

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

١- التأسيس وطبيعة النشاط :

تأسست شركة الباطين للطاقة والاتصالات - شركة مساهمة سعودية (يشار إليها فيما يلي "الشركة") بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٣٨٦٨ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢ جمادى الآخر ١٤٢٣هـ الموافق ١١ أغسطس ٢٠٠٢م وتمارس الشركة نشاطها بموجب القرار الوزاري الصادر عن وزارة التجارة والصناعة رقم ١٣١٤ بتاريخ ٢٧ جمادى الأول ١٤٢٤هـ الموافق ٢٧ يوليو ٢٠٠٣م والذي يتمثل في شراء الأراضي لإقامة مباني عليها وإستثمار هذه المباني بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وتركيب وتشغيل وصيانة برامج وأنظمة الاتصالات وامتلاك وإقامة المشاريع الصناعية وعلى الأخص في مجال الطاقة والاتصالات وتشغيل وإدارة المصانع التي تنشأها الشركة وتجارة الجملة والتجزئة فيما يتعلق بأعمال الشركة وأعمال الصيانة الميكانيكية والكهربائية .

تمتلك الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م بصورة مباشرة أو غير مباشرة حصص أغلبية تمكنها من السيطرة على شركات تابعة تعرف مجتمعة بـ "المجموعة". تتركز أعمال الشركة وشركاتها التابعة المبينة أدناه في إنتاج أعمدة الإنارة ونقل الطاقة وملحقاتها وأبراج نقل الطاقة وملحقاتها، وكذلك أبراج الاتصالات وتشغيل وصيانة برامج وأنظمة الاتصالات . وفيما يلي بيان بالشركات التابعة ونسب ملكيتها :

نسبة الملكية الفعلية %		مقر الشركة	إسم الشركة
٢٠١٣م	٢٠١٤م		
أولاً : الشركات المملوكة بصورة مباشرة			
١٠٠%	١٠٠%	جمهورية مصر العربية	شركة الباطين للطاقة والاتصالات
١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	شركة الباطين لابلاتك لأنظمة الاتصالات المحدودة
١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	شركة الباطين للتشغيل والصيانة المحدودة
١٠٠%	١٠٠%	جمهورية فرنسا	شركة الباطين فرنسا اس اي اس (١-١) - غير موحدة
ثانياً : الشركات المملوكة بصورة غير مباشرة			
٨٥%	٨٥%	جمهورية مصر العربية	شركة الباطين لابلاتك إيجيبب لهندسة الاتصالات
١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	شركة الباطين لابلاتك الإمارات لأنظمة الاتصالات
١٠٠%	١٠٠%	مملكة بلجيكا	شركة بتيجان بلجيكا اس اي
١٠٠%	١٠٠%	الجمهورية الألمانية	شركة بتيجان إم بي أتش ألمانيا

(١-١) قرر مجلس إدارة الشركة إعادة هيكلة وتنظيم شركتها التابعة في فرنسا والتي حققت خسائر للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م بلغت ٢٧,٤٤٦,٠٩٥ ريال سعودي واستناداً إلى متطلبات معيار توحيد القوائم المالية السعودي فقد قررت إدارة الشركة عدم توحيد قوائمها المالية مع القوائم المالية لشركة الباطين للطاقة والاتصالات لحين الانتهاء من إعادة الهيكلة وتنظيم الشركة الفرنسية ، وقد تم إثبات الشركة التابعة بالقيمة الدفترية متضمنة إحتياطيات وتمويل وحسابات أخرى للشركة الأم بلغت ١٣٠,٢٢٤,١٤٠ ريال سعودي مطروحاً منها مخصص الانخفاض في القيمة بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢- أسس الإعداد :

أ- المعايير المحاسبية المطبقة :

أعدت القوائم المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . لا تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة على كافة المعلومات والافصاحات الواردة في القوائم المالية السنوية ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للمجموعة . تعتقد الإدارة بأن القوائم المالية الأولية الموحدة تظهر كافة التسويات الضرورية لكي تظهر بعدل نتائج الأعمال للفترة الأولية المعروضة .

