



البابطين للطاقة و الاتصالات
AL-BABTAIN POWER & TELECOM

شركة البابطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
فهرس القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| <u>صفحة</u> | <u>الفهرس</u> |
|-------------|--|
| ٥-١ | تقرير المراجع المستقل |
| ٦ | قائمة المركز المالي الموحدة |
| ٧ | قائمة الربح أو الخسارة الموحدة |
| ٨ | قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة |
| ٩ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة |
| ١٠ | قائمة التدفقات النقدية الموحدة |
| ٥٦-١١ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة |

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الباطين للطاقة والاتصالات "الشركة" والشركات التابعة لها (يُشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لانقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة إلى مساهمي شركة الباطين للطاقة والاتصالات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

| الإيرادات من العقود مع العملاء | أمرمراجعة رئيسي |
|--|---|
| <p>كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا</p> <p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة المتعلقة بالإعتراف بالإيرادات وكذلك مدى الإلتزام بمتطلبات المعايير المحاسبية المرتبطة. • الحصول على فهم وتقييم تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات. • تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أية اتجاهات أو تقلبات هامة. • اختبار على أساس العينة لمعاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها للتحقق من تسجيل الإيرادات بالمبالغ الصحيحة وفي فتراتها الصحيحة. • إجراء اختبار القطع حول توقيت الاعتراف بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم المنتجات إلى العملاء وتسجيلها خلال السنة المحاسبية الصحيحة • قمنا بتقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة. | <p>تقوم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".</p> <p>قامت المجموعة بإثبات إيرادات بلغ إجماليها ٢,٤٩ مليار ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.</p> <p>يتم إثبات الإيرادات من مبيعات المجموعة عند نقل السيطرة على المنتج إلى العميل ، وذلك عند التسليم للعميل والوفاء بالتزامات الاداء .</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس أداء المجموعة، ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة من خلال وجود احتمال لإثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية.</p> <p>لقد اعتبرنا عملية إثبات الإيرادات كأمر رئيسي للمراجعة نظراً لجوهرية مبلغ الإيرادات والمخاطر المتأصلة في عملية إثبات الإيرادات بإعلى من قيمتها الفعلية، و التي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.</p> |
| <p>لمزيد من التفاصيل، راجع الإفصاحات أرقام (٣٧/٢٩ / ٣٤-٢-٤)</p> | |

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة إلى مساهمي شركة الباطين للطاقة والاتصالات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

| مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وموجودات العقود | |
|---|--|
| أمرمراجعة رئيسي | كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا |
| <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ رصيد الذمم المدينة وموجودات العقود بالمجموعة ١,٢٣ مليار ريال سعودي، مقابلها مخصص انخفاض في القيمة بمبلغ ٣٢ مليون ريال سعودي.</p> <p>تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود انخفاض في قيمة الذمم المدينة وموجودات العقود، قامت الإدارة بتطبيق طريقة خسائر الائتمان المتوقعة لتحديد المخصص المتعلق بخسائر الانخفاض في القيمة.</p> <p>يعتمد تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على بعض الافتراضات المتعلقة بصورة رئيسية بمخاطر احتمالية التعثر في السداد والخسارة في حالة التعثر في السداد. تقوم الإدارة بتطبيق الأحكام عند إجراء هذه الافتراضات وتحديد المدخلات لاحساب خسائر الانخفاض في القيمة وذلك بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة والظروف السائدة في السوق بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر من الامور الرئيسة للمراجعة نظراً لمستوى الأحكام المطبق والتقديرات التي تم إجراؤها عند تطبيق طريقة خسائر الائتمان المتوقعة.</p> | <p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بالحصول على فهم للإجراءات المستخدمة من قبل الإدارة عند تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة وموجودات العقود • قمنا بتقييم الافتراضات الهامة المستخدمة في نموذج خسائر الائتمان المتوقعة مثل: احتمالية التعثر في السداد والخسارة في حالة التعثر في السداد و العوامل المستقبلية ومتغيرات الاقتصاد الكلي التي يتم استخدامها لتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. • قمنا باختبار اكتمال وصحة احتساب نموذج خسائر الائتمان المتوقعة. • قمنا بتقييم الافتراضات المستخدمة من قبل المجموعة فيما يتعلق بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لفئات معينة من الذمم المدينة وموجودات العقود. • قمنا بتقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة. |
| لمزيد من التفاصيل، راجع الإفصاحات أرقام (٣-٢-٤/ ٣-٢-٤/ ٢٩-٢٠-٤/ ١٢/ ١٣/ ٣-٣٨) | |

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة إلى مساهمي شركة الباطين للطاقة والاتصالات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تمة)

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل بشأن تلك القوائم المالية الموحدة في تقريره بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٩ أبريل ٢٠٢٣ م.

المعلومات أخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ م ، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكلٍ جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكلٍ جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكلٍ عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين و وفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترم الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة إلى مساهمي شركة الباطين للطاقة والاتصالات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، و إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة إلى مساهمي شركة الباطين للطاقة والاتصالات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمة)

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبغهم أيضاً عند الإقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٥ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٤ ابريل ٢٠٢٤ م

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| ١ يناير ٢٠٢٢ م (مُعدلة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مُعدلة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح | الموجودات |
|----------------------------|------------------------------|------------------|-------|--|
| ٣٩٦,١٣٦,٧٥١ | ٤٠٣,٧٣٨,٤٠٧ | ٤٠٥,٧٠١,٧٥٦ | ٥ | موجودات غير متداولة |
| ٧,٢٨١,٦٦٢ | ٧,٣١٢,٩٩٨ | ٥,١٧٧,٤٨٤ | ٦ | ممتلكات وألات ومعدات |
| ٢٩,٠٧٧,٠٧٩ | ٤٨,٣٩٦,٢٤٠ | ٤٨,٣٩٦,٢٤٠ | ٧ | موجودات غير ملموسة |
| ٨٥,٦٣٩,١٩٦ | ٨٩,٥٥٤,١٦٦ | ٧٤,١٧٠,٤٠٩ | ٨ | استثمارات عقارية |
| ٢٠٥,٠٠٠ | - | - | | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر |
| ٩,٤٧١,٤٢٦ | ٢,١٢٥,٦٤١ | ٥٤٨,٩٧٩ | ٩ | استثمار في شركة تابعة مهيكل |
| ٢٧,٩١٨,٠٩٣ | ٢٥,٢٤٣,٤٨٤ | ٢٥,٣٢٢,٨٠٣ | ١٠ | استثمار في شركة زميلة |
| - | ٢٢,٠٨٠,٧٢٤ | ١٥,٤٢٠,٨١٩ | ١٤ | موجودات حق استخدام |
| ٥٥٥,٧٢٩,٢٠٧ | ٥٩٨,٤٥١,٦٦٠ | ٥٧٤,٧٣٨,٤٩٠ | | المستحق من أطراف ذات علاقة- الجزء غير المتداول |
| | | | | إجمالي موجودات غير متداولة |
| | | | | موجودات متداولة |
| ٦٧٤,٩٢٠,٣٤٩ | ٨٣٣,٥٦٠,٦٩٧ | ٨٤٥,٥١٢,٤٥٣ | ١١ | مخزون |
| ٦٤٨,٤٩١,٩٦٤ | ٨٣٧,٥٢٠,١٩٥ | ٩٤٤,٣٤٨,١٦٨ | ١٢ | ذمم مدينة تجارية |
| ٢٠٨,١٥٣,٢٧٦ | ٢١٢,٧٣٣,٧٢٢ | ٢٥٨,٦٨٢,٣٨٧ | ١٣ | موجودات عقود |
| ٥٣,٧٨٨,٣٥٤ | ١٤,٤٥٥,١٤٦ | ١٤,٠٦٣,١٣٢ | ١٤ | المستحق من أطراف ذات علاقة- الجزء المتداول |
| ٨٨,٨٣٥,٠٣٥ | ٨٢,٥٨٢,١٩٨ | ٨٢,٤٧٣,٩٠٤ | ١٥ | مصرفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى |
| - | ٢,٣٠٥,١٨٢ | ٩,٢٩١,١٧١ | ١٦ | مشتقات مالية بالقيمة العادلة |
| ٣٧٩,٨٠٠ | ١٧,٩٦٥,٨١٩ | ٦,٣٤٣,٢٠٠ | ١٧ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢١٠,٧٠٩,٢٦٠ | ١٧٨,٦٥٢,٦٦١ | ١٩٢,٧٨٥,٨٥٣ | ١٨ | النقد وما في حكمه |
| - | ٢,٢١٠,٦٦٥ | - | ٩ | موجودات متاحة للبيع |
| ١,٨٨٥,٢٧٨,٠٣٨ | ٢,١٩٩,٩٨٦,٢٨٥ | ٢,٣٥٣,٥٠٠,٧٦٨ | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| ٢,٤٤١,٠٠٧,٢٤٥ | ٢,٧٩٨,٤٣٧,٩٤٥ | ٢,٩٢٨,٢٣٩,٢٥٨ | | إجمالي الموجودات |
| | | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | | حقوق الملكية |
| ٤٢٦,٣١٣,١٢٠ | ٤٢٦,٣١٣,١٢٠ | ٦٣٩,٤٦٩,٦٨٠ | ١٩ | رأس المال |
| ١٢٧,٨٩٣,٩٣٦ | ١٢٧,٨٩٣,٩٣٦ | - | ٢٠ | احتياطي نظامي |
| (٦٠,٢٦٥,٠٩٨) | (٩٥,٠٢٩,٧٧٣) | (١٠٩,٧٢١,٨٣٩) | | احتياطي ترجمة عملات أجنبية |
| (٣٥,٢٥٦,٦٧٢) | (٣١,٣٤١,٧٠٢) | (٤٦,٧٢٥,٤٥٩) | | احتياطي استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر |
| (١,٢٨٨,٧٦١) | ٥,٩٠١,٩١٨ | (٢,٥٨٢,٧٢٣) | | (خسائر) / أرباح اكتوارية |
| ٣٥٧,٦١٠,٩٤١ | ٣٨٩,٤٨٤,١١٥ | ٤٢٤,٣٩٧,٦٨٤ | | أرباح مبقاه |
| ٨١٥,٠٠٧,٤٦٦ | ٨٢٣,٢٢١,٦١٤ | ٩٠٤,٨٣٧,٣٤٣ | | إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة |
| ١٥,٤٢٧,٢٦٢ | ١٤,١٢٩,٦٥٢ | ١٥,٤٦٨,١٢٥ | ٢١ | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٨٣٠,٤٣٤,٧٢٨ | ٨٣٧,٣٥١,٢٦٦ | ٩٢٠,٣٠٥,٤٦٨ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | | المطلوبات |
| | | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٥٤١,٧٠٤,٣٩٦ | ٣٨١,٩٥٠,٨٢٢ | ٣٣٧,٤٢٥,٠٠٠ | ٢٣ | قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول |
| ٢١,٨٠٣,٢٢٤ | ٢٠,٤٢٤,١٢٥ | ٢٠,٢٧١,٢٣٦ | ١٠ | مطلوبات عقود إيجار - الجزء غير المتداول |
| ٧٨,٢١٨,٢٦١ | ٦٨,٥١٧,٣٧٦ | ٨٠,٩٣٢,٣٣٢ | ٢٤ | التزامات منافع الموظفين المحددة |
| - | ٢٥,٠٠٤,٧٦١ | ٤٠,٤٧٠,٧٧٧ | ٢٥ | مخصصات - الجزء غير المتداول |
| ٦٤١,٧٢٥,٨٨١ | ٤٩٥,٨٩٧,٠٨٤ | ٤٧٩,٠٩٩,٣٤٥ | | إجمالي مطلوبات غير متداولة |
| | | | | المطلوبات المتداولة |
| ٣١٥,٩١٦,٠٢٣ | ٥٨٤,١٧٥,١١٥ | ٧٢٣,٨٠٤,٠٧٤ | ٢٣ | قروض قصيرة الأجل |
| ٢٢٨,٥٨٣,٣٤١ | ٣٨٩,٣٦٦,٣٤٠ | ٢٠٣,٠٣٧,٥٠٠ | ٢٣ | قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول |
| ٢٩٨,٣٩٤,٥٠١ | ٢٩٢,٢٧٠,٤٧٥ | ٢٤٣,٤٣٩,١٣٥ | ٢٦ | ذمم دائنة تجارية وأوراق دفع |
| ٩٢,٨٢٦,٨٥٥ | ١٤٨,٢٦٠,٤٥٢ | ٢٧٢,٩١٩,٠٦٢ | ٢٧ | مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى |
| - | ٨,٤٧٢,٦١٦ | ٣٥,٥٣٦,٧١٣ | ٢٥ | مخصصات - الجزء المتداول |
| ١٢,١٩٨,٧٢٣ | ٢٤,٦٤٥,١٠٣ | ٢٩,٧٦٥,٦٢١ | ٢٨ | مخصص زكاة وضريبة دخل |
| ١٦,١٣١,٨٣٣ | ١٣,٨٩٨,٠٤١ | ١٥,٣٤٠,٢٤٣ | ١٤ | المستحق لأطراف ذات علاقة |
| ٤,٧٩٥,٣٦٠ | ٤,١٠١,٤٥٣ | ٤,٩٩٢,٠٩٧ | ١٠ | مطلوبات عقود إيجار - الجزء المتداول |
| ٩٦٨,٨٤٦,٦٣٦ | ١,٤٦٥,١٨٩,٥٩٥ | ١,٥٢٨,٨٣٤,٤٤٥ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| ١,٦١٠,٥٧٢,٥١٧ | ١,٩٦١,٠٨٦,٦٧٩ | ٢,٠٠٧,٩٣٣,٧٩٠ | | إجمالي المطلوبات |
| ٢,٤٤١,٠٠٧,٢٤٥ | ٢,٧٩٨,٤٣٧,٩٤٥ | ٢,٩٢٨,٢٣٩,٢٥٨ | | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة
ابراهيم حمد عبدالله الباطين


الرئيس التنفيذي
جواد جميل إسماعيل أبو شحادة


رئيس الشؤون المالية
محمد نجاح طوخي


شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح | |
|-----------------------------|------------------|-------|--|
| ٢,١٩٧,٠٥٥,١٦٧ | ٢,٤٩٠,٤٩٣,٧٠٦ | ٢٩ | الإيرادات |
| (١,٩٢٨,٤٥٣,٤٧٤) | (٢,٠٩٣,١٥١,٦٠٥) | ٣٠ | تكلفة الإيرادات |
| ٢٦٨,٦٠١,٦٩٣ | ٣٩٧,٣٤٢,١٠١ | | مجمّل الربح |
| (٢٩,١٠٠,٠٦٤) | (٣٠,٩٥٥,٥٩٥) | ٣١ | مصروفات بيعية وتسويقية |
| (٨٦,٢٢٤,٨٩٠) | (٩١,٩١٦,٦٦٦) | ٣٢ | مصروفات عمومية وإدارية |
| ٤٢,١٨٤,١٣٥ | ٤٢,٩٩٧,٦٢٧ | | إيرادات بيع مخلفات |
| ١٩٥,٤٦٠,٨٧٤ | ٣١٧,٤٦٧,٤٦٧ | | الربح من الأنشطة التشغيلية |
| (٦٩,٦٥٩,٣٤٧) | (٩١,١٩٣,٦٠٦) | ٣٣ | تكلفة التمويل |
| (١١,٥٨٢,٩٦٦) | (٣,٢٧٢,٤٣٠) | | فروق إعادة تقييم عملات أجنبية |
| (١٦,٠١٤,٧٠١) | (١,٤٨٢,١٧٠) | ١٣-١٢ | خسائر إئتمانية متوقعة |
| (٥,١٣٥,١٢٠) | (١,٥٧٦,٦٦٢) | ٩ | حصة المجموعة في صافي نتائج شركة زميلة |
| (١٢,٦١٥,٥٦٣) | ١,٥٥١,٤٥٣ | ٤٠-٩ | أرباح / (خسائر) بيع استثمارات في شركة زميلة |
| ٢٨٦,١٢٥ | ٢,٨٩٥,٩٤٧ | ١٧ | أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٧,٧٣٧,٦٨٣ | ٢,٧٦٢,٦٣٣ | | توزيعات أرباح مستلمة |
| ٢٠,٣٠٥,١٨٢ | (١١,٠١٤,٠١١) | ١٦ | (خسائر) / أرباح من مشتقات مالية بالقيمة العادلة |
| ٨,٩٦٢,٤٦٢ | ٥,٠٥٠,٢٩٩ | ٣٤ | إيرادات أخرى |
| (٣٣,٤٧٧,٣٧٧) | (٤٢,٥٣٠,١١٣) | ٢٥ | المكون من مخصص مطالبات |
| ٨٤,٢٦٧,٢٥٢ | ١٧٨,٦٥٨,٨٠٧ | | الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| (٣٣,٨١٥,١٧٩) | (٣٥,٦٧٢,٦٢٦) | ٢٨ | الزكاة وضريبة الدخل |
| ٥٠,٤٥٢,٠٧٣ | ١٤٢,٩٨٦,١٨١ | | صافي ربح السنة |
| | | | ربح السنة العائد الى: |
| ٥٢,٦٣٠,٦٣٨ | ١٤١,٤٩١,٨٥٠ | | مساهمي الشركة الام |
| (٢,١٧٨,٥٦٥) | ١,٤٩٤,٣٣١ | ٢١ | حقوق الملكية الغير مسيطره |
| ٥٠,٤٥٢,٠٧٣ | ١٤٢,٩٨٦,١٨١ | | |
| ٠,٨٢ | ٢,٢١ | ٣٥ | ربحية السهم الأساسي والمخفض: من ربح السنة العائد لمساهمي الشركة |

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


رئيس مجلس الإدارة
ابراهيم حمد عبدالله الباطين



الرئيس التنفيذي
جواد جميل إسماعيل أبو شحادة



رئيس الشؤون المالية
محمد نجاح طوحي


شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الاخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مُعدلة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح | |
|------------------------------|------------------|-------|--|
| ٥٠,٤٥٢,٠٧٣ | ١٤٢,٩٨٦,١٨١ | | صافي ربح السنة |
| | | | الدخل الشامل الأخر: |
| | | | عناصر لن يتم إعادة تصنيفها الى الربح أو الخسارة |
| ٣,٩١٤,٩٧٠ | (١٥,٣٨٣,٧٥٧) | ٨ | (خسائر) / أرباح إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ٧,١٩٠,٦٧٩ | (٨,٦٤٠,٤٩٩) | ٢٤ | (خسائر) / أرباح إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين |
| | | | عناصر يمكن إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة |
| (٣٤,٧٦٤,٦٧٥) | (١٤,٦٩٢,٠٦٦) | | فروقات ترجمة عملات أجنبية |
| (٢٣,٦٥٩,٠٢٦) | (٣٨,٧١٦,٣٢٢) | | إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى |
| ٢٦,٧٩٣,٠٤٧ | ١٠٤,٢٦٩,٨٥٩ | | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| | | | الدخل الشامل للسنة العائد إلى |
| ٢٨,٩٧١,٦١٢ | ١٠٢,٩٣١,٣٨٦ | | مساهمي الشركة الأم |
| (٢,١٧٨,٥٦٥) | ١,٣٣٨,٤٧٣ | | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٢٦,٧٩٣,٠٤٧ | ١٠٤,٢٦٩,٨٥٩ | | |

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


رئيس مجلس الإدارة
ابراهيم حمد عبدالله الباطين


الرئيس التنفيذي
جواد جميل إسماعيل أبو شجادة


رئيس الشؤون المالية
محمد نجاح طوخي

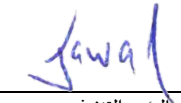
شركة الباطين للطاقة والإتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| رأس المال | احتياطي نظامي | احتياطي ترجمة عملات أجنبية | احتياطي إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | أرباح (خسائر) إكتوارية | أرباح مبقاة | إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم | حقوق الملكية غير المسيطرة | إجمالي حقوق الملكية |
|-------------|---------------|----------------------------|--|------------------------|---------------|---|---------------------------|---------------------|
| ٤٢٦,٣١٣,١٢٠ | ١٢٧,٨٩٣,٩٣٦ | (٦٠,٢٦٥,٠٩٨) | (٣٥,٢٥٦,٦٧٢) | (١,٢٨٨,٧٦١) | ٣٧٧,٧٦٧,٠٨٩ | ٨٣٥,١٦٣,٦١٤ | ١٥,٤٢٧,٢٦٢ | ٨٥٠,٥٩٠,٨٧٦ |
| - | - | - | - | - | (٢٠,١٥٦,١٤٨) | (٢٠,١٥٦,١٤٨) | - | (٢٠,١٥٦,١٤٨) |
| ٤٢٦,٣١٣,١٢٠ | ١٢٧,٨٩٣,٩٣٦ | (٦٠,٢٦٥,٠٩٨) | (٣٥,٢٥٦,٦٧٢) | (١,٢٨٨,٧٦١) | ٣٥٧,٦١٠,٩٤١ | ٨١٥,٠٠٧,٤٦٦ | ١٥,٤٢٧,٢٦٢ | ٨٣٠,٤٣٤,٧٢٨ |
| - | - | - | - | - | ٥٢,٦٣٠,٦٣٨ | ٥٢,٦٣٠,٦٣٨ | (٢,١٧٨,٥٦٥) | ٥٠,٤٥٢,٠٧٣ |
| - | - | - | ٣,٩١٤,٩٧٠ | ٧,١٩٠,٦٧٩ | - | - | - | (٢٣,٦٥٩,٠٢٦) |
| - | - | (٣٤,٧٦٤,٦٧٥) | (٣٤,٧٦٤,٦٧٥) | - | ٥٢,٦٣٠,٦٣٨ | ٢٨,٩٧١,٦١٢ | (٢,١٧٨,٥٦٥) | ٢٦,٧٩٣,٠٤٧ |
| - | - | - | ٣,٩١٤,٩٧٠ | ٧,١٩٠,٦٧٩ | ٥٥٨,١٩٢ | ٥٥٨,١٩٢ | (٤٣٩,٠٤٥) | ١١٩,١٤٧ |
| - | - | - | - | - | - | - | - | ١,٣٢٠,٠٠٠ |
| - | - | - | - | - | (٢١,٣١٥,٦٥٦) | (٢١,٣١٥,٦٥٦) | - | (٢١,٣١٥,٦٥٦) |
| ٤٢٦,٣١٣,١٢٠ | ١٢٧,٨٩٣,٩٣٦ | (٩٥,٠٢٩,٧٧٣) | (٣١,٣٤١,٧٠٢) | ٥,٩٠١,٩١٨ | ٣٨٩,٤٨٤,١١٥ | ٨٢٣,٢٢١,٦١٤ | ١٤,١٢٩,٦٥٢ | ٨٣٧,٣٥١,٢٦٦ |
| ٤٢٦,٣١٣,١٢٠ | ١٢٧,٨٩٣,٩٣٦ | (٩٥,٠٢٩,٧٧٣) | (٣١,٣٤١,٧٠٢) | ٥,٩٠١,٩١٨ | ٤١٧,٤٤٥,٠٨٥ | ٨٥١,١٨٢,٥٨٤ | ١٤,١٢٩,٦٥٢ | ٨٦٥,٣١٢,٢٣٦ |
| - | - | - | - | - | (٢٧,٩٦٠,٩٧٠) | (٢٧,٩٦٠,٩٧٠) | - | (٢٧,٩٦٠,٩٧٠) |
| ٤٢٦,٣١٣,١٢٠ | ١٢٧,٨٩٣,٩٣٦ | (٩٥,٠٢٩,٧٧٣) | (٣١,٣٤١,٧٠٢) | ٥,٩٠١,٩١٨ | ٣٨٩,٤٨٤,١١٥ | ٨٢٣,٢٢١,٦١٤ | ١٤,١٢٩,٦٥٢ | ٨٣٧,٣٥١,٢٦٦ |
| - | - | - | - | - | ١٤١,٤٩١,٨٥٠ | ١٤١,٤٩١,٨٥٠ | ١,٤٩٤,٣٣١ | ١٤٢,٩٨٦,١٨١ |
| - | - | (١٤,٦٩٢,٠٦٦) | (١٥,٣٨٣,٧٥٧) | (٨,٤٨٤,٦٤١) | - | (٣٨,٥٦٠,٤٦٤) | (١٥٥,٨٥٨) | (٣٨,٧١٦,٣٢٢) |
| - | - | - | (١٥,٣٨٣,٧٥٧) | (٨,٤٨٤,٦٤١) | ١٤١,٤٩١,٨٥٠ | ١٠٢,٩٣١,٣٨٦ | ١,٣٣٨,٤٧٣ | ١٠٤,٢٦٩,٨٥٩ |
| - | (١٢٧,٨٩٣,٩٣٦) | - | - | - | ١٢٧,٨٩٣,٩٣٦ | - | - | - |
| - | - | - | - | - | (٢١٣,١٥٦,٥٦٠) | - | - | - |
| ٢١٣,١٥٦,٥٦٠ | - | - | - | - | (٢١,٣١٥,٦٥٦) | (٢١,٣١٥,٦٥٦) | - | (٢١,٣١٥,٦٥٦) |
| ٦٣٩,٤٦٩,٦٨٠ | - | (١٠٩,٧٢١,٨٣٩) | (٤٦,٧٢٥,٤٥٩) | (٢,٥٨٢,٧٢٣) | ٤٢٤,٣٩٧,٦٨٤ | ٩٠٤,٨٣٧,٣٤٣ | ١٥,٤٦٨,١٢٥ | ٩٢٠,٣٠٥,٤٦٨ |

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م (كما سبق إصداره)
أثر التعديلات (إيضاح ٤٠)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م (بعد التعديلات)
صافي ربح السنة (المعدل)
بنود الدخل الشامل الآخر
اجمالي الدخل الشامل للسنة
تسويات
الزيادة في رأس مال شركة الباطين ميتالوجالفا المحدودة (إيضاح ٢١)
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م (كما سبق إصداره)
أثر التعديلات (إيضاح ٤٠)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م (بعد التعديلات)
صافي ربح السنة
بنود الدخل الشامل الآخر
اجمالي الدخل الشامل للسنة
محول من احتياطي نظامي إلى الأرباح المبقاه (إيضاح ٢٠)
محول إلى رأس المال (إيضاح ١٩)
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.


