

شركة الباطين للمقاولات
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير المراجع المستقل



Crowe Horwath™

العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

شركة الباطين للمقاولات
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير المراجع المستقل

صفحة	فهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
٦	قائمة التدفقات النقدية
٣١-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الباطين للمقاولات - ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الشركاء والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ 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" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب 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

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية 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، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة 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 الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار بديل بخلاف ذلك.

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية 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 ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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، 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 بالشركة.
- 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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، 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 الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية 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
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٣٣٥)



٢٤ شعبان ١٤٤٠ هـ (٢٩ أبريل ٢٠١٩ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة الباطين للمقاولات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
٩٢,١١٩,٣٩٢	٨٧,٠٥٧,٣٨٠	٩٩,٧١٧,٨٥٠	٥	ممتلكات والآت ومعدات، صافي
١,٦٤٥,٩٣٢	١,٢٢٧,٥١٩	٨٢٨,٨٧٥	٦	أصول غير ملموسة
٦٩٠,٩٥٤	٩٥,٩٥٤	٩٥,٩٥٤	٧	استثمارات في شركات شقيقة
٧٠٣,٣٠١	٦٢٦,٢٥٤	١,٤٤٤,٠٢٠	١٣ ب	المطلوب من أطراف ذات علاقة
٩٥,١٥٩,٥٧٩	٨٩,٠٠٧,١٠٧	١٠٢,٠٨٦,٦٩٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
١٦٤,٩٥١,٥١٧	٢٣١,٤٩٨,٠٠٦	٣٤٦,٥٣٣,٠٨٤	٨	إيرادات مستحقة
٦٢,٤٤٤,٩٠٦	٤٠,٠٨٩,٨٦٩	٣٣,٤٤٥,٨٠١		دفعات مقدمة للموردين
٦,٦٧٧,٢٥٨	٥,٣١٥,٣٦٦	١٢,١٧٤,٠٥١	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٨,٨٥٨,٤٣٩	١٩,٦٥٢,٠٨٦	١٧,٢٥٢,٩٦٦	١٠	المخزون
٧٠٦,٦٠٩,٥٨٩	٤٤٩,٦٥٤,٨٤٠	٢٠١,٨٤٣,٥١٨		ذمم مدينة تجارية
٢٥,٣٢٥,٠١٨	٢٨,٧٧٦,٨٥٩	٧,٤٨٦,٦٦٧	١١	النقد وما في حكمه
٩٧٤,٨٦٦,٧٢٧	٧٧٤,٩٨٧,٠٢٦	٦١٨,٧٣٦,٠٨٧		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٠٧٠,٠٢٦,٣٠٦	٨٦٣,٩٩٤,١٣٣	٧٢٠,٨٢٢,٧٨٦		إجمالي الموجودات
				حقوق الشركاء والمطلوبات
				حقوق الشركاء
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
١٩,٢٧٣,٨٨٩	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		إحتياطي نظامي
١٠٨,٤٢٩,١٠٨	١٥١,٤٧٨,٨٩٤	١٥٣,٠٨١,٣٨٧		أرباح مبقاة
١٧٧,٧٠٢,٩٩٧	٢١٦,٤٧٨,٨٩٤	٢١٨,٠٨١,٣٨٧		إجمالي حقوق الشركاء
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
١٩,٣٥٠,٨٧٨	١٩,٥٩٩,٢٨٢	٢٠,٠٢٤,٨٦٠	١٢	التزامات منافع الموظفين
١,٤٣٢,٥٤٥	٨,٧٥٤,٩٠٦	٣٣,٩٨٨,١٠١	١٣ ج	المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٢٠,٧٨٣,٤٢٣	٢٨,٣٥٤,١٨٨	٥٤,٠١٢,٩٦١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
١٠٢,٦٣٥,١٥٧	٣٥,٦٣٩,٩٧٦	١٦,٠٦٧,٦٨٨		إيرادات مقبوضة مقدماً
-	-	٧٥٥,٣٧٤		مخصص مطالبات
٣,١٤٠,٦٤٧	٣,٨٤٣,٤٧٥	٥,٦٢٤,٨١٠	١٤	مخصص الزكاة التقديرية
٩٠,٥٥٠,٠٨١	١٦٩,٠٥١,٩٠٢	١٣١,٧١٢,٨١٠	١٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٦١,٢٣١,٦٧٨	٥٤,٤٢١,١٩٥	٣٨,٢٧٥,٥٢٨		ذمم دائنة تجارية
٥٤٧,٤٨٦,٨٥٦	٣٢٣,٩٦٨,٨٦٤	٢٢٩,٨٨٣,٤٠٠	١٦ ب	قروض قصيرة الأجل
٦٠,٧١٣,٠١٥	٣١,٥١٣,٥٥٦	١٢,٧٢٨,٣٣٠	١٦ ج	أوراق دفع قصيرة الأجل
٥,٧٨٢,٤٥٢	٧٢٢,٠٨٣	١٣,٦٨٠,٤٩٨	١١٦	بنوك دائنة
٨٧١,٥٣٩,٨٨٦	٦١٩,١٦١,٠٥١	٤٤٨,٧٢٨,٤٣٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٩٢,٣٢٣,٣٠٩	٦٤٧,٥١٥,٢٣٩	٥٠٢,٧٤١,٣٩٩		إجمالي المطلوبات
١,٠٧٠,٠٢٦,٣٠٦	٨٦٣,٩٩٤,١٣٣	٧٢٠,٨٢٢,٧٨٦		إجمالي حقوق الشركاء و المطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الباطين للمقاولات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح	
٨١٠,١٢٢,٣٣٠	٣٢٠,٣٣٢,٦٥٥		الإيرادات
(٦٦٧,٤١٢,٣٤٢)	(٢٠٩,٠٥٣,٣٥٩)	١٧	تكلفة الإيرادات
١٤٢,٧٠٩,٩٨٨	١١١,٢٧٩,٢٩٦		مجموع الربح
(٥٠,٨٠١,٩١٧)	(٥٦,٩٩٦,٣٤٦)	١٨	مصاريف إدارية و عمومية
٩١,٩٠٨,٠٧١	٥٤,٢٨٢,٩٥٠		الربح من العمليات
(٣٦,٦٨٧,٠٧٩)	(٢٠,٥٧٧,٩٥٦)		مصاريف تمويلية
٤,٤٦٩,٨٨٠	٢,١٤٠,٠٣٠	١٩	إيرادات أخرى
٥٩,٦٩٠,٨٧٢	٣٥,٨٤٥,٠٢٤		الربح قبل الزكاة التقديرية
(٣,٨٤٣,٤٧٥)	(٥,٦٢٤,٨١٠)	١٤	الزكاة التقديرية
٥٥,٨٤٧,٣٩٧	٣٠,٢٢٠,٢١٤		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الأخر:
٣٦١,٦١١	١,١٥٨,١٣٨		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً الى الربح أو الخسارة
٣٦١,٦١١	١,١٥٨,١٣٨		إعادة قياس التزامات مزايا الموظفين
٥٦,٢٠٩,٠٠٨	٣١,٣٧٨,٣٥٢		الدخل الشامل الأخر للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الباطين للمقاولات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٥٥,٨٤٧,٣٩٧	٣٠,٢٢٠,٢١٤	الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة
		التعديلات لـ:
١٠,٣١١,٩٨٨	١٠,٠٧٩,٠٠٤	استهلاكات
(٨٨,٠٣٣)	(٢٦٤,١٢٩)	أرباح بيع ممتلكات والآت ومعدات
٤٢٦,٤١٠	٥١٦,٩٦٠	إطفاءات
٣,٨٤٣,٤٧٥	٤,٣٧٥,٨٧١	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
٥,١٤٨,٨٤٤	٤,٠٩٧,١٦٨	المكون من التزامات منافع الموظفين
(٦٦,٥٤٦,٤٨٩)	(١١٥,٠٣٥,٠٧٨)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢٢,٣٥٥,٠٣٧	٦,٦٤٤,٠٦٨	إيرادات مستحقة
١,٣٦١,٨٩٢	(٦,٨٥٨,٦٨٥)	دفعات مقدمة للموردين
(١٠,٧٩٣,٦٤٧)	٢,٣٩٩,١٢٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٥٦,٩٥٤,٧٤٩	٢٤٧,٨١١,٣٢٢	المخزون
(٦٦,٩٩٥,١٨١)	(١٩,٥٧٢,٢٨٨)	ذمم مدينة
٧٨,٥٠١,٨٢١	(٣٧,٣٣٩,٠٩٢)	إيرادات تجارية مستحقة
(٦,٨١٠,٤٨٣)	(١٦,١٤٥,٦٦٧)	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٨٣,٥١٧,٧٨٠	١١٢,٩٣٣,١٠١	ذمم دائنة تجارية
(٤,٥٣٨,٨٢٩)	(١,٩٠٢,٥٨٣)	النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
(٣,١٤٠,٦٤٧)	(٣,٨٤٣,٤٧٥)	المسدد من منافع الموظفين
٢٧٥,٨٣٨,٣٠٤	١٠٧,١٨٧,٠٤٣	الزكاة التقديرية - المدفوعة
		صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
(٧,٩٩٧)	(١١٨,٣١٦)	الأنشطة الاستثمارية
(٥,٣٣٧,٦٣٣)	(٥,٤٠٣,٢٥٥)	شراء أصول غير ملموسة
١٧٥,٦٩٠	١,٠٩٢,٥٩٣	شراء ممتلكات والآت ومعدات
(٥,١٦٩,٩٤٠)	(٤,٤٢٨,٩٧٨)	المتحصل من بيع ممتلكات والآت ومعدات
(١٧,٤٣٣,١١١)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٧,٩٩٤,٤٠٨	(٢٤,١٣٥,٩٨٢)	الأنشطة التمويلية
(٥,٠٦٠,٣٦٩)	١٢,٩٥٨,٤١٥	توزيعات أرباح
(٢٩,١٩٩,٤٥٩)	(١٨,٧٨٥,٢٢٦)	صافي التغير في أرصدة الأطراف ذات العلاقة
(٢٢٣,٥١٧,٩٩٢)	(٩٤,٠٨٥,٤٦٤)	صافي التغير في البنوك الدائنة
(٢٦٧,٢١٦,٥٢٣)	(١٢٤,٠٤٨,٢٥٧)	صافي التغير في أوراق الدفع قصيرة الأجل
٣,٤٥١,٨٤١	(٢١,٢٩٠,١٩٢)	صافي التغير في القروض
٢٥,٣٢٥,٠١٨	٢٨,٧٧٦,٨٥٩	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٨,٧٧٦,٨٥٩	٧,٤٨٦,٦٦٧	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية:
-	١٨,١٦٤,٦٨٣	شراء موجودات ثابتة من طرف نو علاقة
-	٢٩,٧٧٥,٨٥٩	توزيعات أرباح تم خصمها من أرصدة الأطراف ذات العلاقة
-	٦١٠,٨٦٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة لموظفين الشريك
٥٩٥,٠٠٠	-	نقل إستثمارات في شركات شقيقة إلى الشركة القابضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة الباطين للمقاولات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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 ١٩/٠٢/١٤٠٧هـ (الموافق ٢٣/١٠/١٩٨٦).