ب- العرف المحاسبي :

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم إثباتها بالقيمة العادلة حال توفرها) وباستخدام أساس مبدأ الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط.

ج- استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية من قبل إدارة الشركة يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الأصول والخصوم المثبتة، وعلى الإفصاح عن الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها للفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها . وبالرغم من أن إعداد هذه الافتراضات والتقديرات مبني على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة للإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

د- أسس توحيد القوائم المالية:

تتضمن القوائم المالية المرفقة القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم (١) أعلاه . الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها الشركة، وتتوفر السيطرة عندما يكون للشركة المقدر على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها . يؤخذ في الحسبان حقوق التصويت المحتملة لتقدير السيطرة. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقفها. كذلك يتم إتباع طريقة التوحيد التناسبي للمحاسبة عن الشركات تحت السيطرة المشتركة وهي تلك الشركات التي يكون للشركة سيطرة مشتركة على أنشطتها وتأسست بواسطة إتفاقية تعاقدية وتتطلب إتفاق بالإجماع على القرارات المالية والتشغيلية الإستراتيجية . يتم إستبعاد الشركة التابعة أو الشركة تحت السيطرة المشتركة من عملية توحيد القوائم المالية إذا كانت في حالة إعادة هيكلة ، تحت إشراف قضائي أو تحت التصفية.

يتم إستبعاد كافة الأرصدة والمعاملات المالية المهمة التي تمت بين الشركة وشركاتها التابعة وتلك التي تمت فيما بين الشركات التابعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. كما يتم إستبعاد أية أرباح وخسائر غير محققة ناتجة من المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

هـ- عملة العرض :

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والتي تمثل عملة العرض للشركة.

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٣- السياسات المحاسبية الهامة :

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية :

أ - النقد والنقد المماثل :

لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتألف بند النقد والنقد المماثل من النقد في الصندوق وحسابات البنوك الجارية لدى البنوك المحلية والخارجية .

ب- الذمم المدينة :

يتم إظهار الذمم المدينة في قائمة المركز المالي بصافي القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، ويتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على دراسة لأعمار إفراديات أرصدة الذمم المدينة وتقييم لمدى قابلية تحصيلها وذلك في نهاية الفترة المالية .

ج- المخزون :

يتم تقسيم المخزون في آخر الفترة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل ، وتحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح .
تتضمن تكلفة البضاعة الجاهزة وتحت التشغيل على تكلفة المواد الخام والمصاريف المتعلقة بإقتناء المخزون وتكاليف الإنتاج والتحويل والمصاريف المباشرة لها بناءً على الطاقة التشغيلية العادية وتحميلها بنصيبها من المصاريف الغير مباشرة بشكل مناسب والتي لها علاقة واضحة بالمخزون. تقوم الشركة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم والبطيء الحركة والراكد بشكل دوري بناءً على دراسة حركة المخزون .
صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري في ظروف النشاط العادي للشركة بعد خصم التكاليف التقديرية لمصروفات الإكمال والبيع.

د- الإستثمارات :

الإستثمارات في شركات زميلة :

يتم المحاسبة عن الإستثمارات في شركات زميلة والتي يكون للشركة تأثير هام على سياساتها المالية والتشغيلية وفقاً لطريقة حقوق الملكية ، ويعتبر إمتلاك الشركة لحصة تتراوح بين ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق التصويت في الشركات المستثمر فيها مؤشراً على قدرتها في التأثير الهام. يتم تسجيل الإستثمار في الشركات الزميلة عند الشراء بالتكلفة ويتم تعديله بعد ذلك في ضوء التغيير في حصة الشركة في صافي أصول الشركة الزميلة . يتم إدراج حصة الشركة في صافي أرباح أو خسائر الشركة الزميلة في قائمة الدخل.

