

شركة الباطين للمقاولات  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
مع تقرير المراجع المستقل



Crowe

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كرو الدولية

شركة الباطين للمقاولات  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
مع تقرير المراجع المستقل

---

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الشركاء:  
شركة الباطين للمقاولات  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الباطين للمقاولات - ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والقوائم الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الشركاء والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية 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. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة. ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار بديل بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

تقرير المراجع المستقل – (تمة)  
شركة الباطين للمقاولات  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة  
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري  
ترخيص رقم (٢٨٢)



١١ ذو القعدة ١٤٤١هـ (٢ يوليو ٢٠٢٠م)  
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة الباطين للمقاولات  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	الموجودات
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
-	١٧٣,٠٧٠,٣٧٧		شهرة
٩٩,٧١٧,٨٥٠	١١٤,٣٠٣,٧١٥	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٨٢٨,٨٧٥	٨٣٥,٥٨١	٥	أصول غير ملموسة
-	١١,٥٩٤,٤٢٥	٦	حق استخدام الأصول
٩٥,٩٥٤	٩٥,٩٥٤	٧	استثمارات في شركة شقيقة
١٠٠,٦٤٢,٦٧٩	٢٩٩,٩٠٠,٠٥٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			<u>الموجودات المتداولة</u>
٣٤٢,١٤١,٥٨٥	٣٥٧,٨٧٦,٣٨٤	٨	إيرادات مستحقة
٣٣,٤٤٥,٨٠١	٣٦,٨٢٦,٤٦٠		دفعات مقدمة للموردين
١٢,١٧٤,٠٥١	١٤,٨٨١,٩٣٦	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى، صافي
١٧,٢٥٢,٩٦٦	٢٨,٨٠٩,٤٢٩	١٠	مخزون، صافي
٢٠١,٨٤٣,٠١٨	٣٦٣,٥٥٨,٠٥١	١١	ذمم مدينة تجارية، صافي
١,٤٤٤,٠٢٠	٥,٤٨٠,٣٣٠	١٤ ب	المطلوب من أطراف ذات علاقة
٧,٤٨٦,٦٦٧	١٢٤,٧٢٨,٩٠٢	١٢	النقد وما في حكمه
٦١٥,٧٨٨,٦٠٨	٩٣٢,١٦١,٤٩٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٧١٦,٤٣١,٢٨٧	١,٢٣٢,٠٦١,٥٤٤		إجمالي الموجودات
			<u>حقوق الشركاء والمطلوبات</u>
			<u>حقوق الشركاء</u>
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		إحتياطي نظامي
١٤٨,٦٨٩,٨٨٨	١٩٦,١٦٧,٩٧٨		أرباح مبقاة
٢١٣,٦٨٩,٨٨٨	٢٦١,١٦٧,٩٧٨		إجمالي حقوق الشركاء
-	٢,٤٠٤,٧٣٥		الحصة غير المسيطرة
٢١٣,٦٨٩,٨٨٨	٢٦٣,٥٧٢,٧١٣		إجمالي حقوق الملكية
			<u>المطلوبات</u>
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
-	٢٢٣,٤٤٤,٧٩٢	١٧ ب	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الاجل
-	٧,٥٥٧,١٣١	٦	مطلوبات عقود الايجار - الجزء غير المتداول
٢٠,٠٢٤,٨٦٠	٤٠,٣٣٣,٩١٥	١٣	التزامات منافع الموظفين
١٨,١٦٤,٦٨٣	١٣,٤٧٥,٣٠٨	١٤ د	المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٣٨,١٨٩,٥٤٣	٢٨٤,٨١١,١٤٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
-	٣٧,٥٦٣,٦٢٣		إيرادات مؤجلة
٧٥٥,٣٧٤	٧٥٥,٣٧٤		مخصص مطالبات
٥,٦٢٤,٨١٠	٦,٠٥٦,٣٩٩	١٥	مخصص الزكاة التقديرية وضريبة الدخل
٣٠,٥٨٨,٨٧٢	٨٨,٤٨٣,٩٠٩	١٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٥٥,٤٦٧,١٥٤	٦٠,٧٣٠,٣٢٧		ذمم دائنة تجارية
١٥,٨٢٣,٤١٨	١٤,١٩٤,٣٠٣	١٤ ج	المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
-	٢,٠١٤,٠١٣	٦	مطلوبات عقود الايجار - الجزء المتداول
-	٤٠,١٥٥,٢٠٨	١٧ ب	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٢٢٩,٨٨٣,٤٠٠	٣١٢,٤٧١,٥٢٧	١١٧	قروض قصيرة الأجل
١٢,٧٢٨,٣٣٠	١٠١,٤٠٤,٢٧٥	١١٧	أوراق دفع قصيرة الأجل
١٣,٦٨٠,٤٩٨	١٩,٨٤٨,٧٢٧	١١٧	بنوك دائنة
٤٦٤,٥٥١,٨٥٦	٦٨٣,٦٧٧,٦٨٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٠٢,٧٤١,٣٩٩	٩٦٨,٤٨٨,٨٣١		إجمالي المطلوبات
٧١٦,٤٣١,٢٨٧	١,٢٣٢,٠٦١,٥٤٤		إجمالي حقوق الشركاء و المطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الباطين للمقاولات  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(ريال سعودي)

٢٠١٨ (معدلة)	٢٠١٩	إيضاح	
٣١٥,٩٤١,١٥٦	٦٤٧,٩٧٤,٨٤٨	١٨	الإيرادات
(٢٠٩,٠٥٣,٣٥٩)	(٤٣٨,٦٤١,١٨٣)	١٩	تكلفة الإيرادات
١٠٦,٨٨٧,٧٩٧	٢٠٩,٣٣٣,٦٦٥		مجمّل الربح
-	(١٤,١٩٢,٥٩٧)	٢٠	مصاريّف بيع وتسويق
(٥٦,٩٩٦,٣٤٦)	(٨٣,٧٢٠,٧٨٤)	٢١	مصاريّف إدارية و عمومية
٤٩,٨٩١,٤٥١	١١١,٤٢٠,٢٨٤		الربح من العمليات
	٩٦٧,٥٠١		مخصّص الخسائر الائتمانية المنتفّى الغرض منه
(٢٠,٥٧٧,٩٥٦)	(٣٠,١٨٨,٠٦٤)	٢٢	مصاريّف تمويلية
٢,١٤٠,٠٣٠	٤,١٦٩,٨٣٨	٢٣	إيرادات أخرى
٣١,٤٥٣,٥٢٥	٨٦,٣٦٩,٥٥٩		الربح قبل الزكاة التقديرية
(٥,٦٢٤,٨١٠)	(٥,١٩٨,٥٦٢)	١٥	الزكاة التقديرية
-	(٢,٢٩٣,٨٨١)	١٥	ضريبة الدخل
-	(٨,٧٢٨,٨٦٤)	١٥	الضريبة المؤجلة
٢٥,٨٢٨,٧١٥	٧٠,١٤٨,٢٥٢		صافي ربح السنة
٢٥,٨٢٨,٧١٥	٦٩,٦١٢,٠٢٥		صافي ربح السنة يعزى الى
-	٥٣٦,٢٢٧		شركة الباطين للمقاولات
٢٥,٨٢٨,٧١٥	٧٠,١٤٨,٢٥٢		الحصة غير المسيطرة الخاصة بالشركة القابضة
			الدخل الشامل الأخر:
١,١٥٨,١٣٨	(٨٣٦,٢٦٤)	١٣	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً الى الربح أو الخسارة:
١,١٥٨,١٣٨	(٨٣٦,٢٦٤)		إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٢٦,٩٨٦,٨٥٣	٦٩,٣١١,٩٨٨		(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الأخر للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢٦,٩٨٦,٨٥٣	٦٨,٧٧٠,١٠٦		صافي الدخل الشامل للسنة يعزى الى
-	٥٤١,٨٨٢		شركة الباطين للمقاولات
٢٦,٩٨٦,٨٥٣	٦٩,٣١١,٩٨٨		الحصة غير المسيطرة الخاصة بالشركة القابضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الباطين للمقاولات  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة التغيرات في حقوق الشركاء الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(ريال سعودي)

الإجمالي	الحصة غير المسيطرة	اجمالي حقوق الشركاء	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٢١٦,٤٧٨,٨٩٤	-	٢١٦,٤٧٨,٨٩٤	١٥١,٤٧٨,٨٩٤	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢٩,٧٧٥,٨٥٩)	-	(٢٩,٧٧٥,٨٥٩)	(٢٩,٧٧٥,٨٥٩)	-	-
٢٥,٨٢٨,٧١٥	-	٢٥,٨٢٨,٧١٥	٢٥,٨٢٨,٧١٥	-	-
١,١٥٨,١٣٨	-	١,١٥٨,١٣٨	١,١٥٨,١٣٨	-	-
٢٦,٩٨٦,٨٥٣	-	٢٦,٩٨٦,٨٥٣	٢٦,٩٨٦,٨٥٣	-	-
٢١٣,٦٨٩,٨٨٨	-	٢١٣,٦٨٩,٨٨٨	١٤٨,٦٨٩,٨٨٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢١٣,٦٨٩,٨٨٨	-	٢١٣,٦٨٩,٨٨٨	١٤٨,٦٨٩,٨٨٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٨١٢,٨٥٣	١,٨١٢,٨٥٣	-	-	-	-
(٢١,٢٩٢,٠١٦)	-	(٢١,٢٩٢,٠١٦)	(٢١,٢٩٢,٠١٦)	-	-
٧٠,١٤٨,٢٥٢	٥٣٦,٢٢٧	٦٩,٦٨٤,٠٢٥	٦٩,٦٨٤,٠٢٥	-	-
(٨٣٦,٢٦٤)	٥,٦٥٥	(٨٤١,٩١٩)	(٨٤١,٩١٩)	-	-
٦٩,٣١١,٩٨٨	٥٤١,٨٨٢	٦٨,٧٧٠,١٠٦	٦٨,٧٧٠,١٠٦	-	-
٢٦٣,٥٧٢,٧١٣	٢,٤٠٤,٧٣٥	٢٦٦,١٦٧,٩٧٨	١٩٦,١٦٧,٩٧٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

اجمالي الدخل الشامل للسنة

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

صافي ربح السنة

توزيعات أرباح

الاستحواذ على شركة تابعة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

اجمالي الدخل الشامل للسنة

صافي ربح السنة (معل ايضاح ٢٦)

توزيعات أرباح

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الباطين للمقاولات

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(ريال سعودي)

