 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، 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 ويتم الاستعانة بإكتواري للقيام بذلك.

ز- قياس القيمة العادلة :

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات والاستثمار في أوراق مالية متاحة للبيع بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي . القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات أو سداده عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أساس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض ان معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات سيتم اما:

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

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن يكون قابل للوصول إليه من قبل الشركة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وانهم يسعون لتحقيق الأفضل لمصالحهم 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 ادناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل :

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

إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

ح- 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 تتوي ببيعه أو استخدامه خلال دورة تشغيل عادية.
- تحتفظ الشركة بالأصل بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- تتوقع الشركة تسهيل الأصل أو وجود النية لبيعه خلال مدة إثني عشر شهراً بعد السنة (السنة المالية) ، أو خلال دورة التشغيل العادية.
- يكون الأصل نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة تزيد عن إثني عشر شهراً بعد السنة 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 السنة المالية أو خلال دورة التشغيل العادية .
 - لا يكون للشركة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزام لمدة تزيد على إثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تبويب جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

إيضاح ٤- المعايير والتعديلات الجديدة والمعايير الصادرة

٤-١ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة التي تم تطبيقها

٤-١-١ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر والذي يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة.

بينما يواصل المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية، حيث أن نهج المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) بشأن محاسبة المؤجرين لم يتغير بشكل جوهري عن سابقه وهو معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في ١ يناير ٢٠١٩ باستخدام نهج الأثر الرجعي المعدل المبسط حيث قامت المجموعة بحساب التزامات الإيجار على أساس مستقبلي من تاريخ التحول، يحتسب حق استخدام الأصول بكونه مساوياً للالتزامات الإيجار. قامت المجموعة بتطبيق أساس ملائم ليحدد تعريف العقد عند التحول أي أن جميع العقود المبرمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ يتم تصنيفها كعقود وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم (٤). حيث قامت المجموعة باستخدام نهج الأثر الرجعي المعدل المبسط في التحول فلا يوجد أثر لتطبيق المعيار الدولي المالي رقم (١٦) على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ١ يناير ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

قامت المجموعة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود الإيجار التشغيلي لعقود إيجار أرض المصانع. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل إلى قائمة الأرباح أو الخسائر على مدى فترة العقد كي يتقج عنها معدل عمولة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من المطلوبات لكل فترة. يتم استهلاك حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر على أساس القسط الثابت.

يتم خصم دفعات عقد الإيجار باستخدام معدل الإقراض الإضافي كما في ١ يناير ٢٠١٩ والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة إقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

موجودات حق استخدام - الحركة خلال السنة:

التكلفة	٢٠١٩
كما في ١ يناير ٢٠١٩	-
إضافات الفترة	١٠,٢٤٧,٦٩٤
	١٠,٢٤٧,٦٩٤
الإطفاء المتراكم	-
كما في ١ يناير ٢٠١٩	(٧٢٤,١١٣)
المحمل على الفترة	(٧٢٤,١١٣)
القيمة الدفترية:	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٩,٥٢٣,٥٨١

إن مجموع مصروف الفائدة من مطلوبات الإيجار المعترف بها خلال الفترة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ هي ٣١٢,٧٥٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : لاشئ)

إيضاح ٤- المعايير والتعديلات الجديدة والمعايير الصادرة

٤-١- ٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة ولكنها غير فعالة بعد

فيما يلي المعايير والتعديلات الجديدة للمعايير والتي تكون سارية المفعول للفرات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م ويسمح التطبيق المبكر.

المعايير الجديدة أو المعدلة التالية لم يتم تطبيقها بعد ولا يتوقع أن يكون لها تأثير كبير على البيانات المالية للشركة:

- تصنيف وقياس معاملات الدفع المستندة إلى الأسهم (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم "٢").
- (عقود التأمين) تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم "٤".
- بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر والمشارك أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨).
- تفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٢) ومعاملات العملات الأجنبية.
- تفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية الدولية رقم (٢٣) عدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل.

نتوقع الإدارة أن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة في السنة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٩ أو عند دخولها حيز التطبيق، قد لا يكون له تأثير هام على البيانات المالية للشركة في مرحلة التطبيق الأولى.

إيضاح ٥ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية

أسس توحيد القوائم المالية :

تمثل المعلومات المالية الموحدة القوائم المالية لشركة الباطين للطاقة والاتصالات (الشركة الأم) والشركات التابعة لها والتي تخضع لسيطرتها والمبينة في إيضاح رقم (١) ، 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 .

ويتضح 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 .

تقوم الشركة الأم بإعادة تقدير مدى سيطرتها على الشركة التابعة في حال تواجد ظروف تشير الى حدوث تغيير في البنود المذكورة أعلاه .

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 الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد اعتباراً من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يجري فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة على الشركة التابعة .

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

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية الخاصة بالشركة التابعة . ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقدان السيطرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة . ويتم تسجيل أي حصة من الاستثمار محتفظ به بالقيمة العادلة .

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 .

إيضاح ٥ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

ممتلكات، آلات ومعدات :

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاكات المتراكمة والانخفاض في القيمة (إن وجدت) . يتم احتساب الاستهلاكات على أساس العمر الانتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط الثابت. يتم في نهاية كل سنة مالية مراجعة 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 للممتلكات والآلات والمعدات حسب بنودها الرئيسية على النحو التالي:

النسبة	النسبة	مباني
٢٠ - ٢٥ %	٣ - ٥ %	طرق وشبكات
١٠ - ٢٥ %	١٠ %	الات ومعدات
١٢,٥ - ٢٥ %	٥ - ٢٥ %	أثاث ومعدات مكتبية
	١٠ - ٢٥ %	

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 ينتمي 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 الأرباح أو الخسائر للسنة المالية التي تحدث فيها.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ يتم 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 الأرباح أو الخسائر للفترة المالية التي تحدث فيها.

الموجودات غير الملموسة :

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتسبة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولى بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتنائها بناءً على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وبعد الاعتراف الأولى، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحا منها أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة - إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسمة) فلا يتم رسملتها وتدرج المصروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة 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 وإقامة أصول للشركة عليها ويتم إطفاء هذه المبالغ باستعمال طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة لمنفعتيها المستقبلية المرتبطة بفترة مدة الإيجار ويتم الإطفاء على مدة ٢٦ سنة.

إيضاح ٥ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

تكاليف تطبيقات برامج آلية :

تشمل تكاليف تراخيص استخدام برامج الحلول الآلية الشاملة وتطبيقاتها بعد خصم مصروفات الإطفاء المتراكم. ويتم إطفاء تكلفة البرامج الآلية المرسلة باستخدام 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 على أنشطة البحث التي يتم القيام بها بهدف كسب معرفة علمية أو فنية جديدة ، يتم قيدها في الأرباح والخسائر عند تكديدها. 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 الاقتصادية المستقبلية هي محتملة وأن المجموعة تفوي ولها موارد كافية لإكمال التطوير ومن ثم استخدام أو بيع الأصل. تتضمن التكاليف المرسلة تكلفة المواد والعمالة والمصاريف الإضافية الأخرى المتعلقة مباشرة بتجهيز الأصل للإستخدام. يتم قياس نفقات التطوير المرسلة بالتكلفة بعد خصم الإطفاء وخسائر الانخفاض ، ويتم إطفاء تكلفة التطوير المرسلة باستخدام طريقة القسط الثابت على فترات الإنتفاع المتعلقة بها.

تجميع الأعمال والشهرة :

يتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام 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 منشأة ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والاضاع السائدة 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 المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية - الاثبات والقياس بالقيمة العادلة وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الموحدة.

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 وإذا تبين انه ما زال ينتج عن اعادة التقدير هذا زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن اجمالي المبلغ المحول يتم اثبات الأرباح في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

إيضاح ٥ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

تجميع الأعمال والشهرة (تابع):

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 أرباح أو خسائر الاستبعاد وتقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على اساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المنتجة للنقد.

عقارات استثمارية:

العقارات الاستثمارية هو عقار (أرض أو مبنى - أو جزء من مبنى - أو كليهما) والذي يتم الاحتفاظ به بغرض كسب إيرادات إيجاريه أو بغرض إنماء رأس المال من خلال الزيادة في القيمة أو لكلا الغرضين. ولا تشمل على الأراضي والمباني المستخدمة في إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية أو لأغراض البيع الاعتيادي.

تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاكات المتراكمة وخسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت) علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

وتتضمن التكلفة سعر الشراء مضافاً إليه جميع التكاليف المرتبطة مباشرة بإنشاء أو الحصول على العقار الاستثماري وبالحالة اللازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص له. ويتم استهلاك الأجزاء الهامة من العقار الاستثماري بشكل منفصل عن الأجزاء الأخرى، ويتم الإفصاح بالإيضاحات عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية.