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

الإستثمارات المتاحة للبيع :

يتم تسجيل الإستثمارات المتاحة للبيع والمقتناة لغير أغراض المتاجرة والتي ليست إستثمارات يحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق والمتمثلة في حصص ملكية في رؤوس أموال شركات ، بالقيمة العادلة، وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم يكن هناك نية لبيعها في الفترة المالية اللاحقة. يتم إثبات المكاسب والخسائر غير المحققة، الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة، في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين ، وتحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة تداول أسهم تلك الشركات في السوق المالية، أما بالنسبة لأسهم الشركات غير المدرجة في السوق المالي فيتم الإبقاء عليها بالتكلفة في حالة عدم توافر مؤشرات موثوق بها للقيمة العادلة. ويسجل أي إنخفاض غير مؤقت في قيمة تلك الإستثمارات ضمن قائمة الدخل. يتم إثبات المكاسب والخسائر الناتجة عن بيع الإستثمارات المتاحة للبيع خلال الفترة التي تحدث فيها مع تسوية أي مكاسب أو خسائر غير محققة تم إثباتها سابقاً . يتم إدراج التوزيعات النقدية من تلك الإستثمارات ضمن قائمة الدخل عند إقرار التوزيع من الجهات المستثمر فيها.

استثمار في شركة تابعة غير موحدة :

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر الشركة عليها ، بأن تتوفر للشركة المقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لهذه الشركات للحصول على منافع من أنشطتها ، ولتقدير السيطرة فإن حقوق التصويت المحتملة التي من الممكن ممارستها وتفعيلها في تاريخ القوائم المالية يتم أخذها في الإعتبار . وفي حالة إعادة هيكلة وتنظيم إحدى الشركات التابعة فلا يتم توحيد الشركة التابعة ويتم المحاسبة عنها على أساس التكلفة مع أخذ مخصص للإنخفاض في القيمة .

هـ- الأطراف ذات العلاقة :

تعتبر أطراف معينة بأنها ذات علاقة بسبب قدرتها على ممارسة نوع من السيطرة والتحكم بالشركة أو بسبب قدرتها على ممارسة تأثير هام أو نوع من السيطرة المشتركة على قرارات الشركة المالية والتشغيلية ، علاوة على ذلك تعتبر أطراف معينة على أنها ذات علاقة عندما تملك الشركة القدرة على ممارسة السيطرة أو تأثير هام أو سيطرة مشتركة على القرارات المالية والتشغيلية لهذه الأطراف، يفصح عن الأطراف ذات العلاقة بصافي القيمة القابلة للتحقق.

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

و- الأصول الثابتة :

تظهر الأصول الثابتة في قائمة المركز المالي بصافي التكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم المحتسب عليها حتى تاريخ القوائم المالية والإنخفاض في القيمة (إن وجد) . ويحتسب الاستهلاك على الأصول الثابتة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الاقتصادية المقدرة التالية :

الأصل	العمر الإنتاجي بالسنوات
مباني	١٤-٥٠
طرق وشبكات	١٠
آلات ومعدات	٨-١٠
أثاث ومعدات مكتبية	٨-١٠
سيارات	٨-١٠
أجهزة حاسب آلي	١٠
عدد وأدوات	٤-٥

ز- الإنخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي ، إجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل موضوعي على حدوث أي إنخفاض في قيمة أي فئة أو مجموعة من الأصول غير المتداولة. وفي حالة مثل هذا الدليل ، تحدد القيمة المقدرة القابلة للإسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الإنخفاض بالفرق بين القيمة القابلة للإسترداد والقيمة المسجلة بالدفاتر. تدرج خسائر الإنخفاض في قائمة الدخل الموحدة (إن وجدت).

ح- الأصول الغير ملموسة :

مقابل إفراغ أراضي :

تتم رسملة المبالغ التي تدفع مبدئياً بخلاف مبالغ الإيجار وذلك مقابل الحصول على حقوق الإنتفاع بأرض غير مملوكة تستخدم في أغراض الشركة وإقامة أصول للشركة عليها ويتم إطفاء هذه المبالغ باستعمال طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة لمنفعتها المستقبلية المرتبطة بفترة أول عقد إيجار ويتم الإطفاء على مدة ٢٦ سنة.

تكاليف تطبيقات برامج آلية :

تشمل تكاليف تراخيص إستخدام برامج الحلول الآلية الشاملة وتطبيقها بعد خصم مصروفات الإطفاء المتراكم. ويتم إطفاء تكلفة البرامج الآلية المرسملة بإستخدام طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للإنتفاع بها من تاريخ إكمال أعمال تطوير وتطبيق هذه البرامج ويتم الإطفاء على مدة ١٠ سنوات .

