

شركة الباطين للمقاولات
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جدول المحتويات

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٠-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / المساهمين
شركة الباطين للمقاولات
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الباطين للمقاولات (الشركة) (شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة) والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكل من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة من ١ إلى ٣٠، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة:

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

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

إن لجنة المراجعة للشركة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في هذه القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي شكل من أشكال الإسننتاج التأكيدى حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا خلصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.



تقرير مراجع الحسابات المستقل (تابع)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة:

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة. التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكلي ومحتوي القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الشركة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية مراجعة الشركة. ونظل المسؤولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وبحسب مقتضى الحال الضمانات ذات العلاقة.

ومن الأمور الهامة التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية لفعل ذلك من المتوقع أن تفوق المنفعة العامة من ذلك الإبلاغ بشكل معقول.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى

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

الرياض في: ٢٥ شعبان ١٤٤٢هـ
الموافق: ٠٧ أبريل ٢٠٢١م

المحاسبون المتضامنون
عضو مستقل في جنيفا جروب إنترناشيونال

حمود بن علي الربيعان
(ترخيص ٢٢٢)



شركة الباطين للمقاولات
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩٢,٣٠٣,٧١٥	٧٩,١٩٤,٢٢٥	٥	ممتلكات الآت ومعدات، صافي
١٧٣,٩٠٥,٩٥٨	١٧٣,٦٠٧,٨٣٥	٦	موجودات غير ملموسة وشهرة
٣٣,٥٩٤,٤٢٥	٣٣,٥٧٦,٧٥٥	٧	حق استخدام الأصول
٩٥,٩٥٤	٩٥,٩٥٤	٨	استثمار في شركة شقيقة
٢٩٩,٩٠٠,٠٥٢	٢٨٦,٤٧٤,٧٦٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٥٧,٨٧٦,٣٨٤	٤٠٨,٩٤٠,٦٠٣	٩	أصول عقود
٣٦,٨٢٦,٤٦٠	٤٨,٦٠٦,٧٢٦		دفعات مقدمة للموردين
١٥,٢٧٣,٠٣٩	١٧,٦٢٧,٥١٧	١٠	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٨,٨٠٩,٤٢٩	٣٤,٢٤٢,٨٧٨	١١	المخزون
٣٦٣,٥٥٨,٠٥١	٣٠١,٧٨٧,٩٦٣	١٢	ذمم مدينة تجارية
٥,٤٨٠,٣٣٠	٨,٦٧٥,٧٤٩	١٣	المطلوب من أطراف ذات علاقة
١٢٤,٧٢٨,٩٠٢	١٢٣,٥٧٠,٠٨٣	١٤	النقد وما في حكمه
٩٣٢,٥٥٢,٥٩٥	٩٤٣,٤٥١,٥١٩		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٢٣٢,٤٥٢,٦٤٧	١,٢٢٩,٩٢٦,٢٨٨		إجمالي الموجودات
			حقوق الشركاء والمطلوبات
			حقوق الشركاء
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦	إحتياطي نظامي
١٩٦,١٦٧,٩٧٨	١٩٦,٧٠٥,٦١٥		أرباح مبقاة
-	٢٢٢,١٠٣		إحتياطي أرباح إكتوارية
٢٦١,١٦٧,٩٧٨	٢٦١,٩٢٧,٧١٨		حقوق الملكية العائدة للشركاء في الشركة الام
٢,٤٠٤,٧٣٥	٢,٤١٧,١٦٤		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٦٣,٥٧٢,٧١٣	٢٦٤,٣٤٤,٨٨٢		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٢٣,٤٤٤,٧٩٢	١٨٣,١٨٠,٠٠٠	٢١	قروض طويلة الاجل - الجزء غير المتداول
١٦,٩٥٩,٢٤٤	١١,٤٤٢,٧٩٢	٧	مطلوبات عقود الايجار - الجزء غير المتداول
٤٠,٣٣٣,٩١٥	٤٠,٣٥٣,٢٠٥	١٧	التزامات منافع الموظفين
٢٨٠,٧٣٧,٩٥١	٢٣٤,٩٧٥,٩٩٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٧,٥٦٣,٦٢٣	٢٢,٤٢٨,٨٤١		التزامات عقود
٧٥٥,٣٧٤	٧٥٥,٣٧٤		مخصص، مطالبات
٦,٤٤٧,٥٠٢	٧,٢٩٤,٦٥١	١٨	مخصص الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة
٨٨,٤٨٣,٩٠٩	٥٧,٠٦٨,٥٨٦	١٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٦٠,٧٣٠,٣٢٧	١٠٨,٤٦١,٤١٥		ذمم دائنة تجارية
١٤,١٩٤,٣٠٣	٨,٩٩٩,٢٠٣	١٣	المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٦,٠٨٧,٢٠٨	٦,٧٨٦,٥٧٦		مطلوبات عقود الايجار - الجزء المتداول
-	٢٠٧,٠٧١		توزيعات أرباح مستحقة
٤٠,١٥٥,٢٠٨	٤٠,٠٦٣,٦٦١	٢١	قروض طويلة الاجل - الجزء المتداول
٣١٢,٤٧١,٥٢٧	٣٨١,٤٨٦,١٣٤	٢٠	قروض قصيرة الأجل
١٠١,٤٠٤,٢٧٥	٥٩,٣٤٢,٧٩٥	٢٠	أوراق دفع قصيرة الأجل
١٩,٨٤٨,٧٢٧	٣٧,٧١١,١٠٢	٢٠	بنوك دائنة
٦٨٨,١٤١,٩٨٣	٧٣٠,٦٠٥,٤٠٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٦٨,٨٧٩,٩٣٤	٩٦٥,٥٨١,٤٠٦		إجمالي المطلوبات
١,٢٣٢,٤٥٢,٦٤٧	١,٢٢٩,٩٢٦,٢٨٨		إجمالي حقوق الشركاء والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الباطين للمقاولات
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
٦٤٧,٩٧٤,٨٤٨	٧٧٢,٦٢٦,٨٢١		الإيرادات
(٤٣٨,٦٤١,١٨٣)	(٦٣٥,٣٤٢,٨٩٨)	٢٢	تكلفة الإيرادات
٢٠٩,٣٣٣,٦٦٥	١٣٧,٢٨٣,٩٢٣		مجمل الربح
(٨,٣٥٧,٨٥٧)	(٨,٦٤٥,٤٩٠)	٢٣	مصروفات بيع وتوزيع
(٨٩,٥٥٥,٥٢٤)	(٧٧,٩٢٩,٧٤٥)	٢٤	مصروفات إدارية وعمومية
١١١,٤٢٠,٢٨٤	٥٠,٧٠٨,٦٨٨		الربح من التشغيل
(٣٠,١٨٨,٠٦٤)	(٣٦,٨١٨,٠٣٦)	٢٥	تكاليف تمويل
٤,١٦٩,٨٣٨	٢,٥٦٥,٥٤٢	٢٦	إيرادات أخرى
٩٦٧,٥٠١			مخصصات انتفى الغرض منها
٨٦,٣٦٩,٥٥٩	١٦,٤٥٦,١٩٤		صافي (خسارة) / دخل السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٧,٤٩٢,٤٤٣)	(٦,٢٧٢,٨٧٦)	١٨	الزكاة وضريبة الدخل
(٨,٧٢٨,٨٦٤)	-	١٨	الضريبة المؤجلة
٧٠,١٤٨,٢٥٢	١٠,١٨٣,٣١٨		صافي (خسارة) / دخل السنة
٦٩,٦١٢,٠٢٥	٩,٨٦٧,٥٦٠		دخل السنة العائد إلى:
٥٣٦,٢٢٧	٣١٥,٧٥٨		الشركاء في الشركة الأم
٧٠,١٤٨,٢٥٢	١٠,١٨٣,٣١٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
			يضاف: بنود الدخل الشامل الآخر:
(٨٣٦,٢٦٤)	١,٦٩٦,٣٠٢		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة:
(٨٣٦,٢٦٤)	١,٦٩٦,٣٠٢		أرباح / (خسائر) قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦٩,٣١١,٩٨٨	١١,٨٧٩,٦٢٠		اجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة
٦٨,٧٧٠,١٠٦	١١,٥٤٩,١٢٠		صافي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
٥٤١,٨٨٢	٣٣٠,٥٠٠		الشركاء في الشركة الأم
٦٩,٣١١,٩٨٨	١١,٨٧٩,٦٢٠		حقوق الملكية غير المسيطرة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الباطين للمقاولات
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الشركاء غير الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالسعودي)