يتمثل نشاط الشركة بأعمال المقاولات الكهربائية والميكانيكية والالكترونية والاعمال 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.

تم شطب السجلات التجارية التالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م:

رقم السجل التجاري	اسم الفرع	المدينة
٤٦٥٠٠٦٣٣٧٤	فرع شركة الباطين للمقاولات	المدينة المنورة
١٠١٠٢٢٧١٣٤	فرع شركة الباطين للمقاولات	الرياض

٢- أسس الإعداد

أ. الإطار العام لإعداد القوائم المالية

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

بالنسبة لكافة الفترات وبما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت الشركة بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

بالنسبة للفترات المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٨، وبناءً على قرار مجلس ادارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بشأن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، فإنه يتعين على الشركة إعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أصدرت هيئة السوق المالية قرار بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ بحيث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس أصول الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة مدتها ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية، مع الاستمرار في التقيد باشتراطات الإفصاح عن المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحث على الإفصاح عن القيمة العادلة.

ان هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي أول قوائم مالية يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

بالإشارة الى ايضاح رقم ٢٣ والذي يبين كيفية أثر التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة.

ب. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية 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 الائتمان المتوقعة.

ت. عملة العرض والنشاط

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة

نورد فيما يلي ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة:

٣-١ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول

تقوم الشركة 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.

٣-٢ استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية 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:

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

٣-٣ 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 للشركة دون أي قيود.

٣-٤ 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 الشركة 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

٥-٣ المخزون

يظهر المخزون بسعر الكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتمثل التكاليف جميع المصاريف المتكبدة لإيصال 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.

٦-٣ الاستثمارات

الاستثمار في شركة زميلة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تمتلك الشركة فيها تأثيراً جوهرياً ولكن ليست حصة مسيطرة على سياساتها التمويلية والتشغيلية. ويعتبر التأثير الجوهري قائماً عندما تمتلك الشركة ما يتراوح بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت في الشركة الأخرى. يتم قيد الاستثمار في الشركات الزميلة مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك الشهرة المحددة عند الشراء بعد خصم أي خسائر متراكمة ناتجة عن الانخفاض في القيمة. تتضمن القوائم المالية حصة الشركة 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 الشركة من الخسارة على حصتها في الشركة الزميلة، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى الصفر ويتم التوقف عن قيد أي خسائر إضافية إلا إذا تكبدت الشركة التزامات قانونية أو تعاقدية أو إذا دفعت أي مبالغ نيابة عن الشركة الزميلة. حصة الشركة من أرباح أو خسائر الشركات المستثمر فيها يتم قيده أو تحميلها على قائمة الدخل كـ "حصة الشركة في نتائج الاستثمار في الشركات الزميلة".

