



شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
وتقرير مراجعي الحسابات المستقلين

الصفحة

٨ - ٢	- تقرير مراجعى الحسابات المستقلين
٩	- قائمة المركز المالى الموحدة
١٠	- قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
١١	- قائمة التغيرات فى حقوق الملكية الموحدة
١٢	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٣ - ٥٤	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

الى السادة المساهمين المحترمين
شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية
"شركة مساهمة سعودية"

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والمشتملة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وكل من قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية". ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمسؤوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية ما يلي:

الأمور الرئيسية للمراجعة (يتبع)

تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي بدايةً من ٠١ يناير ٢٠١٧م	
أمر رئيس للمراجعة	إجراءاتنا لمراجعة هذا الأمر كانت على النحو التالي
اعتمدت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين "الهيئة" المعايير الدولية للتقرير المالي للتطبيق بالملكة العربية السعودية بدايةً من ٠١ يناير ٢٠١٧م للشركات المدرجة بالسوق المالية، وعليه قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي توافقاً مع قرار الهيئة، ونتج عن هذا التطبيق عدة تعديلات أهمها :	قمنا بالحصول على تفهم لخطة الشركة في عملية التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، كما أدينا إجراءات مراجعة للتعديلات التي نتجت من عملية التحول، وفيما يلي أهم الإجراءات التي تم أداؤها :
- تسويات لاثبات وإلغاء بعض البنود لكي تتوافق مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.	- حصلنا على تقرير بتحليل اختلافات تطبيق معايير المحاسبة المتعارف عليها والمعايير الدولية للتقرير المالي .
- إعادة تصنيف بعض بنود القوائم المالية.	- راجعنا اكتمال تحديد الاختلافات على مستوى العرض والإفصاح والاثبات والقياس.
- إضافة قسم بقائمة الأرباح أو الخسائر لبنود الدخل الشامل الآخر.	- راجعنا دقة التسويات التي تمت نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، حيث تم تسجيلها بقائمة المركز المالي الإفتتاحية كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م وقائمة المركز المالي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
- إثبات خسائر أو مكاسب اكتوارية من إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين.	- راجعنا الإفصاح بالقوائم المالية السنوية عن الآثار المترتبة على تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.
تم تحديد هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة بسبب التغير الجوهرى لشكل ومحتوى القوائم المالية من ناحية العرض والمعالجات المحاسبية عن ذي قبل.	
يرجى الرجوع الى إيضاح رقم (١٠) لمعرفة الآثار التي نتجت عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.	

الأمور الرئيسية للمراجعة (يتبع):

الإخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى	
أمر رئيس للمراجعة	إجراءاتنا لمراجعة هذا الأمر كانت على النحو التالي
بلغ رصيد الذمم المدينة التجارية صافي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م مبلغ ٩٥,٠٥٨,٦٢٤ ريال سعودي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٥,٥٩٣,٠٢٧ ريال سعودي . كما بلغت الأرصدة المدينة الأخرى صافي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م مبلغ ٥٧,٨١٤,٢٢٩ ريال سعودي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٢٠,٢٥٠,٥٢١ ريال سعودي. لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة لأنه يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات لتحديد الإخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى.	حصلنا على تفهم لأدوات الرقابة على تكوين ومراجعة مخصص الإخفاض في المدينين التجاريين، وعليه قمنا بتقييم هذه الأدوات ، وبناءً على هذا التقييم تولد لدينا توقع بفعالية أدوات الرقابة للاختبار أجرينا اختبارات للتحقق من فعالية أدوات الرقابة ، وقد أدينا الإجراءات التالية: - الحصول على سياسة تكوين مخصص الإخفاض في المدينين التجاريين. - الحصول على جدول أعمار الديون ودراسة اعمار الديون. - مراجعة عينة من فواتير العملاء مع جدول اعمار الديون للتحقق من صحة توزيع المديونيات. - التحقق من احتساب المخصص المكون وفقاً لسياسة الشركة المعتمدة.
يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (١٤) الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى	

الأمور الرئيسية للمراجعة (يتبع):

الإخفاض في قيمة الشهرة	أمر رئيس للمراجعة
إجراءاتنا لمراجعة هذا الأمر كانت على النحو التالي	
- مقارنة الافتراضات المستخدمة مع الافتراضات المعمول بها في القطاع، وكذا التوقعات المستقبلية المستخدمة مع مصادر داخلية وخارجية وكذا مقارنتها مع الخبرات السابقة. - التحقق من مدى دقة وإكتمال والمعلومات المقدمة من الإدارة التي استخدمت كأساسا لإنخفاض القيمة. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات المرتبطة بالشهرة مع الأخذ في الاعتبار المعايير ذات العلاقة.	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بلغت القيمة الدفترية للشهرة ٧٩,٧٤٥,٧٠٩ ريال سعودي. تقوم الشركة بإجراء اختبار سنوي للإنخفاض في قيمة الشهرة ولاغراض تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة تستخدم الادارة نموذج القيمة القيمة القابلة للتحقق والتي يتم من خلالها خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بكل وحدة من وحدات توليد النقد ومقارنتها بقيمتها الدفترية ذات العلاقة. يتطلب نموذج القيمة قيد الاستخدام استخدام العديد من الافتراضات الرئيسية والتي تشمل على تقدير حجم الإيرادات والتكاليف التشغيلية ومعدلات النمو والخصم. لقد اعتبرنا أن الانخفاض في قيمة الشهرة أمر رئيس من اعمال المراجعة بسبب الاحكام والافتراضات الهامة التي استخدمتها الادارة في اجراء تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة.
يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (١٦) الأصول الغير ملموسة	

الأمور الرئيسية للمراجعة (يتبع):

الإعتراف بالإيراد	أمر رئيس للمراجعة
كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م بلغت الإيرادات التشغيلية صافي مبلغ ٤٨٦,٠٠٣,٨٢٥ ريال سعودي تقوم الشركة بالإعتراف بالإيراد في الفترة المحاسبية التي تقوم الشركة فيها بتقديم الخدمة المتفق عليها لعملائها حيث يتم حساب الإيراد للعقود محددة القيمة وغير المكتملة في نهاية الفترة بنسبة الخدمة المقدمة حتى نهاية الفترة من إجمالي الخدمة المتفق عليها في العقد. تُدرج الإيرادات صافية من الخصومات والخصومات. تسجل الشركة الإيرادات عندما يكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات بشكل موثوق، ويكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة فوائد اقتصادية مستقبلية، وعند استيفاء معايير محددة لكل من أنشطة الشركة. لا يعتبر مبلغ الإيرادات قابلاً للقياس بشكل موثوق إلا بعد تسوية كافة الالتزامات المحتملة المرتبطة به. يعتبر تحقق الإيرادات من الأمور الرئيسية للمراجعة حيث أن توقيت ومقدار الإيرادات المعترف به في السنة المالية يمكن أن يكون له تأثير مادي على نتائج أعمال الشركة.	اجراءاتنا لمراجعة هذا الأمر كانت على النحو التالي: - اختبار تصميم وفعالية نظم الرقابة الداخلية التي تنفذها الشركة المرتبطة بدورة الإيرادات. - النظر في مدى ملائمة الإعتراف بالإيراد وفقاً لسياسات الشركة - تقييم مدى الالتزام بالمعايير المحاسبية المرتبطة بالإيراد. - اختبار معاملات تقديم الخدمات لتقييم ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيرادات في الفترة الصحيحة. - تنفيذ إجراءات تحليلية على الإيرادات على أساس اتجاهات الإيرادات الشهرية وهوامش الربح وتحليل أسباب التغير.

يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٢٧) المعلومات القطاعية

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى الموجودة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات عنها. لا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى ولم نبد أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، يتم النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وإذا خلصنا، من خلال العمل الذي قمنا به، إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالتقرير عن هذه 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 بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

إن الأشخاص المكلفون بالحوكمة خاصة لجنة المراجعة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرياً في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف أية تحريفات جوهرياً ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - الاستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هنالك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري ، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة ، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك ، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر 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 التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة ، من بين أمور أخرى ، بنطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك أهم الملاحظات الناتجة عنها ، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية ، وتم إبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا ، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة ، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر ، أو عندما ، في ظروف نادرة للغاية ، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

في رأينا أن هذه القوائم المالية الموحدة ككل تتفق مع أحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



الدكتور محمد عبداللطيف العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠



التاريخ : ٠٦ جمادى الآخرة ١٤٣٩هـ
الموافق : ٢٢ فبراير ٢٠١٨م

شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

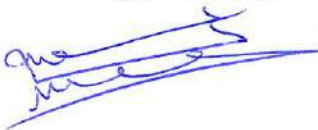
قائمة المركز المالي الموحدة

(بالريال السعودي)

الاصول	ايضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ١ يناير ٢٠١٦م
الأصول المتداولة				
النقد وما في حكمه	١١	٥٤,٥٦٨,٢٣٥	٨١,٨٦٣,٩٥٢	٧٠,٥٧٢,١١٥
استثمارات محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق	١٢	-	١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٩٢٣,٠٧٦
المخزون، صافي	١٣	٦,٤٥٠,٠٧٢	٤,٣٦٢,٠٤٧	٤,٤١٧,٧٢٥
ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، صافي	١٤	١٥٢,٨٧٢,٨٥٤	١٠٣,٤٩٤,٧٧١	٩٦,٦٥٩,٥٦٢
إجمالي الأصول المتداولة		٢١٣,٨٩١,١٦١	٢٠٥,٦٢٠,٧٧٠	١٩٠,٥٧٢,٤٧٨
الأصول غير المتداولة				
الأصول غير الملموسة، صافي	١٦	٨٩,٤٠٢,٢٨١	٨٣,٥٥٦,١٠٠	٨٧,١٦٠,١٢٧
استثمارات متاحة للبيع	١٥	٢,٣٠٠,٠٠٠	٤٠,٥٩٨,٨٥٤	٣٨,٤١٨,٥٧٢
ممتلكات ومعدات، صافي	١٧	١٩٧,٣٦١,٠٩٨	١٧٧,٧٤٥,٣١٧	١٩٧,٣٨٢,٤٠١
دفعات مقدماً لشراء أصول	١٨	٥٨٠,٣٧٥	١٢,٤٠٢,٧٢٣	٢١,٠٤٢,٧٢٢
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢٨٩,٦٤٣,٧٥٤	٣١٤,٣٠٢,٩٩٤	٣٤٤,٠٠٣,٨٢٢
إجمالي الأصول		٥٠٣,٥٣٤,٩١٥	٥١٩,٩٢٣,٧٦٤	٥٣٤,٥٧٦,٣٠٠
الالتزامات وحقوق الملكية				
الالتزامات المتداولة				
قرض قصير الأجل / والجزء المتداول من قرض طويل الأجل	١٩	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٢٣٤,٢٣٠	٢٧,٠٦٢,٨٣٧
عقود إيجار رأسمالي	٢٠	٧٧٧,٥١٢	٣٤,٧٣٠	٢٠١,٠١٩
أوراق دفع	٢١	٧٠٨,١٥٥	١٠,٤١٤,٦٠٧	١٤,٠٥٩,٢٠٣
مستحقات المساهمين	٢٣	١٨,٨٧٠,٨٩٤	١٨,١٣٤,٨١٩	١٧,٩٦٠,٩٠٥
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢٢	٥٤,٠٨٦,٠٧٦	٦٨,٨٢١,٦٩٣	٧٣,٤٠٠,١١٦
مخصص الزكاة الشرعية	٢٤	٥,٩٤٢,٩١٥	٦,٨٥١,٨٨٣	٦,١١٩,٠١٢
إجمالي الالتزامات المتداولة		٩٠,٣٨٥,٥٥٢	١٣١,٤٩١,٩٦٢	١٣٨,٨٠٣,٠٩٢
الالتزامات غير المتداولة				
قرض طويل الأجل	١٩	-	٢٦,٩٠٥,٤٤٤	٥٤,١٣٩,٦٧٥
عقود إيجار رأسمالي	٢١	-	-	٣٤,٧٥٣
أوراق دفع	٢١	١,١٣٠,٥٦٩	-	١٠,٤١٤,٦٠٧
إلتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢٦	٤٣,٩٩٨,٠٣١	٤٣,٧٨٦,٠٤٩	٤٠,٨٢١,٥٦٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٤٥,١٢٨,٦٠٠	٧٠,٦٩١,٤٩٣	١٠٥,٤١٠,٥٩٥
إجمالي الالتزامات		١٣٥,٥١٤,١٥٢	٢٠٢,١٨٣,٤٥٥	٢٤٤,٢١٣,٦٨٧
حقوق الملكية				
رأس المال	١	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي		٤٦,٨٨٧,٧٩٥	٤١,٦٣٠,١٦٢	٤٠,١٨٤,٥٧٤
أرباح مبقاة		٦٦,١٤٢,٣٩٢	٢٥,٤٣٢,٦٩٨	٦٩,٩٩١,١٤٢
خسائر غير محققة من استثمارات متاحة للبيع		-	-	(١٢,٣١٩,٨٩٤)
إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم		٣٥٣,٠٣٠,١٨٧	٣٠٧,٠٦٢,٨٦٠	٢٧٧,٨٥٥,٨٢٢
حقوق الملكية غير المسيطرة				
إجمالي حقوق الملكية		١٤,٩٩٠,٥٧٦	١٠,٦٧٧,٤٤٩	١٢,٥٠٦,٧٩١
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		٣٦٨,٠٢٠,٧٦٣	٣١٧,٧٤٠,٣٠٩	٢٩٠,٣٦٢,٦١٣
		٥٠٣,٥٣٤,٩١٥	٥١٩,٩٢٣,٧٦٤	٥٣٤,٥٧٦,٣٠٠

(إن الإيضاحات من ١ - ٣٥ تشكل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها)

عضو مجلس الإدارة - الرئيس التنفيذي للشركة
عمر بن عبدالعزيز محمد المحمدي



المدير المالي
مجدي محمد رضوان



شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
(بالبال سعودي)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠١٧م	٢٠١٦م	إيضاح
الإيرادات	٢٧	٤٤٢,١٠١,١٤٧	
تكلفة الإيرادات	٢٨	(٣٦٤,٨١٩,١٤٨)	
مجموع الربح		٧٧,٢٨١,٩٩٩	
مصروفات عمومية وإدارية	٢٩	(٤٩,٧٣٢,١٠٨)	
ربح التشغيل		٢٧,٥٤٩,٨٩١	
خسائر هبوط استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	-	(١٠,١٣٩,٦١٢)	
خسائر هبوط استثمارات محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق	-	(٩٢٩,٤٢٢)	
مخصص هبوط قيمة الممتلكات والمعدات	-	(١,٨٠١,١٦٧)	
(خسائر)/أرباح من بيع استثمارات		٣,٣٨٣,٤٩١	
أرباح بيع ممتلكات ومعدات		١,١٨٥,٩٧٤	
تكاليف تمويلية		(٥,٧٨٤,٧٣٥)	
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		-	
إيرادات أخرى	٣٠	١١,٨٧٩,٠٣٣	
صافي الربح قبل الزكاة		٢٥,٣٤٣,٤٥٣	
مصروف الزكاة		(٥,٧٥٠,٦٤٧)	
صافي ربح السنة		١٩,٥٩٢,٨٠٦	
صافي ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم		١٦,٨٢٢,١٤٤	
الحصص غير المسيطرة		٢,٧٧٠,٦٦٢	
		١٩,٥٩٢,٨٠٦	
الدخل الشامل الآخر:			
بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر			
أرباح محققة من استثمارات تم تصنيفها في الأرباح والخسائر	-	١٠,١٣٩,٦١٢	
بنود لا يمكن أن يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر			
التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع من خلال الدخل الشامل الآخر	-	٢,١٨٠,٢٨٢	
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر			
(خسائر)/ مكاسب إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة	(٩,٠٠٠)	٦٥,٠٠٠	
الدخل الشامل الآخر للسنة	(٩,٠٠٠)	١٢,٣٨٤,٨٩٤	
الدخل الشامل للسنة		٣١,٩٧٧,٧٠٠	
الدخل الشامل العائد إلى:			
حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم		٢٩,٢٠٧,٠٣٨	
حقوق الملكية الغير مسيطرة		٢,٧٧٠,٦٦٢	
		٣١,٩٧٧,٧٠٠	
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح	٣١	٢,١٩	
ربح السهم من صافي الربح		٠,٧٠	

(إن الإيضاحات من ١ - ٣٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها)

عضو مجلس الإدارة - الرئيس التنفيذي للشركة
عمر بن عبدالعزيز محمد المحمدي



المدير المالي
مجدى محمد رضوان



شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

(بالريال السعودي)

رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح مبقاة	خسائر غير محققة عن استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع	إجمالي حقوق المساهمين المائدة مساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية الغير مسيطرة	الاجمالي
السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م						
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٦٣٠,١٦٢	٢٥,٤٣٢,٦٩٨	-	٣٠٧,٠٦٢,٨٦٠	١٠,٦٧٧,٤٤٩	٣١٧,٧٤٠,٣٠٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧م						
-	-	٥٢,٥٧٦,٣٢٧	-	٥٢,٥٧٦,٣٢٧	٢,٨٥٢,١٧٩	٥٦,٤٢٨,٥٠٦
صافي ربح السنة						
-	-	(٩,٠٠٠)	-	(٩,٠٠٠)	-	(٩,٠٠٠)
بنود الدخل الشامل الآخر						
-	-	٥٢,٥٧٦,٣٢٧	-	٥٢,٥٧٦,٣٢٧	٢,٨٥٢,١٧٩	٥٦,٤١٩,٥٠٦
إجمالي الدخل الشامل						
-	٥,٢٥٧,٦٣٣	(٥,٢٥٧,٦٣٣)	-	-	-	-
المحول للاحتياطي النظامي						
-	-	(٦,٦٠٠,٠٠٠)	-	(٦,٦٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٥٢,٣٣٨)	(٩,٠٥٣,٣٣٨)
توزيعات أرباح						
-	-	-	-	-	٢,٩١٤,٢٨٦	٢,٩١٤,٢٨٦
التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة						
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٨٨٧,٧٩٥	٦٦,١٤٢,٣٩٢	-	٣٥٣,٠٣٠,١٨٧	١٤,٩٩٠,٥٧٦	٣٦٨,٠٢٠,٧٦٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م						
السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م						
١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,١٨٤,٥٧٤	٦٧,١٤٤,٤٧٦	(١٢,٣١٩,٨٩٤)	٢٧٥,٠٠٩,١٥٦	١٢,٣٥٢,٤٥٧	٢٨٧,٣٦٢,٦١٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م (قبل التعديل)						
-	-	٢,٨٤٦,٦٦٦	-	٢,٨٤٦,٦٦٦	١٥٢,٣٣٤	٣,٠٠٠,٠٠٠
تسويات سنوات سابقة (إيضاح ١٠ - ٦/١)						
١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,١٨٤,٥٧٤	٦٩,٩٩١,١٤٢	(١٢,٣١٩,٨٩٤)	٢٧٧,٨٥٥,٨٢٢	١٢,٥٠٦,٧٩١	٢٩٠,٣٦٢,٦١٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦م (بعد التعديل)						
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
المحول من الأرباح المبقاة لزيادة رأس المال						
-	-	١٦,٨٢٢,١٤٤	-	١٦,٨٢٢,١٤٤	٢,٧٧٠,٦٦٢	١٩,٥٩٢,٨٠٦
صافي ربح الفترة						
-	-	٦٥,٠٠٠	١٢,٣١٩,٨٩٤	١٢,٣٨٤,٨٩٤	-	١٢,٣٨٤,٨٩٤
بنود الدخل الشامل الآخر						
-	-	١٦,٨٨٧,١٤٤	١٢,٣١٩,٨٩٤	٢٩,٢٠٧,٠٣٨	٢,٧٧٠,٦٦٢	٣١,٩٧٧,٧٠٠
إجمالي الدخل الشامل						
-	١,٤٤٥,٥٨٨	(١,٤٤٥,٥٨٨)	-	-	-	-
المحول للاحتياطي النظامي						
-	-	-	-	-	(٤,٦٠٠,٠٠٤)	(٤,٦٠٠,٠٠٤)
التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة						
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤١,٦٣٠,١٦٢	٢٥,٤٣٢,٦٩٨	-	٣٠٧,٠٦٢,٨٦٠	١٠,٦٧٧,٤٤٩	٣١٧,٧٤٠,٣٠٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م						

(إن الإيضاحات من ١ - ٣٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها)

عضو مجلس الإدارة - الرئيس التنفيذي للشركة
عمر بن عبدالعزيز محمد المحمدي



المدير المالي
مجدي محمد رضوان



شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

(باليال سعودي)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦م	٢٠١٧م	الأنشطة التشغيلية
٢٥,٣٤٣,٤٥٣	٦١,١٧٢,٧٣٣	صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات:
٢٦,٨٠٤,٦٤٦	٢٧,٣١٩,٥٢٥	إستهلاكات
١٢,٦٦١,٩٨٢	١١,٥٤٦,٠٤٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٠,١٣٩,٦١١	-	خسائر هبوط استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٩٢٩,٤٢٢	-	خسائر هبوط استثمارات محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق
(٣,٣٨٣,٤٩١)	١,٦٠٥,٨٢٩	خسائر/(أرباح) بيع استثمارات وتوزيعات
١,٨٠١,١٦٧	-	مخصص هبوط قيمة الممتلكات والمعدات
(١,١٨٥,٩٧٤)	(٤,٧١١,٠٩٤)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
-	(٢,٩٢٨,٥٧٤)	مخصص إنتفى الغرض منه
		التغيرات في:
(١٩,٤٩٧,١٨٩)	(٦٠,٣٥٩,٤٣٧)	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
١٥٥,٦٧٨	(٢,١٨٨,٠٢٥)	المخزون
(٤,٥٧٨,٤٢٣)	(١٢,٠٦٦,٥٣٥)	الدائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣,٠٢٩,٤٨٩	٢٠٢,٩٨٢	إلتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٥٢,٢٢٠,٣٧١	١٩,٥٩٣,٤٤٩	النقد من التشغيل
(٥,٠١٧,٧٧٦)	(٥,٦٥٣,١٩٥)	المسدد من الزكاة
٤٧,٢٠٢,٥٩٥	١٣,٩٤٠,٢٥٤	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(٨,٢٢٦,٤٠٦)	(٣٤,٥٣٨,٨٩١)	شراء ممتلكات ومعدات
٤,٢٥٢,١٠٦	٨,٤٧١,٦٤٧	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٤,٨٩١,٧١٢)	(٦,٧٧٤,٩٤٢)	شراء استثمارات
٨,٦٤٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	التغير في دفعات مقدماً لشراء أصول
١٠,٣٦٨,٨٥٧	٥٢,٦٩٣,٠٢٦	المحصل من بيع استثمارات
(٢٠٤,٤٣٠)	-	إضافات الأصول غير الملموسة
-	١٠,٧٣٩	مساهمة حقوق الملكية غير المسيطرة
٩,٨٣٨,٤١٥	١٩,٨٣١,٥٧٩	صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
-	(٦,٦٠٠,٠٠٠)	المسدد من توزيعات الأرباح
١٧٣,٩١٤	٧٣٦,٠٧٥	التغير في مستحقات المساهمين
(٢٧,٠٦٢,٨٣٨)	(٤٤,١٣٩,٦٧٤)	المسدد من قرض طويل الأجل
(١٤,٠٥٩,٢٠٣)	(٨,٥٧٥,٨٨٣)	المسدد من أوراق الدفع
(٢٠١,٠٤٢)	(٣٤,٧٣٠)	التغير في عقود إيجار رأسمالي
(٤,٦٠٠,٠٠٤)	(٢,٤٥٣,٣٣٨)	التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤٥,٧٤٩,١٧٣)	(٦١,٠٦٧,٥٥٠)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
١١,٢٩١,٨٣٧	(٢٧,٢٩٥,٧١٧)	صافي (النقص) الزيادة في أرصدة النقد خلال السنة
٧٠,٥٧٢,١١٥	٨١,٨٦٣,٩٥٢	النقد وما في حكمه بداية السنة
٨١,٨٦٣,٩٥٢	٥٤,٥٦٨,٢٣٥	النقد وما في حكمه نهاية السنة

(إن الإيضاحات من ١ - ٣٥ تشكل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها)

عضو مجلس الإدارة - الرئيس التنفيذي للشركة
عمر بن عبدالعزيز محمد المحمدي

المدير المالي
مجدي محمد رضوان

١- التكوين والنشاط

تأسست شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية (شركة مساهمة سعودية) الإسم السابق (الشركة السعودية للنقل والاستثمار - مبرد) والمسجلة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٢٩٠٢ بتاريخ ١٣ ربيع الآخر ١٤٠٤هـ الموافق ١٦ يناير ١٩٨٤م.

بناءً على موافقة الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة يوم الاثنين بتاريخ ١٤٣٨/٠٧/٠٦هـ الموافق ٢٠١٧/٠٤/٠٣م والمعلن عنه في موقع تداول على تعديل المادة الثانية من النظام الأساس للشركة والمتضمن تغيير اسم الشركة من الشركة السعودية للنقل والاستثمار مبرد إلى شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية.

يتمثل نشاط الشركة في نقل البضائع والمهمات بأجر على الطرق البرية بالملكية بموجب ترخيص النقل رقم ٠١٠١١١٠٠٧٥٠٠ وتم تجديده من وزارة النقل حتى ٤ ربيع الثاني ١٤٤٠هـ وخدمات تأجير الطائرات والسفن والسيارات والمقطورات والآلات والمعدات وشراء وبيع الأراضي وإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وإقامة وإدارة وتشغيل المشاريع التجارية والصناعية وإجراء البحوث والدراسات والتطوير الفني والإداري.

بلغ رأس مال الشركة المصرح به ٢٤٠ مليون مقسمة إلى ٢٤ مليون سهم متساوية القيمة ومدفوعة بالكامل وتبلغ القيمة الإسمية للسهم ١٠ ريال سعودي .

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم "شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية" والقوائم المالية الموحدة لشركتها التابعة والتي تعمل بموجب سجل تجاري منفصل تحت مسمى (الشركة العربية لخدمات الأمن والسلامة - امنكو - شركة ذات مسؤولية محدودة) والصادر من الرياض وتمتلك الشركة ما نسبته ٩٤,٨٨٪ من رأسمالها ويتمثل نشاط الشركة التابعة في تجارة الجملة والتجزئة وأجهزة المراقبة والسلامة وخدمات الحراسات الأمنية ونقل الأموال وعدد فرز النقود والمراسلات كما قامت الشركة التابعة "امنكو" بالإستحواذ على ٧٠٪ من حصص شركة الحكمة للإستثمار التجاري والصناعي - شركة ذات مسؤولية محدودة خلال السنة ليدخل ضمن أنشطتها قطاع الصيانة والتشغيل.

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض - طريق العليا - طريق الملك فهد - ص.ب ٧٩٣٩ تبدأ السنة المالية للشركة في أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

اعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في عام ١٤٣٣هـ (٢٠١٢م) خطة للتحويل إلى معايير المحاسبة ومعايير المراجعة الدولية، ووفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة تم اعتباراً من بداية عام ٢٠١٧م وذلك على المنشآت المدرجة في السوق المالية. وعليه، سوف تكون أول قوائم مالية سنوية للشركة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي تلك الخاصة لعام ٢٠١٧م. وعلى ذلك، يعتبر تاريخ ٢٠١٦/٠١/٠١م هو تاريخ التحويل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لأنه يمثل بداية فترة المقارنة لأول قوائم مالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

بناءً على ما تقدم، قامت الشركة بإعداد قوائم مالية سنوية وربع سنوية لعام ٢٠١٦م، وفق المعايير الدولية للتقرير المالي كما هو مبين بأسس الاعداد بايضاح رقم (٣). بغرض توفير أرقام المقارنة للقوائم المالية التي سيتم إصدارها في عام ٢٠١٧م .

تم إعداد القوائم المالية المرفقة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بمعرفة إدارة الشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

-٣

أسس الإعداد

تم إعداد جميع القوائم المالية للشركة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، طبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA). تعتبر القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م هي أول بيانات مالية ثانوية معدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS) والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية (IFRIC) القابلة للتطبيق على الشركة والمعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لإعداد التقارير المالية في المملكة العربية السعودية .

أيضا وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقا لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي . ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

-٤

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعايير الدولية للتقرير المالي لكل نوع من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. يتم وصف قواعد القياس بشكل أوفى في السياسات المحاسبية أدناه.

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة مبينة في إيضاح رقم ٨. و قد تم تطبيق هذه السياسات بصورة منتظمة على السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

-٥

أساس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة) الخاضعة لسيطرة الشركة . تسيطر الشركة على منشأة ما عندما يكون للشركة حقوق أو عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة إضافة إلى قدرتها على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ تحول السيطرة إلى الشركة ويتم إيقاف التوحيد اعتباراً من تاريخ انتهاء السيطرة. تستخدم الشركة طريقة الاستحواذ المحاسبية لاحتساب اندماج الأعمال المبرم من قبل الشركة. إن المقابل المالي المحول نظير الاستحواذ على شركة تابعة يمثل القيم العادلة للموجودات المحولة والالتزامات المتكبدة وحصل حقوق الملكية الصادرة عن الشركة.

يشمل المقابل المالي القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب لمبالغ مالية محتملة. يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ ضمن المصاريف عند تكبدها. ويتم مبدئياً قياس الأصول المحددة المستحوذ عليها وكذلك الالتزامات والالتزامات المحتملة المحملة عن اندماج الأعمال بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. تعترف الشركة ، على أساس كل عملية استحواذ على حدة، بأي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة المتناسبة للحصة غير المسيطرة من صافي الأصول المحددة في الشركة المستحوذ عليها .

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

يتم الإدراج تحت بند الشهرة، الزيادة في المقابل المالي المُحوّل عن قيمة الحصة غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حصص ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها، عن القيمة العادلة لحصة الشركة في صافي الأصول المحددة المستحوذ عليها.

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

تحذف كافة المعاملات الداخلية والأرصدة والأرباح غير المحققة عن المعاملات التي تتم بين شركات المجموعة. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة. لقد تم تعديل المبالغ المدرجة من قبل الشركات التابعة، عند الاقتضاء، حتى تتوافق مع السياسات المحاسبية لدى الشركة.

٦- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم يحن وقت تطبيقها بعد

فيما يلي وصف مختصر لبعض المعايير قابلة التطبيق على بنود القوائم المالية للشركة والتي لم يسرى مفعولها بعد:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة (معيار إعداد التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية" (٢٠١٤) في يوليو ٢٠١٤م ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وإنخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام وإلغاء الإعتراف. يقوم المعيار بتعديل متطلبات قياس وتصنيف الأصول المالية، كما يقدم نمط جديد لخسائر إنخفاض القيمة المتوقعة. ويطبق المعيار على الفترات المالية التي تبدأ في ٢٠١٨/٠١/٠١ وما بعدها.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤م، والذي يقدم نموذج واحد شامل لإستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء.

الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للإعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد مطلوبات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.

الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة على مطلوبات الأداء في العقد.

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

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ يتم الإعتراف بالإيرادات للمنشأة عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء إلتزام معين إلى العميل. يتضمن المعيار على توجيهات أكثر تقييدا للتعامل مع سيناريوهات محددة، وعلاوة على ذلك يتطلب المعيار إفصاحات واسعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجارات"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦م والذي يطبق على الفترات المالية التي تبدأ في ٢٠١٩/٠١/٠١م وما بعدها مع السماح بالتطبيق المبكر للشركات التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. يهدف المعيار الى توفير معلومات ملائمة لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر الإيجارات على مركز المنشأة المالي وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذو قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧.

٧- التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استعمال أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الالتزامات الطارئة.

إن عدم التيقن بخصوص هذه الإفتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الإفتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهريّة في القيم الدفترية للموجودات والالتزامات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد الشركة في إفتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الإفتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الإفتراضات يتم ايضاحها عند حدوثها.

أ- مبدأ الإستمرارية

ليس لدى الشركة أي شك يذكر حول قدرة الشركة على الإستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

ب- إنخفاض قيمة الشهرة

تقوم الشركة بفحص الشهرة لتحديد مدى تعرضها لأي إنخفاض في القيمة على أساس سنوي. ويتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد بناء على حسابات القيمة قيد الاستخدام والتي تتطلب استخدام إفتراضات تستند على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي قد يكون لها أثر مالي على الشركة والتي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف المحيطة. تُستخدم في الحسابات توقعات التدفقات النقدية بناء على الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. ويتم استقراء التدفقات النقدية لما بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدلات النمو المقدرة التي تتفق مع التوقعات المدرجة في تقارير قطاع العمل لوحدة توليد النقد.

ج- الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

تدرج الشركة موجوداتها غير الملموسة، باستثناء الشهرة بسعر التكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر إنخفاض القيمة. وتطفاً الأصول غير الملموسة على مدار أعمارها الإنتاجية. يتطلب تحديد الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة استخدام إفتراضات للطريقة التي سوف تعتمد عليها الشركة لتسجيل الأصول. تستند هذه الإفتراضات على التجربة التاريخية، والشروط التعاقدية للاتفاقيات المتعلقة بالأصول غير الملموسة، وعوامل أخرى تشمل توقعات الأحداث المستقبلية التي قد يكون لها أثر مالي على الشركة والتي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف المحيطة. يتمثل الإفتراض الرئيسي الذي استندت عليه الإدارة في وضع تقديراتها للأعمار الإنتاجية للموجودات في احتمال تجديد العقود ذات الصلة وخطط الإدارة المستقبلية.

تُستخدم في الحسابات توقعات التدفقات النقدية بناء على الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. ويتم استقراء التدفقات النقدية لما بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدلات النمو المقدرة التي تتفق مع التوقعات المدرجة في تقارير قطاع العمل لوحدة توليد النقد.

د- تقدير القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تستد الشركة في تحديد الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات على الخبرة التاريخية مع الممتلكات والمعدات ذات نفس المواصفات والخصائص، وكذلك على طبيعة الاستخدام المقصود من الأصل. ويعتمد تقدير القيمة التخريدية للممتلكات والمعدات على أسعار بيع ممتلكات ومعدات مماثلة والمستهلكة بالكامل من قبل الشركة وذلك في سوق نشط.

هـ- مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب

يعكس المخصص تقديرات المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب. يتم رصد المخصص استناداً إلى أعمار بنود المخزون والظروف الحالية والتجربة التاريخية. قد يستدعي الأمر إجراء تغييرات على المخصصات المقدرة في حالة انخفاض الطلب على المخزون بطيء الحركة عن المستويات المتوقعة في الوقت الراهن أو بسبب التغيرات غير المتوقعة التي قد تؤثر سلباً على عملية بيع بعض المنتجات. ترى الإدارة أن المخصص المرصود للمخزون بطيء الحركة والمتقادم مناسباً.

و- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة. أيضاً، يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات الفردية عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التمكن من تحصيل الذمم.

س- التقييم الإكتواري لمطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، وسلوك العاملين، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

ح- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول، أو دفعها لتحويل أي من الإلتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر - على سبيل المثال) بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصل أو تحويل الإلتزام سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الإلتزام، أو
 - من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الإلتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.
- يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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

إن جميع الأصول والالتزامات التي تقاس بالقيمة لعادلة أو يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية يتم تصنيفها وفقاً لنطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه إستناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المطابقة لتلك التي يتم قياسها.

المستوى الثاني: المدخلات التي من الممكن ملاحظتها أو رصدها للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر أو غير مباشر بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول.

المستوى الثالث: المدخلات التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها للأصل أو الإلتزام .

٨- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة مبينة أدناه، ولقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت خلال السنة المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٨- ١ تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

يتم عرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي مبنية إلى متداولة وغير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- تتوقع الشركة تحقق الأصل أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال دورة تشغيل عادية.
 - تحتفظ الشركة بالأصل بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
 - تتوقع الشركة تحقق الأصل خلال مدة إثني عشر شهراً بعد السنة (الفترة) المالية.
 - يكون الأصل نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة تزيد عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- وتبويب جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.

يكون الإلتزام متداولاً عندما:

- يتوقع أن تسوية الإلتزام خلال دورة تشغيل عادية.
- يحتفظ بالإلتزام بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- يكون الإلتزام واجب التسوية خلال إثني عشر شهراً من بعد الفترة المالية.
- لا يكون للشركة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الإلتزام لمدة تزيد عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تبويب جميع الإلتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٨- ٢ الأدوات المالية

يتم الإعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الإلتزامات التعاقدية للأداة. يتم إلغاء إثبات الأصول المالية بصورة أساسية عند إنتهاء الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية من الأصول المالية. كما يتم التوقف عن الإثبات عند تنازل الشركة عن حقها في إستلام التدفقات النقدية أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات فورية سواءً (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الأصول ، أو (ب) أن الشركة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الأصول إلا انها حولت حقها في السيطرة علي تلك الأصول.

يتم إيقاف إثبات الإلتزامات المالية عندما يكون الإلتزام المحدد في العقد تم إلغاؤه أو انتهائه. عند إلغاء الإعتراف بأصل مالي أو التزام مالي فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المستلم (الذمم المدينة) أو المدفوع (المستحق) يتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الأصول المالية

التصنيف

تصنّف الشركة أصولها المالية على أنها استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وقروض وذمم مدينة واستثمارات محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق . يستند التصنيف إلى لعدة عوامل بما فيها الغرض الذي تم اقتناء الأصول المالية من أجله. تحدد الإدارة التصنيف لأصولها المالية بتاريخ التسجيل المبدئي للأصل.

أ- استثمارات مالية متاحة للبيع

تصنّف الاستثمارات على أنها استثمارات مالية متاحة للبيع إذا لم يكن لهذه الاستثمارات تاريخ استحقاق محدد ودفعات ثابتة أو قابلة للتحديد ، ويكون لدى الإدارة نية للاحتفاظ بها على المدى المتوسط والبعيد. تدرج الأصول المالية ضمن الأصول غير المتداولة إلا إذا بلغت تاريخ استحقاقها أو كانت لدى الإدارة نية التخلص منها في غضون ١٢ شهراً من نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

ب- الذمم المدينة التجارية

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير البضائع المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم المدينة في غضون سنة واحدة أو أقل، يتم تصنيفها كموجودات متداولة، وخلافاً لذلك يتم عرضها كموجودات غير متداولة. تحتسب الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، ناقصاً مخصص الإنخفاض في القيمة.

يتم إدراج الذمم المدينة ضمن الأصول المتداولة، باستثناء تلك التي لها فترات استحقاق تزيد عن ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة المشمولة بالتقرير حيث يتم تصنيفها كأصول غير متداولة.

ج- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تصنف الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اذا كان الاستحواذ عليها قد تم بغرض المتاجرة. في تاريخ الإعتراف الأولي.

يكون الاستحواذ بغرض المتاجرة إذا كان :

التملك تم بغرض ونية البيع لاحقاً في المستقبل القريب؛

أو أن تكون جزءاً من محفظة استثمارية تتم إدارتها بحيث يتوفر دليل على وجود نمط فعلي على المدى القصير لجني الأرباح؛ أو أن تكون مشتقات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

د- استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق

تصنف الأصول المالية كإستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق إذا كان الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج تجاري بغرض تحقيق التدفقات النقدية التعاقدية وأن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية بتواريخ محددة تكون دفعات للأصل وفوائد عن المبلغ الرئيسي القائم.

يتم الاعتراف بالأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق بالقيمة العادلة في تاريخ المتاجرة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة مطروحاً منها تكاليف إنخفاض القيمة إن وجدت. تحتسب التكلفة المطفأة طبقاً لمعدل العائد الفعلي وهو المعدل الذي يخصم الدفعات النقدية المستقبلية (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط والخصومات الأخرى) على مدى العمر المتوقع لأداة الدين إلى صافي القيمة الدفترية عند الإدراج المبدئي.

يتم إدراج الدخل على أساس طريقة العائد الفعلي لأدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفدة، يتم إدراج إيرادات العوائد في الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل الشامل الموحد .

التسجيل والقياس

تحتسب المشتريات والمبيعات الاعتيادية للأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية الغير مدرجة التي يتم قياسها عن طريق القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم تسجيل القيمة المبدئية بالقيمة العادلة زائدة تكاليف المعاملة.

يلغى تسجيل الأصول المالية عند انقضاء الحقوق في قبض التدفقات النقدية من الاستثمارات أو تحويلها مع قيام الشركة بتحويل مخاطر ومزايا الملكية لشكل جوهري. تدرج القروض والذمم المدينة لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

تُعرض الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة لفئة (الأصول المالية المتاحة للبيع) في بيان الدخل الشامل الموحد ضمن (الدخل الشامل الآخر) في الفترة التي تنشأ فيها.

الإنخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرض الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية للإنخفاض في القيمة. لا يُعتبر أن الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية قد تعرضت أو تعرضت للإنخفاض في القيمة وتم تكبد خسائر الإنخفاض في القيمة إلا إذا توفر دليل موضوعي على وقوع الإنخفاض في القيمة نتيجة لحدث واحد أو أكثر يحصل بعد الإعتراف المبدئي بالأصل (حدث خسارة) ويكون لذلك الحدث (أو تلك الأحداث) أثرٌ على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية بشكل يمكن تقديره على نحوٍ موثوق به .

قد يشمل الدليل على الإنخفاض في القيمة مؤشرات تدل على مواجهة المدين أو مجموعة من المدينين لصعوبات مالية كبيرة أو التخلف أو العجز عن سداد الفوائد أو الدفعات الأصلية أو احتمالية دخول المدين في إجراءات إشهار إفلاس أو إعادة هيكلة مالية من أي نوع أو عندما تشير البيانات الجديرة بالملاحظة إلى وجود إنخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المقترنة بحالات التخلف عن السداد.

يقاس مقدار الخسارة على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الإئتمان المستقبلية التي لم يتم تكبدها) مخضومة وفقاً لمعدل العائد الأصلي الفعلي للأصل المالي. يتم خفض القيمة الدفترية للأصل والإعتراف بمبلغ الخسارة في بيان الدخل الشامل .

إذا نقص مبلغ خسارة الإنخفاض في القيمة في أية فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط هذا النقص موضوعياً بحدثٍ يحصل بعد أن يتم احتساب خسارة الإنخفاض في القيمة (مثل تحسّن التقييم الائتماني للمدين)، فإن عكس خسارة الإنخفاض في القيمة المحتسبة سابقاً يتم إدراجه ضمن الربح أو الخسارة في بيان الدخل الشامل الموحد .

٨- ٣ العمليات بالعملة الأجنبية

عملة النشاط وعملة العرض

تقاس البنود المدرجة في البيانات المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية إن البيانات المالية معروضة بالريال السعودي، وهو عملة النشاط

المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملة الأجنبية إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف السائدة بتواريخ المعاملات أو التقييم عند إعادة قياس البنود. كما يتم احتساب أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الأصول و الالتزامات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة، في بيان الدخل الشامل.

تُعرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل الموحد ضمن بند (إيرادات / مصاريف) أخرى بالصافي.

٨- ٤ تقرير القطاعات

يتم إعداد التقارير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع طريقة رفع التقارير الداخلية إلى المسئول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. وقد تم تحديد المسئول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية على أنه الرئيس التنفيذي لكل شركة والذي يقع على عاتقه تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية واتخاذ القرارات الإستراتيجية.

٨- ٥ ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض بيانات ربحية الأسهم الأساسية لأسهمها العادية. تُحتسب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح المنسوبة لحملة الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. أما ربحية السهم المخفضة فتحسب بتعديل المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية القائمة لبيان آثار تحويل كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة. لا يتوفر لدى الشركة أية أسهم عادية مخفضة محتملة.

٨- ٦ ممتلكات ومعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة التاريخية على النفقات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء البنود. لا تثبت التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة عوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يُلغى الإعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم تحميل كافة تكاليف أعمال التصليح والصيانة الأخرى على بيان الدخل الشامل خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

يُحتسب الإستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات تُحتسب لخفض تكلفة الأصول وصولاً إلى قيمتها التقديرية المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة على النحو التالي:

عدد السنوات

٢٠

مباني وإنشاءات

٤ - ١٥

قاطرات ومقطورات ووحدات تبريد وسيارات

٥ - ٢٠

تجهيزات ورش وبيوت جاهزة

٥

آلات ومعدات الورش

٥

أثاث ومفروشات

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول، وتعديلها عند الضرورة، بنهاية فترة كل تقرير. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفضها مباشرة إلى القيمة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات الاستبعاد بمقارنة العوائد مع القيمة الدفترية، ويتم احتسابها ضمن بند (إيرادات / مصاريف أخرى - بالصافي) في بيان الدخل الشامل الموحد.

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة وتشمل الممتلكات والمعدات التي يجري تطويرها لإستخدامها مستقبلاً. وعندما تكون جاهزة للاستخدام، يتم تحويلها إلى الفئة الملائمة ويُحتسب الاستهلاك عليها وفقاً لسياسة الشركة.

تنشأ العلاقات مع العملاء عن طريق التواصل المستمر والمعاملات السابقة بين الشركة المستحوذ عليها وعملائها. وتحدد قيمتها.

٨- ٧ موجودات غير ملموسة

الشهرة

تمثل الشهرة الزيادة في تكلفة الاستحواذ على القيمة العادلة لحصة الشركة في صافي الأصول المحددة في الشركة التابعة المستحوذ عليها بتاريخ الاستحواذ. تدرج الشهرة الناتجة عن عمليات الاستحواذ على الشركات التابعة في الأصول غير الملموسة. لا تطفأ الشهرة، ولكن تخضع لفحص الإنخفاض في القيمة سنوياً، أو على فترات أقصر إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى وجود إنخفاض محتمل في القيمة، وتدرج الشهرة بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة عن الإنخفاض في القيمة. تشمل الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد أي منشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المبيعة.

تخصّص الشهرة إلى وحدات توليد النقد لغرض فحص الإنخفاض في القيمة. ويجري التخصيص لوحدة توليد النقد أو مجموعات وحدات توليد النقد المتوقع أن تستفيد من اندماج الأعمال الذي ينشأ عنه الشهرة. ويتم تحديد الوحدات أو مجموعات الوحدات على أقل مستوى تتم من خلاله مراقبة الشهرة من أجل إعداد التقارير الإدارية الداخلية.

الإسم التجاري

يتألف الإسم التجاري من قيمة العلامات التجارية المكتسبة من خلال عملية اندماج الأعمال. وتحدد هذه القيمة بحساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع أن تنشأ عن استخدام هذه العلامات التجارية في السوق. من المتوقع أن يُستخدم الإسم التجاري للشركة التابعة على مدار ٢٠ عاماً، ولذا يدرج هذا الإسم التجاري لاحقاً بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر إنخفاض القيمة.

التكنولوجيا

تتألف التكنولوجيا من مجموعة الأنظمة والأجهزة المستخدمة لزيادة الأمان وأنظمة تحديد المواقع المكتسبة من خلال عملية اندماج الأعمال. تطفأ هذه التكاليف على الفترة المتوقع أن تقوم الشركة باستخدام التكنولوجيا خلالها والمقدرة بفترة ٥ سنوات ولذا تدرج التكنولوجيا لاحقاً بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر إنخفاض القيمة.

العلاقات مع العملاء

تنشأ العلاقات مع العملاء عن طريق التواصل المستمر والمعاملات السابقة بين الشركة المستحوذ عليها وعملائها. وتحدد قيمتها بحساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتوقع أن تنشأ من هذه العلاقات. يحتسب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكاليف على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة بفترة ثماني سنوات.

الأعمال الغير منجزة

تنشأ العلاقات مع العملاء أيضا عن طريق الأعمال قيد التنفيذ والغير منجزة التي تم التعاقد عليها في تاريخ الاستحواذ . وتحدد قيمتها بحساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتوقع أن تنشأ من هذه العلاقات. يحتسب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكاليف على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة بفترة ٤٤ شهرا .

٨-٨ الإنخفاض في قيمة الأصول غير المالية

لا تخضع الأصول التي ليس لها عمر إنتاجي محدد مثل الشهرة للإطفاء، بل يتم فحصها سنوياً لتحري الإنخفاض في قيمتها. تتم مراجعة الأصول غير المالية التي تخضع للإطفاء لتحري الإنخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم احتساب خسارة الإنخفاض في القيمة وفقاً للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول لدى أدنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات توليد النقد). تتم مراجعة الأصول غير المالية التي تعرضت لإنخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الإنخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير.

٨-٩ مخزون

يدرج المخزون بسعر التكلفة أو بصافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تحدد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح، وتشمل النفقات المتكبدة في الإستحواذ على المخزون وإحضاره إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة. إن صافي القيمة البيعية تمثل سعر البيع التقديري في سياق العمل الإعتيادي ناقصاً مصاريف البيع المتغيرة المعمول بها .

٨-١٠ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه كما في بيان التدفقات النقدية على النقد في الصندوق والأرصدة في الحسابات الجارية والحسابات تحت الطلب والودائع لأجل بفترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل والسحوبات المصرفية على المكشوف . تظهر السحوبات المصرفية على المكشوف على نحو منفصل في بيان المركز المالي ضمن الالتزامات المتداولة.

٨-١١ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية .

٨-١٢ القروض

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، ثم تثبت لاحقاً بالتكلفة المستفزة مع استنفاد أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في بيان الدخل الشامل على مدى فترة القروض باستخدام طريقة العمولة الفعلية. تحتسب الرسوم المدفوعة لإبرام تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقرض شريطة وجود احتمال بسحب بعض التسهيلات أو جميعها. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل احتساب الرسوم حتى وقوع عملية السحب. وفي حال عدم توفر دليل على احتمال سحب بعض التسهيلات أو جميعها، تتم رسملة الرسوم وإثباتها ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً عن خدمات السيولة، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

تمثل تكاليف التمويل في الأساس المصاريف مستحقة الدفع عن القروض التي يتم الحصول عليها من المؤسسات المالية بالأسعار التجارية المعتادة، ويتم ادراجها ضمن المصاريف في بيان الدخل الشامل في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أي أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإستكمال وتجهيز الأصل للاستخدام المقصود منه. وتدرج جميع تكاليف الاقتراض ضمن المصاريف على أساس نسبة الفترة الزمنية باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

تصنّف القروض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوفر لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الإلتزام لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ بيان المركز المالي.

٨- ١٣ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب التزم مكافأة الخدمة للموظفين ، باستخدام الأساليب الإكتوارية ووفقا لنظام العمل والعمال السعودي وذلك عن فترات خدمة الموظفين منذ التحاقهم بالشركة وحتى تاريخ بيان المركز المالي . يتم رصد استحقاق للموظفين للالتزام المقدّر لمستحققاتهم من الإجازات السنوية وتذاكر السفر نتيجة لخدماتهم المقدمة حتى بيان المركز المالي .

يتم التعامل مع مدفوعات خطط المعاشات التي تديرها الدولة كمدفوعات لخطط المساهمات المحددة حيث تكون التزامات الشركة بموجب هذه الخطط مساوية لتلك الناتجة بموجب خطط المساهمات المحددة. وبالتالي، يتم تحميل التكلفة المستحقة عن المساهمات على بيان الدخل الشامل عند تكبدها .

يتم إثبات الاستحقاقات المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر ضمن الالتزامات المتداولة، بينما تدرج تلك المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين ضمن الالتزامات غير المتداولة.