٢٠١٨ (معدلة)	٢٠١٩	
٢٥,٨٢٨,٧١٥	٧٠,١٤٨,٢٥٢	الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة
		التعديلات لـ:
١٠,٥٩٥,٩٦٤	١٣,٣١٣,٦٦١	استهلاكات واطفاءات
-	٤٥٤,٩٦١	فوائد تمويلية لمطلوبات عقود الإيجار
(٢٦٤,١٢٩)	(٦٨,٠٠٢)	أرباح بيع ممتلكات والآت ومعدات
-	١٩,٣٧٤	المكون من مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(٩٦٧,٥٠١)	المنتفى الغرض منه من مخصص خسائر ائتمانية
-	(٧٤,٩٤٦)	المستخدم من مخصص خسائر ائتمانية
-	٦٠١,٦٠٢	المكون من مخصص مخزون بطيء الحركة
-	(٣,٥٣٢)	المستخدم من مخصص مخزون بطيء الحركة
٤,٣٧٥,٨٧١	١٦,٢٢١,٣٠٧	المكون من مخصص الزكاة التقديرية عن السنة الحالية
١,٢٤٨,٩٣٩	-	المكون من مخصص الزكاة التقديرية عن سنوات سابقة
٧٥٥,٣٧٤	-	المكون من مخصص مطالبات
٤,٠٩٧,١٦٨	٧,٦٥٣,٢٨١	المكون من التزامات منافع الموظفين
(١١٠,٦٤٣,٥٧٩)	٢١,٦٩٨,٥١٠	<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
٦,٦٤٤,٠٦٨	٣,٧٤٤,٩٠٦	إيرادات مستحقة
(٦,٨٥٨,٦٨٥)	١,٠٢٥,٧٩٦	دفعات مقدمة للموردين
٢,٣٩٩,١٢٠	٤١,٦٠٢,٣٣٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٤٧,٨١١,٣٢٢	(٩٣,٦٤٨,٢٨٩)	مخزون
-	١١,٠٦٦,٢٠٦	ذمم مدينة تجارية
(٥٦,٩١١,٣٨٠)	(١٤,٣٦٢,٧٣٨)	إيرادات مؤجلة
(١٦,١٤٥,٦٦٧)	(١٢٠,٦٥٣,٩٣٥)	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٢٠,٣٠٠,٦٦٥)	(٢٠,٦٨٥,٧٩٧)	ذمم دائنة تجارية
٩٢,٦٣٢,٤٣٦	(٦٢,٩١٤,٥٤٨)	صافي التغير في أرصدة الأطراف ذات العلاقة
(١,٩٠٢,٥٨٣)	(٢٢,١٥٩,٢٨٧)	<b>النقد (المستخدم في) / المحصل من الأنشطة التشغيلية</b>
(٣,٨٤٣,٤٧٥)	(١١,٤٤٦,٨٠٧)	المسدد من التزامات منافع الموظفين خلال السنة
٨٦,٨٨٦,٣٧٨	(٩٦,٥٢٠,٦٤٢)	الزكاة التقديرية - المدفوعة خلال السنة
		<b>صافي النقد (المستخدم في) / المحصل من الأنشطة التشغيلية</b>
		الأنشطة الاستثمارية
-	(١٤١,٩٠٩,١٠٦)	المسدد للاستحواذ على شركة تابعة
-	٦٣,٢٠٤,٥٢٥	النقد المستلم من عملية الاستحواذ على الشركة التابعة
(٣,٨٣٥,٣١٧)	(٤,٦٨٩,٣٧٥)	المسدد لطرف ذو علاقة مقابل أصل مستأجر
(١١٨,٣١٦)	(٧٨,٩٠٨)	شراء أصول غير ملموسة
(٥,٤٠٣,٢٥٥)	(٩,١٩٣,٣٤٨)	شراء ممتلكات والآت ومعدات
١,٠٩٢,٥٩٣	٩٩,٧٧٢	المتحصل من بيع ممتلكات والآت ومعدات
(٨,٢٦٤,٢٩٥)	(٩٢,٥٦٦,٤٤٠)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
		الأنشطة التمويلية
-	(١١٠,٦٧٤,٠١٢)	توزيعات أرباح
-	(٢,١٧٥,٥٣١)	مطلوبات عقود الإيجار
١٢,٩٥٨,٤١٥	(١٥,٦٨٥,٢١٢)	صافي التغير في البنوك الدائنة
(١٨,٧٨٥,٢٢٦)	٨٨,٦٧٥,٩٤٥	صافي التغير في أوراق الدفع قصيرة الأجل
(٩٤,٠٨٥,٤٦٤)	٣٤٦,١٨٨,١٢٧	صافي التغير في القروض
(٩٩,٩١٢,٢٧٥)	٣٠٦,٣٢٩,٣١٧	<b>صافي النقد المحصل من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</b>
(٢١,٢٩٠,١٩٢)	١١٧,٢٤٢,٢٣٥	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢٨,٧٧٦,٨٥٩	٧,٤٨٦,٦٦٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧,٤٨٦,٦٦٧	١٢٤,٧٢٨,٩٠٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية:
١٨,١٦٤,٦٨٣	٤,٤٠٠,٠٠٠	شراء ممتلكات والآت ومعدات من طرف ذو علاقة
٢٩,٧٧٥,٨٥٩	١٠,٦١٨,٠٠٤	توزيعات أرباح تم خصمها من أرصدة الأطراف ذات العلاقة
٦١٠,٨٦٩	(٣٨,٥٧٧)	مخصص التزامات منافع الموظفين لموظفين طرف ذو علاقة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



## ١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

سجلت شركة الباطين للمقاولات في المملكة العربية السعودية كشركة سعودية ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٣٨٦٦ والصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٤٠٧/٠٢/١٩ هـ (الموافق ١٠/٢٣/١٩٨٦).

يتمثل نشاط الشركة بأعمال المقاولات الكهربائية والميكانيكية والإلكترونية والأعمال الصناعية وصيانتها وشبكات الاتصالات والمباني والمقاولات العامة والطرق والسكك الحديدية وتوليد ونقل الطاقة المتجددة وعقود تحلية المياه والصرف الصحي وتشغيلها وصيانتها واستيراد المعدات اللازمة لها وشراء الأراضي واستثمارها لصالح الشركة.

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٥٠٠,٠٠٠ حصة متساوية القيمة قيمة كل حصة ١٠٠ ريال سعودي.

إن القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تشمل حسابات الشركة والشركة التابعة لها والتي تم الاستحواذ على ٩٩٪ من حصص الملكية فيها بما لها من حقوق وما عليها من التزامات والسيطرة الفعلية عليها بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩، وبياناتها كما يلي:

شركة ايه اي اس العربية المحدودة هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بتاريخ ٢٦ رجب ١٤١٦ (الموافق ١٨ ديسمبر ١٩٩٥) بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٣٩٧٠٩.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنتاج أجهزة تحلية ومعالجة المياه وتصفيتهما وأجهزة معالجة مياه الصرف الصحي والصناعي وأجهزة رفع ضغط المياه وجهاز تحلية مياه البحر والابار ولوحات كهربائية وأوعية الضغط ومثبت التناكل ومفكك المستحلب ومثبت تكلس ومبيد ببولوجي لحقول الضغط وتتضمن أنشطة الشركة أيضاً تركيب وصيانة منتجات الشركة.

## ٢- أسس الإعداد

### أ. بيان الالتزام

إن القوائم المالية الموحدة تتضمن القوائم المالية لشركة الباطين للمقاولات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ٢٠١٨ والشركة التابعة لها والمذكورة في الإيضاح رقم (١) من واقع القوائم المالية المدققة لهذه الشركات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ٢٠١٨. ولأغراض إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، فقد تم استبعاد وتسوية جميع الأرصدة والعمليات ذات العلاقة الهامة بين الشركة والشركة التابعة لها

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة على التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدرة على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على التأثير على عائدات الشركة المستثمر فيها.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### ب. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي: يتم قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.

يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة.

يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة.

### ج- عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية.

## ٣- السياسات المحاسبية الهامة

## ١-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة التالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩:

## ١-١-٣ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار "

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ محل المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧ "عقود الإيجار"، تفسير لجنة معايير التقارير رقم ٤ "ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"، تفسير لجنة معايير التقرير رقم ١٥ "عقود إيجار تشغيلية - حوافز"، تفسير لجنة معايير التقرير رقم ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني للإيجار". يحدد هذا المعيار مبادئ التعرف، القياس، العرض والإيضاح لعقود الإيجار ويتطلب من المستأجر المحاسبة عن معظم عقود الإيجار عن طريق نموذج منفرد يتم عرضه على قائمة الربح أو الخسارة.

بالنسبة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لم تتغير المحاسبة بالنسبة للمؤجر بشكل جوهري عن المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية باستخدام مبادئ مقارنة لتلك في المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧. على ذلك، لم يكن للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تأثير على عقود الإيجار حيث تكون المجموعة هي المؤجر.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ باستخدام المنهج المعدل بأثر رجعي للتطبيق مع كون التطبيق الأساسي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩.

رُشحت المجموعة استخدام الاستثناء العملي المتوفر عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. على ذلك لن يتم إعادة تقييم احتواء العقد على عقد إيجار من عدمه، مما يسمح بتطبيق المعيار للعقود المعترف بها مسبقاً كعقود إيجار فقط، بتطبيق المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧ وتفسير لجنة معايير التقارير رقم ٤ في تاريخ التطبيق الأساسي.

قامت المجموعة أيضاً بتطبيق الاستثناءات العملية التالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لعقود الإيجار المصنفة مسبقاً كعقود إيجار تشغيلية ضمن المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٧:

- تطبيق نسبة تخفيض موحدة لمحفظة من عقود الإيجار بمواصفات متقاربة في إطار المعقول.
  - تطبيق الاستثناء بعدم الاعتراف بحق الاستخدام والمطلوبات للعقود المنتهية خلال عام ٢٠١٩.
  - استثناء التكاليف المباشرة المبدئية من احتساب أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأساسي.
- اختارت المجموعة أيضاً تطبيق الاستثناء العملي لعقود التأجير التي، في تاريخ الإبتداء، تحتوي على مدة تأجيره مكونة من ١٢ شهر أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقود تأجيره قصيرة الأجل")، وعقود التأجير المنطوية على أصل منخفض القيمة ("أصل منخفض القيمة").

## طبيعة التأثيرات المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

(أ) ما قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، صنفت المجموعة كل من عقود الإيجار (كمستأجر) في تاريخ الإنشاء كعقد إيجار تمويلي أو كعقد إيجار تشغيلي استناداً إلى جوهر الترتيب في تاريخ إنشاء العقد. تم تصنيف العقد كعقد تأجير و الذي ينقل للمجموعة بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع بشكل مطابق لامتلاك العنصر المستأجر، تتم الرسملة في تاريخ ابتداء العقد بالقيمة العادلة للأملك المستأجرة أو، في حال كونها أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى للدفعات المستقبلية لعقد التأجير. يتم توزيع دفعات الإيجار بين رسوم تمويلية وتخفيضات لمطلوبات عقد الإيجار نسبياً لتحقيق معدل فائدة ثابتة على الرصيد المتبقي للمطلوبات.

في حالة عقد الإيجار التشغيلي، لم تتم رسملة الأملك المستأجرة وتم الاعتراف بدفعات عقد الإيجار كتكاليف تشغيلية في قائمة الربح والخسارة الشاملة على أساس القسط الثابت على مدة العقد. تم الاعتراف بمبالغ الدفعات المسبقة والمستحقات ضمن الدفعات المسبقة ومستحقة الدفع الأخرى، بالترتيب.

## (ب) بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، قامت المجموعة بتطبيق مبدأ اعتراف وقياس وحيد لجميع عقود الإيجار في حال كونها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار المنطوية على أصل منخفض القيمة. اعترفت المجموعة بمطلوبات لدفعات عقود الإيجار وحقوق استخدام الأصول والتي تمثل الحق في استخدام الأصول التي تنطوي العقود عليها. امتثالاً للمنهج المعدل بأثر رجعي للتطبيق، طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في التاريخ المبني للتطبيق. ضمن المنهج المعدل بأثر رجعي، تم قياس حقوق استخدام الأصول بمبلغ مساوي لمطلوبات عقود الإيجار، وتعديلها بمبالغ الدفعات المسبقة ودفعات عقود الإيجار المستحقة المتعلقة بعقود الإيجار تلك المعترف بها في قائمة المركز المالي كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مع عدم وجود تأثير على الأرباح المبقاة. بالتالي، لا يتم إعادة احتساب المعلومات المقارنة.