٧-٣ 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 ويتم تسجيل أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الشامل.

يتم مراجعة أية مؤشرات على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية، 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.

٣-٨ ممتلكات وآلات ومعدات

- الاعتراف والقياس

تظهر بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وخسائر التذني 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 للشركة 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 الشركة 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%	مباني وهناجر
١٢,٥% - ٢٥%	عدد وأدوات
١٠% - ١٦,٧% - ٢٥%	أثاث وتجهيزات
١٢,٥%	سيارات

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

٣-٩ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة 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 للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام

١٠-٣ 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.

١١-٣ 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.

١٢-٣ منافع الموظفين

- منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الانتماء 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 الآخر فوراً في الأرباح المستبقة ولا يتم ادراجها في قائمة الأرباح والخسائر خلال الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية لالتزامات 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 الشركة المكونين الأولين لتكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة في البنود ذات الصلة. ويدرج اعادة القياس ضمن الدخل الشامل الآخر.

- 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 المتوقعة دفعها عند سداد الالتزامات. ويتم عرضها كالتزامات استحقاقات العاملين في قائمة المركز المالي.

- منافع التقاعد

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

١٣-٣ 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.

١٤-٣ 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.

١٥-٣ 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 (تتمة)

٣-١٦ 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 الشركة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام الخطوات الخمس التالية:

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

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

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

الخطوة الرابعة: تخصص الشركة سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يصف مبلغ العوض/المقابل الذي تتوقع الشركة 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 يملك 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.

٣-١٧ 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.

٣-١٨ 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 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 (تتمة)

٣-١٩ 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 الشركة، 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؛ فانه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن المطلوبات المحتملة.

٣-٢٠ 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 الشركة نية لتسويتها على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٣-٢١ الأدوات المالية

تعرّف الشركة بالأصول المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء. يجب على الشركة 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 الأخر (مع إعادة التبويب إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر (مع عدم إعادة التبويب إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢١ الأدوات المالية - تتمة الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة

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

- 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 الشركة 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 الشركة 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 حالة تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فستقوم الشركة 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 (تتمة)

٣-٢١ الأدوات المالية - تتمة

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

يتم القياس لللاحق 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 الشركة 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 تقي 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 الشركة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢١ الأدوات المالية - تتمة

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

عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة 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 الأخر. لا يسمح بتصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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.

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

بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر 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 الشركة 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 التغير التراكمي الصافي في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. عندما يتم استبعاد هذه الأدوات المالية، فإن المبلغ المتراكم في القيمة العادلة يتم تحويله الاحتياطي إلى الأرباح المبقاة.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الأخر، 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 الشركة 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 للشركة، 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 الشركة 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢١ الأدوات المالية - تتمة 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 الشركة 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 الأخرى، والتي يتم الاعتراف بمخصص للخسارة فيها من خلال قائمة الدخل الشامل الأخرى في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.

استبعاد الأصول المالية

تقوم الشركة 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 الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافآت الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تعترف الشركة بحصتها المحتفظ بها في الأصول والمطلوبات المرتبطة بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي وتقر أيضاً بالاقتراض المضمون 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 الأخرى، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغييرات في مخاطر الائتمان بالمطلوبات في الدخل الشامل الأخرى 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 المترجمة 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 المترجم في احتياطي ائتمان المطلوبات إلى الأرباح المبقة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

٤-١ معايير صادرة لكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

لم تقم الشركة بعد بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد:

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
ساري المفعول للفتترات السنوية بدءاً
من أو بعد

١ يناير ٢٠١٩ دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٥ - ٢٠١٧ التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٣ و ١١ و المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ و ٢٣

١ يناير ٢٠١٩ تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢٣ الشكوك حول معالجات ضريبة الدخل

يوضح التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية)، والاساس الضريبي، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والارصدة والمعدلات الضريبية غير المستخدمة عند وجود شك حول معاملات ضريبة الدخل بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. وهي تعتبر على وجه التحديد:

- ما إذا كان ينبغي النظر في المعالجات الضريبية بشكل جماعي؛
- افتراضات فحص السلطات الضريبية؛
- تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) ، الاساس الضريبي، الخسائر الضريبية غير المستخدمة، الارصدة الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية. وأثر التغيرات في الحقائق والظروف.

٢ يناير ٢٠١٩ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الايجار

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف والقياس والعرض والافصاح لعقود الايجار وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. يوفر هذا المعيار نموذج محاسبي موحد للمستأجر، حيث يتطلب قيام المستأجرين بالاعتراف بالموجودات والمطلوبات لكافة عقود الايجار باستثناء العقود التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل أو التي تكون موجوداتها ذات قيم منخفضة. يستمر المؤجر بتصنيف عقود الايجار كعقود رأسمالية أو تشغيلية، مع اتباع أسلوب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بالنسبة للمؤجر دون التغيير عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧.

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٤-١ معايير صادرة لكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمة)

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨: الاستثمار في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة: تتعلق بالمصالح طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة. توضح هذه التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية على الحصص طويلة الأجل في شركة شقيقة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك ولكن لم يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية.

١ يناير ٢٠٢١

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ أن يتم قياس مطالبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء، ويوفر طريقة قياس وعرض موحدة لجميع عقود التأمين. ان وضع هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة الثابتة، والمحاسبة على أساس مبدأ عقود التأمين. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ عقود التأمين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

٤-٢ التطبيق المبكر للمعايير الدولية للتقارير المالية

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات.