رئيس مجلس الإدارة
إبراهيم حمد عبدالله الباطين


الرئيس التنفيذي
جواد جميل إسماعيل أبو شحادة


رئيس الشؤون المالية
محمد نجاح طوخي

شركة الباطين للطاقة والإتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح | |
|-----------------------------|------------------|-------|--|
| ٨٤,٢٦٧,٢٥٢ | ١٧٨,٦٥٨,٨٠٧ | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | | الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| | | | التعديلات لـ: |
| ٢٧,٩٥١,٩٩٢ | ٢٩,٣٤١,٣٧٩ | ٥ | استهلاك الممتلكات والألات والمعدات |
| ١,٩٤٦,٧٨٢ | ٢,١٢١,٠٠٤ | ٦ | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| ٥,١٣٥,١٢٠ | ١,٥٧٦,٦٦٢ | ٩ | أرباح استثمار في شركة زميلة |
| ١٦,٠١٤,٧٠١ | ١,٤٨٢,١٧٠ | ١٣-١٢ | خسائر ائتمانية متوقعة |
| (٢٠,٣٠٥,١٨٢) | ١١,٠١٤,٠١١ | ١٦ | الربح من مشتقات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة |
| (٢٨٦,١٢٥) | (٢,٨٩٥,٩٤٧) | ١٧ | (أرباح محققة من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢,٥٨٨,٣٦٥ | ٤,١٩٥,٧٨٥ | ١١ | الهبوط في قيمة المخزون |
| ١٢,٦١٥,٥٦٣ | (١,٥٥١,٤٥٣) | | ارباح بيع استثمارات في شركة زميلة |
| ٣,٨٦٧,٣٢٥ | ٣,٦٩٧,٧٣٣ | ١٠ | استهلاكات موجودات حق استخدام |
| ٩,٥٠٥,٥٥٣ | ١٠,٢٤٨,٦٦٠ | ٢٤ | مخصص منافع الموظفين المحددة |
| ٢,٣٦٦ | (١٥٢,٠٧٦) | | خسائر من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات |
| ٦٩,٦٥٩,٣٤٧ | ٩١,١٩٣,٦٠٧ | ٣٣ | تكاليف تمويل |
| ٣٣,٤٧٧,٣٧٧ | ٤٢,٥٣٠,١١٣ | | مخصص مطالبات |
| | | | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية |
| | | | مخزون |
| (١٦,٠٩١٢,٣٤١) | (١٦,١١٨,٧٩٧) | | ذمم مدينة تجارية |
| (٢٠,٥٣٧٤,٦٨٦) | (١٠٨,٠٥٨,٦٠٩) | | موجودات عقود |
| (٤,٥٩٤,٧٦٤) | (٤٦,٠١٣,٨٩٠) | | مصرفوات مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى |
| ٢,٢٦١,٢٦٤ | ٨,٦٧٣,٠٥٠ | | ذمم دائنة تجارية |
| (٦,١٢٤,٠٢٦) | (٤٨,٨٣١,٣٤٠) | | مصرفوات مستحقة وذمم دائنة أخرى |
| ٥٦,٤٤٤,٨٤٧ | ١٢١,٦٢١,٥٥٢ | | أطراف ذوي علاقة |
| (٨٥,٠٠٥٤) | ٨,٤٩٣,٦٢٢ | | |
| (٧٢,٧٠٩,٣٢٤) | ٢٩١,٢٢٦,٠٤٣ | | |
| (١٢,٠١٥,٧٥٩) | (٦,٤٧٤,٢٠٣) | ٢٤ | منافع الموظفين المحددة - المدفوعة |
| (٢١,٣٦٨,٧٩٩) | (٣٠,٥٥٢,١٠٨) | ٢٨ | زكاة وضريبة دخل مدفوعة |
| (١٠٦,٠٩٣,٨٨٢) | ٢٥٤,١٩٩,٧٣٢ | | صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية |
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٣٩,١٧٨,٩٧٢) | (٤٤,٦٠٨,٨٠٩) | ٥ | إضافات ممتلكات وألات ومعدات |
| ٥٣٠,٤٤٤ | ١٨٣,٩٥٠ | | متحصلات من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات |
| (٢,٠١٦,٤٣٨) | (٥,٦٧٣) | ٦ | إضافات موجودات غير ملموسة |
| ٢٥,٠٥٤,٧٤١ | ١٤,٨٥٣,٣٣٤ | ١٧ | متحصلات من بيع استثمارات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح |
| - | ٣,٧٦٢,١١٨ | ٨ | متحصلات من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر |
| (٤٢,٣٥٤,٦٣٥) | (٣٣٤,٧٥٨) | ١٧ | إضافات استثمارات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (١٩,٣١٩,١٦١) | - | | إضافات أعمال تحت التنفيذ |
| (٧٧,٢٨٤,٠٢١) | (٢٦,١٤٩,٨٤٨) | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| (٣,٣٨٨,٦١٠,٦٤٦) | (٢,٤٣٦,٧٨٠,٥٧٠) | | المسدد من تسهيلات والقروض طويلة الأجل خلال السنة |
| ٣,٦٥٧,٨٩٩,١٦٣ | ٢,٣٤٥,٥٥٤,٨٦٧ | | المتحصل من تسهيلات والقروض طويلة الأجل خلال السنة |
| (٦٧,٧٢٩,٨٩٠) | (٨٦,٧٠٣,٧١٦) | | تكلفة تمويل مدفوعة |
| (٢١,٣١٥,٦٥٦) | (٢١,٣١٥,٦٥٦) | | توزيعات الأرباح |
| (٥,٤٠٩,٣٤١) | (٤,٧٤٨,٣٣٨) | | المسدد من مطلوبات عقود الإيجار |
| ١٧٤,٨٣٣,٦٣٠ | (٢٠٣,٩٩٣,٤١٣) | | صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية |
| (٢٣,٥١٢,٣٢٦) | (٩,٩٢٣,٢٧٩) | | أثر تغير سعر الصرف على النقد وما في حكمه |
| (٣٢,٠٥٦,٥٩٩) | ١٤,١٣٣,١٩٢ | | صافي التغير في النقد وما في حكمه |
| ٢١,٠٧٠,٩٢٠ | ١٧٨,٦٥٢,٦٦١ | | النقد وما في حكمه أول السنة |
| ١٧٨,٦٥٢,٦٦١ | ١٩٢,٧٨٥,٨٥٣ | | النقد وما في حكمه في نهاية السنة |

المعاملات غير النقدية إيضاح رقم (٣٩)

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

رئيس مجلس الإدارة
ابراهيم حمد عبدالله الباطين

الرئيس التنفيذي
جواد جميل إسماعيل أبو شحادة

رئيس الشؤون المالية
محمد نجاح طوخي

١- الوضع القانوني والنشاط

تأسست شركة الباطين للطاقة والاتصالات - شركة مساهمة سعودية (يشار إليها فيما يلي "الشركة" أو "الشركة الأم") بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٣٨٦٨ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤٠٧/٢/١٩ هـ الموافق ١٩٨٦/١٠/٢٣ م وتمارس الشركة نشاطها بموجب القرار الوزاري الصادر عن وزارة التجارة والصناعة رقم ١٣٠٤ بتاريخ ٢٧ جمادى الأولى ١٤٢٤ هـ الموافق ٢٧ يوليو ٢٠٠٣ م.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في (تصميم وإنتاج أعمدة وصواري وفوانيس انارة الشوارع والملاعب والساحات وكذلك أبراج واعمدة نقل الطاقة والاتصالات ، تسويق وبيع وتصنيع الأعمدة الديكورية وإنارة LED ، تركيب وتشغيل وصيانة برامج أنظمة الاتصالات السلكية واللاسلكية واجهزة وشبكات الحاسب الألي والمعدات الميكانيكية والكهربائية للمصانع ، إنتاج المكونات المعدنية المتحركة لأنظمة تعقب الطاقة الشمسية الكهروضوئية إحادية وثنائية المحور والمكونات المعدنية الثابتة لنظام الطاقة الشمسية الكهروضوئية ، تركيب شبكات طاقة الرياح وصيانتها وإصلاحها وتوليد الطاقة الكهربائية ، القيام بالأعمال الكهربائية والميكانيكية ، تصميم وتوريد وتركيب أنظمة الاتصالات ، تركيب وصيانة معدات أنظمة الاتصالات - مقاولات - نشاط خدمات حقول النفط والغاز).

تمتلك الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بصورة مباشرة أو غير مباشرة حصص أغلبية تمكنها من السيطرة على شركات تابعة تعرف مجتمعة بـ "المجموعة"، وتتركز 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 وأنشطتها:

| اسم الشركة | مقر الشركة | رأس مال الشركة التابعة | النشاط الأساسي | نسبة المساهمة |
|--|--------------------------|-------------------------|---|---------------|
| أولاً الشركات المملوكة بصورة مباشرة | | | | |
| شركة الباطين للطاقة والاتصالات | جمهورية مصر العربية | ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري | تصميم وإنتاج اعمدة وصواري وفوانيس انارة الشوارع والملاعب والساحات وكذلك أبراج واعمدة نقل الطاقة والاتصالات | ١٠٠٪ / ١٠٠٪ |
| شركة الباطين لا بلانك لأنظمة الاتصالات المحدودة | المملكة العربية السعودية | ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي | تصميم وتوريد وتركيب أنظمة الاتصالات | ١٠٠٪ / ١٠٠٪ |
| شركة الباطين للتشغيل والصيانة المحدودة | المملكة العربية السعودية | ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي | تركيب وتشغيل وصيانة برامج أنظمة الاتصالات السلكية واللاسلكية واجهزة وشبكات الحاسب الألي والمعدات الميكانيكية والكهربائية للمصانع | ١٠٠٪ / ١٠٠٪ |
| شركة الإنارة المتكاملة المحدودة | المملكة العربية السعودية | ٢٦,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي | تسويق وبيع وتصنيع الأعمدة الديكورية وإنارة LED | ١٠٠٪ / ١٠٠٪ |
| شركة الباطين للمقاولات - شركة ذات مسئولية محدودة (١/١) | دولة قطر | ٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري | القيام بالأعمال الكهربائية والميكانيكية | ١٠٠٪ / ١٠٠٪ |
| شركة الرياح الدولية للطاقة | المملكة العربية السعودية | ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي | تركيب شبكات طاقة الرياح وصيانتها وإصلاحها وتوليد الطاقة الكهربائية | ١٠٠٪ / ١٠٠٪ |
| شركة الباطين ميتالوجالفا المحدودة (٢/١) | المملكة العربية السعودية | ٢١,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي | إنتاج المكونات المعدنية المتحركة لأنظمة تعقب الطاقة الشمسية الكهروضوئية إحادية وثنائية المحور والمكونات المعدنية الثابتة لنظام الطاقة الشمسية الكهروضوئية | ٦٠٪ / ٦٠٪ |
| ثانياً الشركات المملوكة بصورة غير مباشرة | | | | |
| شركة الباطين لابلانك أيجيبنت لهندسة الاتصالات (٣/١) | جمهورية مصر العربية | ٣٥,٠٩١,٠٠٠ جنية مصري | تصميم وتوريد وتركيب أنظمة الاتصالات | ٩٩,٧٢٪ / ٨٥٪ |
| شركة الباطين لحلول الطاقة والإنارة | جمهورية مصر العربية | ٩٥,٢٧٢,٠٠٠ جنية مصري | إنتاج وتسويق الأعمدة والصواري والهبائل المعدنية المجلفنة والإنارة بالطاقة الشمسية | ١٠٠٪ / ١٠٠٪ |
| شركة الباطين لابلانك الإمارات لأنظمة الاتصالات | الإمارات العربية المتحدة | ١١,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي | تصميم وتوريد وتركيب أنظمة الاتصالات | ١٠٠٪ / ١٠٠٪ |
| شركة الباطين الشرق الأوسط لتركيب أنظمة الاتصالات | الإمارات العربية المتحدة | ١,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي | تركيب وصيانة معدات أنظمة الاتصالات - مقاولات - نشاط خدمات حقول النفط والغاز | ٧٠٪ / ٧٠٪ |

١/١/١ بالإشارة إلى قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠١٧ م، فقد تمت الموافقة على إعادة هيكلة الشركة بسبب تأثيرها الاقتصادي الناتج من الأزمة السياسية لدولة قطر مع المملكة العربية السعودية والذي بدوره انعكس على النتائج السلبية للمجموعة، وطبقاً لقرار الإدارة في تاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م تم الإنهاء من إعادة هيكلة الشركة بتفعيلها وبناء عليه تم إعادة توحيد نتائج وموجودات ومطلوبات الشركة التابعة ضمن القوائم المالية الموحدة واعتبار ذلك نافذاً من تاريخ ٠١ يناير ٢٠٢٢ م

٢/١/١- تم زيادة رأس المال لشركة الباطين ميتالوجالفا المحدودة بقيمة ٣,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي حيث بلغت قيمة حصة الشركة من الزيادة مبلغ ١,٩٨٠,٠٠٠ ريال طبقاً لقرار الشركاء في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ م.

٣/١/١- خلال عام ٢٠٢٢ اتفق الشركاء في شركة ليبلايك لهندسة الاتصالات شركة مساهمة مصرية على تعديل هيكل الملكية في الشركة وبناء عليه زادت نسبة ملكية المجموعة في الشركة التابعة لتصبح ٩٩,٧٢ % وتم الانتهاء من جميع الإجراءات القانونية خلال العام وبموجب محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية تمت الموافقة على بيع حصة من السادة حملة الاسهم الى احدي الشركات التابعة وهي شركة الباطين للتشغيل والصيانة.

تبدأ السنة المالية للمجموعة من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة.

تعمل الشركة من خلال فروعها التالية

| اسم الفرع | تاريخ الاصدار | رقم السجل التجاري |
|---------------------------------------|---------------|-------------------|
| مصنع الباطين للأعمدة والصواري | ١٩٨٦-٣-١١ م | ١٠١٠٠٦٤١٣١ |
| مصنع الباطين للانارة ولوحات التوزيع | ١٩٨٦-٣-١١ م | ١٠١٠٠٦٤١٣٠ |
| مصنع الباطين للأبراج والهيكل المعدنية | ١٩٩٥-١١-٢٩ م | ١٠١٠١٣٩٣٩٩ |

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الإلتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تم إصدارها من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة كي تتماشى مع عرض الحسابات للسنة الحالية. (إيضاح ٤٠).

٢-٢ إعداد القوائم المالية الموحدة

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية للشركة وفروعها وشركائها التابعة (المجموعة) كما ورد في إيضاح رقم (١).

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)
- التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، و
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها

وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الموحدة بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد

كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة.
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تعمل على تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تعمل على تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تعمل على تحقق أي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو الأرباح المبقاة، متى كان ذلك مناسباً، ومتى اقتضت الضرورة إذا قامت المجموعة بشكل مباشر ببيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

٣-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء التالي:-

- أ- الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية التي تقاس بالقيمة العادلة.
- ب- يتم الاعتراف بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- ج- مشتقات مالية بالقيمة العادلة.

٤-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. تم تقرب جميع المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

تم نشر المعايير المحاسبية الجديدة التالية والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية وهي الزامية للفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك.

١-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة السارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م

هناك عدد من التعديلات الجديدة الأخرى على المعايير، المدرجة أدناه، سارية المفعول هذه السنة ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية للمجموعة

| سارية بالنسبة للسنوات التي تبدأ في أو بعد | الوصف | تعديلات المعيار |
|---|--|---|
| ١ يناير ٢٠٢٣ م | تعديل - تعريف التقديرات المحاسبية | معيار المحاسبة الدولي ٨ |
| ١ يناير ٢٠٢٣ م | تعديل - الإفصاح عن السياسات المحاسبية | معيار المحاسبة الدولي ١ وممارسة المعيار الدولي للتقرير المالي - القائمة ٢ |
| ١ يناير ٢٠٢٣ م | تعديل - الضريبة المؤجلة المرتبطة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة | معيار المحاسبة الدولي ١٢ |
| ١ يناير ٢٠٢٣ م | عقود التأمين | المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ |

٢-٣ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة والصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

لم تطبق المجموعة بشكل مبكر المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد:

| سارية المفعول بالنسبة للسنوات التي تبدأ في أو بعد | الوصف | تعديلات على المعيار |
|--|---|----------------------------------|
| ١ يناير ٢٠٢٤ م | تعديل - المطلوبات في البيع وإعادة التأجير | المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ |
| ١ يناير ٢٠٢٤ م | تعديل - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة | معيار المحاسبة الدولي ١ |
| ١ يناير ٢٠٢٤ م | تعديل - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات | معيار المحاسبة الدولي ١ |
| ١ يناير ٢٠٢٤ م | تعديل - ترتيبات تمويل موردين | معيار المحاسبة الدولي ٧ |
| ١ يناير ٢٠٢٥ م | تعديل - عدم القدرة على صرف العملات الأجنبية | معيار المحاسبة الدولي ٢١ |

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد هذه التفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لاعتماد هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة في سنة التطبيق المبدئي.

٤- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، استخدمت الإدارة الأحكام والتقدير التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف، والتي تكون نتيجتها أساساً لإصدار أحكام حول القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم الاعتراف بمراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

٤-١ الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

فيما يلي الأحكام الهامة، باستثناء التقديرات الموضحة أدناه والتي قامت بها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ولها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة.

٤-١-١ مبدأ الإستمرارية

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وهي مقتنعة بأن المجموعة لديها الموارد لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهريّة قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. لذلك، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤-١-٢ مدة عقود الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنهاء. تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث جوهري أو تغيير جوهري في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم. خلال السنة المالية الحالية، لم يكن هناك أي أثر مالي جوهري لمراجعة شروط عقود الإيجار لتعكس أثر ممارسة خيارات التمديد أو الإنهاء.

٤-١-٣ تحديد معدل الخصم لاحتساب القيمة الحالية

تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المتعلقة بجدولة التدفقات النقدية مع الأخذ بالاعتبار القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الفردية للموجودات الأساسية التي لم يتم إدراجها في تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف المحددة للمجموعة.

٤-١-٤ تصنيف الاستثمارات

عند اقتناء استثمار ما، يجب على الإدارة أن تقرر إذا كان من المراد تصنيفه كـ "مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر "أو قروض وسلف" ولإجراء ذلك تنظر الإدارة في الغرض الرئيسي الذي اشترت من أجله والقيمة التي تنوي إدارتها فيها، والإبلاغ عن ادائها، ويحدد هذا القرار فيما إذا كان من الواجب قياسها لاحقاً بالتكلفة أو القيمة العادلة وفيما إذا كانت التغيرات في القيمة العادلة للادوات المالية يتم التصريح عنها في قائمة الربح أو الخسارة أو مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٥-١-٤ التقييم الاكتواري لمنافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة التزامات المزايا المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها كطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحددة يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل مركز مالي.

٦-١-٤ قياس القيمة العادلة وعملية التقييم

تم قياس بعض موجودات ومطلوبات المجموعة بالقيمة العادلة لأغراض التقرير المالي. إدارة المجموعة مسؤولة عن تحديد مدخلات وأساليب التقييم المناسبة لقياس القيمة العادلة.

عند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المجموعة بيانات يمكن ملاحظتها في السوق بالقدر المتاح. في حالة عدم توفر مدخلات المستوى الأول، تعمل المجموعة على توظيف مقيمين معتمدين كطرف ثالث لإجراء التقييم. تعمل إدارة المجموعة عن قرب مع المقيمين الخارجيين المعتمدين لتحديد المدخلات وأساليب التقييم المناسبة في النموذج.

٧-١-٤ العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

كما هو موضح في إيضاح ٤، تقدر المجموعة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة في نهاية كل فترة تقرير سنوي. يتم تحديد هذه التقديرات بعد النظر في الاستخدام المتوقع للموجودات أو الاستهلاك الناتج عن الاستعمال المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وسيتم تعديل رسوم الاستهلاك المستقبلية حيث تعتقد الإدارة باختلاف الأعمار الإنتاجية عن التقديرات السابقة.

٢,٤ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة. بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م. وتتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من "الهامة". ولم ينتج عن التعديلات أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، ولم تغير بشكل جوهري معلومات السياسة المحاسبية المفصّل عنها.

وفيما يلي السياسات المحاسبية الجوهرية التي استخدمتها المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

١-٢-٤ مخصص الزكاة والضريبة

قامت الإدارة بتقييم موقف الزكاة والضريبة مع مراعاة تشريعات الزكاة والضريبة المحلية والقرارات الصادرة بشكل دوري والاتفاقيات. لا يكون تفسير المراسيم والاتفاقيات التشريعية واضحاً دائماً ويستلزم إكمال التقييم من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٢-٢-٤ الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الإنخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) القيمة القابلة للاسترداد، والتي تتمثل في القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع أو قيمة استخدام الأصل، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة بعد خصم تكلفة البيع بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع في معاملات تجارية بحتة من موجودات مماثلة أو قيمة سوقية يمكن تبيّنها بعد خصم التكلفة الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم تقدير قيمة الاستخدام بناء على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تم استخلاص تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلزم المجموعة بها بعد، أو أي استثمارات جوهرية والتي من شأنها تحسين أداء الأصل لوحدة توليد النقد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأشد حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض الإستنباط.

٣-٢-٤ مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

تقوم المجموعة، بناء على نظرتها المستقبلية، بقياس خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين الخاصة بها كجزء من موجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. فيما يخص الذمم المدينة، تقوم المجموعة بتطبيق المنهج المبسط، التي تتطلب اثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر منذ القياس الأولي للذمم المدينة. يتطلب تقييم خسائر الائتمان المتوقعة العديد من التقديرات المتعلقة بتصنيف العملاء ومعدلات الخصم والتقييم العام للظروف الاقتصادية في السوق. تستخدم الإدارة أفضل تقديراتها واتجاهات العملاء التاريخية لتقييم مخصص الذمم المدينة بموجب نموذج خسائر الائتمان المتوقعة.

٤-٢-٤ ممتلكات والآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، باستثناء الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكلفة المتعلقة مباشرة بالمشاريع الجديدة قيد التنفيذ وتتم رسملتها كممتلكات وآلات ومعدات عند اكتمال المشروع. ومع ذلك، يبدأ استهلاك هذه الأصول تحت الإنشاء عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام.

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

تتم رسملة تكلفة التمويل على القروض لتمويل إنشاء الأصول المؤهلة، إن وجدت، خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل المؤهل للاستخدام.

عندما تكون أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات مهمة من حيث التكلفة مقارنة بالتكلفة الإجمالية للبند، وحيث يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتعين استبدالها على فترات مختلفة، فإن المجموعة تسجل تلك الأجزاء كأصول فردية ذات عمر إنتاجي محدد وتستهلكها وفقاً لذلك. يتم الاعتراف بجميع تكلفة الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك من تاريخ توفر بند الممتلكات والآلات والمعدات للاستخدام أو فيما يتعلق بالأصول المنشأة ذاتياً، من تاريخ جاهزية هذه الأصول للاستخدام.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

| السنة | تصنيف الاصل |
|---------|--------------------|
| ٢٠ - ٣٣ | مباني |
| ١٠ | طرق وشبكات |
| ٨ - ٢٠ | الات ومعدات |
| ٤ - ٥ | سيارات |
| ٥ - ٢٠ | عدد وأدوات |
| ٤ - ١٠ | أجهزة حاسب آلي |
| ٤ - ١٠ | أثاث ومعدات مكتبية |

إذا كان هناك مؤشر على وجود تغيير جوهري في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لبند ما، تتم مراجعة الاستهلاك في المستقبل ليعكس التقديرات الجديدة.

تم استبعاد بند الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء جوهري معترف به مبدئياً عند استبعاده أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم تضمين أي مكسب أو خسارة ناتجة عن عدم الاعتراف بالأصل (محسوباً على أنه الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم الاعتراف ببند مثل قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ومعدات الخدمة، إن وجدت، وفقاً لهذا المعيار الدولي للتقرير المالي عندما تستوفي تعريف الممتلكات والآلات والمعدات. خلاف ذلك، يتم تصنيف هذه العناصر كمخزون.

٥-٢-٤ الانخفاض في القيمة

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات بغرض تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها، وذلك في حال وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. عند وجود ذلك المؤشر، وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة للموجودات ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة المنفعة الخاصة بها، أيهما أعلى.

