

شركة الباطين للمقاولات  
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية غير الموحدة  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جدول المحتويات

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي غير الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر غير الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء غير الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦	قائمة التدفقات النقدية غير الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

# شركة المحاسبون المتضامنون

حمود الربيعان وشريكه - محاسبون قانونيون واستشاريون



## 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 غير الموحدة لشركة الباطين للمقاولات (الشركة) (شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة) والتي تشمل قائمة المركز المالي غير الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكل من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر غير الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء غير الموحدة وقائمة التدفقات النقدية غير الموحدة، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية غير الموحدة من ١ إلى ٣٣، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

في رأينا، باستثناء الأمر الوارد في أساس الرأي المتحفظ فأن القوائم المالية غير الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي غير الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي غير الموحد وتدفقاتها النقدية غير الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي المتحفظ:

لم يتم تزويدنا بمصادقات لكل من البنك السعودي البريطاني (ساب) "حساب مُجمد" برصيد ٧,٢١١ ريال سعودي وبنك البلاد برصيد ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا، إننا مستقلون عن الشركة وذلك وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة الصادر عن مجلس المعايير الدولية لأداب وسلوك المهنة للمحاسبين المهنيين وكذلك متطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد والمتطلبات، باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

### لفت إنتباه:

١. كما هو مبين بالإيضاح رقم (٦) حول القوائم المالية المرفقة، والذي يشير إلى أنه يوجد ضمن بند الاراضي، أرض البالغ قيمتها ٢٠,٨٩٢,١١٦ ريال سعودي غير مسجلة باسم الشركة، وجاري إكمال الإجراءات النظامية لإفراغ الصك الخاص بها، ولم يتم تعديل رأينا بناء على هذا الأمر.
٢. تم إعداد هذه القوائم المالية غير الموحدة لأغراض استخدام الإدارة والهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك، وإن هذه القوائم المالية لا تعتبر بديلاً عن القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وعليه يجب أن لا تستخدم هذه القوائم المالية غير الموحدة لأية أغراض أخرى.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية غير الموحدة:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية غير 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 غير 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 غير الموحدة:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية غير 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 جوهرية 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 غير الموحدة.



# شركة المحاسبون المتضامنون

حمود الربيعان وشريكه - محاسبون قانونيون واستشاريون



## تقرير مراجع الحسابات المستقل (تابع)

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية غير 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 وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية غير الموحدة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا، يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهرية ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
  - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لأساس الاستمرارية، وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا، تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في العمل وفقاً لأساس الاستمرارية.
  - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة – من بين أمور أخرى – بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة.

كما نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، وإبلاغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بأنها تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة إذا تطلب ذلك.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كان لها أهمية بالغة أثناء مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، واعتبارها أمور مراجعة رئيسية، نقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا مالم تحظر الأنظمة والقوانين الإفصاح العلني عن هذا الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب التبعات السلبية للإبلاغ والتي تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة في ذلك الإبلاغ.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى

تتطلب المادة رقم (١٣٥) من نظام الشركات أن يتضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام نظام الشركات وخلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية فلم تقوم الشركة بإعداد القوائم المالية خلال ثلاثة أشهر من نهاية السنة المالية وفقاً للمادة رقم (١٧٥) من قانون الشركات، فيما عدا ذلك لم يلفت انتباهنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن الشركة لم تلتزم، من كافة النواحي الجوهرية، بمتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد التأسيس للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية غير الموحدة.

المحاسبون المتضامنون  
عضو مستقل في جروب إنترناشيونال

حمود بن علي الربيعان  
(ترخيص ٢٢٢)



-٢-

التاريخ: ٠٧ شوال ١٤٤٣ هـ  
الموافق: ٠٨ مايو ٢٠٢٢ م  
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة الباطين للمقاولات  
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة المركز المالي غير الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٣٩,٢٩٩,٢٦٦	٢٢٤,٤٣٤,٣٨٦	٥	استثمار في شركة تابعة
٦٤,٢٨٨,٥٥٦	٧٩,٦١١,٥٧٤	٦	ممتلكات والآت ومعدات، صافي
٢٧٦,٢٩١	-	٧	أصول غير ملموسة
٢٥,٤١٢,٧٨٥	٣,٠٢٨,٣٠٠	٨	حق استخدام الأصول
٩٥,٩٥٤	٩٥,٩٥٤	٩	استثمار في شركة شقيقة
٣٢٩,٣٧٢,٨٥٢	٣٠٧,١٧٠,٢١٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣٢٣,٥٢٧,٦١٣	٣٤٢,٤٨٢,٠٣٢	١٠	أصول عقود
٤١,٩٥٠,٣٩٢	٢٨,٧٥٩,٦٩٣		دفعات مقدمة للموردين
١٢,٨٣٩,٦٢٧	١٤,٣٤١,١٥٢	١١	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي
٢٠,٥٥٥,١٧٢	١٩,٠٣٤,٩٢٨	١٢	المخزون
٢٦١,١٣٢,٢٨٥	٧٣,٤٩١,٢٨٧		ذمم مدينة تجارية
٨,٦٧٥,٧٤٩	١٤,٣٩٠,٩٧٧	١٣	المطلوب من أطراف ذات علاقة
٣٨,٥٠٧,٤٦٣	٣٥,٠٣١,٤٣٨	١٤	نقد ومعادلات النقد
٧٠٧,١٨٨,٣٠١	٥٢٧,٥٣١,٥٠٧		إجمالي الأصول المتداولة
١,٠٣٦,٥٦١,١٥٣	٨٣٤,٧٠١,٧٢١		إجمالي الأصول
			حقوق الشركاء والإلتزامات
			حقوق الشركاء
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦	إحتياطي نظامي
١٩٦,٧٠٥,٦١٥	١١٨,٣١٨,٥٧٢		أرباح مبقاة
٢٢٢,١٠٣	٨٧٨,٤٨٩		أرباح إكتوارية
٢٦١,٩٢٧,٧١٨	١٨٤,١٩٧,٠٦١		إجمالي حقوق الشركاء
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
١١٢,١٨٠,٠٠٠	٨٨,٤٨٠,٠٠٠	٢٢	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الاجل
٦,٩٤٤,٩٢٩	١,٣٢٩,٢٣٨	٨	التزامات عقود الايجار - طويلة الاجل
٢٤,٥١٧,٨١٨	٢٧,٦٨٥,٧٩٠	١٧	التزامات منافع الموظفين
١٤٣,٦٤٢,٧٤٧	١١٧,٤٩٥,٠٢٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٤,٩٨١,٩٠٢	٩,٥٤١,٢٧٤		التزامات عقود
٧٥٥,٣٧٤	٦٥٤,٠٠٢		مخصص مطالبات
٤,٧٨١,٩٣٣	١.٩٦٠.٠٠٨	١٨	مخصص الزكاة التقديرية
٣٥,٤١٤,٢١٣	٤٠,٥٤٧,٤١٥	١٩	مصاريق مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٩٧,٢٦٦,٥٦٤	١١١,٦٢٢,٣٥٨	٢٠	ذمم دائنة تجارية
٨,٩٩٩,٢٠٣	١٦,٠٩٥,٠٩٨	١٣	المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٥,٧٣٢,٠٤٤	١,١١٠,٥٠٥	٨	التزامات عقود الايجار - قصيرة الاجل
٢٧,٠٦٣,٦٦١	٣٧,٤٦٨,٥٨٣	٢٢	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٣٨١,٤٨٦,١٣٤	٢٧٦,١٧١,٥٥٣	٢١	قروض قصيرة الأجل
٥٩,٣٤٢,٧٩٥	٣٦,٣١٢,٩٠١	٢١	أوراق دفع قصيرة الأجل
٥,١٦٦,٨٦٥	١,٥٢٥,٩٣٥	٢١	بنوك دائنة
٦٣٠,٩٩٠,٦٨٨	٥٣٣,٠٠٩,٦٣٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٧٧٤,٦٣٣,٤٣٥	٦٥٠,٥٠٤,٦٦٠		إجمالي الإلتزامات
١,٠٣٦,٥٦١,١٥٣	٨٣٤,٧٠١,٧٢١		إجمالي حقوق الشركاء والإلتزامات