شركة الباطين للمقاولات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٥- ممتلكات والآلات ومعدات، صافي
تتألف الممتلكات والآلات والمعدات مما يلي:

الإجمالي	سيارات	أثاث وتجهيزات	عدد وأدوات	مباني ومخارج	أراضي	التكلفة
١٣١,٢٩٧,٢٩٩	١٨,٦٢٧,٤٥٦	١٩,٥٢٢,٤٥٥	٤٤,٢٣٧,٦٣٧	٣٥,٣٤٥,١٥١	١٣,٥٦٤,٦٥٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨
٢٣,٥٦٧,٩٣٨	١٩٢,٦٠٠	٦١٢,٠٨١	٧٦٣,٢٥٧	-	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
(١,٥٥٨,٣٨٠)	(٣٣٩,٥٠٠)	(٣٠٩,٢٥٤)	(٩٠٩,٦٢٦)	-	-	الإستبعادات خلال السنة
١٥٣,٣٠٦,٨٥٧	١٨,٤٨٠,٥٥٦	١٩,٨٢٥,٢٣٢	٤٤,٠٩١,٢٦٨	٣٥,٣٤٥,١٥١	٣٥,٥٦٤,٦٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٤,٢٣٩,٩١٩	٩,٦٥٣,٠٥٠	٩,٠٩٠,٦٨١	٢١,٣٤٣,٨٩٤	٤,١٥٢,٢٩٤	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨
١٠,٠٧٩,٠٠٤	٢,١٧٤,٠٣٢	٢,١٥٦,٢٢٠	٤,٦٦١,٩٦٧	١,٠٨٦,٧٨٥	-	الإستهلاك المحمل خلال السنة
(٧٢٩,٩١٦)	(٢٨٠,٠٢١)	(٢٧٨,٦١٧)	(١٧١,٣٧٨)	-	-	الإستبعادات خلال السنة
٥٣,٥٨٩,٠٠٧	١١,٥٤٧,٠٦١	١٠,٩٦٨,٧٨٤	٢٥,٨٣٤,٥٨٣	٥,٢٣٩,٠٧٩	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٩٩,٧١٧,٨٥٠	٦,٩٣٣,٤٩٥	٨,٨٥٦,٩٤٨	١٨,٢٥٦,٦٨٥	٣٠,١٠٦,٠٧٢	٣٥,٥٦٤,٦٥٠	٢٠١٨ ديسمبر
٨٧,٥٥٧,٣٨٠	٨,٩٧٤,٤٠٦	١٠,٤٣١,٧٢٤	٢٢,٨٩٣,٧٤٣	٣١,١٩٢,٨٥٧	١٣,٥٦٤,٦٥٠	٢٠١٧ ديسمبر
٩٢,١١٩,٣٩٢	١٠,٩٥٢,٦٤٥	١١,٥٥٠,١٥٥	٢٣,٣٣٧,٢٨٧	٣٢,٧١٤,٧٩٥	١٣,٥٦٤,٦٥٠	١ يناير ٢٠١٧

صافي القيمة الدفترية

- بلغ استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ١٠,٠٧٩,٠٠٤ ريال سعودي و ٩,٨٨٨,٩١١ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٢٠١٧م على التوالي.
- * يتضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات أراضي، بلغت صافي قيمتها الدفترية ١٣,٥٦٤,٦٥٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ١٣,٥٦٤,٦٥٠ ريال سعودي) مرهونة لدى أحد البنوك المحلية مقابل تسهيلات وقروض بنكية.
- ** كما يرد بإيضاح رقم (١٣-١) تم توقيع عقد إيجار مع الوعد بالتمليك لقطعة أرض بمدينة جدة مع شركة واحة سدير للاستثمار (طرف نو علاقة) بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٨م، وقد تم إثبات الأرض بالقيمة المعادلة في تاريخ الاستحجار وهي نفس قيمة الإيجار.

شركة الباطين للمقاولات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٦- أصول غير ملموسة

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢,٥٣٠,٧٤٨	١,٦٤٥,٩٣٢	١,٢٢٧,٥١٩	الرصيد في بداية السنة
١,٠٢٢,٩٧٣	-		المحول من مشاريع تحت التنفيذ
-	٧,٩٩٧	١١٨,٣١٦	إضافات خلال السنة
(١,٩٠٧,٧٨٩)	(٤٢٦,٤١٠)	(٥١٦,٩٦٠)	إطفاء خلال السنة
١,٦٤٥,٩٣٢	١,٢٢٧,٥١٩	٨٢٨,٨٧٥	الرصيد في نهاية السنة

٧- استثمارات في شركات شقيقة

(أ) تتكون الاستثمارات في الشركات الشقيقة مما يلي:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	نسبة الملكية	
٣٤٥,٠٠٠	-	-	%١	شركة الباطين للتجارة (٧ب)
٢٥٠,٠٠٠	-	-	%١	شركة الباطين للصناعات الهندسية (٧ب)
٩٥,٩٥٤	٩٥,٩٥٤	٩٥,٩٥٤	%٥٠	شركة سي ام اي العربية (إيضاح ٧ج)
٦٩٠,٩٥٤	٩٥,٩٥٤	٩٥,٩٥٤		

(ب) خلال عام ٢٠١٧م قامت الشركة بالتنازل عن الاستثمارات المذكورة أعلاه للشركة الام (شركة الباطين القابضة) حيث تم التنازل عنها بقيمتها الدفترية كما هي عليه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

(ج) تمتلك الشركة 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. 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 ٢٠١٨م.

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

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى مما يلي:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٩٨٤,٨١٣	-	٣,٥١٤,٥٥٠	اعتمادات مستنديه
٣,٠٤٠,٨٩٢	٣,٣٨٠,٣٤٨	٣,٢٩٦,٠٥٧	سكن العاملين
٥٣٥,٤٨٧	٥٠٩,٩٤١	١,٤٠١,٨٤٩	سلف الموظفين
-	-	٦٣٤,٣٤٧	إيجارات
١,٣١٨,٠٠٠	٨٤٤,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	رسوم حكومية
٣٥٠,٧٠٦	٣٥١,٢٤٠	٣٦٦,٤١٥	مطالبات شركة الكهرباء
٥٤,٧٦١	٣٦,٩٤٣	٥٤,٦٤٣	مطالبات تأمين
٣٩٢,٥٩٩	١٩٢,٨٩٤	٢,٤٢٦,١٩٠	أخرى
٦,٦٧٧,٢٥٨	٥,٣١٥,٣٦٦	١٢,١٧٤,٠٥١	

شركة الباطين للمقاولات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

١٠- المخزون

يتكون المخزون مما يلي:

٢٠١٧ ١ يناير	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر
٨,٨٥٨,٤٣٩	١٩,٦٥٢,٠٨٦	١٧,٢٥٢,٩٦٦
٨,٨٥٨,٤٣٩	١٩,٦٥٢,٠٨٦	١٧,٢٥٢,٩٦٦

مواد مشاريع

١١- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٢٠١٧ ١ يناير	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر
٢٤٦,٢٧٢	٨٩,٦٠٧	٢٠٠,٤٥٠
١٣,٠٧٨,٧٤٦	١٤,١٨٧,٢٥٢	٧,٢٨٦,٢١٧
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٥٠٠,٠٠٠	-
٢٥,٣٢٥,٠١٨	٢٨,٧٧٦,٨٥٩	٧,٤٨٦,٦٦٧

نقد في الصندوق

نقد لدى البنوك

ودائع بنكية

١٢- التزامات منافع الموظفين

١-١٢ وصف عام

تقوم الشركة 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 وتعويضات 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.