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

تكاليف البحث والتطوير :

النفقات عن أنشطة البحث التي يتم القيام بها بهدف كسب معرفة علمية أو فنية جديدة وفهم يتم قيدها في الأرباح والخسائر عند تكبدها. تشمل أنشطة التطوير خطة أو تصميم لإنتاج منتجات وخدمات وعمليات جديدة أو محسنة هامة ويتم رسملة نفقات التطوير فقط إذا أمكن قياس تكاليف التطوير بشكل موثوق، أو كان المنتج أو الخدمة أو العملية فنياً وتجارياً ذات جدوى وأن المنافع الاقتصادية المستقبلية هي محتملة وأن المجموعة تنوي ولها موارد كافية لإكمال التطوير ومن ثم استخدام أو بيع الأصل. تتضمن التكاليف المرسملة تكلفة المواد والعمالة والمصاريف الإضافية الأخرى المتعلقة مباشرة بتجهيز الأصل للإستخدام. يتم قياس نفقات التطوير المرسملة بالتكلفة بعد خصم الإطفاء وخسائر الإنخفاض. ويتم إطفاء تكلفة التطوير المرسملة باستخدام طريقة القسط الثابت على فترات الإنتفاع المتعلقة بها.

الشهرة :

تنتج الشهرة من زيادة تكلفة الإستثمارات عن القيمة العادلة لصافي الأصول المشتراه عند تجميع الأعمال. وفي نهاية كل فترة يتم إختبار الشهرة لتحديد قيمة الإنخفاض. ويتم إثبات الشهرة بالتكلفة مطروحاً منها خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجدت).

ط- الذمم الدائنة والمستحقات والمخصصات :

تدرج الإلتزامات عن المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل الخدمات أو البضاعة التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة بها من المورد أو لم يتم ذلك. يتم تسجيل المخصصات للمطلوبات غير مؤكدة القيمة أو التوقيت ، عندما يكون على المجموعة إلتزامات قانونية أو حكمية ظهرت نتيجة لأحداث وقعت في فترات سابقة تتطلب تدفقات لمنافع إقتصادية لتسوية هذه الإلتزامات ويمكن تقدير هذه النفقات بطريقة يعتمد عليها. عندما يكون للعامل الزمني تأثير جوهري على القيمة فإنه يتم تكوين المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات التي يتوقع أن تكون كافية لسداد هذه الإلتزامات.

عندما لا يكون من المحتمل أن تكون هناك تدفقات خارجية لمنافع إقتصادية ، أو أنه يصعب تقدير النفقات اللازمة بشكل يعتمد عليه، يتم الإفصاح عن هذه النفقات كإلتزامات محتملة، فيما عدا إذا كان إحتمال تحملها ضعيفاً جداً أو مستبعداً.

ي- مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للشركات المسجلة في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يقيد على قائمة الدخل. ويتم إحتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي. ويتم إحتسابها للشركات خارج المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام العمل والعمال الخاص بالدولة المسجلة بها تلك الشركات.