شركة الباطين للمقاولات  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(ريال سعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات - تنمة  
١-١-٣ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار " - تنمة

الأثر على القوائم المالية الموحدة

تلخص الجداول التالية أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الأرصدة كما في التقرير	تعديلات	الأرصدة بدون اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)	
٦٤٧,٩٧٤,٨٤٨	-	٦٤٧,٩٧٤,٨٤٨	الإيرادات
(٤٣٨,٦٤١,١٨٣)	-	(٤٣٨,٦٤١,١٨٣)	تكلفة الإيرادات
٢٠٩,٣٣٣,٦٦٥	-	٢٠٩,٣٣٣,٦٦٥	مجمول الربح
(١٤,١٩٢,٥٩٧)		(١٤,١٩٢,٥٩٧)	مصاريق بيع وتسويق
(٨٣,٧٢٠,٧٨٤)	٨٨,٥٣٨	(٨٣,٨٠٩,٣٢٢)	مصاريق إدارية وعمومية
١١١,٤٢٠,٢٨٤	٨٨,٥٣٨	١١١,٣٣١,٧٤٦	الربح من العمليات
٩٦٧,٥٠١		٩٦٧,٥٠١	مخصص الخسائر الائتمانية المنتقى الغرض منه
(٣٠,١٨٨,٠٦٤)	(١٣٦,٠٥٣)	(٣٠,٠٥٢,٠١١)	مصاريق تمويلية
٤,١٦٩,٨٣٨	-	٤,١٦٩,٨٣٨	إيرادات أخرى
٨٦,٣٦٩,٥٥٩	(٤٧,٥١٥)	٨٦,٤١٧,٠٧٤	الربح قبل الزكاة التقديرية
(٥,١٩٨,٥٦٢)	-	(٥,١٩٨,٥٦٢)	الزكاة التقديرية
(٢,٢٩٣,٨٨١)	-	(٢,٢٩٣,٨٨١)	ضريبة الدخل
(٨,٧٢٨,٨٦٤)	-	(٨,٧٢٨,٨٦٤)	الضريبة المؤجلة
٧٠,١٤٨,٢٥٢	(٤٧,٥١٥)	٧٠,١٩٥,٧٦٧	صافي ربح السنة
	-		الدخل الشامل الآخر:
	-		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً الى الربح أو الخسارة:
(٨٣٦,٢٦٤)	-	(٨٣٦,٢٦٤)	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٨٣٦,٢٦٤)	-	(٨٣٦,٢٦٤)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٦٩,٣١١,٩٨٨	(٤٧,٥١٥)	٦٩,٣٥٩,٥٠٣	إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة الباطين للمقاولات

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(ريال سعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات - تنمة

١-١-٣ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار " - تنمة

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الأرصدة كما في التقرير	التعديلات	الأرصدة بدون اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٧٣,٠٧٠,٣٧٧	-	١٧٣,٠٧٠,٣٧٧	شهرة
١١٤,٣٠٣,٧١٥	-	١١٤,٣٠٣,٧١٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٨٣٥,٥٨١	-	٨٣٥,٥٨١	أصول غير ملموسة
١١,٥٩٤,٤٢٥	٢,٥١٦,٨٦٦	٩,٠٧٧,٥٥٩	حقوق استخدام الأصول
٩٥,٩٥٤	-	٩٥,٩٥٤	استثمارات في شركات شقيقة
٢٩٩,٩٠٠,٠٥٢	٢,٥١٦,٨٦٦	٢٩٧,٣٨٣,١٨٦	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٥٧,٨٧٦,٣٨٤	-	٣٥٧,٨٧٦,٣٨٤	إيرادات مستحقة
٣٦,٨٢٦,٤٦٠	-	٣٦,٨٢٦,٤٦٠	دفعات مقدمة للموردين
١٤,٨٨١,٩٣٦	-	١٤,٨٨١,٩٣٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى، صافي
٢٨,٨٠٩,٤٢٩	-	٢٨,٨٠٩,٤٢٩	مخزون، صافي
٣٦٣,٥٥٨,٠٥١	-	٣٦٣,٥٥٨,٠٥١	ذمم مدينة تجارية، صافي
٥,٤٨٠,٣٣٠	-	٥,٤٨٠,٣٣٠	المطلوب من أطراف ذات علاقة
١٢٤,٧٢٨,٩٠٢	-	١٢٤,٧٢٨,٩٠٢	النقد وما في حكمه
٩٣٢,١٦١,٤٩٢	-	٩٣٢,١٦١,٤٩٢	إجمالي الموجودات المتداولة
١,٢٣٢,٠٦١,٥٤٤	٢,٥١٦,٨٦٦	١,٢٢٩,٥٤٤,٦٧٨	إجمالي الموجودات
			حقوق الشركاء والمطلوبات
			حقوق الشركاء
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي نظامي
١٩٦,١٦٧,٩٧٨	(٤٧,٥١٥)	١٩٦,٢١٥,٤٩٣	أرباح مبقاة
٢٦١,١٦٧,٩٧٨	(٤٧,٥١٥)	٢٦١,٢١٥,٤٩٣	إجمالي حقوق الشركاء
٢,٤٠٤,٧٣٥	-	٢,٤٠٤,٧٣٥	الحصة غير المسيطرة
٢٦٣,٥٧٢,٧١٣	(٤٧,٥١٥)	٢٦٣,٦٢٠,٢٢٨	إجمالي حقوق الملكية المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٢٣,٤٤٤,٧٩٢	-	٢٢٣,٤٤٤,٧٩٢	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الاجل
٧,٥٥٧,١٣١	١,٦٩٣,٩٥٦	٥,٨٦٣,١٧٥	مطلوبات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٤٠,٣٣٣,٩١٥	-	٤٠,٣٣٣,٩١٥	التزامات منافع الموظفين
١٣,٤٧٥,٣٠٨	-	١٣,٤٧٥,٣٠٨	المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٢٨٤,٨١١,١٤٦	١,٦٩٣,٩٥٦	٢٨٣,١١٧,١٩٠	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٧,٥٦٣,٦٢٣	-	٣٧,٥٦٣,٦٢٣	إيرادات مؤجلة
٧٥٥,٣٧٤	-	٧٥٥,٣٧٤	مخصص مطالبات
٦,٠٥٦,٣٩٩	-	٦,٠٥٦,٣٩٩	مخصص الزكاة التقديرية وضريبة الدخل
٨٨,٤٨٣,٩٠٩	-	٨٨,٤٨٣,٩٠٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٦٠,٧٣٠,٣٢٧	-	٦٠,٧٣٠,٣٢٧	ذمم دائنة تجارية
١٤,١٩٤,٣٠٣	-	١٤,١٩٤,٣٠٣	المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٢,٠١٤,٠١٣	٨٧٠,٤٢٥	١,١٤٣,٥٨٨	مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٤٠,١٥٥,٢٠٨	-	٤٠,١٥٥,٢٠٨	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٣١٢,٤٧١,٥٢٧	-	٣١٢,٤٧١,٥٢٧	قروض قصيرة الأجل
١٠١,٤٠٤,٢٧٥	-	١٠١,٤٠٤,٢٧٥	أوراق دفع قصيرة الأجل
١٩,٨٤٨,٧٢٧	-	١٩,٨٤٨,٧٢٧	بنوك دائنة
٦٨٣,٦٧٧,٦٨٥	٨٧٠,٤٢٥	٦٨٢,٨٠٧,٢٦٠	إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٦٨,٤٨٨,٨٣١	٢,٥٦٤,٣٨١	٩٦٥,٩٢٤,٤٥٠	إجمالي المطلوبات
١,٢٣٢,٠٦١,٥٤٤	٢,٥١٦,٨٦٦	١,٢٢٩,٥٤٤,٦٧٨	إجمالي حقوق الشركاء و المطلوبات

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

١-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات - تمة  
١-٣-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار " - تمة

أثر التغيير في السياسة المحاسبية على البنود في قائمة المركز المالي الموحدة في ١ يناير ٢٠١٩

- الاعتراف وعرض حقوق استخدام الأصول بمبلغ ٣,٤٠١,٣٢٨ ريال سعودي بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.
- الاعتراف وعرض مطلوبات عقود الإيجار بمبلغ ٣,٤٠١,٣٢٨ ريال سعودي بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

الأثر على قائمة للمركز المالي الموحدة (زيادة/نقص)) كما هو في ١ يناير ٢٠١٩	
١ يناير ٢٠١٩	
	الأصول
٣,٤٠١,٣٢٨	حقوق استخدام الأصول
٣,٤٠١,٣٢٨	
	المطلوبات
٣,٤٠١,٣٢٨	مطلوبات عقود الإيجار
٣,٤٠١,٣٢٨	

للسنة المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

- زيادة مصروف الاهلاك بمبلغ ٨٨٤,٤٦٢ ريال سعودي متعلقة باهلاك حقوق استخدام الأصول المعترف بها.
- انخفاض مصروف الايجار بمبلغ ٩٧٣,٠٠٠ ريال سعودي متعلق بعقود ايجار تشغيلية سابقا.
- زيادة تكاليف التمويل بمبلغ ١٣٦,٠٥٣ ريال سعودي متعلقة بمصروف الفوائد على مطلوبات عقود الايجار الإضافية المعترف بها.

الأثر على قائمة الدخل الشامل الموحدة (زيادة/نقص)) للسنة المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٨٨٤,٤٦٢	مصروف الاهلاك (متضمن في المصاريف الإدارية والعمومية)
(٩٧٣,٠٠٠)	مصروف الايجار (متضمن في المصاريف الإدارية والعمومية)
(٨٨,٥٣٨)	الربح من العمليات
١٣٦,٠٥٣	تكاليف التمويل
٤٧,٥١٥	ربح السنة

المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة

كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تكلفة حقوق استخدام الأصول هي ١٥,٥٤٥,١٣٥ ريال سعودي والاستهلاك المتراكم هو ١١,٥٩٤,٤٢٥ ريال سعودي.

اعترفت المجموعة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمصروف فائدة بقيمة ٤٥٤,٩٦٦ ريال سعودي على مطلوبات عقود الايجار واجمالي تدفقات النقد لعقود الايجار هو ٢,١٧٥,٥٣١ ريال سعودي.

## ٣- السياسات المحاسبية الهامة - تئمة

## ١-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات - تئمة

## ٣-١-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار " - تئمة

فيما يلي هي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار عند انشاء العقد. لترتيبات العقود المشابهة تعترف المجموعة بحقوق استخدام الأصول ومطلوبات عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الاجل والعقود المنطوية على أصل منخفض القيمة كالتالي:

حقوق استخدام الأصول

تقوم المجموعة بالاعتراف بحقوق استخدام الأصول في تاريخ ابتداء عقد الإيجار (على سبيل المثال، عند جاهزية ذلك الأصل للاستخدام). يتم قياس حقوق استخدام الأصول بالتكلفة، ناقصاً منها أي اهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديل المبلغ بأي إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة حقوق استخدام الأصول مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها، التكاليف المبدئية المباشرة المتحملة، ومبالغ عقود الإيجار المدفوعة عند، او قبل تاريخ البدء مطروحا منها أي محفزات مستلمة لعقد الإيجار، إلا في حال كون المجموعة متأكدة بشكل معقول بالاستحواذ على ملكية الأصل المنطوي عليه عقد الإيجار في نهاية مدة العقد، يتم استهلاك حقوق استخدام الأصول المعترف به باستخدام مبدأ القسط الثابت على العمر الافتراضي المتوقع للأصل او مدة العقد، أيهما أقصر. تخضع حقوق استخدام الأصول لانخفاض القيمة.

