

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 ٢٠٢٢

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 ٢٠٢٢ م

جدول المحتويات

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٩-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢



## تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / شركة الباطين القابضة للاستثمار  
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 ٢٠٢٢ وكل من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة من ١ إلى ٣٤، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

في رأينا، باستثناء الأمور الواردة في أساس الرأي المتحفظ فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي الموحد وتدقيقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## أساس الرأي المتحفظ:

- اعتبرت الشركة الزيادة في سعر الشراء عن القيمة الدفترية لصافي الأصول في تاريخ الشراء بمثابة شهرة غير قابلة للتوزيع بدون الالتزام بنص المعيار الدولي للتقارير المالية (رقم ٣) "تجميع الأعمال".

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 العادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، كما أن الإدارة مسؤولة عن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لأساس الاستمرارية والإفصاح، وحسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية مالم تعترض الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية في الشركة.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة:

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





## تقرير مراجع الحسابات المستقل (تابع)

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تابع)

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 التحريف الجوهرية 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 الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكراً 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 إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، 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، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
  - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل 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 اكتشفناها خلال المراجعة.
- لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا 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

تتطلب الفقرة (٥) من المادة رقم (٢٠) من نظام الشركات أن يتضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام نظام الشركات، وبناءً على المتطلبات التي حصلنا عليها، لم يلفت انتباهنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن الشركة لم تتوافق، مع متطلبات نظام الشركات فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة للشركة وعقد التأسيس للشركة.

التاريخ: ٢٤ شعبان ١٤٤٤ هـ  
الموافق: ١٦ مارس ٢٠٢٣ م  
الرياض، المملكة العربية السعودية

المحاسبون المتضامنون  
عضو مستقل في جنيفا جروب إنترناشيونال

  
خالد بن أحمد الوهبي  
(ترخيص ٧٦٤)



شركة الباطين للمقاولات  
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(ريال سعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			<b>الاصول</b>
			<b>الاصول غير المتداولة</b>
١٠١,٤٠٠,٤١٢	٦٩,٦٣٩,٠٨٨	٥	الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
١٧٣,٢٤٩,٩٤٩	١٧٣,٢٣٤,٨٦٠	٦	أصول غير ملموسة وشهرة
١٠,٣٤٢,٧٣٦	٩,٠٠٦,٤٧٩	٧	حق استخدام الأصول
-	١,١١٩,٧٨٥	٨	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٥,٩٥٤	٩٥,٩٥٤	٩	استثمار في شركة شقيقة
٢٨٥,٠٨٩,٠٥١	٢٥٣,٠٩٦,١٦٦		<b>إجمالي الاصول غير المتداولة</b>
			<b>الاصول المتداولة</b>
٣٧٢,٧٧٥,٦٣٧	٤٢٩,٨١٠,٣٨٦	١٠	أصول تعاقدية
٣٣,٦٩٦,٨٠٧	٤٥,٨٦٨,٨١٧		دفعات مقدمة للموردين
١٧,٨٢٢,٩٨٩	١٩,٠٠٦,٥٣٥	١١	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٥,٢٤١,٢٩٩	٥٣,٤١٥,٩٦٧	١٢	المخزون
١٣٦,٧٨٥,٦٨٣	٢٠٧,٧٤٦,٠٦٤	١٣	ذمم مدينة تجارية
١٥,٩١٩,٠٣٨	٦٠,٨٦٠,٥٩٤	١٤	المطلوب من أطراف ذات العلاقة
٧٥,٧٧٥,٩٨١	٧٨,٥٣١,٦٠٧	١٥	نقد ومعادلات النقد
٧٠٨,٠١٧,٤٣٤	٨٩٥,٢٣٩,٩٧٠		<b>إجمالي الاصول المتداولة</b>
٩٩٣,١٠٦,٤٨٥	١,١٤٨,٣٣٦,١٣٦		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧	إحتياطي نظامي
١١٨,٣١٨,٥٧٢	١٢٤,٢٩٧,١٩٤		أرباح مبقاة
٨٧٨,٤٨٩	٢,٣٢٧,٨٠١		إحتياطي أرباح إكتوارية
١٨٤,١٩٧,٠٦١	١٩١,٦٢٤,٩٩٥		<b>حقوق الملكية العائدة للشركاء في الشركة الام</b>
٢,٢٦٧,٠١٤	٢,٢٧٢,٠١٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٨٦,٤٦٤,٠٧٥	١٩٣,٨٩٧,٠١٠		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
١٤٤,٤٨٠,٠٠٠	١٠٣,٢٠٠,٠٠٠	٢٣	قروض طويلة الاجل - الجزء غير المتداول
٦,٢١١,٠٤٧	٥,٠٤٤,٨٩٠	٧	مطلوبات عقود الايجار - الجزء غير المتداول
٤٤,١٧٧,٦٩٩	٤٣,٠٩٣,٧٨٤	١٨	التزامات منافع الموظفين
١٩٤,٨٦٨,٧٤٦	١٥١,٣٣٨,٦٧٤		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٢٢,٢٩٢,٥٥١	١٧,١٤٩,٨٦٦		التزامات تعاقدية
٦٥٤,٠٠٢	-		مخصص مطالبات
٤,٣٨٨,٨١٥	٣,٣٣١,٣٨٣	١٩	مخصص الزكاة
٦١,٥٣٧,١٣٩	١٣٦,٥١٢,١٦٩	٢٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٢٩,٧٢٣,٠٦٠	١٠٨,٣٧٦,٠٧٤	٢١	ذمم دائنة تجارية
٧,٩٨٩,٠٩٨	٧,٣٦٥,٢١٥	١٤	المطلوب إلى أطراف ذات العلاقة
٢,١٨٧,٥٣٧	٢,٤٠٩,١٠١		مطلوبات عقود الايجار - الجزء المتداول
٥٢,٤٦٨,٥٨٣	٤١,٢٨٠,٠٠٠	٢٣	قروض طويلة الاجل - الجزء المتداول
٢٧٦,١٧١,٥٥٣	٤٣٢,٢٧٠,٣٤٣	٢٢	قروض قصيرة الأجل
٣٦,٣١٢,٩٠١	٣٧,٣٤٦,٧٩٠	٢٢	أوراق دفع قصيرة الأجل
١٨,٠٤٨,٤٢٥	١٧,٠٥٩,٥١١	٢٢	بنوك دائنة
٦١١,٧٧٣,٦٦٤	٨٠٣,١٠٠,٤٥٢		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
٨٠٦,٦٤٢,٤١٠	٩٥٤,٤٣٩,١٢٦		<b>إجمالي الالتزامات</b>
٩٩٣,١٠٦,٤٨٥	١,١٤٨,٣٣٦,١٣٦		<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ 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 ٢٠٢٢  
(ريال سعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
٦٢٠,٢٦٤,٩٩٣	٦٩٨,٦٤٢,٥٥٣		الإيرادات
(٥٤٠,٢٧٨,٧٠٥)	(٥٨٥,١٥٨,٤٧٧)	٢٤	تكلفة الإيرادات
٧٩,٩٨٦,٢٨٨	١١٣,٤٨٤,٠٧٦		مجمل الربح
(٦,٧٥٨,٣٤٥)	(٦,٨٠٥,٢٩٧)	٢٥	مصروفات بيع وتوزيع
(٧٧,٦٥٨,٤٤٦)	(٦١,٠٧٠,٧٤٨)	٢٦	مصروفات إدارية وعمومية
(٤,٤٣٠,٥٠٣)	٤٥,٦٠٨,٠٣١		الربح / (الخسارة) من التشغيل
(٣٠,٠٩٣,٢٢٦)	(٣٩,٦٧٣,٢٤٣)	٢٧	تكاليف تمويل
٨٦٦,٧١٧	٥,٢١٦,٤٩٢	٢٨	إيرادات أخرى
٤,١٢٦,٧٤٨	٧١٨,٣٧٨	٢٩	أرباح بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٢١,٤٨٨	٨	مكاسب التغير في القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣,٠٦٢,٧٦٨	(١,٠٣٤,٢٣١)	١٣	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة / عكس مخصص
(٣١,٨٣٩,٠١٠)	-	٣٠	تكاليف مشاريع منتهية
(١,٦٨٩,١٣٣)	-	١٠	مخصص أصول تعاقدية
(٥٩,٩٩٥,٦٣٩)	١٠,٨٥٦,٩١٥		صافي دخل / (خسارة) السنة قبل الزكاة
(٤,٣٩٣,١٢٩)	(٣,٤٥٨,٠١٩)	١٩	مصروف الزكاة
(١٣,٦٠٧,٨٣٧)	(١,٨٢٩,٠٩٨)	١٩	تسويات زكوية
(٧٧,٩٩٦,٦٠٥)	٥,٥٦٩,٧٩٨		صافي دخل / (خسارة) السنة
(٧٨,٠٨١,٩٢٢)	٥,٤٤٧,١٦٥		دخل / (خسارة) السنة العائد إلى:
٨٥,٣١٧	١٢٢,٦٣٣		الشركاء في الشركة الأم
(٧٧,٩٩٦,٦٠٥)	٥,٥٦٩,٧٩٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
			يضاف: بنود الدخل الشامل الآخر:
٣٤٨,١٨٣	١,٩٨٦,١٣٧		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة:
٣٤٨,١٨٣	١,٩٨٦,١٣٧		أرباح قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٧٧,٦٤٨,٤٢٢)	٧,٥٥٥,٩٣٥		اجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
(٧٧,٥٦٦,١٨٧)	٧,٦٨٣,٩٣٦		صافي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة العائد إلى:
(٨٢,٢٣٥)	(١٢٨,٠٠١)		الشركاء في الشركة الأم
(٧٧,٦٤٨,٤٢٢)	٧,٥٥٥,٩٣٥		حقوق الملكية غير المسيطرة