يتم تحديد وحدة توليد النقد التي يتم قياس الانخفاض في قيمتها بأنها أصغر مجموعة محددة من الموجودات التي تنتج تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

٦-٢-٤ المراجعة السنوية للقيم المتبقية والأعمار الإنتاجية

القيمة المتبقية للموجودات هي المبلغ المقدر الذي ستحصل عليه المجموعة حالياً من إستبعاد الموجودات، بعد خصم التكلفة المقدرة للاستبعاد، إذا كانت الموجودات بالفعل في العمر وفي الحالة المتوقعة في نهاية أعمارها الإنتاجية.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها، إذا لزم الأمر، في نهاية كل فترة مالية. إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم احتساب التغير (التغيرات) كتغير في التقديرات المحاسبية.

٧-٢-٤ تجزئة الموجودات إلى مكوناتها

تتكون الممتلكات والمصانع والمعدات غالباً من أجزاء مختلفة ذات أعمار إنتاجية أو أنماط استهلاك مختلفة. يتم استبدال هذه الأجزاء (بشكل فردي) خلال العمر الإنتاجي للأصل. وبالتالي:

• يتم استهلاك كل جزء من بند الممتلكات والمصانع والمعدات، تكون تكلفته هامة نسبياً بالنسبة للتكلفة الإجمالية للبند بشكل مستقل (إلا إذا كان أحد الأجزاء الهامة لديها نفس العمر الانتاجي وطريقة استهلاك جزء آخر من نفس بند الممتلكات والمصانع والمعدات، وفي هذه الحالة، يمكن تجميع الجزئين معاً لغرض الاستهلاك).

• وفقاً لنهج التجزئة إلى مكونات. لا تعترف المجموعة بتكلفة الصيانة اليومية للبند ضمن القيمة الدفترية لبند الممتلكات والمصانع والمعدات. يتم الاعتراف بهذه التكلفة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم تحديد مكونات الموجودات المختلفة ويتم استهلاكها بشكل منفصل فقط بالنسبة للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمصانع والمعدات ذات الأعمار الإنتاجية أو أنماط الاستهلاك المختلفة. ومع ذلك، فإن المبادئ المتعلقة باستبدال الأجزاء (التكلفة اللاحقة للجزء الذي تم استبداله) تسري عموماً على جميع الأجزاء المحددة، بصرف النظر عما إذا كانت هامة أم غير هامة.

٨-٢-٤ قطع الغيار الرأسمالية

تقوم المجموعة بتصنيف قطع الغيار الرأسمالية إلى قطع غيار هامة (قطع الغيار الاستراتيجية) وقطع الغيار العامة، باستخدام الإرشادات التالية:

• قطعة الغيار الحساسة هي تلك القطعة التي تكون في وضع "الاستعداد"، أي من المحتمل أن تكون بنداً رئيسياً / جزء بالغ الأهمية يجب الاحتفاظ به في متناول اليد لضمان التشغيل المتواصل لمعدات الإنتاج. عادةً ما يتم استخدامها فقط بسبب التعطل، ولا يُتوقع عموماً أن يتم استخدامها على أساس روتيني. يبدأ الاستهلاك على قطع الغيار الحساسة مباشرة من تاريخ الشراء.

• قطع الغيار العامة هي قطع الغيار الرئيسية الأخرى التي لا تعتبر هامة ويتم شراؤها مقدماً بسبب جداول الإستبدال المخطط لها (تمشياً مع برنامج الصيانة المحدد) وذلك لاستبدال قطع الغيار الرئيسية الموجودة حالياً بأجزاء جديدة قيد التشغيل. تعتبر هذه البنود "متاحة للاستخدام" فقط في تاريخ مستقبلي. ومن ثم تبدأ عملية الاستهلاك عند تركيبها كجزء بديل. إن فترة الاستهلاك لمثل هذه الأجزاء الرأسمالية العامة تكون على مدى عمرها الإنتاجي أو العمر الإنتاجي المتبقي المتوقع للمعدات المرتبطة بها، أيهما أقل.

٩-٢-٤ الأعمال تحت التنفيذ

يتم إظهار المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة. يتم تسجيل جميع النفقات المتكبدة أثناء فترة التركيب والإنشاء، ويتم تحميلها إلى بند المشروعات تحت التنفيذ، ثم تحول تكلفة الاصول قيد التنفيذ إلى الفئة المناسبة من بند الممتلكات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام. وتشمل تكلفة المشاريع تحت التنفيذ تكلفة الشراء والتكلفة التي تعزى بشكل مباشر إلى جلب الاصول قيد التنفيذ للغرض أو للاستخدام المقصود منه.

١٠-٢-٤ الاستثمارات العقارية

تتضمن الاستثمارات العقارية على ممتلكات محتفظ بها لزيادة قيمتها الرأسمالية أو عوائد إيجارات طويلة الأجل أو كليهما، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل الاستثمارات العقارية أيضاً العقارات التي يتم إنشاؤها أو تطويرها لاستخدامها في المستقبل كاستثمارات عقارية. بالإضافة إلى ذلك، يتم تصنيف الأرض، إن وجدت، المحتفظ بها للاستخدام غير المحدد على أنها استثمارات عقارية ولا يتم استهلاكها.

عندما يبدأ تطوير الاستثمارات العقارية، يتم تصنيفها على أنها "مشروعات تحت التنفيذ" حتى اكتمال التطوير، وفي ذلك الوقت يتم تحويلها إلى الفئة المعنية، ويتم استهلاكها باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات محسوبة لخفض تكلفة الأصول إلى قيمتها المتبقية المقدرة على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع من ١٥ إلى ٢١ سنة. يتم استهلاك المباني على الأراضي المستأجرة على مدى فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي، أيهما أقل.

يتم تحميل الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تمد العمر الإنتاجي المقدر للأصل بشكل جوهري في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبيدها.

١١-٢-٤ موجودات غير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتتة بشكل منفصل عند التسجيل الأولي بالتكلفة. بعد الإثبات الأولي، يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى عمرها الاقتصادي ٦ إلى ٧ سنوات ويتم تقييمها للانخفاض في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. يتم المحاسبة عن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الاقتضاء، ويتم التعامل معها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والمصروفات في فئة المصروفات المتوافقة مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة والأعمار الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديلها مستقبلاً، إذا لزم الأمر.

١٢-٢-٤ مقابل إفراغ اراضي

يمثل مقابل افراغ الاراضي في المبالغ التي تدفع مبدأياً بخلاف الايجار مقابل الحصول علي حقوق انتفاع باراضي غير مملوكة تستخدم في أغراض المجموعة ويتم اطفاء هذه المبالغ باستخدام طريقة القسط الثابت علي الفترة المقدرة لمنفعتها المستقبلية بفترة مدة الايجار ويتم إطفائها علي مدة ٢٦ سنة.

١٣-٢-٤ تكلفة تطبيقات برامج آلية

تتمثل تكلفة تطبيقات البرامج الآلية في تكلفة تراخيص برامج آلية بعد خصم مصروفات الاطفاء المتراكم ويتم اطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت علي الفترة المقدرة من الانتفاع بها ويتم اطفائها علي مدة ١٠ سنوات.

١٤-٢-٤ تكلفة البحث والتطوير

يتم رسملة نفقات التطوير إذا أمكن قياسها بشكل موثوق وكان المنتج أو الخدمة أو العملية فنيا وعمليا ذو جدوى اقتصادية ومحتمل منافع اقتصادية مستقبلية من التطوير وأن المجموعة تنوي ولديها موارد كاملة لإكمال التطوير ومن ثم يمكن استخدام وبيع الاصل وتتضمن التكلفة المرسلمة تكلفة المواد والعمالة والمصاريف الإضافية الأخرى المتعلقة مباشرة بتجهيز الأصل للاستخدام ويتم قياسها بالتكلفة بعد خصم مصروفات الاطفاء واي انخفاض في القيمة ويتم اطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت علي فترات الانتفاع المتعلق بها.

١٥-٢-٤ مخزون

يتم إثبات المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تحتوي تكلفة المخزون على جميع تكلفة الشراء وتكلفة التحويل والتكلفة الأخرى المتكبدة لإحضار المخزون إلى موقعها وحالتها الحالية. تشمل تكلفة البضاعة قيد التصنيع والبضاعة التامة الصنع على تكلفة المواد الخام والتكلفة المعيارية للتحويل والمصروفات الإضافية الأخرى المتكبدة في عملية الإنتاج إذا كانت التكلفة المعيارية تقارب التكلفة الفعلية. تتم مراجعة التكلفة المعيارية للتحويل بانتظام، إذا لزم الأمر، على ضوء الوضع الحالي. يتم تسجيل أي تخفيض إلى صافي القيمة الحالية كمصروف وعكس من المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنة التي تحدث فيها.

٤-٢-١٦ صافي القيمة القابلة للتحقق وتقدير مخصص المخزون

صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الإعتيادية ناقصا التكلفة التقديرية للإكمال والبيع. يتم عادة قياس صافي القيمة القابلة للتحقق بشكل فردي وذلك لشطب المخزون. سيكون هذا عندما تكون البنود المتعلقة بنفس خط الإنتاج (الذي له نفس الغرض والإستخدام النهائي) قد تم إنتاجها وتسويقها في نفس المنطقة الجغرافية.

تنسق ممارسة تخفيض قيمة المخزون بأقل من التكلفة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق مع وجهة النظر الواردة في المعايير الدولية للتقرير المالي التي تنص على أنه لا ينبغي تحريك الموجودات بما يزيد عن المبالغ المتوقع تحقيقها من بيعها.

يتم تكوين المخصص مقابل مخزون بطيء الحركة والمتقادم والتالف. يتم تحديد المخزون التالف وتخفيض قيمته عند القيام بإجراءات الجرد. يتم تقييم مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم لكل فئة من فئات المخزون كجزء من تقاريرها المالية الجارية. يتم تقييم التقادم بناءً على مقارنة مستوى المخزون بالمبيعات المستقبلية المحتملة المتوقعة.

٤-٢-١٧ الانخفاض في قيمة المخزون ومخصص المخزون الراكب

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بنود المخزون بطيء الحركة والمتقادم والتالف. تكون تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق بناءً على الدليل الأكثر موثوقية في الوقت الذي يتم فيه عمل التقديرات. تضع هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكلفة المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تقع في وقت لاحق على تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الحد الذي تؤكد فيه هذه الأحداث الظروف الموجودة في نهاية السنة

٤-٢-١٨ النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقد في البنوك والودائع البنكية والتي تستحق بعد ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت. ويشمل أيضاً السحب على المكشوف من البنوك التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد للمجموعة ومن المرجح أن تتقلب من أرصدة مكشوفة إلى أرصدة موجبة.

٤-٢-١٩ الانخفاض في قيمة الموجودات غير مالية

في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة الموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد تكبدت خسائر انخفاض في القيمة. في حالة وجود مؤشر على انخفاض القيمة المحتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الموجودات المماثلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كانت القيمة المقدرة القابلة للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى قيمتها المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف فوراً بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يحدث انخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد، والتي هي أعلى من قيمتها العادلة مطروحاً منها تكلفة الاستبعاد والقيمة المستخدمة. يكون المبلغ القابل للاسترداد حساساً لمعدل الخصم المستخدم لنموذج (التدفقات النقدية المخصومة) وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

وبالمثل في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم المخزون لأي انخفاض في القيمة بمقارنة القيمة الدفترية لكل موجود بالمخزون (أو مجموعة من الموجودات المماثلة) بسعر البيع ناقصاً التكلفة اللازمة للإكمال والبيع. إذا حدث انخفاض في أحد موجودات المخزون (أو مجموعة من الموجودات المماثلة) يتم تخفيض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً التكلفة اللازمة للإكمال والبيع ويتم الاعتراف فوراً بخسارة انخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عندما يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم عندها زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) إلى التقدير الذي تم مراجعته لقيمتها القابلة للاسترداد (سعر البيع ناقصاً التكلفة اللازمة للإكمال والبيع، في حالة المخزون)، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة لتلك الموجودات للسنة السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة انخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على الفور.

٢٠-٢-٤ الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي تلك التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها ولكن ليس سيطرة، والتي غالباً ما تكون مرتبطة بحصص ملكية تتراوح ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت. إذا لم تؤدي حصة الملكية في الشركة الزميلة إلى تأثير جوهري، تقوم المجموعة بتصنيف هذا الاستثمار ضمن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تتم المحاسبة عن الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم اثبات الاستثمار مبدئياً بالتكلفة ثم يتم زيادة أو تخفيض الاستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الإقضاء.

إذا تم تخفيض حصة الملكية في الشركة الزميلة ولكن تم الاحتفاظ بنفوذ هام، يتم إعادة تصنيف حصة تناسبية فقط من المبالغ التي تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة إذا لزم الأمر. يتم الاعتراف بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، ويتم الاعتراف بحصتها في حركات ما بعد الاستحواذ في الدخل الشامل الآخر في الدخل الشامل الآخر مع تعديل مماثل للقيمة الدفترية للاستثمار. عندما تساوي حصة المجموعة في الخسائر في الشركة الزميلة أو تتجاوز حصتها في الشركة الزميلة، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى غير مضمونة، لا تعترف المجموعة بخسائر إضافية، ما لم تكن قد تكبدت التزامات قانونية أو استدلالية أو أو قامت بسداد مدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة القبض من الشركات الزميلة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار.

تحدد المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. إذا كان هذا هو الحال، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الإنخفاض في القيمة كفرق بين المبلغ القابل للإسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتسجيل المبلغ القريب من "حصة في الربح / (خسارة) الشركات الزميلة" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات التصاعدية والتنازلية بين المجموعة وشركائها الزميلة في القوائم المالية للمجموعة فقط بقدر حصة المستثمر غير المرتبط في الشركة الزميلة.

كما يتم إستبعاد الخسائر غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تدل على انخفاض في قيمة الأصل المحول. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركة الزميلة، عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المعتمدة من قبل المجموعة. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر التخفيف الناتجة عن الإستثمارات في الشركات الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٢١-٢-٤ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، الساري حتى يناير ٢٠٢٣، يتعين على الشركة تحويل نسبة ١٠٪ من صافي الربح للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. ومع ذلك، مع إدخال نظام الشركات الجديد في المملكة العربية السعودية للتطبيق، لم يعد شرط الاحتفاظ بالاحتياطي النظامي قائماً.

٢٢-٢-٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام في تاريخ التقرير (قانوني أو استدلال) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن تكون المجموعة ملزمة بنقل المنافع الاقتصادية في التسوية ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق.

المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً).

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد تقريباً أن السداد سيتم استلامه ويمكن قياس مبلغ المستحق بشكل موثوق.

٢٣-٢-٤ المطلوبات المحتملة

جميع المطلوبات الطارئة المحتملة عن الأحداث الماضية والتي سيتم تأكيدها فقط من خلال حدوث أو عدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تسيطر عليها المجموعة بالكامل أو جميع المطلوبات المتداولة الناشئة عن الأحداث الماضية ولكن لم يتم إثباتها للأسباب التالية:

- ليس هناك احتمال أن يكون تدفق الموارد الخارجية الملائمة للمنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الالتزام.
- لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق، يجب تقييمها جميعاً في تاريخ كل مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للمجموعة ضمن الالتزامات المحتملة.

٢٤-٢-٤ القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة (كمتحصلات مستلمة). بالصافي بعد خصم تكلفة المعاملة، إن وجدت. في وقت لاحق على الاعتراف المبدئي يتم قياس القروض طويلة الاجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (بالصافي بعد خصم تكلفة المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح او الخسارة الموحدة على مدى فترة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض ضمن تكلفة معاملات القرض بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيلات. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى يتم سحب التسهيلات، ويتم رسملة الرسوم ضمن المدفوعات مقدماً لخدمات السيولة بالقدر الذي لا يكون هناك دليل على احتمالية سحب جزء او كل التسهيل، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيل ذو العلاقة.

يتم التوقف عن الاعتراف بالقروض في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يتم تسوية الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المادي المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المفترضة، في قائمة الربح والخسارة الموحدة ضمن الإيرادات الأخرى أو تكلفة التمويل.

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن للمجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد سنة التقرير المالي.

يتم رسملة القروض العامة والمحددة المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة للرسملة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإتمام وإعداد الأصل للاستخدام أو البيع المخصص له، كما هو مناسب. إن الأصول المؤهلة هي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المخصصة له. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة لحين إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكلفة الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم إثبات تكلفة الاقتراض الأخرى كمصاريف في السنة التي يتم تكبدها فيها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٢٥-٢-٤ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع حصة المساهمين السعوديين بالمجموعة للزكاة التي يتم احتسابها وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بنسبة ٢,٥٪ وتخضع حصة المساهمين الأجانب لضريبة الدخل بمعدل ثابت يبلغ نسبة ٢٠٪ من الربح الخاضع للضريبة. يتم تحميل مخصص الزكاة وضريبة الدخل للمجموعة ومخصص الزكاة المتعلق بالشركة التابعة للمجموعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم احتساب الفروق، إن وجدت، عند إصدار الربوط النهائية وعندها يتم تحديد هذه المبالغ وتسويتها مقابل أي مخصصات مكونة سابقاً، إن وجدت.

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب على بعض المعاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية بموجب نظام ضريبة الدخل السعودي.

٢٦-٢-٤ الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية وأوعية الضريبة المقابلة المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة. يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة عمومًا لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، بينما يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة عمومًا لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم وذلك بالقدر الذي من المحتمل به وجود أرباح خاضعة للضريبة يمكن مقابلها استخدام هذه الفروق المؤقتة القابلة للخصم. لا يتم الاعتراف بموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة إذا كانت الفروق المؤقتة قد نشأت من الاعتراف الأولي (بخلاف تجميع الأعمال) للموجودات والمطلوبات في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة ولا الربح المحاسبي.

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالإستهلاك الضريبي والمحاسبي على الممتلكات والمصانع والمعدات، باستثناء الحالات التي تكون فيها المجموعة قادرة على التحكم في عكس الفرق المؤقت ومن المحتمل ألا يتم عكس الفرق المؤقت في المستقبل القريب. إن موجودات الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بخسائر الضرائب المتراكمة يتم الاعتراف بها فقط إلى الحد الذي يحتمل فيه وجود أرباح ضريبية كافية يمكن الاستفادة منها مقابل منافع الفروق المؤقتة ويتوقع عكسها في المستقبل القريب.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في نهاية كل فترة مشمولة بالتقرير وتخفيضها إلى الحد الذي يصبح من غير المحتمل توفر أرباح ضريبية كافية للسماح باسترداد كل أو جزء من الأصل.

يتم قياس المطلوبات والموجودات الضريبية المؤجلة بالمعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها في الفترة التي سيتم فيها تسوية الالتزام أو الأصل المحقق، بناءً على معدلات الضرائب (والأنظمة الضريبية) التي تم سنها أو سيتم سنها بشكل جوهري في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

يعكس قياس المطلوبات والموجودات الضريبية المؤجلة النتائج الضريبية التي ستنشأ من الطريقة التي تتوقع بها المجموعة، في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها.

تخضع حصة المساهمين السعوديين بالمجموعة للزكاة التي يتم احتسابها وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بنسبة ٢,٥٪ وتخضع حصة المساهمين الأجانب لضريبة الدخل بمعدل ثابت يبلغ نسبة ٢٠٪ من الربح الخاضع للضريبة. يتم تحميل مخصص الزكاة وضريبة الدخل للمجموعة ومخصص الزكاة المتعلق بالشركة التابعة للمجموعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم احتساب الفروق، إن وجدت، عند إصدار الربوط النهائية وعندها يتم تحديد هذه المبالغ وتسويتها مقابل أي مخصصات مكونة سابقاً، إن وجدت.

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب على بعض المعاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية بموجب نظام ضريبة الدخل السعودي.

٢٧-٢-٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الالتزام أو الأصل المعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة فيما يتعلق بالمزايا المحددة. خطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي القيمة الحالية للالتزام بالمزايا المحددة في نهاية السنة المشمولة في التقرير. يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنويًا من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. وتحدد القيمة الحالية للالتزام بالمزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملية التي سيتم بها سداد المكافآت، وتكون شروطها مقارنة لشروط الالتزام ذي العلاقة.

وتصنف تكلفة المزايا المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تتضمن تكلفة الخدمات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والتي يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كتكلفة خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المزايا المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصروفات مزايا الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أرباح أو خسائر إعادة القياس

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في السنة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر.

٢٨-٢-٤ العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئيًا من قبل المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية الخاصة بها في التاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف بها. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ التقرير.

يتم إثبات الفروق الناتجة عن التسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٢٩-٢-٤ الأدوات المالية

١-٢٩-٢-٤ الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها مقاسه بالتكلفة المطفأة، القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فإن المجموعة كما في تاريخ التقرير تحتفظ فقط بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

| | |
|---|--|
| يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة. | الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة. | الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة |
| يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. | الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الربح أو الخسارة. | الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي أو جزء من الأصل المالي عندما:

- انتهى الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قامت المجموعة بتحويل حقها في تلقي التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "مرور" أو:

(أ) قامت المجموعة بتحويل جميع مخاطر ومزايا الأصول بشكل كبير، أو

(ب) لا تقوم فيها المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة على أساس استثنائي بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة والمرتبطة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

تطبق المجموعة النهج المبسط على النحو الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر من الاعتراف الأولي بالذمم المدينة.

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص في حساب خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، مع تطبيق معدلات مخصصات معينة على مجموعات التقادم التعاقدية التي فات موعد استحقاقها. تم تطوير مصفوفة المخصصات مع الأخذ في الاعتبار احتمالية التعثر والخسارة في حالة التعثر في السداد والتي تم اشتقاقها من القوائم التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن عوامل الاقتصاد الكلي.

تعتبر الأدوات الأخرى منخفضة المخاطر وتستخدم المجموعة مصفوفة مؤقتة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة.

يتم شطب الأصل المالي فقط عندما:

أ- فات موعد استحقاقه، و

ب- لا يوجد توقع معقول للتعافي

في حالة شطب الأصول المالية، تواصل المجموعة الانخراط في أنشطة الإنفاذ لمحاولة استرداد الذمم المدينة المستحقة. عند إجراء الاسترداد، بعد الشطب، يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤-٢٩-٢-٢ المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والتسهيلات، فإن القيمة العادلة للمقابل المستلم ناقصاً التكلفة المباشرة المنسوبة للمعاملة.

القياس اللاحق

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية الإطفاء.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المُقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو يتم تعديل شروط التزام بشكل جوهري، فإن مثل هذا التبادل أو التعديل يتم التعامل معه على أنه استبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الأدوات المالية المشتقة

المشتقات المالية هي عقود مالية تستمد قيمتها من أصل أساسي، وتشمل المشتقات المالية العديد من: الخيارات والضمانات، والعقود الأجلة، ومقايضات العملاء، ومعدلات الفائدة حيث تلتزم المجموعة بالإفصاح والتبليغ عن أرباح وخسائر المشتقات المالية وفقاً للمعيار الدولي رقم ٧. يتم قياس جميع المشتقات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم في الأصل اثبات هذه الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتقات، ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تقيد المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها إيجابية، وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة لها سلبية.

مقاصد الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم تسجيل صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون هناك حق واجب النفاذ قانوناً لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس صافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في وقت واحد. يجب ألا يكون الحق واجب النفاذ قانونياً متوقفاً على الأحداث المستقبلية ويجب أن يكون قابلاً للتنفيذ في سياق العمل العادي وفي حالة التقصير أو الإعسار أو إفلاس المجموعة أو الطرف المقابل.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية

تصنف المجموعة القيمة العادلة لأدواتها المالية في التسلسل الهرمي التالي، بناءً على المدخلات المستخدمة في تقييمها:

المستوى الأول

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة في الأسواق النشطة إلى سعر الإغلاق المدرج في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تشمل الأمثلة مشتقات السلع المتداولة والموجودات المالية الأخرى مثل الاستثمارات في حقوق الملكية وسندات الدين.

المستوى الثاني

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط باستخدام تقنيات التقييم باستخدام بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها. تتضمن أساليب التقييم هذه التدفقات النقدية المخصومة، ونماذج التقييم القياسية بناءً على معايير السوق لأسعار الفائدة، ومنحنيات العائد أو أسعار الصرف الأجنبي، وأسعار المتعاملين لأدوات مماثلة، واستخدام معاملات تجارية قابلة للمقارنة.

المستوى الثالث

القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم قياسها على أساس التقييمات الخاصة بالمنشأة باستخدام مدخلات لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للرصد).

طريقة الفائدة الفعالة

طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للموجودات والمطلوبات المالية وتخصيص إيرادات ومصروفات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعالي هو المعدل الذي يخضم بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعالي وتكلفة المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو، عند الاقتضاء، فترة أقصر إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

٣٠-٢-٤ موجودات محتفظ بها للبيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة أو مجموعات الاستبعاد التي تتضمن الموجودات والمطلوبات كموجودات محتفظ بها للبيع إذا كان من المرجح بشكل كبير أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع بدلاً من خلال الاستخدام المستمر.