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية غير الموحدة



شركة الباطين للمقاولات  
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر غير الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاح	
٥٩١,٥٧٨,٩٥٨	٤٦٣,٩٤٢,٣٣٧		الإيرادات
(٤٩٥,٩٦١,٨٧٧)	(٤٣٠,٢٧٦,١٧٧)	٢٣	تكلفة الإيرادات
٩٥,٦١٧,٠٨١	٣٣,٦٦٦,١٦٠		مجمّل الربح
(٥٧,٥٩٢,٣٣٢)	(٦١,١٦٩,٠٣٤)	٢٤	مصروفات إدارية وعمومية
٣٨,٠٢٤,٧٤٩	(٢٧,٥٠٢,٨٧٤)		(الخسارة) / الربح من التشغيل
(٣٢,٢٦٠,٧٤١)	(٢٦,٦٣٢,٧٣٤)	٢٥	تكاليف تمويل
٢,٣٥١,٠٨٥	٧٠٥,٢٧٧	٢٦	إيرادات أخرى
٣١,٢٦٠,٠١٤	٨,٤٤٦,٣٩٩	٥	حصة الشركة من صافي دخل شركة تابعة
-	٤,١٢٦,٧٤٨	٢٧	أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٥,٧٤٧,٣٨٩)	(٣١,٨٣٩,٠١٠)	٢٨	تكاليف مشاريع منتهية
١٣,٦٢٧,٧١٨	(٧٢,٦٩٦,١٩٤)		صافي (خسارة) / دخل السنة قبل الزكاة
(٣,٧٦٠,١٥٨)	(١,٩٦٠,٠٠٨)	١٨	مصروف الزكاة
-	(٣,٤٢٥,٧٢٠)	١٨	تسويات زكوية
٩,٨٦٧,٥٦٠	(٧٨,٠٨١,٩٢٢)		صافي (خسارة) / دخل السنة
			يضاف: بنود الدخل الشامل الآخر:
٢٢٢,١٠٣	٦٥٦,٣٨٦	١٧	بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة:
١,٤٥٩,٤٥٧	(٣٠٥,١٢١)	٥	أرباح التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٦٨١,٥٦٠	٣٥١,٢٦٥		حصة الشركة من بنود الدخل الشامل لشركة تابعة
١١,٥٤٩,١٢٠	(٧٧,٧٣٠,٦٥٧)		مجموع الدخل الشامل الآخر
			إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية غير الموحدة

شركة الباطين للمقاولات  
(شركة شخص واحد: شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة التغيرات في حقوق الشركاء غير الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

الإجمالي	أرباح إكتوارية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٢٢١,١٦٧,٩٧٨	-	١٩٦,١٦٧,٩٧٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩,٨٦٧,٥٦٠	-	٩,٨٦٧,٥٦٠	-	-	صافي دخل السنة
١,٦٨١,٥٦٠	٢٢٢,١٠٣	١,٤٥٩,٤٥٧	-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
١١,٥٤٩,١٢٠	٢٢٢,١٠٣	١١,٣٢٧,٠١٧	-	-	صافي الدخل الشامل للسنة
(١٠,٧٨٩,٣٨٠)	-	(١٠,٧٨٩,٣٨٠)	-	-	توزيعات أرباح
					٢٠٢١
٢٢١,٩٢٧,٧١٨	٢٢٢,١٠٣	١٩٦,٧٠٥,٦١٥	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٧٨,٠٨١,٩٢٢)	-	(٧٨,٠٨١,٩٢٢)	-	-	صافي خسارة السنة
٣٥١,٢٦٥	٦٥٦,٣٨٦	(٣٠٥,١٢١)	-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
(٧٧,٧٣٠,٦٥٧)	٦٥٦,٣٨٦	(٧٨,٣٨٧,٠٤٣)	-	-	صافي الدخل الشامل للسنة
١٨٤,١٩٧,٠٦١	٨٧٨,٤٨٩	١١٨,٣١٨,٥٧٢	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية غير الموحدة