مطلوبات عقد الإيجار

عند تاريخ ابتداء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بمطلوبات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار المدفوعة خلال فترة العقد. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (تشمل دفعات ثابتة في جوهرها) مطروحا منها أي محفزات سيتم استلامها ضمن عقد الإيجار، دفعات عقد الإيجار المتغيرة المعتمدة على مؤشر او معدل، واي مبالغ من المتوقع دفعها لضمان القيمة المتبقية. تتضمن دفعات عقد الإيجار أيضا سعر التنفيذ لخيار الشراء في حال كون تنفيذ الخيار من قبل المجموعة مؤكد بشكل معقول واي شروط جزائية لإنهاء العقد، إذا كانت مدة العقد تعكس تنفيذ المجموعة لخيار الإنهاء. بالنسبة لدفعات عقد الإيجار التي لا تعتمد على مؤشر او معدل، يتم الاعتراف بها كمصروف في الفترة التي يقع فيها الشرط او الحدث الذي يوجب الدفع. عند قياس القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء العقد في حال تعذر احتساب معدل الفائدة الضمني للعقد بشكل جاهز.

بعد تاريخ ابتداء العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الإيجار لتعكس الفائدة المتركمة على المطلوبات وتخفيض بمبلغ المدفوعات على عقد الإيجار. بالإضافة الى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد الإيجار في حال وجود تعديل، تغيير في مدة العقد. تغيير في جوهر الدفعات الثابتة لعقد الإيجار او تغيير في تقييم شراء الأصل المنطوي عليه العقد.

عقود الإيجار قصيرة الاجل وعقود الإيجار المنطوية على أصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة استثناء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الاجل للألات والمعدات (على سبيل المثال، عقود الإيجار التي تحتوي على ١٢ شهر او اقل ولا تتضمن خيار شراء). ينطبق استثناء الاعتراف أيضا على عقود الإيجار المتضمنة لأصول منخفضة القيمة كمعدات المكاتب التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم الاعتراف بدفعات عقود الإيجار على المتعلقة بعقود إيجار قصيرة الاجل وعقود إيجار متضمنة لأصول منخفضة القيمة كمصروف باستخدام مبدأ القسط الثابت على مدة العقد.

الفرضيات ذات الأهمية في تحديد مدة العقد للعقود المتضمنة لخيارات تجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار كالمدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، مدمجة بالفترات المشمولة بخيار لتمديد العقد إذا كان تنفيذ الخيار مؤكد بشكل معقول، او أي فترات مشمولة بخيار لإنهاء العقد الاجاري، إذا كان عدم تنفيذ الخيار مؤكد بشكل معقول.

تطبق المجموعة الفرضيات في تقييم ما إذا كان تنفيذ خيار التجديد مؤكد بشكل معقول. على ذلك، تؤخذ في عين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تجعل من تنفيذ خيار التجديد ذا جدوى اقتصادية. بعد تاريخ ابتداء العقد، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة العقد عند وقوع حدث ذا أهمية او تغيير في الظروف والذي يكون في نطاق تحكمها ويؤثر على قدرتها في تنفيذ (او عدم تنفيذ) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية الاعمال).

## ٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

## ١-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات - تنمة

٣-١-٢ التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي "عدم اليقين بشأن معاملة ضريبة الدخل" يوضح هذا التفسير كيف يتم تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضرائب الدخل"، عندما يكون هناك عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل. لقد أوضحت لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي سابقاً أن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، وليس معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة"، تنطبق على المحاسبة لمعاملات ضريبة الدخل غير المؤكدة. يوضح التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي كيفية الاعتراف بالأصول والمطلوبات لضريبة الدخل المؤجلة والحالية وقياسها عندما يكون هناك عدم يقين بشأن المعاملة الضريبية.

المعاملة الضريبية غير المؤكدة هي أي معاملة ضريبية يتم تطبيقها من قبل كيان عندما يكون هناك عدم يقين بشأن ما إذا كان سيتم قبول هذه المعاملة من قبل السلطة الضريبية. على سبيل المثال، يعد قرار المطالبة بخصم مصروفات محددة أو عدم إدراج عنصر محدد من الدخل في الإقرار الضريبي معاملة ضريبية غير مؤكدة إذا كان قبولها غير مؤكد بموجب قانون الضرائب. ينطبق التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي على جميع جوانب محاسبة ضريبة الدخل عندما يكون هناك عدم يقين فيما يتعلق بمعاملة عنصر ما، بما في ذلك الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة، والأسس الضريبية للأصول والمطلوبات، والخسائر الضريبية والإعفاءات ومعدلات الضرائب.

إن تطبيق هذا التوضيح ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

## ٣-٢ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

## ٣-٢-١ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - تعريف النشاط التجاري

يراجع هذا التعديل تعريف النشاط التجاري. وفقاً للردود التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يُعتقد أن تطبيق التوجيه الحالي معقد جداً ويؤدي إلى عدد كبير جداً من المعاملات لتكوين دمج الأعمال.

## ٣-٢-٢ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) بشأن تعريف الجوهري

هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية" والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى:

(١) استخدام تعريف ثابت للجوهري في جميع المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقرير المالي؛

(٢) توضيح شرح تعريف الجوهري؛ و

(٣) إدراج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) حول المعلومات الغير جوهري.

## ٣-٢-٣ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) - إصلاح مؤشر سعر الفائدة

توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بالإصلاح لسعر الفائدة القياسي. تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط ولها تأثير على أن إصلاح سعر الفائدة السائد بين البنوك لا ينبغي عموماً أن يتسبب في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، ينبغي الاستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة.

## ٣-٣ التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م)

هذه التعديلات هي سارية المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "تجميع الأعمال" تقوم المجموعة بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً في العمليات المشتركة عندما تقوم المجموعة بالسيطرة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) "الترتيبات المشتركة" لا تقوم المجموعة بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً في العمليات المشتركة عندما تقوم المجموعة بالسيطرة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضرائب الدخل" تقوم المجموعة بالمحاسبة عن جميع نتائج ضريبة الدخل ومدفوعات توزيعات الأرباح بنفس الطريقة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) "تكاليف الإقراض" تقوم المجموعة بإعتبار القرض المخصص لتطوير أي موجودات ضمن القروض في حالة أنه يهدف إلى تمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة للإستخدام المحدد أو البيع

## ٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

## ٤-٣ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
  - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
  - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
  - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".
- تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

## ٥-٣ استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف، وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغيير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

فيما يلي ملخص حول الأمور الهامة التي يجري فيها استخدام التقديرات غير المؤكدة والاجتهادات في تطبيق السياسات المحاسبية والتي تؤثر بشكل جوهري على المبالغ في القوائم المالية الموحدة:

تقوم الإدارة بمراجعة القضايا المقامة ضد المجموعة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معتمدة من قبل مستشاري المجموعة القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها المجموعة في المستقبل جراء تلك القضايا.

تقوم الإدارة بأخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها اعتماداً على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية الأخرى لتحديد فيما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها.

تقوم الإدارة بتقدير مصروف الزكاة وفقاً للقوانين والتعليمات السارية.

## ٦-٣ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) والمتاحة للمجموعة دون أي قيود.

## ٧-٣ الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات بالديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. يتم تحميل المخصصات على قائمة الدخل وأي إستردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً يتم اضافتها إلى الدخل



٣- السياسات المحاسبية الهامة - تمة

٣-٨ المخزون

يظهر المخزون بسعر الكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتمثل التكاليف جميع المصاريف المتكبدة لإبصال كل صنف إلى موقعه ووضع الحال، وتحدد الكلفة بإتباع طريقة المتوسط المرجح. صافي القيمة القابلة للتحقق تمثل السعر المقدر للبيع في سياق النشاط العادي بعد تخفيض التكاليف اللازمة والمقدرة لإتمام عملية البيع.

٣-٩ الاستثمارات

الاستثمار في شركة زميلة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تمتلك المجموعة فيها تأثيراً جوهرياً ولكن ليست حصة مسيطرة على سياساتها التمويلية والتشغيلية. ويعتبر التأثير الجوهري قائماً عندما تمتلك المجموعة ما يتراوح بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت في الشركة الأخرى. يتم قيد الاستثمار في الشركات الزميلة مبدئياً بالكلفة بما في ذلك الشهرة المحددة عند الشراء بعد خصم أي خسائر متركمة ناتجة عن الانخفاض في القيمة. تتضمن القوائم المالية الموحدة حصة المجموعة من الإيرادات والمصاريف والتغيرات في حقوق الملكية للاستثمار في الشركات الزميلة من تاريخ بدء التأثير الجوهري حتى تاريخ انتهاء هذا التأثير الجوهري.

عندما تزيد حصة المجموعة من الخسارة على حصتها في الشركة الزميلة، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى الصفر ويتم التوقف عن قيد أي خسائر إضافية إلا إذا تكبدت المجموعة التزامات قانونية أو تعاقدية أو إذا دفعت أي مبالغ نيابة عن الشركة الزميلة. حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركات المستثمر فيها يتم قيده أو تحميلها على قائمة الدخل ك "حصة المجموعة في نتائج الاستثمار في الشركات الزميلة".

٣-١٠ الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال الاندماج تقيد بالقيمة العادلة في تاريخ الحصول عليها أما الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها من خلال طريقة غير الاندماج فيتم تسجيلها بالكلفة.

يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على أساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة أو لفترة غير محددة ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الإطفاء في قائمة الدخل الشامل. أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الشامل.

يتم مراجعة أية مؤشرات على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية الموحدة، كذلك يتم مراجعة تقدير العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم إجراء أية تعديلات على الفترات اللاحقة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع والبالغ أربعة سنوات.

## ٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

## ٣-١١ ممتلكات والآت ومعدات

## - الاعتراف والقياس

تظهر بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التدهن المتراكمة (ان وجد).

تتضمن الكلفة المصاريف المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات، الآلات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات، الآلات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة المدرجة لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الدخل الشامل.

## - التكاليف اللاحقة

تسجل كلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس كلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها المجموعة على صيانة وتشغيل الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

## - الاستهلاك

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات، الآلات والمعدات (باستثناء الأراضي).

فيما يلي معدلات الاستهلاك للبنود الرئيسية للموجودات:

٣٪ - ٥٪	مباني وهناجر
٧,٥٪ - ٢٥٪	عدد وأدوات
١٠٪ - ١٦,٧٪ - ٢٥٪	أثاث وتجهيزات
١٢,٥٪ - ٢٥٪	سيارات
١٠٪ - ٢٠٪	تحسينات على المأجور

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والاعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير وتعديل بحسب ما هو مناسب وذلك لضمان اتساق طرق وفترة الاستهلاك مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناتجة من الممتلكات والآلات والمعدات.

## ٣-١٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الالتزام

**٣- السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)****٣-١٣ الذمم الدائنة**

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

**٣-١٤ الزكاة التقديرية**

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة لزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، ويحمل المخصص على قائمة الدخل الشامل. ويتم إجراء تسويات للفروقات، إن وجدت، الناتجة عن إجراء الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط.