يتم قياس هذه الموجودات أو مجموعات الاستبعاد عادة بقيمتها الدفترية أو قيمتها العادلة ناقصاً تكلفة استبعادها، أيهما أقل. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة عند التصنيف المبدي كمحتفظ بها للبيع ويتم إثبات الأرباح والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣١-٢-٤ ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو كجزء من مصروف البند، عندما ينطبق ذلك، و/أو

- عند إظهار الذمم المدينة والدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

إن صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من /أو المستحق إلى السلطات الضريبية يتم إدراجه إما كجزء من المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى أو المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

٤-٢-٣٢ عقود الإيجار

(أ) المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار، عند بداية العقد. تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول والتزام إيجار مقابل فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها هو المستأجر. باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة كعقود إيجار لمدة إيجار ١٢ أشهر أو أقل) وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة (مثل الأجهزة اللوحية وأجهزة الكمبيوتر الشخصية والأشياء الصغيرة من أثاث المكاتب والهواتف). بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام السعر المتضمن في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد.

تشمل دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار على:

- دفعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض؛
 - دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئيًا باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ البدء؛
 - المبلغ المتوقع أن يدفع من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
 - سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة الخيارات؛ و
 - دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.
- يتم عرض التزام عقد الإيجار كبندين منفصلين في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم قياس التزام عقد الإيجار لاحقًا عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار المدفوعة.
- تعيد المجموعة قياس التزام الإيجار (وتقوم بتعديل مماثل على حق استخدام الأصول ذي الصلة) عندما:
- تغيرت مدة عقد الإيجار أو كان هناك حدث أو تغير هام في الظروف أدى إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.

تغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في السداد المتوقع في ظل قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار ناتج عن تغيير في سعر الفائدة المتغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل).

• يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل في السارية تاريخ التعديل.

لم تقم المجموعة بإجراء أي تعديلات من هذا القبيل خلال الفترات المعروضة.

يتضمن حق استخدام الأصول على القياس الأولي لالتزام الإيجار المقابل، دفعات الإيجار التي تتم في أو قبل يوم البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة وأي تكلفة مباشرة أولية. يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. عندما تتكبد المجموعة التزاماً بتكلفة تفكيك وإزالة أصل مؤجر، أو استعادة الموقع الذي يوجد فيه أو إعادة الأصل الأساسي إلى الحالة التي تتطلبها شروط وأحكام عقد الإيجار، يتم الاعتراف بالمخصص وقياسه بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٧. إلى المدى الذي تتعلق فيه التكلفة بحق استخدام الأصول، يتم تضمين التكلفة في حق استخدام الأصل ذي الصلة، ما لم يتم تكبد هذه التكلفة لإنتاج المخزون.

يتم استهلاك حق استخدام الأصول على مدى فترة الإيجار الأقصر والعمر الإنتاجي لحق استخدام الأصل. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تعكس تكلفة حق استخدام الأصل أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك حق استخدام الأصول ذات الصلة على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض حق استخدام الأصول كبندين منفصلين في قائمة المركز المالي الموحدة.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي ٣٦ لتحديد ما إذا كان أحد حق استخدام الأصول قد انخفضت قيمته أم لا وتحسب أي خسارة انخفاض في القيمة محددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والألات والمعدات".

الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل لا يتم تضمينها في قياس التزام الإيجار وحق استخدام الأصل. يتم الاعتراف بالدفعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى تلك الدفعات ويتم تضمينها في بند "مصروفات أخرى" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وكوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ للمستأجر بعدم فصل المكونات غير المؤجرة، وبدلاً من ذلك يقوم بالمحاسبة عن أي عقد إيجار ومكونات غير إيجارية مرتبطة به كترتيب واحد. لم تستخدم المجموعة هذه الوسيلة العملية. بالنسبة للعقود التي تحتوي على عنصر عقد الإيجار وواحد أو أكثر من مكونات الإيجار الإضافية أو غير الإيجارية، تقوم المجموعة بتخصيص المقابل في العقد لكل عنصر إيجار على أساس من السعر النسبي المستقل لعنصر الإيجار والسعر الإجمالي المستقل للمكونات غير الإيجارية.

(ب) المجموعة كمؤجر

تدخل المجموعة في عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض استثماراتها العقارية.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون المجموعة مؤجراً لها كعقود إيجار تمويلية أو تشغيلية. عندما تنقل شروط عقد الإيجار إلى حد كبير جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى لعقود إيجار تشغيلية.

عندما تكون المجموعة مؤجراً أو سيطراً، فإنها تحسب عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كعقود منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو تشغيلي بالرجوع إلى حق استخدام الأصل الناشئ من عقد إيجار أساسي.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة. يتم إضافة التكلفة الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة بقيمة صافي استثمار المجموعة في عقود الإيجار. يتم تخصيص دخل التأجير التمويلي للفترات المحاسبية بحيث يعكس ثابتاً معدل العائد الدوري على صافي استثمار المجموعة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

بعد الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بانتظام بمراجعة القيمة المتبقية المقدرة غير المضمونة ويطبق متطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، مع الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على المستحق من عقد الإيجار.

يتم احتساب دخل الإيجار التمويلي بالرجوع إلى إجمالي القيمة الدفترية للمستحق من عقد الإيجار، باستثناء الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية التي يتم احتساب دخل الفوائد عليها بالرجوع إلى تكلفتها المطفأة (أي بعد خصم مخصص الخسارة).

عندما يتضمن العقد كلاً من مكونات الإيجار وغير الإيجار، تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ لتخصيص المقابل بموجب العقد لكل مكون.

٣٣-٢-٤ تكلفة التمويل

تتم رسملة تكلفة الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو البيع. يتم تحميل تكلفة التمويل الأخرى كمصرف في الفترة التي يتم تكبدها فيها ويتم تسجيلها على أنها "مصاريح تمويلية". تتكون تكلفة التمويل من الفوائد والتكلفة الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٣٤-٢-٤ الاعتراف بالإيراد

تتألف الإيرادات من القيم العادلة للمقابل المادي المستلم أو المستحق من بيع السلع وتقديم الخدمات في السياق الطبيعي لأنشطة المجموعة مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً. يتم قيد الإيرادات بالصافي بعد الخصومات والحوافز والتخفيضات.

يتم إثبات الإيراد عندما يكون من الممكن قياسه بشكل موثوق وعندما يكون من المرجح أن تؤول المنفعة الاقتصادية إلى المجموعة وعندما تتحقق معايير محددة لكل من أنشطة المجموعة كما هو موضح أدناه.

تعترف المجموعة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام نموذج الخمس الخطوات التالية:

| | |
|----------------------------------|--|
| الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل. | يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد التي يجب الوفاء بها. |
| الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء. | التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل. |
| الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة. | سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة. |
| الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة. | بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء. |
| الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات. | تحقق المجموعة الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد. |

تحديد العقد مع العميل

تقوم المجموعة بتقييم دقيق لشروط وأحكام العقود مع عملاءها لأن الإيرادات يتم إثباتها فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء في العقود مع العملاء. يعتبر التغيير في نطاق أو سعر العقد (أو كلاهما) بمثابة تعديلا للعقد وتحدد المجموعة ما إذا كان هذا التغيير سيعتبر عقدا جديدا أو سيتم احتسابه كجزء من العقد الحالي.

تحديد التزامات الأداء

بمجرد أن تقوم المجموعة بتحديد العقد مع العميل، تقوم بتقييم الشروط التعاقدية والممارسات التجارية المعتادة لتحديد كافة الخدمات المتفق عليها ضمن العقد وتحديد أي من تلك الخدمات المتفق عليها (أو مجموعة من الخدمات المتفق عليها) سيتم التعامل معه كمطلوبات أداء منفصلة.

تحديد سعر المعاملة

تحدد المجموعة سعر المعاملة كمبلغ متوقع الحصول عليه. تتضمن تقديرا لأي مقابل متغير وتأثير عنصر تمويلي جوهري (أي القيمة الزمنية للنقود) والقيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي وتأثير أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء (إن وجد). يقتصر المقابل المتغير على المبلغ الذي بموجبه يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث إنعكاس هام في مبلغ الإيرادات المتراكم المثبت عندما يتم لاحقا اتضاح حالات عدم التأكد المرتبط بالعرض المتغير.

يتم تحديد مبلغ المقابل بناءً على سعر المعاملة المتفق عليه مع العملاء ولا توجد وعود أخرى في عقد العميل يتم تحديدها كالتزامات أداء منفصلة يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر المعاملة للخدمات، أخذت المجموعة في الاعتبار آثار المقابل المتغير، ووجود مكونات تمويلية مهمة، والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق الدفع للعميل (إن وجد) واستنتجت أنه مثل هذه الاعتبارات غير مدرجة في سعر المعاملة.

تعديلات العقد، على سبيل المثال أوامر التغيير، يتم احتسابها كجزء من العقد الحالي، مع تعديل تراكمي للإيرادات. بالنسبة لتعديلات العقود الجوهرية، يمكن الاعتراف بعقد منفصل، بناءً على تقييم الإدارة للعوامل التالية:

- يزداد نطاق العقد بسبب إضافة السلع أو الخدمات المتعهد بها المتميزة؛ و
- يرتفع سعر العقد بمبلغ عوض يعكس أسعار البيع المستقلة الخاصة بالمنشأة للسلع أو الخدمات الإضافية المتعهد بها وأي تسويات مناسبة على ذلك السعر ليعكس ظروف العقد المعين.

لم تكن هناك أية تعديلات جوهرية للعقود خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

تخصيص سعر المعاملة

عند تحديد التزامات الأداء وسعر المعاملة، يتم تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء والذي يتم عادة بما يتناسب مع أسعار البيع المستقلة الخاصة بها (أي على أساس سعر البيع المستقبلي النسبي). عند تحديد أسعار البيع المستقلة، يتعين على المجموعة استخدام معلومات قابلة للملاحظة، إن وجدت. وإذا كانت أسعار البيع المستقلة غير قابلة للملاحظة بشكل مباشر، تقوم المجموعة باستخدام التقديرات على أساس المعلومات المتاحة بشكل معقول.

الاعتراف بالإيرادات

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات وفقا للشروط والأحكام الواردة في العقود المبرمة مع العملاء إلى المدى الذي يتم فيه الوفاء بالتزامات الأداء المتعلقة بعقود العملاء من قبل المجموعة عن طريق نقل السيطرة لخدمة متفق عليها إلى العميل، من الممكن تحويل السيطرة بمرور الوقت أو في نقطة زمنية معينة. وعند استيفاء التزام الأداء خلال مدة زمنية، تحدد المجموعة مدى التقدم بموجب العقد بناءً على طريقة المدخلات أو المخرجات والتي تعمل على قياس أفضل للأداء المكتمل لتاريخه. يتم تطبيق الطريقة المحددة بشكل ثابت على التزامات الأداء المماثلة وفي الظروف المماثلة. تعتقد المجموعة أنها تفي بالتزامات الأداء في عقودها مع العملاء بمرور الوقت فيما يتعلق بتشغيل وصيانة أنظمة الاتصالات والخدمات المتعلقة بها، وفي نقطة زمنية معينة لباقي أنواع الإيرادات، ومن ثم فإنها تحقق الإيرادات عندما تفي بالتزاماتها بموجب عقودها مع العملاء.

٣٥-٢-٤ ضمانات الخدمة والمخصصات**ضمانات الخدمة**

تضمن بعض السلع المباعة من قبل المجموعة ضمانات تتطلب من المجموعة إما استبدال أو إصلاح منتج معيب خلال فترة الضمان إذا فشلت البضائع في الامتثال للمواصفات المتفق عليها. وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، لا يتم احتساب هذه الضمانات على أنها التزامات أداء منفصلة وبالتالي لا يتم تخصيص أي إيرادات لها. وبدلاً من ذلك، يتم تكوين مخصص لتكلفة استيفاء الضمانات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة. في بعض خطوط الإنتاج، ويتم المحاسبة عنها كالتزامات أداء منفصلة، مع الاعتراف بالإيرادات المكتسبة على أساس القسط الثابت على مدى مدة الضمان.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة:

• التزام قانوني أو تقديري ناتج عن أحداث سابقة.

• من المحتمل أنه يكونون مطلوباً تدفق خارج لموارد إقتصادية لتسوية الالتزام في المستقبل.

• يمكن تقدير المبلغ بصورة موثوقة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالالتزام.

في حالة وجود عدد من الالتزامات المماثلة، (على سبيل المثال، ضمانات المنتج، أو العقود المماثلة أو المخصصات الأخرى)، يتم تحديد احتمال أن يكون مطلوباً تدفق خارج للتسوية من خلال النظر في فئة الالتزامات ككل. يتم الاعتراف بمخصص حتى لو كان احتمال حدوث تدفق خارج ضئيلاً فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن تكون مطلوبة لتسوية الالتزام باستخدام معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالالتزام. يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نسبة لمرور الوقت كمصرفات فوائد.

٣٦-٢-٤ الحقوق غير المسيطرة

بالنسبة لتجميع الأعمال، فسيكون لدى المجموعة خيار الاعتراف مبدئياً، على أساس كل معاملة على حدة، بأي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والتي تمثل حصة ملكية حالية وتمنح حاملها حصة متناسبة من صافي موجودات الشركة في الشركة المستحوذ عليها. في حالة التصفية إما بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ أو بالحصة التناسبية لأدوات الملكية الحالية في المبالغ المعترف بها لصافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. يعود إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة غير المملوكة بالكامل إلى مالكي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة بما يتناسب مع حصص الملكية النسبية.

٣٧-٢-٤ مصروفات البيعية والتوزيعية والمصروفات العمومية والإدارية

تشمل مصاريف البيعية والتوزيعية والعمومية والإدارية التكلفة المباشرة وغير المباشرة التي لا تشكل على وجه التحديد جزءاً من تكلفة المبيعات. يتم التخصيص بين تكلفة المبيعات والمصروفات البيعية والتوزيعية والعمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت. تعترف المجموعة بالدعم التسويقي من البائعين في المصاريف البيعية والتوزيعية على أساس الاستحقاق.

٣٨-٢-٤ ربحية / (خسارة) السهم

نصيب السهم الأساسي من الأرباح / (الخسائر)

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتقسيم:

• الربح العائد / (الخسارة) العائدة للمساهمين بالمجموعة، بعد خصم أي تكلفة خدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية؛ و

• على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المشمولة بالتقرير.

نصيب السهم المخفض من الأرباح / (الخسائر)

يتم تعديل الأرقام المستخدمة في تحديد نصيب السهم الأساسي من الأرباح / (الخسائر) للوصول إلى نصيب السهم المخفض من الأرباح، بحيث تضع في الحسبان:

• أثر الفائدة بعد ضريبة الدخل وتكلفة التمويل الأخرى المرتبطة بتخفيض الأسهم العادية المحتملة.

• المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المفترض أن تكون قائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية بأثر التخفيض المحتمل.

٣٩-٢-٤ التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة والذي يقوم بأنشطة قد يحقق منها إيرادات ويتحمل عنها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع أي من قطاعات المجموعة الأخرى. يتم تقييم جميع نتائج القطاعات بشكل دوري من قبل متخذ القرارات التشغيلية لاتخاذ القرار حتى يتم اتخاذ قرارات وتقييم أداء الموارد المخصصة لكل قطاع والمعلومات المالية المتاحة بشكل منفصل.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفعها إلى متخذ القرارات التشغيلية بنوداً عائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس مناسب. مصروفات المركز الرئيسي وتكلفة البحث والتطوير والموجودات / المطلوبات ذات العلاقة وموجودات ومطلوبات الزكاة.

لدى المجموعة في المملكة العربية السعودية خمسة قطاعات تشغيلية (الأبراج والهياكل المعدنية – الأعمدة والإنارة – التصميم والتوريد والتركيب الطاقة الشمسية – المركز الرئيسي). بلغ كل قطاع الحدود الكمية المشار إليها في معيار التقارير القطاعية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٨). وبناء على ذلك، تم الإفصاح عن تقارير عن القطاعات التشغيلية في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تعمل في أنشطة مربحة في بيئة اقتصادية معينة خاضعة لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٤٠-٢-٤ توزيعات الأرباح

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق الملكية والاعتراف به كمطلوبات.

٤١-٢-٤ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يتم صرف مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والتي تتضمن أتعاب حضور واجتماعات ومكافآت ومصروفات وهي تتفق مع متطلبات نظام الشركات والإرشادات التي وضعتها هيئة السوق المالية والنظام الأساسي للشركة.

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| ٥- ممتلكات وألات ومعدات | | | | | | | | | | التكلفة |
|-------------------------|-------------------|-----------------------|----------------|------------|-------------|-------------|------------|-------------|------------|--|
| المجموع | أعمال تحت التنفيذ | اثاث ومعدات مكتبية | أجهزة حاسب آلي | عدد وادوات | سيارات | آلات ومعدات | طرق وشبكات | مباني | اراضي | |
| ٨٠٩,٢٧٨,٨٦٩ | ٢٩,٩٥٥,٧٧٨ | ١٤,٦٦٩,٩٨٩ | ١٢,٨٥٢,٣٨٣ | ١٢,٧٤٨,١٥٤ | ٢٥,٧٢٤,٨٢١ | ٤٢١,٥١٩,٥٤٤ | ١٠,١٣٠,٨٩١ | ٢٢٤,٤٧٦,٧٤٩ | ٥٧,٢٠٠,٥٦٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م |
| ٤٤,٦٠٨,٨٠٩ | ٢٩,٣٤٢,٣٠٠ | ٤٨٠,٢١٩ | ١,١٢٩,٢٤٨ | ١,٤١٨,٣٩٥ | ١,٥٥٩,٨٢١ | ١٠,٦٤٩,١٥٤ | - | ٢٩,٦٧٢ | - | الإضافات خلال السنة |
| - | (٤٣,٢٧٣,٠٨١) | ٣,٢٤٠,٣٨٢ | - | - | - | ٦,٨٦٥,١٢١ | ٢,٧٠٢,٦٣٩ | ٣٠,٤٦٤,٩٣٩ | - | المحول من اعمال تحت التنفيذ |
| (٢,٤٩٢,٠٦٩) | - | (٥٩,٢١٧) | (٩٧٨,١٩٦) | (١٢,٧٣٤) | (١,٣٨٥,٣١٣) | (٥٦,٦٠٩) | - | - | - | الاستيعادات خلال السنة |
| (٧,٧١٨,٣٩٩) | (٦١٩,٦٣٢) | (١٦٢,٩٦٠) | (١٥٩,٩٧٦) | (٥٢,٠٠٩) | (١٨٠,٢٨٣) | (٣,١٧٤,٣٧٧) | (٥٩٣,٦٥٧) | (٢,٢٠٨,٢٩١) | (٥٦٧,٢١٤) | فروقات ترجمه عملات أجنبية |
| ٨٤٣,٦٧٧,٢١٠ | ١٥,٤٠٥,٣٦٥ | ١٨,١٦٨,٤١٣ | ١٢,٨٤٣,٤٥٩ | ١٤,١٠١,٨٠٦ | ٢٥,٧١٩,٠٤٦ | ٤٣٥,٨٠٢,٨٣٣ | ١٢,٢٣٩,٨٧٣ | ٢٥٢,٧٦٣,٠٦٩ | ٥٦,٦٣٣,٣٤٦ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| الاستهلاك المتراكم | | | | | | | | | | |
| ٤١٤,١٠٥,٢١٨ | - | ٩,١٣٥,٧٣١ | ١٠,٢٧٨,٦٠٢ | ١٠,٢٠٠,٢٢٩ | ٢٣,٧٣٩,٦٠٤ | ٢٦٨,٨٧٤,٧٠٧ | ٤,٦٣٧,٨٣٦ | ٨٧,٢٣٨,٥٠٩ | - | في ١ يناير ٢٠٢٣ م |
| ٢٩,٣٤١,٣٧٩ | - | ٩٩٢,٩٤٧ | ١,٠١٤,٥٩٣ | ٩٥٢,٦٢٣ | ٧٨٦,٥٤٦ | ١٦,١٦٣,٦٣٢ | ٧٦٤,٤٤٧ | ٨,٦٦٦,٥٩١ | - | الاستهلاك على السنة |
| (٢,٤٦٠,١٩٥) | - | (٣٧,٤٤٣) | (٩٦٩,٩٦٢) | (٨,٨٣٤) | (١,٣٧٥,٦٦٤) | (٦٨,٢٩٢) | - | - | - | الاستيعادات خلال السنة |
| (٣,٠١٠,٩٤٨) | - | (١٠٩,٣٦٩) | (١٣٠,٦١٦) | (٤٢,١٣٩) | (١٥٩,٤٢٥) | (١,٥٥٠,٤٢١) | (٢١٦,٣٠٠) | (٨٠٢,٦٧٨) | - | فروقات ترجمه عملات أجنبية |
| ٤٣٧,٩٧٥,٤٥٤ | - | ٩,٩٨١,٨٦٦ | ١٠,١٩٢,٦١٧ | ١١,١٠١,٨٧٩ | ٢٢,٩٩١,٠٦١ | ٢٨٣,٤١٩,٦٢٦ | ٥,١٨٥,٩٨٣ | ٩٥,١٠٢,٤٢٢ | - | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٤٠٥,٧٠١,٧٥٦ | ١٥,٤٠٥,٣٦٥ | ٨,١٨٦,٥٤٧ | ٢,٦٥٠,٨٤٢ | ٢,٩٩٩,٩٢٧ | ٢,٧٢٧,٩٨٥ | ١٥٢,٣٨٣,٢٠٧ | ٧,٠٥٣,٨٩٠ | ١٥٧,٦٦٠,٦٤٧ | ٥٦,٦٣٣,٣٤٦ | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |

| ايضاح | ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٢ م |
|-------|------------|------------|
| ٣٠ | ٢٦,٠٨٤,٢٤٧ | ٢٤,٤٢٨,٣٨٠ |
| ٣١ | ٤٣٤,١٧٤ | ٤١٤,٠٤٢ |
| ٣٢ | ٢,٨٢٢,٩٥٨ | ٣,١٠٩,٥٧٠ |
| | ٢٩,٣٤١,٣٧٩ | ٢٧,٩٥١,٩٩٢ |

تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي

تلكفة الايرادات

مصروفات بيعية وتسويقية

مصروفات عمومية وإدارية

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| ٥- ممتلكات وألات ومعدات | | | | | | | | | | |
|---|------------|--------------|-------------|-------------|------------|------------|----------------|------------|-------------------|-------------|
| التكلفة | اراضي | مباني | طرق وشبكات | ألات ومعدات | سيارات | عدد وادوات | أجهزة حاسب آلي | مكتبية | أعمال تحت التنفيذ | المجموع |
| الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م | ٥٥,٣٧٢,١٦٢ | ٢٣٧,١٩٦,٦١٨ | ١٢,١٢١,٣١٥ | ٤٠٢,٢٧٢,٠٠١ | ٢٤,٧١٦,٨٠٧ | ١١,٢٣٩,١٠١ | ١٠,٣٤١,٥٤٣ | ١٣,٧٨٣,٤٦٣ | ٣,٥٩٠,٤٨٢ | ٧٧٠,٦٣٣,٤٩٢ |
| الإضافات خلال السنة | - | ٢٨٤,٢٥٦ | - | ٣٠,٢١٢,٠٠٤ | ٢٩٢,٧٢٩ | ٧٧٠,٠٥٠ | ٩٥٠,٩٨٤ | ١,٠٠٥,٧٩٨ | ٤١,٤١٨,٧٠٧ | ٤٧,٧٤٣,٧٢٨ |
| المحول من اعمال تحت التنفيذ | - | ٥٤١,٧٣٩ | - | ١٢,٩٨٣,٣٩٣ | - | ٣,٤٠٩ | ٨٤٧ | ٣٣,٠٤٣ | (١٣,٥٦٢,٤٣١) | - |
| الاستيعادات خلال السنة | - | - | - | (٨٢٠,٤٢١) | (١٠٥,٧٥٩) | (١١٨,٦٠٦) | (٣٢٤,١١١) | (٤٩٤,٥٣٨) | (٣٤٤,١٢١) | (٢,٢٠٧,٥٥٦) |
| فروقات ترجمه عملات أجنبية | ١,٨٢٨,٣٩٨ | (١٣,٥٤٥,٨٦٤) | (١,٩٩٠,٤٢٤) | ٤,٠٦٣,٣٦٧ | ٨٢١,٠٤٤ | ٨٥٤,٢٠٠ | ١,٨٨٣,١٢٠ | ٣٤٢,٢٢٣ | ٧,٤١٧,٨٩٧ | ١,٦٧٣,٩٦١ |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مُعدلة) | ٥٧,٢٠٠,٥٦٠ | ٢٢٤,٤٧٦,٧٤٩ | ١٠,١٣٠,٨٩١ | ٤٢١,٥١٩,٥٤٤ | ٢٥,٧٢٤,٨٢١ | ١٢,٧٤٨,١٥٤ | ١٢,٨٥٢,٣٨٣ | ١٤,٦٦٩,٩٨٩ | ٣٨,٥٢٠,٥٣٤ | ٨١٧,٨٤٣,٦٢٥ |
| الاستهلاك المتراكم | | | | | | | | | | |
| في ١ يناير ٢٠٢٢ م | - | ٧٥,٣٦٧,٧١٨ | ٥,٩٣١,٤١٩ | ٢٤٥,١٠٨,٦٧٣ | ٢٢,٣٤٨,٢٥٧ | ٨,٦٨٧,٥٤٣ | ٨,٤٥٦,١٧١ | ٨,٥٩٦,٩٦٠ | - | ٣٧٤,٤٩٦,٧٤١ |
| الاستهلاك على السنة | - | ٨,٧٦٩,٠٤٣ | ٤٧٧,٩٠٩ | ١٤,٩٩٨,٨٥٤ | ٧٩٨,٣٢٨ | ٩١١,٤٩١ | ٩١٦,٤٠٣ | ١,٠٧٩,٩٦٤ | - | ٢٧,٩٥١,٩٩٢ |
| الاستيعادات خلال السنة | - | - | - | (٧٤٤,٠٤٥) | (٢٩,١٧١) | (١٠١,٤٥٧) | (٣٠٥,٥٣٦) | (٤٩٤,٥٣٧) | - | (١,٦٧٤,٧٤٦) |
| فروقات ترجمه عملات أجنبية | - | ٣,١٠١,٧٤٨ | (١,٧٧١,٤٩٢) | ٩,٥١١,٢٢٥ | ٦٢٢,١٩٠ | ٧٠٢,٦٥٢ | ١,٢١١,٥٦٤ | (٤٦,٦٥٦) | - | ١٣,٣٣١,٢٣١ |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | - | ٨٧,٢٣٨,٥٠٩ | ٤,٦٣٧,٨٣٦ | ٢٦٨,٨٧٤,٧٠٧ | ٢٣,٧٣٩,٦٠٤ | ١٠,٢٠٠,٢٢٩ | ١٠,٢٧٨,٦٠٢ | ٩,١٣٥,٧٣١ | - | ٤١٤,١٠٥,٢١٨ |
| صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مُعدلة) | ٥٧,٢٠٠,٥٦٠ | ١٣٧,٢٣٨,٢٤٠ | ٥,٤٩٣,٠٥٥ | ١٥٢,٦٤٤,٨٣٧ | ١,٩٨٥,٢١٧ | ٢,٥٤٧,٩٢٥ | ٢,٥٧٣,٧٨١ | ٥,٥٣٤,٢٥٨ | ٣٨,٥٢٠,٥٣٤ | ٤٠٣,٧٣٨,٤٠٧ |