٢-١٢ نفقات التزامات منافع الموظفين

٢٠١٧ ١ يناير	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر
٤,٤٥٧,٨٦٧	٤,١٤٧,٧٠٨	٣,٤٢٧,٣٧٥
٦٧١,٢٨٣	١,٠٠١,١٣٦	٦٦٩,٧٩٣
٥,١٢٩,١٥٠	٥,١٤٨,٨٤٤	٤,٠٩٧,١٦٨
٢٠٩,٨٩٥	(٣٦١,٦١١)	(١,١٥٨,١٣٨)
٢٠٩,٨٩٥	(٣٦١,٦١١)	(١,١٥٨,١٣٨)
٥,٣٣٩,٠٤٥	٤,٧٨٧,٢٣٣	٢,٩٣٩,٠٣٠

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة على التزامات المنافع

التكلفة المحملة على قائمة الدخل الشامل

تعديلات الخبرة

(الأرباح) / الخسائر المدرجة في الدخل الشامل الاخر

اجمالي نفقات التزامات منافع الموظفين

٣-١٢ الحركة في القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين

٢٠١٧ ١ يناير	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر
١٨,٠٢٣,٨٩٠	١٩,٣٥٠,٨٧٨	١٩,٥٩٩,٢٨٢
-	-	(٦١٠,٨٦٩)
٤,٤٥٧,٨٦٧	٤,١٤٧,٧٠٨	٣,٤٢٧,٣٧٥
٦٧١,٢٨٣	١,٠٠١,١٣٦	٦٦٩,٧٩٣
(٤,٠١٢,٠٥٧)	(٤,٥٣٨,٨٢٩)	(١,٩٠٢,٥٨٣)
٢٠٩,٨٩٥	(٣٦١,٦١١)	(١,١٥٨,١٣٨)
١٩,٣٥٠,٨٧٨	١٩,٥٩٩,٢٨٢	٢٠,٠٢٤,٨٦٠

الرصيد الافتتاحي - القيمة الحالية لالتزامات

نقل موظفين الى الشريك (شركة الباطين القابضة للاستثمار)

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة

المنافع المدفوعة

(الأرباح) الخسائر الاكتوارية من الالتزام

الرصيد الختامي - القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة

شركة الباطين للمقاولات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

١٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

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

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 لليبلايك
جهة ذات علاقة بشريك	شركة الباطين للطاقة والاتصالات
جهة ذات علاقة بشريك	شركة واحة سدير للاستثمار

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

بالريال السعودي		المعاملات
٢٠١٧	٢٠١٨	
٥,٨٨٢,٥٧٩	١,٩٤٩,٥١١	مشتريات
١٧,٤٣٣,١١١	-	توزيعات ارباح
٣,٦٠٣,٣٢٥	٩,٨٧٦,٠٠٧	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن أطراف ذات علاقة
٥٩٥,٠٠٠	-	نقل إستثمارات في شركات شقيقة
-	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	إيجار مع الوعد بالتمليك (إيضاح ٥)

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

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٥٤,٦٠٨	٥٢٢,٨٩١	١,٣٤٠,٦٥٧	شركة الباطين للصناعات الهندسية
٩٩,٦١٩	٩٩,٧١٨	٩٩,٧١٨	شركة سي ام اي العربية
٨٣٨	٣,٦٤٥	٣,٦٤٥	شركة الباطين لليبلايك
٢٤٨,٢٣٦	-	-	شركة الباطين للتجارة
٧٠٣,٣٠١	٦٢٦,٢٥٤	١,٤٤٤,٠٢٠	

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

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	-	١٨,١٦٤,٦٨٣	شركة واحة سدير للاستثمار
-	٣,٤٩٠,٤٥٥	١٠,٩٦٥,٠٤٨	شركة الباطين للتجارة
١,٤٣٢,٥٤٥	٥,٢٦٤,٤٥١	٤,٢٤٧,٥٠١	شركة الباطين للطاقة والاتصالات
-	-	٦١٠,٨٦٩	شركة الباطين القابضة للاستثمار
١,٤٣٢,٥٤٥	٨,٧٥٤,٩٠٦	٣٣,٩٨٨,١٠١	

شركة الباطين للمقاولات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

١٤- مخصص الزكاة التقديرية

(أ) وضع الربوط

تم تقديم الإقرارات الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وحصلت على شهادة الزكاة النهائية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

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 الشركة 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.

(ب) حركة مخصص الزكاة التقديرية

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٧٦٦,٢٠٩	٣,١٤٠,٦٤٧	٣,٨٤٣,٤٧٥	الرصيد في بداية السنة
٣,١٤٠,٦٤٧	٣,٨٤٣,٤٧٥	٤,٣٧٥,٨٧١	المكون خلال السنة عن السنة الحالية
-	-	١,٢٤٨,٩٣٩	المكون خلال السنة عن سنوات سابقة
(١,٧٦٦,٢٠٩)	(٣,١٤٠,٦٤٧)	(٣,٨٤٣,٤٧٥)	الزكاة المدفوعة خلال السنة
٣,١٤٠,٦٤٧	٣,٨٤٣,٤٧٥	٥,٦٢٤,٨١٠	الرصيد في نهاية السنة

١٥- مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

تتكون المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى مما يلي:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٧٥,٧٣٣,٨١٩	١٥٦,٦٥٠,٨٢٢	١١٧,١٩١,٦٢٦	مصاريف مشاريع مستحقة الدفع
١٤,٤٨٥,٣٩٩	١٢,٠٦٣,٣٥١	٨,٥٧٨,١٧٤	أجور ومزايا موظفين
-	-	٣,٧٥١,٥٨١	فوائد مستحقة
-	-	١,٧٦٦,٦٥١	مستحق للهيئة العامة للزكاة والدخل
٣٣٠,٨٦٣	٣٣٧,٧٢٩	٤٢٤,٧٧٨	مطلوبات متداولة أخرى
٩٠,٥٥٠,٠٨١	١٦٩,٠٥١,٩٠٢	١٣١,٧١٢,٨١٠	

شركة البابطين للمقاولات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

١٦ - بنوك دائنة وأوراق دفع وقروض قصيرة الأجل

(أ) حصلت الشركة على تسهيلات بنكية من البنوك المحلية على شكل سحب على المكشوف، وقروض قصيرة 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:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	بنوك دائنة قروض (إيضاح ب) أوراق دفع قصيرة الأجل (إيضاح ج)
٥,٧٨٢,٤٥٢	٧٢٢,٠٨٣	١٣,٦٨٠,٤٩٨	
٥٤٧,٤٨٦,٨٥٦	٣٢٣,٩٦٨,٨٦٤	٢٢٩,٨٨٣,٤٠٠	
٦٠,٧١٣,٠١٥	٣١,٥١٣,٥٥٦	١٢,٧٢٨,٣٣٠	