شركة الباطين للمقاولات  
 (شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)  
 قائمة التدفقات النقدية غير الموحدة  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (ريال سعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٣,٦٢٧,٧١٨	(٧٢.٦٩٦.١٩٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: صافي (خسارة) / دخل السنة قبل الزكاة تعديلات لتسوية صافي دخل السنة قبل الزكاة إلى صافي التدفق النقدي المتولد / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية: استهلاكات إطفاءات إطفاء حق استخدام أصول مستأجرة تكلفة تمويل على التزامات مقابل حق استخدام أصول مستأجرة مخصص التزامات منافع محددة للموظفين مكاسب إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات حصة الشركة من الإستثمار في شركة تابعة
٩,٥٢٨,٠٧٤	٨,٨٧٣,٦٦٩	التغيرات في بنود رأس المال العامل: أصول عقود دفعات مقدمة للموردين مصاريف مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى المخزون ذمم مدينة إيرادات مؤجلة مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى ذمم دائنة تجارية صافي التغير في أرصدة الأطراف ذوي العلاقة المسدد من المطالبات إلتزامات منافع محددة للموظفين مدفوعة زكاة مدفوعة
٢٧٦,٢٩٢	٢٧٦,٢٩١	
١,٠٩٠,٦٨٣	١,٣٧٦,٣٦٤	
٣٧٣,٧٣١	٣٢١,٤٩٦	
٤,٠٠٢,٢١٦	٥,٨٥٨,٥٠٧	
(١٢٤,٥٠٠)	(٣,٢٧٧)	
(٣١,٢٦٠,٠١٤)	(٨,٤٤٦,٣٩٩)	
(٢,٤٨٥,٨٠٠)	(٦٤,٤٣٩,٥٤٣)	
(٥٦,٣٩٦,٩٨٩)	(١٨,٩٥٤,٤١٩)	
(٦,٨٩٩,٦٣٨)	١٣,١٩٠,٦٩٩	
(١,٢٤١,٠١١)	(١,٥٠١,٥٢٥)	
(٥,٤٧٨,٣٠٨)	١,٥٢٠,٢٤٤	
٦٢,٤١٩,١١٢	١٨٧,٦٤٠,٩٩٨	
(١٠,١٦٥,٤٥٤)	٤,٥٥٩,٣٧٢	
(٣٢,٧٩٢,٧٦٩)	٥.١٣٣.٢٠٢	
٤٩,٠٧٢,٢٦١	١٤,٣٥٥,٧٩٤	
(٥,١٩٥,٣٦١)	١.٣٨٠.٦٦٧	
-	(١٠١,٣٧٢)	
(١,٩٨١,٨١٠)	(٢,٠٣٤,١٤٩)	
(٣,٥٣٧,١٦٤)	(٨,٢٠٧,٦٥٣)	
(١٤,٦٨٢,٩٣١)	١٣٢.٥٤٢.٣١٥	
٢٠,٩٨٩,٠٠٠	٢٣,٠٠٦,١٥٨	صافي التدفق النقدي المتولد / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية توزيعات ارباح من الاستثمار في شركة تابعة إضافات ممتلكات، آلات ومعدات المتحصل من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات صافي التدفق النقدي المتولد الأنشطة الاستثمارية التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧٩٢,٧٤٩)	(٣,٤٣١,٧٢٩)	توزيعات أرباح صافي التغير في أرصدة الأطراف ذوي العلاقة مدفوعات عقود ايجار صافي التغير في البنوك الدائنة صافي التغير في أوراق دفع قصيرة الأجل صافي التغير في القروض
١٢٤,٥٢٠	١٣٠,٤٣٥	
٢٠,٣٢٠,٧٧١	١٩,٧٠٤,٨٦٤	
(١٠,٧٨٩,٣٨٠)	-	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية صافي النقد المستخدم خلال السنة نقد ومعادلات النقد في بداية السنة نقد ومعادلات النقد في نهاية السنة
١,٤٢٤,٥٨٠	-	توزيعات أرباح تم خصمها من أرصدة الأطراف ذوي العلاقة
(٥,٧٢٣,٠٤٩)	(١٠,٤٤٢,٧٢١)	
(٨,٦٢٥,٣٦٠)	(٣,٦٤٠,٩٣٠)	
٢٦,٩٥٣,١٢٧	(١٢٨,٣٤٤,٤٧٥)	
(٢٩,٣٥٦,٣٣٩)	(١٣,٢٩٥,٠٧٨)	
(٢٦,١١٦,٤٢١)	(١٥٥,٧٢٣,٢٠٤)	
(٢٠,٤٧٨,٥٨١)	(٣,٤٧٦,٠٢٥)	
٥٨,٩٨٦,٠٤٤	٣٨,٥٠٧,٤٦٣	
٣٨,٥٠٧,٤٦٣	٣٥,٠٣١,٤٣٨	
١٠,٧٨٩,٣٨٠	-	جدول العمليات غير النقدية: توزيعات أرباح تم خصمها من أرصدة الأطراف ذوي العلاقة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية غير الموحدة



## 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 ١٤٠٧هـ الموافق ٢٣ أكتوبر ١٩٨٦م، ويوجد للشركة فرع مسجل بالسجل التجاري ٢٠٥٠١١٧٧٦٠ باسم شركة الباطين للمقاولات والصادر من مدينة الدمام بتاريخ ٢٣ ذوالحجة ١٤٣٩هـ الموافق ٠٤ سبتمبر ٢٠١٨م.

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.

إن هذه القوائم المالية تشتمل على حسابات الشركة والفرع المذكور أعلاه فقط، ولا تشتمل على أية فروع أخرى.

## إيضاح ٢- أسس الإعداد

### ١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية غير 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 غير 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 غير الموحدة في إيضاح رقم (٣).

### ٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

## إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية غير الموحدة وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، إستعمال أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الإلتزامات 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 غير الموحد والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهريّة 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 ايضاحها عند حدوثها.

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

#### أ- الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول غير الملموسة والممتلكات 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 وما شابه ذلك على إستخدام الأصول.

لم تحدد الإدارة قيمة متبقية لهذه الأصول نظرا لعدم ماديتها.

#### 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 من خلال نسبة التكلفة الفعلية للعمل المنجز حتى تاريخ القوائم المالية غير الموحدة إلى التكلفة الكلية المقدرة للعقد ، والتي تمثل درجة معقولة من الثقة لقياس العمل المنجز بحيث تتضمن العقود 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- تدنى 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 فناعة بأن لدى الشركة الموارد الكافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور . إضافة لذلك ، فليس للإدارة علم بأية أمور تثير الشك في مقدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها، وعليه تقوم الإدارة باعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية .

#### 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. يشتمل 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 إلتزام 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.