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

- ك- الاعتراف بالإيرادات :
- يتم الاعتراف بالإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن البضاعة للعملاء وتقييد الإيرادات بالوصافي بعد تخفيضها بمقدار الخصم التجاري وخصم الكميات الممنوح للعملاء وتتحقق الإيرادات من الخدمات عند تقديم الخدمات .
- يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاء التي تمتد لأغراض لأكثر من فترة مالية وفقاً لطريقة 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 الدخل في نفس الفترة.
- يدرج الفرق بين قيمة الإيرادات وفقاً لنسبة الإنجاز والمبالغ المحصلة أو المفوترة (المستخلصات الصادرة) كإيرادات مستحقة أو إيرادات مؤجلة . 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 الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار .
- ل- عقود الإيجار التشغيلية :
- يتم تحميل المبالغ المدفوعة بموجب عقود إيجار تشغيلي ، على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار . يتم تسجيل حوافز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات الإيجار على مدى فترة الإيجار .
- م- توزيعات الأرباح :
- يتم قيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية للشركة عندما يتم اعتمادها من قبل الجمعية العامة للمساهمين .
- ن- المحاسبة عن عمليات جميع المنشآت :
- يتم إثبات جميع أصول المنشأة المستحوز عليها التي يمكن تحديدها بذاتها والالتزامات التي تم تحملها وأي حقوق ملكية غير مسيطرة في المنشأة المستحوز عليها على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ.
- في حال عدم إكمال عملية قياس القيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية فإنه يتم إثبات قيم أولية مؤقتة لأصول المنشأة المستحوز عليها والالتزامات التي تم تحملها ، على أن يتم تعديل القيم الأولية خلال سنة كحد أقصى لتعكس القيمة العادلة لتلك البنود ، وذلك بناءً على إكمال إجراءات تقييم الأصول والالتزامات المستحوز عليها.

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

س- تقارير قطاعات الأعمال :

يتم عرض معلومات القطاعات فيما يتعلق بأعمال الشركة والقطاعات الجغرافية . يعتمد النموذج الرئيسي للتقارير القطاعية على قطاعات الأعمال بالشركة والتي يتم تحديدها من إدارة الشركة ووفقاً للشكل العام لهيكل التقارير الداخلية بالشركة.

ع- المصاريف الإدارية والعمومية والبيع والتوزيع :

يتم قياس وإثبات المصاريف الإدارية والعمومية والبيع والتوزيع كمصاريف فترة وفقاً لأساس الإستحقاق وتحمل هذه المصاريف على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها ، المصاريف الإدارية والعمومية والبيع والتوزيع التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على أساس زمني وباستخدام تكلفتها التاريخية .

ف- الزكاة التقديرية :

يتم قياس والاعتراف بمخصص الزكاة في قائمة الدخل الأولية الموحدة ولكل فترة مالية على انفراد ويتم حسابها تقديرياً، على أن يتم تسوية الفروقات عند إحتساب الزكاة في نهاية السنة.

ص- المعاملات بالعملة الأجنبية :

يتم قيد المعاملات المالية بالعملة الأجنبية خلال الفترة بالريال السعودي حسب سعر الصرف السائد بتاريخ حدوث المعاملة . الأصول والخصوم في نهاية الفترة المالية المسماة بالعملة الأجنبية يتم قيدها بالريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، أما الفروقات الناتجة عن التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية فيتم إظهارها في قائمة الدخل في الفترة المالية التي نشأت فيها هذه الفروقات . يتم تحويل أصول وخصوم الشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة . يتم تحويل بنود حقوق الملكية في الشركات التابعة الأجنبية، بإستثناء الأرباح المبقاة ، على أساس أسعار التحويل السائدة عند نشوء كل بند. بينما يتم تحويل بنود قائمة الدخل للشركات التابعة الأجنبية على أساس المتوسط المرجح لأسعار التحويل خلال تلك الفترة . التسويات الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي يتم إدراجها في بند منفصل ضمن حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة في القوائم المالية الموحدة.

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٤- استثمارات وأصول مالية :

أ- يتألف هذا البند مما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٣,٧٤٠,٨٤٤	١٤١,٤٩١,٧٤٣	استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع - إيضاح (٤/ب)
-	١٧٥,٢٢٤,١٤٠	استثمار في شركة تابعة غير موحدة - إيضاح (٤/ج)
-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	مخصص انخفاض في قيمة الاستثمار في شركة تابعة
١٤٣,٧٤٠,٨٤٤	٢٩١,٧١٥,٨٨٣	المجموع - قائمة أ

ب- استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع :

٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	نسبة الملكية		الدولة	
		٢٠١٣	٢٠١٤		
ريال سعودي	ريال سعودي			السعودية	شركة مشيد العرب
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	%٣,٠٤	%٣,٠٤	البحرين	المستشفى الملكي للولادة
١٧,٥٧٦,١٦٦	١٧,٥٧٦,١٦٦	%١٦,٢٤	%١٦,٢٤	البحرين	شركة عالم النفط القابضة
٤,٧٦٠,٩٨٥	٢,٥١١,٨٨٤	%٢٩,١	%١٥,٤٢	الامارات	شركة الباطين لليبلايك تكنولوجيز
٣٠٦,٠٠٠	٣٠٦,٠٠٠	%٥٠	%٥٠	قطر	ش.م.ح - جبل علي
٥١,٠٩٧,٦٩٣	٥١,٠٩٧,٦٩٣	%٢٠,٨٥	%٢٠,٨٥	تركيا	شركة قطر للهندسة والمعادن
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	%٩,٩٨	%٩,٩٨		شركة مينا جوس ليمتد
١٤٣,٧٤٠,٨٤٤	١٤١,٤٩١,٧٤٣				المجموع - قائمة أ

ج- استثمار في شركة تابعة غير موحدة :

كما هو مبين في الإيضاح رقم (١) فقد قرر مجلس إدارة الشركة إعادة هيكلة وتنظيم شركتها التابعة في فرنسا شركة الباطين فرنسا اس اي اس (بنسبة ملكية ١٠٠%) والتي حققت خسائر للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ بلغت ٢٧,٤٤٦,٠٩٥ ريال سعودي واستنادا إلى متطلبات معيار توحيد القوائم المالية السعودي فقد تقرر عدم توحيد قوائمها المالية مع القوائم المالية للشركة على أن يتم توحيد تلك القوائم عند الانتهاء من إعادة هيكلة وتنظيم الشركة التابعة الفرنسية وتم إظهار الاستثمار بالقيمة الدفترية متضمنة احتياطات وتمويل وحسابات أخرى للشركة الأم بلغت ١٣٠,٢٢٤,١٤٠ ريال سعودي مطروحا منها مخصص الانخفاض في القيمة بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي . إن أصول وخصوم ونتائج أعمال الشركة التابعة الغير موحدة على النحو التالي :

٣٠ يونيو ٢٠١٤	
ريال سعودي	مجموع الأصول المتداولة
١١٦,٦٣٤,٣٥٥	مجموع الأصول غير المتداولة
١٣٣,٧٢٠,٧٨١	مجموع الأصول
٢٥٠,٣٥٥,١٣٦	مجموع الخصوم
١٠٢,٥٧٧,٠٩١	حقوق الملكية
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٣٠,٢٢٤,١٤٠	احتياطات وتمويل وحسابات أخرى للشركة الأم
١٧٥,٢٢٤,١٤٠	خسارة الفترة
(٢٧,٤٤٦,٠٩٥)	إجمالي رأس المال والاحتياطات الأخرى للشركة الأم
١٤٧,٧٧٨,٠٤٥	مجموع الخصوم وحقوق الملكية للشركة الأم
٢٥٠,٣٥٥,١٣٦	بيان دخل مختصر :
١٣٧,١٤٠,٩٣٢	إجمالي المبيعات
(١٥٠,٦٠٣,٦٠٣)	تكلفة المبيعات
(١٣,٤٦٢,٦٧١)	إجمالي الخسارة
(١٣,٩٨٣,٤٢٤)	إجمالي مصاريف الفترة
(٢٧,٤٤٦,٠٩٥)	صافي خسارة الفترة

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٥- تمويل بنكي قصير الأجل :

لدى الشركة وشركاتها التابعة تسهيلات بنكية من بنوك تجارية محلية ودولية في صورة سحب على المكشوف وقروض تورق وأوراق دفع لتمويل متطلبات رأس المال العامل ، وكذلك وثائق وإعتمادات مستندية. إن هذه التسهيلات تخضع لعمولة وفقاً للأسعار السائدة في السوق ومضمونة مقابل إصدار سندات لأمر والتنازل عن جميع عوائد العقود التي أبرمتها الشركة والتي تستخدم هذه التسهيلات في تمويل الأعمال المرتبطة بها ، وتفصيلها كما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	سحب على المكشوف
١٦,٨٨٢,٧٨٣	٣٦,٣٤٥,٢٣٩	
٦٣٧,٨٥٥,٥٧٧	٢٦٩,٣٢٨,٠٠٩	قروض بنكية وتورق قصير الأجل
٩٦,٢١٩,٠٠١	٩٣,٨٧٥,٧٠٦	أوراق دفع
٧٥٠,٩٥٧,٣٦١	٣٩٩,٥٤٨,٩٥٤	المجموع - قائمة أ