٢٠١٩	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	احتياطي أرباح ائتمانية	إجمالي حقوق الملكية العائدة للشركاء في الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الشركاء
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٤٨,٦٨٩,٨٨٨	-	٢١٣,٦٨٩,٨٨٨	-	٢١٣,٦٨٩,٨٨٨
-	-	-	-	-	-	١,٨٢٢,٨٥٣	١,٨٢٢,٨٥٣
-	-	-	٦٩,٦١٢,٠٢٥	-	٦٩,٦١٢,٠٢٥	٥٣٦,٢٢٧	٧٠,١٤٨,٢٥٢
-	-	-	(٨٤١,٩١٩)	-	(٨٤١,٩١٩)	٥,٦٥٥	(٨٣٦,٢٦٤)
-	-	-	٦٨,٧٧٠,١٠٦	-	٦٨,٧٧٠,١٠٦	٥٤١,٨٨٢	٦٩,٣١١,٩٨٨
-	-	-	(٢١,٢٩٢,٠١٦)	-	(٢١,٢٩٢,٠١٦)	-	(٢١,٢٩٢,٠١٦)
٢٠٢٠							
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٩٦,١٢٧,٩٧٨	-	٢٢١,١٢٧,٩٧٨	٢,٤٠٤,٧٣٥	٢٢٣,٥٧٢,٧١٣
-	-	-	٩,٨٦٧,٥٦٠	-	٩,٨٦٧,٥٦٠	٣١٥,٧٥٨	١٠,١٨٣,٣١٨
-	-	-	١,٤٥٩,٤٥٧	٢٢٢,١٠٣	١,٦٨١,٥٦٠	١٤,٧٤٢	١,٦٩٦,٣٠٢
-	-	-	١١,٣٢٧,٠١٧	٢٢٢,١٠٣	-	٣٣٠,٥٠٠	١١,٨٧٩,٦٢٠
-	-	-	(١٠,٧٨٩,٣٨٠)	-	(١٠,٧٨٩,٣٨٠)	-	(١٠,٧٨٩,٣٨٠)
-	-	-	-	-	-	(٣١٨,٠٧١)	(٣١٨,٠٧١)
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٩٦,٧٠٥,٦١٥	٢٢٢,١٠٣	٢٢١,٩٢٧,٧١٨	٢,٤١٧,١٦٤	٢٢٤,٣٤٤,٨٨٢

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
صافي دخل السنة
بنود الدخل الشامل الأخر
صافي الخسارة الشامل للسنة
توزيعات أرباح
التغير في رصيد الحقوق غير المسيطرة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إن الإيضاحات المرتقة من ١ إلى ٣٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الباطين للمقاولات
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٨٦,٣٦٩,٥٥٩	١٦,٤٥٦,١٩٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي دخل السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي دخل السنة قبل الزكاة إلى صافي التدفق
		النقدي المتولد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية:
١٠,٧٨٢,٨٩٥	١٠,٧٥٩,٩١١	استهلاكات
٥١٧,٥٣٠	٤٩٨,٢٨٤	إطفاءات
٢,٠١٣,٢٣٦	٢,٢١٧,٤٣٩	إطفاء حق إستخدام أصول مستأجرة
٤٥٤,٩٦١	٦٧٠,٣٢٨	تكلفة تمويل على إلتزامات مقابل حق إستخدام أصول مستأجرة
٧,٦٥٣,٢٨١	٦,٤٠٢,٦٩٧	مخصص إلتزامات منافع محددة للموظفين
١٩,٣٧٤	٦٤٣,١٧٠	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٦٠١,٦٠٢	٤٢٣,٧٥٣	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(٦٨,٠٠٢)	(٢٧٦,١٨٨)	مكاسب إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
١٠٨,٣٤٤,٤٣٦	٣٧,٧٩٥,٥٨٨	
		التغيرات في بنود رأس المال العامل:
٢١,٦٩٨,٥١٠	(٥١,٠٦٤,٢١٩)	إيرادات مستحقة
٣,٧٤٤,٩٠٦	(١١,٧٨٠,٢٦٦)	دفعات مقدمة للموردين
١,٠٢٥,٧٩٦	(٢,٣٥٤,٤٧٨)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤١,٥٩٨,٨٠٤	(٥,٨٥٧,٢٠٢)	المخزون
(٩٤,٦٩٠,٧٣٦)	٦١,١٢٦,٩١٨	ذمم مدينة
١١,٠٦٦,٢٠٦	(١٥,١٣٤,٧٨٢)	التزامات عقود
(١٤,٣٦٢,٧٣٨)	(٣١,٤١٥,٣٢٣)	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١٢٠,٦٥٣,٩٣٥)	٤٧,٧٣١,٠٨٨	ذمم دائنة تجارية
-	٢٠٧,٠٧١	أرباح مستحقة
(٢٠,٦٨٥,٧٩٧)	(٨,٣٩٠,٥١٩)	صافي التغير في أرصدة أطراف ذات علاقة
(٢٢,١٥٩,٢٨٧)	(٤,٦٨٧,١٠٥)	إلتزامات منافع محددة للموظفين مدفوعة
(١١,٤٤٦,٨٠٧)	(٥,٤٢٥,٧٢٧)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٩٦,٥٢٠,٦٤٢)	١٠,٧٥١,٠٤٤	صافي التدفق النقدي المتولد / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٤١,٩٠٩,١٠٦)	-	المسدد للاستحواذ على شركة تابعة
(٩,١٩٣,٣٤٨)	(٢,٦٠٠,٧٩٤)	إضافات ممتلكات، آلات ومعدات
(٧٨,٩٠٨)	(٢٠٠,١٦١)	إضافات أصول غير ملموسة
٩٩,٧٧٢	٥,٢٢٦,٥٦١	المتحصل من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
(١٥١,٠٨١,٥٩٠)	٢,٤٢٥,٦٠٦	صافي التدفق النقدي المتولد / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١١٠,٦٧٤,٠١٢)	(١٠,٧٨٩,٣٨٠)	توزيعات أرباح
(٦,٨٦٤,٩٠٦)	(٧,٦٨٧,١٨١)	مدفوعات عقود إيجار
(١٥,٦٨٥,٢١٢)	١٧,٨٦٢,٣٧٥	صافي التغير في البنوك الدائنة
٨٨,٦٧٥,٩٤٥	٢٦,٩٥٣,١٢٧	صافي التغير في أوراق دفع قصيرة الأجل
٣٤٦,١٨٨,١٢٧	(٤٠,٣٥٦,٣٣٩)	صافي التغير في القروض
-	(٣١٨,٠٧١)	صافي التغير في رصيد الحقوق غير المسيطرة
٣٠١,٦٣٩,٩٤٢	(١٤,٣٣٥,٤٦٩)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) / المتولد من الأنشطة التمويلية
٥٤,٠٣٧,٧١٠	(١,١٥٨,٨١٩)	صافي النقد (المستخدم) / المتولد خلال السنة
٧٠,٦٩١,١٩٢	١٢٤,٧٢٨,٩٠٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٢٤,٧٢٨,٩٠٢	١٢٣,٥٧٠,٠٨٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		جدول العمليات غير النقدية:
١٠,٦١٨,٠٠٤	١٠,٧٨٩,٣٨٠	توزيعات أرباح تم خصمها من أرصدة الأطراف ذوي العلاقة
(٣٨,٥٧٧)	-	مخصص التزامات منافع الموظفين لموظفين طرف ذو علاقة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الباطين للمقاولات
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاح ١- الوضع النظامي وطبيعة النشاط