- ١-٥ يتضمن بند المباني أعلاه مباني بلغت صافي قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١٣٤,٧٥٧,٧٦٣ و مبلغ (٢٠٢٢ م) ١٣٧,٣٢٨,٢٤٠ ريال سعودي) مقامة على ثلاث قطع أراضي مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية في الرياض والدمام بإيجار سنوي رمزي بموجب عقود ايجار تنتهي في ٢٦ شعبان ١٤٥٢ هـ (الموافق ٢١ ديسمبر ٢٠٣٠ م) ١٣ رمضان ١٤٥٤ هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠٣٢ م) ٥ ربيع الثاني ١٤٥٦ هـ (الموافق ٢١ يونيو ٢٠٣٤ م)
- ٢-٥ تتضمن ممتلكات وألات ومعدات أصول مهلكة دفترية بقيمة (٢١٨,٣٩٤,٦١٢ ريال سعودي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وما زالت بالخدمة (٢٠٢٢ م: ١٩٢,٠٦٩,٧٢٢ ريال سعودي).
- ٣-٥ يتضمن بند ممتلكات وألات ومعدات اعلاه علي اصول مرهونه لصندوق التنمية الصناعي مقابل قروض تم الحصول عليها بقيمة ٢٤٥,١١٥,٧٢٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٢٣٤,١٢٨,٨٤٧ ريال سعودي)

شركة البابطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- موجودات غير ملموسة

| مقابل إفراغ اراضي | تطبيقات برامج أليه | أبحاث وتطوير وحقوق ملكية | الاجمالي | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|-------------------|--------------------|--------------------------|------------|--|
| ٧,٠٤٩,٣٢٨ | ١٨,٢٦٤,٠٦٢ | ٩,٠١٥,٣٣٢ | ٣٤,٣٢٨,٧٢٢ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م (معدلة) |
| - | ٥,٦٧٣ | - | ٥,٦٧٣ | الإضافات خلال السنة |
| - | (٧٠,٢٠٠) | - | (٧٠,٢٠٠) | فروقات ترجمه عملات أجنبية |
| ٧,٠٤٩,٣٢٨ | ١٨,١٩٩,٥٣٥ | ٩,٠١٥,٣٣٢ | ٣٤,٢٦٤,١٩٥ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٧,٠٤٩,٣٢٨ | ١٥,٠١٠,٣٣٢ | ٤,٩٥٦,٠٦٤ | ٢٧,٠١٥,٧٢٤ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م |
| - | ٣٨٥,٦٥٥ | ١,٧٣٥,٣٤٩ | ٢,١٢١,٠٠٤ | الإطفاء على السنه |
| - | (٥٠,٠١٧) | - | (٥٠,٠١٧) | فروقات ترجمه عملات أجنبية |
| ٧,٠٤٩,٣٢٨ | ١٥,٣٤٥,٩٧٠ | ٦,٦٩١,٤١٣ | ٢٩,٠٨٦,٧١١ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| - | ٢,٨٥٣,٥٦٥ | ٢,٣٢٣,٩١٩ | ٥,١٧٧,٤٨٤ | صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |

| مقابل إفراغ اراضي | تطبيقات برامج أليه | أبحاث وتطوير وحقوق ملكية | الاجمالي | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|-------------------|--------------------|--------------------------|------------|--|
| ٧,٠٤٩,٣٢٨ | ١٦,٦٣٢,٨٣٩ | ٨,٦٧١,٢١٢ | ٣٢,٣٥٣,٣٧٩ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة) |
| - | ١,٦٧٢,٣١٨ | ٣٤٤,١٢٠ | ٢,٠١٦,٤٣٨ | الإضافات خلال السنة |
| - | (٢,٧٧٥) | - | (٢,٧٧٥) | الاستبعادات خلال السنة |
| - | (٣٨,٣٢٠) | - | (٣٨,٣٢٠) | فروقات ترجمه عملات أجنبية |
| ٧,٠٤٩,٣٢٨ | ١٨,٢٦٤,٠٦٢ | ٩,٠١٥,٣٣٢ | ٣٤,٣٢٨,٧٢٢ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة) |
| ٧,٠٤٩,٣٢٨ | ١٤,٧٥٢,٦٤٩ | ٣,٢٦٩,٧٤٠ | ٢٥,٠٧١,٧١٧ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م |
| - | ٢٦٠,٤٥٨ | ١,٦٨٦,٣٢٤ | ١,٩٤٦,٧٨٢ | الإطفاء على السنه |
| - | (٢,٧٧٥) | - | (٢,٧٧٥) | الاستبعادات |
| ٧,٠٤٩,٣٢٨ | ١٥,٠١٠,٣٣٢ | ٤,٩٥٦,٠٦٤ | ٢٧,٠١٥,٧٢٤ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| - | ٣,٢٥٣,٧٣٠ | ٤,٠٥٩,٢٦٨ | ٧,٣١٢,٩٩٨ | صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة) |

| مقابل إفراغ اراضي | تطبيقات برامج أليه | أبحاث وتطوير وحقوق ملكية | الاجمالي | كما في ١ يناير ٢٠٢١ م |
|-------------------|--------------------|--------------------------|------------|--|
| ٧,٠٤٩,٣٢٩ | ١٤,٥٥٤,٨٢٩ | ٧,٨٣٠,٢٨٣ | ٢٩,٤٣٤,٤٤١ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م (معدلة) |
| - | ٢,٠١٨,٠٥١ | ٨٤٠,٩٢٩ | ٢,٨٥٨,٩٨٠ | الإضافات خلال السنة |
| - | (٦١,٣٢٧) | - | (٦١,٣٢٧) | الاستبعادات خلال السنة |
| - | ١٢١,٢٨٥ | - | ١٢١,٢٨٥ | فروقات ترجمه عملات أجنبية |
| ٧,٠٤٩,٣٢٩ | ١٦,٦٣٢,٨٣٨ | ٨,٦٧١,٢١٢ | ٣٢,٣٥٣,٣٧٩ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدلة) |
| ٧,٠٤٩,٣٢٩ | ١٤,٤٩٥,٩٨٢ | ١,٧٠٣,٣٥٥ | ٢٣,٢٤٨,٦٦٦ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م |
| - | ٢٢٦,١٤٤ | ١,٥٦٦,٣٨٥ | ١,٧٩٢,٥٢٩ | الإطفاء على السنه |
| - | (٦١,٣٢٧) | - | (٦١,٣٢٧) | الاستبعادات |
| - | ٩١,٨٤٩ | - | ٩١,٨٤٩ | فروقات ترجمه عملات أجنبية |
| ٧,٠٤٩,٣٢٩ | ١٤,٧٥٢,٦٤٨ | ٣,٢٦٩,٧٤٠ | ٢٥,٠٧١,٧١٧ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| - | ١,٨٨٠,١٩٠ | ٥,٤٠١,٤٧٢ | ٧,٢٨١,٦٦٢ | صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدلة) |

| م ٢٠٢١ | م ٢٠٢٢ | م ٢٠٢٣ | ايضاح | تم توزيع مصروف الاطفاءات كما يلي |
|-----------|-----------|-----------|-------|----------------------------------|
| ١,٥٦٦,٣٨٥ | ١,٧١٠,٢٠٥ | ١,٧٣٥,٣٤٩ | ٣. | تكلفة الايرادات |
| ٢٢٦,١٤٤ | ٢٣٦,٥٧٧ | ٣٨٥,٦٥٥ | ٣٢ | مصروفات عمومية وإدارية |
| ١,٧٩٢,٥٢٩ | ١,٩٤٦,٧٨٢ | ٢,١٢١,٠٠٤ | | |

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- استثمارات عقارية

| أراضي | | |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
| ٢٩,٠٧٧,٠٧٩ | ٤٨,٣٩٦,٢٤٠ | الرصيد في بداية السنة |
| ١٩,٣١٩,١٦١ | - | إضافات خلال السنة |
| ٤٨,٣٩٦,٢٤٠ | ٤٨,٣٩٦,٢٤٠ | الرصيد في نهاية السنة |

فيما يلي بيانات القياس للقيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٣" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

| العقارات | منهج التقييم | الغرض | مدخلات هامة و افتراضات | القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|-----------------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------------------|---|---|
| ارض حي الجزيرة - شرق مدينة الرياض | طريقة مقارنة المبيعات | معرفة القيمة السوقية | سعر البيع المقارن | ١٥٧,٥٠٨,١٦٢ | ١٠٠,١٢٠,٠٠٠ |
| ارض حي المصفاة - مدينة الرياض | طريقة مقارنة المبيعات | معرفة القيمة السوقية | سعر البيع المقارن | ٣٢,١١٣,٢٤٣ | ٢٩,٤٠٢,٠٠٠ |

كما هو موضح في السياسات المحاسبية الجوهرية تظهر الأراضي الاستثمارية بالتكلفة. بلغت القيمة العادلة للأراضي الاستثمارية مبلغ ١٨٩,٦٢١,٤٠٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ١٢٩,٥٢٢,٠٠٠ ريال سعودي وفق لعملية التقييم التي قام بها مقيمون عقاريون شركة تميمات الخليج للتقييم العقاري رقم العضوية ١٢١٠٠٠٠٠٧١ مقيم مستقل معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين

يتم تصنيف قياس القيمة العادلة للأراضي الاستثمارية ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة تقع جميع الأراضي الاستثمارية في المملكة العربية السعودية

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

| نسبة الملكية | | | |
|------------------|------------------|--------|--------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م |
| ٦٦,٧٣٥,٠٠٠ | ٥١,١٧٨,٧٢٩ | ٪٨,٠١٥ | ٪٥,٩ |
| ١٥,٦٣٢,٣٩٣ | ١٠,٢١٧,٢٥٠ | ٪٥,٦٦ | ٪٥,٦٦ |
| ٧,١٦١,٧٧٣ | ٦,٨٩٣,٤٣٠ | ٪٠,٦٠ | ٪٠,٦٠ |
| ٢٥,٠٠٠ | ٥,٨٨١,٠٠٠ | ٪٣,٥٧ | ٪٣,٥٧ |
| ٨٩,٥٥٤,١٦٦ | ٧٤,١٧٠,٤٠٩ | | |

١/٨ إن الاستثمارات المشار إليها أعلاه تمثل استثمارات محتفظ بها لدى بنك فينشر كابيتال المالي بصفته أمين الحفظ ووفقاً لآخر تقرير للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م صادر من البنك فإنها تظهر بالقيمة العادلة.

٢/٨ يمثل الاستثمار في شركة مشيد العربية كاستثمارات في حقوق ملكية غير مدرجة ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (مستوي القيمة العادلة ٣). وفيما يلي ملخص لحركة استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|--|
| ٨٥,٦٣٩,١٩٦ | ٨٩,٥٥٤,١٦٦ | الرصيد في بداية السنة |
| ٣,٩١٤,٩٧٠ | (١٥,٣٨٣,٧٥٧) | (خسائر) / أرباح إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ٨٩,٥٥٤,١٦٦ | ٧٤,١٧٠,٤٠٩ | الرصيد في نهاية السنة |

شركة البابطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- استثمار في شركة زميلة

| | | نسبة الملكية | | | | |
|-----------------|------------------|------------------|--------|--------|--------|-------------------------------------|
| ٠١ يناير ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
| (مُعدلة) | (مُعدلة) | | %٥١ | %٢٥ | %٢٥ | شركة بيتيجان (البابطين فرنسا سابقا) |
| ٩,٤٧١,٤٢٦ | ٢,١٢٥,٦٤١ | ٥٤٨,٩٧٩ | | | | |
| ٩,٤٧١,٤٢٦ | ٢,١٢٥,٦٤١ | ٥٤٨,٩٧٩ | | | | |

أ- وفيما يلي ملخص حركة الاستثمارات:

| ٠١ يناير ٢٠٢٢ م (مُعدلة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مُعدلة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|--------------------------|---------------------------|------------------|---|
| ٣,٩٤٨,٠٨٣ | ٩,٤٧١,٤٢٦ | ٢,١٢٥,٦٤١ | الرصيد في بداية السنة |
| ٥,٥٢٣,٣٤٣ | (٥,١٣٥,١٢٠) | (١,٥٧٦,٦٦٢) | حصة المجموعة من (خسائر)/أرباح الاستثمارات في شركة زميلة |
| - | (٢,٢١٠,٦٦٥) | - | يخصم - موجودات متاحة للبيع |
| ٩,٤٧١,٤٢٦ | ٢,١٢٥,٦٤١ | ٥٤٨,٩٧٩ | الرصيد في نهاية السنة |

ب- موجودات متاحة للبيع

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مُعدلة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|---------------------------|------------------|---------------------|
| ٢,٢١٠,٦٦٥ | - | موجودات متاحة للبيع |
| ٢,٢١٠,٦٦٥ | - | |

ت- ارباح بيع استثمارات في شركة زميلة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مُعدلة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|---------------------------|------------------|------------------------------------|
| - | ٣,٧٦٢,١١٨ | قيمة المقابل المادي من عملية البيع |
| - | (٢,٢١٠,٦٦٥) | تكلفة الاستثمار المستعبدة |
| - | ١,٥٥١,٤٥٣ | ارباح بيع استثمارات في شركة زميلة |

قامت المجموعة في تاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢ بتوقيع مذكرة إطار عمل مع شركة (ميتالوجالفا إيرموس سيلفا اي اي بدولة البرتغال) للتنازل عن بيع حصة ٢٦٪ من اسهم شركة البابطين فرنسا مقابل ٩٤١,٠٠٠ يورو بما يعادل ٣,٧٦٢,١١٨ ريال سعودي حيث تم توقيع عقد البيع والتنازل عن تلك الحصة في تاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٣ م لتصبح ملكية المجموعة ٢٥ % من اسهم شركة البابطين فرنسا وتكون حصة الشريك شركة (ميتالوجالفا إيرموس سيلفا اي اي بدولة البرتغال) ٧٥ % وترتب على ذلك تحقيق ارباح بيع استثمارات بقيمة ١,٥٥١,٤٥٣ ريال سعودي.

١٠- موجودات حق استخدام الأصول ومطلوبات عقود ايجار

تتمثل موجودات حق استخدام اصول والإلتزامات في اراضي مستأجرة بعقود طويلة الأجل تمتد حتى ٢٠ عام داخل المملكة العربية السعودية وخارجها ويتم استهلاكها طبقا لمدة العقد. وهذه الأراضي مقام عليها مباني مسجلة ضمن ممتلكات، الات ومعدات.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ١/١٠ موجودات حق استخدام |
|------------------|------------------|-------------------------|
| ٣٤,٣٦٤,٧٦٨ | ٣٥,٥٥٧,٤٨٤ | الرصيد في بداية السنة |
| ١,٣٣٢,٣٢٧ | ٥,٣٤٥,٩٠٩ | الاضافات خلال السنة |
| - | (٥,٣٦٦,٥٨٠) | الاستبعادات خلال السنة |
| (١٣٩,٦١١) | (٧٢٩,١٥٨) | فروق ترجمة عملات |
| ٣٥,٥٥٧,٤٨٤ | ٣٤,٨٠٧,٦٥٥ | الرصيد في نهاية السنة |
| | | مجمع الاستهلاك |
| ٦,٤٤٦,٦٧٥ | ١٠,٣١٤,٠٠٠ | الرصيد في بداية السنة |

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| | | |
|------------|-------------|-------------------------|
| ٣,٨٦٧,٣٢٥ | ٣,٦٩٧,٧٣٣ | الاستهلاك خلال السنة |
| - | (٤,٣٠٦,٤٤٥) | الاستبعادات خلال السنة |
| - | (٢٢٠,٤٣٦) | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| ١٠,٣١٤,٠٠٠ | ٩,٤٨٤,٨٥٢ | الرصيد في نهاية السنة |
| ٢٥,٢٤٣,٤٨٤ | ٢٥,٣٢٢,٨٠٣ | صافي القيمة الدفترية |

| | | | |
|------------------|------------------|-------|----------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح | تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي |
| ٣,١٨١,٩٢٧ | ١,٨٨٥,٥٦١ | ٣٠ | تكلفة الإيرادات |
| ٢٤٩,٥٤٠ | ٢٦٩,٣٤٣ | ٣١ | مصروفات بيعية وتسويقية |
| ٤٣٥,٨٥٨ | ١,٥٤٢,٨٢٩ | ٣٢ | مصروفات عمومية وإدارية |
| ٣,٨٦٧,٣٢٥ | ٣,٦٩٧,٧٣٣ | | |

| | | |
|------------------|------------------|----------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٢/١٠ مطلوبات عقود ايجار |
| ٢٦,٥٩٨,٥٨٤ | ٢٤,٥٢٥,٥٧٨ | الرصيد في بداية السنة |
| ١,٣٣٢,٣٢٧ | ٥,٣٤٥,٩٠٩ | إضافات خلال السنة |
| - | (٨٩٩,٥٠٩) | إستبعادات خلال السنة |
| ١,٩٢٩,٤٥٧ | ١,٢٩٢,٢٠٩ | الفوائد المحملة خلال السنة |
| (٥,٤٠٩,٣٤١) | (٤,٧٤٨,٣٣٨) | المسدد خلال السنة |
| ٧٤,٥٥١ | (٢٥٢,٥١٦) | فروق ترجمة عملات |
| ٢٤,٥٢٥,٥٧٨ | ٢٥,٢٦٣,٣٣٣ | الرصيد في نهاية السنة |

مطلوبات عقود ايجار بموجب حق استخدام الموجودات المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

| | | |
|------------------|------------------|-----------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | متداولة |
| ٤,١٠١,٤٥٣ | ٤,٩٩٢,٠٩٧ | غير متداولة |
| ٢٠,٤٢٤,١٢٥ | ٢٠,٢٧١,٢٣٦ | |
| ٢٤,٥٢٥,٥٧٨ | ٢٥,٢٦٣,٣٣٣ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | أقل من سنة |
| ٤,١٠١,٤٥٣ | ٤,٩٩٢,٠٩٧ | ١ - ٥ سنوات |
| ١٠,٣٧٣,٤٤٨ | ٩,٩٣٠,٨٤٩ | أكثر من ٥ سنوات |
| ١٠,٠٥٠,٦٧٧ | ١٠,٣٤٠,٣٨٧ | |
| ٢٤,٥٢٥,٥٧٨ | ٢٥,٢٦٣,٣٣٣ | |

المصروف المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

| | | |
|------------------|------------------|---------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | مصروف الأطفاء |
| ٣,٨٦٧,٣٢٥ | ٣,٦٩٧,٧٣٣ | مصروف الفائدة |
| ١,٩٢٩,٤٥٧ | ١,٢٩٢,٢٠٩ | |

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بلغت المصاريف المتعلقة بموجودات عقود ايجار قصيرة الاجل ومنخفضة القيمة ٩,٣١٧,٠٠٥ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٠,٩٦٢,٢٨٠ ريال سعودي)

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - مخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|----------------------------------|
| ٥٨٧,٠٢٠,٥١٨ | ٥٥٢,٨٦٩,٣٩٣ | مواد خام |
| ١٥٣,٤٠٠,٣٥٢ | ١٣٣,٧٩٤,٠٢٧ | انتاج تام |
| ٥٥,٨٤٠,٦٥٧ | ٤٢,٨٠٣,٦٤١ | انتاج تحت التشغيل |
| ٢٧,٦٦٦,٦٤٧ | ١١٤,٣٠٣,٥٦٦ | بضاعة بالطريق |
| ٢١,٣٢٤,٦٠٣ | ١٧,٦٠٠,٩٤٧ | قطع غيار مستهلكات ومستلزمات أخرى |
| ٨٤٥,٢٥٢,٧٧٧ | ٨٦١,٣٧١,٥٧٤ | |
| (١١,٦٩٢,٠٨٠) | (١٥,٨٥٩,١٢١) | يخصم: الهبوط في قيمة المخزون |
| ٨٣٣,٥٦٠,٦٩٧ | ٨٤٥,٥١٢,٤٥٣ | |

فيما يلي الحركة على الهبوط في قيمة المخزون:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|-------------------------|
| ٩,٤٢٠,٠٨٧ | ١١,٦٩٢,٠٨٠ | الرصيد في بداية السنة |
| ٢,٦٦٣,٥٤١ | ٨,١٣٤,٦١٠ | المكون خلال السنة |
| (٧٥,١٧٦) | (٣,٩٣٨,٨٢٥) | المستخدم خلال السنة |
| (٣١٦,٣٧٢) | (٢٨,٧٤٤) | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| ١١,٦٩٢,٠٨٠ | ١٥,٨٥٩,١٢١ | الرصيد في نهاية السنة |

١٢ - ذمم مدينة تجارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|----------------------------------|
| ٨٣٥,٢٦٤,٨٣٨ | ٨٨٨,٩٥٨,٨٥١ | ذمم مدينة تجارية |
| ٣٩,٨١٩,٥١٣ | ٥,٣٣٤,٧٨٩ | شيكات تحت التحصيل وأوراق قبض |
| - | ٨١,٩٣٥,٤٧٩ | مبالغ محتجزة مستحقة القبض |
| ٨٧٥,٠٨٤,٣٥١ | ٩٧٦,٢٢٩,١١٩ | |
| (٣٧,٥٦٤,١٥٦) | (٣١,٨٨٠,٩٥١) | يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة |
| ٨٣٧,٥٢٠,١٩٥ | ٩٤٤,٣٤٨,١٦٨ | |

فيما يلي الحركة علي مخصص خسائر ائتمانية متوقعة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|-------------------------|
| ٢١,٩٠٩,٨٤٥ | ٣٧,٥٦٤,١٥٦ | الرصيد في أول السنة |
| ١٦,٠٠٠,٣٨٣ | ١,٤١٦,٩٤٥ | المكون خلال السنة |
| - | (٦,٩١٣,٨٤١) | المستخدم خلال السنة |
| (٣٤٦,٠٧٢) | (١٨٦,٣٠٩) | فروق ترجمة عملات اجنبية |
| ٣٧,٥٦٤,١٥٦ | ٣١,٨٨٠,٩٥١ | الرصيد في آخر السنة |

- يتم تصنيف الذمم المدينة التجارية كموجودات مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- موجودات عقود

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|---|------------------|--|
| ٢٠٨,١٥٣,٢٧٦ | ٢١٢,٧٣٣,٧٢٢ | الرصيد في بداية السنة |
| ١٧,٢٦٥,٠٨١ | ٤١٢,٢٣٤,١٩٦ | إيرادات محققة وفقا لنسب الأنجاز |
| (١٢,٦٧٠,٣١٧) | (٣٦٥,٢٥٩,٥٠٢) | فواتير صادرة من الأعمال المنجزة خلال السنة |
| - | (٩٤٦,٤٨٦) | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| (١٤,٣١٨) | (٧٩,٥٤٣) | يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة |
| ٢١٢,٧٣٣,٧٢٢ | ٢٥٨,٦٨٢,٣٨٧ | الرصيد في نهاية السنة |
| كانت الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي: | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
| - | ١٤,٣١٨ | الرصيد في بداية السنة |
| ١٤,٣١٨ | ٦٥,٢٢٥ | المكون خلال السنة |
| ١٤,٣١٨ | ٧٩,٥٤٣ | الرصيد في نهاية السنة |

١٤- معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في شراء بعض الادوات والمواد من هذه الشركات بالاضافة الي بيع منتجات نهائية وتقديم تمويل ورواتب ومكافآت وتعويضات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين والإدارة العليا التي تمت بين المجموعة والأطراف ذات العلاقة، وبين المجموعة وأعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين والإدارة العليا، وتتم تلك المعاملات في سياق النشاط المعتاد للمجموعة ووفقاً لنفس أسس التعامل مع الغير وتتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها فيما يلي:

أ- المستحق من أطراف ذات علاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | طبيعة العلاقة | |
|------------------|------------------|---------------|-------------------------------------|
| ٢٩,٢٧٧,١٢٤ | ٢٤,١٣٢,٩٨٠ | شركة شقيقة | شركة بيتيجان (الباطين فرنسا سابقا) |
| ٦,٩٧٦,٥٣١ | ٥,١٧٩,٠٤٩ | شركة زميلة | شركة الباطين للمقاولات |
| ٢٨٢,٢١٥ | ١٧٢,٤٢٢ | شركة زميلة | شركة الباطين للصناعات الهندسية |
| ٣٦,٥٣٥,٨٧٠ | ٢٩,٤٨٤,٤٥١ | | |

وفيما يلي الجزء المتداول وغير المتداول

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|--------------------|
| ١٤,٤٥٥,١٤٦ | ١٤,٠٦٣,٦٣٢ | الجزء المتداول |
| ٢٢,٠٨٠,٧٢٤ | ١٥,٤٢٠,٨١٩ | الجزء غير المتداول |
| ٣٦,٥٣٥,٨٧٠ | ٢٩,٤٨٤,٤٥١ | |

ب- المستحق لأطراف ذات علاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | طبيعة العلاقة | |
|------------------|------------------|---------------------|--|
| ١٣,٨٢٨,٧١٧ | ١٤,٢٤٨,٨٠٤ | مساهم في شركة تابعه | شركه ميتالجولفا اير ماوس سيلفيا اي اي - البرتغال |
| ٦٩,٣٢٤ | ٨٤٠ | شركة زميلة | شركة الباطين للتجارة |
| - | ١,٠٩٠,٥٩٩ | شركة زميلة | شركة السعودية المصرية لصناعة التبريد |
| ١٣,٨٩٨,٠٤١ | ١٥,٣٤٠,٢٤٣ | | |

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ج- أهم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | طبيعة المعاملات | |
|------------------|------------------|-----------------|---|
| ٢,٩٩٤,٨٨٨ | ٦,٨٢٨,٦٥٤ | مبيعات | شركة الباطين للمقاولات |
| ٦٣,٩٨٤ | - | مشتريات | شركة الباطين للصناعات الهندسية |
| - | ٧,٦٢٦,٥٨٠ | تحصيل | شركة بيتيتجان فرنسا أس أي أس |
| ١,٨٢١,٠٩٤ | ٢٢٥,٢٦٠ | سداد | شركة الباطين للصناعات الهندسية |
| ٢,٩٩٤,٨٨٨ | ٤٢٠,٠٨٧ | فروق عملة | شركه ميتالوجولفا اير ماوس سيلفيا اي اي - البرتغال * |

* يتمثل التمويل مع شركة الباطين ميتالوجولفا ايرماوس - البرتغال مبلغ ١,٣٢٠,٠٠٠ ريال سعودي في زيادة رأس مال إحدى الشركات التابعة وهي شركة الباطين ميتالوجولفا المحدودة (ايضاح حقوق الملكية غير المسيطرة رقم ٢١) ومبلغ ٥٠١,٠٩٤ ريال سعودي كتمويل الي الحساب الجاري.