**٣-١٥ منافع الموظفين****- منافع نهاية الخدمة للموظفين**

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل فترة قوائم. يتم تسجيل صافي التزامات المنافع المحددة المعاد قياسها، التي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً ضمن قائمة المركز المالي مع قيد مصروف أو رصيد دائن في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. ويتم ادراج اعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الاخر فوراً في الارباح المستبقة ولا يتم ادراجها في قائمة الارباح والخسائر خلال الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات الاستحقاقات المحددة الناتجة عن تغييرات وتخفيضات في الخطط بها مباشرة بالأرباح والخسائر كتكاليف خدمة سابقة غير مسجلة. يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة. تصنف تكاليف الاستحقاقات المحددة على النحو التالي:

تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة، فضلا عن المكاسب والخسائر من التخفيضات والتعديلات)؛

- مصاريف الفوائد؛
- وإعادة القياس

تعرض المجموعة المكونين الأولين لتكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة في البنود ذات الصلة. ويدرج اعادة القياس ضمن الدخل الشامل الاخر.

**- الالتزامات قصيرة الأجل**

هي الالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب وأي مزايا قصيرة الأجل والتي من المتوقع أن يتم تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية السنة المالية في مقابل قيام الموظفين بتقديم خدماتهم ويتم قياسها بالمبالغ المتوقع دفعها عند سداد الالتزامات. ويتم عرضها كالتزامات استحقاقات العاملين في قائمة المركز المالي.

**- منافع التقاعد**

يتم قيد الدفعات الى تتم لخطط المساهمات المحددة كمصروف عند استحقاقها.

**٣-١٦ الاحتياطي النظامي**

وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على الشركاء.

**٣-١٧ عقود الإيجار التشغيلية**

يتم تحميل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلي، على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار. يتم تسجيل حوافز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف الإيجار على مدى فترة الإيجار.

**٣-١٨ القروض**

يتم إدراج القروض بالمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء موجودات مؤهلة حتى تكتمل بشكل جوهري جميع الأنشطة اللازمة لإعداد هذه الموجودات للاستخدام المحدد لها، وبخلاف ذلك، يتم تحميل هذه التكاليف على قائمة الدخل.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

٣-١٩ تحقق الإيرادات

الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبلغ الذي يتم تحصيله نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى: تحاسب المجموعة العقد مع العميل في الحالات التالية:

- أطراف العقد قد اتفقت على العقد وأن تكون ملتزمة بأداء التزاماتها.
- بإمكان المجموعة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- بإمكان المجموعة تحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- للعقد مضمون تجاري.
- من المتوقع الحصول على العوض.

الخطوة الثانية: تحدد المجموعة جميع السلع أو الخدمات المتعهد بها في العقد مع العميل ويجب عليها تحديد ما إذا كان سيتم احتساب كل سلعة أو خدمة كالتزام أداء منفصل. تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان كلاهما:

- يستطيع العميل الانتفاع من سلعة أو خدمة في حد ذاتها أو الانتفاع من السلعة أو الخدمة إلى جانب موارد أخرى متاحة فوراً
- أن السلعة أو الخدمة لا تعتمد بدرجة عالية أو لا ترتبط بدرجة عالية مع سلع أو خدمات أخرى متعهد بها في العقد

الخطوة الثالثة: تحدد المجموعة قيمة المعاملة وهو مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى عميل.

الخطوة الرابعة: تخصص المجموعة سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يصف مبلغ العوض/المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

الخطوة الخامسة: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. تحصل عملية نقل السلع أو الخدمات عندما يمتلك العميل السيطرة على تلك السلع أو الخدمات المحولة له. يحصل العميل على السيطرة على السلع أو الخدمات إذا كانت لديه القدرة على الاستخدام المباشر واستحقاق الفائدة من السلعة أو الخدمة. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لمبلغ العوض أو المبالغ المستحقة، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب أو الرسوم.

٣-٢٠ المصاريف

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإيرادات ويتم تحميل كافة المصاريف المتعلقة بالإيرادات على تكلفة الإيرادات. ويتم توزيع المصاريف المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية وتكاليف الإيرادات على أساس ثابت. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحميل الفترة المالية بالمصاريف الإدارية والعمومية وتكاليف الإيرادات.

٣-٢١ المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي خلال الفترة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات. يتم ترجمة الموجودات النقدية والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بتاريخ القوائم المالية الموحدة بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

يتم الاعتراف بالفروقات الناشئة عن إعادة ترجمة العملات الأجنبية إلى الريال السعودي في قائمة الدخل.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٣-٢٢ المطلوبات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل المجموعة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية: (١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة للمجموعة ضمن المطلوبات المحتملة.

٣-٢٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المجموعة نية لتسويتها على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٣-٢٤ الأدوات المالية

تعترف المجموعة بالأصول المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء. يجب على المجموعة عند الاعتراف الأولي، أن تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته العادلة زائداً أو مطروحاً منه، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها - بشكل مباشر - إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي. باستثناء أصل مالي أو التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ المتطلبات الجديدة للتصنيف والقياس للأصول المالية. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تصنيف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي يتم تحديدها في وقت الاعتراف الأولي. يتم تصنيف الأصول المالية في الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

- أدوات دين بالتكلفة المستنفذة
- أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع إعادة التوبيخ إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر (مع عدم إعادة التوبيخ إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

## شركة البابطين للمقاولات

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تامة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(ريال سعودي)

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تامة)

#### ٣-٢٤ الأدوات المالية - تامة

#### الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بالتكلفة المستنفذة ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين (باستثناء أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي):

- ١- يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج اعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية
- ٢- الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.

إذا لم يستوف أحد الأصول المالية هذين الشرطين، فإنه يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال على مستوى المحفظة حيث يعكس هذا أفضل طريقة تدار بها الأعمال وتوفير المعلومات إلى الإدارة. عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار:

- سياسات الإدارة المعلنة وأهداف المحفظة وتشغيل هذه السياسات في ممارسة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر؛
- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة؛
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية؛
- درجة تكرار أي مبيعات للأصول المتوقعة؛
- السبب وراء أي مبيعات للأصول و
- ما إذا كانت الأصول التي يتم بيعها يتم الاحتفاظ بها لفترة ممتدة من الوقت بالنسبة إلى تاريخ استحقاقها التعاقدية أو بيعها بعد فترة وجيزة من اكتسابها أو لفترة طويلة قبل الاستحقاق.

في حاله تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فستقوم المجموعة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. وسيشمل هذا تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط.

يتم إثبات الدخل على أساس الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة ويتم إثبات الفائدة في قائمة الدخل.

أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة، تخضع لاختبار الهبوط في القيمة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٣-٢٤ الأدوات المالية - تمة

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة التويب إلى قائمة الربح أو الخسارة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر):

- يتم الاحتفاظ بالأصول المالية ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل تدفقات التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.

بالنسبة للأدوات المالية للديون التي تم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر)، يتم إثبات دخل العمولة وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة.

تدرج جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الآخر وتتراكم تحت احتياطي إعادة تقييم الاستثمار وعندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف أدوات الاستثمار في الحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا إذا قامت المجموعة بتعيين ذلك الاستثمار على أنه محتفظ به لغير المتاجرة كما في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس أدوات الدين التي لا تفي بالتكلفة المستنفذة لمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المستنفذة، والتي تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لتجنب عدم مطابقة الحسابات، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التحقق المبدئي إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم تناسق القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ من قياس الأصول أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر على أساسات مختلفة.

يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المستنفذة إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد مستوفي معايير التكلفة المستنفذة. لا يُسمح بإعادة تصنيف أدوات الدين المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مراجعة، مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة قياس في قائمة الربح أو الخسارة.

تدرج إيرادات العمولة على أدوات الدين بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم تأسيس حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء.

## شركة الباطين للمقاولات

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(ريال سعودي)

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

#### ٣-٢٤ الأدوات المالية - تمة

الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة إجراء قرار لا رجعة فيها (على أساس كل أداة على حدة) حيث يصنف القرار الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بتصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم الاحتفاظ بها للمتاجرة.

يتم الاحتفاظ بأصل مالي أو التزام مالي للمتاجرة في الحالات التالية:

- يتم اكتسابها أو تكبدها بشكل أساسي لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب؛
- عند الاعتراف المبدئي، يعد هذا جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها معاً والتي يوجد دليل على وجود نمط حقيقي من جني الأرباح على المدى القصير. أو
- مشتق باستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو معين وأداة تحوط فعالة.

مبدئيًا يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالإضافة إلى تكاليف المعاملة.

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمترجمة في احتياطات أخرى. لا يتم أبداً إعادة تصنيف الأرباح والخسائر على أدوات حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة ولا يتم إثبات أي انخفاض في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الآن قياس الاستثمارات في حقوق الملكية الغير مدرجة والتي كانت مسجلة سابقاً بالتكلفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بالقيمة العادلة. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة إلى قائمة الربح أو الخسارة عند بيع الاستثمارات.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة عندما يثبت حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء، ما لم تمثل الأرباح الموزعة بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

يتضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمار التراكمي الصافي في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ المتراكم في القيمة العادلة يتم تحويل الاحتياطي إلى الأرباح المبقاة.

#### الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الآخر، مثل عقود التأجير المدينة، والذمم المدينة التجارية، بالإضافة إلى التزامات القروض وعقود الضمان المالي.

لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للاستثمارات في أدوات الحقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق المجموعة الطريقة أو المدخل المبسط لاحتساب الانخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينة التجارية، مع الأخذ في الاعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في التدفقات النقدية المقدرة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام معدل تدفق بناء على الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية للمجموعة، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الظروف الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك مناسباً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق المجموعة الطريقة أو النهج العام لحساب قيمة الانخفاض. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إذا لم تتزايد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي من خلال الأخذ في الاعتبار التغير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.



## شركة الباطين للمقاولات

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(ريال سعودي)

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

#### ٣-٤ الأدوات المالية - تنمة

##### قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد على المعلومات التاريخية التي تم تعديلها بواسطة المعلومات المستقبلية التي من الممكن توقعها كما هو موضح أعلاه.

بالنسبة للتخلف عن السداد في الأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعريض عند التخلف عن البنود خارج الميزانية عن طريق تطبيق معامل تحويل الرصيد على الجزء غير المسحوب من التعرض.

عندما يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادات كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس التالي:

- طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، مستحقات التأجير التمويلي والمبالغ المستحقة من العملاء كمجموعات منفصلة. بالنسبة لقروض أطراف ذات علاقة، يتم تقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس فردي)؛

- حالات تخلف سابقة

- طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينين؛ و

- تصنيفات ائتمانية خارجية إذا كان ذلك متاحاً.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة لكافة الأدوات المالية مع تعديل مقابل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص للخسارة، باستثناء استثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص بالخسارة فيها من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.

##### استبعاد الأصول المالية

تقوم المجموعة بإلغاء تحقق الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو تقوم بتحويل الأصل المالي أو جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى كيان آخر. إذا لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافآت الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تعترف المجموعة بحصتها المحتفظ بها في الأصول والمطلوبات المرتبطة بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي وتقر أيضاً بالافتراض المضمن للعوائد المستلمة.