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

#### 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 سداه عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على اسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض ان معاملة بيع الأصول او تحويل الإلتزامات سيتم اما:  
- في السوق الرئيسي للموجودات او الإلتزامات.  
- في اكثر الأسواق منفعة للموجودات او الإلتزامات 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 الإلتزامات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول والإلتزامات 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 آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وأقصى حد عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية. تصنف كافة الأصول والإلتزامات 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 لأصول 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 مبنية 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 معادلاته 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 الإلتزام خلال دورة تشغيل عادية.  
- يحتفظ بالإلتزام بشكل أساسي لغرض المتاجرة.  
- يكون الإلتزام واجب التسوية خلال إثني عشر شهراً من بعد السنة (الفترة) المالية.  
- لا يكون للشركة حق غير مشروط في أن توجّل تسوية الإلتزام لمدة تزيد على إثني عشر شهراً بعد السنة (الفترة) المالية.  
تبويب جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.



#### إيضاح ٤ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية

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

في تاريخ بدء عقد الايجار يقوم المستأجر باثبات التزام لدفعات الايجار (القيمة الحالية للدفعات الاجبارية 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 .

##### ممتلكات، آلات ومعدات :

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاكات المتراكمة والإنخفاض في القيمة (إن وجدت). يتم احتساب الاستهلاكات على أساس العمر الانتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط الثابت. يتم في نهاية كل سنة مالية مراجعة الأعمار الإنتاجية للأصول 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
سيارات	مباني
١٢,٥%	٣%
أثاث ومعدات مكتبية	آلات ومعدات
١٠-١٦,٧-٢٥%	٢٥%
	عدد وادوات
	١٢,٥%

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 يتم تخفيض 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 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.

##### الأصول غير الملموسة :

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولى بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الأصول غير الملموسة التي تم اقتناؤها بناءً على جميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وبعد الاعتراف الأولى، تقيد الأصول غير الملموسة بالتكلفة مطروحا منها اي اطفاء متراكم واي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة - ان وجدت. أما الأصول غير الملموسة المطورة داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسلة) فلا يتم رسملتها وتدرج المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة غير 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 المرسلة 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 (تتمة)

##### 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.

##### 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 الإستحقاق في الفترة التي تم تكبدها بها. يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية على أساس منتظم، إذا لزم الأمر.

##### عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما 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 المستأجرة 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.



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

##### الشركة كمستأجر:

يتم تسجيل الأصول 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 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 سنة العقد إلا إذا كانت متعلقة بصورة مباشرة بموجودات 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.

##### 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.

##### 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 وتثبت الشركة حصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات وليس لدى الشركة أي التزام قانوني أو إستراتيجي بدفع أية مساهمات أخرى وإن التزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات عند حلول موعد إستحقاقها.

##### الإجازات السنوية

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



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

##### مخصص تعويض نهاية الخدمة

تمثل هذه المنافع برنامج مكافآت نهاية الخدمة للموظفين. يتم احتساب المبالغ الواجبة السداد 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 لالتزامات 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.

##### 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 الحالي، 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.

##### نقد ومعادلات النقد:

يتكون نقد ومعادلات النقد 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.

##### الاستثمارات:

##### الاستثمار في شركة زميلة

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

عندما تزيد حصة الشركة من الخسارة على حصتها في الشركة الزميلة، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى الصفر ويتم التوقف عن قيد أي خسائر إضافية إلا إذا كان على الشركة التزامات قانونية أو تعاقدية يترتب عليه سداد 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 (تتمة)

##### الاعتراف بالإيرادات:

يتم الاعتراف بالإيرادات من المبيعات عند نقل السيطرة على البضاعة للعملاء وتفيد الإيرادات بالصافي بعد تخفيضها بمقدار الخصم التجاري وخصم الكميات الممنوح للعملاء وتحقق الإيرادات من الخدمات عند تقديم الخدمات.

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاء التي تمتد لأكثر من فترة مالية 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 ومواد وأجور ومقاولي الباطن وكذلك التكاليف غير المباشرة المتعلقة بتنفيذ أعمال العقد مثل الأجور غير المباشرة.

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

يُدرج 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.

##### الأدوات المالية:

##### التصنيف والقياس

يعتمد تصنيف الأصول المالية بناءً على نموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها 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 الأخر.

يتم إثبات مكاسب أو خسائر الأصول المقاسة بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الأرباح أو من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر، 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 قائمة الأرباح أو الخسائر. إن تكاليف المعاملات الخاصة بالأصول 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 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 قائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج دخل العائد من هذه الأصول المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العائد الدوري الفعلي.



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

##### الأدوات المالية (تتمة):

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

إن الأصول المالية المقنتاة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول 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 اثبات أرباح أو خسائر الهبوط في القيمة، وإيرادات العمولة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي، والتي يتم إثباتها في قائمة الأرباح أو الخسائر. وعند التوقف عن اثبات 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 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 قائمة الأرباح أو الخسائر. كما أن الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر، يتم إثباتها وإظهارها بالصافي في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

##### أدوات الملكية

تقوم الشركة بقياس كافة استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة، وتعرض التغيرات في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر، مع إمكانية تصنيفها من خلال الدخل الشامل الآخر بقرار لارجعة عنه. ويستمر 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.

##### 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 إستناداً إلى تاريخ الشركة في إدارة مخاطر الأصول 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 "الأدوات المالية" والتي تسمح باستخدام 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 مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

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

##### إثبات الإيرادات:

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 للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" يتم الاعتراف بالإيرادات من قبل المنشأة عند أداء الالتزام، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل.

##### إيضاح ٥ - استثمار في شركة تابعة

بلغ الاستثمار في شركة تابعة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	نسبة الملكية (%)	مكان التسجيل	الاسم
٢٣٩,٢٩٩,٢٦٦	٢٢٣,٨٩٣,٥٩٧	٩٩	السعودية	شركة أيه إي إس العربية المحدودة

وفيما يلي ملخص لحركة الاستثمار في الشركة التابعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٢٧,٥٦٨,٧٩٥	٢٣٩,٢٩٩,٢٦٦	الرصيد في بداية السنة
٣١,٢٦٠,٠١٤	٨,٤٤٦,٣٩٩	حصة الشركة من صافي الدخل
(٢٠,٩٨٩,٠٠٠)	(٢٣,٠٠٦,١٥٨)	توزيعات أرباح
١,٤٥٩,٤٥٧	(٣٠٥,١٢١)	حصة الشركة من بنود الدخل الشامل
٢٣٩,٢٩٩,٢٦٦	٢٢٤,٤٣٤,٣٨٦	الرصيد في نهاية السنة

شركة أيه إي إس العربية المحدودة هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٣٩٧٠٩ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٦ رجب ١٤١٦ هـ (الموافق ١٨ ديسمبر ١٩٩٥م)، وتتمثل أنشطة الشركة في إنتاج معدات تحلية المياه ومعالجة المياه والترشيح والمواد الكيميائية المتخصصة في معالجة المياه. كما تشمل أنشطة الشركة تركيب وصيانة منتجات الشركة.