د- مز ايا ومكافآت وتعيوضات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | أعضاء مجلس الإدارة واللجان | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | الإدارة التنفيذية | |
|------------------|-------------------------------|------------------|-------------------|-----------------------------------|
| - | ٤,٨٠٠,٠٠٠ | - | ٣,٨٤٧,٠٠٠ | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان |
| - | ١٥٩,٠٠٠ | - | ١٦٣,٦٢٠ | بدلات حضور المجلس واللجان |
| ٥,٢٤٢,٠٩٨ | - | ٦,٩٣٢,٠٩٨ | - | الرواتب والأجور وما في حكمها |
| ٧,٨١٦,٥٤٧ | - | ٨,٩٤٧,٧٩٣ | - | التزامات منافع الموظفين المستحقة |

١٥- مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|--------------------------------------|
| ٢٧,٤٥٥,٥٧٠ | ٣٠,٩٣١,٧٨٠ | دفعات مقدمة للموردين |
| ١٢,٠٥٨,١٦٨ | ١٥,٤٥٢,٣٣٧ | ودائع مقابل ضمان ومبالغ تأمين مسترده |
| ١٣,٤٣٨,٣٤٦ | ١٤,٣٩٤,٠٢٨ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ١٣,٤٤٠,٤٤٥ | ٧,٦٧٣,٣٨٤ | ضريبة القيمة المضافة |
| ٤,٩٥٧,٤٦٩ | ٥,٤٩٠,٦٧٧ | ذمم موظفين |
| ٢,١٣٠,٨٨٩ | ٢,٨٢٩,٨٠٨ | بدل سكن مدفوع مقدم |
| ٥٢٣,١٧٧ | ١,٢٢٣,٧٤٤ | مدينو توزيعات ارباح |
| ٨,٥٧٨,١٣٤ | ٤,٤٧٨,١٤٦ | أخرى |
| ٨٢,٥٨٢,١٩٨ | ٨٢,٤٧٣,٩٠٤ | |

شركة البايطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - مشتقات مالية بالقيمة العادلة

يعد التحوط أداة أساسية لإدارة المخاطر المالية، والشركات التي تشارك في أنشطة التحوط تكون أكثر استعداداً للتغلب على أوجه عدم اليقين في السوق فمن خلال التحوط يمكن للشركات التخفيف من تأثير ظروف السوق المتقلبة، مما يسمح لها بالتركيز على عملياتها التجارية الأساسية وتحقيق أهدافها الإستراتيجية، وحتى تضمن المجموعة أنها لن تتأثر سلباً بأي تقلبات في أسعار الفائدة العالمية و التقليل أو القضاء على مخاطر التحركات العكسية للأسعار

أبرمت الشركة اتفاقيات مقايضة أسعار المربحة (" عقود المقايضة ") مع بنك الراجحي والبنك السعودي الفرنسي بأجمالي مبالغ أسمية ٦٧٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٥٥٠ مليون ريال سعودي) للتحوط من التقلبات المستقبلية في أسعار المربحة لجزء من قروضها طويلة الأجل الموقعة مع تلك البنوك. بموجب عقود المقايضة تستلم الشركة عائد بسعر عائم وفقاً لمعدلات السايبور المتغيرة وفي المقابل تدفع الشركة سعر ثابت وفقاً لشروط التعاقد لتغطية المخاطر الناتجة من التغير في أسعار السايبور للقروض الإسلامية.

توضح الجداول أدناه ملخصاً بالبنود المغطاة، وأدوات التغطية والمشتقات التجارية والمبالغ الأسمية، والقيمة العادلة لها. تشير المبالغ الإسمية إلى حجم المعاملات القائم بتاريخ القوائم المالية الموحدة، ولا تعتبر مؤشراً على مخاطر السوق ومخاطر الائتمان.

تاريخ الاستحقاق لعقود مقايضة ومتوسط أسعار المربحة كما يلي:

| البنك | قيمة القرض | | مدة القرض | تاريخ القرض | الاسمية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|-----------------------|------------------|------------------|-----------|-----------------|---------------------------------|--|
| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | | | | |
| بنك الراجحي | ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣,٦٨٢,٣٥٧ | ٤ سنوات | ٧ نوفمبر ٢٠٢١ م | ٧,٨٨١,٤٠٤ | |
| البنك السعودي الفرنسي | ٤٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٥,٦٠٨,٨١٤ | ٥ سنوات | ٥ يناير ٢٠٢٣ م | ١٢,٤٢٣,٧٧٨ | |
| الإجمالي | ٦٧٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٩,٢٩١,١٧١ | | | ٢٠,٣٠٥,١٨٢ | |

يلخص الجدول التالي المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|--|
| ٢٠,٣٠٥,١٨٢ | - | الرصيد في بداية السنة |
| (١١,٠١٤,٠١١) | ٢٠,٣٠٥,١٨٢ | (خسائر)/أرباح من إعادة قياس مشتقات مالية بالقيمة العادلة |
| ٩,٢٩١,١٧١ | ٢٠,٣٠٥,١٨٢ | الرصيد في نهاية السنة |

١٧ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الإستثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في محفظة لصالح المجموعة بغرض المتاجرة يتم من خلالها شراء حقوق ملكية في شركات مدرجة في السوق المالية السعودية، وفيما يلي حركة الاستثمارات في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

وكانت الحركة علي الاستثمار خلال السنة كالتالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|---|
| ١٧,٩٦٥,٨١٩ | ٣٧٩,٨٠٠ | الرصيد في بداية السنة |
| ٣٣٤,٧٥٨ | ٤٢,٣٥٤,٦٣٥ | شراء خلال السنة |
| (١٤,٨٥٣,٣٢٤) | (٢٥,٠٥٤,٧٤١) | بيع خلال السنة |
| ١,٥٥٧,٧٣٣ | ٢,٨٢٤,٠٩١ | أرباح محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١,٣٣٨,٢١٤ | (٢,٥٣٧,٩٦٦) | التغير في قياس استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٦,٣٤٣,٢٠٠ | ١٧,٩٦٥,٨١٩ | الرصيد في نهاية السنة |

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- النقد وما في حكمه

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|-------------------|
| ١٧٨,٠٩٦,٠٠٨ | ١٩٢,٣٤١,٦٨٨ | بنوك-حسابات جارية |
| ٥٥٦,٦٥٣ | ٤٤٤,١٦٥ | نقد بالصندوق |
| ١٧٨,٦٥٢,٦٦١ | ١٩٢,٧٨٥,٨٥٣ | |

يتكون هذا الحساب من حسابات جارية في بنوك محلية، وهي جميعها غير مقيدة. لا يوجد لدى الشركة ودائع قصيرة الأجل أو ودائع تحت الطلب أو استثمارات عالية السيولة تكون فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

١٩- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المرخص والمدفوع ٦٣٩,٤٦٩,٦٨٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤٢٦,٣١٣,١٢٠ مليون ريال سعودي) مقسماً إلى ٦٣,٩٤٦,٩٦٨ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: مقسم على ٤٢,٦٣١,٣١٢ سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٣ م تم زيادة رأس المال بمبلغ ٢١٣,١٥٦,٥٦٠ ريال سعودي وذلك بتحويل من الأرباح المبقة إلى رأس المال، وتم تعديل النظام الأساسي للشركة في ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٣ م الموافق ١٣ جماد ثاني ١٤٤٥ هـ ليصبح رأس مال الشركة ٦٣٩,٤٦٩,٦٨٠ ريال سعودي مقسم إلى ٦٣,٩٤٦,٩٦٨ سهم متساوية القيمة تبلغ القيمة الأسمية لكل منها عشرة ريالات، وتم إنهاء الإجراءات الخاصة بالتأشير في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٣ يناير ٢٠٢٤ م الموافق ٢١ جماد ثاني ١٤٤٥ هـ وعليه تم تعديل رأس المال بالقوائم المالية الموحدة.

٢٠- الاحتياطي النظامي

بحسب نظام الشركات والنظام الأساسي المحدث للشركة، لم يتم تكوين احتياطي نظامي خلال العام الحالي، خلال عام ٢٠٢٣ م تم تحويل مبلغ ٢٧,٨٩٣,٩٣٦ ريال سعودي إلى الأرباح المبقة.

٢١- قائمة حقوق الملكية غير المسيطرة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | نسبة حقوق الأقلية | صافي الربح ٢٠٢٢ م | صافي الربح ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---|
| ١٥,٤٢٧,٢٦٢ | ١٤,١٢٩,٦٥٢ | | | | الرصيد في بداية السنة |
| ١١,٢٩٣ | ٧,٣٠٩ | ٪٠,٢٨ | ٤,٠٣٣,٢٨٤ | ٢,٦١٠,٤٨١ | يضاف أرباح شركة الباطين لليبلايك مصر |
| (٢,١٨٩,٨٥٧) | ١,٤٨٧,٠٢٢ | ٪٤٠ | (٥,٤٧٤,٦٤٣) | ٣,٧١٧,٥٥٤ | يضاف خسارة شركة الباطين ميتالوجلفا المحدودة |
| - | (١٥٥,٨٥٨) | ٪٤٠ | | (٣٨٩,٦٤٥) | يضاف خسائر اكتوارية شركة الباطين ميتالوجلفا المحدودة |
| (٤٣٩,٠٤٦) | - | | | | شراء حصة إضافية في الباطين لابلايك ايجيت لهندسة الاتصالات |
| ١,٣٢٠,٠٠٠ | - | | | | زيادة رأس المال شركة الباطين ميتالوجلفا (١/٢٤) |
| ١٤,١٢٩,٦٥٢ | ١٥,٤٦٨,١٢٥ | | | | الرصيد في نهاية السنة |

(١/٢٤) تم زيادة رأس مال إحدى الشركات التابعة (شركة الباطين ميتالوجلفا) وتبلغ حصة شركة ميتالوجلفا البرتغال ٪٤٠ بقيمة ١,٣٢٠,٠٠٠ ريال تم سدادها خصم من الرصيد الجاري.

٢٢- توزيعات الأرباح

أ) قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٣ م وبموجب توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بلغت ٢١,٣١٥,٦٥٦ ريال سعودي بواقع ٠,٥ ريال سعودي وقد أقرت الجمعية العامة العادية التوزيعات المقترحة في جلستها المنعقدة بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ١ يونيو ٢٠٢٣ م.

ب) قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٢ م وبموجب توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بلغت ٢١,٣١٥,٦٥٦ ريال سعودي بواقع ٠,٥٠ ريال سعودي لكل سهم وقد أقرت الجمعية العامة العادية التوزيعات المقترحة في جلستها المنعقدة بتاريخ ١١ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ١١ مايو ٢٠٢٢ م.

شركة البابطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣ - القروض

١-٢٣ قروض طويلة الاجل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|--|
| ٦١,٥٦٠,٢١٨ | ٦١,٤٠٠,٠٠٠ | قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (١/١/٢٣) |
| ٧٠٩,٧٥٦,٩٤٤ | ٤٧٩,٠٦٢,٥٠٠ | قروض تورق طويلة الاجل - بنوك تجارية محلية (٢/١/٢٣) |
| ٧٧١,٣١٧,١٦٢ | ٥٤٠,٤٦٢,٥٠٠ | |

كان الجزء المتداول وغير المتداول كالتالي :-

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|--|
| ٣٨١,٩٥٠,٨٢٢ | ٣٣٧,٤٢٥,٠٠٠ | قروض تورق طويلة الاجل - الجزء غير المتداول |
| ٣٨٩,٣٦٦,٣٤٠ | ٢٠٣,٠٣٧,٥٠٠ | قروض تورق طويلة الاجل - الجزء المتداول |
| ٧٧١,٣١٧,١٦٢ | ٥٤٠,٤٦٢,٥٠٠ | |

وكانت الحركة على القروض خلال السنة كالتالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ٧٧٠,٢٨٧,٧٣٧ | ٧٧١,٣١٧,١٦٢ | الرصيد في بداية السنة |
| (٢٣٠,٥٧٢,٢٥٣) | (٢٤١,٦٩٤,٤٤٤) | المسدد خلال السنة |
| ٢٣١,٦٠١,٦٧٨ | ١٠,٨٣٩,٧٨٢ | المحصل خلال السنة |
| ٧٧١,٣١٧,١٦٢ | ٥٤٠,٤٦٢,٥٠٠ | الرصيد في نهاية السنة |

(١/١/٢٣) لدى المجموعة تسهيلات طويلة الاجل متعددة من صندوق التنمية الصناعية السعودي. بلغ مجموع الرصيد القائم لهذه القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٦١,٤٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦١,٥٦٠ مليون ريال سعودي). يتم تحميل الرسوم الإدارية المقدمة والسنوية من قبل الصندوق وفقا لاتفاقيات القرض. إن هذه التسهيلات مضمونة برهن ممتلكات ومصنع ومعدات الشركات ذات الصلة التي تم منح القروض لأجلها، فضلاً عن السندات الإذنية وضمانات الشركات من المساهمين. إن استحقاقات القروض، بناء على جداول السداد الخاصة بها، تمتد حتى ٢٠٢٨. تحتوي اتفاقيات القروض على بعض التعهدات والتي تتطلب من الشركات ذات الصلة الحفاظ على نسب مالية محددة؛ وبشكل رئيسي، نسبة التداول ونسبة صافي القيمة الملموسة. تتم مراقبة التعهدات بانتظام من قبل الإدارة ويتم اتخاذ إجراءات لضمان الالتزام، ومنها الحصول على تنازلات من صندوق التنمية الصناعية السعودي، عند الاقتضاء. لم يكن هناك عدم التزام بالتعهدات، مما يتطلب سداد القروض عند الطلب

(٢/١/٢٣) حصلت المجموعة على تمويلات بنكية طويلة الاجل من بنوك محلية وذلك بغرض سداد المبالغ القائمة على المجموعة لدى البنوك الاخرى وإعادة هيكلة الوضع المالي بالاضافة الى ابرام عقود قروض جديدة متوسطة الاجل خلال الفترة من بنوك محلية تبلغ قيمتها ٤٧٩,٠٦٢,٥٠١ ريال سعودي لنفس الغرض السابق.

الضمانات

إن التمويلات البنكية طويلة ومتوسطة الاجل من البنوك المحلية مضمونة مقابل إصدار سندات لأمر وتنازل المجموعة عن بعض عوائد العقود التي أبرمتها المجموعة وضمانات أخرى وفقاً لعقود التسهيلات البنكية. وتتضمن الإتفاقيات البنكية قيوداً وتعهدات مالية على المجموعة تتعلق بتوزيعات الأرباح وصافي حقوق الملكية، بالإضافة إلى قيود على بعض النسب المالية الأخرى المحددة في هذه الإتفاقيات، ان هذه التمويلات البنكية تخضع لعمولة وفقاً لاسعار الساندة في السوق.

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

عدم الالتزام بالتعهدات البنكية

نظرا لوجود اخلال في بعض التعهدات المالية الواردة بالاتفاقيات مع بعض البنوك فقد تم اعادة تسيب مبلغ ٢٧٦,٩٧٩,١٦٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من الجزء غير المتداول الى الجزء المتداول (٢٠٢٣ م: لا شيء ريال سعودي) وكانت تلك التعهدات المالية كالتالي:

| التعهد المالي | التعهد المالي المتفق عليه | نسبة الخلل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | نسبة الخلل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|--|---------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| المؤسسة العربية المصرفية (البحرين) | ١,٧٥٪ | ١٣,٠٪ | - |
| مصرف الراجحي | ١,١٪ | ٥,٠٪ | - |
| البنك الأهلي السعودي | - | - | - |
| الرافعة المالية | | | |
| معدل خدمة الدين | | | |
| عدم التزام الشركة بالتعهدات مع البنوك الاخرى | | | |

٢٠٢٣ قروض قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية من بنوك تجارية محلية ودولية تتمثل في سحب على المكشوف وقروض تورق وأوراق دفع لتمويل متطلبات رأس المال العامل، وكذلك إتمادات مستندية وخطابات ضمان، بلغ إجمالي الحد الائتماني لهذه القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٤,٤ مليار ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣,١ مليار ريال سعودي) بلغ الجزء المستخدم من هذه التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ١,٧ مليار ريال سعودي (٢٠٢٢ م ١,٧ مليار ريال سعودي) والغير مستخدم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٢,٣ مليار ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١,٣ مليار ريال سعودي)، إن هذه التسهيلات تخضع لعمولة وفقاً للأسعار السائدة في السوق، وتفصيلها كالتالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة) | ١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة) |
|------------------|--------------------------|------------------------|
| ٦٨٣,٧٤٤,٨٨٨ | ٥٣٤,٢٧١,٥٧٧ | ٢٨٥,٨٩١,٢٠٧ |
| ٤٠,٠٥٩,١٨٦ | ٤٩,٩٠٣,٥٣٨ | ٣٠,٠٢٤,٨١٦ |
| ٧٢٣,٨٠٤,٠٧٤ | ٥٨٤,١٧٥,١١٥ | ٣١٥,٩١٦,٠٢٣ |

قروض بنكية تورق قصيرة الأجل
سحب على المكشوف

وكانت الحركة علي القروض خلال السنة كالتالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة) | ١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة) |
|------------------|--------------------------|------------------------|
| ٥٨٤,١٧٥,١١٥ | ٣١٥,٩١٦,٠٢٣ | ٥٧٠,٥٢٨,٣٠٣ |
| (٢,١٩٥,٠٨٦,١٢٦) | (٣,١٥٨,٠٣٨,٣٩٣) | (٤,٣٠٠,١٤٨,٠١١) |
| ٢,٣٣٤,٧١٥,٠٨٥ | ٣,٤٢٦,٢٩٧,٤٨٥ | ٤,٠٤٥,٥٣٥,٧٣١ |
| ٧٢٣,٨٠٤,٠٧٤ | ٥٨٤,١٧٥,١١٥ | ٣١٥,٩١٦,٠٢٣ |

الرصيد في أول السنة
المسدد خلال السنة
المحصل خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

الضمانات

إن قروض التورق من البنوك التجارية أعلاه مضمونة مقابل إصدار سندات لأمر وتنازل المجموعة عن بعض عوائد العقود التي أبرمتها المجموعة 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 المجموعة تتعلق بتوزيعات الأرباح وصافي حقوق الملكية، بالإضافة إلى قيود على بعض النسب المالية الأخرى المحددة في هذه الإتفاقيات.

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- التزامات منافع الموظفين المحددة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|------------------------------|
| ٧٨,٢١٨,٢٦١ | ٦٨,٥١٧,٣٧٦ | الرصيد في بداية السنة |
| ٧,٣٤٩,١٠٣ | ٦,٩٣٢,٠٤٣ | تكلفة الخدمة الحالية |
| ٢,١٥٦,٤٥٠ | ٣,٣١٦,٦١٧ | تكلفة التمويل للخدمة الحالية |
| (١٢,٠١٥,٧٥٩) | (٦,٤٧٤,٢٠٣) | المدفوع خلال السنة |
| (٧,١٩٠,٦٧٩) | ٨,٦٤٠,٤٩٩ | خسائر / (أرباح) أكتوارية |
| ٦٨,٥١٧,٣٧٦ | ٨٠,٩٣٢,٣٣٢ | |

٢٤-١ الافتراضات الأكتوارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| ٤,٧٠٪ - ٤,٦٠٪ | ٤,٩٠٪ - ٤,٨٠٪ | معدل الخصم |
| ٣٪ - ١٪ | ٥٪ - ١٪ | معدل زيادة الراتب (٪ سنويا) |
| ٨٪ - ٣٪ | ٧٪ - ٣٪ | معدل دوران الموظفين (٪ سنويا) |

فيما يلي بيان جدول بتاريخ استحقاق المتوقعة لالتزامات المنافع المحددة للموظفين:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|-----------------|
| ١,٥٥٤,٥٣٨ | ٧,١٧٩,٩٨١ | أقل من سنة |
| ١,٥٥٤,٥٣٨ | ٣٢,٨٠٤,٨٣٣ | ١ - ٥ سنوات |
| ٦٥,٤٠٨,٣٠٠ | ٤٠,٩٤٧,٥١٨ | أكثر من ٥ سنوات |
| ٦٨,٥١٧,٣٧٦ | ٨٠,٩٣٢,٣٣٢ | |

٢٤-٢ إن حساسية إلتزام المنافع المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح للإفتراضات الرئيسية هي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | تغيير في الافتراض | عامل |
|------------------|------------------|-------------------|--------------------|
| ٨,٦٩٢,٠٧٩ | ٣,١٨٨,٢٨١ | ٠,٥+٪ | معدل الخصم |
| ٤,٩٦٣,٦٨٨ | ٢,٤٤٩,٧٨٤ | ٠,٥-٪ | |
| ٤,٩٢٩,٩٥٢ | ٢,١٩٥,٩٩٥ | ٠,٥+٪ | معدل زيادة الرواتب |
| ٨,٧٣٩,٣٠٢ | ٢,١٩٥,٩٩٥ | ٠,٥-٪ | |

تستند تحليلات الحساسية أعلاه إلى التغيير في أحد الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى تبقى ثابتة. من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث فقد تكون بعض التغيرات في بعض الافتراضات ترتبط مع بعضها البعض. عند احتساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لافتراض اكتواري جوهري، فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزام المزايا المحدد للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الائتمانية المقدرة في نهاية فترة التقرير) عند احتساب تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢٥- مخصصات

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | المستخدم | المكون | كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م | |
|-------------------------|----------|------------|-----------------------|---------------------|
| ٤٣,٩٦٧,٢٠٩ | - | ١٠,٤٨٩,٨٣٢ | ٣٣,٤٧٧,٣٧٧ | مخصص ضمان (١/٢٥) |
| ٣٢,٠٤٠,٢٨١ | - | ٣٢,٠٤٠,٢٨١ | - | مخصص مطالبات (٢/٢٨) |
| ٧٦,٠٠٧,٤٩٠ | - | ٤٢,٥٣٠,١١٣ | ٣٣,٤٧٧,٣٧٧ | |

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

(١/٢٥) يتم اثبات مخصص الضمان لمطالبات الضمان المتوقعة علي المنتجات المباعة والتي تكون المجموعة مسؤلة عنها لتغطية الضمان، ومن المتوقع أن يتم تكبد جميع هذه التكلفة خلال ١٠ سنوات من تاريخ التسليم، وتستند الافتراضات المستخدمة لحساب الضمان علي مبيعات المنتج وتاريخ البيع وفترة الضمان والمستوي المقدر للإصلاحات وتكلفة الضمان.