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

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	رصيد أول المدة المسدد خلال العام عن قروض أول المدة المحصل من القروض خلال العام المسدد من القروض المنشأة خلال العام الرصيد في نهاية السنة
٣٩٦,٣٢٨,٥٤١	٥٤٧,٤٨٦,٨٥٦	٣٢٣,٩٦٨,٨٦٤	
(٣٩٦,٣٢٨,٥٤١)	(٥٤٧,٤٨٦,٨٥٦)	(٣٢٣,٩٦٨,٨٦٤)	
٢,٢٢٤,٦٦٨,٨٩٠	١,٥٠٠,٢٣٠,٧٤٠	٦٠٩,٣٦٣,١١٨	
(١,٦٧٧,١٨٢,٠٣٤)	(١,١٧٦,٢٦١,٨٧٦)	(٣٧٩,٤٧٩,٧١٨)	
٥٤٧,٤٨٦,٨٥٦	٣٢٣,٩٦٨,٨٦٤	٢٢٩,٨٨٣,٤٠٠	

(ج) فيما يلي ملخصاً لحركة أوراق الدفع قصيرة الأجل وهي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	رصيد أول المدة المسدد خلال العام عن أوراق الدفع أول المدة أوراق الدفع الصادرة خلال العام المسدد من أوراق الدفع الصادرة الرصيد في نهاية السنة
٧٦,٣٨٤,٠٣٨	٦٠,٧١٣,٠١٥	٣١,٥١٣,٥٥٦	
(٧٦,٣٨٤,٠٣٨)	(٦٠,٧١٣,٠١٥)	(٣١,٥١٣,٥٥٦)	
٧٩٥,٩٩٨,٢١٠	٣٧٣,٠٤٣,٨٧٧	١٢٢,٥١٣,٩٥٧	
(٧٣٥,٢٨٥,١٩٥)	(٣٤١,٥٣٠,٣٢١)	(١٠٩,٧٨٥,٦٢٧)	
٦٠,٧١٣,٠١٥	٣١,٥١٣,٥٥٦	١٢,٧٢٨,٣٣٠	

شركة الباطين للمقاولات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

١٧- تكلفة الإيرادات

تتكون تكلفة الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٩٦,٢٣٣,٣٢٨	١٥٠,٣٥٦,٢٠٧	المواد المستخدمة
٧١,١٧٩,٠١٤	٥٨,٦٩٧,١٥٢	رواتب ومزايا موظفين
٦٦٧,٤١٢,٣٤٢	٢٠٩,٠٥٣,٣٥٩	

١٨- مصاريف إدارية وعمومية

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٥,٩٩٠,٥٤٣	٢٥,١٩٢,١٦٩	رواتب ومزايا موظفين
١٠,٣١١,٩٨٨	١٠,٠٧٩,٠٠٤	استهلاكات
٤,٣٨١,٢٨٦	٨,٣٩٧,٧٣٠	مصاريف رسوم واشتراكات
٢٧٧,٢٢٠	٢,٥٠٥,٣٠١	أتعاب مهنية واستشارية
٢,٥١٤,٠٦٠	٢,٢٧٣,٧٧٤	تأمين
١,٢٢٤,٧٧٣	١,٦٩٧,٧١٢	صيانة ومحروقات
١,٣٤٢,٥٤١	١,٥٨٩,١٤٦	تدريب وبرامج
٨٥٥,٥١٩	٨٢٨,٤٩٥	كهرباء ومياه وغاز
-	٧٥٥,٣٧٤	المكون من مخصص مطالبات (استقطاعات ضريبية)
٦٨٠,١٥٤	٧٢٧,١٦٥	قرطاسية ومطبوعات
٣٩٠,٢٧٩	٥٦٦,٩٦٧	سفر وانتقال
٥١٧,٩٦٩	٥٢٣,٧٨٦	اتصالات وبريد
١,٠٧٣,٥٩٣	٤٦٢,٨٣٠	إيجارات
١٦٩,٤٢٠	٤٤٣,٨٦٤	مصاريف مناقصات فنية
١٣٤,٣١٢	١٠٦,٧٠٨	مصاريف استقطاب عمالة
٩٣٨,٢٦٠	٨٤٦,٣٢١	أخرى
٥٠,٨٠١,٩١٧	٥٦,٩٩٦,٣٤٦	

١٩- إيرادات أخرى

تتكون الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤,٢٧٣,٨٤٧	٨٩٧,٤١٧	بيع اسكراب
٨٨,٠٣٣	٢٦٤,١٢٩	أرباح بيع ممتلكات والآت ومعدات
١٠٨,٠٠٠	٩٧٨,٤٨٤	أخرى
٤,٤٦٩,٨٨٠	٢,١٤٠,٠٣٠	

٢٠- الارتباطات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، لدى الشركة ضمانات بنكية واعتمادات مستندية قائمة بمبلغ ٤١٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ٨٣٧ مليون ريال سعودي) تم إصدارها من قبل البنوك المحلية.

٢١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد وما في حكمه وضم مدينة وحسابات مدينة أخرى واستثمارات في شركات شقيقة وموجودات أخرى. تتكون المطلوبات المالية للشركة من قروض بنكية وضم دائنة ومطلوبات أخرى.

تعرض أنشطة الشركة لعدد من المخاطر الأساسية والتي من المحتمل أن تؤثر على قدرتها على تحقيق أهدافها.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة المتوقعة استلامها من بيع الموجودات أو سدادها لتحويل مطلوبات بشروط تعامل عادل بين المشاركين في السوق بتاريخ التقييم. بما أنه تم إعداد القوائم المالية 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 الشركة لدى البنوك والذمم 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 الشركة لمراقبة مخاطر الائتمان التي تتعلق بالذمم المدينة من خلال مراقبة الذمم 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 الشركة 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 الشركة بمراقبة أسعار الفائدة على أساس كل عملة على حدى. 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 الشركة 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 للشركة.