٨- ١٤ ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

ذمم دائنة والأرصدة الدائنة الأخرى هي عبارة عن التزامات بسداد مستحقات الموردين ومنافع الموظفين وغيرها من المستحقات. تصنّف الذمم الدائنة الأخرى كإلتزامات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وخلافاً لذلك يتم عرضها كإلتزامات غير متداولة. إن الإلتزامات المالية المدرجة في بند مستحقات و أرصدة دائنة أخرى يتم تسجيلها مبدئياً بالقيمة العادلة ولاحقاً بالتكلفة المطفأة. تعتبر القيم العادلة للارصدة الدائنة مساوية لتكلفتها المستفدة عند تحصيلها في غضون سنة أو أقل.

٨- ١٥ الإيرادات

تتكون الإيرادات من القيمة العادلة للثمن المقبوض أو المدين من بيع البضائع والخدمات خلال سياق العمل الاعتيادي لأنشطة الشركة. تُدرج الإيرادات صافية من المرتجعات والحسومات والخصومات. تسجل الشركة الإيرادات عندما يكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات بشكل موثوق، ويكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة عوائد اقتصادية مستقبلية، وعند استيفاء معايير محددة لكل من أنشطة الشركة كما هو مبين أدناه. لا يعتبر مبلغ الإيرادات قابلاً للقياس بشكل موثوق إلا بعد تسوية كافة الإلتزامات المحتملة المرتبطة بعملية البيع.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨- ١٦ عقود الإيجار

إن عقود الإيجار التي لا يتم تحويل جزء جوهري من مخاطر ومزايا الملكية المتعلقة بها إلى الشركة بصفتها المستأجر يتم تصنيفها على أنها عقود إيجار تشغيلية. ويتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية (صافية من أية حوافز مستلمة من المؤجر) على بيان الدخل الشامل الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٨ - ١٧ إيرادات قطاع النقل

يتم الاعتراف بالإيراد من قطاع النقل في الفترة المحاسبية التي تقوم الشركة فيها بتقديم خدمة النقل المتفق عليها لعملائها حيث يتم حساب الإيراد للعقود محددة القيمة وغير المكتملة في نهاية الفترة بنسبة الخدمة المقدمة حتى نهاية الفترة من إجمالي الخدمة المتفق عليها في العقد.

٨- ١٨ إيرادات قطاع العقار

تشمل الإيرادات من قطاع العقارات إيرادات من الإيجارات، وإيرادات إدارة العقارات وكذلك إيرادات بيع عقارات.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات العقارية على أساس القسط الثابت خلال فترة عقد الإيجار. وعندما تقوم الشركة بتقديم خصم على الإيجار كحافز لعملائها سواء في أول أو آخر المدة، فإن تكلفة هذا الخصم توزع بطريقة القسط الثابت على مدة العقد ويخصم من إيرادات الإيجار.

يتم الاعتراف بإيرادات إدارة العقارات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمة لعملائها. في حال قيام الشركة بدور الوسيط، يتم الاعتراف بقيمة العمولة فقط كإيراد وليس إجمالي قيمة العقد.

٨- ١٩ إيرادات توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيع الأرباح عندما يمكن إثبات حق الشركة في استلام أرباح من استثماراتها المختلفة، ويتحقق ذلك عادة عندما يتم الموافقة بشكل رسمي من المساهمين على توزيع أرباح.

٩- إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية

تتعرض الشركة من خلال أنشطتها لمخاطر مالية متنوعة هي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر النشاط ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بتقييم المخاطر لمواجهة كل خطر من هذه المخاطر. ويركز برنامج إدارة المخاطر بصورة عامة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويهدف إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.

مخاطر السوق

مخاطر صرف العملة الأجنبية

لا تواجه الشركة أية مخاطر هامة تتعلق بصرف العملة الأجنبية حيث إن غالبية معاملاتها مقومة بالريال السعودي.

مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الأسهم من خلال أصولها المالية المتاحة للبيع. ومن أجل إدارة هذه المخاطر، توظف الشركة هذه الاستثمارات لدى مؤسسات مالية مستقرة ماليًا. ولا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار السلع.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

مخاطر أسعار العمولة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار العمولة على أصولها والتزاماتها المحملة بالعمولة (وهي عبارة عن قروض وتمويلات بسعر متغير). وتتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية بسبب القروض المحملة بأسعار عمولة متغيرة. وتدير الشركة على نحو فاعل مخاطر السيولة بمراقبة التدفقات النقدية الفعلية والمتوقعة والحفاظ على احتياطات نقدية كافية. ولا تتحوط الشركة ضد تعرضها لمخاطر أسعار العمولات.

مخاطر النشاط

تخضع الشركة لمخاطر النقل و التي تتأثر بالأحداث التي تمر بها المنطقة العربية منذ مطلع ٢٠١١ بالإضافة الى المخاطر المستقبلية المترتبة على مشروع سكة حديد (الشمال - الجنوب) لنقل البضائع، ولا تواجه الشركة في الوقت الحالي أية مخاطر نشاط حيث أنها تعتمد في عملياتها على عقود مع عدد من كبار العملاء الذين لهم ثقل في الاقتصاد السعودي الا أنه من الممكن أن تكون هناك مخاطر غير معلومة للشركة (مثل حوادث الطرق والمنافسة الشديدة في النشاط) في الوقت الحاضر التي قد تؤثر عليها في المستقبل ولذلك وضعت الشركة سياسة لمواجهة المخاطر المحتملة بالتأمين الشامل على أسطول وممتلكات الشركة وكذلك التوزيع في نشاطها.

مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان بالأساس من (مدينون تجاريون والنقد بالصندوق ولدى البنوك) . لدى الشركة سياسات للحد من تعرضها لمخاطر الائتمان. ويتمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في القيمة الدفترية للاصول المالية في تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

١٠- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ (تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة) والمعتمد في المملكة العربية السعودية إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦م بعد إدخال التعديلات اللازمة للتحويل من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. كما يتطلب المعيار الدولي الإفصاح عن التسويات التي تبين أثر التعديلات التي تمت على المراكز المالية و قوائم الدخل الشامل سواء كان ذلك نتيجة إعادة القياس أو نتيجة إعادة التصنيف جراء التحويل من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الى المعايير الدولية للتقرير المالي. وتشتمل هذه التسويات على التعديلات التي تمت على حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦م والتسويات التي تمت على حقوق الملكية كما في ديسمبر ٢٠١٦م.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي:

١٠- ١ تسوية حقوق الملكية الموحدة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦م

ملاحظة	المعايير الصادرة عن الهيئة كما في ١ يناير ٢٠١٦	تعديلات اعتماد المعايير لأول مرة	التعديلات الناتجة عن إعادة التصنيف	تسويات سنوات سابقة	المعايير الدولية كما في ١ يناير ٢٠١٦
الأصول					
الأصول المتداولة:					
النقد في الصندوق ولدى البنوك	٧٠,٥٧٢,١١٥	-	-	-	٧٠,٥٧٢,١١٥
إستثمارات محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق	١٨,٩٢٣,٠٧٦	-	-	-	١٨,٩٢٣,٠٧٦
مدينون تجاريون	٧٨,٤٧٧,٥١٤	-	(٦,٣٨٢,٤٥٦)	-	٧٢,٠٩٥,٠٥٨
المخزون	٤,٥٦٦,٤٥٠	(٢٤٦,٥٧٥)	٩٧,٨٥٠	-	٤,٤١٧,٧٢٥
أرصدة مدينة أخرى	٢٢,٣١٧,٧٣٨	(٤,١٣٥,٦٩٠)	٦,٣٨٢,٤٥٦	-	٢٤,٥٦٤,٥٠٤
إجمالي الأصول المتداولة	١٩٤,٨٥٦,٨٩٣	(٤,٣٨٢,٢٦٥)	٩٧,٨٥٠	-	١٩٠,٥٧٢,٤٧٨
الأصول غير المتداولة:					
الأصول غير الملموسة	٨٦,١٨٦,٧٢١	-	٩٧٣,٤٠٦	-	٨٧,١٦٠,١٢٧
استثمارات متاحة للبيع	٣٨,٤١٨,٥٧٢	-	-	-	٣٨,٤١٨,٥٧٢
الممتلكات والمعدات	١٩٩,٠٢٩,٧٥٥	(٦٧٣,٩٤٨)	(٩٧٣,٤٠٦)	-	١٩٧,٣٨٢,٤٠١
ممتلكات ومعدات متوقفة	٩٧,٨٥٠	-	(٩٧,٨٥٠)	-	-
دفعات مقدمة لشراء أصول	٢١,٠٤٢,٧٢٢	-	-	-	٢١,٠٤٢,٧٢٢
نفقات تمويلية مؤجلة بالصافي	٩,١٣٠,٢٥٤	(٩,١٣٠,٢٥٤)	-	-	-
إجمالي الأصول غير المتداولة	٣٥٣,٩٠٥,٨٧٤	(٩,٨٠٤,٢٠٢)	(٩٧,٨٥٠)	-	٣٤٤,٠٠٣,٨٢٢
إجمالي الأصول	٥٤٨,٧٦٢,٧٦٧	(١٤,١٨٦,٤٦٧)	-	-	٥٣٤,٥٧٦,٣٠٠

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المطلوبات						
المطلوبات المتداولة:						
٢٧,٠٦٢,٨٣٧	-	-	(٣,٤٣٦,٤٢٥)	٣٠,٤٩٩,٢٦٢	١ - ٤	القروض قصيرة الاجل
٢٠١,٠١٩	-	-	-	٢٠١,٠١٩		عقود إيجار رأسمالى - الجزء المتداول
١٢,٩١٣,٧٤٦	-	-	(٢,٠٧٥,٢٧٣)	١٤,٩٨٩,٠١٩	٢	دائنون تجاريون
١٤,٠٥٩,٢٠٣	-	-	(٢,٠٢٧,٦٨٧)	١٦,٠٨٦,٨٩٠	٢ - ٤	أوراق دفع - الجزء المتداول
١٧,٩٦٠,٩٠٥	-	-	-	١٧,٩٦٠,٩٠٥		مستحقات المساهمين
٦٠,٤٨٦,٣٧٠	-	-	٤١٨,٩٥٤	٦٠,٠٦٧,٤١٦	٥	أرصدة دائنة أخرى
٦,١١٩,٠١٢	-	-	-	٦,١١٩,٠١٢		مخصص الزكاة الشرعية
١٣٨,٨٠٣,٠٩٢	-	-	(٧,١٢٠,٤٣١)	١٤٥,٩٢٣,٥٢٣		إجمالى المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة						
٥٤,١٣٩,٦٧٥	-	-	(٢,٩٠٧,٢١٤)	٥٧,٠٤٦,٨٨٩	١ - ٤	قروض طويلة الاجل
٣٤,٧٥٣	-	-	-	٣٤,٧٥٣		عقود إيجار رأسمالى
١٠,٤١٤,٦٠٧	-	-	(٦٢٨,٨٧٣)	١١,٠٤٣,٤٨٠	٢ - ٤	أوراق دفع
٤٠,٨٢١,٥٦٠	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	١,٠٣٢,٥٧٤	٤٢,٧٨٨,٩٨٦	٦	إلتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠٥,٤١٠,٥٩٥	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٥٠٣,٥١٣)	١١٠,٩١٤,١٠٨		إجمالى المطلوبات غير المتداولة
٢٤٤,٢١٣,٦٨٧	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٩,٦٢٣,٩٤٤)	٢٥٦,٨٣٧,٦٣١		إجمالى المطلوبات
حقوق المساهمين						
١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٨٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٤٠,١٨٤,٥٧٤	-	-	-	٤٠,١٨٤,٥٧٤		احتياطى نظامى
٦٩,٩٩١,١٤٢	٢,٨٤٦,٦٦٦	-	(٤,٤٥٥,٠٠٨)	٧١,٥٩٩,٤٨٤		الأرباح المبقاه
(١٢,٣١٩,٨٩٤)	-	-	-	(١٢,٣١٩,٨٩٤)		الدخل الشامل الاخر❖
٢٧٧,٨٥٥,٨٢٢	٢,٨٤٦,٦٦٦	-	(٤,٤٥٥,٠٠٨)	٢٧٩,٤٦٤,١٦٤		إجمالى حقوق المساهمين
١٢,٥٠٦,٧٩١	١٥٣,٣٣٤	-	(١٠٧,٥١٥)	١٢,٤٦٠,٩٧٢		حقوق الملكية الغير مسيطرة
٢٩٠,٣٦٢,٦١٣	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	(٤,٥٦٢,٥٢٣)	٢٩١,٩٢٥,١٣٦		إجمالى حقوق الملكية
٥٣٤,٥٧٦,٣٠٠	-	-	(١٤,١٨٦,٤٦٧)	٥٤٨,٧٦٢,٧٦٧		إجمالى المطلوبات وحقوق المساهمين

❖ تم تغيير مسمى بند "(خسائر) غير محققة من استثمارات مالية متاحة للبيع" إلى "الدخل الشامل الاخر".

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

تم توضيح ملخص التعديلات المطبقة خلال الفترة الإنتقالية بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦ في الملاحظات التالية:

١. المخزون

التعديلات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية:

تعديل بقيمة (٢٤٦,٥٧٥) ريال سعودي: قامت المجموعة بإعادة قياس المخزون والقيام بإطفاء المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب بقيمة ٢٤٦,٥٧٥ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦. قد تم رصد المخصص استناداً إلى أعمار بنود المخزون والظروف الحالية والتجربة التاريخية. بالتالي أدى هذا التعديل إلى خفض قيمة المخزون. التعديلات الناتجة عن إعادة التصنيف:

تعديل بقيمة ٩٧,٨٥٠ ريال سعودي: قامت المجموعة مسبقاً بعرض أصول متوقفة بقيمة ٩٧,٨٥٠ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦ ضمن بند منفصل. بالتالي نتيجة للتحويل، قامت المجموعة بإعادة تصنيف هذه الأصول المتوقفة كمخزون ضمن الأرصدة الافتتاحية. بالتالي أدى هذا التعديل إلى زيادة قيمة المخزون.

٢. ذمم مدينة، مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

التعديلات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية:

تعديلات بقيمة (٤,١٣٥,٦٩٠) ريال سعودي:

تشمل هذه المبالغ أرصدة تتعلق بمصاريف إطارات الشاحنات غير المهلكة، حيث قامت المجموعة برسمة تكلفة إطارات الشاحنات واهلاكها على سنة واحدة بقيمة ٢,٠٦٠,٤١٧ ريال سعودي. وطبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، تحمل هذه المصاريف على حساب الربح والخسارة في تاريخ تكبدها حيث أنها لا تعتبر أصولاً من أصول المجموعة. بالتالي نتيجة للتحويل، قامت المجموعة بشطب هذه الأصول مما أدى هذا التعديل إلى خفض في قيمة أرصدة مدينة أخرى.

بالإضافة إلى ما سبق قامت المجموعة مسبقاً وفق معايير SOCPA بتسجيل المبالغ غير المدفوعة ضمن بند المصاريف المدفوعة مقدماً وبند الدائون التجاريون. بلغت تلك المبالغ غير المدفوعة قيمة ٢,٠٧٥,٢٧٣ ريال سعودي في البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. عند تطبيق معايير IFRS قامت الشركة بعكس هذه المبالغ. بالتالي أدى هذا التعديل إلى انخفاض قيمة الأرصدة المدينة الأخرى والدائون التجاريون بنفس المبلغ.

التعديلات الناتجة عن إعادة التصنيف:

اشتملت الذمم المدينة أرصدة متعلقة برصيد المحتجزات وذلك في البيانات المالية الصادرة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA. بالتالي قامت المجموعة بإعادة تصنيف رصيد المحتجزات بقيمة ٦,٣٨٢,٤٥٦ ريال سعودي ضمن أرصدة مدينة أخرى في الأرصدة الافتتاحية المعدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي IFRS. بالتالي أدى هذا التعديل إلى خفض الذمم المدينة التجارية وزيادة قيمة الأرصدة المدينة الأخرى.

٣. الممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

٣- ١ الأصول الغير ملموسة

التعديلات الناتجة عن إعادة التصنيف:

تعديل بقيمة ٩٧٣,٤٠٦ ريال سعودي: قامت المجموعة سابقاً بعرض أصولها غير الملموسة المتعلقة ببرامج الحاسب الآلي المستخدمة كجزء من بند الممتلكات والمعدات وذلك في البيانات المالية الموحدة الصادرة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م. بالتالي نتيجة للتحويل، قامت المجموعة بإعادة تصنيف الأصول غير الملموسة ضمن بند أصول غير ملموسة. بالتالي أدى هذا التعديل إلى زيادة قيمة أصول غير ملموسة وخفض قيمة الممتلكات والمعدات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣- ٢ الممتلكات والمعدات بالصافي

التعديلات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية:

تعديل بقيمة (٦٧٣,٩٤٨) ريال سعودي مفصلة كآلاتي:

تعديل بقيمة ١,٤٢٩,٦٠٧ ريال سعودي: قامت المجموعة بإعادة النظر في القيم التخريدية والأعمار الاقتصادية للممتلكات ونتج عن ذلك تعديل القيم التخريدية للمعدات من ١ ريال سعودي للمعدات بجميع أنواعها إلى تعيين قيم تخريدية جديدة للمعدات على حسب الخبرة التاريخية التي اكتسبتها المجموعة من خلال بيع معدات مماثلة. أدى ذلك على انخفاض في حساب الإهلاك المتراكم وبالتالي زيادة قيمة الممتلكات والمعدات.

تعديل بقيمة (٢,١٠٣,٥٥٥) ريال سعودي: قامت المجموعة بإعادة النظر في الأعمار الاقتصادية للشاحنات المصفحة ونتج عن ذلك تعديل أعمار الشاحنات المصفحة من ٧ سنوات إلى ٥ سنوات. بالتالي أدى هذا التعديل إلى زيادة في حساب الإهلاك المتراكم وبالتالي نقص في قيمة الممتلكات والمعدات.