تأسست شركة الباطين للمقاولات - شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٣٨٦٦ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٩ صفر ١٤٠٧ هـ الموافق ٢٣ أكتوبر ١٩٨٦ م.

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

إشارة الى الأحداث المتعلقة بانتشار فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) وتداعياته على قطاعات الأعمال محليا ودوليا، تلتزم الشركة بتطبيق ما نصت عليه القرارات الصادرة مؤخرا من قبل الجهات المختصة، اتخذت الشركة الإجراءات اللازمة لضمان صحة وسلامة العاملين بالشركة والمساهمة بالحد من انتشار الوباء، كما تسعى الشركة الى الاستفادة من المبادرات والقرارات التي تبنتها وقدمتها حكومة المملكة العربية السعودية من أجل التخفيف من الآثار السلبية للوباء على شركات القطاع الخاص. تأثرت الشركة أسوأ بالشركات المنافسة الأخرى منذ بدأ انتشار الوباء، ونظرا لصعوبة تحديد الفترة الزمنية للوباء، فإنه يصعب على الشركة حاليا تحديد الأثر المالي للوباء ومع ذلك، ستستمر الشركة بمتابعة المستجدات بهذا الشأن للإفصاح عن أي تغيرات قد تحدث في فترات إعداد التقارير المالية المستقبلية.

تشتمل القوائم المالية الموحدة على حسابات الشركة وشركتها التابعة (يشار اليهما مجتمعين ب " المجموعة") كما يلي:

نسبة الملكية كما في ٣١

ديسمبر

اسم الشركة التابعة	رقم السجل التجاري	بلد التأسيس	٢٠٢٠	٢٠١٩
شركة ايه اي اس العربية المحدودة	١٠١٠١٣٩٧٠٩	المملكة العربية السعودية	%٩٩	%٩٩

يتمثل نشاط الشركة التابعة لرئيسي في إنتاج أجهزة تحلية ومعالجة المياه وتصفيتهما وأجهزة معالجة مياه الصرف الصحي والصناعي وأجهزة رفع ضغط المياه وجهاز تحلية مياه البحر والابار ولوحات كهربائية واوعية الضغط ومثبت التآكل ومفكك المستحلب ومثبت تكلس ومبيد بيولوجي لحقول الضغط وتتضمن أنشطة الشركة أيضاً تركيب وصيانة منتجات الشركة.

إيضاح ٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الموحدة المعدة لغرض خاص المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير وباستخدام نفس السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٩م. أيما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، إستعمال أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات الطارئة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية. فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم ايضاحها عند حدوثها.

أ- الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول غير الملموسة وللممتلكات والآلات والمعدات :

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

- الإستخدام المتوقع للأصل.
- التآكل الطبيعي المتوقع و الذي يعتمد على العوامل التشغيلية و البيئية.
- القيود القانونية و ما شابه ذلك على إستخدام الأصول.

لم تحدد الإدارة قيمة متبقية لهذه الأصول نظراً لعدم ماديتها.

ب- إنخفاض قيمة المخزون:

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

ج- نسبة الإنجاز :

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

إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

د- تدني قيمة الذمم المدينة:

تقوم إدارة الشركة بمراجعة الذمم المدينة بشكل دوري بهدف تقدير ما إذا كان هناك خسائر تدني في القيمة يتوجب تسجيلها في قائمة الربح أو الخسارة. وتقوم الإدارة بتقدير المخصص المطلوب استناداً إلى التدفقات النقدية المتوقعة وتوقيتها. وتستند هذه التوقعات إلى أعمار الذمم المدينة وعوامل أخرى تنطوي على درجات متفاوتة من التقديرات والشكوك. تقوم الإدارة بتقدير المبالغ القابلة للتحصيل للذمم المدينة الهامة على أساس فردي. أما المبالغ الفردية غير المادية المتأخرة السداد لفترة طويلة فيتم تقديرها بشكل جماعي ويحتسب لها مخصص استناداً على طول الفترة الزمنية التي مضت على استحقاقها ونسب التحصيل التاريخية.

هـ - أساس الاستمرارية:

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

و- التقييم الإكتواري لإلتزامات المنافع المحددة للموظفين :

يتم تحديد تكلفة إلتزامات المنافع المحددة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري على العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، وأعمار الموظفين، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل وأن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا يتم الإستعانة بخبير إكتواري ويتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في الفترة الواحدة عند الضرورة.

ز- قياس القيمة العادلة :

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات والاستثمار في اوراق مالية متاحة للبيع بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي . القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات او سداده عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على اسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض ان معاملة بيع الموجودات او تحويل المطلوبات سيتم اما:
- في السوق الرئيسي للموجودات او المطلوبات.
- في أكثر الأسواق منفعة للموجودات او المطلوبات وذلك في حالة عدم وجود السوق الرئيسي.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الشركة.
تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وانهم يسعون لتحقيق الأفضل لمصالحهم الإقتصادية.
يتم اعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل او بيعه لمتعاملين اخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وأقصى حد عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية.
تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة او الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة ادناه وعلى اساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

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

إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

- ح- تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة
يتم عرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي مبوبة إلى متداولة وغير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:
- تتوقع الشركة تحقق الأصل أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال دورة تشغيل عادية.
- تحتفظ الشركة بالأصل بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- تتوقع الشركة تحقق الأصل خلال مدة إثني عشر شهراً بعد السنة (الفترة) المالية.
- يكون الأصل نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كان خاضعاً لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة تزيد عن إثني عشر شهراً بعد السنة (الفترة) المالية.
وتبويب جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.
يكون الالتزام متداولاً عندما:
- يتوقع أن تسوية الالتزام خلال دورة تشغيل عادية.
- يحتفظ بالالتزام بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- يكون الالتزام واجب التسوية خلال إثني عشر شهراً من بعد السنة (الفترة) المالية.
- لا يكون للشركة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزام لمدة تزيد على إثني عشر شهراً بعد السنة (الفترة) المالية.
تبويب جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

إيضاح ٤ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية

أسس توحيد القوائم المالية :

تمثل المعلومات المالية الموحدة القوائم المالية لشركة الباطين للمقاولات (الشركة الأم) والشركة التابعة لها والتي تخضع لسيطرتها والمبينة في إيضاح رقم (١)، الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة، تسيطر المجموعة على شركة عندما تكون لديها الحق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال السيطرة على الشركة. ويتضح مفهوم السيطرة عند تحقق ثلاث عناصر وهي:

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

يتم تضمين القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من التاريخ الذي بدأ منه السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة عليها، يتم توحيد نتائج عمليات الشركة التابعة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. يتم تعديل القيمة الدفترية لحقوق الملكية المسيطرة الذي يجري فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة على الشركة التابعة،

يتم قياس أي تغيير في حصة ملكية شركة تابعة، بدون فقدان السيطرة كمعاملة لحقوق المساهمين وهذا يعني عدم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن هذه التغيرات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. يتم تعديل القيمة الدفترية لحقوق الملكية المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصتها في الشركة التابعة. يتم إدراج الفرق بين القيمة التي تم تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة بها والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم في حقوق الملكية مباشرة وتكون متاحة لمساهمي المجموعة.