فيما يلي تفاصيل المخصصات:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|--------------------|
| ٢٥,٠٠٤,٧٦١ | ٤٠,٤٧٠,٧٧٧ | الجزء غير المتداول |
| ٨,٤٧٢,٦١٦ | ٣٥,٥٣٦,٧١٣ | الجزء المتداول |
| ٣٣,٤٧٧,٣٧٧ | ٧٦,٠٠٧,٤٩٠ | |

٢٦ - ذمم دائنة تجارية واوراق دفع

| ٠١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|----------------------------|-----------------------------|------------------|----------------|
| ١١٧,٦٣٨,٩٨٧ | ٩٠,١٣٨,٧٣٣ | ١٣٦,٣٣٦,٦٧١ | دائنون تجاريون |
| ١٨٠,٧٥٥,٥١٤ | ٢٠٢,١٣١,٧٤٢ | ١٠٧,١٠٢,٤٦٤ | أوراق دفع |
| ٢٩٨,٣٩٤,٥٠١ | ٢٩٢,٢٧٠,٤٧٥ | ٢٤٣,٤٣٩,١٣٥ | |

٢٧ - مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|--|
| ٧٠,٩٤٥,١١٣ | ١٨٢,٢٥٤,٠٥٠ | دفعات مقدمة من العملاء |
| ٦١,٤٢٣,٩٩٠ | ٦٦,٣٧٣,٧٣٠ | مصروفات مستحقة |
| ٦٧٢,٨٨٧ | ١٣,٠٦٨,٧٠٧ | ضريبة القيمة المضافة |
| ٤,٩٤٦,٨٣٤ | ٤,٩٥٠,٢٣٤ | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المستحقة |
| ١,٨٥٧,١٩٥ | ٢,٧٧٦,٣٠٥ | دائنو توزيعات أرباح |
| ٧,٨٦٢,٥٩٣ | ٢,٣٧٠,٤٠١ | اخرى متنوعه |
| ٥٥١,٨٤٠ | ١,١٢٥,٦٣٥ | تأمينات اجتماعية |
| ١٤٨,٢٦٠,٤٥٢ | ٢٧٢,٩١٩,٠٦٢ | |

٢٨ - مخصص زكاة وضريبة دخل

٢٨-١ حركة الزكاة:

فيما يلي حركة مخصص الزكاة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ١٢,١٩٨,٧٢٣ | ٢٤,٦٤٥,١٠٣ | الرصيد بداية السنة |
| ٣٣,٨١٥,١٧٩ | ٣٥,٦٧٢,٦٢٦ | المكون خلال السنة |
| (٢١,٣٦٨,٧٩٩) | (٣٠,٥٥٢,١٠٨) | المسدد خلال السنة |
| ٢٤,٦٤٥,١٠٣ | ٢٩,٧٦٥,٦٢١ | الرصيد في نهاية السنة |

٢٨-٢ الموقف الزكوي

تقوم الشركة بتقديم إقرار زكوي موحد للمجموعة بإستثناء شركة الباطين لليبلايك ايجبنت لهندسة الاتصالات - مصر وشركة الباطين ميتالوجالفا المحدودة تم اثناء الوضع الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م.

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

أصدرت الهيئة ربط الزكوى المعدل على الشركة للسنوات المالية ٢٠١٥ م حتى ٢٠١٨ م والذي نتجت عنه فروقات زكوية بمبلغ ٣٢,٠٤٠,٢٨١ ريال سعودي، قدمت الشركة التماس لإعادة النظر في القرار ولكن تم رفض الالتماس من قبل الجهة المختصة.

قامت الشركة بتقديم اقراراتها الزكوية عن السنوات من ٢٠١٩ م وحتى ٢٠٢٢ م وحصلت الشركة على شهادة صالحه حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ م.
شركة الباطين لليبلايك ايجيت لهندسة الاتصالات - مصر

تم تقديم الاقرارات السنوية للشركة سنويا حتى عام ٢٠٢١ وفيما يلي الاقرارات التي لازالت معلقة مع الهيئة:
عام ٢٠٠٤: تم الفحص والربط وتم الطعن عليه وجاري مناقشة اللجنة الداخلية بالمأمورية في بعض نقاط الخلاف
عام ٢٠١٠: تم الفحص والربط وتم الطعن عليه وصدر قرار بإعادة الفحص
عام ٢٠١١: تم الفحص والربط تقديريا وتم الطعن عليه في الموعد القانوني وتم احالة الملف للجان الطعن وتم اصدار مذكرة بإعادة الفحص
عام ٢٠١٤: تم الفحص والربط تقديريا وتم الطعن عليه في الموعد القانوني

شركة الباطين ميتالوجالفا المحدودة

قامت الشركة بتقديم اقراراتها الزكوية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحصلت الشركة على شهادة صالحه حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ م.

٢٩- الإيرادات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مُعدلة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ايراد النشاط الرئيسي |
|---------------------------|------------------|-----------------------------------|
| ٢,١٩٧,٠٥٥,١٦٧ | ٢,٤٩٠,٤٩٣,٧٠٦ | |
| ٢,١٩٧,٠٥٥,١٦٧ | ٢,٤٩٠,٤٩٣,٧٠٦ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مُعدلة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | عند نقطة من الزمن على مدى زمني |
| ١,٨٠٠,٨٥٩,٥٤٩ | ٢,٠٢٠,٠٠٨,٣٥٨ | |
| ٣٩٦,١٩٥,٦١٨ | ٤٧٠,٤٨٥,٣٤٨ | |
| ٢,١٩٧,٠٥٥,١٦٧ | ٢,٤٩٠,٤٩٣,٧٠٦ | |

٣٠- تكلفة الإيرادات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | تكلفة المواد |
|------------------|------------------|---------------------------------------|
| ١,٥١٢,٧٩٥,٥٨٨ | ١,٦٦٥,٤١٩,٣٣٣ | مصروفات تشغيل ومقاولي الباطن ومصنوعات |
| ١٠٩,٩٠٠,٤٦٠ | ١٥٠,٢٦٩,٩٦٣ | رواتب واجور وما في حكمها |
| ١٦٠,٥٢٣,٤٠٢ | ١٥٣,٠١٧,٧٠٠ | نقل وشحن وتخليص |
| ٢٢,١٩٩,٦١١ | ٣١,٣٥٤,٩٠٥ | استهلاك واطفاء |
| ٢٩,٣٢٠,٥١٢ | ٢٩,٧٠٥,١٥٧ | صيانة واصلاح |
| ٩,٢٣١,٤٧٨ | ١١,٥٨٨,٤٢٢ | رسوم واشتراكات |
| ١٣,٢٧٥,٦٠٠ | ٩,٤٥٩,٩٣٦ | مخزون راكد |
| ٢,٦٦٣,٥٤١ | ٧,٥٢٢,١٥٩ | كهرباء ومياه |
| ٦,٨٤٤,٣٥٨ | ٧,٧٥٤,٩٢٩ | مصاريق تأمين |
| ٥,١٦٤,٩٠٧ | ٦,٦١٧,٦٩٦ | ايجارات وسائل نقل والآت ومعدات |
| ٨,٤٣٨,٢٣٤ | ٦,٦١٤,٢٣٩ | محروقات |
| ٣,٢٢٤,٥٦٢ | ٥,٤٧٣,٥٠٧ | مصروفات نظافة |
| ٢,٥٤٢,٨١٣ | ٢,٩٤٣,٩٧٣ | هاتف وانترنت وبريد |
| ٣,٦٣٥,٠٩٩ | ١,٣٨٠,٣٩٠ | م. اختبارت فنيه |
| ٤,٧٨١,٧٧٩ | ١,٢١١,٩٠٢ | |

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

اخرى متنوعه

| | |
|---------------|---------------|
| ٣٣,٩١١,٥٣. | ٢,٨١٧,٣٩٤ |
| ١,٩٢٨,٤٥٣,٤٧٤ | ٢,٠٩٣,١٥١,٦.٥ |

٣١- مصروفات بيعية وتسويقية

رواتب واجور وما في حكمها
ايجارات وسائل نقل
مصاريف تأمين
مصاريف سفر وأنتقال
رسوم واشتراكات
نقل وشحن وتخليص
عمولات بيع وتوزيع
دعايه واعلان
استهلاك واطفاء
هاتف وانترنت وبريد
مصاريف مستلزمات اجهزة حاسب الى
مستلزمات مكتبية ومطبوعات
اخرى متنوعه

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|------------------|------------------|
| ١٩,٦٢٦,٣٣٤ | ٢١,٤٨٢,٥٥٦ |
| ٢,٥٢٤,٠٤٦ | ٢,٧٠٢,٧٦٦ |
| ٧٢٤,٦٤٣ | ١,١١٦,٧٦٣ |
| ٥٣٦,٧٦٣ | ٩١٤,٥٦٤ |
| ٨٥٨,٨٥٠ | ٨٣٠,٣٢٢ |
| ٩٤٢,٢٥٢ | ٧٣٨,٤٠٥ |
| ١,٤١١,٩٩٤ | ٦٤٦,٥٠١ |
| ٥٦٦,١٢٢ | ٥٩٣,٣٧٢ |
| ٦٦٣,٥٨٢ | ٧٠٣,٥١٥ |
| ٨٠,٠٩٣ | ٢٨٩,٥٣٤ |
| ١٢٨,٩٥٢ | ١١٢,٣٦٨ |
| ٥٠,٨٦٠ | ١٠٨,٣٢٦ |
| ٩٨٥,٥٧٣ | ٧١٦,٦٠٣ |
| ٢٩,١٠٠,٠٦٤ | ٣٠,٩٥٥,٥٩٥ |

٣٢- مصروفات عمومية وادارية

رواتب واجور وما في حكمها
مصاريف تأمين
رسوم واشتراكات
أنعاب مهنية واستشارية
بدلات و مكافأة اعضاء مجلس الادارة
استهلاك واطفاء
مصاريف سفر وأنتقال
هاتف وانترنت وبريد
كهرباء ومياه
مصاريف مستلزمات اجهزة حاسب الى
محروقات
صيانة واصلاح
اخرى متنوعه

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|------------------|------------------|
| ٦٦,١١٨,٠١٧ | ٦٣,٧٦٧,٤٣٦ |
| ٣,٢٦٤,٦٦٦ | ٤,٩٩٠,٥٣٠ |
| ١,٩٢٠,٩٤٨ | ٤,٢٦٦,٦٢٧ |
| ١,٥١٧,٦٧٥ | ٣,٨٥٥,٦١٢ |
| ٣,٩٨٩,١٧٨ | ٣,٩٢٤,٧٦٠ |
| ٣,٧٨٢,٠٠٥ | ٤,٧٥١,٤٤٢ |
| ٤٢٦,٢٠٩ | ٩٠٢,٠٣٤ |
| ١,٠٩٨,٩٧٢ | ٧٠١,٧٢٨ |
| ٥٥٩,١٣٧ | ٤٩٨,٦٣٦ |
| ٣٤,٧٦٢ | ٤٢٢,٥٣٨ |
| ٣٦٥,٣٠٤ | ٣٩٧,٤١١ |
| ٥١٥,٩٦٩ | ٣٨٥,٦٩٤ |
| ٢,٦٣٢,٠٤٨ | ٣,٠٥٢,٢١٨ |
| ٨٦,٢٢٤,٨٩٠ | ٩١,٩١٦,٦٦٦ |

٣٣- تكلفة التمويل

تمويل قروض

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|------------------|------------------|
| ٦٧,٧٢٩,٨٩٠ | ٨٩,٩٠١,٣٩٨ |

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| | | |
|------------|------------|---------------------------------------|
| ١,٩٢٩,٤٥٧ | ١,٢٩٢,٢٠٩ | فوائد مطلوبات عقود الايجار (إيضاح ١٠) |
| ٦٩,٦٥٩,٣٤٧ | ٩١,١٩٣,٦٠٧ | |

٣٤- إيرادات أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|---|
| ٤,١٨٩,٣٩٩ | ٧١٢,٤٠١ | عكس مخصص حوافز موظفين |
| ٢,٢٥٢,٤٥٧ | ١,٣٤٢,٣٢٢ | إيرادات إيجارات من استثمارات عقارية |
| ١,٢٤١,٣٣٣ | ١,٢٤٣,١٦١ | تعويضات وأخرى |
| ٧٣١,٢٤٣ | ٨٧٨,٣٨٨ | إيرادات تمويلية |
| ٥٥٠,٣٩٦ | ٧٢١,٩٥٣ | إيراد دعم صندوق الموارد البشرية |
| (٢,٣٦٦) | ١٥٢,٠٧٤ | أرباح/(خسائر) من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات |
| ٨,٩٦٢,٤٦٢ | ٥,٠٥٠,٢٩٩ | |

٣٥- ربحية السهم الأساسي والمخفض

تم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة دخل السنة العائد إلى المساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. إن ربحية السهم المخفضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية حيث أنه ليس لدى المجموعة أي أدوات مخفضة.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|--------------------------|------------------|-----------------------------------|
| ٥٢,٦٣٠,٦٣٨ | ١٤١,٤٩١,٨٥٠ | صافي ربح السنة |
| ٦٣,٩٤٦,٩٦٨ | ٦٣,٩٤٦,٩٦٨ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدر |
| ٠,٨٢ | ٢,٢١ | ربحية السهم الأساسية والمخفضة |

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الاسهم بأثر رجعي أثر الزيادة في رأس المال المحولة من الأرباح المبقاة.

٣٦- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

تتمثل الالتزامات المحتملة في الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان الصادرة بواسطة بنوك تجارية لأغراض المجموعة وهي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|------------------|
| ١٤٩,٦٣١,٩٧٤ | ٢٤٣,٣٩٠,٧١١ | اعتمادات مستندية |
| ٧٣٠,٢١٠,٤٦٠ | ٩٥٠,٠٠٩,١٢١ | خطابات ضمان |
| ٨٧٩,٨٤٢,٤٣٤ | ١,١٩٣,٣٩٩,٨٣٢ | |

بلغت الارتباطات الرأسمالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م لاشئ ريال سعودي (٢٠٢٢ م لا شيء ريال سعودي)

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧- المعلومات القطاعية

٣٧-أ المعلومات القطاعية

أ- المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية والجغرافية للمجموعة والمبينة أدناه هي التي يتم رفعها بانتظام إلى صانعي القرارات التشغيلية بالمجموعة وبيانها كالآتي:

- قطاع الأبراج والهياكل المعدنية: ويشتمل على إنتاج أبراج نقل الطاقة وأبراج الاتصالات المجلفنة واختباراتها والإنشاءات الحديدية المجلفنة.
- 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.
- قطاع الطاقة الشمسية: ويشمل على إنتاج المكونات المعدنية المتحركة لأنظمة تعقب الطاقة الشمسية الكهروضوئية.
- المركز الرئيسي: ويقوم بالإشراف على قطاعات المجموعة المختلفة بالإضافة إلى الأنشطة الإستثمارية في الشركات التابعة.

ب- فيما يلي ملخص للمعلومات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر وفقاً للقطاعات التشغيلية على النحو التالي:

| المجموع | المركز الرئيسي | قطاع الطاقة الشمسية | قطاع التصميم والتوريد والتركيب | قطاع الأعمدة والإنارة | قطاع الأبراج والهياكل المعدنية | |
|---------------|----------------|---------------------|--------------------------------|-----------------------|--------------------------------|--|
| | | | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٢,٤٩٠,٤٩٣,٧٠٦ | - | ٢٩٠,٢٤١,٩٠٥ | ٤٧٠,٤٨٥,٣٤٨ | ٧٧٦,٧١٨,٢٤٠ | ٩٥٣,٠٤٨,٢١٣ | صافي الإيرادات |
| ٢,٠٩٣,١٥١,٦٠٥ | - | ٢٧٨,١١٤,١١٩ | ٣٨١,٤٣٨,٣٨٢ | ٦٣٨,٤٨٠,٤٧٦ | ٧٩٥,١١٨,٦٢٨ | تكلفة المبيعات |
| ٣,٠٩٥,٥٩٥ | - | ١,٩٢٨,٧٥٨ | - | ٢٥,٦٢٩,٣١٠ | ٣,٣٩٧,٥٢٧ | مصروفات بيعية وتسويقية |
| ٩١,٩١٦,٦٦٦ | - | ٣٤١,١٢٩ | ٤٨,١٩٣,٨١٠ | ٢٠,٧٢٩,٨٦٦ | ٢٢,٦٥١,٨٦١ | مصروفات إدارية وعمومية |
| ٢٩,٣٤١,٣٧٩ | - | ٣,٩٨٦,١٨٢ | ٢,٠٥٩,٠٠٩ | ١١,٣٨٥,١٦٠ | ١١,٩١١,٠٢٨ | استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات |
| ٩١,١٩٣,٦٠٧ | - | ٦,١٩٠,٤٠٦ | ٦,٣١٩,٥٧٣ | ٣٦,٢١٩,٠٣٠ | ٤٢,٤٦٤,٥٩٨ | تكلفة التمويل |
| ٢,٩٢٨,٢٣٩,٢٥٨ | ٢,٠٣٤,٧٣١,١٠٦ | ١٩٧,٣٧٩,٢٩٧ | ٤٠٣,٦٢٢,٤٥٥ | ٢٦٦,٧١١,٦٠٨ | ٢٥,٧٩٤,٧٩٢ | اجمالي الموجودات |
| ٢,٠٠٧,٩٣٣,٧٩٠ | ١,٤٧٩,٣٢١,٠٩١ | ١١٣,٢٠٩,٩٢٠ | ١٧٦,١٩٢,٠٨٢ | ٢٠٥,٨٦٢,٣٢٠ | ٣٣,٣٤٨,٣٧٧ | اجمالي المطلوبات |
| ١٧٨,٦٥٨,٨٠٦ | (٢٨,٥٩٥,٦٩٧) | ٣,٨٩٣,٨٠٩ | ٣١,٢٣٤,٧٢٥ | ٦١,٤٢٠,٥٧٥ | ١١٠,٧٠٥,٣٩٤ | صافي دخل السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| | | | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ٢,١٩٧,٠٥٥,١٦٧ | - | ٢١٢,٧٠٦,٤٩٠ | ٣٩٦,١٩٥,٦١٨ | ٨٩٦,٣٧٦,١٤٧ | ٦٩١,٧٧٦,٩١٢ | صافي الإيرادات |
| ١,٩٢٨,٤٥٣,٤٧٤ | - | ٢٠٧,٣٤٠,٧٠٧ | ٣٠٧,٣٤٢,٣٥٨ | ٧٥٩,٣٢٩,٣١٥ | ٦٥٤,٤٤١,٠٩٤ | تكلفة المبيعات |
| ٢٩,١٠٠,٠٦٤ | - | ١,٧٠٣,٢٩٤ | - | ٢٣,٦٣١,٣٩٥ | ٣,٧٦٥,٣٧٥ | مصروفات بيعية وتسويقية |
| ٨٦,٢٢٤,٨٩٠ | - | ٢,٣٦٧,٢٣٦ | ٥٠,٨٠٧,٧٥٥ | ١٧,٨٥٧,٠٣٠ | ١٥,١٩٢,٨٦٩ | مصروفات إدارية وعمومية |
| ٢٧,٩٥١,٩٩٢ | ١,١٥٠,٠١٠ | ٣,٨٥٥,٦٠٢ | ٢,٢٨٠,٧٤٩ | ١٠,٦٣٠,٥١٥ | ١٠,٠٣٥,١١٦ | استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات |
| ٦٩,٦٥٩,٣٤٧ | - | ٧,٦٩٠,٧٤٠ | ٣,٨٣٣,٨٥٥ | ٢٧,٤٦٩,٥٠٠ | ٣٠,٦٦٥,٢٥٢ | تكلفة التمويل |
| ٢,٧٩٨,٤٣٧,٩٤٥ | ١,٧٨٢,٤٩١,٤٤١ | ١٥٥,٧٨١,٦٩٣ | ٤٩٨,٢٢٧,٧٩١ | ٢٧٦,١٥٥,٢٧٥ | ٨٥,٧٤١,٧٤٥ | اجمالي الموجودات |
| ١,٩٦١,٠٨٦,٦٧٩ | ١,٣٦٨,٣٥٢,٧٤٦ | ٤١,٠٠٠,٩٧٦ | ١٧٦,٨٥٩,٠٧٠ | ٣٣١,٦٥٥,٤٦١ | ٤٣,٢١٨,٤٢٦ | اجمالي المطلوبات |
| ٨٤,٢٦٧,٢٥٢ | ٩,٦٧٤,٦٢٧ | (٥,٢٩٦,٠٣٩) | ٣٣,٧٣٤,٦٣٦ | ٧٨,٥٥٢,٢٢٦ | (٣٢,٣٩٨,١٩٨) | صافي دخل السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل |

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧- ب المعلومات الجغرافية

فيما يلي ملخص للمعلومات الجغرافية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

| المجموع | جمهورية مصر العربية | دول مجلس التعاون الخليجي | المملكة العربية السعودية | |
|---------------|---------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٤٠٥,٧٠١,٧٥٦ | ١٩,٨٧٢,٩٩٥ | ٣١٩,٤٨٥ | ٣٨٥,٥٠٩,٢٧٦ | ممتلكات ومعدات |
| ٢,٤٩٠,٤٩٣,٧٠٦ | ١٥٢,٥٨٣,١٢١ | ١٥٢,٥٥٦,٥٥٠ | ٢,١٨٥,٣٥٤,٠٣٥ | صافي الإيرادات |
| ٢,٠٩٣,١٥١,٦٠٥ | ١١٨,٥٧٠,٩٨٠ | ١٢٥,٩٥٩,١١٨ | ١,٨٤٨,٦٢١,٥٠٧ | تكلفة المبيعات |
| ٣٠,٩٥٥,٥٩٥ | ١,١٦٢,١٨١ | - | ٢٩,٧٩٣,٤١٤ | مصروفات بيعية وتسويقية |
| ٩١,٩١٦,٦٦٦ | ٨,٧٦٥,١١٦ | ١٤,٤١٤,٨٠٢ | ٦٨,٧٣٦,٧٤٨ | مصروفات إدارية وعمومية |
| ٢٩,٣٤١,٣٧٩ | ١,٠٣٧,٤٣٥ | ٢٥٢,٥٣٢ | ٢٨,٠٥١,٤١٢ | استهلاك ممتلكات والآت ومعدات |
| ٩١,١٩٣,٦٠٧ | ٨,٠٨٧,٨١٩ | ٩٥٨,٠٠٥ | ٨٢,١٤٧,٧٨٣ | تكلفة التمويل |
| ٢,٩٢٨,٢٣٩,٢٥٨ | ٦٧,١٤٥,١٥٠ | ١٤٤,٩٤٦,٨٨٥ | ٢,٧١٦,١٤٧,٢٢٣ | اجمالي الموجودات |
| ٢,٠٠٧,٩٣٣,٧٩٠ | ٦٧,٦٧٦,٤٩٣ | ٦٤,١١٩,٩٦٦ | ١,٨٧٦,١٣٧,٣٣١ | اجمالي المطلوبات |
| ١٧٨,٦٥٨,٨٠٦ | ١٩,٧٧٦,٢٣٦ | ١٢,٩٢١,٤٨٣ | ١٤٥,٩٦١,٠٨٧ | صافي دخل السنة قبل الزكاه وضريبة الدخل |
| | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ٤٠٣,٧٣٨,٤٠٧ | ٢٣,٦٦٣,٧٧١ | ٢٢١,٥١٤ | ٣٧٩,٨٥٣,١٢٢ | ممتلكات ومعدات |
| ٢,١٩٧,٠٥٥,١٦٧ | ٢٤٦,٤٣٧,١٧٠ | ١٣١,٠٥١,٨٥٢ | ١,٨١٩,٥٦٦,١٤٥ | صافي الإيرادات |
| ١,٩٢٨,٤٥٣,٤٧٤ | ٢١٥,٥٠٥,١٩٨ | ١٠٢,٠٠٦,٢٣٠ | ١,٦١٠,٩٤٢,٠٤٦ | تكلفة المبيعات |
| ٢٩,١٠٠,٠٦٤ | ١,٧٤٩,١٩٦ | ١٢,٠٠٨ | ٢٧,٣٣٨,٨٦٠ | مصروفات بيعية وتسويقية |
| ٨٦,٢٢٤,٨٩٠ | ١٢,٦٤٩,٦٣٠ | ١٤,٤٦٠,٧٢٢ | ٥٩,١١٤,٥٣٨ | مصروفات إدارية وعمومية |
| ٢٧,٩٥١,٩٩٢ | ١,١٥٥,١٠٨ | ٤٢٨,٨٣٤ | ٢٦,٣٦٨,٠٥٠ | استهلاك ممتلكات والآت ومعدات |
| ٦٩,٦٥٩,٣٤٧ | ٥,٩٠٠,٦٩٣ | ١,٠٩٧,٠٩٧ | ٦٢,٦٦١,٥٥٧ | تكلفة التمويل |
| ٢,٧٩٨,٤٣٧,٩٤٥ | ١٤٩,٠٢٠,٢٤١ | ١٧٨,٨١٢,٩٢٨ | ٢,٤٧٠,٦٠٤,٧٧٦ | اجمالي الموجودات |
| ١,٩٦١,٠٨٦,٦٧٩ | ٧٥,٩٠٢,٦٠١ | ٦١,٦٠٨,٣٣٣ | ١,٨٢٣,٥٧٥,٧٤٥ | اجمالي المطلوبات |
| ٨٤,٢٦٧,٢٥٢ | ١٨,٩٩١,٥٠٠ | ١٤,١٧١,٩٥٢ | ٥١,١٠٣,٨٠٠ | صافي دخل السنة قبل الزكاه وضريبة الدخل |

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالمجموعة قروض، مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات ذم دائنة، مصروفات مستحقة أرصدة دائنة أخرى، مستحق إلى طرف ذو علاقة. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة من الذمم المدينة، مصروفات مدفوعة مقدماً أرصدة متداولة أخرى، النقد وما في حكمه، مستحق من طرف ذو علاقة. إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة تلك المخاطر.