شركة الباطين للمقاولات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢٢- تعديلات

قامت الشركة بإعادة احتساب الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات بالسنوات السابقة ونتج عن إعادة الاحتساب فروقات بسبب أن هناك حقائق لم يتم أخذها بعين الاعتبار عند احتساب الاستهلاك في السنوات السابقة وتم اعتبار هذه الفروقات كأخطاء محاسبية وتم تعديل القوائم المالية بأثر رجعي. ان الأثر على المبالغ الواردة في قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هي كما يلي:

٢٢-١ أثر التعديل على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧

المبالغ المعدلة	تعديل	مبالغ كانت مدرجة سابقا وفقا لمعايير المحاسبة السعودية	
٩٢,١١٩,٣٩٢	١٤,٣٩٦,١٤٧	٧٧,٧٢٣,٢٤٥	ممتلكات والآت ومعدات، صافي
١١٠,٠٨٢,٧٤٨	١٤,٣٩٦,١٤٧	٩٥,٦٨٦,٦٠١	أرباح مبقاة

٢٢-٢ أثر التعديل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المبالغ المعدلة	تعديل	مبالغ كانت مدرجة سابقا وفقا لمعايير المحاسبة السعودية	
٨٧,٠٥٧,٣٨٠	١٧,٤٢٥,١٩٢	٦٩,٦٣٢,١٨٨	ممتلكات والآت ومعدات، صافي
١٥٣,٣٨١,٧٤٦	١٧,٤٢٥,١٩٢	١٣٥,٩٥٦,٥٥٤	أرباح مبقاة

٢٢-٣ أثر التعديل على قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المبالغ المعدلة	تعديل	مبالغ كانت مدرجة سابقا وفقا لمعايير المحاسبة السعودية	
(٥٠,١٩١,٠٩٤)	٣,٠٢٩,٠٤٥	(٥٣,٢٢٠,١٣٩)	مصاريف عمومية وإدارية

٢٣- أثر التغيير في إطار اعداد القوائم المالية

كما هو مبين في إيضاح رقم ٢-٤ تعد هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، القوائم المالية السنوية الأولى للشركة التي يتم إعدادها وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. كما قامت الشركة بإعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٧ أي تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية.

كما هو مبين في إيضاح رقم ٢٣-١ إلى ٢٣-٤ تفسير لتوضيح أثر الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي المبينة مسبقا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٧، وقائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بما فيها طبيعة وأثر التغييرات الهامة على السياسات المحاسبية عن تلك المستخدمة في القوائم المالية السنوية وفقا للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

شركة الباطين للمقاولات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢٣- أثر التغيير في إطار اعداد القوائم المالية (تتمة)

١-٢٣ أثر تبني المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧

أرصدة قائمة المركز المالي بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	الأرصدة كما تم عرضها سابقاً بمعايير المحاسبة السعودية (معدلة)	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩٢,١١٩,٣٩٢	-	٩٢,١١٩,٣٩٢	ممتلكات والآت ومعدات، صافي
١,٦٤٥,٩٣٢	(١,٠١٥,٨٦٥)	٢,٦٦١,٧٩٧	أصول غير ملموسة
٦٩٠,٩٥٤	-	٦٩٠,٩٥٤	استثمارات في شركات شقيقة
٧٠٣,٣٠١	-	٧٠٣,٣٠١	المطلوب من أطراف ذات علاقة
٩٥,١٥٩,٥٧٩	(١,٠١٥,٨٦٥)	٩٦,١٧٥,٤٤٤	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٦٤,٩٥١,٥١٧	-	١٦٤,٩٥١,٥١٧	إيرادات مستحقة
٦٢,٤٤٤,٩٠٦	-	٦٢,٤٤٤,٩٠٦	دفعات مقدمة للموردين
٦,٦٧٧,٢٥٨	-	٦,٦٧٧,٢٥٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٨,٨٥٨,٤٣٩	-	٨,٨٥٨,٤٣٩	المخزون
٧٠٦,٦٠٩,٥٨٩	-	٧٠٦,٦٠٩,٥٨٩	ذمم مدينة تجارية
٢٥,٣٢٥,٠١٨	-	٢٥,٣٢٥,٠١٨	النقد وما في حكمه
٩٧٤,٨٦٦,٧٢٧	-	٩٧٤,٨٦٦,٧٢٧	إجمالي الموجودات المتداولة
١,٠٧٠,٠٢٦,٣٠٦	(١,٠١٥,٨٦٥)	١,٠٧١,٠٤٢,١٧١	إجمالي الموجودات
			حقوق الشركاء والمطلوبات
			حقوق الشركاء
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٩,٢٧٣,٨٨٩	-	١٩,٢٧٣,٨٨٩	إحتياطي نظامي
١٠٨,٤٢٩,١٠٨	(١,٦٥٣,٦٤٠)	١١٠,٠٨٢,٧٤٨	أرباح مبقاة
١٧٧,٧٠٢,٩٩٧	(١,٦٥٣,٦٤٠)	١٧٩,٣٥٦,٦٣٧	إجمالي حقوق الشركاء
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٩,٣٥٠,٨٧٨	٦٣٧,٧٧٥	١٨,٧١٣,١٠٣	التزامات منافع الموظفين
١,٤٣٢,٥٤٥	-	١,٤٣٢,٥٤٥	المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٢٠,٧٨٣,٤٢٣	٦٣٧,٧٧٥	٢٠,١٤٥,٦٤٨	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٠٢,٦٣٥,١٥٧	-	١٠٢,٦٣٥,١٥٧	إيرادات مقبوضة مقدماً
٣,١٤٠,٦٤٧	-	٣,١٤٠,٦٤٧	مخصص الزكاة التقديرية
٩٠,٥٥٠,٠٨١	-	٩٠,٥٥٠,٠٨١	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٦١,٢٣١,٦٧٨	-	٦١,٢٣١,٦٧٨	ذمم دائنة تجارية
٥٤٧,٤٨٦,٨٥٦	-	٥٤٧,٤٨٦,٨٥٦	قروض قصيرة الأجل
٦٠,٧١٣,٠١٥	-	٦٠,٧١٣,٠١٥	أوراق دفع قصيرة الأجل
٥,٧٨٢,٤٥٢	-	٥,٧٨٢,٤٥٢	بنوك دائنة
٨٧١,٥٣٩,٨٨٦	-	٨٧١,٥٣٩,٨٨٦	إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٩٢,٣٢٣,٣٠٩	٦٣٧,٧٧٥	٨٩١,٦٨٥,٥٣٤	إجمالي المطلوبات
١,٠٧٠,٠٢٦,٣٠٦	(١,٠١٥,٨٦٥)	١,٠٧١,٠٤٢,١٧١	إجمالي حقوق الشركاء والمطلوبات

شركة الباطين للمقاولات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢٣- أثر التغيير في إطار اعداد القوائم المالية (تتمة)