تم اعتبار هذا التعديل على أنه خطأ في التقديرات مما أدى إلى احتساب التعديل بأثر رجعي على البيانات المالية الموحدة.

التعديلات الناتجة عن إعادة التصنيف:

إعادة تصنيف للأصول الغير ملموسة بقيمة (٩٧٣,٤٠٦) ريال كما هو موضح في الملاحظة رقم (٣- ١) أعلاه. أدى هذا التعديل إلى نقص في قيمة الممتلكات والمعدات.

٤. نفقات تمويلية مؤجلة بالصافي وأوراق الدفع والقروض

٤- ١ القروض (طويلة الأجل وقصيرة الأجل):

التعديلات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية:

تعديل بقيمة (٦,٣٤٣,٦٤٠) ريال سعودي: وهذا التعديل ناتج عن مجموع التعديلات التالية:

تعديل بقيمة (٥,٥٤٦,١٥١) ريال سعودي: قامت المجموعة مسبقا بالإعتراف المبدئي بالقرض مضافا إليه الأعباء التمويلية المستقبلية التي سيتم تكبدها مستقبلا خلال فترة عمر القرض. وطبقا للمعايير الدولية للتقرير المالي، قامت المجموعة بشطب هذه المبالغ التي لم يستحق دفعها بعد. بالتالي أدى هذا التعديل إلى خفض قيمة القروض القصيرة الأجل بقيمة ٢,٩٩٩,٢٦٢ ريال سعودي وخفض القروض طويلة الأجل بقيمة ٢,٥٤٦,٨٨٩ ريال سعودي

تعديل بقيمة (٧٩٧,٤٨٩) ريال سعودي: قامت المجموعة مسبقا برسمة تكاليف الحصول على القرض بمبلغ ٧٩٧,٤٨٩ ريال سعودي في تاريخ التحول واطفأها بطريقة القسط الثابت على فترة القرض. وطبقا للمعايير الدولية للتقرير المالي، قامت المجموعة بإعادة قياس قيمة القرض بطريقة الفائدة الفعلية مما أدى هذا التعديل إلى خفض قيمة القروض قصيرة الاجل بقيمة ٤٣٧,١٦٣ ريال سعودي وخفض القروض طويلة الاجل بمبلغ ٣٦٠,٣٢٦ ريال سعودي.

٤- ٢ أوراق الدفع (طويلة الأجل وقصيرة الأجل)

التعديلات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية:

تعديل بقيمة (٢,٦٥٦,٥٦٠) ريال سعودي: قامت المجموعة مسبقا بالإعتراف المبدئي بأوراق الدفع مضافا إليها الأعباء التمويلية المستقبلية التي سيتم تكبدها مستقبلا خلال فترة عمر أوراق الدفع، وقامت المجموعة بإضافة مبلغ مماثل للفائدة المستقبلية ضمن أعباء تمويلية مؤجلة. وطبقا للمعايير الدولية للتقرير المالي، قامت المجموعة بإعادة قياس أوراق الدفع وذلك باقتطاع الأعباء التمويلية المستقبلية منها. بالتالي أدى هذا التعديل إلى خفض قيمة أوراق الدفع. بالتالي أدى هذا التعديل إلى خفض قيمة أوراق الدفع قصيرة الأجل بقيمة ٢,٠٢٧,٦٨٧ ريال سعودي وخفض أوراق الدفع طويلة الأجل بقيمة ٦٢٨,٨٧٣ ريال سعودي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. أرصدة دائنة أخرى

التعديلات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية:

تعديل بقيمة ٤١٨,٩٥٤ ريال سعودي: قامت المجموعة مسبقا بالإعتراف المبدئي بالفائدة المستحقة على الأرصدة الدائنة التي سيتم تكبدها مستقبلا خلال فترة عمر الأرصدة الدائنة. وطبقا للمعايير الدولية للتقرير المالي، قامت المجموعة بإعادة قياس أوراق الدفع والقروض وذلك باحتساب الفائدة المستحقة على هذه المبالغ. بالتالي أدى هذا التعديل إلى زيادة في أرصدة دائنة أخرى.

٦. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

التعديلات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية:

قامت الشركة باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها المستحقين للمكافأة حسب متطلبات المعيار المحاسبي رقم ١٩ والذي يتطلب تقييما اكتواريا للمخصص. بالتالي، نشأ عن اعادة الإحتساب زيادة في المخصص لشركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية بقيمة ١,٠٣٢,٥٧٤ ريال سعودي.

قامت الشركة التابعة باحتساب مخصص مكافأة الخدمة عبر استخدام الأساليب الإكتوارية وذلك عن فترات خدمة الموظفين منذ التحاقهم بالشركة وحتى تاريخ بيان المركز المالي مما اسفر عن اختلاف بين قيمة المخصص المعروضة ضمن بياناتها المالية المعدة وفقا لمعايير SOCPA .

التعديلات الناتجة عن تسويات سنوات سابقة:

تتمثل تلك التعديلات في قيام الشركة التابعة الشركة العربية لخدمات الامن والسلامة (امنكو) باكتشاف اخطاء في تسجيل مكافأة نهاية الخدمة لموظفين تركوا الخدمة كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م مبلغ ٣ مليون ريال سعودي، وعلى ذلك تم تعديل أرقام المقارنة بتلك التسويات.

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠- ٢ تسوية حقوق الملكية الموحدة للشركة كما في ٢٠١٦/١٢/٣١م

ملاحظة	٢٠١٦	٢٠١٧	إعادة التصنيف	تسويات سنوات سابقة	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي
الأصول					
الأصول المتداولة					
النقد وما في حكمه	٨١,٨٦٣,٩٥٢	-	-	-	٨١,٨٦٣,٩٥٢
استثمارات في أوراق مالية للإلتجار	١٦,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
إستثمارات محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق	-	-	١٦,٠٠٠,٠٠٠	-	١٦,٠٠٠,٠٠٠
مدينون تجاريون	٧٥,٨٧٤,٤٦١	-	(١٦,٢٠٧,١٤٠)	-	٥٩,٦٦٧,٣٢١
المخزون	٤,٥٠٨,٦٢٢	(٢٤٦,٥٧٥)	-	-	٤,٢٦٢,٠٤٧
١ أرصدة مدينة أخرى	٣٠,١٤٦,١٣٢	(٢,٥٢٥,٨٢٢)	١٦,٢٠٧,١٤٠	-	٤٣,٨٢٧,٤٥٠
٢ إجمالي الأصول المتداولة	٢٠٨,٣٩٣,١٦٧	(٢,٧٧٢,٣٩٧)	-	-	٢٠٥,٦٢٠,٧٧٠
الأصول غير المتداولة					
استثمارات متاحة للبيع	٤٠,٥٩٨,٨٥٤	-	-	-	٤٠,٥٩٨,٨٥٤
الأصول غير الملموسة	٨٢,٦٢٣,٤٧٤	-	٩٣٢,٦٢٦	-	٨٣,٥٥٦,١٠٠
٣ ممتلكات ومعدات - بالصافي	١٧٦,٥٠٠,٩٥٩	٢,١٧٦,٩٨٤	(٩٣٢,٦٢٦)	-	١٧٧,٧٤٥,٣١٧
دفعات مقدما لشراء أصول	١٢,٤٠٢,٧٢٣	-	-	-	١٢,٤٠٢,٧٢٣
٤ نفقات تمويلية مؤجلة	٤,٨٣٩,٥٧٤	(٤,٨٣٩,٥٧٤)	-	-	-
إجمالي الأصول غير المتداولة	٣١٦,٩٦٥,٥٨٤	(٢,٦٦٢,٥٩٠)	-	-	٣١٤,٣٠٢,٩٩٤
إجمالي الأصول	٥٢٥,٣٥٨,٧٥١	(٥,٤٣٤,٩٨٧)	-	-	٥١٩,٩٢٣,٧٦٤
الإلتزامات وحقوق الملكية					
الإلتزامات المتداولة					
قروض قصيرة الاجل والجزء المتداول من طويل الاجل	٢٩,٧٢٥,٢٨٣	(٢,٤٩١,٠٥٣)	-	-	٢٧,٢٣٤,٢٣٠
عقود إيجار رأسمالي - الجزء المتداول	٣٤,٧٣٠	-	-	-	٣٤,٧٣٠
دائنون تجاريون	١١,٦٠٥,٥٠٧	(٨٧٠,٠٢٧)	-	-	١٠,٧٣٥,٤٨٠
٤ أوراق دفع - الجزء المتداول	١١,٠٤٣,٤٨٠	(٦٢٨,٨٧٣)	-	-	١٠,٤١٤,٦٠٧
مستحقات المساهمين	١٨,١٣٤,٨١٩	-	-	-	١٨,١٣٤,٨١٩
٥ مستحقات موظفين وأرصدة دائنة أخرى	٥٧,٨٢٠,٧٥٣	٢٦٥,٤٦٠	-	-	٥٨,٠٨٦,٢١٣
مخصص الزكاة الشرعية	٦,٨٥١,٨٨٣	-	-	-	٦,٨٥١,٨٨٣
إجمالي الإلتزامات المتداولة	١٣٥,٢١٦,٤٥٥	(٣,٧٢٤,٤٩٣)	-	-	١٣١,٤٩١,٩٦٢
الإلتزامات غير المتداولة					
قروض طويلة الاجل	٢٧,٨٤٠,٣٨٣	(٩٣٤,٩٣٩)	-	-	٢٦,٩٠٥,٤٤٤
عقود إيجار رأسمالي	-	-	-	-	-
أوراق دفع	-	-	-	-	-
٦ إلتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٤٥,٥٠٩,٥٤٤	١,٢٧٦,٥٠٥	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	٤٣,٧٨٦,٠٤٩
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة	٧٣,٣٤٩,٩٢٧	٣٤١,٥٦٦	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	٧٠,٦٩١,٤٩٣
إجمالي المطلوبات	٢٠٨,٥٦٦,٣٨٢	(٣,٣٨٢,٩٢٧)	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	٢٠٢,١٨٣,٤٥٥
حقوق الملكية					
رأس المال	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي	٤١,٦٣٠,١٦٢	-	-	-	٤١,٦٣٠,١٦٢
أرباح مبقاة	٢٤,٦٠٩,٧٧٩	(٢,٠٨٨,٧٤٧)	-	٢,٨٤٦,٦٦٦	٢٥,٣٦٧,٦٩٧
الدخل الشامل الآخر	-	٦٥,٠٠٠	-	-	٦٥,٠٠٠
إجمالي حقوق الملكية	٣٠٦,٢٣٩,٩٤١	(٢,٠٢٣,٧٤٧)	-	٢,٨٤٦,٦٦٦	٣٠٧,٠٦٢,٨٦٠
حقوق الملكية غير المسيطرة	١٠,٥٥٢,٤٢٨	(٢٨,٣١٣)	-	١٥٣,٣٣٤	١٠,٦٧٧,٤٤٩
إجمالي حقوق الملكية	٣١٦,٧٩٢,٣٦٩	(٢,٠٥٢,٠٦٠)	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣١٧,٧٤٠,٣٠٩
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	٥٢٥,٣٥٨,٧٥١	(٥,٤٣٤,٩٨٧)	-	-	٥١٩,٩٢٣,٧٦٤

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

ملخص التعديلات المطبقة على أرصدة الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

١. المخزون

التعديلات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية:

تعديل بقيمة (٢٤٦,٥٧٥) ريال سعودي: يتعلق بتعديل رصيد المخزون كما في ١ يناير ٢٠١٦.

٢. ذمم مدينة، مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

التعديلات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية:

تعديلات بقيمة (٢,٥٢٥,٨٢٢) ريال سعودي متعلقة بالتعديلات التالية:

قامت الشركة بتسجيل المبالغ غير المدفوعة مسبقا وفق معايير SOCPA ضمن بند الأرصدة المدينة الأخرى وبند الدائنون التجاريون. بلغت تلك المبالغ غير المدفوعة قيمة (٨٧٠,٠٢٧) ريال سعودي. قامت الشركة بعكس هذه المبالغ عند تطبيق معايير IFRS للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. بالتالي أدى هذا التعديل إلى انخفاض قيمة الأرصدة المدينة الأخرى والدائنون التجاريون بنفس المبلغ.

تتعلق بشكل رئيسي بشطب تعديل بقيمة - (٢,٠٦٠,٤١٧) ريال سعودي في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. مما أدى إلى انخفاض قيمة الأرصدة المدينة الأخرى كما في مصاريف إطارات الشاحنات. تم شرح طبيعة هذه التعديلات ضمن ملخص التعديلات التابع لتسوية حقوق الملكية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦م.

تعديل بقيمة ٤٠٤,٦٢٢ في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م - زيادة متعلقة بإجمالي الأرصدة المدينة الأخرى خلال السنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م المصاريف خلال الفترة التي يتوجب اعتبارها كمصاريف مدفوعة مقدما حسب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. بناء عليه تم تخفيض كل من تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية بقيمة ٣٣٧,٤٢٢ ريال سعودي و ٦٧,٢٠٠ ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م على التوالي.

التعديلات الناتجة عن إعادة التصنيف:

اشتملت الذمم المدينة أرصدة متعلقة برصيد المحتجزات وذلك في البيانات المالية التابعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وفقا للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA. بالتالي قامت الشركة بإعادة تصنيف رصيد المحتجزات بقيمة ١٦,٢٠٧,١٤٠ ريال سعودي ضمن أرصدة مدينة أخرى في الأرصدة الافتتاحية المعدة طبقا للمعايير الدولية للتقرير المالي IFRS. بالتالي أدى هذا التعديل إلى خفض الذمم المدينة التجارية وزيادة قيمة الأرصدة المدينة الأخرى.

٣. الممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

٣- ١ الأصول الغير ملموسة

التعديلات الناتجة عن إعادة التصنيف:

القيمة الدفترية للأصول الغير ملموسة في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٣- ٢ الممتلكات والمعدات بالصافي

التعديلات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية:

تعديل بقيمة ٢,١٧٦,٩٨٤ ريال سعودي متعلقة بالتالي:

تعديلات ناتجة عن إعادة النظر في القيم التخريدية والأعمار الاقتصادية للممتلكات ونتج عن ذلك تعديل القيم التخريدية للمعدات من ١ ريال سعودي للمعدات بجميع أنواعها إلى تعيين قيم تخريدية جديدة للمعدات على حسب الخبرة التاريخية التي اكتسبتها الشركة من خلال بيع معدات مماثلة. أدى ذلك على انخفاض في حساب الإهلاك المتراكم وبالتالي زيادة قيمة الممتلكات والمعدات.

قامت الشركة بإعادة النظر في الأعمار الاقتصادية للشاحنات المصفحة ونتج عن ذلك تعديل أعمار الشاحنات المصفحة من ٧ سنوات الى ٥ سنوات. بالتالي أدى هذا التعديل إلى زيادة في حساب الإهلاك المتراكم وبالتالي نقص في قيمة الممتلكات والمعدات.

تخفيض الارباح الناتجة عن بيع الاصول من جراء أثر التغيير الناجم عن تعديل القيم التخريدية والأعمار الاقتصادية للسيارات والشاحنات. أدى هذا التعديل إلى تخفيض قيمة الممتلكات والمعدات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. نفقات تمويلية مؤجلة بالصافي وأوراق الدفع والقروض

التعديلات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية: وذلك فيما يتعلق بتطبيق معدل الفائدة الفعلي على الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كما يلي:

إطفاء الأعباء التمويلية المؤجلة بقيمة (٤,٨٣٩,٥٧٤) ريال سعودي فيما يلي:

إطفاء أعباء التمويلية بقيمة (١,١٨٣,٢٣٥) ريال سعودي عن طريق تخفيض رصيد أوراق الدفع المتداول بقيمة ٦٢٨,٨٧٣ ريال سعودي مقابل زيادة الأرصدة الدائنة الأخرى فيما يتعلق بمصاريف الفائدة المستحقة بقيمة ١٠٥,٣٥٥ ريال سعودي، نتيجة لتطبيق مبدأ احتساب الفائدة الفعلي.

إطفاء أعباء التمويلية بقيمة (٣,٢٦٥,٨٨٦) ريال سعودي عن طريق تخفيض رصيد القروض المتداول بقيمة ٢,٣٣٠,٩٤٧ ريال سعودي والغير المتداول بقيمة ٩٣٤,٩٣٩ ريال سعودي. مقابل زيادة الأرصدة الدائنة الأخرى فيما يتعلق بمصاريف الفائدة المستحقة بقيمة ١٦٠,١٠٥ ريال سعودي من خلال تخفيض رصيد القروض المتداول، نتيجة لتطبيق مبدأ احتساب الفائدة الفعلي.

إطفاء أعباء تمويلية أخرى بقيمة (٣٩٠,٤٥٣) ريال سعودي.

٥. أرصدة دائنة أخرى

التعديلات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية:

قامت الشركة مسبقا بالإعتراف المبدئي بالفائدة المستحقة على الأرصدة الدائنة التي سيتم تكبدها مستقبلا خلال فترة عمر الأرصدة الدائنة. وطبقا للمعايير الدولية للتقرير المالي، قامت الشركة بإعادة قياس أوراق الدفع والقروض وذلك باحتساب الفائدة المستحقة على هذه المبالغ. بالتالي أدى هذا التعديل إلى زيادة في أرصدة دائنة أخرى بقيمة ٢٦٥,٤٦٠ ريال سعودي هو موضح في الفقرة السابقة.