١,٣٨ مخاطر السوق

هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. لم يكن هناك أي تغيير في تعرض المجموعة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وكيفية قياسها.

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة وتدفعاتها النقدية. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل بفائدة والتي تتمثل بشكل رئيسي في تسهيلات بنكية وقروض. تقوم الإدارة بالحد من مخاطر أسعار الفائدة من خلال مراقبة تغيرات أسعار الفائدة. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة للمجموعة غير جوهرية.

إن الذمم المدينة والذمم الدائنة للمجموعة والمدرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) حيث لا تتغير القيمة الدفترية أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق. وبالتالي، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.

إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة هو كما يلي:

| | | |
|------------------|------------------|---------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | قروض بمعدلات فائدة متغيرة |
| ١,٣٥٥,٤٩٢,٢٧٧ | ١,٢٦٤,٢٦٦,٥٧٤ | |

تحليل الحساسية

قائمة الربح او الخسارة الموحدة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | | |
|------------------|----------------|------------------|----------------|------------------------------|
| تخفيض ١٠٠ نقطة | زيادة ١٠٠ نقطة | تخفيض ١٠٠ نقطة | زيادة ١٠٠ نقطة | |
| ١٣,٥٥٤,٩٢٣ | (١٣,٥٥٤,٩٢٣) | ١٢,٦٤٢,٦٦٦ | (١٢,٦٤٢,٦٦٦) | قروض بمعدلات فائدة متغيرة |
| (١٣,٥٥٤,٩٢٣) | ١٣,٥٥٤,٩٢٣ | (١٢,٦٤٢,٦٦٦) | ١٢,٦٤٢,٦٦٦ | التغيرات في التدفقات النقدية |

٢,٣٨ مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات معترف بها بعملة أخرى غير الريال السعودي، تعتقد إدارة المجموعة بأنها غير معرضة لمخاطر العملات الأجنبية نظراً لأن جميع تعاملات المجموعة بالريال السعودي. تراقب الإدارة مخاطر التقلبات في أسعار الصرف عن كثب وبشكل مستمر، وبناءً على خبرتها وردود فعل السوق لا تعتقد الإدارة أنه من الضروري التغطية ضد مخاطر العملات الأجنبية حيث أن معظم مخاطر العملات الأجنبية محدودة نسبياً في المدى المتوسط.

فيما يلي إجمالي التعرض الهام للمركز المالي المصنف حسب المعاملات الأجنبية المنفصلة:

| صافي التعرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | صافي التعرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | العملات |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------|
| ٣,٤١٢,٦٤١ | ٣٣٩,٨١٢ | دولار |
| ٢٧٤,٣٩٦ | ٤٢١,٣٩٢ | يورو |
| ١٣٣,٤٠١,٤٥٦ | ١٩٨,٥٢٧,٩٤٢ | جنية مصري |
| ٢٢,٣٦١,٤٧٥ | ١٧,٩٤٣,٤٣١ | درهم اماراتي |
| ٢٦٤,٨٤٠ | ٢٥٩,٨٢٢ | ريال قطري |

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣,٣٨ مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى المجموعة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية. لدى المجموعة سياسات معمول بها لتقليل تعرضها لمخاطر الائتمان. تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان. تتعامل المجموعة مع بنوك ذات سمعة إئتمانية جيدة وتصنيف مالي جيد.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | الذمم المدينة التجارية |
|------------------------|------------------------|------------------------------|
| إجمالي القيمة الدفترية | إجمالي القيمة الدفترية | |
| ٦٥٥,٣٦٦,١٣٠ | ٦٩٦,٠٠٠,١٠٠ | من ١ - ٣٠ يوم |
| ٦٢,٢٧٠,١١٥ | ٨٦,٤٨٥,٠٨٣ | من ٣١ - ٦٠ يوم |
| ٣٣,٠١١,٥٨٨ | ١٩,٢٩٦,٣٤٥ | من ٦١ - ٩٠ يوم |
| ٢٧,٣٩٠,٩٥٨ | ٣٥,٧٣٢,٨٩٣ | من ٩١ - ١٨٠ يوم |
| ١٨,٥٩٣,٤٨٠ | ١٧,٨٧٨,٠٧٢ | من ١٨١ - ٣٦٠ يوم |
| ٣٨,٦٣٢,٥٦٧ | ٣٣,٥٦٦,٣٥٨ | أكثر من ٣٦٠ يوم |
| ٣٩,٨١٩,٥١٣ | ٥,٣٣٤,٧٨٩ | شيكات تحت التحصيل وأوراق قبض |
| - | ٨١,٩٣٥,٤٧٩ | مبالغ محتجزة مستحقة القبض* |
| ٨٧٥,٠٨٤,٣٥١ | ٩٧٦,٢٢٩,١١٩ | |
| ٢١٢,٧٤٨,٠٤٠ | ٢٥٨,٧٦١,٩٣٠ | موجودات العقود |
| ١,٠٨٧,٨٣٢,٣٩١ | ١,٢٣٤,٩٩١,٠٤٩ | |

*تمثل المبالغ المحتجزة مستحقة القبض في ذمم مستحقة من جهات حكومية يتم تحصيلها خلال سنة.

| للسنة المنتهية في | للسنة المنتهية في | |
|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
| ٢١,٩٠٩,٨٤٥ | ٣٧,٥٧٨,٤٧٤ | الرصيد في بداية السنة |
| ١٦,٠٠٠,٣٨٣ | ١,٤١٦,٩٤٥ | مخصص الذمم المدينة (إيضاح ١٢) |
| ١٤,٣١٨ | ٦٥,٢٢٥ | مخصص موجودات العقود (إيضاح ١٣) |
| - | (٦,٩١٣,٨٤١) | المستخدم خلال السنة |
| (٣٤٦,٠٧٢) | (١٨٦,٣٠٩) | فروق ترجمة عملات اجنبية |
| ٣٧,٥٧٨,٤٧٤ | ٣١,٩٦٠,٤٩٤ | الرصيد في نهاية السنة |

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصة لغرض احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. تعتمد هذه المصفوفة بداية على المعدلات التاريخية للتعثر في السداد. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل التجربة التاريخية لخسائر الائتمان أخذاً في الاعتبار المعلومات المتوقعة مستقبلاً، في تاريخ كل تقرير مالي تقوم المجموعة بتحديث معدلات التعثر التاريخية ويتم عكس ذلك في التقديرات المستقبلية.

٤,٣٨ مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض المجموعة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية للمجموعة. يتمثل النهج الذي تتبعه المجموعة في إدارة السيولة في ضمان أن يكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والمتباعدة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة.

يلخص الجدول التالي المطلوبات المالية للمجموعة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ الواردة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| أكثر من ٥ سنوات | ٥ - سنوات | أقل من سنة | القيمة الدفترية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|-----------------|-------------|---------------|-----------------|-------------------------------------|
| ١٠,٣٤٠,٣٨٧ | ٩,٩٣٠,٨٤٩ | ٤,٩٩٢,٠٩٧ | ٢٥,٢٦٣,٣٣٣ | مطلوبات عقود الإيجار |
| - | ٣٣٧,٤٢٥,٠٠٠ | ٢٠٣,٠٣٧,٥٠١ | ٥٤٠,٤٦٢,٥٠٠ | قروض |
| - | - | ٧٢٣,٨٠٤,٠٧٤ | ٧٢٣,٨٠٤,٠٧٤ | قروض قصيرة الأجل |
| - | - | ٢٤٣,٤٣٩,١٣٥ | ٢٤٣,٤٣٩,١٣٥ | ذمم دائنة تجارية وأوراق دفع |
| - | - | ٢٧٢,٩١٩,٠٦٢ | ٢٧٢,٩١٩,٠٦٢ | مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة اخرى |
| - | ١٤,٢٤٨,٨٠٤ | ١,٠٩١,٤٣٩ | ١٥,٣٤٠,٢٤٣ | مستحق إلى طرف ذو علاقة |
| ١٠,٣٤٠,٣٨٧ | ٣٦١,٦٠٤,٦٥٣ | ١,٤٤٩,٢٨٣,٣٠٨ | ١,٨٢١,٢٢٨,٣٤٧ | |

| أكثر من ٥ سنوات | ٥ - سنوات | أقل من سنة | القيمة الدفترية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|-----------------|-------------|---------------|-----------------|-------------------------------------|
| ١٠,١٦٥,٢٤٣ | ٩,٥٦٤,٩٧٥ | ٤,٧٩٥,٣٦٠ | ٢٤,٥٢٥,٥٧٨ | مطلوبات عقود الإيجار |
| - | ٤٥٢,٦٩٦,٦٦٣ | ٣١٨,٦٢٠,٤٩٩ | ٧٧١,٣١٧,١٦٢ | قروض |
| - | - | ٥٨٤,١٧٥,١١٥ | ٥٨٤,١٧٥,١١٥ | قروض قصيرة الأجل |
| - | - | ٢٩٢,٢٧٠,٤٧٥ | ٢٩٢,٢٧٠,٤٧٥ | ذمم دائنة تجارية وأوراق دفع |
| - | - | ١٤٨,٢٦٠,٤٥٢ | ١٤٨,٢٦٠,٤٥٢ | مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة اخرى |
| - | ١٣,٨٢٨,٧١٧ | ٦٩,٣٢٤ | ١٣,٨٩٨,٠٤١ | مستحق إلى طرف ذو علاقة |
| ١٠,١٦٥,٢٤٣ | ٤٧٦,٠٩٠,٣٥٥ | ١,٣٤٨,١٩١,٢٢٥ | ١,٨٣٤,٤٤٦,٨٢٣ | |

إن سياسة المجموعة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال. تراقب المجموعة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية. يتم احتساب صافي الدين كقروض ناقصا النقد وما في حكمه فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للمجموعة في نهاية السنة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|--|
| ١,٣٥٥,٤٩٢,٢٧٧ | ١,٢٦٤,٢٦٦,٥٧٤ | قروض |
| (١٧٨,٦٥٢,٦٦١) | (١٩٢,٧٨٥,٨٥٣) | يطرح: |
| ١,١٧٦,٨٣٩,٦١٥ | ١,٠٧١,٤٨٠,٧٢٢ | النقد وما في حكمه |
| ٨٢٣,٢٢١,٦١٤ | ٩٠٤,٨٣٧,٣٤٣ | صافي الدين |
| ٪١٤٣ | ٪١١٨ | إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة |
| | | نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية |

٥,٣٨ القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
 - من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المجموعة للوصول إليها. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.
- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم متناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمها العادلة أو الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الموحدة في نطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة لذات الموجودات أو المطلوبات.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا جرى تحويلات ما بين المستويات في التسلسل الهرمي أعلاه من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المعطيات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية الموحدة.
- القيمة الدفترية للموجودات المالية التي لا يمكن قياسها بالقيمة العادلة هي القيمة التقريبية لقيمتها العادلة. المطلوبات المالية تم قياسها على أساس التكلفة المطفأة والتي تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة.
- يتم قياس جميع الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن القيمة الدفترية لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.
- تم إجراء تقييم الاستثمارات باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة بناءً على مدخلات هامة غير قابلة للملاحظة، وبالتالي تم إدراجها ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

القيمة العادلة

| إجمالي | المستوى الثالث | المستوى الثاني | المستوى الأول | بالتكلفة المطفأة | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|----------------------|-------------------|----------------|------------------|----------------------|--|
| | | | | | موجودات مالية |
| ٧٤,١٧٠,٤٠٩ | ٧٤,١٧٠,٤٠٩ | - | - | - | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر |
| ٦,٣٤٣,٢٠٠ | - | - | ٦,٣٤٣,٢٠٠ | - | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٩٤٤,٣٤٨,١٦٨ | - | - | - | ٩٤٤,٣٤٨,١٦٨ | ذمم مدينة تجارية |
| ٢٥٨,٦٨٢,٣٨٧ | - | - | - | ٢٥٨,٦٨٢,٣٨٧ | موجودات عقود |
| ٢٩,٤٨٤,٤٥١ | - | - | - | ٢٩,٤٨٤,٤٥١ | المستحق من أطراف ذات علاقة |
| ١٩٢,٧٨٥,٨٥٣ | - | - | - | ١٩٢,٧٨٥,٨٥٣ | النقد وما في حكمه |
| <u>١,٥٠٥,٨١٤,٤٦٨</u> | <u>٧٤,١٧٠,٤٠٩</u> | <u>-</u> | <u>٦,٣٤٣,٢٠٠</u> | <u>١,٤٢٥,٣٠٠,٨٥٩</u> | |

القيمة العادلة

| إجمالي | المستوى الثالث | المستوى الثاني | المستوى الأول | بالتكلفة المطفأة | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|----------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------------|--|
| | | | | | موجودات مالية |
| ٨٩,٥٥٤,١٦٦ | ٨٩,٥٥٤,١٦٦ | - | - | - | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر |
| ١٧,٩٦٥,٨١٩ | - | - | ١٧,٩٦٥,٨١٩ | - | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٨٣٧,٥٢٠,١٩٥ | - | - | - | ٨٣٧,٥٢٠,١٩٥ | ذمم مدينة تجارية |
| ٢١٢,٧٣٣,٧٢٢ | - | - | - | ٢١٢,٧٣٣,٧٢٢ | موجودات عقود |
| ٣٦,٥٣٥,٨٧٠ | - | - | - | ٣٦,٥٣٥,٨٧٠ | المستحق من أطراف ذات علاقة |
| ١٧٨,٦٥٢,٦٦١ | - | - | - | ١٧٨,٦٥٢,٦٦١ | النقد وما في حكمه |
| <u>١,٣٧٢,٩٦٢,٤٣٣</u> | <u>٨٩,٥٥٤,١٦٦</u> | <u>-</u> | <u>١٧,٩٦٥,٨١٩</u> | <u>١,٢٦٥,٤٤٢,٤٤٨</u> | |

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩- المعاملات غير النقدية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح | |
|------------------|------------------|-------|---|
| ١,٣٣٢,٣٢٧ | ٥,٣٤٥,٩٠٩ | ١٠ | إضافات موجودات حق استخدام أصول |
| - | ١,٠٦٠,١٣٥ | | استبعادات موجودات حق استخدام أصول |
| - | ١٢٧,٨٩٣,٩٣٦ | ٢٠ | تحويل من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المرحلة |
| - | ٢١٣,١٥٦,٥٦٠ | ١٩ | زيادة رأس المال من الأرباح المبقاه |
| ٢,٢١٠,٦٦٥ | - | ٤٠ | محول من الاستثمار في شركات شقيقة إلى أصول متاحة للبيع |
| ٤٣٩,٠٤٥ | - | | تسويات |
| - | ٣,٩١٤,٩٧٠ | ٥ | إرباح غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ٨,٥٦٤,٧٥٦ | - | | إضافات عقارات استثمارية مقابل مديونية شركة مشيد العربية |

٤٠- أثر التعديلات

قامت المجموعة بتعديل بعض المبالغ والأرصدة المدرجة في القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة، حيث أن المعاملات التي تتعلق بهذه الأرصدة لم يتم المحاسبة عنها بشكل صحيح، وعليه تم التعديل وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". تم تلخيص تفاصيل كل من هذه التعديلات أدناه:

فيما يلي بنود المركز المالي الموحدة وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة التي تأثرت بالتسويات وإعادة التبيويب، مع شرح للتعديلات:

| ١ يناير ٢٠٢٢ م | المدرجة سابقاً | التعديلات (٢,١) | إعادة تبيويب (٣) | المعدلة |
|-----------------------------|----------------|-----------------|------------------|---------------|
| قائمة المركز المالي الموحدة | | | | |
| موجودات غير ملموسة | ٢٧,٥٧٣,٦٨٦ | (٢٠,٢٩٢,٠٢٤) | - | ٧,٢٨١,٦٦٢ |
| استثمار في شركة زميلة | ٩,٣٣٥,٥٥٠ | ١٣٥,٨٧٦ | - | ٩,٤٧١,٤٢٦ |
| أرباح مبقاه | (٣٧٧,٧٦٧,٠٨٩) | ٢٠,١٥٦,١٤٨ | - | (٣٥٧,٦١٠,٩٤١) |
| قروض قصيرة الأجل | (٤٩٦,٦٧١,٥٣٧) | - | ١٨٠,٧٥٥,٥١٤ | (٣١٥,٩١٦,٠٢٣) |
| ذمم دائنة تجارية وأوراق دفع | (١١٧,٦٣٨,٩٨٧) | - | (١٨٠,٧٥٥,٥١٤) | (٢٩٨,٣٩٤,٥٠١) |

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| المُعدلة | إعادة تبويب (٤) | التعديلات (٣,٢,١) | المدرجة سابقاً | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|-----------------|--------------------|----------------------|-----------------|---|
| | | | | قائمة المركز المالي الموحدة |
| ٤٠٣,٧٣٨,٤٠٧ | ٨,٥٦٤,٧٥٦ | - | ٣٩٥,١٧٣,٦٥١ | ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٨٢,٥٨٢,١٩٨ | (٨,٥٦٤,٧٥٦) | - | ٩١,١٤٦,٩٥٤ | مصرفوات مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى |
| ٧,٣١٢,٩٩٨ | - | (٢٠,٢٩٢,٠٢٤) | ٢٧,٦٠٥,٠٢٢ | موجودات غير ملموسة |
| ٢,١٢٥,٦٤١ | - | (٦,١١٧,٤٩٣) | ٨,٢٤٣,١٣٤ | استثمار في شركة زميلة |
| ٢,٢١٠,٦٦٥ | - | (١,٥٥١,٤٥٣) | ٣,٧٦٢,١١٨ | موجودات متاحة للبيع |
| (٣٨٩,٤٨٤,١١٥) | - | ٢٧,٩٦٠,٩٧٠ | (٤١٧,٤٤٥,٠٨٥) | أرباح مبقاه |
| (٥٨٤,١٧٥,١١٥) | ٢٠٢,١٣١,٧٤٢ | - | (٧٨٦,٣٠٦,٨٥٧) | قروض قصيرة الأجل |
| (٢٩٢,٢٧٠,٤٧٥) | (٢٠٢,١٣١,٧٤٢) | - | (٩٠,١٣٨,٧٣٣) | ذمم دائنة تجارية وأوراق دفع |
| - | ٢٥,٠٠٤,٧٦١ | - | (٢٥,٠٠٤,٧٦١) | إيرادات مؤجلة - الجزء غير المتداول |
| - | ٨,٤٧٢,٦١٦ | - | (٨,٤٧٢,٦١٦) | إيرادات مؤجلة - الجزء المتداول |
| (٢٥,٠٠٤,٧٦١) | (٢٥,٠٠٤,٧٦١) | - | - | مخصصات - الجزء غير المتداول |
| (٨,٤٧٢,٦١٦) | (٨,٤٧٢,٦١٦) | - | - | مخصصات - الجزء المتداول |
| | | | | قائمة الربح أو الخسارة الموحدة |
| (٢,١٩٧,٠٥٥,١٦٧) | ٤٢,١٨٤,١٣٥ | (٣٣,٤٧٧,٣٧٧) | (٢,٢٠٥,٧٦١,٩٢٥) | الإيرادات |
| (٤٢,١٨٤,١٣٥) | (٤٢,١٨٤,١٣٥) | - | - | إيرادات بيع مخلفات |
| ٣٣,٤٧٧,٣٧٧ | - | ٣٣,٤٧٧,٣٧٧ | - | المكون من مخصص مطالبات |
| (٧,٧٣٧,٦٨٣) | (٧,٧٣٧,٦٨٣) | - | - | توزيعات ارباح مستلمة |
| (٨,٩٦٢,٤٦٢) | ٧,٧٣٧,٦٨٣ | - | (١٦,٧٠٠,١٤٥) | إيرادات أخرى |
| ١٢,٦١٥,٥٦٣ | - | ٧,٨٠٤,٨٢٢ | ٤,٨١٠,٧٤١ | خسائر بيع استثمارات في شركة زميلة |
| | | | | قائمة التدفقات النقدية الموحدة |
| (١٠٦,٠٩٣,٨٨٢) | ٣٦,١٢٢,٢١٦ | - | (١٤٢,٢١٦,٠٩٨) | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| (٧٧,٢٨٤,٠٢١) | (١٤,٧٤٥,٩٨٨) | - | (٦٢,٥٣٨,٠٣٣) | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| ١٧٤,٨٣٣,٦٣٠ | (٢١,٣٧٦,٢٢٨) | - | ١٩٦,٢٠٩,٨٥٨ | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |

تم تلخيص تفاصيل كل من هذه التعديلات أدناه:

تعديل (١) خلال عام ٢٠١٣ أثبتت الشركة الشهرة والبالغه نحو ٢٠,٣ مليون ريال سعودي تتمثل في ١٩,٥ مليون ريال سعودي ناتجة عن الاستحواذ بنسبة ٤٥٪ على شركة الباطين لابلايك الإمارات لأنظمة الاتصالات – الإمارات العربية المتحدة و ٧٠٠ الف ريال سعودي ناتجة عن الاستحواذ على ٣٪ من شركة الباطين للطاقة والاتصالات - جمهورية مصر العربية. وقد نتجت الشهرة عند الاستحواذ علي نسب حقوق الملكية غير المسيطرة لتصبح الملكية بنسبة ١٠٠٪ للمجموعة ولم ينتج عن الاستحواذ أي تغير في السيطرة وتعد هذه التغيرات تغيير في حصة ملكية الشركة الأم في منشأة تابعة لا ينتج عنه شهرة بل انها تعتبر معاملات مع المساهمين وبناء على ذلك تم تعديل الشهرة على الأرباح المبقاه.

تعديل (٢) لدى المجموعة استثمارات بطريقة حقوق الملكية في شركة بتيتجان فرنسا ، خلال عام ٢٠١٩ م قامت الشركة باستبعاد نسبة قدرها ٤٩ % من حصتها البالغة ١٠٠٪ في شركة بتيتجان فرنسا لصالح شركة ميتوجالفا البرتغال وذلك مقابل ٣ مليون يورو المعادل لمبلغ ١٢,٦ مليون ريال سعودي وذلك في حالة تحقيق الشركة لنسب ربحية محددة ، وبناء على ذلك قامت الشركة باثبات ارباح بيع بمبلغ ٦ مليون ريال خلال عام ٢٠١٩ م وخلال عام ٢٠٢٢ م لم يتم تحقيق النسب المستهدفة وبناء على ذلك تم اعتبار قيمة الصفقة بمبلغ واحد يورو فقط ، خلال عام ٢٠٢٢ م قامت الشركة بتخفيض الأرباح السابق تسجيلها وذلك باضافتها علي حساب الاستثمار بدلا من معالجتها في الأرباح والخسائر خلال العام.

تعديل (٣) التعديل الخاص بزيادة الإيرادات بمبلغ ٣٣,٤٧٧,٣٧٧ ريال سعودي وتكوين مخصص ضمان بذات المبلغ كمصرف علي قائمة الربح والخسارة الموحدة ، حيث ان هذه التسوية تمثل ما يخص العام من مخصص الضمان والذي سبق ان تم معالجته كتخفيض من الإيرادات باعتباره التزام اداء سيتحقق عبر سنوات الضمان في حين انه كان يجب معالجته كمخصص ضمان وفقا لمطالبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "٣٧" المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة.

تعديل (٤) تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والرصيد الافتتاحي للمبالغ التي تخص ما قبل سنة ٢٠٢٢ م لتتسق مع العرض الحالي للقوائم المالية الموحدة .

شركة الباطين للطاقة والاتصالات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤١- الأحداث اللاحقة

- في ٦ مارس ٢٠٢٤ ، أعلن البنك المركزي المصري عن تطبيق نظام سعر الصرف المرن لتسعير العملات الأجنبية بناء على ظروف العرض والطلب، وبناء على ذلك ارتفع سعر صرف الدولار الأمريكي مقابل الجنية المصري.
- بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤ م أعلنت الشركة عن بيع قطعة أرض فضاء عبارة عن عدد ٢ صك بمساحة إجمالية قدرها ٣٠,٨٠٠ متر مربع ولا تستخدم في نشاط الشركة بلغت تكلفتها الدفترية ٣,٠٨٠,٠٠٠ ريال سعودي وبلغت قيمة البيع ٥٠,٨٢٠,٠٠٠ ريال سعودي وتحقق إيرادات من قيمة البيع بمبلغ ٤٧,٧٤٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٤٢- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م (الموافق ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ) من قبل مجلس إدارة الشركة.