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

شركة الباطين للمقاولات  
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(ريال سعودي)

٢٠٢١	احتياطي نظامي	أرباح مقيمة	احتياطي أرباح اكتوارية	إجمالي حقوق الملكية العائدة للشركاء في الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٧٠٥,٦١٥	٢٢٢,١٠٣	٢٦١,٩٢٧,٧١٨	٢,٤١٧,١٦٤	٢٦٤,٣٤٤,٨٨٢
-	-	(٧٨,٠٨١,٩٢٢)	-	(٧٨,٠٨١,٩٢٢)	٨٥,٣١٧	(٧٧,٩٩٦,٦٠٥)
-	-	(٣٠٥,١٢١)	٦٥٦,٣٨٦	٣٥١,٢٦٥	(٣,٠٨٢)	٣٤٨,١٨٣
-	-	(٧٨,٣٨٧,٠٤٣)	٦٥٦,٣٨٦	(٧٧,٧٣٠,٦٥٧)	٨٢,٢٣٥	(٧٧,٦٤٨,٤٢٢)
-	-	-	-	-	(٢٣٢,٣٨٥)	(٢٣٢,٣٨٥)
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٨,٣١٨,٥٧٢	٨٧٨,٤٨٩	١٨٤,١٩٧,٠٦١	٢,٢٦٧,٠١٤	١٨٦,٤٦٤,٠٧٥
-	-	٥,٤٤٧,١٦٥	-	٥,٤٤٧,١٦٥	١٢٢,٦٣٣	٥,٥٦٩,٧٩٨
-	-	٥٣١,٤٥٧	١,٤٤٩,٣١٢	١,٩٨٠,٧٦٩	٥,٣٦٨	١,٩٨٦,١٣٧
-	-	٥,٩٧٨,٦٢٢	١,٤٤٩,٣١٢	٧,٤٢٧,٩٣٤	١٢٨,٠٠١	٧,٥٥٥,٩٣٥
-	-	-	-	-	(١٢٣,٠٠٠)	(١٢٣,٠٠٠)
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢٤,٢٩٧,١٩٤	٢,٣٢٧,٨٠١	١٩١,٦٢٤,٩٩٥	٢,٢٧٢,٠١٥	١٩٣,٨٩٧,٠١٥