يتم إدراج تكلفة العقارات تحت الإنشاء والتي يكون الغرض منها إنشاء عقارات من أجل كسب إيرادات إيجاريه أو لغرض إنماء رأس المال من خلال الزيادة في القيمة أو لكلا الغرضين ضمن العقارات الاستثمارية. ويبدأ استهلاكها عندما يكون العقار جاهزاً للاستخدام في الغرض المخصص له.

يتم استهلاك المباني بطريقة القسط الثابت على مدار عمرها الإنتاجي والذي يبلغ ٢٠ سنة. ويتم استهلاك المباني المقامة على أراضي مستأجرة ومكوناتها على مدار عمرها الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار للأرض أيهما أقصر.

تظهر الإيرادات الإيجارية لهذه العقارات الاستثمارية وكذلك الاستهلاكات المتعلقة بها ضمن قائمة الربح والخسارة.

يتم إلغاء إثبات المبلغ الدفترى للعقار الاستثماري عند استبعاده (عن طريق البيع أو من خلال الدخول في عقد تأجير تمويلي) أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري من الاستخدام بشكل دائم ولا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم تسجيل الفرق بين (أ) صافي المتحصلات من استبعاد العقار الاستثماري و(ب) مبلغه الدفترى في الربح والخسارة في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد أو الشطب.

إذا تغير استخدام العقار الاستثماري فأصبح عقاراً يشغله المركز فيتم إعادة تبويبه إلى بند الممتلكات والمعدات بنفس القيمة الدفترية في تاريخ إعادة التحويل.

إيضاح ٥ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

استثمارات عقارية (تابع):

إذا تغير استخدام عقار يشغله المركز، وكان مصنفا ضمن الممتلكات والمعدات، فيتم إعادة تبويه الى بند عقارات استثمارية بنفس القيمة الدفترية في تاريخ إعادة التبويب.

يتم في نهاية كل سنة مالية مراجعة القيمة المتبقية للعقار الاستثماري وعمره الإنتاجي ويتم عمل التعديلات اللازمة باعتبارها ناتجة من تغير في تقدير محاسبي.

لغرض تقييم الهبوط في قيمة العقارات الاستثمارية، يرجى الرجوع إلى سياسة الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية إيضاح رقم (٣-أ). تدرج المشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات الاستثمارية بالتكلفة. لا يتم استهلاك المشروعات تحت التنفيذ حتى تصبح جاهزة للاستخدام.

المخزون :

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

تشتمل تكلفة البضاعة انجازة 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 غير المباشرة بشكل مناسب والمحددة من قبل إدارة الشركة والتي لها علاقة واضحة بالمخزون. تقوم الشركة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم والبطيء الحركة والراكد بشكل دوري بناء على دراسة حركة المخزون.

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

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 الأمر -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 وبطيء الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في العناصر أعلاه.

ذمم مدينة تجارية:

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية والأخرى مبدئياً بسعر المعاملة للذمم المدينة التي لا تحتوي على مكون تمويل جاهز. تطبق الشركة النهج المبسط لإحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تسمح باستخدام مخصص الخسائر المتوقعة على مدار عمر الدين لجميع الذمم المدينة التجارية. يستند مخصص الانخفاض في القيمة إلى أفضل تقدير للشركة عن خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بهذه الذمم المدينة.

وهذا التقدير يعتمد على الوضع المالي للعملاء وخبرة شطب الديون السابقة. ويتم شطب أرصدة الذمم المدينة مقابل هذا المخصص بعد استنفاد كافة وسائل تحصيل هذه المبالغ واعتبار إمكانية الاسترداد مستبعدة. أما الديون المدومة التي تم شطبها فتسجل في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

إيضاح ٥ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الاعتراف بالإيرادات :

يتم الاعتراف بالإيرادات من المبيعات عند تحويل السيطرة على البضاعة للعملاء وتفيد 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 باستخدام طريقة المدخلات لقياس الوفاء بالتزام الأداء 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 الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة.

يُدرج 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 الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها .

المصروفات :

مصاريف البيع والتوزيع تمثل المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف البيع والتسويق والتوزيع . ويتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى ، باستثناء التكاليف المباشرة ومصاريف التمويل، كمصاريف عمومية وإدارية. يتم تسجيل مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية وفقاً لأساس الاستحقاق في الفترة التي تم تكبدها بها. يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية على أساس منتظم، إذا لزم الأمر.

عقود الإيجار:

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما وبموجب شروط عقود الإيجار يتم تحويل قائمة المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري. كل عقود الإيجار الأخرى يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية.

إيجارات تشغيلية

تُصنف الإيجارات التي يحتفظ بموجبها المؤجر على كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل إلى إيجارات تشغيلية، يتم إثبات المدفوعات المقدمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية (بعد خصم أي حوافز تستلم من المؤجر) كمصروف في قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى سنة العقد.

إيضاح ٥ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

عقود الإيجار (تابع):

إيجارات تمويلية

- تقوم الشركة بتصنيف عقد الإيجار كإيجار تمويلي عندما:
- ينقل الإيجار ملكية الأصل إلى المستأجر بنهاية سنة عقد الإيجار.
 - مدة الإيجار هي الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل، حتى لو لم يتم نقل الملكية.
 - في بداية عقد الإيجار، تكون القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار تقترب من القيمة العادلة للأصل المؤجر بشكل جوهري.
 - الموجودات المؤجرة ذات طبيعة متخصصة بحيث لا يستطيع المستأجر استخدامها إلا من دون إدخال تعديلات جوهريّة عليها.
 - إذا كان للمستأجر الحق في إلغاء عقد الإيجار، يتحمل المستأجر خسائر المؤجر المرتبطة بالإلغاء.
 - الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التقلبات في القيمة العادلة محملة على المستأجر.
 - للمستأجر القدرة على الاستمرار في التأجير لسنة ثانية أقل بكثير من القيمة السوقية للإيجار.

الشركة كمؤجر:

يتم تحقيق إيرادات الإيجار من الإيجارات التشغيلية وفقاً لطريقة القسط الثابت بناءً على سنة عقد الإيجار المتعلق بها. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتعلقة بالتفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر بحيث يتم الاعتراف بها وفقاً لقاعدة القسط الثابت وعلى أساس سنة العقد.

الشركة كمستأجر:

يتم رسملة عقود الإيجار التمويلية في تاريخ بدء الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المؤجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، أيهما أقل.

يتم توزيع كل دفعة من دفعات الإيجار التمويلي بين المطلوبات والمصاريف التمويلية. يتم إدراج التزامات الإيجار المقابلة، بالصافي بعد خصم المصاريف التمويلية ضمن الذمم الدائنة الأخرى طويلة الأجل. يتم تحميل بند الفائدة من تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة عقد الإيجار وذلك للحصول على معدل دوري ثابت على الفائدة المستحقة على الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة. يتم استهلاك الأصول التي يتم الاستحواذ عليها من خلال عقود التأجير التمويلي على أساس أعمارها الإنتاجية أو مدة العقد، أيهما أقل. يتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. يتم تحميل المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار التشغيلي.

الزكاة والضريبة التقديرية :

تخضع الشركة وشركاتها التابعة المسجلة في المملكة العربية السعودية للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية (الهيئة). تخضع الشركات التابعة العاملة خارج المملكة العربية السعودية للأنظمة الضريبية في البلدان التي تعمل فيها. يتم تحميل الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة الجارية، وتدرج حصة حقوق الملكية غير المسيطرة من الضرائب ضمن رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة في القوائم المالية.

يتم احتساب الضرائب المؤجلة المصنفة كأصول أو خصوم خلال الفترة والتي نشأت عن الفروقات المؤجلة وفقاً للوائح الضريبية المطبقة في البلدان المعنية. يتم إجراء مراجعة للقيمة الدفترية للضرائب المؤجلة المصنفة كأصول بتاريخ قائمة المركز المالي وتخفيض بالتقدير 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 الأصول والخصوم التي نشأت عنها الفروقات المؤجلة المرتبطة بها. كما يجب عمل مقاصة لضرائب الدخل المؤجلة المتداولة وإظهار رصيد صافي لها وكذلك مقاصة لضرائب الدخل المؤجلة غير المتداولة وإظهار رصيد صافي لها في قائمة المركز المالي.