##### المطلوبات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقدار التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تُعزى إلى التغييرات في مخاطر الائتمان الخاصة بهذه الالتزام يتم التعرف عليه من خلال الدخل الشامل الأخر، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغييرات في مخاطر الائتمان بالمطلوبات في الدخل الشامل الأخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة. التغييرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام المالي في قائمة الدخل.

يشتمل احتياطي ائتمان المطلوبات على التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُعزى إلى التغييرات في مخاطر الائتمان لهذه المطلوبات التي لن تؤدي إلى إنشاء أو عدم تطابق في المحاسبة في قائمة الربح أو الخسارة. لا يتم لاحقاً تحويل المبلغ المقدم في احتياطي الائتمان إلى قائمة الربح أو الخسارة. عندما تكون هذه الاستثمارات عند استبعادها، يتم تحويل المبلغ المتراكم في احتياطي ائتمان المطلوبات إلى الأرباح المبقاة.

##### إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء مطلوبات المجموعة.

شركة الباطين للمقاولات  
(شركة ذات مسوولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(ريال سعودي)

٤- ممتلكات والآت ومعدات، صافي

تتألف الممتلكات والآت والمعدات مما يلي:

الإجمالي	مشتريات	تحت التنفيذ	كسبيات	على المأجور	سيارات	أثاث	وتجهيزات	عدد	وأدوات	مالي	وهناجر	أراضي
١٥٣,٣٠٦,٨٥٧	-	-	-	-	١٨,٤٨٠,٥٥٦	١٩,٨٢٥,٢٣٢	٤٤,٠٩١,٢٦٨	٢٥,٣٤٥,١٥١	٢٥,٥٦٤,٦٥٠	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
٢٩,٣٥٨,٨٦٢	٢,٤٩٣,٩٣٨	٣,٤٨٩,٢٠٨	٤,٤٨٥,٠٧٢	٤,٤٨٤,٤٠٤	٤,٤٨٤,٤٠٤	٤,٧٣٤,٢٨٢	٩,٦٧١,٩٥٨	-	-	-	-	-
١١,٢١٥,٦٧٨	٥,٤٢٣,٣٧٣	-	٣,٢٣٣,٠٨٧	٧٢٢,٦٣٦	٧٢٢,٦٣٦	١,٨٣٦,٥٣٢	-	-	-	-	-	-
٤,٤٠٠,٠٠٠	٤,٤٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١,٣٩٠,١١١)	-	-	(٤٠٤,٦٠٠)	(١١١,٢٠١)	(١١١,٢٠١)	(٨٧٤,٣٠٥)	-	-	-	-	-	-
١٩٦,٨٩١,٢٣٦	١٢,٣١٧,٣١١	٣,٤٨٩,٢٠٨	٢٥,٧٩٤,١١٥	٢٤,٩٢١,٠٦٦	٤٩,٧٨٧,٧٧٧	٤٥,٠١٧,١٠٩	٢٥,٥٦٤,٦٥٠	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
٥٣,٥٨٩,٠٠٧	-	-	١١,٥٤٧,٠٦١	١٠,٩٦٨,٢٨٤	٢٥,٨٣٤,٥٨٣	٥,٢٣٩,٠٧٩	-	-	-	-	-	-
١٩,٥٧٣,٩١٠	-	٣,٢٧٨,٢٢٨	٣,٩٩٧,٢٤٣	٤,٠٣١,٥٦٨	٣,٧٣٢,٢٥٨	٤,٥٢٩,٦٦٣	-	-	-	-	-	-
١٠,٧٨٢,٨٩٥	-	٦٣,٧٩٥	٢,٠١٢,٨٥٦	٢,١٤٥,٤٠٨	٥,٠٠٢,٦٢٥	١,٥٥٨,٢١١	-	-	-	-	-	-
(١,٣٥٨,٣٤١)	-	-	(٢٨٦,٧٠٠)	(١١١,١٥٩)	(٨٦٠,٤٨٢)	-	-	-	-	-	-	-
٨٢,٥٨٧,٥٢١	-	٣,٣٤٢,٠٢٣	١٧,١٧٠,٤٦٠	١٧,٠٣٩,١٠١	٣٣,٧٠٨,٩٨٤	١١,٣٢٦,٩٥٣	-	-	-	-	-	-
١١٤,٣٠٣,٧١٥	١٢,٣١٧,٣١١	١٤٧,١٨٥	٨,٦٢٣,٦٥٥	٧,٨٨١,٩٦٥	١٦,٠٧٨,٧٩٣	٣٣,٦٩٠,١٥٦	٣٥,٥٦٤,٦٥٠	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
٩٩,٧١٧,٨٥٠	-	-	٦,٩٣٣,٤٩٥	٨,٨٥٦,٩٤٨	١٨,٢٥٦,٦٨٥	٢٠,١٠٦,٠٧٢	٢٥,٥٦٤,٦٥٠	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨

\* يتضمن بند الممتلكات والآت والمعدات أراضي ومباني بلغت صافي قيمتها التقديرية ٢٠١٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٠١٨: ١١,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مهوثة لدى أحد البنوك المحلية مقابل تسهيلات وقروض بنكية.

\*\* كما يرد بإيضاح رقم (١٤) تم توقيع عقد إيجار مع الوعد بالتمليك لقطعة أرض بمدينة جدة مع شركة واحدة سدير للاستثمار (طرف ذو علاقة) بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٨م، وقد تم اثبات الأرض بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحجار وهي نفس قيمة الإيجار.

\*\*\*تتضمن المباني مبنى مصنع بلغت صافي قيمته التقديرية ٢٠١٩ ٤,٦٥٥,١٤٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم بناؤه على أرض مستأجرة من وزارة الصناعة والكهرباء وهيئة الملكية الصناعية السعودية. لدى المجموعة إيجار ان، ينتهي الأول في ١١ ذي القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق ١١ يونيو ٢٠٢٢)، وينتهي عقد الإيجار الثاني في ٧ ربيع الأول ١٤٥٢ هـ (الموافق ٨ يوليو ٢٠٢٠). تجديد كلا العقدين يخضع لإختيار المجموعة. وقد تم الاعتراف به كحق في استخدام الأصول والتميزات الإيجار التمويلي (إيضاح ١).

شركة الباطين للمقاولات  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(ريال سعودي)

٥- أصول غير ملموسة

تتكون الأصول غير الملموسة من تطبيقات وبرامج وفيما يلي الحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١,٢٢٧,٥١٩	٨٢٨,٨٧٥	الرصيد في بداية السنة
-	٤٤٥,٣٢٨	المحول من الشركة التابعة
١١٨,٣١٦	٧٨,٩٠٨	إضافات خلال السنة
(٥١٦,٩٦٠)	(٥١٧,٥٣٠)	إطفاء خلال السنة
٨٢٨,٨٧٥	٨٣٥,٥٨١	الرصيد في نهاية السنة

٦- حق استخدام الأصول ومطلوبات عقود الإيجار

\* يتتمل حق استخدام الأصول في بالإيجارات التي تبرمها المجموعة لتمكينها من القيام بعملياتها اليومية.  
\*\* خلال عام ٢٠١١، أبرمت المجموعة اتفاقية مع طرف ثالث لتحويل منافع استخدام الأرض التي يقع عليها المصنع إلى المجموعة. وفقاً لذلك، دفعت المجموعة مبلغاً قدره ٣,٥ مليون ريال سعودي للمستفيد مقابل نقل الحقوق. يتم إطفاء هذه التكلفة المؤجلة، باستخدام طريقة القسط الثابت، على مدى فترة الإيجار البالغة ٢٠ عامًا.  
ويوضح الجدول التالي رصيد حق استخدام الأصول بالإضافة إلى الاستهلاك المحمل:

أ- حق استخدام الأصول

	التكلفة:
-	في ١ يناير ٢٠١٩
٣,٤٠١,٣٢٨	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
١٢,١٤٣,٨٠٧	المحول من الشركة التابعة
١٥,٥٤٥,١٣٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	مجمع الاستهلاك:
-	في ١ يناير ٢٠١٩
١,٩٣٧,٤٧٤	المحول من الشركة التابعة
٢,٠١٣,٢٣٦	إضافات
٣,٩٥٠,٧١٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١١,٥٩٤,٤٢٥	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ب- مطلوبات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
٣,٤٠١,٣٢٨	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
٧,٨٩٠,٣٨٦	المحول من الشركة التابعة
٤٥٤,٩٦١	تكاليف تمويل محملة
(٢,١٧٥,٥٣١)	سداد مطلوبات عقود إيجار
٩,٥٧١,١٤٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢,٠١٤,٠١٣	الجزء المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٧,٥٥٧,١٣١	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار
٩,٥٧١,١٤٤	

شركة الباطين للمقاولات  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(ريال سعودي)

٧- استثمارات في شركة شقيقة

(أ) تتكون استثمارات في شركة شقيقة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	نسبة الملكية	شركة سي ام اي العربية
٩٥,٩٥٤	٩٥,٩٥٤	%٥٠	
٩٥,٩٥٤	٩٥,٩٥٤		

(ب) تمتلك المجموعة ما نسبته ٥٠٪ من رأس مال شركة سي ام اي حيث تأسست الشركة بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠٠٩م، توقفت الشركة عن ممارسة أي نشاط تجاري منذ عام ٢٠١٢ وحتى تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة. وستقوم الإدارة بإجراء التسويات اللازمة حيال هذا الاستثمار في الفترات اللاحقة ولن يترتب على هذه التسويات خسائر إلا في حدود قيمة الاستثمار كما هي عليه في نهاية سنة ٢٠١٩م.

٨- إيرادات مستحقة

الإيرادات المستحقة هي إيراد مكتسب ولكن لم يتم اصدار فواتير بعد، حيث يتم إثبات الإيراد على أساس الفترة، والعمل المنجز.