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
صافي دخل السنة  
بنود الدخل الشامل الأخر  
صافي الدخل الشامل للسنة  
التغير في رصيد الحقوق غير المسيطرة  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ 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 ٢٠٢٢  
(ريال سعودي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
(٥٩,٩٩٥,٦٣٩)	١٠,٨٥٦,٩١٥	صافي دخل (خسارة) / السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي دخل السنة قبل الزكاة إلى صافي التدفق النقدي (المستخدم في) / المتولد من الأنشطة التشغيلية:
١٠,٤٧٣,٨٦٢	٩,٢٩٥,٤٧١	استهلاكات
٣٧٨,٧٣٦	٦٤,٥٥٠	إطفاءات
٢,٣٨٠,٩٢٠	٢,٣٤٨,٣٩٨	إطفاء حق استخدام أصول مستأجرة
٥٧١,٠١٥	٣٥٦,٤١٠	تكلفة تمويل على التزامات مقابل حق استخدام أصول مستأجرة
٧,٨٧٦,٧٥٦	٦,١٦٩,٧٣٣	مخصص التزامات منافع محددة للموظفين
-	(٧٣٩,٨٦٦)	مكاسب لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	١,٠٣٤,٢٣١	مخصص خسائر انتمائية متوقعة
-	٣٥١,٩٣٢	مخصص بضاعة بطينة الحركة
١,٦٨٩,١٣٣	-	مخصص أصول تعاقدية
(٣,٢٧٧)	(١,٦٠٠,٥٨١)	مكاسب إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
(٣٦,٦٢٨,٤٩٤)	٢٨,١٣٧,١٩٣	
		<b>التغيرات في بنود رأس المال العامل:</b>
٣٤,٤٧٥,٨٣٣	(٥٧,٠٣٤,٧٤٩)	أصول تعاقدية
١٤,٩٠٩,٩١٩	(١٢,١٧٢,٠١٠)	دفعات مقدمة للموردين
(١٩٥,٤٧٢)	(١,١٨٣,٥٤٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
(٢٠,٩٩٨,٤٢١)	١,٤٧٣,٤٠٠	المخزون
١٦٥,٠٠٢,٢٨٠	(٧١,٩٩٤,٦١٢)	ذمم مدينة
(١٣٦,٢٩٠)	(٥,١٤٢,٦٨٥)	التزامات تعاقدية
٤,٤٦٨,٥٥٣	٧٤,٩٧٥,٠٣٠	مصاريف مستحقة والتزامات متداولة أخرى
٢١,٢٦١,٦٤٥	(٢١,٣٤٦,٩٨٦)	ذمم دائنة تجارية
(٢٠٧,٠٧١)	-	أرباح مستحقة
(٨,٢٥٣,٣٩٤)	(٢٤,٦٧٣,٣٢٣)	صافي التغير في أرصدة أطراف ذات العلاقة
(١٠١,٣٧٢)	(٦٥٤,٠٠٢)	المسدد من المطالبات
(٣,٧٠٤,٠٧٩)	(٥,٢٦٧,٥١١)	التزامات منافع محددة للموظفين مدفوعة
(٢٠,٩٠٦,٨٠٢)	(٦,٣٤٤,٥٤٩)	زكاة مدفوعة
١٤٨,٩٨٦,٨٣٥	(١٠١,٢٢٨,٣٥٠)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) / المتولد من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١١,٩١٥,٠٩١)	(٣,٨٢٠,٩٥١)	إضافات ممتلكات، آلات ومعدات
-	(١,٤٣٢,٣٨٨)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٠,٨٥٠)	(٤٩,٤٦١)	إضافات أصول غير ملموسة
-	١,٠٥٢,٤٦٩	المتحصل من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٣٠,٤٣٥	٦,٩٩٥,٢٦٩	المتحصل من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
(١١,٨٠٥,٥٠٦)	٢,٧٤٤,٩٣٨	صافي التدفق النقدي المتولد من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(١٠,٤٤٠,٨١٦)	(٢,٣١٣,١٤٤)	مدفوعات عقود ايجار
(١٩,٦٦٢,٦٧٧)	(٩٨٨,٩١٤)	صافي التغير في البنوك الدائنة
(١٢٨,٣٤٤,٤٧٥)	١٥٧,١٣٢,٦٧٩	صافي التغير في أوراق دفع قصيرة الأجل
(٢٦,٢٩٥,٠٧٨)	(٥٢,٤٦٨,٥٨٣)	صافي التغير في القروض
(٢٣٢,٣٨٥)	(١٢٣,٠٠٠)	صافي التغير في رصيد الحقوق غير المسيطرة
(١٨٤,٩٧٥,٤٣١)	١٠١,٢٣٩,٠٣٨	صافي التدفق النقدي المتولد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٤٧,٧٩٤,١٠٢)	٢,٧٥٥,٦٢٦	صافي النقد المتولد / (المستخدم) خلال السنة
١٢٣,٥٧٠,٠٨٣	٧٥,٧٧٥,٩٨١	النقد ومعادلته في بداية السنة
٧٥,٧٧٥,٩٨١	٧٨,٥٣١,٦٠٧	النقد ومعادلته في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ 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 ٢٠٢٢

**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، ويوجد للشركة فرع مسجل بالسجل التجاري ٢٠٥٠١١٧٧٦٠ باسم شركة الباطين للمقاولات والصادر من مدينة الدمام بتاريخ ٢٣ ذوالحجة ١٤٣٩ هـ الموافق ٠٤ سبتمبر ٢٠١٨ 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.

تشتمل القوائم المالية الموحدة على حسابات الشركة والفرع وشركتها التابعة (يشار إليهما مجتمعين بـ " المجموعة ") كما يلي:

اسم الشركة التابعة	رقم السجل التجاري	النشاط الاساسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية ٢٠٢١ (%)	نسبة الملكية ٢٠٢٠ (%)
شركة ايه اي اس العربية المحدودة	١٠١٠١٣٩٧٠٩	الصيانة	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 و اوعية 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**

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، وأساس الاستحقاق، هذا وسوف يتم وصف قواعد القياس بشكل أوفى في السياسات المحاسبية في إيضاح رقم (٤).  
إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة، كما يتطلب من إدارة الشركة ممارسة الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، سيتم الإفصاح عن الأحكام والتقديرات الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة في إيضاح رقم (٣).

**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 للمعايير الدولية للتقرير المالي، استعمال أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الالتزامات الطارئة . إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والالتزامات 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 للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

#### 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 والذي يعتمد على العوامل التشغيلية والبيئية.
- القيود القانونية وما شابه ذلك على إستخدام الأصول.

لم تحدد الإدارة قيمة متبقية لهذه الأصول نظراً لعدم ماديته.

#### ب- هبوط قيمة المخزون:

تقوم الإدارة بمراجعة تقارير أعمار المخزون دورياً وتقدر بناءً على ذلك قيمة المخزون بطيئ الحركة. وتقوم الإدارة بتقدير الهبوط 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.

#### د- هبوط قيمة الذمم المدينة:

تقوم إدارة الشركة بمراجعة الذمم المدينة بشكل دوري بهدف تقدير ما إذا كان هناك خسائر هبوط 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.

### إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

#### و- التقييم الإكتواري للالتزامات المنافع المحددة للموظفين:

يتم تحديد تكلفة التزامات 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 اصول او سداه عند تسوية الالتزامات بين طرفين بموجب معاملة تتم على اسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض ان معاملة بيع الاصول او تحويل الالتزامات سيتم اما:  
- في السوق الرئيسي للاصول او الالتزامات.  
- في أكثر الأسواق منفعة للاصول او الالتزامات 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 الاصول أو الالتزامات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الاصول والالتزامات وانهم يسعون لتحقيق الأفضل لمصالحهم الاقتصادية.  
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 الاصول غير المالية.  
تصنف كافة الاصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة او الافصاح 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 لاصول او التزامات 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.

#### 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 إثنى عشر شهراً بعد السنة (الفترة) المالية.
  - يكون الأصل نقداً أو معادلات للنقد إلا إذا كان خاضعاً لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة تزيد عن إثنى 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 إثنى عشر شهراً من بعد السنة (الفترة) المالية.
  - لا يكون للشركة حق غير مشروط في أن توجل تسوية الالتزام لمدة تزيد على إثنى 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 الموحد اعتباراً من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يجري فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة على الشركة التابعة،

يتم قياس أي تغير في حصة ملكية شركة تابعة، بدون فقدان السيطرة كعامله 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 الأصول (بما فيها الشهرة) والالتزامات 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 الأصول. يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات والأرباح أو الخسائر غير المتحققة والمصاريف الناتجة عن المعاملات التي تمت داخل المجموعة عند اعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الباطين للمقاولات  
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

**إيضاح ٤ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)**

**ممتلكات، والآلات والمعدات :**

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاكات المتراكمة والهبوط 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 المتراكم 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٪	مباني
١٠-٢٥٪	تحسينات على مباني مستأجرة	٥-٧,٥٪	آلات ومعدات
١٢,٥٪	عدد وادوات	١٢,٥-٢٥٪	سيارات

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي النظر في وجود مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الأصول 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 الهبوط في قيمة الأصل كمصروفات في الربح أو الخسارة للسنة المالية التي تحدث فيها.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الهبوط 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 الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة للفترة المالية التي تحدث فيها.