إيضاح ٥ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

العملات الأجنبية :

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة بالريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم 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 الأرباح أو الخسائر.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية التي تقاس بتكلفتها التاريخية باستخدام أسعار الصرف التاريخية وقت حدوث المعاملة. أما الموجودات والمطلوبات غير المالية التي تقاس بالقيمة العادلة فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. ويتم معالجة أرباح و خسائر فروقات العملة الناتجة عن تحويل هذه الموجودات والمطلوبات بنفس طريقة معالجة الربح أو الخسارة 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 الآخر أو قائمة الأرباح أو الخسائر فيتم تحويل فروقات الترجمة الخاصة بها إلى قائمة الدخل الشامل الآخر أو قائمة الأرباح أو الخسائر 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 الموحدة.

- تحول بنود قائمة الأرباح أو الخسائر للشركات التابعة الأجنبية على أساس متوسط أسعار الصرف السائدة خلال الفترة.

- تحول بنود حقوق الملكية في الشركات التابعة الأجنبية، باستثناء الأرباح المبقاة، 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 استبعاد أو بيع جزء من شركة تابعة أجنبية يتم تحويل فروق تحويل العملات الأجنبية المقيدة في حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة كجزء من ربح أو خسارة الاستبعاد.

منافع الموظفين:

خطة المساهمات المحددة

تقوم الشركة بالمساهمة بمخصص التقاعد والتأمين الاجتماعي لمنسوبيها وفقاً لنظام العمل السعودي وتعترف الشركة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات وليس لدى الشركة أي التزام قانوني أو استثنائي بدفع أية مساهمات أخرى وإلزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات عند حلول موعد إستحقاقها.

إيضاح ٥ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

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 بمقتضى 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 سابقة 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.

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.

ربح السهم الأساسي والمخفض:

يتم احتساب ربح السهم الأساسي باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، علماً بأن جميع أسهم رأس مال الشركة أسهم عادية. تم احتساب ربح السهم الأساسي من صافي دخل السنة بتقسيم صافي دخل السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

ليس هناك أي تخفيض للأسهم العادية وعليه لا يتم احتساب ربح السهم المخفض.

إيضاح ٥ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الأدوات المالية:

التصنيف والقياس

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية كما يلي:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، أو
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات مكاسب أو خسائر الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الأرباح أو أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، إن القروض والذمم المدينة التجارية المحتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية ومن المتوقع أن تنتج عنها تدفقات نقدية تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

القياس الأولي

تقاس الموجودات المالية، في الأصل، بالقيمة العادلة لها، زائداً تكاليف المعاملات كما في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. إن تكاليف المعاملات الخاصة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم اعتبار الموجودات المالية التي تتضمن مشتقات مدرجة، بالكامل عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية تفي بمتطلبات كونها تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط.

القياس اللاحق

أدوات الدين

تقوم الشركة بإثبات ثلاث فئات تصنيف للقياس اللاحق لأدوات الدين الخاصة بها.

التكلفة المطفأة

إن الموجودات المالية المكتتاة لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية سداد أصل المبلغ والعائد فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر في قائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج دخل العائد من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العائد الدوري الفعلي.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الموجودات المالية المكتتاة لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، والتي تمثل فيها التدفقات النقدية للموجودات سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم إثبات التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، فيما عدا إثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة، وإيرادات العمولة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي، والتي يتم إثباتها في قائمة الأرباح أو الخسائر. وعند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فإن الأرباح أو الخسائر التراكمية المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر، يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم إثباتها ضمن الأرباح/ (الخسائر) الأخرى. كما يتم إدراج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم إظهار أرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الإيرادات/ المصاريف الأخرى.

إيضاح ٥ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الأدوات المالية (تابع):

القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر
إن الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير إثباتها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. كما أن الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر، يتم إثباتها وإظهارها بالصافي في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

أدوات الملكية

تقوم الشركة بقياس كافة استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة، وتعرض التغيرات في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر، مع إمكانية تصنيفها من خلال الدخل الشامل الآخر بقرار لارجعة عنه. ويستمر إثبات توزيعات الأرباح من تلك الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى وذلك عند الإقرار بأحقية الشركة في استلامها. لن يكون هناك إعادة تصنيف لاحق للتغيرات في القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

انخفاض القيمة

تقوم الشركة بإثبات مخصصات الانخفاض على أساس طريقة "الخسائر الائتمانية المتوقعة" الخاصة بالذمم المدينة التجارية وما في حكمها. وتستند آلية الإحتساب على إفتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة تقديراتها في وضع هذه الإفتراضات وتحديد المدخلات لإحتساب الانخفاض في القيمة إستناداً إلى تاريخ الشركة في إدارة مخاطر الموجودات المالية وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة مالية. طبقت الشركة طريقة النهج المبسط لإحتساب خسائر الائتمان المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والتي تسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة العمرية لجميع الذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والمدة الزمنية التي تجاوزت موعد استحقاقها.

محاسبة التحوط

يقدم نموذج محاسبة التحوط نموذج جديد تم تصميمه بشكل أقرب مع كيفية قيام المنشآت بإدارة المخاطر عند التحوط من خطر التعرض للمخاطر المالية وغير المالية.

التوقف عن الاعتراف

- يتم التوقف عن إثبات أصل مالي أو جزء من أصل مالي عند:
- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
 - قيام الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات" فورية" وإذا ما:
 - قامت الشركة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو
 - لم تقم الشركة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

إيضاح ٥ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء:

في مايو ٢٠١٤، تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. يحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨) الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الإنشاءات والتفسيرات المتعلقة بها وبعض التفسيرات المرتبطة بهما.

الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ هو ان 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 اطار متكامل وخطوات محددة للاعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء (الواجبات) في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة وفقاً لبنود العقد.
- الخطوة الرابعة: تحميل (توزيع) سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ يتم الاعتراف بالإيرادات من قبل المنشأة عند أداء الالتزام، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل. هذا وقد تمت إضافة توجيهات أكثر تفصيلاً في المعيار للتعامل مع سيناريوهات محددة، وعلاوة على ذلك يتطلب هذا المعيار إفصاحات واسعة.

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ٦ - ممتلكات، آلات ومعدات

الإجمالي	مشتريات تحت التنفيذ	أثاث ومعدات مكتبية	أجهزة حاسب الي	عدد وادوات	سيارات	الات ومعدات	طرق وشبكات	مباني *	أراضي	التكلفة
٧١٧,٨٣٤,٥٧٣	١١٣,١٧١,٩٢٩	٩,٣٦٦,٥٠١	٨,٩٣٥,٢٤٣	٨,٧٦٨,١٤٠	٢٥,٤٥٥,٨١٨	٢٨٥,٦٣٥,٥٣٩	٩,٧٥٢,٤٠٦	١٧١,٤٤٢,٥٤٣	٨٥,٣٠٦,٤٥٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٩٧,٥٤٥,٦٠٥	٨١,٧٣٧,١٨٠	١,٠٢٠,٧٦٠	٥٣١,٩٣٧	٩٨٢,٦٦١	١٧٧,٦٩٦	٩,٠٩٥,٠٠٦	٤٥,٠٧٦	٣,٩٥٥,٧٨٩	-	الإضافات
(٤٦,٠٧٨,٣٥٠)	-	(٣٢٤,١٣٤)	(١١٤,٣١٧)	(٥٥٦,٥٣٦)	(١,٨٦٤,٥٩٤)	(١٥,٩١٨,٦١٣)	(١,١٧٢,٤٣٠)	(٢٥,٨٢٧,٧٢٦)	(٣٠٠,٠٠٠)	الاستبعادات
(٢٩,٠٧٧,٠٧٩)	(١٢٨,٧٠٣,٣٤٥)	١,٨٣٩,٧١٨	٤٠٨,٣٠١	٦٠,٥٦٥	٦٨١,٢٨٢	٥٨,٧٩١,١٦٩	٢,٠٢٥,٩١٦	٦٤,٨٩٦,٣٩٤	(٢٩,٠٧٧,٠٧٩)	تحويلات
(١٧,٨٩٧,٠٩٧)	(١,٧٣٠,٧٨٩)	(٢٨٨,١٦٦)	(٢٤٣,٤٠٥)	(٢٤٩,١٨٢)	(٥٩٣,٨٣٧)	(٨,٤٤٨,٢٩٤)	(٢٦٦,٢٩٢)	(٤,٧٢٢,٨٠٣)	(١,٣٥٤,٣٢٩)	فروقات ترجمة ممتلكات ومعدات
٧٢٢,٣٢٧,٦٥٢	٦٤,٤٧٤,٩٧٥	١١,٢١٤,٦٧٩	٩,٥١٧,٧٥٩	٩,٠٠٥,١٤٨	٢٣,٨٥٦,٣٦٥	٣٢٩,١٥٤,٨٠٧	١٠,٣٨٤,٦٧٦	٢٠٩,٧٤٤,١٩٧	٥٤,٥٧٥,٠٤٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