٩- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى، صافي

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤,٦٩٧,٩٠٦	٥,٦٣٢,٠٣٠	سلف ودفعات سكن العاملين مقدماً
٤٨٠,٠٠٠	٨٩٤,٠٠٠	رسوم حكومية
٣٦٦,٤١٥	٥٩٦,٦٩١	مطالبات شركة الكهرباء
٥٤,٦٤٣	٣٨,٠٥٩	مطالبات تأمين
٣,٥١٤,٥٥٠	٩٥٣,٢٨٣	تأمينات خطابات ضمان واعتمادات مستندية
٦٣٤,٣٤٧	٣٢,٢٢٨	ايجارات
٢,٤٢٦,١٩٠	٦,٧٥٥,٠١٩	أخرى
١٢,١٧٤,٠٥١	١٤,٩٠١,٣١٠	
-	(١٩,٣٧٤)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٢,١٧٤,٠٥١	١٤,٨٨١,٩٣٦	

١٠- المخزون، صافي

يتكون المخزون مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٧,٢٥٢,٩٦٦	٣٣,٠٤٠,٢٨٩	مواد مشاريع
-	(٤,٢٣٠,٨٦٠)	يخصم : مخصص مخزون بطيء الحركة
١٧,٢٥٢,٩٦٦	٢٨,٨٠٩,٤٢٩	

الحركة في مخصص المخزون البطيء الحركة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
-	-	الرصيد الافتتاحي
-	٣,٦٣٢,٧٩٠	المحول من الشركة التابعة
-	٦٠١,٦٠٢	المكون خلال العام
-	(٣,٥٣٢)	المستخدم خلال العام
-	٤,٢٣٠,٨٦٠	

شركة الباطين للمقاولات  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تتمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(ريال سعودي)

١١- ذمم مدينة تجارية، صافي

تتكون الذمم المدينة التجارية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٠١,٨٤٣,٥١٨	٣٧١,٠٤٦,٢٢٠	مدينون تجاريون
-	(٧,٤٨٨,١٦٩)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية
٢٠١,٨٤٣,٥١٨	٣٦٣,٥٥٨,٠٥١	

الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
-	-	الرصيد الافتتاحي
-	٨,٥٣٠,٦١٦	المحول من الشركة التابعة
-	(٩٦٧,٥٠١)	المتبقى الغرض منه خلال العام
-	(٧٤,٩٤٦)	المستخدم خلال العام
-	٧,٤٨٨,١٦٩	

١٢- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٠٠,٤٥٠	٢١٠,١٢٥	نقد في الصندوق
٧,٢٨٦,٢١٧	١٢٤,٥١٨,٧٧٧	نقد لدى البنوك
٧,٤٨٦,٦٦٧	١٢٤,٧٢٨,٩٠٢	

١٣- التزامات منافع الموظفين

١-١٣ وصف عام

تقوم المجموعة بمنح مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بعد الأخذ في عين الاعتبار نظام العمل المحلي وسوق العمل وأنظمة الضمان الاجتماعي. إن هذه المنافع هي عبارة عن خطة منافع محددة غير ممولة. تستند المنافع التي تقدمها برامج التقاعد هذه أساساً على سنوات الخدمة وتعويزات الموظفين. يتمشى تمويل البرامج مع المتطلبات المحلية. وتخضع الالتزامات لمخاطر ديموغرافية وقانونية واقتصادية. وتعزى المخاطر الاقتصادية في المقام الأول إلى التطورات غير المتوقعة في السلع وأسواق رأس المال والتغيرات في معدل الخصم المستخدم لاحتساب التزامات المنافع.

٢-١٣ الحركة في القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٩,٥٩٩,٢٨٢	٢٠,٠٢٤,٨٦٠	الرصيد الافتتاحي - القيمة الحالية للالتزامات
-	٣٣,٩٤٠,٢٢٠	المحول من الشركة التابعة
(٦١٠,٨٦٩)	٣٨,٥٧٧	نقل موظفين من / (الي) اطراف ذات علاقة
٤,٠٩٧,١٦٨	٧,٦٥٣,٢٨١	تكلفة الخدمة الحالية
(١,٩٠٢,٥٨٣)	(٢٢,١٥٩,٢٨٧)	المسدد من التزامات منافع الموظفين خلال السنة
(١,١٥٨,١٣٨)	٨٣٦,٢٦٤	الخسائر (الأرباح) الاكتوارية من الالتزام
٢٠,٠٢٤,٨٦٠	٤٠,٣٣٣,٩١٥	الرصيد الختامي - القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة

شركة الباطين للمقاولات  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(ريال سعودي)

١٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

قامت المجموعة خلال السنة بإجراء معاملات مع الأطراف ذات العلاقة التالية، وإن شروط هذه التعاملات موافق عليها من قبل إدارة المجموعة:

العلاقة	الجهة
الشريك	شركة الباطين القابضة للاستثمار
شركة شقيقة	شركة الباطين للصناعات الهندسية
شركة شقيقة	شركة الباطين للتجارة
شركة تابعة	شركة سي ام اي العربية
جهة ذات علاقة بشريك	شركة الباطين لليبلاذك
جهة ذات علاقة بشريك	شركة الباطين للطاقة والاتصالات
جهة ذات علاقة بشريك	شركة واحة سدبر للاستثمار

(أ) إن المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

بالريال السعودي		المعاملات
٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٩٤٩,٥١١	٦,١٤٦,٠١٩,٩٦	مشتريات
٩,٨٧٦,٠٠٧	٤,٣٦١,٨٥٠	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن أطراف ذات علاقة
-	٣,٨٢٥,٣٨٤	نقل ارصدة مدينة
-	٥,١٤٨,٥٠٠	تمويل
-	٤,٦٢٠,٠٠٠	شراء اصول ثابتة (ايضاح ٤)
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	-	إيجار مع الوعد بالتملك (ايضاح ٤)

(ب) فيما يلي ملخصاً بأرصدة المطلوب من الأطراف ذات العلاقة المتداولة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١,٣٤٠,٦٥٧	٥,٣٨٠,٦١٢	شركة الباطين للصناعات الهندسية
٩٩,٧١٨	٩٩,٧١٨	شركة سي ام اي العربية
٣,٦٤٥	-	شركة الباطين لليبلاذك
١,٤٤٤,٠٢٠	٥,٤٨٠,٣٣٠	

(ج) فيما يلي ملخصاً بأرصدة المطلوب إلى الأطراف ذات العلاقة المتداولة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٠,٩٦٥,٠٤٨	٦,٩١٩,٢٣٨	شركة الباطين للتجارة
٤,٢٤٧,٥٠١	٧,٢٧٥,٠٦٥	شركة الباطين للطاقة والاتصالات
٦١٠,٨٦٩	-	شركة الباطين القابضة للاستثمار
١٥,٨٢٣,٤١٨	١٤,١٩٤,٣٠٣	

(د) فيما يلي ملخصاً بأرصدة المطلوب إلى الأطراف ذات العلاقة غير المتداولة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٨,١٦٤,٦٨٣	١٣,٤٧٥,٣٠٨	شركة واحة سدبر للاستثمار
١٨,١٦٤,٦٨٣	١٣,٤٧٥,٣٠٨	

شركة الباطين للمقاولات

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(ريال سعودي)

١٥ - مخصص الزكاة التقديرية وضريبة الدخل

( أ ) وضع الربوط

شركة الباطين للمقاولات

يتم تقديم الإقرارات الزكوية الخاصة بالشركة عن طريق تقديمها بإقرار موحد من قبل شركة الباطين القابضة للاستثمار (الشركة الام) ومع ذلك تقوم الشركة باحتساب الزكاة للسنة لأغراض التقارير المالية.

خلال عام ٢٠١٨ استلمت شركة الباطين للمقاولات ربط زكوي من الهيئة العامة للزكاة والدخل حول حسابات عام ٢٠٠٨ ولغاية ٢٠١٤ والتي أظهرت فروقات زكوية بمبلغ ٢٤,٥٩٠,٢١٦ ريال سعودي، اعترضت الشركة على هذا الربط ليصبح المبلغ ١,٢٤٨,٩٣٩ ريال سعودي والذي ما زال قيد الدراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل، وعليه تم تكوين مخصص لفروقات الزكاة عن السنوات السابقة.

شركة ايه اي اس العربية المحدودة

أساس الزكاة وضريبة الدخل:

حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كانت الشركة خاضعة لضريبة الدخل التي كانت مستحقة الدفع بنسبة ٢٠٪ من صافي الدخل المعدل. ومع ذلك، خلال عام ٢٠١٩، بسبب تغيير في الملكية (إيضاح ١)، تخضع الشركة الآن للزكاة. تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة وصافي الربح المعدل العائد للشركاء السعوديين أيهما أكبر.

حالة الشهادات والربوط:

أنهت الشركة الربوط الضريبية لكل السنوات وحتى عام ٢٠٠٦ و ٢٠١٧ و ٢٠١٨. وخلال عام ٢٠١٨، تلقت الشركة الربوط الضريبية / ضريبة الاستقطاع للسنوات من ٢٠٠٧ إلى ٢٠١٢ من الهيئة العامة للزكاة والدخل. والتي بموجبها طالبت الهيئة الشركة بسداد ضريبة اضافية بمبلغ ٢١,٣٠ مليون ريال سعودي (بما في ذلك غرامة التأخير ١١,١٠ مليون ريال سعودي) والالتزام الإضافي لضريبة الاستقطاع بمبلغ ١,١١ مليون ريال سعودي (بما في ذلك غرامة التأخير البالغة ٥٨٤,٢٥٧ ريال سعودي). قامت الشركة بتسوية مبلغ ١٣٣,٥٨٥ ريال سعودي لبنود تقييم ضريبة الاستقطاع غير المتنازع عليها. للمبلغ المتبقي من ضريبة الاستقطاع قدمت الشركة خطاباً يخطر فيه الأخطاء في تقييم ضريبة الاستقطاع. وبناءً على ذلك، قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بتصحيح الخطأ، ولا توجد مبالغ أخرى مستحقة تتعلق بضريبة الاستقطاع للأعوام من ٢٠٠٧ إلى ٢٠١٢. بالنسبة لتقييم ضريبة الدخل، تؤكد الشركة أن المطالبة نابعة بشكل كبير من خطأ مادي، وبالتالي قدمت اعتراض إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل. وتعتقد الشركة أنه سوف يتم تخفيض مبلغ المطالبة بشكل كبير وذلك عندما يتم شرح ومراجعة الاستئناف بشكل كامل.

( ب ) حركة مخصص الزكاة التقديرية وضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣,٨٤٣,٤٧٥	٥,٦٢٤,٨١٠	الرصيد في بداية السنة
-	٤,٣٨٥,٩٥٣	المحول من الشركة التابعة
٤,٣٧٥,٨٧١	٧,٤٩٢,٤٤٣	المكون خلال السنة عن السنة الحالية
١,٢٤٨,٩٣٩	-	المكون خلال السنة عن سنوات سابقة
(٣,٨٤٣,٤٧٥)	(١١,٤٤٦,٨٠٧)	الزكاة المدفوعة خلال السنة
٥,٦٢٤,٨١٠	٦,٠٥٦,٣٩٩	الرصيد في نهاية السنة

( ج ) حركة الضريبة المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٨,٧٢٨,٨٦٤	المحول من الشركة التابعة
-	(٨,٧٢٨,٨٦٤)	المثبت كمصروف في قائمة الدخل خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة

١٦- مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

تتكون المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
-	٤٢,٥١٣,٣٧١	دائنو شراء موجودات غير متداولة
-	١١,٣٤٣,٩٦٤	عمولات بيع مستحقة
٣,٧٥١,٥٨١	٦,٧٥٤,٠٨٨	فوائد مستحقة
١٦,٠٦٧,٦٨٨	٧,٠٨٩,٦٠٥	دفعات مقدمة من عملاء
٥,٠٢٩,٥٩٤	٥,٠٥٣,١٢٣	حوافز ومكافآت
١,٧٦٦,٦٥١	٣,٩٤١,٥٢٥	مستحق للهئية العامة للزكاة والدخل - ضريبة القيمة المضافة
-	٣,٨٣٣,٩٤٤	مستحق للموظفين
٣,٥٤٨,٥٨٠	٥,٤٧٤,٢٤٧	اجور ومزايا موظفين
٤٢٤,٧٧٨	٢,٤٨٠,٠٤٢	مطلوبات متداولة أخرى
٣٠,٥٨٨,٨٧٢	٨٨,٤٨٣,٩٠٩	