**الإصول غير الملموسة:**

يتم قياس الإصول غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولى بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الإصول غير الملموسة التي تم اقتناؤها بناءً على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وبعد الاعتراف الأولى، تقيد الإصول غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة - إن وجدت. أما الإصول غير الملموسة المطورة داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسل) فلا يتم رسملتها وتدرج المصروفات في 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 المرسل 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 الاصول المحددة للشركة المستحوذ عليها، وتقيد تكاليف الاستحواذ المكتبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الادارية.

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

يتم اثبات المبلغ المحتمل الذي سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذ بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ويتم قياس المبلغ المحتمل المصنف كاصول أو التزامات والذي يمثل أداة مالية تقع ضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) الأدوات المالية بالقيمة العادلة وتدرج التغييرات في القيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر 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 الاصول المحددة التي تم الاستحواذ عليها والالتزامات التي تم التعهد بها، وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الاصول المستحوذ عليها عن اجمالي المبلغ المحول، تقوم الشركة باعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الاصول المستحوذ عليها وكافة الالتزامات التي تم التعهد بها ومراجعة الاجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد اثباتها بتاريخ الاستحواذ وإذا تبين انه ما زال ينتج عن اعادة التقدير هذا زيادة القيمة العادلة لصافي الاصول المستحوذ عليها عن اجمالي المبلغ المحول يتم اثبات الأرباح في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

تقاس الشهرة بالتكلفة مطروحا منها خسائر الهبوط المتراكمة ولغرض اجراء الاختبار للتأكد من وجود هبوط 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 اصول او التزامات اخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها الى تلك الوحدات، وعند تخصيص الشهرة الى الوحدة المنتجة للنقد واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، عندئذ يتم ادراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد ارباح أو خسائر الاستبعاد وتقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على اساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المنتجة للنقد.

##### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الايجار"

في تاريخ بدء عقد الايجار يقوم المستأجر باثبات التزام لدفعات الايجار (القيمة الحالية للدفعات الايجارية المستحقة) ويقابلها اثبات لأصل (حق انتفاع) والذي يمثل الحق في استخدام الأصول المستأجره خلال فترة العقد ويتم اثبات الفرق بين القيمة الاجمالية لدفعات الايجار المستحقة بموجب العقد والقيمة الحالية لدفعات الايجارية كنفقات تمويل باستخدام العائد الدوري الثابت ويتم اثباتها على التزام عقد الايجار وبشكل منفصل عن مصروف الاطفاء على حق استخدام الأصل.

يتطلب المعيار من المستأجرين إعادة قياس التزام الايجار عند وقوع احداث معينة تؤثر في عقد الايجار بحيث يقوم المستأجر بشكل عام باثبات مبلغ إعادة قياس التزام الايجار كتعديل لحق استخدام الأصل.



#### إيضاح ٤ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

##### 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 الهبوط 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 المعدومة 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.
- الأصول المؤجرة ذات طبيعة متخصصة بحيث يستطيع المستأجر استخدامها من دون إدخال تعديلات جوهريّة 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.

##### الشركة كمؤجر:

يتم تحقيق إيراد الإيجار من الإيجارات التشغيلية وفقاً لطريقة القسط الثابت بناء 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 الأصول المحتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي مبدئياً بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار طبقاً لعقود الإيجار والقيمة العادلة للأصول المستأجرة، أيهما أقل. يتم احتساب الاستهلاك على الأصول المستأجرة باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المستخدمة للأصول المماثلة، وذلك بغرض استهلاك الأصول على مدار أعمارها المقدرة.

يتم إدراج قيمة الالتزامات المقابلة لحق الاستخدام بعد خصم تكاليف التمويل في قائمة المركز المالي كالتزامات عقود إيجار تمويلية. يتم تصنيف الالتزامات على أنها قصيرة وطويلة الأجل حسب توقيت الدفعات. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزامات 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 بأصول مؤهلة وفي هذه الحالة يتم رسملتها بموجب السياسة العامة للشركة بتكلفة الاقتراض. يتم الاعتراف باستهلاك الأصول الخاضعة للإيجار التمويلي بنفس الطريقة التي يتم الاعتراف بها بالأصول المملوكة. يتم احتساب الأصول المؤجرة على قائمة الدخل الشامل.

#### إيضاح ٤ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

##### الزكاة:

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

##### المصروفات:

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

##### العملات الأجنبية:

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة بالريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية والمسجلة 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 الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية التي تقاس بتكلفتها التاريخية باستخدام أسعار الصرف التاريخية وقت حدوث المعاملة. أما الأصول والالتزامات غير المالية التي تقاس بالقيمة العادلة فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. ويتم معالجة أرباح وخسائر فروقات العملة الناتجة عن تحويل هذه الأصول والالتزامات 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).

##### 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 الاجتماعية 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 المقدرة للعاملين الخاصة بالإجازات السنوية بناءً على نظام العمل السعودي.

##### مخصص تعويض نهاية الخدمة

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

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

#### إيضاح ٤ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

##### المخصصات:

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

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

##### النقد ومعادلات النقد:

يتكون النقد ومعادلاته 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.

##### 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 الهبوط 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".



**إيضاح ٤ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)**

**الإعتراف بالإيرادات:**

تعترف الشركة بالإيرادات من المبيعات عند انتقال السيطرة على المنتجات المباعة إلى العميل. ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق القبض مع الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد باستثناء الضرائب أو الرسوم. ويتم إثبات 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 للتقرير المالي 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 وتفيد 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 الأصول المالية على نموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة أصولها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية كما يلي:

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

يتم إثبات مكاسب أو خسائر الأصول 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 الأصول المالية، في الأصل، بالقيمة العادلة لها، زانداً تكاليف المعاملات كما في حالة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن تكاليف المعاملات الخاصة بالأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

##### القياس اللاحق

##### أدوات الدين

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

##### التكلفة المطفأة

إن الأصول المالية المقنتاة 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 الأرباح أو الخسائر، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو هبوط في قيمته. يتم إدراج دخل العائد من هذه الأصول المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العائد الدوري الفعلي.

##### القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الأصول المالية المقنتاة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، والتي تمثل فيها التدفقات النقدية الأصول 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 اثبات أرباح أو خسائر الهبوط 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 الأرباح أو الخسائر، ويتم إثباتها ضمن الأرباح/ (الخسائر) الأخرى. كما يتم إدراج دخل العمولة من هذه الأصول 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 الأصول المالية التي لا تفي بمعايير إثباتها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. كما أن الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر، يتم إثباتها وإظهارها بالصافي في 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 الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى وذلك عند الإقرار بأحقية الشركة في استلامها. لن يكون هناك إعادة تصنيف لاحق للتغيرات في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

##### هبوط القيمة

تقوم الشركة بإثبات مخصصات الهبوط 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 الهبوط في القيمة إستنادا إلى تاريخ الشركة في إدارة مخاطر الاصول 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 للتقرير المالي 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 الاعتراف

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



شركة الباطين للمقاولات  
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(ريال سعودي)

إيضاح ٥- ممتلكات، والألات والمعدات

التكلفة	أراضي*	مباني	سيارات	مكتبية	عدد وأدوات	آلات ومعدات	مباني مستأجرة	مشاريع تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٤٦,٦٥٦,٧٦٦	٥٠,١١٥,٨٧٢	٢٤٥,٥٧٣,٦٦٥	٢٥٥,٩٥٩,١٦٤	٣,٨٧٣,١٧٧	٥١,٥٩٦,٢٠٦	٣,٥٩٣,١٨١	٨,٦٧٦,٣٥٤	٢,٠٢,٩٩٤,٣٨٥
الإضافات	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٤٠٦,٦٣١	٣٦,٣٧٨	١,١١٣,٤٣٤	-	٢٦٤,٥٠٨	٣,٨٢٠,٩٥١
الإستبعادات	(٢٠,٨٩٢,١١٦)	(٢,٣٣٠,٨٢٣)	(٢٢,٢٤٢,٨٤٢)	(١٣٧,٢١٠)	-	(٢٢٨,١٧٧)	(١١,٤١٤)	(٥,٢٤٥,٢٢٦)	(٢٨,٨٤٤,٩٦٦)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٥,٧٦٤,٦٥٠	٥٠,١١٥,٨٧٢	٢٢٢,٢٤٢,٨٤٢	٢٦٤,٢٢٨,٥٨٥	٣,٨٥٩,٥٥٥	٥٢,٤٨١,٤٦٣	٣,٥٨١,٧٦٧	٣,٦٩٥,٦٣٦	١,٧٧,٩٧٠,٣٧٠
مجموع الاستهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	-	(١٤,٥٦٣,٠٦٧)	(١٩,٣٦٩,٤٣٧)	(٢٠,٧٦٠,١٣٩)	(٣,٧٨٦,٩٣٤)	(٣,٧٨٦,٩٣٤)	(٣,٤٤٥,٧٧٨)	-	(١٠١,٥٩٣,٩٧٣)
المحمل على السنة	-	(١,٨٠٨,٢٣٦)	(١,٧٠٥,٤٧٠)	(١,٥٤٧,٩٧٦)	(٢٠,٧٨٧)	(٤,١٦٥,٦٢٨)	(٤٧,٣٧٤)	-	(٩,٢٩٥,٤٧١)
الإستبعادات	-	-	٢,١٨١,٦٢٢	١٣٦,٩٤٩	-	٢٢٨,١٧٧	١١,٤١٤	-	٢,٥٥٨,١٦٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	-	(١٦,٣٧١,٣٠٣)	(١٨,٨٩٣,٢٨٥)	(٢٢,١٧١,١٦٦)	(٣,٨٠٧,٧٢١)	(٤٣,٦٠٦,٠٦٩)	(٣,٤٨١,٧٣٨)	-	(١٠٨,٣٣١,٢٨٢)
القيمة التقديرية:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٥,٧٦٤,٦٥٠	٣٣,٧٤٤,٥٦٩	٣٣,٤٩,٥٥٧	٤,٠٥٧,٤١٩	٥١,٨٣٤	٨,٨٧٥,٣٩٤	١٠٠,٠٢٩	٣,٦٩٥,٦٣٦	٢٩,٦٣٩,٠٨٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٤,٦٥٦,٧٦٦	٣٥,٥٥٢,٨٠٥	٥,٢٠٤,٢٢٨	٥,١٩٩,٠٢٥	٣٦,٢٤٣	١١,٩٢٧,٥٨٨	١٤٧,٤٠٣	٨,٦٧٦,٣٥٤	١٠١,٤٠٠,٤١٢

- بلغ الاستهلاك المحصل على تكلفة المبيعات ١,٧٦٣,٠٦٧ ريال سعودي (١,٤٧٨,٥٤٢ ريال سعودي: ٢٠٢١)

\* يوجد ضمن بند الأراضي أرض البالغ قيمتها ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي غير مسجلة باسم الشركة، وتم افراغ الصك باسم الشركة في تاريخ ١٣ مارس ٢٠٢٣.

شركة الباطين للمقاولات  
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(ريال سعودي)

إيضاح ٦- أصول غير ملموسة وشهرة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٧٩,٥٧٢	١٦٤,٤٨٣	تطبيقات برامج آلية (٦-١)
١٧٣,٠٧٠,٣٧٧	١٧٣,٠٧٠,٣٧٧	شهرة (٦-٢)
١٧٣,٢٤٩,٩٤٩	١٧٣,٢٣٤,٨٦٠	

(٦-١) إن تفاصيل التكلفة والإطفاء المتراكم للأصول غير الملموسة (تطبيقات برامج آلية) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على النحو التالي:

الإجمالي	تطبيقات برامج آلية	التكلفة
٢,٩٨٠,٠٥٤	٢,٩٨٠,٠٥٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٩,٤٦١	٤٩,٤٦١	الإضافات
٣,٠٢٩,٥١٥	٣,٠٢٩,٥١٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		<u>مجمع الإطفاء</u>
(٢,٨٠٠,٤٨٢)	(٢,٨٠٠,٤٨٢)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٦٤,٥٥٠)	(٦٤,٥٥٠)	إطفاءات خلال السنة
(٢,٨٦٥,٠٣٢)	(٢,٨٦٥,٠٣٢)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		<u>القيمة الدفترية:</u>
١٦٤,٤٨٣	١٦٤,٤٨٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٧٩,٥٧٢	١٧٩,٥٧٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	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 الصهاريح 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 للأصول للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل وحدة مدرة للنقد 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 ٢٠٢٢  
(ريال سعودي)

إيضاح ٧- حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار

<u>التكلفة</u>	
١٨,٠٣٣,٩٢٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٠١٢,١٤١	إضافات
	تحويلات
	تسويات
١٩,٠٤٦,٠٦٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	<u>الإطفاء المتراكم</u>
(٧,٦٩١,١٩٢)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٢,٣٤٨,٣٩٨)	المحمل على السنة
(١٠,٠٣٩,٥٩٠)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	القيمة الدفترية:
٩,٠٠٦,٤٧٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٠,٣٤٢,٧٣٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بلغت التزامات عقود الإيجار في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,١٨٧,٥٣٧	٢,٤٠٩,١٠١	الجزء المتداول
٦,٢١١,٠٤٧	٥,٠٤٤,٨٩٠	الجزء الغير متداول
٨,٣٩٨,٥٨٤	٧,٤٥٣,٩٩١	اجمالي الالتزامات

إيضاح ٨- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

وتفاصيلها كما يلي:

٢٠٢٢	التغير في القيمة العادلة	التكلفة	
١,١١٩,٧٨٥	٢١,٤٨٨	١,٠٩٨,٢٩٧	استثمارات في شركات مدرجة
١,١١٩,٧٨٥	٢١,٤٨٨	١,٠٩٨,٢٩٧	شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع

إيضاح ٩- استثمار في شركة شقيقة

بلغ الاستثمار في شركة زميلة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	نسبة الملكية (%)	النشاط الأساسي	مكان التسجيل	اسم الشركة الزميلة
٩٥,٩٥٤	٩٥,٩٥٤	٥٠	المقاولات	السعودية	شركة سي ام أي العربية

- 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 ٢٠٢٢م.