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

يتم اعداد البيانات المالية الموحدة للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة الأم باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة من الشركة الأم، يتم إجراء بعض التعديلات للقوائم المالية للشركات التابعة عند اعداد القوائم المالية الموحدة في حال وجود شركة تابعة أو أكثر تقوم باستخدام سياسات محاسبية غير التي يتم استخدامها في البيانات المالية الموحدة لنفس المعاملات في نفس الظروف لضمان توافقها مع المعايير الدولية لإعداد القوائم المالية،

يتم قياس حقوق غير المسيطرين بتاريخ الشراء بنسبة حصتهم في صافي الموجودات، يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات والأرباح أو الخسائر غير المتحققة والمصاريف الناتجة عن المعاملات التي تمت داخل المجموعة عند اعداد هذه البيانات المالية الموحدة،

إيضاح ٤ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

ممتلكات، آلات ومعدات :

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاكات المتركمة والإنخفاض في القيمة (إن وجدت). يتم احتساب الاستهلاكات على أساس العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط الثابت. يتم في نهاية كل سنة مالية مراجعة الأعمار الإنتاجية للأصول والقيمة التخريدية المتوقعة لهذه الأصول.

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

النسبة	النسبة	النسبة
١٠-٢٥%	أثاث ومعدات مكتبية	٣-٥%
١٠-٢٠%	تحسينات على مباني مستأجرة	٥-٧,٥%
		١٢,٥-٢٥%
		مباني آلات ومعدات سيارات

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي النظر في وجود مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة. وفي حالة وجود مؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل بمفرده، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل. وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض تكلفة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل كمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة للسنة المالية التي تحدث فيها.

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

الموجودات غير الملموسة:

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولى بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها بناءً على جميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وبعد الاعتراف الأولى، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحا منها أي إطفاء متراكم وأي خسائر متركمة للانخفاض في القيمة - إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسملة) فلا يتم رسملتها وتدرج المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الوقت الذي تستحق فيها هذه المصروفات.

تكاليف تطبيقات برامج آلية:

تشمل تكاليف تراخيص استخدام برامج الحلول الآلية الشاملة وتطبيقاتها بعد خصم مصروفات الإطفاء المتراكم. ويتم إطفاء تكلفة البرامج الآلية المرسملة باستخدام طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للإنتفاع بها من تاريخ إكمال أعمال تطوير وتطبيق هذه البرامج ويتم الإطفاء على مدة ٥ سنوات.

إيضاح ٤ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

تجميع الأعمال والشهرة:

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

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

يتم اثبات المبلغ المحتمل الذي سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذ بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ويتم قياس المبلغ المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والذي يمثل أداة مالية تقع ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم (٩) الأدوات المالية بالقيمة العادلة وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الموحدة،

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

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

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

حق استخدام الموجودات والتزامات التأجير :

يقوم المستأجر بالإعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل عمولة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة. يتم إستهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

١ - يتم قياس حق استخدام الأصل بالتكلفة التي تتضمن الأتي:

- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار
- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار من المؤجر
- أي تكاليف مباشرة مبدئية.
- تكاليف التجديد.

يتم القياس اللاحق لحق استخدام الأصل بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المترام

إيضاح ٤ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

حق إستخدام الموجودات وإلتزامات التأجير (تابع)

- ٢ - تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:
 - المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة.
 - مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
 - المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
 - مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.
- يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار وإذا تعذر ذلك فيتم استخدام معدل الإقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.
- يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

ذمم مدينة

يتم الاعتراف بالذمم المدينة والأخرى مبدئياً بسعر المعاملة للذمم المدينة التي لا تحتوي على مكون تمويل جوهري. تطبق الشركة النهج المبسط لاحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تسمح باستخدام مخصص الخسائر المتوقعة على مدار عمر الدين لجميع الذمم المدينة التجارية. يستند مخصص الانخفاض في القيمة إلى أفضل تقدير للشركة عن خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بهذه الذمم المدينة. وهذا التقدير يعتمد على الوضع المالي للعملاء وخبرة شطب الديون السابقة. ويتم شطب أرصدة الذمم المدينة مقابل هذا المخصص بعد استنفاد كافة وسائل تحصيل هذه المبالغ واعتبار إمكانية الاسترداد مستبعدة. أما الديون المدعومة التي تم شطبها فتسجل في قائمة الدخل عند تكبدها.

عقود الإيجار

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

إيجارات تشغيلية

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

إيجارات تمويلية

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

إيضاح ٤ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

الشركة كمؤجر:

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

الشركة كمستأجر:

يتم تسجيل الموجودات المحتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي مبدئياً بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار طبقاً لعقود الإيجار والقيمة العادلة للموجودات المستأجرة، أيهما أقل. يتم احتساب الاستهلاك على الأصول المستأجرة باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المستخدمة للموجودات المماثلة، وذلك بغرض استهلاك الموجودات على مدار أعمارها المقدرة. يتم إدراج قيمة المطلوبات المقابلة لحق الاستخدام بعد خصم تكاليف التمويل في قائمة المركز المالي كالتزامات عقود إيجار تمويلية. يتم تصنيف المطلوبات على أنها قصيرة وطويلة الأجل حسب توقيت الدفعات. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل وذلك لتحقيق سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم تحميل تكاليف التمويل مباشرة إلى قائمة الدخل الشامل على مدى مدة العقد إلا إذا كانت متعلقة بصورة مباشرة بموجودات مؤهلة وفي هذه الحالة يتم رسملتها بموجب السياسة العامة للشركة بتكلفة الاقتراض. يتم الاعتراف باستهلاك الموجودات الخاضعة للإيجار التمويلي بنفس الطريقة التي يتم الاعتراف بها بالموجودات المملوكة. يتم احتساب الموجودات المؤجرة على قائمة الدخل الشامل.

الزكاة:

يتم إثبات وقياس مخصص الزكاة لكل فترة مالية بصورة مستقلة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، وعلى أساس الاستحقاق. يتم تحميل مصروف الزكاة إلى قائمة الدخل الشامل، هذا وتتم تسوية مخصص الزكاة في السنة المالية التي يتم خلالها اعتماد الربط النهائي.