٦. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

التعديلات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية:

تمثل هذه التعديلات نتائج التقييم الاكتواري المتعلقة في:

زيادة في المخصص بقيمة ١,٠٣٢,٥٧٤ ريال سعودي نتيجة التقييم الاكتواري كما في ١ يناير ٢٠١٦ لشركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية.

زيادة في المخصص بقيمة ٣٠٨,٩٣١ ريال سعودي فيما يتعلق بمصروف الفائدة وتكاليف الخدمة للسنة الناتجة عن التقييم الاكتواري لشركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

نقص في المخصص نتيجة الارباح الناتجة عن اعادة التقييم بقيمة (٦٥,٠٠٠) ريال سعودي التي تم اظهارها في الدخل الشامل الاخر للسنة.

قامت الشركة التابعة باحتساب مخصص مكافأة الخدمة عبر استخدام الأساليب الإكتوارية وذلك عن فترات خدمة الموظفين منذ التحاقهم بالشركة وحتى تاريخ بيان المركز المالي مما اسفر عن اختلاف بين قيمة المخصص المعروضة ضمن بياناتها المالية المعدة وفقا لمعايير SOCPA.

التعديلات الناتجة عن تسويات سنوات سابقة

تتمثل تلك التعديلات في قيام الشركة التابعة الشركة العربية لخدمات الامن والسلامة (امنكو) باكتشاف اخطاء في تسجيل مكافأة نهاية الخدمة لموظفين تركوا الخدمة كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م مبلغ ٣ مليون ريال سعودي، وعلى ذلك تم تعديل أرقام المقارنة بتلك التسويات.

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - ٣ تسوية بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

المعايير الدولية عن السنة المنتهية في	المعايير الصادرة عن الهيئة عن السنة المنتهية في	تعديلات	ملاحظة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	اعتماد المعايير ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي
٤٤٢,١٠١,١٤٧	٤٤٢,١٠١,١٤٧	-	-
(٣٦٤,٨١٩,١٤٨)	(٣٦٨,١٦٦,٤٩٤)	٣,٣٤٧,٣٤٦	-
٧٧,٢٨١,٩٩٩	٧٣,٩٣٤,٦٥٣	٣,٣٤٧,٣٤٦	-
(٤٩,٧٣٢,١٠٨)	(٤٦,١٠٤,٢٠٠)	(٦٤,٦٦١)	(٣,٥٦٣,٢٤٧)
٢٧,٥٤٩,٨٩١	٢٧,٨٣٠,٤٥٣	٣,٢٨٢,٦٨٥	(٣,٥٦٣,٢٤٧)
(١٠,١٣٩,٦١٢)	(١٠,١٣٩,٦١٢)	-	-
(٩٢٩,٤٢٢)	(٩٢٩,٤٢٢)	-	-
-	(٣,٥٦٣,٢٤٧)	-	٣,٥٦٣,٢٤٧
٣,٣٨٣,٤٩١	٣,٣٨٣,٤٩١	-	-
(١,٨٠١,١٦٧)	(١,٨٠١,١٦٧)	-	-
١,١٨٥,٩٧٤	١,٥٢٢,٠٣١	(٣٣٦,٠٥٧)	-
(٥,٧٨٤,٧٣٥)	(٥,٢٨٣,٥٧٠)	(٥٠١,١٦٥)	-
١١,٨٧٩,٠٣٣	١١,٨٧٩,٠٣٣	-	-
٢٥,٣٤٣,٤٥٣	٢٢,٨٩٧,٩٩٠	٢,٤٤٥,٤٦٣	-
(٥,٧٥٠,٦٤٧)	(٥,٧٥٠,٦٤٧)	-	-
١٩,٥٩٢,٨٠٦	١٧,١٤٧,٣٤٣	٢,٤٤٥,٤٦٣	-

الدخل الشامل الاخر

بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر:

خسائر محققة من استثمارات تم تصنيفها في الأرباح أو الخسائر

١٠,١٣٩,٦١٢	-	١٠,١٣٩,٦١٢	-
------------	---	------------	---

بنود لا يمكن أن يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو

الخسائر:

التغيرات في القيمة العادلة لإستثمارات متاحة للبيع من

خلال الدخل الشامل الآخر

مكاسب إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة

الدخل الشامل الآخر للسنة

اجمالي الدخل الشامل للسنة

العائد إلى:

حقوق الملكية غير المسيطرة

صافي ربح السنة

٢,٧٧٠,٦٦٢	-	٧٩,٢٠٣	٢,٦٩١,٤٥٩
٢٩,٢٠٧,٠٣٨	-	١٤,٧٥١,١٥٤	١٤,٤٥٥,٨٨٤

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

ملخص التعديلات المطبقة على معاملات السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

١. تكلفة الإيرادات:

التعديلات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية:

تعديلات بقيمة ٣,٣٤٧,٣٤٦ ريال سعودي عائدة بشكل أساسي إلى:

- تعديل مصروف الإستهلاك بناء على مراجعة القيم التخريدية للأصول ومراجعة الأعمار الاقتصادية للأصول والتي من ضمنها الشاحنات المصفحة ، كما تم توضيحه أعلاه (ملاحظة رقم ٣ من ملخص التعديلات التابعة لتسوية حقوق الملكية الموحدة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).
- زيادة بقيمة الأرصدة المدينة الأخرى خلال السنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ متعلقة بإجمالي المصاريف خلال الفترة التي يتوجب اعتبارها كمصاريف مدفوعة مقدما حسب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الموحدة (ملاحظة رقم ٦ من ملخص التعديلات التابعة لتسوية حقوق الملكية الموحدة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).
- تعديل متعلق بزيادة تكلفة مخصص نهاية الخدمة التابعة لتكلفة الإيرادات والتي تبلغ (١٧٧,٠٦٩) ريال سعودي (ملاحظة رقم ٦ من ملخص التعديلات التابعة لتسوية حقوق الملكية الموحدة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).
- عكس إطفاء الزيادة في القيمة العادلة للسيارات للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بقيمة ١,١٥٤,٠٠٠ ريال سعودي نتيجة لإطفاء كامل الزيادة في القيمة العادلة للسيارات في الأرباح المبقة المعروضة ضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ١ يناير ٢٠١٦ المعد وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي.

٢. المصاريف الإدارية والعمومية

التعديلات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية:

تعديل بقيمة (٦٤,٦٦١) ريال سعودي ناتج عن:

- تعديل بقيمة ٦٧,٢٠٠ ريال سعودي فيما يتعلق بإجمالي المصاريف خلال الفترة التي يتوجب اعتبارها كمصاريف مدفوعة مقدما حسب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الموحدة (ملاحظة رقم ٢ من ملخص التعديلات التابعة لتسوية حقوق الملكية الموحدة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).
- تعديل بقيمة (١٣١,٨٦١) ريال سعودي فيما يتعلق بزيادة تكلفة مخصص نهاية الخدمة التابعة للمصاريف الادارية والعمومية (ملاحظة رقم ٦ من ملخص التعديلات التابعة لتسوية حقوق الملكية الموحدة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

٣. إطفاء الاصول غير الملموسة

التعديلات الناتجة عن إعادة التصنيف:

ادراج مصروف إطفاء الاصول غير الملموسة ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

٤. مصاريف تمويل

التعديلات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية:

تعديل بقيمة ٥٠١,١٦٥ ريال سعودي فيما يتعلق بقيد مصروف الفترة الخاص بإطفاء مصاريف النفقات التمويلية عن طريق احتساب معدل الفائدة الفعلي.

٥. مكاسب بيع ممتلكات ومعدات

التعديلات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية:

تخفيض الأرباح الناتجة عن بيع الاصول بمبلغ وقدره (٣٣٦,٠٥٧) ريال سعودي من جراء أثر التغيير الناجم عن تعديل القيم التخريدية والأعمار الاقتصادية للسيارات والشاحنات. أدى هذا التعديل إلى تخفيض قيمة الممتلكات والمعدات بنفس المبلغ.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦. أثر الاستثمارات المتاحة للبيع على الدخل الشامل الآخر

التعديلات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية:

تعديل بقيمة ١٠,١٣٩,٦١١ ريال سعودي ناتج عن خسائر محققة من استثمارات متاحة للبيع تم تصنيفها في الأرباح والخسائر للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

تعديل بقيمة ٢,١٨٠,٢٨٣ ريال سعودي تابع لتغيرات في القيمة العادلة المتعلقة باستثمارات متاحة للبيع مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل. يظهر مجموع هذه التعديلات كبنود قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م المعدة وفقا لمعايير SOCPA.

٧. أرباح من إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة

التعديلات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية:

تمثل هذه التعديلات نتائج التقييم الاكتواري المتعلقة بنقص في المخصص نتيجة الأرباح الناتجة عن إعادة التقييم بقيمة (٦٥,٠٠٠) ريال سعودي التي تم اظهارها في الدخل الشامل الآخر للسنة.

١١- النقد وما في حكمه

كما في ١ يناير ٢٠١٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٧٠,٤٨٦,٩٧٩	٨١,٧٥٣,٥٧٢	٥٤,٥٦٨,٢٣٥	النقد لدى البنوك
٨٥,١٣٦	١١٠,٣٨٠	-	النقد في الصندوق والعهد
٧٠,٥٧٢,١١٥	٨١,٨٦٣,٩٥٢	٥٤,٥٦٨,٢٣٥	

١٢- إستثمارات محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق

قامت الشركة بالإستثمار في صندوق إستثماري لدى جهة مالية مرخصة من قبل هيئة السوق المالية السعودية بتاريخ ٢٦/١/٢٠١٥م وينتهي في ٣١/١/٢٠١٧م وبلغت صافي قيمة تلك الإستثمارات مبلغ (١٦,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (ريال سعودي). وقامت الشركة بتوقيع اتفاقية مع الجهة المستثمر فيها وجهة ضامنه لها بتاريخ ٤ يناير ٢٠١٧، للتخارج من الصندوق والإلتزام بسداد كامل الرصيد، وقد تم سداد الرصيد بالكامل من قبل مدير الصندوق بتاريخ ٣٠/١١/٢٠١٧م.

١٣- المخزون، صافي

يتمثل رصيد المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م في المستلزمات المرتبطة بقطاعات الشركة (قطاع النقل وقطاع الحراسات الأمنية و قطاع تغذية الصرافات وقطاع نقل الأموال) وتتمثل تلك المستلزمات في قطع غيار وأقفال الكترونية وملابس عاملين ومستلزمات أخرى وقد بلغ رصيد المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٦,٤٥٠,٠٧٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤,٢٦٢,٠٤٧ ريال سعودي). كما بلغ رصيد مخصص قطع الغيار الراكدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ٢٤٦,٥٧٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، ٢٤٦,٥٧٥ ريال سعودي).

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

-١٤

ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، صافي

كما في ١ يناير ٢٠١٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٧٨,٧٢٩,٣٠٧	٦٦,٤٨٢,٣٣٩	١٠٠,٦٥١,٦٥١	ذمم مدينة تجارية
(٦,٦٣٤,٢٤٩)	(٦,٨١٥,٠١٨)	(٥,٥٩٣,٠٢٧)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧٢,٠٩٥,٠٥٨	٥٩,٦٦٧,٣٢١	٩٥,٠٥٨,٦٢٤	
٥٠,٢٦٠,٩٤١	١٦,٩٣٥,٠٣٢	٢٤,٨٤٥,٢٩٩	ذمم صرافين
٦,٣٨٢,٤٥٦	١٦,٢٠٧,١٣٩	٢٤,٢٩٧,٤٢١	محتجزات ضمان أعمال
٦,٨٣١,٢٥٧	١٣,٠٣٧,٦٤٧	٦,٦٩٦,٧٨٠	تأمينات خطابات ضمان
٣,٤٦٨,٣٦٩	٣,٠٨٨,٢٣٠	٦,٨٢٨,٩٤٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٢٥٩,٥٨٣	١,٠١٩,٨٥٥	٩,٣٨٧,٨٣٩	دفعات مقدماً لموردين
٧,٦٢٩,٤٣١	٤,٥٦٣,٨٢٥	٦,٠٠٨,٤٦٥	أرصدة مدينة أخرى
٧٥,٨٣٢,٠٣٧	٥٤,٨٥١,٧٢٨	٧٨,٠٦٤,٧٥١	
(٥١,٢٦٧,٥٣٣)	(١١,٠٢٤,٢٧٨)	(٢٠,٢٥٠,٥٢١)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٤,٥٦٤,٥٠٤	٤٣,٨٢٧,٤٥٠	٥٧,٨١٤,٢٣٠	
٩٦,٦٥٩,٥٦٢	١٠٣,٤٩٤,٧٧١	١٥٢,٨٧٢,٨٥٤	

الذمم المدينة التجارية غير محملة بالفائدة وتستحق بشكل عام خلال ٣٠ الى ٩٠ يوم عمل، كان تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي:

كما في ١ يناير ٢٠١٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٣٥,٥١١,٢٩٨	٣٣,٧٨١,٠٥٥	٤٨,٢٨١,٢٨٥	غير متأخرة وغير منخفضة القيمة
١٥,٨٨٦,٣٨١	١٢,٢٦٢,١١١	٢١,٠٠٤,٠٢٤	غير متأخرة من ٣٠ إلى ٦٠ يوم
١٤,٠٨٨,٥٩١	٨,٣٢٩,٧٦٢	١٠,٦٣٠,٥٩١	غير متأخرة من ٦١ إلى ٩٠ يوم
٤,٥٨٨,٧٦٥	٧,٩٨٥,١٤١	٦,٣١٠,٢٧٤	متأخرة من ٩١ إلى ١٢٠ يوم
٨,٦٥٤,٢٧٢	٤,١٢٤,٢٧٠	١٤,٤٢٥,٤٧٧	متأخرة لأكثر من ١٢٠ يوم
٧٨,٧٢٩,٣٠٧	٦٦,٤٨٢,٣٣٩	١٠٠,٦٥١,٦٥١	

تري إدارة الشركة أن الأرصدة المتأخرة لا تتعرض لإنخفاض في قيمتها و ما تزال قابلة للتحصيل بالكامل استناداً إلى سلوك السداد السابق والتحليل الشامل للمخاطر الائتمانية للعميل بما في ذلك التصنيفات الائتمانية الأساسية للعميل، في حال كانت متاحة.

وكانت الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للذمم المدينة التجارية كما يلي:

كما في ١ يناير ٢٠١٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٦,٦٣٤,٢٤٩	٦,٦٣٤,٢٤٩	٦,٨١٥,٠١٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧م
-	٣٦٣,٨٦٠	٤,٤٢٧,٠٨٤	المكون خلال السنة
-	(١٨٣,٠٩١)	-	المستخدم خلال السنة
-	-	(٢٥٩,٤٩٠)	مخصص انتفى الغرض
-	-	(٥,٣٨٩,٥٨٥)	المحول الي مخصص الأرصدة المدينة الأخرى
٦,٦٣٤,٢٤٩	٦,٨١٥,٠١٨	٥,٥٩٣,٠٢٧	

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

فيما يلي حركة مخصص الديون المشكوك فيها للأرصدة المدينة الأخرى:

كما في	كما في	كما في	
١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٥١,٢٦٧,٥٣٣	٥١,٢٦٧,٥٣٣	١١,٠٢٤,٢٧٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧م
-	١٢,٢٩٨,١٢٢	٧,١١٨,٩٦١	مكون خلال السنة
-	-	-	المحول من المخصصات
-	(٥٢,٥٤١,٣٧٧)	(٣,٢٨٢,٣٠٣)	المستخدم من المخصص
-	-	٥,٣٨٩,٥٨٥	المحول من مخصص ديون الذمم المدينة التجارية
٥١,٢٦٧,٥٣٣	١١,٠٢٤,٢٧٨	٢٠,٢٥٠,٥٢١	

بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠١٦م، قرر مجلس مديري الشركة التابعة " أمنكو " بإجتماعه رقم (م/١١/١٥) بناء على التوصية المرفوعة من الرئيس التنفيذي للشركة التابعة والخاصة بإعدام مبالغ الحالات المتعثرة الخاصة بالعجوزات المالية وحالات السطو المسلح في قطاعي تغذية الصرافات الآلي ونقل الأموال حتى نهاية عام ٢٠١٦م، وذلك بإجمالي مبلغ وقدره ٤٩٦,٦٩٤,٤٩٦ ريال سعودي و تمت الموافقة بإعدام تلك الديون.

١٥ - إستثمارات متاحة للبيع

كما في	كما في	كما في	
١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٣٦,١١٨,٥٧٢	٣٨,٢٩٨,٨٥٤	-	استثمارات في أوراق مالية
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الشركة المتحدة لمزارع الألبان
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	مساهمة في أراضي شمال شرق جدة ❖
٣٨,٤١٨,٥٧٢	٤٠,٥٩٨,٨٥٤	٢,٣٠٠,٠٠٠	

❖ تتمثل مساهمة في أراضي شمال شرق جدة في استثمار في أراضي مع طرف آخر بموجب عقد. وقد صدر قرار وزارة التجارة والصناعة لجنة المساهمات العقارية رقم (١١ / ١٧٦) بتاريخ ١٠/٣/١٤٣٧هـ الموافق ٢١ ديسمبر ٢٠١٥م بالموافقة على العرض المقدم من قبل أحد المشتريين لشراء أرض المساهمة بسعر أعلى من سعر التكلفة، وجاري المتابعة مع الجهات المختصة لتحصيل مبلغ البيع وما زال الوضع على ما هو عليه حتى تاريخ المركز المالي.