شركة الباطين للمقاولات  
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(ريال سعودي)

**إيضاح ١٠ - أصول تعاقدية**

أصول تعاقدية هي إيراد مكتسب ولكن لم يتم اصدار فواتير بعد، حيث يتم إثبات الإيراد على أساس الفترة، والعمل المنجز، بلغت الأصول التعاقدية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٧٤,٤٦٤,٧٧٠	٤٣١,٤٩٩,٥١٩	الرصيد في بداية السنة
(١,٦٨٩,١٣٣)	(١,٦٨٩,١٣٣)	مخصص أصول تعاقدية
٣٧٢,٧٧٥,٦٣٧	٤٢٩,٨١٠,٣٨٦	الرصيد في نهاية السنة

**إيضاح ١١ - مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى**

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨,٠٠٠,٥٨٥	٨,٠١٤,٠٢١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٥٨٣,٥٦٧	٣,٣٨٠,٢٣٧	بدل سكن عاملين
٢,٧٢٠,٥٦٥	٢,٧١١,١٩٠	ذمم موظفين
١,٣٩٢,٣٥٣	١,٤١٥,٣٩٤	تأمينات مستردة
٦٤٦,٤٨٦	٤٤٤,١٨٤	تأمينات خطابات ضمان واعتمادات مستندية
١,٤٩٨,٨٠٧	٣,٠٤١,٥٠٩	أخرى
١٧,٨٤٢,٣٦٣	١٩,٠٠٦,٥٣٥	
(١٩,٣٧٤)	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٧,٨٢٢,٩٨٩	١٩,٠٠٦,٥٣٥	

**إيضاح ١٢ - مخزون**

٢٠٢١	٢٠٢١	
١٩,٠٣٤,٩٢٨	٢٤,٤٦٣,١٤٩	مواد مشاريع
٢٩,٨٧٨,٤١٣	٢٣,٧٧٤,١٦٣	مواد أولية
١١,٢٣٩,٩٧٧	٩,٣٨٨,١٢٢	بضاعة تحت التشغيل
٧٣٧,١١٦	٥٧٨,١٠٦	بضاعة بالطريق
٦١٩,٠٣٠	٥٠٢,١٣٤	بضاعة تامة الصنع
(٦,٢٦٨,١٦٥)	(٥,٢٨٩,٧٠٧)	مخصص مخزون بطيء الحركة *
٥٥,٢٤١,٢٩٩	٥٣,٤١٥,٩٦٧	

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,٤٨٦,١٣٣	٦,٢٦٨,١٦٥	الرصيد في بداية السنة
٢,٧٨٢,٠٣٢	٣٥١,٩٣٢	المكون خلال السنة
-	(١,٣٣٠,٣٩٠)	المشطوب خلال السنة
٦,٢٦٨,١٦٥	٥,٢٨٩,٧٠٧	

شركة الباطين للمقاولات  
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(ريال سعودي)

إيضاح ١٣ - ذمم مدينة تجارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	ذمم مدينة
١٤١,٧٣٤,١٧٩	٢١٣,٥٥٤,٤٢١	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة **
(٤,٩٤٨,٤٩٦)	(٥,٨٠٨,٣٥٧)	
١٣٦,٧٨٥,٦٨٣	٢٠٧,٧٤٦,٠٦٤	

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	الرصيد في بداية السنة
٨,١٣١,٣٣٩	٤,٩٤٨,٤٩٦	المكون خلال السنة
-	١,٠٣٤,٢٣١	المعكوس خلال السنة
(٣,٠٦٢,٧٦٨)	-	المشطوب خلال السنة
(١٢٠,٠٧٥)	(١٧٤,٣٧٠)	الرصيد في نهاية السنة
٤,٩٤٨,٤٩٦	٥,٨٠٨,٣٥٧	

إيضاح ١٤ - المعاملات مع أطراف ذات العلاقة

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 ٢٠٢١		رصيد ٢٠٢٢		نوع العلاقة	صاحب العلاقة
دائن	مدين	دائن	مدين		
-	-	-	٢٥,١٣٢,٣١٦	زميلة	شركة واحة سدير
-	١١,٠١٨,٥٤٢	-	١٧,٨٧٩,٠٣٤	شقيقة	شركة الباطين للصناعات الهندسية
-	٤,٨٠٠,٧٧٨	-	١٧,٧٤٩,٥٢٦	شريك	شركة الباطين القابضة للاستثمار
-	٩٩,٧١٨	-	٩٩,٧١٨	شقيقة	شركة سي ام اي العربية
٥,٥٣٥,٤١٤	-	٤,٩١٤,٢٥٦	-	شقيقة	شركة الباطين للتجارة
٢,٤٥٣,٦٨٤	-	٢,٤٥٠,٩٥٩	-	زميلة	شركة الباطين للطاقة والاتصالات
٧,٩٨٩,٠٩٨	١٥,٩١٩,٠٣٨	٧,٣٦٥,٢١٥	٦٠,٨٦٠,٥٩٤		

ب - أهم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	نوع المعاملة	نوع العلاقة	شركة الباطين للطاقة والاتصالات
٤,٣٦٢,٠٤٩	٣,٦٨٣,٤٤٠	مشتريات	زميلة	شركة الباطين للطاقة والاتصالات
٩١٤,٤٥٠	-	ايجار آلات	شقيقة	شركة الباطين للصناعات الهندسية
١٤,٣٨٥,٥٢٣	-	سداد قيمة شراء وحدة المراجل		
٢,٥٨١,٦٧٤	١١,١٤٤,٠٠٣	مبيعات		
٤٣٩,٤٥٦	١٢٣,٠٠٠	توزيعات أرباح	شريك	شركة الباطين القابضة للاستثمار
٤,٨٠٠,٧٧٨	١٧,٦٢١,٥٩٠	تمويل		
١٤٩,٦٥٨	٦٠,٣٨٤	مشتريات	شقيقة	شركة الباطين للتجارة
٩١٥,٤٠١	١,٧٤٢,٥٠٤	مبيعات		

شركة الباطين للمقاولات  
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(ريال سعودي)

إيضاح ١٥ - نقد ومعادلات النقد

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٨٥,٧٩٦	٢٠٥,٧٤٢	نقد بالصندوق
٧٥,٤٩٠,١٨٥	٧٨,٣٢٥,٨٦٥	حسابات جارية لدى بنوك محلية وخارجية
٧٥,٧٧٥,٩٨١	٧٨,٥٣١,٦٠٧	

إيضاح ١٦ - رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى 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	شركة الباطين القابضة للاستثمار - شركة مساهمة مغلقة
٥٠٠,٠٠٠		٥٠,٠٠٠,٠٠٠	