المصروفات:

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

العملات الأجنبية:

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة بالريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم تقييم الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية و المسجلة بالعملات الأجنبية في نهاية السنة على أساس أسعار الصرف لهذه العملات في ذلك التاريخ. تعالج الفروقات الناتجة عن التغير في أسعار الصرف في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالعملات الأجنبية التي تقاس بتكلفتها التاريخية باستخدام أسعار الصرف التاريخية وقت حدوث المعاملة. أما الموجودات والمطلوبات غير المالية التي تقاس بالقيمة العادلة فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. ويتم معالجة أرباح و خسائر فروقات العملة الناتجة عن تحويل هذه الموجودات والمطلوبات بنفس طريقة معالجة الربح أو الخسارة التي تظهر من التغيرات في القيمة العادلة (أي بالنسبة للبنود التي يتم تحويل أرباح أو خسائر التغيرات في القيمة العادلة لها إلى قائمة الدخل الشامل الأخرى أو قائمة الربح أو الخسارة فيتم تحويل فروقات الترجمة الخاصة بها إلى قائمة الدخل الشامل الأخرى أو قائمة الربح أو الخسارة على الترتيب).

إيضاح ٤ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

منافع الموظفين:

خطة المساهمات المحددة

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

الإجازات السنوية

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

مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

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

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

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

المخصصات:

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

المخزون:

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتمثل التكاليف جميع المصاريف المتكبدة لإيصال كل صنف إلى موقعه ووضع الحال، وتحدد التكلفة بإتباع طريقة المتوسط المرجح.

صافي القيمة القابلة للتحقق تمثل السعر المقدر للبيع في سياق النشاط العادي بعد تخفيض التكاليف اللازمة والمقدرة لإتمام عملية البيع.

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 (ان وجدت) والمتاحة للشركة دون أي قيود.

إيضاح ٤ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الإستثمارات:

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 كان على الشركة التزامات قانونية أو تعاقدية بسداد 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".

الاعتراف بالإيرادات:

تعترف الشركة بالإيرادات من المبيعات عند إنتقال السيطرة على المنتجات المباعة الى العميل. ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق القبض مع الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد باستثناء الضرائب أو الرسوم. ويتم اثبات الإيرادات وفق نموذج من خمس خطوات كالتالي:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء (الواجبات) في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة وفقاً لبنود العقد.

الخطوة الرابعة: تحميل (توزيع) سعر الصفقة على التزامات الأداء في العقد.

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

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ يتم الاعتراف بالإيرادات من قبل المنشأة عند أداء الالتزام، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل.

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

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

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

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

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

إيضاح ٤ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الأدوات المالية:

التصنيف والقياس

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

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

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

القياس الأولي

تقاس الموجودات المالية، في الأصل، بالقيمة العادلة لها، زائداً تكاليف المعاملات كما في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. إن تكاليف المعاملات الخاصة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق

أدوات الدين

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

التكلفة المطفأة

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

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر

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

إيضاح ٤ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الأدوات المالية (تابع):

أدوات الملكية

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

انخفاض القيمة

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

التوقف عن الإعراف

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

شركة الباطين للمقاولات
(شركة شخص واحد . شركة ذات مسؤلية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

إيضاح ٥- ممتلكات، آلات ومعدات

التكلفة	أراضي	مباني	سيارات	اثاث ومعدات مكتبية	آلات ومعدات	تخصيات على مباني مستأجرة	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٣,٥٦٤,٦٥٠	٤٥,٠١٧,١٠٩	٢٥,٩٠٩,٤١٥	٢٥,٢٦٩,٥١٣	٤٩,٨٢١,٩٥٣	٣,٤٨٩,٢٠٨	١٢,٣١٧,٣١١	١٧٥,٣٨٩,١٥٩
الإضافات	-	-	٣٢٣,٦٢٠	٤٢٥,٤١٦	١,١٩٥,١٧٧	١٠٣,٩٧٣	٥٥٢,٦٠٨	٢,٦٠٠,٧٩٤
الإستبعادات	-	-	(١,٠٩٩,٥٢٠)	(٦,٢٥٠)	-	-	(٤,٩٤٧,٥٥٣)	(٦,٠٥٣,٣٢٣)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٣,٥٦٤,٦٥٠	٤٥,٠١٧,١٠٩	٢٥,١٣٣,٥١٥	٢٥,٦٨٨,٦٧٩	٥١,٠١٧,١٣٠	٣,٥٩٣,١٨١	٧,٩٢٢,٣٦٦	١٧١,٩٣٦,٦٣٠
مجمع الاستهلاك	-	(١١,٣٧٦,٩٥٤)	(١٧,٣٨٥,٧٦٠)	(١٧,٣٨٧,٥٤٩)	(٣٣,٧٤٣,١٥٨)	(٣,٣٤٢,٠٢٣)	-	(٨٣,٠٨٥,٤٤٤)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	-	(١,٥٥٤,٦٦٢)	(٢,٢٣٨,٤١٤)	(٢,٠٤٨,٩٧٤)	(٤,٨٥٩,٩٥٩)	(٥٧,٩٠٢)	-	(١٠,٧٥٩,٩١١)
المحمل على السنة	-	-	١,٠٩٦,٧٠٠	٦,٢٥٠	-	-	-	١,١٠٢,٩٥٠
الإستبعادات	-	-	(١٨,٤٢٧,٤٧٤)	(١٩,٤٣٠,٢٧٣)	(٣٨,٦٠٣,١١٧)	(٣,٣٩٩,٩٢٥)	-	(٩٢,٧٤٢,٤٠٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	(١٢,٨٨١,٦١٦)	(١٨,٤٢٧,٤٧٤)	(١٩,٤٣٠,٢٧٣)	(٣٨,٦٠٣,١١٧)	(٣,٣٩٩,٩٢٥)	-	(٩٢,٧٤٢,٤٠٥)
القيمة الافتراضية:								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٣,٥٦٤,٦٥٠	٣٢,١٣٥,٤٩٣	٦,٧٠٦,٠٤١	٦,٢٥٨,٤٠٦	١٢,٤١٤,٠١٣	١٩٣,٢٥٦	٧,٩٢٢,٣٦٦	٧٩,١٩٤,٢٢٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٣,٥٦٤,٦٥٠	٣٣,٦٩٠,١٥٥	٨,٦٢٣,٦٥٥	٧,٨٨١,٩٦٤	١٦,٠٧٨,٧٩٥	١٤٧,١٨٥	١٢,٣١٧,٣١١	٩٢,٣٠٣,٧١٥

- بلغ الاستهلاك المحمل على تكلفة المبيعات ١,٠٩٢,٦٧٦ ريال سعودي (١,٠٥٨,٨٢٨ ريال سعودي: ٢٠١٩)
- يتضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات أراضي ومباني بلغت صافي قيمتها التقديرية ١١,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١١,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مرهونة لدى أحد البنوك المحلية مقابل تسهيلات وقروض بنكية.

- يتضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات مباني بلغت صافي قيمتها التقديرية ١٤٤,٩٤٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٢,٨٢٤,٠٧٧ ريال سعودي) تم إقامتها على أرض مستأجرة حيث تعود ملكيتها لوزارة الصناعة والكهرباء والهيئة الملكية الصناعية السعودية. وقد تم الاعتراض بهم كحق استخدام الأصول ومطلوبات الايجار (إيضاح ٧).