١٧- بنوك دائنة وأوراق دفع وقروض

(أ) حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية من البنوك المحلية على شكل سحب على المكشوف، وقروض قصيرة الأجل وقروض طويلة الأجل بالإضافة إلى تسهيلات فتح اعتمادات مستندية وإصدار ضمانات بنكية مختلفة. إن التسهيلات الائتمانية مضمونة بكفالة الشركاء وإحالة المتحصل من العقد المبرم مع الشركة السعودية الموحدة للكهرباء (دمج عقود وعمليات) للبنوك المقرضة، وبضمان صك الملكية الصادر من كاتب العدل الأول بالرياض تحت الرقم ٧١٠١١٤٠٠٨٢٢٥ بتاريخ ١١/٢٤/١٤٢٨هـ، وقد بلغت أرصدها والمستغل منها كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٣,٦٨٠,٤٩٨	١٩,٨٤٨,٧٢٧	بنوك دائنة
٢٢٩,٨٨٣,٤٠٠	٣١٢,٤٧١,٥٢٧	قروض قصيرة الاجل
-	٢٦٣,٦٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الاجل
١٢,٧٢٨,٣٣٠	١٠١,٤٠٤,٢٧٥	اوراق دفع قصيرة الاجل

(ب) فيما يلي ملخصاً لحركة القروض طويلة الأجل وهي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
-	-	رصيد أول المدة
-	٢٧٦,٥٠٠,٠٠٠	المحصل من القروض خلال العام
-	(١٢,٩٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال العام عن قروض أول المدة
-	٢٦٣,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
-	٤٠,١٥٥,٢٠٨	الجزء المتداول
-	٢٢٣,٤٤٤,٧٩٢	الجزء غير المتداول
-	٢٦٣,٦٠٠,٠٠٠	



شركة الباطين للمقاولات  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(ريال سعودي)

١٨ - الإيرادات

تتكون الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣١٥,٩٤١,١٥٦	٦٢٦,٩١٨,٤٨٨	الإيرادات من عقود الخدمات
-	٢١,٠٥٦,٣٦٠	مبيعات بضائع
٣١٥,٩٤١,١٥٦	٦٤٧,٩٧٤,٨٤٨	

١٩ - تكلفة الإيرادات

تتكون تكلفة الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٥٠,٣٥٦,٢٠٧	٣٧١,٢٦١,٠٥٣	المواد المستخدمة والخدمات
٥٨,٦٩٧,١٥٢	٦٧,٣٨٠,١٣٠	رواتب ومزايا موظفين
٢٠٩,٠٥٣,٣٥٩	٤٣٨,٦٤١,١٨٣	

٢٠ - مصاريف بيع وتسويق

تتكون المصاريف البيعية والتسويقية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٧,١١٤,٥١٣	عمولات بيع
-	٥,٧٦٤,٦٨١	رواتب ومزايا موظفين
-	٣٧١,١٧٤	صيانة ومحروقات
-	١٩٦,٨٨٩	دعاية
-	١٥٤,٥٣٤	استهلاكات وإطفاءات
-	١١٢,٧٤٦	اتصالات وبريد
-	٩٧,٦٣٣	سفر وانتقال
-	٦٥,٤٤٣	إيجارات
-	٤٠,٩٥٠	قرطاسية ومطبوعات
-	٢٧,٦٠٢	كهرباء ومياه وغاز
-	٢٦,٩٦٩	تأمين
-	٢١٩,٤٦٣	أخرى
-	١٤,١٩٢,٥٩٧	

شركة الباطين للمقاولات  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(ريال سعودي)

٢١- مصاريف إدارية وعمومية

تتكون المصاريف الإدارية والعمومية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٥,١٩٢,١٦٩	٤٨,٢٢٢,٠٢٨	رواتب ومزايا موظفين
١٠,٥٩٥,٩٦٤	١١,٢١١,٨٧٠	استهلاكات وإطفاءات
-	٦,١٥٨,٤٧٩	اتعاب مهنية واستشارية للاستحواذ على شركة تابعة
٨,٣٩٧,٧٣٠	٤,٧٢٠,٢١٧	مصاريف رسوم واشترابات
٢,٢٧٣,٧٧٤	٣,٣١٠,٧٤٣	تأمين
١,٦٩٧,٧١٢	٢,١٨٦,٩٣٠	صيانة ومحروقات
٢,٥٠٥,٣٠١	١,١٦١,٦٠٢	أتعاب مهنية واستشارية
٨٢٨,٤٩٥	١,٠٥٠,٥٩٠	كهرباء ومياه وغاز
٥٦٦,٩٦٧	٩٢٨,٢٦٦	سفر وانتقال
١,٠٧٢,١٨٦	٧٩٧,٢٩٨	تدريب وبرامج
٥٢٣,٧٨٦	٦٩٥,٤٧٢	اتصالات وبريد
٧٢٧,١٦٥	٣٤٣,٧٧٧	قرطاسية ومطبوعات
٤٤٣,٨٦٤	٢٩٨,٥٠٦	مصاريف مناقصات فنية
١٠٦,٧٠٨	١٢٧,٨٣٥	مصاريف استقطاب عمالة
٤٦٢,٨٣٠	٣٥,١٧٠	إيجارات
-	١٩,٣٧٤	المكون من مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧٥٥,٣٧٤	-	المكون من مخصص مطالبات (استقطاعات ضريبية)
٨٤٦,٣٢١	٢,٤٥٢,٦٢٧	أخرى
٥٦,٩٩٦,٣٤٦	٨٣,٧٢٠,٧٨٤	

٢٢- مصاريف تمويلية

تتكون المصاريف التمويلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٠,٥٧٧,٩٥٦	٢١,٥٣٥,٥٨٢	مصاريف وفوائد تمويلية للمشاريع
-	٨,١٩٠,٤٩٧	مصاريف وفوائد تمويلية للاستحواذ على شركة تابعة
-	٤٦١,٩٨٥	مصاريف فوائد مطلوبات الايجار
٢٠,٥٧٧,٩٥٦	٣٠,١٨٨,٠٦٤	

٢٣- إيرادات أخرى

تتكون الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٢,٦٠٦,٢٧٣	الرسوم الجمركية القابلة للاسترداد
٨٩٧,٤١٧	١,٢١٢,٧٣١	بيع اسكراب
٢٦٤,١٢٩	٦٨,٠٠٢	أرباح بيع ممتلكات والآت ومعدات
٩٧٨,٤٨٤	٢٨٢,٨٣٢	أخرى
٢,١٤٠,٠٣٠	٤,١٦٩,٨٣٨	

٢٤- الارتباطات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، لدى المجموعة ضمانات بنكية واعتمادات مستندية قائمة بمبلغ ٣٥١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٤١٠ مليون ريال سعودي) تم إصدارها من قبل البنوك المحلية.

## ٢٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وما في حكمه ودمم مدينة تجارية وحسابات مدينة أخرى واستثمارات في شركة شقيقة وموجودات أخرى. تتكون المطلوبات المالية للمجموعة من قروض بنكية ودمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى. تتعرض أنشطة المجموعة لعدد من المخاطر الأساسية والتي من المحتمل أن تؤثر على قدرتها على تحقيق أهدافها.

### القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة المتوقع استلامها من بيع الموجودات أو سدادها لتحويل مطلوبات بشروط تعامل عادل بين المشاركين في السوق بتاريخ التقييم. بما أنه تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال حقوق الملكية) فإنه قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المتوقعة.

### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. وتنشأ بصورة أساسية من أرصدة المجموعة لدى البنوك والدمم المدينة والحسابات المدينة الأخرى بما في ذلك المستحق من الأطراف ذات العلاقة.

تعتبر الإدارة أن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنك غير جوهرية حيث يتم الاحتفاظ بالأرصدة لدى بنوك ذات تصنيف إئتماني جيد بالمملكة العربية السعودية.

تسعى المجموعة لمراقبة مخاطر الائتمان التي تتعلق بالدمم المدينة من خلال مراقبة الدمم المدينة القائمة ووضع سقف للتعامل مع الأطراف الأخرى والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف الأخرى. كان لدى الأطراف الأخرى في نهاية السنة مركز مالي قوي ومقدرة على سداد مستحقاتها.

### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تغير القيمة العادلة للأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية (مخاطر العملة) وأسعار الفائدة في السوق (مخاطر أسعار الفائدة) وأسعار السوق (مخاطر الأسعار)، سواء كان السبب في هذه التغيرات عوامل محددة بالأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق.

### مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تمت كافة معاملات المجموعة بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار صرف العملات وتعتقد بأن مخاطر العملة غير جوهرية.

### مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تقوم المجموعة بمراقبة أسعار الفائدة على أساس كل عملة على حدة. يتم استخدام المدة المعدلة للاستثمارات ذات الدخل الثابت في كل عملة كمؤشر على حساسية الموجودات للتغيرات في أسعار الفائدة الحالية. يتم السيطرة على مخاطر أسعار الفائدة بالنسبة للقروض البنكية من خلال المراقبة المكثفة لأسعار الفائدة خلال السنة. ويتم اتخاذ إجراءات فورية للحد من أي تذبذبات هامة.

### مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض المجموعة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. قد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية للمجموعة.

## شركة الباطين للمقاولات

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة - تامة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(ريال سعودي)

### ٢٦- تعديلات

قامت المجموعة بالاعتراف بإيرادات لبعض المشاريع وفقاً لنسب الانجاز في السنة السابقة وعند اصدار فواتير هذه المشاريع وتسليمها للعملاء خلال العام الحالي قاموا بالاعتراض على جزء من الأعمال بالفواتير وتم الغاء هذه البنود من عقود هذه المشاريع، وأيضا قد قامت المجموعة بإعادة احتساب التكلفة التقديرية لبعض المشاريع ونتج عن إعادة الاحتساب فروقات بسبب أن هناك حقائق لم يتم أخذها بعين الاعتبار عند احتساب التكلفة التقديرية لبعض مشاريع السنة السابقة مما أثر على قيمة الاعتراف بالإيرادات لهذه المشاريع حسب نسب الانجاز وتم اعتبار هذه الفروقات كأخطاء محاسبية وتم تعديل القوائم المالية الموحدة بأثر رجعي.

ان الاثر على المبالغ الواردة في قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي كما يلي:

٢٦-١ أثر التعديل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

المبالغ المعدلة	تعديل	المبالغ كما تم عرضها سابقاً	
٣٤٢,١٤١,٥٨٥	(٤,٣٩١,٤٩٩)	٣٤٦,٥٣٣,٠٨٤	إيرادات مستحقة
(١٤٨,٦٨٩,٨٨٨)	٤,٣٩١,٤٩٩	(١٥٣,٠٨١,٣٨٧)	أرباح مبقاة

٢٦-٢ أثر التعديل على قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

المبالغ المعدلة	تعديل	المبالغ كما تم عرضها سابقاً	
٣١٥,٩٤١,١٥٦	(٤,٣٩١,٤٩٩)	٣٢٠,٣٣٢,٦٥٥	الإيرادات
٧٠,١٤٨,٢٥٢	(٤,٣٩١,٤٩٩)	٧٤,٥٣٩,٧٥١	صافي ربح السنة

### ٢٧- أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة أن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠م وتفشيته في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً إضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال، يعتبر من الأحداث الواقعة بعد فترة قائمة المركز المالي والتي لا تتطلب تعديلات. يصعب عملياً تقديم أي تقدير حسابي للأثار المحتملة. لا تتوقع المجموعة حدوث آثار جوهرية على عملياتها وذلك في حال عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة.

إن الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة سيستمرون في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح. وفي حال حدوث أي تغييرات جوهرية في الظروف الحالية، سيتم تقديم إفصاحات إضافية أو إقرار التعديلات في القوائم المالية الموحدة للمجموعة في العام المالي ٢٠٢٠م.

### ٢٨- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ ذو القعدة ١٤٤١هـ (الموافق ٠٢ يوليو ٢٠٢٠م).