إيضاح ١٧ - إحتياطي نظامي

طبقاً لعقد تأسيس الشركة، يتم اقتطاع ما نسبته ١٠٪ من صافي دخل السنة وتحويله للاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال، وقد وصل الاحتياطي هذا الحد ولا يوجد هناك حاجة لمزيد من الإقتطاع إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

إيضاح ١٨ - التزامات منافع الموظفين

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٠,٣٥٣,٢٠٥	٤٤,١٧٧,٦٩٩	الرصيد في بداية السنة
٧,٣٧٤,٠٩٠	٥,٦٤٧,٩٤٢	التكلفة الحالية *
٥٠٢,٦٦٦	٥٢١,٧٩١	مصروف الفوائد
(٣,٧٠٤,٠٧٩)	(٥,٢٦٧,٥١١)	المسدد خلال السنة
(٣٤٨,١٨٣)	(١,٩٨٦,١٣٧)	(أرباح) / خسائر إكتوارية
٤٤,١٧٧,٦٩٩	٤٣,٠٩٣,٧٨٤	الرصيد في نهاية السنة

\*تم توزيع التكلفة الحالية ومصروف الفائدة عن ٢٠٢٢ خلال السنة على المصروفات الإدارية والعمومية وتكلفة الإيرادات.

الافتراضات الأكتوارية الهامة

فيما يلي الافتراضات الأكتوارية الهامة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٪٢,٦٥	٪٤,٥٢٥	معدل الخصم
٪٢	٪٣,٣	معدل زيادة الرواتب



شركة الباطين للمقاولات  
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(ريال سعودي)

**إيضاح ١٩ - مخصص الزكاة**

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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧,٢٩٤,٦٥١	٤,٣٨٨,٨١٥	الرصيد في بداية السنة
٤,٣٩٣,١٢٩	٣,٤٥٨,٠١٩	المكون خلال السنة
١٣,٦٠٧,٨٣٧	١,٨٢٩,٠٩٨	تسويات زكوية
(٢٠,٩٠٦,٨٠٢)	(٦,٣٤٤,٥٤٩)	المسدد خلال السنة
٤,٣٨٨,٨١٥	٣,٣٣١,٣٨٣	الرصيد في نهاية السنة

ب- الوضع الزكوي والضريبي:

- خلال ٢٠٢٢ استلمت الشركة ربط زكوي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حول حسابات عام ٢٠١٦ بمبلغ ١,٨٢٩,٠٩٨ ريال سعودي، وعليه تم تكوين مخصص لفروقات الزكاة وتم دفع المبلغ.

لدى الشركة التابعة شركة ايه اس العربية المحدودة ربط ضريبة الدخل من عام ٢٠٠٧ الى ٢٠١٢ مما نتج عنه التزام ضريبي إضافي بقيمة ١٠,١٨٢,١١٧ ريال سعودي، قامت الشركة بتسوية الالتزام وتم الاستئناف ضد التقييم الى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتعتمد الإدارة انه سيتم منح اعفاء كبير، سيتم تحديد الوفر الضريبي النهائي للأعوام من ٢٠٠٧ الى ٢٠١٢ بمجرد صدور القرار النهائي من الأمانة العامة للجان الضريبية.

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وحصلت الشركة على شهادة رقم ١١١٠١٥٤٦٤٣ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) سارية حتى ١٠/١٠/١٤٤٤هـ (الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٣م).

قامت الشركة بالتسجيل في نظام ضريبة القيمة المضافة بالمملكة العربية السعودية تماشياً مع أنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك تحت الرقم الضريبي/٣٠٠٠٥٠١٦٤٣٠٠٠٣. وتقوم بتقديم إقراراتها الضريبية بشكل شهري. ولم تستلم الشركة أي ربوط متعلقة بضريبة القيمة المضافة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

**إيضاح ٢٠ - مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى**

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٥,٣١٥,٩٩٩	٨٢,٣٨٣,٢٥٠	دفعات مقدمة من عملاء
٢,٩٦٣,٠٢٨	١٧,٠٨٦,٨٥٠	ضريبة القيمة المضافة
١٤,٦٩٥,٨٠٤	٩,٦٦١,٤١٩	التزام استحواذ شركة تابعة
٨,٢٤٨,٢٦١	٧,٣٧٠,٦٥٧	رواتب مستحقة
٣,٣٠٩,٨٣١	٧,٠٨١,١٠٣	تكاليف تمويل مستحقة
٣,٦٥٤,٥٢٦	٣,٤٠٧,٥٠٩	ذمم موظفين دائنة
٤,١٠٩,٤٧٣	٢,١٠٠,٦٢١	مكافآت وحوافز
١,٢٦٤,٧٥٥	٧٣١,٦٦٠	عمولات مستحقة
٩٥٧,١١١	٧٠٧,٧٩٣	مصروفات مستحقة
٧,٠١٨,٣٥١	٥,٩٨١,٣٠٧	أخرى
٦١,٥٣٧,١٣٩	١٣٦,٥١٢,١٦٩	

- 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 ٢٠٢٢  
(ريال سعودي)

إيضاح ٢١ - ذمم دائنة تجارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٢٧,٨١٥,٢٣١	١٠٤,٣٣٧,٧٢٨	ذمم دائنة موردين
١,٧٧٨,١٣٤	٣,٩٧٧,٩٦٢	طرف ذي علاقة - شركة الباطين للطاقة والاتصالات - شركة زميلة
١٢٩,٦٩٥	٦٠,٣٨٤	طرف ذي علاقة - شركة الباطين للتجارة - شركة شقيقة
١٢٩,٧٢٣,٠٦٠	١٠٨,٣٧٦,٠٧٤	

إيضاح ٢٢ - تمويل بنكي قصير الأجل

حصلت الشركة على تسهيلات بنكية من البنوك المحلية وشركات تمويل محلية 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، وقد بلغت أرصدها والمستغل منها كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٨,٠٤٨,٤٢٥	١٧,٠٥٩,٥١١	بنوك دائنة
٢٧٦,١٧١,٥٥٣	٤٣٢,٢٧٠,٣٤٣	قروض بنكية وتورق قصير الأجل
٣٦,٣١٢,٩٠١	٣٧,٣٤٦,٧٩٠	أوراق دفع

- إن قروض التورق من البنوك التجارية أعلاه مضمونة مقابل إصدار سندات لأمر وتنزل 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 ٢٣ - قروض طويلة الأجل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٩٦,٩٤٨,٥٨٣	١٤٤,٤٨٠,٠٠٠	قروض تورق طويلة الأجل - بنوك تجارية محلية
١٩٦,٩٤٨,٥٨٣	١٤٤,٤٨٠,٠٠٠	

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٢,٤٦٨,٥٨٣	٤١,٢٨٠,٠٠٠	الجزء المتداول
١٤٤,٤٨٠,٠٠٠	١٠٣,٢٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول

إيضاح ٢٤ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٨,٠٧٩,٩٠٢	٧٢,٥١٨,٧٧٩	رواتب وأجور وملحقاتها
٤٧٢,١٩٨,٨٠٣	٥١٢,٦٣٩,٦٩٨	مواد مستخدمة وخدمات
٥٤٠,٢٧٨,٧٠٥	٥٨٥,١٥٨,٤٧٧	