شركة الباطين للمقاولات
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

إيضاح ٦- موجودات غير ملموسة وشهرة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٨٣٥,٥٨١	٥٣٧,٤٥٨	تطبيقات برامج آلية (٦-١)
١٧٣,٠٧٠,٣٧٧	١٧٣,٠٧٠,٣٧٧	شهرة (٦-٢)
١٧٣,٩٠٥,٩٥٨	١٧٣,٦٠٧,٨٣٥	

(٦-١) إن تفاصيل التكلفة والإطفاء المتراكم للموجودات غير الملموسة (تطبيقات برامج آلية) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على النحو التالي:

الإجمالي	تطبيقات برامج آلية	التكلفة
٢,٧٥٩,٠٤٣	٢,٧٥٩,٠٤٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٠٠,١٦١	٢٠٠,١٦١	الإضافات
٢,٩٥٩,٢٠٤	٢,٩٥٩,٢٠٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		مجمع الإطفاء
(١,٩٢٣,٤٦٢)	(١,٩٢٣,٤٦٢)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٤٩٨,٢٨٤)	(٤٩٨,٢٨٤)	إطفاءات خلال السنة
(٢,٤٢١,٧٤٦)	(٢,٤٢١,٧٤٦)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		القيمة الدفترية:
٥٣٧,٤٥٨	٥٣٧,٤٥٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨٣٥,٥٨١	٨٣٥,٥٨١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	١٠ - ٥	فترة الإطفاء (سنة / سنوات)

(٦-٢) نشأت الشهرة من خلال الاستحواذ على ١٠٠% من حصص الملكية في شركة أيه أس العربية المحدودة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وذلك مقابل مبلغ ١٨٦,٢٨٥,٣٣٠ ريال سعودي.

يتمثل نشاط شركة أيه أس العربية المحدودة الرئيسي في صناعة الكيماويات العضوية الأساسية، يشمل الاستلين عدا الأسمدة والمركبات الأزوتية (النتروجينية) صناعة الصهاريج والخزانات، صناعة أجهزة التوزيع والتحكم بالكهرباء، صناعة آلات وأجهزة تنقية وترشيح السوائل أو الغازات، وإنشاء وإصلاح محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات.

يتم إجراء اختبار للشهرة سنويا. يتم إجراء اختبار للموجودات للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة مدرة للنفد مع القيمة القابلة للاسترداد والتي تم تحديدها على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب القيمة الحالية التي تستخدم التدفقات النقدية المتوقعة المبنية على توقعات مالية معتمدة من الإدارة العليا.

شركة الباطين للمقاولات
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

إيضاح ٧- حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار

التكلفة	
٣٧,٥٤٥,١٣٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣,٧٩٥,٨٢٣	إضافات
(٢,٤٥٣,٩٣١)	تسويات
٣٨,٨٨٧,٠٢٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الإطفاء المتراكم	
(٣,٩٥٠,٧١٠)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٢,٢١٧,٤٣٩)	المحمل على السنة
٨٥٧,٨٧٧	تسويات
(٥,٣١٠,٢٧٢)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
القيمة الدفترية:	
٣٣,٥٧٦,٧٥٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٣,٥٩٤,٤٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إن مجموع مصروف الفائدة من مطلوبات الإيجار المعترف بها خلال الفترة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ هي ٦٧٠,٣٢٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤٥٤,٩٦١)

بلغت التزامات عقود الإيجار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما يلي:

٦,٠٨٧,٢٠٨	٦,٧٨٦,٥٧٦	الجزء المتداول
١٦,٩٥٩,٢٤٤	١١,٤٤٢,٧٩٢	الجزء الغير متداول
٢٣,٠٤٦,٤٥٢	١٨,٢٢٩,٣٦٨	اجمالي الالتزامات

إيضاح ٨- إستثمار في شركة شقيقة

بلغ الإستثمار في شركة شقيقة كما يلي:

الاسم	مكان التسجيل	نسبة الملكية (%)	٢٠٢٠	٢٠١٩
شركة سي ام أي العربية	السعودية	٥٠	٩٥,٩٥٤	٩٥,٩٥٤

- تمتلك الشركة ما نسبته ٥٠٪ من رأس مال شركة سي ام أي 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 ٢٠٢٠م.

إيضاح ٩- أصول عقود

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

شركة الباطين للمقاولات
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

إيضاح ١٠ - مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٦,٩٤٥,٣٩٧	٦,٨٦٥,١٤٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٣٧٩,٨١٨	٥,٤٦٩,٤٨٩	بدل سكن عاملين
-	١,٥٤٠,٧٠٤	ضريبة القيمة المضافة
٩٥٣,٢٨٣	٨٨٦,٨٠٦	تأمينات خطابات ضمان واعتمادات مستندية
٢,٢٥٢,٢١٢	٧٥٤,٩٢٤	ذمم موظفين
٥٩٦,٦٩١	٦٧٩,٤٩١	تأمينات مستردة
١,١٦٥,٠١٢	١,٤٥٠,٣٣٢	أخرى
١٥,٢٩٢,٤١٣	١٧,٦٤٦,٨٩١	
(١٩,٣٧٤)	(١٩,٣٧٤)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٥,٢٧٣,٠٣٩	١٧,٦٢٧,٥١٧	

إيضاح ١١ - مخزون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٣,٠٤٠,٢٨٩	٣٧,٧٢٩,٠١١	مواد مشاريع
(٤,٢٣٠,٨٦٠)	(٣,٤٨٦,١٣٣)	مخصص مخزون بطيء الحركة *
٢٨,٨٠٩,٤٢٩	٣٤,٢٤٢,٨٧٨	

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	٤,٢٣٠,٨٦٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٦٣٢,٧٩٠	-	المحول من الشركة المستحوذ عليها خلال السنة
٦٠١,٦٠٢	٤٢٣,٧٥٣	المكون خلال السنة
(٣,٥٣٢)	(١,١٦٨,٤٨٠)	المشطوب خلال السنة
٤,٢٣٠,٨٦٠	٣,٤٨٦,١٣٣	

شركة الباطين للمقاولات
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

إيضاح ١٢ - ذمم مدينة

٢٠١٩	٢٠٢٠
٣٧١,٠٤٦,٢٢٠	٣٠٩,٩١٩,٣٠٢
(٧,٤٨٨,١٦٩)	(٨,١٣١,٣٣٩)
٣٦٣,٥٥٨,٠٥١	٣٠١,٧٨٧,٩٦٣

ذمم مدينة
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة **

** إن الحركة على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
-	٧,٤٨٨,١٦٩
٨,٥٣٠,٦١٦	-
-	٦٤٣,١٧٠
(٩٦٧,٥٠١)	-
(٧٤,٩٤٦)	-
٧,٤٨٨,١٦٩	٨,١٣١,٣٣٩

الرصيد في بداية السنة
المحول من الشركة المستحوذ عليها خلال السنة
المكون خلال السنة
مخصص انتفى الغرض منه
المشطوب خلال السنة

إيضاح ١٣ - المعاملات مع أطراف ذوي علاقة

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

رصيد ٢٠١٩		رصيد ٢٠٢٠		نوع العلاقة	صاحب العلاقة
دائن	مدين	دائن	مدين		
-	٥,٣٨٠,٦١٢	-	٨,٥٧٦,٠٣١	شقيقة	شركة الباطين للصناعات الهندسية
	٩٩,٧١٨		٩٩,٧١٨	شقيقة	شركة سي ام اي العربية
٦,٩١٩,٢٣٨		٦,٥٤٤,٩٠٨		شقيقة	شركة الباطين للتجارة
٧,٢٧٥,٠٦٥	-	٢,٤٥٤,٢٩٥	-	زميلة	شركة الباطين للطاقة والاتصالات
١٤,١٩٤,٣٠٣	٥,٤٨٠,٣٣٠	٨,٩٩٩,٢٠٣	٨,٦٧٥,٧٤٩		