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٩ بالاستحواذ على ٩٩٪ من حصة الملكية في شركة أيه إي إس العربية المحدودة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وذلك مقابل مبلغ ١٨٤,٤٢٢,٤٧٧ ريال سعودي تم سداد منها مبلغ ١٦٩,٧٢٦,٦٧٣ ريال سعودي وجدولة سداد المتبقى والبالغ ١٤,٦٩٥,٨٠٤ ريال سعودي خلال العام القادم (إيضاح ١٩).

شركة الباطين للمقاولات  
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسوولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

إيضاح ٦- ممتلكات، آلات ومعدات

الإجمالي	اثاث ومعدات مكتبية	عدد واورات	سيارات	الآلات ومعدات	مباني *	أراضي *	التكلفة
١٣٥,١٧٨,٧٠٥	٢٠,٧١٩,٦٨٣	٣,٧٩٦,٩٠٩	٢٠,٩٤٢,٦٤٣	٤٠,٨٠٩,٦٦٩	٣٥,٣٤٥,١٥١	١٣,٥٦٤,٦٥٠	٢٠٢٠ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر الإضافات الإستبعادات
٣,٤٣١,٧٢٩	٥١٦,٨٢٥	٢٦,٢٦٨	٦١٣,٠٠٠	٢,٢٧٥,٦٣٦	-	-	تحويلات من حق استخدام اصول الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
(١,١٦٨,٨٥٠)	-	-	(١,١٦٨,٨٥٠)	-	-	-	
٢٠,٨٩٢,١١٦	-	-	-	-	-	٢٠,٨٩٢,١١٦	
١٥٨,٣٣٣,٧٠٠	٢١,٢٣٦,٥٠٨	٣,٨٢٣,١٧٧	٢٠,٣٨٦,٧٩٣	٤٣,٠٨٥,٣٠٥	٣٥,٣٤٥,١٥١	٣٤,٤٥٦,٧٦٦	٢٠٢١ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
(٧٠,٨٩٠,١٤٩)	(١٤,٧٧٨,٨٦١)	(٣,٥٩٢,٨٥٣)	(١٤,٥٣٠,٠٧٨)	(٣٠,٦٠٧,١٤٧)	(٧,٣٨١,٢١٠)	-	٢٠٢٠ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر المحمل على السنة الإستبعادات
(٨,٨٧٣,٦٦٩)	(١,٥٧٩,١٦٤)	(١٩٤,٠٨١)	(٢,٠١٥,٤١٦)	(٤,٠١٣,٩٤٣)	(١,٠٧١,٠٦٥)	-	
١,٠٤١,٦٩٢	-	-	١,٠٤١,٦٩٢	-	-	-	
(٧٨,٧٢٢,١٢٦)	(١٦,٣٥٨,٠٢٥)	(٣,٧٨٦,٩٣٤)	(١٥,٥٠٣,٨٠٢)	(٣٤,٦٢١,٠٩٠)	(٨,٤٥٢,٢٧٥)	-	٢٠٢١ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر القيمة الدفترية.
٧٩,٦١١,٥٧٤	٤,٨٧٨,٤٨٣	٣٦,٢٤٣	٤,٨٨٢,٩٩١	٨,٤٦٤,٢١٥	٢٦,٨٩٢,٨٧٦	٣٤,٤٥٦,٧٦٦	٢٠٢١ كما في ٣١ ديسمبر
٦٤,٢٨٨,٥٥٦	٥,٩٤٠,٨٢٢	٢٠٤,٠٥٦	٦,٤١٢,٥٦٥	١٠,٢٠٢,٥٢٢	٢٧,٩٦٣,٩٤١	١٣,٥٦٤,٦٥٠	٢٠٢٠ كما في ٣١ ديسمبر

\* يتضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات وأراضي ومباني بلغت صافي قيمتها الدفترية ١١,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٠٢٠: ١١,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مرهونة لدى أحد البنوك المحلية مقابل تسهيلات وقروض بنكية.

\* يوجد ضمن بند الأراضي أرض البالغ قيمتها ١٦,٨٩٢,١١٦ ريال سعودي غير مسجلة باسم الشركة، وجاري إكمال الإجراءات النظامية لإفراغ الصك الخاص بها.

شركة الباطين للمقاولات  
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

#### إيضاح ٧- أصول غير ملموسة

إن تفاصيل التكلفة والإطفاء المتراكم للأصول غير الملموسة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على النحو التالي:

الإجمالي	تطبيقات برامج آلية	التكلفة
٨٢٨,٨٧٥	٨٢٨,٨٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	-	الإضافات
٨٢٨,٨٧٥	٨٢٨,٨٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		مجمع الإطفاء
(٥٥٢,٥٨٤)	(٥٥٢,٥٨٤)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٢٧٦,٢٩١)	(٢٧٦,٢٩١)	إطفاءات خلال السنة
(٨٢٨,٨٧٥)	(٨٢٨,٨٧٥)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		القيمة الدفترية:
-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٧٦,٢٩١	٢٧٦,٢٩١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	١٠ - ٥	فترة الإطفاء (سنة / سنوات)

#### إيضاح ٨- حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار

التكلفة	التكلفة
٢٦,٥٣٠,٠٥٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	إضافات
(٢٠,٨٩٢,١١٦)	تحويلات
(١١٦,٠٠٥)	استبعادات
٥,٥٢١,٩٣٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	الإطفاء المتراكم
(١,١١٧,٢٦٨)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١,٣٧٦,٣٦٤)	المحمل على السنة
(٢,٤٩٣,٦٣٢)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	القيمة الدفترية:
٣,٠٢٨,٣٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٥,٤١٢,٧٨٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إن مجموع مصروف الفائدة من مطلوبات الإيجار المعترف بها خلال الفترة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هي ٣٢١,٤٩٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٧٣,٧٣١)

بلغت التزامات عقود الإيجار في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	الجزء المتداول
٥,٧٣٢,٠٤٤	١,١١٠,٥٠٥	الجزء الغير متداول
٦,٩٤٤,٩٢٩	١,٣٢٩,٢٣٨	اجمالي الالتزامات
١٢,٦٧٦,٩٧٣	٢,٤٣٩,٧٤٣	



شركة الباطين للمقاولات  
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

إيضاح ٩ - استثمار في شركة شقيقة  
بلغ الاستثمار في شركة شقيقة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	نسبة الملكية (%)	مكان التسجيل	الاسم
٩٥,٩٥٤	٩٥,٩٥٤	٥٠	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 ٢٠٢١م.