مجمع الاستهلاك

(٣٦١,٣٧٣,٤٧٧)	-	(٦,٦٤٣,٩١٠)	(٧,٠٧٠,٣٠٣)	(٧,٠٠٦,٤١٢)	(٢٤,١١٣,٢٩٣)	(٢٣٨,١٤٠,٣٦٤)	(٥,٠٨٤,٧٨٠)	(٧٣,٣١٤,٤١٥)	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٢٢,٠٣٠,١٦)	-	(٧٧٣,٩٥٢)	(٧٢٥,٠٧٤)	(١,٠٤٤,٠٩٧)	(٩٧٥,٣٥١)	(١١,٢٣٧,٥٢٣)	(٦٣,٠٨١٤)	(٦,٦٤٣,٢٠٥)	-	المحمل على السنة
٣٦,٧٨١,٦٠٢	-	٢٤٣,٤١٧	١١١,٣٤٦	٥٨٦,٣٦٠	١,٨٦٤,١٩١	١٤,٩٨٠,٨٦٩	١,١٧٢,٤٣٠	١٧,٨٢٢,٩٨٩	-	الإستبعادات
١٢,٤٥٣,٤٣٨	-	٢٤٦,٦١٤	٢٦٩,٩٤٦	٢٧٨,٠١٠	٨١٤,٤٠٧	٨,٤٨٤,٦٢٣	١٦٤,٢٨٣	٢,١٩٥,٥٥٥	-	فروقات ترجمة ممتلكات ومعدات
(٣٣٤,١٦٨,٤٥٣)	-	(٦,٩٢٧,٨٣١)	(٧,٤١٤,٠٨٥)	(٧,١٨٦,١٣٩)	(٢٢,٤١٠,٠٤٦)	(٢٢٥,٩١٢,٣٩٥)	(٤,٣٧٨,٨٨١)	(٥٩,٩٣٩,٠٧٦)	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٨٨,١٥٩,١٩٩	٦٤,٤٧٤,٩٧٥	٤,٦٨٦,٨٤٨	٢,١٠٣,٦٧٤	١,٨١٩,٠٠٩	١,٤٤٦,٣١٩	١٠,٣٢٤,٢٤١٢	٦,٠٠٥,٧٩٥	١٤٩,٨٠٥,١٢١	٥٤,٥٧٥,٠٤٦	القيمة الدفترية:
٣٥٦,٤٦١,٠٩٦	١١٣,١٧١,٩٢٩	٢,٧٢٢,٥٩١	١,٨٦٤,٩٤٠	١,٧٦١,٧٢٨	١,٣٤٢,٥٢٥	٤٧,٤٩٥,١٧٥	٤,٦٦٧,٦٢٦	٩٨,١٢٨,١٢٨	٨٥,٣٠٦,٤٥٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
										كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

* يتضمن بند المباني أعلاه مباني بلغت صفافي قيمتها الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٩,٢١٢,٨٦٧ ريال سعودي (٢٠١٨ : ٣٢,١٣٢,٨٦٠ ريال سعودي) مقامة على قطعة أرض مستأجرة في المدينة الصناعية الثانية في مدينة الرياض من هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية ، بليجار سنوي رمزي بموجب عقد إيجار لمدة ٢٥ سنة هجرية قابلة للتجديد وينتهي في ١٤ رجب ١٤٥٤ الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠٣٢ م ويجدد بنفس الشروط لفترة مماثلة.

- بلغ الاستهلاك المحمل على تكلفة المبيعات ١٨,٥٣١,٨٤٦ ريال سعودي (٢٠١٨ : ٢٤,٢٧٠,٤٧٣)

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ٧- موجودات غير ملموسة

٢٠١٨	٢٠١٩	موجودات غير ملموسة - صافي (أ) الشهرة (ب)	
٣٨٧,٥٠٨	٧,٦٩٢,٩٨٥		
٢٠,٢٩٢,٠٢٤	٢٠,٢٩٢,٠٢٤		
٢٠,٦٧٩,٥٣٢	٢٧,٩٨٥,٠٠٩		

أ- إن تفاصيل التكلفة والإطفاء المتراكم للموجودات غير الملموسة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على النحو التالي :

الإجمالي	أبحاث وتطوير وحقوق ملكية	تطبيقات برامج آلية	مقابل إفراغ أراضي	التكلفة
٢١,٤٧٢,٩٧٨	-	١٤,٤٢٣,٦٤٩	٧,٠٤٩,٣٢٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧,٨٣٠,٢٨٣	٧,٨٣٠,٢٨٣			الإضافات
-	-			الاستبعادات
٢٩,٣٠٣,٢٦١	٧,٨٣٠,٢٨٣	١٤,٤٢٣,٦٤٩	٧,٠٤٩,٣٢٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مجمع الإطفاء				
(٢١,٠٨٥,٤٧٠)	-	(١٤,٢٩٣,١٥٠)	(٦,٧٩٢,٣٢٠)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٥٢٤,٨٠٦)	(١٣٧,٢٩٨)	(١٣٠,٤٩٩)	(٢٥٧,٠٠٩)	إطفاءات خلال السنة
-	-			إستبعادات
(٢١,٦١٠,٢٧٦)	(١٣٧,٢٩٨)	(١٤,٤٢٣,٦٤٩)	(٧,٠٤٩,٣٢٩)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
صافي القيمة الدفترية:				
٧,٦٩٢,٩٨٥	٧,٦٩٢,٩٨٥	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٨٧,٥٠٨	-	١٣٠,٤٩٩	٢٥٧,٠٠٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	٥ - ٣	١٠ - ٥	٢٦ - ١٦,٥	فترة الإطفاء (سنة / سنوات)

ب- تتمثل الشهرة في قيمة المبلغ المدفوع بالزيادة عن القيمة العادلة لحصص الشركة في صافي الموجودات المقتناة، وفيما يلي تفاصيل الشهرة :

٢٠١٨	٢٠١٩	شركة الباطين للطاقة والاتصالات - مصر شركة الباطين لابلانك الإمارات لأنظمة الاتصالات	
٧١٣,٩٨٧	٧١٣,٩٨٧		
١٩,٥٧٨,٠٣٧	١٩,٥٧٨,٠٣٧		
٢٠,٢٩٢,٠٢٤	٢٠,٢٩٢,٠٢٤		

ج- يتم اجراء اختبار للشركة سنوياً وذلك بمقارنة القيمة الدفترية مع القيمة القابلة للإسترداد المثبتة على احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المبنية على توقعات مالية لمدة ٥ سنوات ويتم استخدام معدل خصم مناسب لطبيعة النشاط والمخاطر المرتبطة باستخدام نموذج غوردن للنمو لاحتساب القيمة النهائية للسنة الأخيرة من فترة التوقعات.

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ٨ - إستثمارات عقارية

التكلفة	أراضي	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	-
تحويلات	٢٩,٠٧٧,٠٧٩	٢٩,٠٧٧,٠٧٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٩,٠٧٧,٠٧٩	٢٩,٠٧٧,٠٧٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	-

- كما هو موضح في السياسات المحاسبية الهامة، تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة، بلغت القيمة العادلة للإستثمارات العقارية ٩٠,٧٢٣,١٠١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وذلك وفقاً لعملية التقييم التي قامت بها مؤسسة أفق للتقييم العقاري (مقيم مستقل معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين عضوية رقم (١٢١٠٠٠٨٩١)) وهو مختص في تقييم هذه الأنواع من العقارات الاستثمارية.

إيضاح ٩ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

البيان	نسبة الملكية	٢٠١٩	٢٠١٨
	%		
شركة مشيد العربية السعودية	٣,٠٤	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
شركة قطر للهندسة والمعادن *	٢١,٦٥	٥١,٠٩٧,٦٩٣	٥١,٠٩٧,٦٩٣
شركة مينا جوس ليمتد - تركيا *	٩,٥٩	٦٣,٨١٠,٠٠٠	٦٣,٨١٠,٠٠٠
شركة باسنا ورلد ليمتد - تركيا *	-	٥,٩٦٣,١٧٥	-
		١٤٥,٨٧٠,٨٦٨	١٣٩,٩٠٧,٦٩٣

* إن الاستثمارات المشار إليها أعلاه تمثل استثمارات في صندوق استثماري لدى بنك فنشر المالي ووفقاً لآخر تقرير صادر من البنك فإنها تظهر بالقيمة العادلة حيث تم الإبقاء على باقي الاستثمارات الأخرى بالتكلفة كونها واحدة منها لم تزاوّل نشاطها والأخرى تحت إعادة تنظيم ولا يوجد مؤشرات حالياً عن انخفاض في القيمة.