وقد قامت الشركة بإعتماد سعر التكلفة لكل من الاستثمار في الشركة المتحدة لمزارع الألبان وللمساهمة في أراضي شمال جدة لعدم توافر القيمة العادلة لتلك الإستثمارات. وتتوقع الشركة عدم وجود إنخفاض في قيمتها.

موضح أدناه تفاصيل التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية:

كما في	كما في	كما في	
١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٤٨,٤٣٨,٤٦٦	٣٦,١١٨,٥٧٢	٣٨,٢٩٨,٨٥٤	التكلفة
-	-	(٣٦,٦٩٣,٠٢٦)	إستبعادات
(١٢,٣١٩,٨٩٤)	٢,١٨٠,٢٨٢	-	المكاسب (الخسائر) غير المحققة، بالصافي
-	-	(١,٦٠٥,٨٢٨)	خسائر بيع إستثمارات
٣٦,١١٨,٥٧٢	٣٨,٢٩٨,٨٥٤	-	

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦- الأصول غير الملموسة، صافي	الشهرة	الاسم التجاري	عوائد التعاقدات المستمرة	قاعدة العملاء الحاليين	تكنولوجيا وأنظمة	الاجمالي
التكلفة						
كما في ١ يناير ٢٠١٧م	٧٠,٠٦٧,٢٢٠	٢,٧٢٦,٠٠٠	٥,٨٩٣,٠٠٠	٢,٠٥٣,٠٠٠	٩,٢٢٨,٣٠٣	٨٩,٩٦٧,٥٢٣
الإضافات خلال الفترة	٩,٦٧٨,٤٨٩	-	-	-	-	٩,٦٧٨,٤٨٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٧٩,٧٤٥,٧٠٩	٢,٧٢٦,٠٠٠	٥,٨٩٣,٠٠٠	٢,٠٥٣,٠٠٠	٩,٢٢٨,٣٠٣	٩٩,٦٤٦,٠١٢
الاطفاءات المتراكمة						
رصيد ١ يناير ٢٠١٧م	-	٢٢٧,١٦٧	٢,٦٧٦,٢٠٤	٤٢٧,٧٠٨	٣,٠٨٠,٣٤٤	٦,٤١١,٤٢٣
الإطفاء للسنة	-	١٣٦,٣٠٠	١,٦٠٥,٧٢٢	٢٥٦,٦٢٥	١,٨٣٣,٦٦١	٣,٨٣٢,٣٠٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	-	٣٦٣,٤٦٧	٤,٢٨١,٩٢٦	٦٨٤,٣٣٣	٤,٩١٤,٠٠٥	١٠,٢٤٣,٧٣١
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٧٩,٧٤٥,٧٠٩	٢,٣٦٢,٥٣٣	١,٦١١,٠٧٤	١,٣٦٨,٦٦٧	٤,٣١٤,٢٩٨	٨٩,٤٠٢,٢٨١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٧٠,٠٦٧,٢٢٠	٢,٤٩٨,٨٣٣	٣,٢١٦,٧٩٦	١,٦٢٥,٢٩٢	٦,١٤٧,٩٥٩	٨٣,٥٥٦,١٠٠
كما في ١ يناير ٢٠١٦م	٧٠,٠٦٧,٢٢٠	٢,٦٣٥,١٣٣	٤,٨٢٢,٥١٨	١,٨٨١,٩١٧	٧,٧٥٣,٣٣٩	٨٧,١٦٠,١٢٧

- إختبار الإنخفاض في قيمة الشهرة

بشكل عام يتعين على الشركة إجراء تقييم لإنخفاض القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل قد إنخفضت قيمته. إلا أنه بناءً على متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ والذي يتطلب القيام باختبار الإنخفاض في قيمة الشهرة بشكل سنوي بغض النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر على إنخفاض قيمة الشهرة أم لا، وقد قامت الشركة بإجراء إختبار لإنخفاض القيمة فيما يخص الشهرة الناجمة عن استحواذ شركة باتك على الشركة التابعة أمنكو وايضاً الشهرة الناتجة من استحواذ الشركة التابعة امنكو على شركة الحكمة وذلك لتحديد فيما إذا كان هناك أي إنخفاض في قيمة الشهرة. وقد قامت الشركة باعتبار شركة امنكو وشركة الحكمة كوحداث مولدة للنقد بحد ذاتها وتم تخصيص كامل الشهرة على الوحدات المولدة للنقد (شركة أمنكو وشركة الحكمة) وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦، ونتج عن اختبار الإنخفاض في قيمة الشهرة أنه لا يوجد أي إنخفاض في قيمة الشهرة للوحدات المولدة للنقد (شركة امنكو وشركة الحكمة). وبناء على ذلك فإن قيمة الشهرة الدفترية المدرجة في البيانات المالية الموحدة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ٧٩,٧ مليون ريال سعودي.

وجدير بالذكر أنه بتاريخ ٢٣ يوليو ٢٠١٧م، قامت الشركة التابعة امنكو بالاستحواذ على ٧٠٪ من شركة الحكمة للاستثمار التجاري والصناعي مما نتج عن العملية شهرة بقيمة ٩,٦٧٨,٤٨٩ ريال سعودي، و تم إدراجها ضمن الأصول الغير ملموسة للمجموعة.

بلغت القيم الإستردادية للوحدات المولدة للنقد وفقاً للدراسة المعدة بواسطة الشركة على النحو التالي:

الوحدة المولدة للنقد	الشهرة المرتبطة بالوحدة المولدة للنقد	معدل الخصم المستخدم
الشركة العربية لخدمات الأمن والسلامة (أمنكو) - شركة ذات مسؤولية محدودة	٧٠,٠٦٧,٢٢٠	٪١٣,٦
شركة الحكمة للاستثمار التجاري والصناعي - شركة ذات مسؤولية محدودة	٩,٦٧٨,٤٨٩	٪١٠,٣٦

شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٧- ممتلكات ومعدات، صافي

التكلفة	أراضي	مباني وديكورات وتجهيزات	وحدات تبريد وسيارات	تجهيزات ورش وبيوت جاهزة	ألات ومعدات وتجهيزات أمنية	أثاث ومفروشات معدات مكتبية	الإجمالي
رصيد ١ يناير ٢٠١٧م	٣٥,٧٩٣,٢٠٠	١٠,١٧١,٧٧١	٢٦١,١٠٣,٦١٧	٥,٨١٢,٣٨٤	١,٧٦٣,٣١٠	٨,٧٠٢,٨٠٢	٣٢٣,٣٤٧,٠٨٤
الإضافات خلال السنة	٢١,٧٠١,٦٣٨	-	١٥,٦٩٩,٣٧٥	١,٣٤٠,٤٥٠	٤,٨٢٣,٠٧٨	٣,٢٩٩,٠١٠	٤٦,٨٦٣,٥٥١
الاستيعادات خلال السنة	(١,٦٠٩,٣٠٠)	(٣,٧٥٦,٥٥٥)	(١٦,٥٨١,٤٦٢)	-	-	(٢,٢٤٩)	(٢١,٩٤٩,٥٦٦)
الرصيد في نهاية السنة	٥٥,٨٨٥,٥٣٨	٦,٤١٥,٢١٦	٢٦٠,٢٢١,٥٣٠	٧,١٥٢,٨٣٤	٦,٥٨٦,٣٨٨	١١,٩٩٩,٥٦٣	٣٤٨,٢٦١,٠٦٩
الإستهلاك المتراكم							
الرصيد في بداية السنة	-	٦,٧٥٧,٠٢٢	١٢٦,٦٨٩,٩١٨	١,٧٢٥,٤٩٤	١,١٥٥,٩٥٨	٧,٠٥١,١٠١	١٤٣,٣٧٩,٤٩٣
الإضافات خلال السنة	-	٤٦٨,٤٧٣	٢٠,٦٥٩,٣٠٤	٧٩٢,٦٤٨	١٩٩,٩٤٧	١,٣٦٦,٨٤٥	٢٣,٤٨٧,٢١٧
المتعلق بالاستيعادات	-	(٣,٧٥٦,٥٥٣)	(١٤,٤٧٩,٦٣١)	-	-	(١,٢٢١)	(١٨,٢٣٧,٣٩٥)
الرصيد في نهاية السنة	-	٣,٤٦٨,٩٤٢	١٣٢,٨٦٩,٦٠١	٢,٥١٨,١٤٢	١,٣٥٥,٩٠٥	٨,٤١٦,٧٢٥	١٤٨,٦٢٩,٣١٥
مخصص تدنى أصول							
رصيد بداية السنة	-	-	٢,٢٢٢,٢٧٤	-	-	-	٢,٢٢٢,٢٧٤
الإضافات	-	-	٤٨,٣٨٢	-	-	-	٤٨,٣٨٢
الرصيد في نهاية السنة	-	-	٢,٢٧٠,٦٥٦	-	-	-	٢,٢٧٠,٦٥٦
صافي القيمة الدفترية							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	٥٥,٨٨٥,٥٣٨	٢,٩٤٦,٢٧٤	١٢٥,٠٨١,٢٧٣	٤,٦٣٤,٦٩٢	٥,٢٣٠,٤٨٣	٣,٥٨٢,٨٣٨	١٩٧,٣٦١,٠٩٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٥,٧٩٣,٢٠٠	٣,٤١٤,٧٤٩	١٣٢,١٩١,٤٢٥	٤,٠٨٦,٨٩٠	٦٠٧,٣٥٢	١,٦٥١,٧٠١	١٧٧,٧٤٥,٣١٧
كما في ١ يناير ٢٠١٦م	٣٥,٧٩٣,٢٠٠	٣,٩٥٤,٠٥٩	١٥٠,٠٢٥,٣٠٨	٤,٧٦٢,٩٥٨	٢١٣,٩١٢	٢,٦٣٢,٩٦٤	١٩٧,٣٨٢,٤٠١

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٨- دفعات مقدماً لشراء أصول

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ، تم تحويل مبلغ ١١,٨٥٢,٣٤٧ ريال من حساب دفعات مقدمة لشراء أصول الي حساب ممتلكات ومعدات نتيجة الإنتهاء من شراء أرض للشركة بجدة بقيمة إجمالية ٢١,٧٠١,٦٣٨ ريال سعودي . كما بلغت الدفعات المقدمة لشراء أصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٥٨٠,٣٧٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١٢,٤٠٢,٧٢٣ ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٢١,٠٤٢,٧٢٢ ريال سعودي) . وهي عبارة عن مبالغ مدفوعة تحت الحساب لإعداد برامج خاصة بالشركة وجاري العمل على الإنتهاء منها.

١٩- قرض طويل الأجل

كما في	كما في	كما في	
١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٢٧,٠٦٢,٨٣٧	٢٧,٢٣٤,٢٣٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول
٥٤,١٣٩,٦٧٥	٢٦,٩٠٥,٤٤٤	-	الجزء غير المتداول
٨١,٢٠٢,٥١٢	٥٤,١٣٩,٦٧٤	١٠,٠٠٠,٠٠٠	

- أبرمت الشركة اتفاقية مع البنك الأهلي التجاري للحصول على تسهيلات ائتمانية بمبلغ ١٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بضمان محفظة الأسهم الخاصة بالشركة لدى البنك ورهن الصك العقاري رقم (٣١١٥٠١٠٠٢٠٠٨) أرض طريق الخرج والصك رقم (٣١٠١١٨٠٣٥٦٤٢) أرض الشركة بحي الملز تبدأ هذه الاتفاقية من ٢٠١٥/٣/٢ حتى ٢٠١٨/١٢/١١م وقامت الشركة بالسداد المبكر لباقي قيمة القرض بتاريخ ٢٠١٧/١٢/١١م وذلك بموجب قرار مجلس الإدارة رقم (١٣/٠٧) وقد تم إعادة ملكية الصك العقاري رقم (٣١١٥٠١٠٠٢٠٠٨) أرض طريق الخرج والصك رقم (٣١٠١١٨٠٣٥٦٤٢) أرض الشركة بحي الملز.

- أبرمت الشركة اتفاقية مع بنك مسقط بتاريخ ٢٠١٧/١٠/٢م للحصول على تسهيلات ائتمانية (قصيرة الأجل) بنظام التورق الاسلامي بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك لتلبية احتياجات الشركة التشغيلية والائتمانية وتنتهي هذه الاتفاقية بتاريخ ٢٠١٨/٧/٣١م وبضمان رهن الصك العقاري رقم ٣٢٠٢١٤٠١٩٦٥٦ أرض بمدينة جدة وبتاريخ ٢٠١٧/١١/١٢م تم استخدام فقط ما قيمته ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من هذه الاتفاقية ويستحق سدادها في ٢٠١٨/٢/١٠م وبلغت الفوائد المستحقة والمثبتة حتى تاريخ ٢٠١٧/١٢/٣١م الخاصة بهذا التمويل مبلغ ٥٨,٥٧٩ ريال سعودي.

٢٠- عقود إيجار رأسمال، صافي

كما في	كما في	كما في	
١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٢٣٥,٧٧٢	٣٤,٧٣٠	١,٠٠٠,١٣٥	إلتزامات مقابل عقد تأجير تمويلي
-	-	(٢٢٢,٦٢٣)	مصاريف تمويلية مؤجلة
٢٣٥,٧٧٢	٣٤,٧٣٠	٧٧٧,٥١٢	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢١- أوراق الدفع

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الجزء المتداول
١٤,٠٥٩,٢٠٣	١٠,٤١٤,٦٠٧	٧٠٨,١٥٥	الجزء غير المتداول
١٠,٤١٤,٦٠٧	-	١,١٣٠,٥٦٩	الإجمالي
٢٤,٤٧٣,٨١٠	١٠,٤١٤,٦٠٧	١,٨٣٨,٧٢٤	
جدول الاستحقاق لأوراق الدفع			
١٤,٠٥٩,٢٠٣	١٠,٤١٤,٦٠٧	٧٠٨,١٥٥	خلال سنة واحدة
١٠,٤١٤,٦٠٧	-	٧٤٤,٢٨٩	ما بين ١ - ٢ سنوات
-	-	٣٨٦,٢٨٠	ما بين ٢ - ٥ سنوات
٢٤,٤٧٣,٨١٠	١٠,٤١٤,٦٠٧	١,٨٣٨,٧٢٤	المجموع

٢٢- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

كما في ١ يناير ٢٠١٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	دائنون تجاريون
٨٨٤,٨٣٢	٦١٤,٦١٠	٢٢٨,٠٦٥	موردين أصول
١,٦٤٠,٦٢٤	١,٩٠١,١٠٣	١,٠٨١,٤١٣	موردين إطارات
٤,٩٩٥,٥٥٦	٥,٠٦٨,٣٩٦	٤,٩٥٦,٨٢٩	موردين خدمات
١,٣١٠,٣٤٧	١,٣٢٠,٩٦٧	١,٠٢٥,٦٢٥	موردين قطع غيار
٩٠٩,٩٢٤	١,٧٢٨,٥٧٣	١,٢١١,٠٠٣	موردين محروقات
٣,١٧٢,٤٦٣	١٠١,٨٣١	١,١٦١,٩٠٨	موردين اخرون
١٢,٩١٣,٧٤٦	١٠,٧٣٥,٤٨٠	٩,٦٦٤,٨٤٣	
أرصدة دائنة أخرى			
٨,٩٥٥,٥٧٨	٧,٧٤٦,٤٠٠	٧,٧٨٩,١٧٤	مكافآت موظفين مستحقة
٤١,٩٢٩,٤٨٤	٣٥,٥٦٣,٠٨٢	٢٣,٧٨١,٨٢٩	مستحقات عاملين
٣,٠٠٠,٣٣٦	٨,٧٤٠,٥٣٠	٨,٩٤١,٨٥٧	مصاريف مستحقة
٢,١٢٠,٢١٦	١,٥٨٦,٨٢٠	٨٤٦,٨١٦	مصاريف تأمين مستحقة
٥٠٢,٥٠٠	٥٠٢,٥٠٠	٥٠٢,٥٠٠	مخصصات دعاوى قضائية
٣,٣٩١,٧٤٤	٣,٤٠٤,٤٦٨	٢,٣٣٨,٠١١	تأمين للغير
٥٨٦,٥١٢	٥٤٢,٤١٣	٢٢١,٠٤٦	أخرى
٦٠,٤٨٦,٣٧٠	٥٨,٠٨٦,٢١٣	٤٤,٤٢١,٢٣٣	
٧٣,٤٠٠,١١٦	٦٨,٨٢١,٦٩٣	٥٤,٠٨٦,٠٧٦	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- مستحقات المساهمين

كما في	كما في	كما في	
١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
١,٢٩٣,٠٥٠	١,٢٩٣,٠٥٠	١,٢٩٣,٠٥٠	دائتو فائض الاكتتاب
١٥,١٢٧,٢٢١	١٥,٠٧٠,٣٤٥	١٥,٨٠٦,٤٣٨	دائتو أرباح موزعة
١,٥٤٠,٦٣٤	١,٧٧١,٤٢٤	١,٧٧١,٤٠٦	كسور تخفيض وزيادة رأس المال
١٧,٩٦٠,٩٠٥	١٨,١٣٤,٨١٩	١٨,٨٧٠,٨٩٤	

٢٤- مخصص الزكاة

كما في	كما في	كما في	
١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
١٣,٢٢١,٨٢٧	٦,١١٩,٠١٢	٦,٨٥١,٨٨٣	رصيد أول السنة
٤,٧٧٣,٩٦٤	٥,٧٥٠,٦٤٧	٤,٧٤٤,٢٢٧	المكون خلال السنة
(٧,٤٠٧,٧٦٢)	(٥,٠١٧,٧٧٦)	(٥,٦٥٣,١٩٥)	المستخدم خلال السنة
(٤,٤٦٩,٠١٧)	-	-	تسويات على المخصص
٦,١١٩,٠١٢	٦,٨٥١,٨٨٣	٥,٩٤٢,٩١٥	

٢٥- المستحق من جهات ذات علاقة

تتكون جهات ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة والأعمال التجارية التي يسيطر عليها المساهمون أو أعضاء مجلس الإدارة أو موظفو الإدارة العليا بشكل مباشر أو غير مباشر أو لديهم فيها نفوذ. وقد قامت الشركة خلال سياق العمل الاعتيادي بإبرام العديد من المعاملات مع الجهات ذات العلاقة. وقد تم إبرام تلك المعاملات وفقاً للأحكام والشروط المتفق عليها.