ب - أهم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠١٩	٢٠٢٠
٦,١٤٦,٠١٩	٦,٠٤٢,٨٣٣
٩,٧٦٨,٥٠٠	٩,٤٧٥,٧٩٩
٤,٣٦١,٨٥٠	-
٣,٨٢٥,٣٨٤	-

المعاملات

مشتريات
تمويل
مصاريف مدفوعة بالنيابة
نقل ارصدة مدينة

إيضاح ١٤ - نقد ومافي حكمه

٢٠١٩	٢٠٢٠
٢١٠,١٢٥	٣٩٣,٩٤٩
١٢٤,٥١٨,٧٧٧	١٢٣,١٧٦,١٣٤
١٢٤,٧٢٨,٩٠٢	١٢٣,٥٧٠,٠٨٣

نقد بالصندوق
حسابات جارية لدى بنوك محلية وخارجية

شركة الباطين للمقاولات
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

إيضاح ١٥ – رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٥٠٠,٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل منها ١٠٠ ريال سعودي تم توزيع الحصص على النحو التالي:

عدد الحصص	قيمة الحصة	المبلغ
٥٠٠,٠٠٠	١٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٠٠,٠٠٠		٥٠,٠٠٠,٠٠٠

شركة الباطين القابضة للاستثمار – شركة مساهمة مغلقة

إيضاح ١٦-إحتياطي نظامي

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

إيضاح ١٧ – التزامات منافع الموظفين

فيما يلي المبالغ التي تم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي والحركات في صافي التزام المنافع المحددة على مدار السنة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٤٠,٣٣٣,٩١٥	٢٠,٠٢٤,٨٦٠	الرصيد في بداية السنة
-	٣٣,٩٤٠,٢٢٠	المحول من الشركة المستحوذ عليها خلال السنة
-	٣٨,٥٧٧	نقل موظفين من أطراف ذات علاقة
٥,٤٤٤,٨٤٥	٦,٨١٨,٩٧٣	التكلفة الحالية *
٩٥٧,٨٥٢	٨٣٤,٣٠٨	مصروف الفوائد*
(٤,٦٨٧,١٠٥)	(٢٢,١٥٩,٢٨٧)	المسدد خلال السنة
(١,٦٩٦,٣٠٢)	٨٣٦,٢٦٤	(أرباح) / خسائر إكتوارية
٤٠,٣٥٣,٢٠٥	٤٠,٣٣٣,٩١٥	الرصيد في نهاية السنة

*تم توزيع التكلفة الحالية ومصروف الفائدة عن ٢٠٢٠ خلال السنة على المصروفات الإدارية والعمومية وتكلفة الايرادات.

الافتراضات الأكتوارية الهامة

فيما يلي الافتراضات الأكتوارية الهامة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
%٢,٢٠٤	%٣,٠٧٩	معدل الخصم
%٢	%٢,٥	معدل زيادة الرواتب

شركة الباطين للمقاولات
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

إيضاح ١٨ - مخصص الزكاة وضريبة الدخل والضريبة المؤجلة

أ - تم احتساب الوعاء الزكوي وصافي الربح المعدل على أساس القوائم المالية المنفردة لكل من الشركة وشركتها التابعة ، شركة الباطين للمقاولات "الشركة" وشركة ايه اي اس العربية المحدودة "الشركة التابعة"، وفيما يلي حركة مخصص الزكاة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر على أساس موحد :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥,٦٢٤,٨١١	٦,٤٤٧,٥٠٢	الرصيد في بداية السنة
٤,٧٧٧,٠٥٥	-	المحول من شركة مستحوذ عليها
٧,٤٩٢,٤٤٣	٦,٢٧٢,٨٧٦	المكون خلال السنة
(١١,٤٤٦,٨٠٧)	(٥,٤٢٥,٧٢٧)	المسدد خلال السنة
٦,٤٤٧,٥٠٢	٧,٢٩٤,٦٥١	الرصيد في نهاية السنة

ب - تتلخص حركة الضريبة المؤجلة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	-	الرصيد في بداية السنة
(٨,٧٢٨,٨٦٤)	-	المحول من شركة مستحوذ عليها
٨,٧٢٨,٨٦٤	-	الحركة خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة

ج- الوضع الزكوي:
- حصلت الشركة على شهادة الزكاة النهائية للعام ٢٠١٩ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

- 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.

إيضاح ١٩ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٢,٥١٣,٣٧١	٢١,٨٩٦,٥٦٦	التزام استحواذ شركة تابعة
١١,٣٤٣,٩٦٤	١٢,٢٥٤,٢٦٣	عمولات مستحقة
٥,٤٧٤,٢٤٧	٨,٠٣٧,٠٥٦	رواتب مستحقة
٦,٧٥٤,٠٨٨	٤,٦٤٢,٦٨٩	تكاليف تمويل مستحقة
٧,٠٨٩,٦٠٥	٣,٦٠٣,٦٠٢	دفعات مقدمة من عملاء
٥,٠٥٣,١٢٣	٥٩٩,٢٢٥	مكافآت وحوافز
٣,٩٤١,٥٢٥	-	ضريبة القيمة المضافة
٣,٨٣٣,٩٤٤	-	ذمم موظفين دائنة
٢,٤٨٠,٠٤٢	٦,٠٣٥,١٨٥	أخرى
٨٨,٤٨٣,٩٠٩	٥٧,٠٦٨,٥٨٦	

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

شركة الباطين للمقاولات
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

إيضاح ٢٠ - تمويل بنكي قصير الأجل

حصلت الشركة 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 المساهمين وإحالة المتحصل من العقد المبرم مع الشركة السعودية الموحدة للكهرباء (ذمم عقود وعمليات) للبنوك المقرضة، وبضمان صك الملكية الصادر من كاتب العدل الأول بالرياض تحت الرقم ٧١٠١٤٠٠٨٢٢٥ بتاريخ ١٤٢٨/١١/٢٤هـ، وقد بلغت أرصدها والمستغل منها كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٩,٨٤٨,٧٢٧	٣٧,٧١١,١٠٢	بنوك دائنة
٣١٢,٤٧١,٥٢٧	٣٨١,٤٨٦,١٣٤	قروض بنكية وتورق قصير الأجل
١٠١,٤٠٤,٢٧٥	٥٩,٣٤٢,٧٩٥	أوراق دفع

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

إيضاح ٢١ - قروض طويلة الأجل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٦٣,٦٠٠,٠٠٠	٢٢٣,٢٤٣,٦٦١	قروض تورق طويلة الأجل - بنوك تجارية محلية
٢٦٣,٦٠٠,٠٠٠	٢٢٣,٢٤٣,٦٦١	

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٠,١٥٥,٢٠٨	٤٠,٠٦٣,٦٦١	الجزء المتداول
٢٢٣,٤٤٤,٧٩٢	١٨٣,١٨٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول

إيضاح ٢٢ - تكلفة الإيرادات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٦٧,٣٨٠,١٣٠	٦٤,٩١٨,٩٦٦	رواتب وأجور وملحقاتها
٣٧١,٢٦١,٠٥٣	٥٧٠,٤٢٣,٩٣٢	مواد مستخدمة وخدمات
٤٣٨,٦٤١,١٨٣	٦٣٥,٣٤٢,٨٩٨	