إيضاح ١٠ - إستثمارات في شركات تابعة غير موحدة

البيان	نسبة الملكية	٢٠١٩	٢٠١٨
	%		
شركة الرياح الدولية للطاقة **	١٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
شركة حلول متقدمة للطاقة **	١٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
شركة الباطين للمقاولات - قطر	١٠٠	٢٠٥,٠٠٠	-
شركة الباطين لحلول الطاقة المتجددة **	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠
		٥,٤٠٥,٠٠٠	١٠,٢٠٠,٠٠٠

* لم يتم توحيد هذه الاستثمارات نظراً لعدم البدء بالنشاط كما هو مبين في إيضاح رقم (١).

شركة البابطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ١١ - إستثمارات في شركات زميلة

بلغت الإستثمارات في شركات زميلة كما يلي:

الاسم	مكان التسجيل	نسبة الملكية (%)	٢٠١٩	٢٠١٨
شركة البابطين فرنسا اس اي اس	فرنسا	٥١	٦,٨٢٤,٠٤٥	١٢,٦٠٢,٦٩٣

وفيما يلي ملخص لحركة الإستثمارات في الشركات الزميلة:

	٢٠١٩	٢٠١٨
الرصيد في بداية السنة	١٢,٦٠٢,٦٩٣	١٦,٨٢٥,٦٣٥
حصة الشركة من أرباح شركات زميلة	١,٠٤٤,٢١١	(٤,٢٢٢,٩٤٢)
إستبعاد نتيجة بيع ٤٩%	(٦,٨٢٢,٨٥٩)	-
الرصيد في نهاية السنة	٦,٨٢٤,٠٤٥	١٢,٦٠٢,٦٩٣

إيضاح ١٢ - مخزون

	٢٠١٩	٢٠١٨
مواد خام	٣١٤,٨٣٦,٣٦٣	٣١٤,٧٥٠,٧١٥
إنتاج تام	٣٤,٠٦٣,٦٠٩	٤٨,٩٧٣,٣٢١
قطع غيار مستهلكات ومستلزمات وأخرى	١٢,٣٩٠,٨٤٠	٢٣,٣١٦,٢٨٨
إنتاج تحت التشغيل	٢٨,٠٩٠,٤٢٦	٢٣,٠٤١,٧٧٠
بضاعة بالطريق	٥٨,٩٠٠,٢١٩	١٨,١٦٦,١٥٨
ينزل:		
مخصص مخزون بطيء الحركة *	(١١,٨٩١,٤٥٦)	(١٤,٣٧٠,٩٦٩)
	٤٣٦,٣٩٠,٠٠١	٤١٣,٨٧٧,٢٨٣

* إن الحركة على مخصص مخزون بطيء الحركة على النحو التالي :

	٢٠١٩	٢٠١٨
الرصيد في بداية السنة	١٤,٣٧٠,٩٦٩	١١,٣٤٩,٣٦٧
المكون خلال السنة	١,٠١٦,٨١٦	٥,١٨٧,٧٧٢
مخصص انتفى الغرض منه	(٣,٤٩٦,٣٢٩)	(٢,١٦٦,١٧٠)
	١١,٨٩١,٤٥٦	١٤,٣٧٠,٩٦٩

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ١٣ - معاملات أطراف ذوي 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 إليها وتقديم تمويل وفقاً لمتطلبات العمل ، وتتم هذه المعاملات بناءً على أسعار وشروط متفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة ، وتفاصيلها كما يلي :

٢٠١٨		٢٠١٩		نوع العلاقة	
دائن	مدين	دائن	مدين		
	٢٧,٥٠٥,٤١٢	-	٤٣,٣٣٧,٣٩٦	زميلة	شركة الباطين فرنسا اس اي اس
-	٢,٢٢٩,١٤٩	-	٢,٢٢٧,٤٤٠	شقيقة	شركة الباطين للمقاولات
-	٤٦٢,١٣٥	-	٤١٦,٨٩١	شقيقة	شركة الباطين للصناعات الهندسية
-	٧,٢٨٢	-	٧,٢٨٣	تابعة	شركة حلول متقدمة للطاقة
٨٨٣,٥٩٥	-	٤٦٨,٩٤٨	-	تابعة	شركة الرياح الدولية للطاقة
١٠,٥٦٠	-	٩,٥١٦	-	شقيقة	شركة الباطين للتجارة
-	-	٢٦٦,٩٢٣	-	تابعة	شركة الباطين للمقاولات - قطر
-	٢٧,٠٦٨,١١٩	-	-	تابعة	شركة الباطين لحلول الطاقة المتجددة
٨٩٤,١٥٥	٥٧,٢٧٢,٠٩٧	٧٤٥,٣٨٧	٤٥,٩٨٩,٠١٠		

ب - أهم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة :

٢٠١٨		٢٠١٩		مبيعات:	شركة الباطين للمقاولات
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
٧٣٧,٩٦١	٦,٣٠٠,٤٦٨			مشتريات:	شركة الباطين للصناعات الهندسية
٨٠٧,٤٥٠	٥٠١,٦٠٧				شركة الباطين للتجارة
٤٩٥,٦٠٠	٥٢,٦٥٦				
٢٠١٨		٢٠١٩		التمويل:	شركة الباطين للتجارة
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
١,٧٤٠	١,٠٤٤				شركة الباطين للمقاولات
٨٨٧,٦٣٣	-				شركة الباطين للصناعات الهندسية
٣٩٩,٣٨٥	-				
٢٠١٨		٢٠١٩		ج- مجلس الإدارة :	نوع العلاقة
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠			طبيعة المعاملة	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢٠٦,٠٢٤	٢١٩,٠٠٠				بدل حضور الاجتماعات
٥,٣٥٨,٣٤٨	٦,٢٥٠,٤٣٣				رواتب وأجور ومخصصات نهاية خدمة

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ١٤ - ذمم مدينة تجارية

٢٠١٨	٢٠١٩
٤٤١,٨٧٥,٩٧١	٥٥٤,٠٢٧,٣٠٠
-	٧,٤٣٩,٣٢٥
(٥٦,٨٠٤,٢٧٠)	(٣٧,١٦٤,٧٨٠)
٣٨٥,٠٧١,٧٠١	٥٢٤,٣٠١,٨٤٥

ذمم مدينة تجارية
شيكات تحت التحصيل وأوراق قبض
مخصص خسائر أئتمانية متوقعة

إيضاح ١٥ - مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩
٣١,٦٢٠,٢٠٩	٢٤,١٧٩,٤٣٣
-	٢٠,٤٢٨,٧٢٥
١٥,٨٣٩,٦٠٤	١٥,٤٣٧,٠٦١
٣,٢٠١,٤٥٠	١,٥٧٥,٢٠٢
٢,٨٠٨,٧٠٢	١,٦٧٨,٦٤٧
٩٩,٦٤١	٣٤٩,٢٤٠
٨,١٠٨,٨٩٢	٤٠,٦٢٢,٧١٤
٦١,٦٧٨,٤٩٨	١٠٤,٢٧١,٠٢٢

مصاريف مدفوعة مقدماً
مدينون وتوزيعات أرباح استثمارات
دفعات مقدمة لموردين
تأمينات مستردة
ذمم موظفين
ضريبة مبيعات وضرائب أخرى مستردة
أخرى

إيضاح ١٦ - نقد ومافي حكمه

٢٠١٨	٢٠١٩
٣١٩,٤٨٨	٦٢٢,٥٨٣
٩١,٦١٤,٨٧٠	١٣٥,٣٢٨,٧٢٧
٩١,٩٣٤,٣٥٨	١٣٥,٩٥١,٣١٠

نقد بالصندوق
حسابات جارية لدى بنوك محلية وخارجية

إيضاح ١٧ - رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع ٤٢٦,٣١٣,١٢٠ ريال سعودي مدفوع بالكامل مقسم الى ٤٢,٦٣١,٣١٢ سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

إيضاح ١٨ - إحتياطي نظامي

إلتزاماً بمتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم اقتطاع ما نسبته ١٠% من صافي دخل السنة وتحويله للإحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠% من رأس المال، وقد وصل الإحتياطي هذا الحد ولا يوجد هناك حاجة لمزيد من الإقتطاع إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.
يتم تجنب الإحتياطي النظامي سنوياً بناءً على صافي الدخل إستناداً إلى القوائم المالية الموحدة في نهاية السنة.

إيضاح ١٩ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفض من صافي دخل السنة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والبالغة ٤٢,٦٣١,٣١٢ سهم.