شركة الباطين للمقاولات  
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(ريال سعودي)

إيضاح ٢٥ - مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥,٢١٠,٩٦٢	٥,٢٧٨,٦٥٩	رواتب وأجور وملحقاتها
٣٥٢,٤٧٣	٢٨٣,٥٤٨	مصاريف سيارات
١٦٥,٧٢١	١٩٤,٨٠٠	ايجارات
١٧٥,٦٢٢	١٧٢,٩٠٩	هاتف وبريد
٧٩,٢٤٤	١٦٥,٥٤٦	سفر وتنقلات
٣٠٢,١٥٠	١٦٠,٥٦٨	عمولات
٧٦,٢٧٥	٩٣,١٠٦	إطفاءات حق استخدام أصول
٢٤,٤٤٠	٨١,٧٠٧	كهرباء ومياه
٥٩,٤٢١	٣٥,٢١١	دعاية وإعلان
٣٣,٤٧٢	٣١,٩٠٠	تأمين طبي
٢١,٣٥١	١٣,٢٧٦	إستهلاكات
١٤,٢٥٠	١٢,٤٩٨	قرطاسية ومطبوعات
-	١,٠٧٨	إطفاءات أصول غير ملموسة
٢٤٢,٩٦٤	٢٨٠,٤٩١	متنوعة
٦,٧٥٨,٣٤٥	٦,٨٠٥,٢٩٧	

إيضاح ٢٦ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٤,٠٨٥,٤٦٨	٤٠,٠٠٢,٦٠٢	رواتب وأجور وملحقاتها
٨,٩٧٣,٩٦٩	٧,٣٥٦,٣٣٨	إستهلاكات
٣,٨١٩,٩٧٣	٢,٩٣٠,٧٣٢	تأمين طبي
١,٨٦٣,٢٠٩	٢,٢٢١,٠٢٦	صيانة وإصلاح
١٢,٠٨٤,٩٠٥	١,٨٠٤,٠٤٥	رسوم حكومية
١,٦٣١,٨٢٨	١,٢٨٨,٦٨٨	إطفاءات حق استخدام أصول
٨٧٠,٧٢٥	١,٠٤٢,٥٤٣	كهرباء ومياه
١,٠١٩,٧٦٠	٩٧٠,٢٣٤	مصاريف تدريب
٥٥٥,٤٤٨	٤٨٤,٩٩٤	هاتف وبريد
٦٠٣,٨٠٠	٣٥٩,٥٢٣	سفر وتنقلات
٣٣١,٨٢٨	٢٢٤,٥٦٧	قرطاسية ومطبوعات
٤٥٨,٦٨٥	٢١٩,٥٥٦	أتعاب مهنية وإستشارية
٣٤٦,١٤٤	٥٠,٤١٣	إطفاءات أصول غير ملموسة
١٦٠,٥٣٠	-	ديون معدومة
٨٥٢,١٧٤	٢,١١٥,٤٨٧	متنوعة
٧٧,٦٥٨,٤٤٦	٦١,٠٧٠,٧٤٨	



شركة الباطين للمقاولات  
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(ريال سعودي)

إيضاح ٢٧ - تكاليف تمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢١,٤٣٣,١٠٣	٣٢,٨٨٦,٩٨١	تكاليف تمويل للمشاريع
٨,٠٨٩,١٠٨	٦,٤٢٩,٨٥٢	تكاليف تمويل استحواذ على شركة تابعة
٥٧١,٠١٥	٣٥٦,٤١٠	تكاليف فائدة التزامات عقود الايجار
٣٠,٠٩٣,٢٢٦	٣٩,٦٧٣,٢٤٣	

إيضاح ٢٨ - إيرادات اخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٢,٨٧٢,٢٧٣	بيع سكراب
٣,٢٧٧	١,٦٠٠,٥٨١	مكاسب إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
٨٦٣,٤٤٠	٧٤٣,٦٣٨	أخرى
٨٦٦,٧١٧	٥,٢١٦,٤٩٢	

إيضاح ٢٩ - أرباح بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتمثل في بيع أسهم اكتتاب شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع خلال ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ في شركة اكوا باور في سوق الأسهم السعودي.

إيضاح ٣٠ - تكاليف مشاريع منتهية

تتمثل في تكاليف لمشاريع منتهية ولم يصدر بها استلام نهائي من قبل المالك بسبب ظروف خاصة بالمالك، حيث ترتب عليها تكاليف إضافية تحملتها الشركة.

إيضاح ٣١ - الإلتزامات المحتملة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٠٢,٦٠٢,٦٤٢	٤٧٦,٩٨٥,٣٤٣	إعتمادات مستندية وخطابات ضمان
٣٠٢,٦٠٢,٦٤٢	٤٧٦,٩٨٥,٣٤٣	

### إيضاح ٣٢ - الأدوات المالية

#### **أهداف إدارة المخاطر المالية:**

تتعرض الشركة من خلال أنشطتها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية و هي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تعمل الإدارة على الحد من هذه المخاطر بصورة مستمرة بواسطة تقييمها وإدارة آثارها الهامة على الشركة. يتم إدارة مخاطر السيولة و مخاطر السوق كجزء من أنشطة قسم الخزينة. يتم تنفيذ عمليات الخزينة ضمن إطار من السياسات و الإجراءات المعتمدة.

#### **مخاطر السوق:**

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب التدفقات النقدية لأداءه 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 المالية التي تتأثر بمخاطر السوق هي: القروض و الأصول المالية المتاحة للبيع.

#### **مخاطر العملات الأجنبية:**

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

#### **مخاطر الائتمان:**

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

#### **- نقد لدى البنوك**

إن مخاطر الائتمان 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 السيولة:**

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه الشركة صعوبات في الحصول على الأموال اللازمه للوفاء بالإلتزامات المترتبه على الأدوات الماليه. تدير الشركة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بإحتياطياف كافيه، تسهيلات بنكيه، كذلك المراقبه المستمره للتدفقات النقدية و موازنة إستحقاقات الأصول و الإلتزامات الماليه.

تقوم الشركة بصورة إعتياديه بالتأكد من أن لديها نقدا كافيا تحت الطلب للوفاء بالمصروفات التشغيليه المتوقعه بما في ذلك الإلتزامات الماليه ولكن باستثناء 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 الاصول و الإلتزامات الماليه الخاصه بالشركه لا تختلف كثيراً عن قيمها الدفترية.

### إيضاح ٣٣ - الأحداث ما بعد فترة التقرير

في تاريخ ١٣ مارس ٢٠٢٣ تم فراغ صك الأرض باسم الشركة اللذي تم الاشاره له في إيضاح رقم (٥)، فيما عدا ذلك تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث ما بعد فترة التقرير والتي من الممكن أن تؤثر على المركز المالي للشركه و الظاهر في هذه القوائم الماليه الموحده للسنة.

### إيضاح ٣٤ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم الماليه غير الموحده من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٣ م.