شركة الباطين للمقاولات
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

إيضاح ٢٣ - مصروفات بيع وتوزيع

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥,٧٦٤,٦٨١	٥,٧٨٦,٤٧٨	رواتب وأجور وملحقاتها
١,٢٧٩,٧٧٣	٧٠٨,٠٨٣	عمولات
-	٦٤٣,١٧٠	خسائر ائتمانية متوقعة
٣٧١,١٧٤	٣٣٢,٥٤٢	مصارييف سيارات
١١٣,٩٥٢	١٧٤,٠٢٨	إطفاءات حق استخدام أصول
٢٧,٦٠٢	١٦٧,٤٠٩	كهرباء ومياه
١٩٦,٨٨٩	١٥٨,٤٩٤	دعاية وإعلان
٦٥,٤٤٣	١١٨,٧٤١	ايجارات
٩٧,٦٣٣	٤٩,٧٢٩	سفر وتنقلات
٤٠,١٦٩	٣١,٢٧٨	إستهلاكات
٢٦,٩٦٩	٢٨,٢٦٤	تأمين طبي
٤٠,٩٥٠	٢٣,١٢٧	قرطاسية ومطبوعات
٣٣٢,٦٢٢	٤٢٤,١٤٧	متنوعة
٨,٣٥٧,٨٥٧	٨,٦٤٥,٤٩٠	

إيضاح ٢٤ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥٤,٠٥٦,٧٦٨	٤٥,٧٤٥,٠٦٥	رواتب وأجور وملحقاتها
٤,٧٢٠,٢١٧	٩,٦٩٢,٣٧٤	رسوم حكومية
٩,٦٨٣,٨٩٨	٩,٦٣٥,٩٥٧	إستهلاكات
٣,٣١٠,٧٤٣	٢,٨٦٣,٥٧١	تأمين طبي
٢,١٨٦,٩٣٠	١,٥٨٤,٧٥٦	صيانة وإصلاح
١,٠٩١,٢٦٧	١,٣٤٦,٨٤٧	إطفاءات حق استخدام أصول
١,٠٥٠,٥٩٠	١,٣٣٨,١٢٣	كهرباء ومياه
٧٩٧,٢٩٨	١,٠٠٥,٣٢٠	مصارييف تدريب
٩٢٨,٢٦٦	٨٠١,٢٤٨	سفر وتنقلات
٧,٣٢٠,٠٨١	٦٥٧,٢٤١	أتعاب مهنية وإستشارية
٤٣٦,٧٠٥	٤٠٩,٠٧٢	إطفاءات موجودات غير ملموسة
٦٩٥,٤٧٢	٣٩٧,٥٣٢	هاتف وبريد
٣٤٣,٧٧٧	٢٨٥,٧٥٧	قرطاسية ومطبوعات
٢٩٨,٥٠٦	-	مصارييف مناقصات
٣٥,١٧٠	-	ايجارات
١٩,٣٧٤	-	مصروف ديون مشكوك في تحصيلها
٢,٥٨٠,٤٦٢	٢,١٦٦,٨٨٢	متنوعة
٨٩,٥٥٥,٥٢٤	٧٧,٩٢٩,٧٤٥	

شركة الباطين للمقاولات
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(ريال سعودي)

إيضاح ٢٥ - تكاليف تمويل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢١,٥٣٥,٥٨٢	٢٤,٩٢١,٢٠٧	تكاليف تمويل للمشاريع
٨,١٩٠,٤٩٧	١١,٢٢٦,٥٠١	تكاليف تمويل استحواذ على شركة تابعة
٤٦١,٩٨٥	٦٧٠,٣٢٨	تكاليف فائدة مطلوبات عقود الايجار
٣٠,١٨٨,٠٦٤	٣٦,٨١٨,٠٣٦	

إيضاح ٢٦ - إيرادات اخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٢١٢,٧٣١	١,٦١٨,٣٨٥	بيع سكراب
٦٨,٠٠٢	١٧٨,٨٥٢	مكاسب إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
٢,٦٠٦,٢٧٣	-	إيرادات عمولات
٢٨٢,٨٣٢	٧٦٨,٣٠٥	أخرى
٤,١٦٩,٨٣٨	٢,٥٦٥,٥٤٢	

إيضاح ٢٧ - الإلتزامات المحتملة :

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٥٠,٥٦٢,٦٥٨	٢٨٢,١٨٧,٣٩١	إعتمادات مستندية وخطابات ضمان
٣٥٠,٥٦٢,٦٥٨	٢٨٢,١٨٧,٣٩١	

إيضاح ٢٨ - الأدوات الماليه

أهداف إدارة المخاطر الماليه:

تتعرض الشركة من خلال أنشطتها لمجموعه متنوعه من المخاطر الماليه و هي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الإنتمان ومخاطر السيولة. تعمل الإدارة على الحد من هذه المخاطر بصوره مستمره بواسطة تقييمها وإدارة آثارها الهامه على الشركة. يتم إدارة مخاطر السيولة و مخاطر السوق كجزء من أنشطة قسم الخزينه. يتم تنفيذ عمليات الخزينه ضمن إطار من السياسات و الإجراءات المعتمده.

مخاطر السوق:

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

مخاطر العملات الأجنبية:

تتحمل الشركة مخاطر العملات الأجنبية نتيجة التعامل بعمله غير الريال السعودي و هي عمله الوظيفيه للشركه. إن مخاطر عمله هي مخاطرة تذبذب قيمة الأدوات الماليه بسبب تقلب أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتحوط الشركه مقابل التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعامل الشركه بالدولار الأمريكي واليورو .

مخاطر الإئتمان:

مخاطر الإئتمان هي مخاطر فشل أحد طرفي أداءه ماليه في الوفاء بالتزاماته الماليه مسببا خساره للطرف الآخر. تتعرض الشركة لمخاطر الإئتمان في أدواتها الماليه والتي تشمل على الأرصده لدى البنوك و الذمم المدينه و الذمم المدينه الأخرى و المستحق من أطراف ذات علاقته.

- نقد لدى البنوك

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

مخاطر السيوله:

مخاطر السيوله هي مخاطر أن تواجه الشركة صعوبات في الحصول على الأموال اللازمه للوفاء بالإلتزامات المترتبه على الأدوات الماليه. تدبير الشركه مخاطر السيوله من خلال الاحتفاظ بإحتياطيات كافيه، تسهيلات بنكيه، كذلك المراقبه المستمره للتدفقات النقديه و موازنة إستحقاقات الأصول و الإلتزامات الماليه. تقوم الشركه بصوره إعتياديه بالتأكد من أن لديها نقدا كافيًا تحت الطلب للوفاء بالمصروفات التشغيليه المتوقعه بما في ذلك الإلتزامات الماليه ولكن بإستثناء التأثير المحتمل للظروف الصعبه جدا التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول كالكوارث الطبيعيه:

القيمه العادله:

تمثل القيمه التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبه في ذلك وبشروط تعامل عادل. وحيث انه يتم إعداد القوائم الماليه للشركه وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخيه. فانه يمكن أن تنتج فروق بين القيمه الدفترية و القيمه العادله المقدره. تعتقد الإدارة بأن القيمه العادله للموجودات والمطلوبات الماليه الخاصه بالشركه لا تختلف كثيراً عن قيمها الدفترية.

إيضاح ٢٩ - أرقام المقارنه

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنه للسنة السابقه لتتفق مع العرض المستخدم للسنة الحاليه.

إيضاح ٣٠ - إعتداد القوائم الماليه الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم الماليه الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٤٢ هـ الموافق ٧ أبريل ٢٠٢١ م.