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ٢٠ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩	
٨١,٩٨٥,٣٢٣	٦٣,٣٦٤,٨٨٩	الرصيد في بداية السنة
(٩,٨٦١,٣٣٨)	-	تعديلات إستبعاد شركة زميلة
٦,١٥٧,٨٥٧	٧,٩٤٦,٤٠٧	التكاليف المحملة
(٧,٩٨٦,٦٠٣)	(٦,٣٨١,١١٠)	المدفوع خلال السنة
(٦,٩٣٠,٣٥٠)	٧,٧٢٩,٧١٣	أرباح/(خسائر) إكتوارية
٦٣,٣٦٤,٨٨٩	٧٢,٦٥٩,٨٩٩	

إيضاح ٢١ - تمويل بنكي قصير الأجل

حصلت الشركة على تسهيلات بنكية من بنوك تجارية محلية ودولية تتمثل في صورة سحب على المكشوف وقروض تورق وأوراق دفع لتمويل متطلبات رأس المال العامل ، وكذلك إتمادات 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 ، وتفاصيلها كما يلي :

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٢,٧٨٠,٣١٤	٥٥,٨٣٩,٤٦١	سحب على المكشوف
٢٧٧,٠٩٦,٦٣٧	٥١٤,٦٨٨,٨٤٢	قروض بنكية وتورق قصير الأجل
٥٧,٩٧٤,٨٧٩	٨٩,٥٥٧,٩٩٧	أوراق دفع
٣٨٧,٨٥١,٨٣٠	٦٦٠,٠٨٦,٣٠٠	

إيضاح ٢٢ - قروض لأجل بعمولة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٢,٩٥٢,٠٠٠	٢٢,٩٥٢,٠٠٠	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٥١,١٧٤,٣٠٧	١٠٦,٨٤٨,٠٠٠	قروض تورق طويلة الأجل - بنوك تجارية محلية وخارجية
١٧٤,١٢٦,٣٠٧	١٢٩,٨٠٠,٠٠٠	

- تم عرض القروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي حسب جدولة السداد لهذه القروض على النحو التالي :

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٦٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول
١٢٤,١٢٦,٣٠٧	٧٨,٢٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول

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

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ٢٣ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٨,٩١٥,٣٢٥	٤٩,٠٢٠,١٢٨	دفعات مقدمة من عملاء
٢٣,٧٠١,٠٨٤	٣٢,٢٥٨,٨٨٠	مصاريف مستحقة
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٩,٦٢٣,٥٦٣	٤٥,٢٣٣,٦٢٩	سرى
٧٦,٧٣٩,٩٧٢	١٣١,٠١٢,٦٣٧	

- إن جميع الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع لا تحمل مصاريف تمويل ويتوقع سدادها خلال ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية الموحدة وعليه فإن القيمة العادلة لها تقارب القيمة الدفترية .

إيضاح ٢٤ - مصروفات بيع وتوزيع

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٣,٣٢٠,٤٢١	١٣,٧٦٠,٠١١	رواتب وأجور وملحقاتها
-	٣,٤٩٤,٦١١	إيجارات وسائل نقل وانتقالات
١,٨٢٢,١٤١	١,١٧٧,١١٤	عمولات بيع وحوافز ومكافآت
٤٩٢,٨٤٦	٣٨٧,١٣٥	دعاية وإعلان
٣٦٢,٩٨٠	٣٦٣,٠١٦	إستهلاكات
٦٩٠,٦٧٠	٢٢٦,٩٠٦	سفر وانتقال
٥,٨٢٢,٥١٥	٣,٧٠٧,٢٩٧	متنوعة
٢٢,٥١١,٥٧٣	٢٣,١١٦,٠٩٠	

إيضاح ٢٥ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٣,٠٨٤,٨٢٦	٤٣,٦٣٠,٥٧١	رواتب وأجور وملحقاتها
٢,١٩٨,٧٨٢	٣,١٣٥,١٥٤	إستهلاكات
١,٩٥٩,٣٠٥	٢,٣٩٤,٠٣٦	رسوم وإشتراكات
٦,٣٠٠,٠٠٠	٢,٣٥٢,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٤٣٤,٥٦٢	١,٣٦٢,٠٦٤	أتعاب مهنية واستشارية
-	١,٠٢١,٢٥٢	إيجارات
٤٧٤,٣٠٥	٨٥٠,٥٧٩	صيانة وإصلاح
١,١٤١,٤٢٥	٥٢٤,٨٠٥	إطفاءات
٢٠٦,٠٢٤	١٢٣,١١٨	بدلات حضور جلسات لمجلس الإدارة واللجان التابعة
١٠,٧٩١,٣٨١	١٦,٥٦٢,٥١٧	متنوعة
٧٧,٥٩٠,٦١٠	٧١,٩٥٦,٠٩٦	

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ٢٦ - إيرادات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٨,٨٢١,٢٧١	٥,٣٤٥,٧٦٥	إيرادات بيع مخلفات
٤٥٤,٩٥٤	٥٥,٨٣٧	أرباح رأسمالية
٤١٦,٩٥٠	٨,٥٥٤,٢٢٥	أخرى
١٩,٦٩٣,١٧٥	١٣,٩٥٥,٨٢٧	

إيضاح ٢٧ - مخصص الزكاة

أ- يتألف الوعاء الزكوي للشركة مما يلي :

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٠٢٥,٧٥٢,٩٨٣	١,٣٨١,٨٢١,٧٤١	مجموع الأموال الخاضعة للزكاة والضريبة
(٥٤٦,٠٩٤,٥٠٣)	(٦١٢,٨٤٤,٧٨١)	مجموع الأموال المخصومة
٤٧٩,٦٥٨,٤٨٠	٧٦٨,٩٧٦,٩٦٠	وعاء الزكاة التقديري
١١,٩٩١,٤٦٢	١٩,٢٢٤,٤٢٤	مخصص الزكاة التقديري ٢,٥%

ب - تتلخص حركة مخصص الزكاة كما يلي :

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٤,٣٧٨,٨٤٧	١٤,٣٢٥,٨٢٥	الرصيد في بداية السنة
١١,٩٩١,٤٦٢	١٩,٢٢٤,٤٢٤	المكون خلال السنة
(١٣,٩٧٩,١٤٤)	(١٩,١٩٢,٤٥٤)	المسدد خلال السنة
١٢,٣٩١,١٦٥	١٤,٣٥٧,٧٩٥	الرصيد في نهاية السنة

ج- الوضع الزكوي:

- حصلت الشركة على شهادة زكاة نهائية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ سارية المفعول لغاية ٣٠ أبريل ٢٠٢٠ على اثر تقديمها القوائم المالية والإقرار الزكوي للسنة ذاتها.
- تم إنهاء الوضع الزكوي للشركة للسنوات المالية حتى ٢٠٠٤.
- تم إنهاء الربط الزكوي للسنوات المالية من ٢٠٠٥ ولغاية ٢٠١٨.
- يتم إعداد مخصص الزكاة بشكل تقديري بناء على رأي 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.

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ٢٨ - معلومات قطاعية :

أ- تتكون النشاطات الرئيسية للمجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- **قطاع الأبراج والهياكل المعدنية :** ويشتمل علي إنتاج أبراج نقل الطاقة وأبراج الاتصالات المجلفنة وإختباراتها والإنشاءات الحديدية المجلفنة .
 - **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 .
 - **قطاع الطاقة الشمسية :** ويشمل على إنتاج المكونات المعدنية المتحركة لأنظمة تعقب الطاقة الشمسية الكهروضوئية .
 - **المركز الرئيسي :** ويقوم بالإشراف على قطاعات الشركة المختلفة بالإضافة إلى الأنشطة الإستثمارية في الشركات التابعة .
- وتتراول المجموعة نشاطها في المملكة العربية السعودية وعدد من دول الخليج العربي بالإضافة إلى جمهورية مصر العربية وبياناتها القطاعية من حيث التوزيع الجغرافي غير هامة نسبياً للإفصاح عنها كقطاعات مستقلة .