إيضاح ١٠ - أصول عقود " إيرادات مستحقة "

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

إيضاح ١١ - مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦,٨٥٣,٣٤٩	٧,٤٢١,٣٢٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٢٨٦,٦٢٠	٣,٥٨٣,٥٦٧	بدل سكن عاملين
٧٥٤,٩٢٤	١,١٢٧,٧٦٤	ذمم موظفين
٦٧٩,٤٩١	٧٢٩,٠٦٠	تأمينات مستردة
٤٠٧,٢٠٦	١,٤٩٨,٨٠٧	أخرى
٨٧٧,٤١١	-	ضريبة القيمة المضافة
(١٩,٣٧٤)	(١٩,٣٧٤)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٢,٨٣٩,٦٢٧	١٤,٣٤١,١٥٢	

إيضاح ١٢ - مخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٠,٥٥٥,١٧٢	١٩,٠٣٤,٩٢٨	مواد مشاريع
٢٠,٥٥٥,١٧٢	١٩,٠٣٤,٩٢٨	

شركة الباطين للمقاولات  
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

### إيضاح ١٣ - المعاملات مع أطراف ذوي علاقة

أ- تتعامل الشركة في سياق نشاطها مع أطراف ذوي 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 ٢٠٢٠		رصيد ٢٠٢١		نوع العلاقة	صاحب العلاقة
دائن	مدين	دائن	مدين		
-	٨,٥٧٦,٠٣١	-	٩,٤٩٠,٤٨١	شقيقة	شركة الباطين للصناعات الهندسية
-	٩٩,٧١٨	-	٩٩,٧١٨	تابعة	شركة سي ام اي العربية
-	-	-	٤,٨٠٠,٧٧٨	شقيقة	شركة الباطين القابضة للاستثمار
-	-	٧,١٩٠,٥٩٩	-	تابعة	شركة أيه إي إس العربية المحدودة
٦,٥٤٤,٩٠٨	-	٦,٤٥٠,٨١٥	-	شقيقة	شركة الباطين للتجارة
٢,٤٥٤,٢٩٥	-	٢,٤٥٣,٦٨٤	-	زميلة	شركة الباطين للطاقة والاتصالات
٨,٩٩٩,٢٠٣	٨,٦٧٥,٧٤٩	١٦,٠٩٥,٠٩٨	١٤,٣٩٠,٩٧٧		

ب - أهم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	نوع المعاملة	نوع العلاقة	
٥,٩٠٤,٨٣٧	٤,٣٦٢,٠٤٩	مشتريات	زميلة	شركة الباطين للطاقة والاتصالات
-	٩١٤,٤٥٠	ايجار آلات	شقيقة	شركة الباطين للصناعات الهندسية
-	٤,٨٠٠,٧٧٨	تمويل	شقيقة	شركة الباطين القابضة للاستثمار
-	٧,١٩٠,٥٩٩	تمويل	تابعة	شركة أيه إي إس العربية المحدودة
١٤٨,١٩٠	١٤٩,٦٥٨	مشتريات	شقيقة	شركة الباطين للتجارة

### إيضاح ١٤ - نقد ومعادلات النقد

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣١٧,٠٢٩	١٦٢,٧٩٨	نقد بالصندوق
٣٨,١٩٠,٤٣٤	٣٤,٨٦٨,٦٤٠	حسابات جارية لدى بنوك محلية وخارجية
٣٨,٥٠٧,٤٦٣	٣٥,٠٣١,٤٣٨	



شركة الباطين للمقاولات  
 (شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)  
 إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (ريال سعودي)

#### إيضاح ١٥ – 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
٥٠٠,٠٠٠		٥٠,٠٠٠,٠٠٠

شركة الباطين القابضة للاستثمار – شركة مساهمة مقفلة

#### إيضاح ١٦ - إحتياطي نظامي

التزاماً بمتطلبات نظام الشركات وعقد التأسيس للشركة، يتم اقتطاع ما نسبته ١٠% من صافي دخل السنة وتحويله للاحتياطي 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.

#### 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	٢٠٢١	
٢٢,٧١٩,٥١٥	٢٤,٥١٧,٨١٨	الرصيد في بداية السنة
٣,٣٤٠,٩٦١	٥,٣٥٥,٨٤١	التكلفة الحالية *
٦٦١,٢٥٥	٥٠٢,٦٦٦	مصرف الفوائد *
(١,٩٨١,٨١٠)	(٢,٠٣٤,١٤٩)	المسدد خلال السنة
(٢٢٢,١٠٣)	(٦٥٦,٣٨٦)	أرباح إكتوارية
٢٤,٥١٧,٨١٨	٢٧,٦٨٥,٧٩٠	الرصيد في نهاية السنة

\*تم توزيع التكلفة الحالية ومصرف الفائدة عن ٢٠٢١ خلال السنة على المصروفات الإدارية والعمومية وتكلفة الإيرادات.