٢٣-٢ أثر تبني المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

أرصدة قائمة المركز المالي بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	الأرصدة كما تم عرضها سابقا بمعايير المحاسبة السعودية (معدلة)	الموجودات
٨٧,٠٥٧,٣٨٠	-	٨٧,٠٥٧,٣٨٠	الموجودات غير المتداولة
١,٢٢٧,٥١٩	(٦٢٥,٥٥٢)	١,٨٥٣,٠٧١	ممتلكات والآت ومعدات، صافي
٩٥,٩٥٤	-	٩٥,٩٥٤	أصول غير ملموسة
٦٢٦,٢٥٤	-	٦٢٦,٢٥٤	استثمارات في شركات شقيقة
٨٩,٠٠٧,١٠٧	(٦٢٥,٥٥٢)	٨٩,٦٣٢,٦٥٩	المطلوب من أطراف ذات علاقة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٣١,٤٩٨,٠٠٦	-	٢٣١,٤٩٨,٠٠٦	الموجودات المتداولة
٤٠,٠٨٩,٨٦٩	-	٤٠,٠٨٩,٨٦٩	إيرادات مستحقة
٥,٣١٥,٣٦٦	-	٥,٣١٥,٣٦٦	دفعات مقدمة للموردين
١٩,٦٥٢,٠٨٦	-	١٩,٦٥٢,٠٨٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤٤٩,٦٥٤,٨٤٠	-	٤٤٩,٦٥٤,٨٤٠	المخزون
٢٨,٧٧٦,٨٥٩	-	٢٨,٧٧٦,٨٥٩	نعم مدينة تجارية
٧٧٤,٩٨٧,٠٢٦	-	٧٧٤,٩٨٧,٠٢٦	النقد وما في حكمه
٨٦٣,٩٩٤,١٣٣	(٦٢٥,٥٥٢)	٨٦٤,٦١٩,٦٨٥	إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الشركاء والمطلوبات
			حقوق الشركاء
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي نظامي
١٥١,٤٧٨,٨٩٤	(١,٩٠٢,٨٥٢)	١٥٣,٣٨١,٧٤٦	أرباح مبقاة
٢١٦,٤٧٨,٨٩٤	(١,٩٠٢,٨٥٢)	٢١٨,٣٨١,٧٤٦	إجمالي حقوق الشركاء
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٩,٥٩٩,٢٨٢	١,٢٧٧,٣٠٠	١٨,٣٢١,٩٨٢	التزامات منافع الموظفين
٨,٧٥٤,٩٠٦	-	٨,٧٥٤,٩٠٦	المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٢٨,٣٥٤,١٨٨	١,٢٧٧,٣٠٠	٢٧,٠٧٦,٨٨٨	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٥,٦٣٩,٩٧٦	-	٣٥,٦٣٩,٩٧٦	إيرادات مقبوضة مقدماً
٣,٨٤٣,٤٧٥	-	٣,٨٤٣,٤٧٥	مخصص الزكاة التقديرية
١٦٩,٠٥١,٩٠٢	-	١٦٩,٠٥١,٩٠٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٥٤,٤٢١,١٩٥	-	٥٤,٤٢١,١٩٥	نعم دائنة تجارية
٣٢٣,٩٦٨,٨٦٤	-	٣٢٣,٩٦٨,٨٦٤	قروض قصيرة الأجل
٣١,٥١٣,٥٥٦	-	٣١,٥١٣,٥٥٦	أوراق دفع قصيرة الأجل
٧٢٢,٠٨٣	-	٧٢٢,٠٨٣	بنوك دائنة
٦١٩,١٦١,٠٥١	-	٦١٩,١٦١,٠٥١	إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٤٧,٥١٥,٢٣٩	١,٢٧٧,٣٠٠	٦٤٦,٢٣٧,٩٣٩	إجمالي المطلوبات
٨٦٣,٩٩٤,١٣٣	(٦٢٥,٥٥٢)	٨٦٤,٦١٩,٦٨٥	إجمالي حقوق الشركاء والمطلوبات

شركة الباطين للمقاولات
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(ريال سعودي)

٢٣- أثر التغيير في إطار اعداد القوائم المالية (تتمة)

٢٣-٣ أثر تبني المعايير الدولية للتقارير المالية على اجمالي حقوق الشركاء

الأرصدة كما في ١ يناير ٢٠١٧ (معدلة)	الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٧٩,٣٥٦,٦٣٧	٢١٨,٣٨١,٧٤٦
(٦٣٧,٧٧٥)	(١,٢٧٧,٣٠٠)
(١,٠١٥,٨٦٥)	(٦٢٥,٥٥٢)
١٧٧,٧٠٢,٩٩٧	٢١٦,٤٧٨,٨٩٤

إجمالي حقوق الشركاء كما تم عرضها سابقاً بمعايير المحاسبة السعودية (معدلة) تسوية التزامات منافع الموظفين طبقاً للقيمة الاكتوارية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين". اثبات أعمال الصيانة والتطوير والهيكل كمصرف وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ "الأصول غير الملموسة". إجمالي حقوق الشركاء بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية

٢٣-٤ أثر تبني المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

أرصدة قائمة الدخل الشامل بعد تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية	الأرصدة كما تم عرضها سابقاً بمعايير المحاسبة السعودية (معدلة)	
٨١٠,١٢٢,٣٣٠	-	٨١٠,١٢٢,٣٣٠	الإيرادات
(٦٦٧,٤١٢,٣٤٢)	-	(٦٦٧,٤١٢,٣٤٢)	تكلفة الإيرادات
١٤٢,٧٠٩,٩٨٨		١٤٢,٧٠٩,٩٨٨	مجمّل الربح
(٥٠,٨٠١,٩١٧)	(٦١٠,٨٢٣)	(٥٠,١٩١,٠٩٤)	مصاريف عمومية وإدارية
٩١,٩٠٨,٠٧١	(٦١٠,٨٢٣)	٩٢,٥١٨,٨٩٤	الربح من العمليات
(٣٦,٦٨٧,٠٧٩)	-	(٣٦,٦٨٧,٠٧٩)	مصاريف تمويلية
٤,٤٦٩,٨٨٠	-	٤,٤٦٩,٨٨٠	إيرادات أخرى
٥٩,٦٩٠,٨٧٢	(٦١٠,٨٢٣)	٦٠,٣٠١,٦٩٥	الربح قبل الزكاة التقديرية
(٣,٨٤٣,٤٧٥)	-	(٣,٨٤٣,٤٧٥)	الزكاة التقديرية
٥٥,٨٤٧,٣٩٧	(٦١٠,٨٢٣)	٥٦,٤٥٨,٢٢٠	صافي ربح السنة
			بنود الدخل الشامل الأخرى:
٣٦١,٦١١	٣٦١,٦١١	-	إعادة قياس التزامات مزايا الموظفين
٣٦١,٦١١	٣٦١,٦١١	-	الدخل الشامل الأخرى للسنة
٥٦,٢٠٩,٠٠٨	(٢٤٩,٢١٢)	٥٦,٤٥٨,٢٢٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة

٢٤- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة حتى تتناسب مع تبويب السنة الحالية.

٢٥- الموافقة على القوائم المالية

تمت اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٩ ابريل ٢٠١٩م).