ب - فيما يلي ملخص للمعلومات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر وفقاً لقطاع الأعمال :

قطاع الأبراج والهياكل المعدنية	قطاع الأعمدة والإنارة	قطاع التصميم والتوريد والتركيب	قطاع الطاقة الشمسية	المركز الرئيسي	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
٣٥٤,٧٤٠,٩٥٤	٦٠٧,٩٧١,٠٤٦	٢٨٢,٧٥٨,٥٤٥	١٠٣,٠٩٩,٦٩١	-	١,٣٤٨,٥٧٠,٢٣٦
صافي الإيرادات الموحدة					
٣,٤١٧,٠٨٨	٤٦,٠٣٩,٥٧٩	١٦,٩٨٠,٧٦٣	١١,٢٣٣,٦٧٣	٣٢,٠٥٧,٩٤٥	١٠٩,٧٢٩,٠٤٨
الدخل قبل الزكاة والضريبة وحقوق الملكية غير المسيطرة					
١٤٠,٣٥٨,٢٢٣	١٠٢,٣٠٠,١٥٥	٢٦,١٤١,٤٦٩	٥٢,٩٢٧,٥١٤	٦٦,٤٣١,٨٣٨	٣٨٨,١٥٩,١٩٩
ممتلكات، آلات ومعدات					
١٥,٦٧٧,٢٧٢	١٦,٥٧٢,٨١٠	١,٥٧١,٦٦٠	-	-	٣٣,٨٢١,٧٤٢
تكاليف تمويل					
٦,٧٠٢,٦٠٩	١٣,٢٧٧,٧٨٠	٢,٥٧٤,٤٣٢	-	-	٢٢,٥٥٤,٨٢١
إستهلاكات وإطفاءات					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
٢٨٠,٥٥٩,٩٤٠	٣٨٣,١٤٣,٥٠٥	٢٤٩,٥١٤,٢٦٧	-	-	٩١٣,٢١٧,٧١٢
صافي الإيرادات الموحدة					
١٠,٩٩٧,٤٣٦	٣٧,٠٢٦,٦٠٨	٨,٣٠٧,٨٤٨	-	٢٥,٥٧٨,٥٩٧	٨١,٩١٠,٤٨٩
الدخل قبل الزكاة والضريبة وحقوق الملكية غير المسيطرة					
٥٦,٤٢٥,٥٨٣	١٠٦,٨٩٦,٧٦١	٢٨,٤٦٩,٦٩٣	-	١٦٤,٦٦٩,٠٥٩	٣٥٦,٤٦١,٠٩٦
ممتلكات، آلات ومعدات					
١٦,٠٨٠,١٠٧	٦,٠٣٤,٧٢٨	١,١٦١,١٢٦	-	-	٢٣,٢٧٥,٩٦١
تكاليف تمويل					
٧,٣٦٦,٠٧٣	١٣,٦٥٩,٢٠٦	٢,٨٠٧,٣٢١	-	-	٢٣,٨٣٢,٦٠٠
إستهلاكات وإطفاءات					

إيضاح ٢٩ - الالتزامات المحتملة :

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

	٢٠١٩	٢٠١٨
إعتمادات مستندية	١٩٢,٢٥٤,١٤٥	٩٦,٠٣٦,٦٥٢
خطابات ضمان	٤٠٣,٠١٠,٠١٧	٢٦٤,٠٦٦,٧٣٣
	٥٩٥,٢٦٤,١٦٢	٣٦٠,١٠٣,٣٨٥

شركة البابطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ٣٠ - توزيعات الأرباح :

- أوصى مجلس إدارة شركة البابطين للطاقة والاتصالات في اجتماعه المنعقد يوم ٢١ مارس ٢٠١٩م بتوزيع أرباح للمساهمين عن فترة الربع الرابع المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بمبلغ ٢١,٣١٥,٦٥٦ ريال سعودي بواقع (٠,٥) ريال للسهم الواحد، وذلك للمساهمين المقيدين بسجلات تداول بنهاية يوم انعقاد المجلس.

- أوصى مجلس إدارة شركة البابطين للطاقة والاتصالات في اجتماعه المنعقد يوم ١٠ نوفمبر ٢٠١٩م بتوزيع أرباح للمساهمين عن فترة الربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م بمبلغ ٢١,٣١٥,٦٥٦ ريال سعودي بواقع (٠,٥) ريال للسهم الواحد، وذلك للمساهمين المقيدين بسجلات تداول بنهاية يوم انعقاد المجلس.

إيضاح ٣١ - الأدوات المالية

إدارة رأس المال:

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على الإستمرار كمنشأة عامله بهدف توفير عوائد للمساهمين و المنافع لأصحاب المصلحة الآخرين و المحافظه على هيكل رأسمالي قوي وتخفيض تكلفة رأس المال. و بهدف المحافظه على رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتعديل قيمة توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إدارة متطلبات رأس مالها العامل. تراقب الشركة رأس المال على أساس نسبة المديونية. تهدف الشركة إلى المحافظه على نسبة مديونية بين ٣٠% - ٥٠%. ويتم احتساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع رأس المال. و يتم حساب صافي الدين على أساس مجموع القروض (و تشمل القروض المتداولة و غير المتداولة على النحو الوارد في المركز المالي) ناقصا الأرصده النقديه و البنكيه (بما في ذلك الودائع قصيرة الأجل). يتم احتساب مجموع رأس المال على أساس حقوق الملكية كما هو وارد في المركز المالي زائدا صافي الدين.

كانت نسب المديونية كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٦١,٩٧٨,١٣٧	٧٨٩,٨٨٦,٣٠٠	مجموع القروض
(٩١,٩٣٤,٣٥٨)	(١٣٥,٩٥١,٣١٠)	ناقصا - الأرصده النقديه و البنكيه
٤٧٠,٠٤٣,٧٧٩	٦٥٣,٩٣٤,٩٩٠	صافي الدين
١,٢٢٩,٩٦٠,٥٥٠	١,٤٥٢,٩٥٠,٥٦٢	مجموع رأس المال
٣٨%	٤٥%	نسبة المديونية

لم يكن هناك تغييرات في نهج الشركة لإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ٣١ - الأدوات المالية (تابع)

فئات الأدوات المالية:

تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود المدرجة أدناه:

٢٠١٨	٢٠١٩
١٣٩,٩٠٧,٦٩٣	١٤٥,٨٧٠,٨٦٨
١٣٩,٩٠٧,٦٩٣	١٤٥,٨٧٠,٨٦٨

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

حصص ملكية غير مسعرة

المجموع

٢٠١٨	٢٠١٩
٥١٧,٤٤٩,٨٦٦	٧٣٤,٥٥٨,١٣٦
٥٧,٢٧٢,٠٩٧	٤٥,٩٨٩,٠١٠
٩١,٩٣٤,٣٥٨	١٣٥,٩٥١,٣١٠
٦٦٦,٦٥٦,٣٢١	٩١٦,٤٩٨,٤٥٦
٤٣٧,٨٥١,٨٢٠	٧١١,٦٨٦,٣٠٠
٨٩٤,١٥٥	٧٤٥,٣٨٧
٢٣١,٣٤٠,٣٩٢	٢٦٩,٧١٠,٢٧١
٦٧٠,٠٨٦,٣٧٧	٩٨٢,١٤١,٩٥٨

أصول مالية بالتكلفة المطفأة:

ذمم تجاريه وأخرى

مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقته

نقد ومافي حكمه

المجموع

مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة:

قروض لأجل

مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقته

ذمم دائنه تجاريه وأخرى

المجموع

أهداف إدارة المخاطر المالية:

تتعرض الشركة من خلال أنشطتها لمجموعه متنوعه من المخاطر الماليه و هي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملات الأجنبيةه و مخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة و مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية و مخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تعمل الإدارة على الحد من هذه المخاطر بصوره مستمره عن طريق تقييمها و إدارة آثارها الهامه على الشركة. يتم إدارة مخاطر السيولة و مخاطر السوق كجزء من أنشطة قسم الخزينة. يتم تنفيذ عمليات الخزينة ضمن إطار من السياسات و الإجراءات المعتمده.

إيضاح ٣١ - الأدوات المالية (تابع)

مخاطرة السوق:

مخاطرة السوق هي مخاطرة تقلب التدفقات النقدية لأداه ماليه نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تتضمن أسعار السوق ثلاثة مخاطر وهي: مخاطرة معدل الفائدة و مخاطرة العملات و مخاطرة الأسعار الأخرى مثل مخاطرة أسعار الأسهم و مخاطر أسعار السلع. إن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطرة السوق هي: القروض و الأصول المالية المتاحة للبيع.

مخاطر معدل الفائدة:

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطرة تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لأداه ماليه نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة. إن الشركة معرضه لمخاطر أسعار الفائدة بشكل أساسي فيما يتعلق بالقروض طويلة الأجل ذات الفائدة المتغيرة. لا تتحوط الشركة مقابل التغيرات في معدلات الفائدة.

تتعرض الشركة لمخاطر معدلات الفائدة على القروض طويلة الأجل. إن القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية، و تتم مقاصتها جزئياً من خلال النقد المحتفظ به بأسعار فائدة متغيرة.

مخاطر العملات الأجنبية:

تتحمل الشركة مخاطر العملات الأجنبية نتيجة التعامل بعمله غير الريال السعودي و هي عمله الوظيفيه للشركة. إن مخاطر عمله هي مخاطرة تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلب أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتحوط الشركة مقابل التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعامل الشركة بالدولار الأمريكي واليورو والجنيه المصري والدرهم الاماراتي .

إيضاح ٣١ - الأدوات المالية (تابع)

تحليل حساسية العملات الأجنبية:

تتعرض المجموعة أساساً لمخاطر العملات الأجنبية المتعلقة باليورو والجنيه المصري . حيث أن الدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي ثابت مقابل الريال السعودي.

مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد طرفي أداء ماليه في الوفاء بالتزاماته الماليه مسبباً خساره للمجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالقيمة الدفترية لأصولها و التي تشتمل على الأرصده لدى البنوك و الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى و المستحق من أطراف ذات علاقه.