٦- قروض طويلة الأجل :

يتألف هذا البند مما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢٥,٣٥٢,٠٠٠	١٧,١٨٢,٠٠٠	قروض تورق طويلة الأجل - بنوك تجارية محلية
٣٠,٧٥٠,٠٠٠	٥١١,٠٨٣,٣٣٣	قروض من بنوك تجارية - خارجية
١٦,٣٢٥,٥٩٩	٦,٤٧٧,٨٣٥	المجموع
٧٢,٤٢٧,٥٩٩	٥٣٤,٧٤٣,١٦٨	

تم عرض القروض طويلة الأجل على النحو التالي :

٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	الجزء المتداول - قائمة أ
٢٣,٦٧٠,٠٠٠	١٤٣,٨٦٢,٠٠٠	الجزء غير المتداول - قائمة أ
٤٨,٧٥٧,٥٩٩	٣٩٠,٨٨١,١٦٨	

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 المرتبطة بها، كما يتضمن بند الأصول الثابتة أصولاً تخص مصنع الأعمدة بلغ إجمالي قيمتها الدفترية ٨٢,٣ مليون ريال سعودي في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ (٢٠١٣ : ٩٥,٨ مليون ريال سعودي) مرهونة بالكامل كضمان مقابل قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي. تتضمن 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.

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

- ٧- رأس المال :
- بلغ رأس المال المكتتب به والمدفوع للشركة مبلغ ٤٢٦,٣١٣,١٢٠ ريال سعودي ممثلاً في ٤٢,٦٣١,٣١٢ مليون سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي لكل سهم .
- ٨- احتياطي نظامي :
- تمشياً مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتجنيب ١٠% من صافي الدخل السنوي حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠% من رأس المال ، علماً ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح .
- ٩- مخصص الزكاة والضريبة التقديري :
- بلغت الزكاة المقدرة للفترة المنتهية في ٢٠١٤/٦/٣٠م مبلغ ١,٧٩٤,٣٥٤ ريال سعودي .
- آخر شهادة زكاة حصلت عليها الشركة وهي شهادة مقيدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م.
- ١٠- ربحية السهم :
- تم احتساب ربحية السهم من صافي الدخل ومن الدخل من الأعمال الرئيسية على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والبالغة (٤٢,٦٣١,٣١٢) سهم .
- ١١- أثر التعديل على الأرباح المبقاة :
- تم تعديل الرصيد الافتتاحي للفترة للأرباح المبقاة وذلك نتيجة خطأ في إثبات قيمة الأراضي المملوكة للشركة بالتكلفة التاريخية المدرجة بصك الملكية من سنوات سابقة وعليه تم تعديل قيمة الأراضي بالزيادة بمبلغ ٩,٩٠٤,٣٨٩ ريال سعودي وتعديل رصيد الأرباح المبقاة بمبلغ ٩,٩٠٤,٣٨٩ ريال سعودي .
- ١٢- معلومات قطاعية :
- أ- تتكون النشاطات الرئيسية للمجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:
- قطاع الأبراج والهياكل المعدنية : ويشتمل على إنتاج أبراج نقل الطاقة وأبراج الاتصالات المجلفنة واختباراتها والإنشاءات الحديدية المجلفنة .
 - قطاع الأعمدة والإنارة : ويشتمل على إنتاج وجلفنة أعمدة الكهرباء والإنارة والصواري وملحقاتها بالإضافة إلى إنتاج فوانيس إنارة الشوارع والملاعب والحدائق وإنتاج لوحات توزيع الكهرباء.
 - قطاع التصميم والتوريد والتركيب : ويشمل القيام بأعمال توريد وتركيب وصيانة أنظمة الاتصالات.
 - المركز الرئيسي : ويقوم بالإشراف على قطاعات الشركة المختلفة بالإضافة إلى الأنشطة الإستثمارية في الشركات التابعة .
- وتزاوول المجموعة نشاطها في المملكة العربية السعودية وعدد من دول الخليج العربي بالإضافة إلى جمهورية مصر العربية وجمهورية فرنسا وبياناتها القطاعية من حيث التوزيع الجغرافي غير هامة نسبياً للإفصاح عنها كقطاعات مستقلة .