#### الافتراضات الأكتوارية الهامة

فيما يلي الافتراضات الأكتوارية الهامة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
%٢,٢٠٤	%٢,٦٥	معدل الخصم
%٢	%٢	معدل زيادة الرواتب

شركة الباطين للمقاولات  
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

**إيضاح ١٨ - مخصص الزكاة**

أ- طريقة الربح المعدل:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٦,١١٥,٣٠٩	(٧٢,٦٩٦,١٩٤)	صافي (خسارة) / دخل السنة قبل الزكاة
٤,٠٠٢,٢١٦	٥,٨٥٨,٥٠٧	مخصص التزامات منافع الموظفين
	(٨,٤٤٦,٣٩٩)	حصة الشركة من صافي دخل شركة تابعة
٢٠,١١٧,٥٢٥	(٧٥,٢٨٤,٠٨٦)	صافي الربح المعدل

ب- يتألف الوعاء الزكوي للشركة مما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
١٨٥,٣٧٨,٥٩٨	١٩٦,٧٠٥,٦١٥	أرباح مبقاة
١٣٨,٢٠٢,٣١٦	١١٢,١٨٠,٠٠٠	قروض طويلة الاجل
٦,٢٦١,٣٢٤	٢,٤٥٣,٦٨٤	المطلوب لأطراف ذوي علاقة
٢٠,٧٣٧,٧٠٥	٢٢,٤٨٣,٦٦٩	مخصص التزامات منافع الموظفين
١٩,٣٧٤	١٩,٣٧٤	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٢,٦٧٦,٩٧٣	٢,٤٣٩,٧٤٣	التزامات عقود الايجار - طويلة الاجل
٢١,٨٩٦,٥٦٦	١٤,٦٩٥,٨٠٤	التزام استحواذ شركة تابعة
٢,٥٨٣,٦٩٦	٤,٨١٠,٣٢٦	مصروفات مستحقة حال عليها الحول
٧٥٥,٣٧٤	٦٥٤,٠٠٢	مخصص مطالبات
٤,٧١٠,٩٧٨	٥,٤٤٢,٥٠٠	ذمم دائنة حال عليها الحول
٤٥٨,٢٢٢,٩٠٤	٤٢٦,٨٨٤,٧١٧	

ينزل:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٦٤,٢٨٨,٥٥٦)	(٥٨,٧١٩,٤٥٨)	عقارات آلات ومعدات، صافي
(٢٧٦,٢٩١)	-	موجودات غير ملموسة، صافي
(٢٥,٤١٢,٧٨٥)	(٣,٠٢٨,٣٠٠)	حق استخدام الأصول
(٩٥,٩٥٤)	(٩٥,٩٥٤)	استثمار في شركة شقيقة
(٢٤١,٧٨٦,٨٥٧)	(٢١٥,٩٨٧,٩٨٧)	استثمار في شركة تابعة
١٢٦,٣٦٢,٤٦١	١٤٩,٠٥٣,٠١٨	وعاء الزكاة (طريقة حقوق الملكية)
٥٠٢,٩٣٨	(١,٨٨٢,١٠٢)	الزكاة (صافي الربح المعدل) * ٢,٥%
٣,٢٥٧,٢٢٠	٣,٨٤٢,١١٠	الزكاة (حقوق الملكية) * ٢,٥٧٧٦٨%
٣,٧٦٠,١٥٨	١,٩٦٠,٠٠٨	الزكاة

ج - تتلخص حركة مخصص الزكاة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٥٥٨,٩٣٩	٤,٧٨١,٩٣٣	الرصيد في بداية السنة
٣,٧٦٠,١٥٨	١,٩٦٠,٠٠٨	المكون خلال السنة
-	٣,٤٢٥,٧٢٠	تسويات زكوية
(٣,٥٣٧,١٦٤)	(٨,٢٠٧,٦٥٣)	المسدد خلال السنة
٤,٧٨١,٩٣٣	١,٩٦٠,٠٠٨	الرصيد في نهاية السنة



شركة الباطين للمقاولات  
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

#### إيضاح ١٨ - مخصص الزكاة (تتمة)

د- الوضع الزكوي:

- خلال عام ٢٠١٨ استلمت الشركة ربط زكوي من الهيئة العامة للزكاة والدخل حول حسابات عام ٢٠٠٨ ولغاية ٢٠١٤ والتي أظهرت فروقات زكوية بمبلغ ٢١٦,٥٩٠,٢١٦ ريال سعودي، اعترضت الشركة على هذا الربط ليصبح المبلغ ١,٢٤٨,٩٣٩ ريال سعودي تم دفع المبلغ وخلال ٢٠٢١ استلمت الشركة ربط زكوي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حول حسابات عام ٢٠١٥ بمبلغ ٣,٤٢٥,٧٢٠ ريال سعودي، وعليه تم تكوين مخصص لفروقات الزكاة وتم دفع المبلغ.

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

قامت الشركة بالتسجيل في نظام ضريبة القيمة المضافة بالمملكة العربية السعودية تماشياً مع أنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك تحت الرقم الضريبي/٣٠٠٥٠١٦٤٣٠٠٠٠٣. وتقوم بتقديم إقراراتها الضريبية بشكل شهري. ولم تستلم الشركة أي ربوط متعلقة بضريبة القيمة المضافة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

#### إيضاح ١٩ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢١,٨٩٦,٥٦٦	١٤,٦٩٥,٨٠٤	التزام استحواذ شركة تابعة
٢,٥٨٣,٦٩٦	١٤,٤٢٨,٤٨٢	دفعات مقدمة من عملاء
٥,١٥٣,٢١٦	٥,٤٦٨,٠٣٥	رواتب مستحقة
٤,٦٤٢,٦٨٩	٣,٣٠٩,٨٣١	تكاليف تمويل مستحقة
-	١,٠٧٣,٨٢٦	ضريبة القيمة المضافة
٥٩٩,٢٢٥	٥٦٩,٥٢٥	مكافآت وحوافز
٥٣٨,٨٢١	١.٠٠١.٩١٢	أخرى
٣٥,٤١٤,٢١٣	٤٠,٥٤٧,٤١٥	

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

#### إيضاح ٢٠ - ذمم دائنة تجارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٥,٢٥٥,٧٠٦	١٠٩,٧١٤,٥٢٩	ذمم دائنة موردين
١,٨٦٢,٦٦٨	١,٧٧٨,١٣٤	طرف ذي علاقة - شركة الباطين للطاقة والاتصالات - شركة زميلة
١٤٨,١٩٠	١٢٩,٦٩٥	طرف ذي علاقة - شركة الباطين للتجارة - شركة شقيقة
٩٧,٢٦٦,٥٦٤	١١١,٦٢٢,٣٥٨	

شركة الباطين للمقاولات  
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(ريال سعودي)

**إيضاح ٢١ - تمويل بنكي قصير الأجل**

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥,١٦٦,٨٦٥	١,٥٢٥,٩٣٥	بنوك دائنة
٣٨١,٤٨٦,١٣٤	٢٧٦,١٧١,٥٥٣	قروض بنكية وتورق قصير الأجل
٥٩,٣٤٢,٧٩٥	٣٦,٣١٢,٩٠١	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 وضمائم 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 ٢٢ - قروض طويلة الأجل**