- ذمم مدينة

لدى الشركة سياسة إئتمان يتم بموجبها مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر. كما يتم القيام بتقييم إئتماني لكل العملاء الذين يرغبون بالتعامل بالائتمان و يتم اعتمادها من قبل الإدارة العليا.

يتم تقييم الإنخفاض في الذمم الرئيسية بشكل منفرد. و يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة غير الرئيسية في فئات متجانسه ويتم تقييم الإنخفاض في قيمتها بشكل جماعي إستناداً إلى بيانات تاريخيه فعلية. لقد تم الإفصاح عن مخصص الإنخفاض في القيمة - إيضاح (١٤).

- نقد لدى البنوك

إن مخاطر الائتمان في أرصدة البنوك محدوده. حيث أن الأرصده البنكيه محتفظ بها لدى بنوك في المملكه ذات سمعه إئتمانيه عاليه، فلا تتوقع الإدارة إخفاق في إلتزاماتها الماليه.

إن الحد الأقصى للمخاطره في الشركة يتمثل في القيمة الدفترية لهذه الأدوات الماليه و المبينه في الإيضاحات ذات العلاقه.

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ٣١ - الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبات في الحصول على الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المترتبة على الأدوات المالية. تدير الشركة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بإحتياطات كافية، تسهيلات بنكية، كذلك المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية وموازنة إستحقاقات الأصول و الإلتزامات المالية. تقوم الشركة بصورة إعتيادية بالتأكد من أن لديها نقداً كافياً تحت الطلب للوفاء بالمصروفات التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الإلتزامات المالية و لكن بإستثناء التأثير المحتمل للظروف الصعبة جداً التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول كالكوارث الطبيعية. يبين الجدول أدناه تحليلاً للمطلوبات المالية للمجموعة مصنفاً إلى مجموعات إستحقاق ذات صلة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ المركز المالي حتى تاريخ الإستحقاق التعاقدية. إن المبالغ المفصّل عنها في الجدول أدناه تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة:

أقل من سنة	بين سنة واحدة وسنتين	بين سنتين وخمس سنوات	المجموع
٧١١,٦٨٦,٣٠٠	-	-	٧١١,٦٨٦,٣٠٠
٢٦٩,٧١٠,٢٧١	-	-	٢٦٩,٧١٠,٢٧١
-	٧٤٥,٣٨٧	-	٧٤٥,٣٨٧
٩٨١,٣٩٦,٥٧١	٧٤٥,٣٨٧	-	٩٨٢,١٤١,٩٥٨

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

قروض لأجل

ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة أخرى

مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

مجموع

أقل من سنة	بين سنة واحدة وسنتين	بين سنتين وخمس سنوات	المجموع
٤٣٧,٨٥١,٨٣٠	-	-	٤٣٧,٨٥١,٨٣٠
٢٣١,٣٤٠,٣٩٢	-	-	٢٣١,٣٤٠,٣٩٢
-	٨٩٤,١٥٥	-	٨٩٤,١٥٥
٦٩٩,١٩٢,٢٢٢	٨٩٤,١٥٥	-	٦٧٠,٠٨٦,٣٧٧

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

قروض لأجل

ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة أخرى

مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

مجموع

إيضاح ٣١ - الأدوات المالية (تابع)

القيمة العادلة:

يستعرض الجدول أدناه تحليلًا للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة باستخدام طريقة التقييم. و فيما يلي مستويات التقييم المختلفة:

- الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة (المستوى الأول).
- المعطيات الأخرى بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول، الجديره بالملاحظه للأصل أو الإلتزام، سواء كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار) (المستوى الثاني).
- المعطيات الخاصة بالأصل أو الإلتزام التي لا تستند إلى بيانات سوق جديره بالملاحظه (و هي المعطيات غير الجديره بالملاحظه) (المستوى الثالث).

يستعرض الجدول التالي مجموعة الأصول المقاسة بالقيمة العادلة:

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
موجودات مالية بالقيمة العادلة			
-	-	١٤٥,٨٧٠,٨٦٨	١٤٥,٨٧٠,٨٦٨
-	-	١٤٥,٨٧٠,٨٦٨	١٤٥,٨٧٠,٨٦٨
مجموع			

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
موجودات مالية بالقيمة العادلة			
-	-	١٣٩,٩٠٧,٦٩٣	١٣٩,٩٠٧,٦٩٣
-	-	١٣٩,٩٠٧,٦٩٣	١٣٩,٩٠٧,٦٩٣
مجموع			

تقدر الإدارة أن القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية و الأخرى و الذمم الدائنة الأخرى تقارب قيمها العادلة نظرا لإستحقاقاتها قصيرة الأجل . وكذلك تقارب القيمة المسجلة للقروض قيمها العادلة نظرا لأنها تحمل فائده عائمه .

قامت الشركة بتقدير القيم العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع وقد تم تقدير قيمتها من خلال تقرير من بنك فينشنر المالي .

إيضاح ٣٢ - عام

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

شركة البابطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(ريال سعودي)

إيضاح ٣٣ - أرقام المقارنة

- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتفق مع العرض المستخدم للسنة الحالية.
- قامت الشركة خلال عام ٢٠١٩ بإجراء تعديلات لسنوات سابقة أثرت على التقديرات المحاسبية اللازمة لإعداد القوائم المالية للأعوام السابقة، وبناءً عليه فقد تم تعديل أرقام المقارنة الظاهرة في القوائم المالية وتفصيلها كانت على النحو التالي:

إستبعاد شركة البابطين فرنسا اس اي اس - ب واحتساب الإستثمار بطريقة حقوق الملكية بدلاً من طريقة التكلفة نتيجة عدم توحيد القوائم وفقد السيطرة، وتسجيل فرق بين رصيد شركة البابطين للطاقة والاتصالات - مصر وشركة البابطين للطاقة والاتصالات الشركة الأم ناتج عن فرق عملة عن سنوات سابقة وذلك نتيجة التفاهم الذي تم بين الشركتين.
وبناءً عليه فقد تم تعديل أرقام المقارنة الظاهرة في القوائم المالية وتفصيلها كانت على النحو التالي:

القوائم المالية عام ٢٠١٨

الرصيد قبل التعديل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	التعديلات	الرصيد بعد التعديل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٠٩,٩٩٥,٨٣١	(٥٣,٥٣٤,٧٣٥)	٣٥٦,٤٦١,٠٩٦
٢١,٣٨٩,٢٢٩	(٧٠٩,٦٩٧)	٢٠,٦٧٩,٥٣٢
-	١٢,٦٠٢,٦٩٣	١٢,٦٠٢,٦٩٣
٤٥٢,٦٧٤,٢١٤	(٣٨,٧٩٦,٩٣١)	٤١٣,٨٧٧,٢٨٣
٢٩,٧٦٦,٦٨٥	٢٧,٥٠٥,٤١٢	٥٧,٢٧٢,٠٩٧
٣٩٨,٣٠٥,٠٨٤	(١٣,٢٣٣,٣٨٣)	٣٨٥,٠٧١,٧٠١
٧٢,٠٦٦,٠٠٥	(١٠,٣٨٧,٥٠٧)	٦١,٦٧٨,٤٩٨
١٠٢,٩٦٩,٥٨٩	(١١,٠٣٥,٢٣١)	٩١,٩٣٤,٣٥٨
٢٩٨,٩٢٨,٥٢٨	(٢١,٩٤١,٣٣٠)	٢٧٦,٩٨٧,١٩٨
(٨٧,٨٧٦,٢٥٢)	٨,٩٦٨,٧٧٠	(٧٨,٩٠٧,٤٨٢)
١٢٧,٣٣٠,٣٨٢	(٣,٢٠٤,٠٧٥)	١٢٤,١٢٦,٣٠٧
٧٣,٥١٣,١٤٤	(١٠,١٤٨,٢٥٥)	٦٣,٣٦٤,٨٨٩
٣٩٣,١٤٣,٥٦٩	(٥,٢٩١,٧٣٩)	٣٨٧,٨٥١,٨٣٠
٥٠,١٩٩,٦٩٥	(١٩٩,٦٩٥)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٦٤,٥٠٦,٨١٥	(٢٢,٢٩٧,٥٦٠)	١٤٢,٢٠٩,٢٥٥
١٠٨,٢٨٠,٨٠٧	(٣١,٥٤٠,٨٣٥)	٧٦,٧٣٩,٩٧٢
١٤,٣٢٥,٨٢٥	(١,٩٣٤,٦٦٠)	١٢,٣٩١,١٦٥

إيضاح ٣٤ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٠٧ رجب ١٤٤١ هـ الموافق ٠٢ مارس ٢٠٢٠ م.