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

ب- فيما يلي ملخص للمعلومات الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو وفقاً لقطاع الأعمال.

المجموع	قطاع التصميم		قطاع الأعمدة	قطاع الأبراج	المجموع
	المركز الرئيسي	والتوريد والتركيب	والإنارة	والهياكل المعدنية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤					
والفترة المنتهية في ذلك التاريخ					
٦٠٣,٦٣١,٠٦٧	-	١٥٢,٨٠٦,٣٨٢	٢٤٣,٥٣٩,٨١٣	٢٠٧,٢٨٤,٨٧٢	صافي الإيرادات الموحدة
٦٢,٨٣٦,٥٤٥	(١٧,٥٠٠)	٩,٩٥٠,٠٥٠	٣٤,٩٨٢,٢٥٠	١٧,٩٢١,٧٤٥	الربح قبل الزكاة والضريبة وحقوق الملكية غير المسيطرة
٢٩٥,٣٩٤,٧١١	٤٨,٠٩٥,٤٢٥	٣٣,٠٥٧,٩٤١	١٣٣,٩٩٨,٨٣٩	٨٠,٢٤٢,٥٠٦	الأصول الثابتة - صافي
١٦,٨٤٩,٨٢٠	-	١,١٠٦,٢٤٤	٩,٨٤٦,٤١٨	٥,٨٩٧,١٥٨	أعباء مالية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣					
والفترة المنتهية في ذلك التاريخ					
٦٦٦,٥٠٣,٤٤٠	-	١٤٩,٣٤٢,٣٢٣	٤٢٤,٥٧٣,١٥١	٩٢,٥٨٧,٩٦٦	صافي الإيرادات الموحدة
٦٨,٧٨٥,٥٠٢	٨,١٨٩,٤٢٦	١٢,٤٠٦,٧٢٤	٣٨,٣٥٣,٢٧٢	٩,٨٣٦,٠٨٠	الربح قبل الزكاة والضريبة وحقوق الملكية غير المسيطرة
٤٣٣,٧٩١,٦٦٢	٤٠,٨٣٦,١٣٣	٣٤,٢٥٧,٨١٠	٢٨٤,٠٧٤,٧٩٦	٧٤,٦٢٢,٩٢٣	الأصول الثابتة - صافي
١٣,٧١٨,٠٤١	-	١,٢٨٨,٠١٤	٩,٠٤٦,٤٦٩	٣,٣٨٣,٥٥٨	أعباء مالية

١٣- نتائج الأعمال عن الفترة الأولية :

إن نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة الكاملة .

١٤- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة :

أقرت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٤٣٥/٦/٢١ هـ الموافق ٢٠١٤/٤/٢١ م صرف مبلغ ٢٠٠ ألف ريال سعودي لكل عضو من أعضاء مجلس الإدارة كمكافأة للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م وقد تم صرف المكافآت خلال السنة .

١٥- الإلتزامات المحتملة :

تتمثل الإلتزامات المحتملة في ٣٠ يونيو في الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان المصدرة بواسطة بنوك تجارية لأغراض الشركة وهي كما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠١٣	٣٠ يونيو ٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٢,٣٧٦,٩٣٩	٦٤,٨٠٣,٣٧٨	إعتمادات مستندية
٢١٤,١٠٨,٤٧٢	١٧٦,٧١٩,٨٣٦	خطابات ضمان
٣٠٦,٤٨٥,٤١١	٢٤١,٥٢٣,٢١٤	المجموع

١٦- اعتماد القوائم المالية :

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية المرفقة بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠١٤ م الموافق ١٩ رمضان ١٤٣٥ هـ .

١٧- عام :

- أ- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتلائم مع تصنيف أرقام الفترة الحالية.
- ب- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية لأقرب ريال سعودي فيما عدا ما يتعلق بربحية السهم الواحد .