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٣٩,٢٤٣,٦٦١	١٢٥,٩٤٨,٥٨٣	قروض تورق طويلة الأجل - بنوك تجارية محلية
١٣٩,٢٤٣,٦٦١	١٢٥,٩٤٨,٥٨٣	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٧,٠٦٣,٦٦١	٣٧,٤٦٨,٥٨٣	الجزء المتداول
١١٢,١٨٠,٠٠٠	٨٨,٤٨٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول

**إيضاح ٢٣ - تكلفة الإيرادات**

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٤,٥٢١,٥٨٠	٤٨,٥٣٥,٧٦٦	رواتب وأجور وملحقاتها
٤٥١,٤٤٠,٢٩٧	٣٨١,٧٤٠,٤١١	مواد مستخدمة وخدمات
٤٩٥,٩٦١,٨٧٧	٤٣٠,٢٧٦,١٧٧	

شركة الباطين للمقاولات  
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إيضاح ٢٤ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٧,٢٤٥,٣٠٩	٢٩,٢٥٦,٣٣٣	رواتب وأجور وملحقاتها
٩,٦٩٢,٣٧٤	١٢,٠٨٤,٩٠٥	رسوم حكومية
٩,٥٢٨,٠٧٤	٨,٨٧٣,٦٦٩	إستهلاكات
٢,٨١٩,٨٩٨	٣,٧٧٨,٨١٥	تأمين
١,٤٩٥,٥٢٧	١,٧٢٤,٦٩٩	صيانة وإصلاح
١,٠٩٠,٦٨٣	١,٣٧٦,٣٦٤	إطفاءات حق استخدام اصول
١,٠٠٥,٣٢٠	١,٠١٩,٧٦٠	مصارييف تدريب
١,١٥٩,٠٦٠	٨١٦,٦٢٣	كهرباء ومياه
٧٨٤,٨٠٥	٥٧٢,٥١٢	سفر وتنقلات
٣٩٧,٥٣٢	٣٤٨,٠٢٨	هاتف وبريد
٢٧٦,٢٩٢	٢٧٦,٢٩١	إطفاءات أصول غير ملموسة
٢٣٥,٨٠١	٢٦٩,٩٠٠	قرطاسية ومطبوعات
-	١٦٠,٥٣٠	ديون معدومة
٣٢٢,٤٦٩	١٢٥,٨٩٧	أتعاب مهنية وإستشارية
١,٥٣٩,١٨٨	٤٨٤,٧٠٨	متنوعة
٥٧,٥٩٢,٣٣٢	٦١,١٦٩,٠٣٤	

إيضاح ٢٥ - تكاليف تمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٠,٦٦٠,٥٠٩	١٨,٢٢٢,١٣٠	تكاليف تمويل للمشاريع
١١,٢٢٦,٥٠١	٨,٠٨٩,١٠٨	تكاليف تمويل استحواذ على شركة تابعة
٣٧٣,٧٣١	٣٢١,٤٩٦	تكاليف فائدة مطلوبات عقود الايجار
٣٢,٢٦٠,٧٤١	٢٦,٦٣٢,٧٣٤	

إيضاح ٢٦ - إيرادات اخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٢٤,٥٠٠	٣,٢٧٧	مكاسب إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
١,٦١٨,٣٨٥	-	بيع سكراب
٦٠٨,٢٠٠	٧٠٢,٠٠٠	أخرى
٢,٣٥١,٠٨٥	٧٠٥,٢٧٧	



### إيضاح ٢٧ - أرباح بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتمثل في بيع أسهم اكتتاب شركة اكوا باور في سوق الأسهم السعودي.

### إيضاح ٢٨ - 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 تحمّلها الشركة.

### إيضاح ٢٩ - الإلتزامات المحتملة:

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢٣٨,٣٠٣,٠٤٤	٢٥٢,١٩٠,٢١٨
٢٣٨,٣٠٣,٠٤٤	٢٥٢,١٩٠,٢١٨

إعتمادات مستندية وخطابات ضمان

### إيضاح ٣٠ - الأدوات المالية

#### أهداف إدارة المخاطر المالية:

تتعرض الشركة من خلال أنشطتها لمجموعه متنوعه من المخاطر الماليه و هي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملات الأجنبية و مخاطر أسعار الفائدة و مخاطر الأسعار) و مخاطر الائتمان و مخاطر السيولة. تعمل الإدارة على الحد من هذه المخاطر بصوره مستمره بواسطة تقييمها و إدارة 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: مخاطرة 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 العمله الوظيفيه للشركه. إن مخاطر العمله 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 الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد طرفي أداه ماليه في الوفاء بالتزاماته الماليه مسببا خساره للطرف الآخر. تتعرض الشركه لمخاطر الائتمان في أدواتها الماليه والتي تشمل على الأرصده لدى البنوك و الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى و المستحق من أطراف ذات علاقه.

#### - 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.

شركة البابطين للمقاولات  
(شركة شخص واحد. شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية غير الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

**إيضاح ٣٠ - الأدوات المالية (تابع)**

**مخاطر السيولة:**

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه الشركة صعوبات في الحصول على الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المترتبة على الأدوات المالية. تدير الشركة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بإحتياطات كافية، تسهيلات بنكية، كذلك المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية وموازنة إستحقاقات الأصول و الإلتزامات المالية. تقوم الشركة بصورة إعتيادية بالتأكد من أن لديها نقدا كافيا تحت الطلب للوفاء بالمصروفات التشغيلية المتوقعه بما في ذلك الإلتزامات المالية و لكن بإستثناء التأثير المحتمل للظروف الصعبه جدا التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول كالكوارث الطبيعيه:

**القيمه العادله:**

تمثل القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. وحيث انه يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. فإنه يمكن أن تنتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدره. تعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة للموجودات والإلتزامات المالية الخاصة بالشركة لا تختلف كثيراً عن قيمها الدفترية.

**إيضاح ٣١ - أرقام المقارنة**

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتفق مع العرض المستخدم للسنة الحالية.

**إيضاح ٣٢ - الأحداث ما بعد فترة التقرير**

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث ما بعد فترة التقرير والتي من الممكن أن تؤثر على المركز المالي للشركة والظاهر في هذه القوائم المالية غير الموحدة للسنة.

**إيضاح ٣٣- اعتماد القوائم المالية غير الموحدة**

تم اعتماد هذه القوائم المالية غير الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٠٧ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ٨ مايو ٢٠٢٢ م.