كما في	كما في	كما في	
١ يناير ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	أهم المعاملات مع جهات ذات علاقة
٥٤,٣٨٢	٥٦,٨٧٦	٥٠,٩٦١	توزيعات ارباح سنوات سابقة مستحقة للمساهمين
٩,٠٠٠,٠٠٠	-	٦,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح خلال الفترة
-	٤,٦٠٠,٠٠٤	٢,٤٥٣,٣٣٨	توزيعات أرباح شركة امنكو إلى مساهمي حقوق الأقلية
١,٦٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠	مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة عن العام السابق
-	١٢٠,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة ومصاريف سفر
٦٢١,٥٦٣	٢٣٠,٧٩٠	٨٨٨,٩٧٥	زيادة في مستحقات المساهمين نتيجة لكسور زيادة رأس المال وتوزيعات أرباح
-	-	٦,٨٠٠,٠٠٠	الإستحواذ على شركة تابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

تعويضات موظفي الإدارة العليا

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ١ يناير ٢٠١٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٨,٦٧٩,١٥٠	٦,٨٠٣,٣٠٠	٦,٥٧٤,٣٠٠	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
-	٦٣٤,٥٠٠	-	مكافآت نهاية الخدمة
-	٩,٩٣٠,٥٠٠	-	تعويضات لمدير تنفيذي سابق
٨,٦٧٩,١٥٠	١٧,٣٦٨,٣٠٠	٦,٥٧٤,٣٠٠	مجموع تعويضات الإدارة العليا

٢٦- التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ١ يناير ٢٠١٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٣٢,٤٤٨,١٤٢	٤٠,٨٢١,٥٦٠	٤٣,٧٨٦,٠٤٩	رصيد أول الفترة
١١,٦٠٩,٠٤٧	٧,٨٣٤,١٩٨	٦,٩٥٧,٥٣٢	تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة
-	(٦٥,٠٠٠)	٩٠٠٠	الخسائر / (المكاسب) الإكتوارية
(٣,٢٣٥,٦٢٩)	(٤,٨٠٤,٧٠٩)	(٦,٧٥٤,٥٥٠)	المدفوع خلال السنة
٤٠,٨٢١,٥٦٠	٤٣,٧٨٦,٠٤٩	٤٣,٩٩٨,٠٣١	

تتخذ المجموعة برامج منافع محددة بما يتماشى مع متطلبات قانون العمل في المملكة تعتمد المدفوعات وفقا للخطة على

الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ انتهاء الخدمة.

لا يتم تمويل خطط مكافآت نهاية الخدمة للموظفين.

(أ) المبالغ المدرجة في بيان المركز المالي الموحد

فيما يلي المبالغ التي تم الاعتراف بها في بيان المركز المالي الموحد والحركات في صافي المخصص :

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٤٠,٨٢١,٥٦٠	٤٣,٧٨٦,٠٤٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة بداية الفترة
		المبالغ المعترف بها في بيان الدخل
١,١٩٦,٠٠٠	١,٠٢٣,٠٠٠	مصرف مكافأة نهاية الخدمة للسنة - شركة باتك
٦,٦٣٨,١٩٨	٥,٩٣٤,٥٣٢	مصرف مكافأة نهاية الخدمة للسنة - الشركة التابعة
٧,٨٣٤,١٩٨	٦,٩٥٧,٥٣٢	مجموع المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل
		المبالغ المعترف بها في الدخل الشامل الآخر
١٤٧,٠٠٠	(٨٢٢,٠٠٠)	(المكاسب) / الخسارة من التغيير في الافتراضات المالية
(٢١٢,٠٠٠)	٨٣١,٠٠٠	خسارة / (مكاسب) الخبرة
(٦٥,٠٠٠)	٩,٠٠٠	مجموع المبلغ المعترف به في الدخل الشامل الآخر
(٨٨٣,٠٠٠)	(٣٢٢,٧٠٧)	التسويات خلال السنة - شركة باتك
(٣,٩٢١,٧٠٩)	(٦,٤٣١,٨٤٣)	التسويات خلال السنة - الشركة التابعة
(٤,٨٠٤,٧٠٩)	(٦,٧٥٤,٥٥٠)	مجموع المبالغ المسددة خلال السنة
٤٣,٧٨٦,٠٤٩	٤٣,٩٩٨,٠٣١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة نهاية الفترة
		العائد إلى:
٦,٥٥٣,٠٠٠	٧,٠٤٩,٢٩٣	شركة باتك (الشركة الأم)
٣٧,٢٣٣,٠٤٩	٣٦,٩٤٨,٧٣٨	الشركة التابعة - امنكو
٤٣,٧٨٦,٠٤٩	٤٣,٩٩٨,٠٣١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة في نهاية الفترة

قامت المجموعة باعتماد نتائج التقييم لكل من الشركة الأم (باتك) والشركة التابعة (امنكو).

(ب) الافتراضات الإكتوارية الهامة المعتمدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٢,٧%	٣,١٠%	معدل الخصم للشركة الأم (باتك) والشركة التابعة (امنكو)
٣%	٣,١٠%	معدل نمو الرواتب للشركة الأم (باتك)
٤%	٤,١٠%	معدل نمو الرواتب للشركة التابعة (امنكو)

فيما يلي ادناه تحليل لحساسية/استجابة مخصص مكافأة نهاية الخدمة لكل من الشركة الأم (باتك) والشركة التابعة (امنكو) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ نتيجة لتغير الافتراضات الإكتوارية الهامة:

١- الشركة الأم (باتك)

الإفتراضات	تدني ١%	الأساس	زيادة ١%
معدل الخصم	(٦,٧٣٢,٠٠٠)	(٧,٠٤٩,٠٠٠)	(٧,٣٩٣,٠٠٠)
معدل نمو الرواتب	(٧,٣٩٦,٠٠٠)	(٧,٠٤٩,٠٠٠)	(٦,٧٣٥,٠٠٠)

٢- الشركة التابعة (امنكو)

الإفتراضات	تدني ١%	الأساس	زيادة ١%
معدل الخصم	(٣٥,٥٤١,٠٠٠)	(٣٦,٩١٤,٠٠٠)	(٣٨,٣٧٢,٠٠٠)
معدل نمو الرواتب	(٣٨,٣٩٨,٠٠٠)	(٣٦,٩١٤,٠٠٠)	(٣٥,٥٤٣,٠٠٠)

٢٧- المعلومات القطاعية

حددت إدارة الشركة القطاعات التشغيلية بناء على التقارير التي يراجعها مجلس الإدارة والتي يتم على أساسها اتخاذ القرارات الإستراتيجية. ولأغراض إدارية يتم تنظيم الشركة في سبعة وحدات أعمال بناءً على خدماتها، وفيما يلي القطاعات التشغيلية للمجموعة:

قطاع النقل

يتمثل قطاع النقل في نقل البضائع والمهمات بأجر على الطرق البرية بالملكة وخدمات تأجير السيارات والمقطورات وتأجير مخازن التبريد ومحطات الوقود وورش الصيانة وشراء وبيع وصيانة المعدات وآلات ذات الصلة بالنقل البري.

قطاع العقار

يتمثل قطاع العقار بشراء وبيع الأراضي وإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وإقامة وتشغيل المشاريع التجارية والصناعية. لم يكن هناك أي حركة في قطاع العقار خلال السنة وبالتالي لم يتم اظهار المعلومات القطاعية الخاصة بقطاع العقار ضمن الجدول بالصفحة التالية.

قطاع الحراسات الأمنية

وتشتمل على توفير حراس الأمن وخدمات المناوبة للبنوك والشركات.

قطاع تغذية الصرافات

وتشتمل على خدمات تغذية وصيانة الصرافات الآلية للبنوك.

قطاع نقل الاموال المؤمن

وتشتمل على خدمات نقل وتأمين نقل الأموال والأغراض الثمينة.

قطاع عد وفرز والمراسلات

وتشتمل على خدمات عد وفرز النقود والمراسلات البريدية.

قطاع الصيانة والتشغيل

ويشتمل على صيانة وتشغيل المباني وإدارة الأملاك والتسويق للغير.

لم تكن هناك أي مبيعات بين القطاعات خلال السنة. تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم أداء القطاعات بناء على الربح أو الخسارة من العمليات وتقاس بشكل متسق مع أرباح أو خسائر العمليات في البيانات المالية الموحدة.

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م							
النقل	الحراسات الأمنية	تغذية الصرافات	نقل الأموال	المراسلات وعد النقود	قطاع الصيانة والتشغيل	أخرى	الإجمالي
الإيرادات	٥٥,١٨٧,٧٥٩	١٤٤,٧٠٧,٦٥٤	١٩٥,٧٨٦,٠٥٣	٧٧,٢٤٣,٤٣٢	١٢,١٣٠,٩٢٧	٩٤٨,٠٠٠	٤٨٦,٠٠٣,٨٢٥
تكلفة الإيرادات	(٥٠,٧١٢,٩٥٥)	(١١٨,٧٨٧,٣٦٥)	(١٤٣,٠٦٤,٢٣٦)	(٦١,٢١٩,٩٩٦)	(٧,٣٨١,٧٤٣)	(٢٨٦,٣٢٣)	(٣٨١,٤٥٢,٦١٨)
مجمل الربح	٤,٤٧٤,٨٠٤	٢٥,٩٢٠,٢٨٩	٥٢,٧٢١,٨١٧	١٦,٠٢٣,٤٣٦	٤,٧٤٩,١٨٤	٦٦١,٦٧٧	١٠٤,٥٥١,٢٠٧
إجمالي الأصول	١٢٥,٦٠١,٠١٩	٤١,٠٣٤,٥٨٠	٥٦,٩٩٢,٤٧٣	٢٩,٦٣٦,٠٨٦	٤,٥٥٩,٣٩٨	٤١٠,٦٠٣	٢٤٥,٣٠٠,٧٥٦
إجمالي الإلتزامات	٢٤,٢٧٩,٠٤٨	٢٧,٩٦٢,٦١٥	١٨,٩١٥,٨٨٦	١٢,٣٣٦,٤٤٨	١,٦٤٤,٨٦٠	١٢١,٢٢٣	١٣٥,٥١٤,١٥٢
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م							
الإيرادات	٦٣,٢٣٨,٣٣١	١٢٦,٣٩٢,٩٧١	١٦٩,٥٦٢,٦٦٥	٧٣,١٥٨,٣٥٦	٩,٧٤٨,٨٢٤	-	٤٤٢,١٠١,١٤٧
تكلفة الإيرادات	(٥٨,٨٩٨,٧٩٤)	(١١١,٤٧٣,٣٦٨)	(١٢٨,٤٦٧,٠٣٣)	(٥٨,٩١٤,٢٠٩)	(٧,٠٦٥,٧٤٤)	-	(٣٦٤,٨١٩,١٤٨)
مجمل الربح	٤,٣٣٩,٥٣٧	١٤,٩١٩,٦٠٣	٤١,٠٩٥,٦٣٢	١٤,٢٤٤,١٤٧	٢,٦٨٣,٠٨٠	-	٧٧,٢٨١,٩٩٩
إجمالي الأصول	١٧١,٢٥٣,٤٤٤	٢٧,٠٥٢,٩٤٨	٥٩,٨٦٣,٨١٤	٢٥,٩٧١,٥٧٨	١,١٥٣,٩٦٠	-	٥١٩,٩٣٣,٧٦٤
إجمالي الإلتزامات	٣١,٨٢٧,٢١٩	٣٢,١٧٣,٢٩٣	٢١,٦٢١,٨٣٧	١٤,٠١٠,٩٥٠	٢,٢٤٨,٦٧١	-	٢٠٢,١٨٣,٤٥٥

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٨ - تكلفة الإيرادات

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٢٧٢,٥١٧,٧٦٧	٢٩٥,٨٢٧,١١٥	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٢,٤٣٧,١٤٠	٢٢,٨٧٨,٩٧٧	إستهلاكات
١٢,٦٦١,٩٨١	٦,٧٧١,٩٨٤	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٥,٣٩٢,٢٢٩	١٥,٢٧٣,٠٤١	قطع غيار وصيانة
٨,٢٨٥,٥٨٨	٧,٨٥٥,٤٩٧	وقود وزيوت
٥,٩٨٣,٠٦٧	٢,٩٩٩,٣٢١	بدل رحلات
٧,٩٨٥,٦٦٩	٦,٥١٦,٩٣٣	تأمين - الأسطول والبضاعة والممتلكات
٢,٠٢٧,٨٥٦	٢,٣٥٠,٦١٣	مصاريف تعقيب وتصديقات
٤,٥٨٣,٧٨٠	٥,٦٤٤,٣٦٦	تأمين طبي
١,٥٧٩,٥٣٩	١,٢٤٤,٢٠٦	إيجار وسائل نقل
٢,١٠٣,٦٠٠	١,٨٢١,٨٨١	إيجارات
١٦٠,١٢٤	١٨٣,٠٥٨	رسوم أتعاب مكاتب التخليص
٥٩٧,٥٥٠	٢,١٤٨,٥٦٦	قرطاسية ومستلزمات ضيافة
٣٧٧,٧٩٦	٤٣٣,١٩٣	مصاريف بنكية
٢,١٠٠,١٣٣	٢,٥٣٣,٢٢٥	مواد ومعدات مستهلكة وتجهيزات
٦,٠٢٥,٣٢٩	٦,٩٧٠,٦٤٢	أخرى
٣٦٤,٨١٩,١٤٨	٣٨١,٤٥٢,٦١٨	الإجمالي

٢٩ - المصاريف العمومية والإدارية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٢٤,٤٩٥,٣٠٠	٢٦,٥٢٤,٠٦٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٣,٣٠٤,٣٦٨	٦,١٩٧,٠٩٩	أتعاب مهنية واستشارات
٣,٩٩٠,٢١٦	٤,٥٤٩,٤٨٧	إيجارات
	٣٦,٠٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة
٤,٣٦٧,٥٠٦	٤,٣٧٤,٤٦٠	استهلاكات وإطفاءات
٩,٩٣٠,٥٠٠	٣٣,٢٩٠	تعويضات
٣٠٥,٥٥٦	٣٥٩,٧٥٠	رسوم سجل المساهمين
٦٤٣,٣٢٢	٨٦٦,٧٢٧	تأمين طبي وعلاج
٦٨٩,١٢٢	٨٠٩,٨٣٩	دعاية وإعلان
٢,٠٠٦,٢١٨	١,٨٤٠,٨٩١	أخرى
٤٩,٧٣٢,١٠٨	٤٥,٥٩١,٦٠٥	الإجمالي

شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠- الإيرادات الأخرى

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٥,٥٤٧,٣٥٠	١٩٠,٦٤٦	تعويضات شركات التأمين
٥٤٢,٨٦٥	٢,٠٦٩,٢٧٢	ديون معدومة محصلة
-	٦٥٥,٠٠٠	خصم مكتسب
-	٢,٩٢٨,٥٧٤	مخصصات إنتفى الغرض منه
٣,٨٢٤,٢٣٠	-	فروقات ربط زكوي
١,٩٦٤,٥٨٨	٨٤٣,٣٠٤	أخرى
١١,٨٧٩,٠٣٣	٦,٦٨٦,٧٩٦	الإجمالي

٣١- ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية / المخفضة

يستند احتساب ربحية السهم الأساسية / المخفضة الى الربح التالى العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة .

الربح العائد على المساهمين العاديين (الأساسي)

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
١٦,٨٢٢,١٤٤	٥٢,٥٧٦,٣٢٧	الربح العائد على المساهمين العاديين

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (الأساسي)

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
١٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	اسهم عادية مصدرة في بداية السنة
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	أثر الأسهم العادية المصدرة خلال السنة
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية في نهاية السنة

ربحية السهم العائدة على المساهمين في الشركة

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٠,٧٠	٢,١٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٣٢- إدارة المخاطر المالية

(١) مخاطر القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المعلنة بتاريخ بيان المركز المالي. يعتبر السوق سوقاً نشطاً في حال كانت الأسعار المعلنة متاحة ومتوفرة بانتظام من أسواق المال أو الوكلاء أو الوسطاء أو الإتحادات الصناعية أو شركات خدمات التسعير أو الهيئات الرقابية حيث تمثل تلك الأسعار المعاملات الفعلية والمتكررة بانتظام في السوق والمبرمة على أساس تجاري بحت. إن أسعار السوق المعلنة المستخدمة للموجودات المالية المملوكة للشركة هي أسعار الطلب الحالية. وتدرج هذه الأدوات ضمن المستوى الأول.

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في الأسواق النشطة على أساليب التقييم. تعمل هذه الأساليب على تحقيق الاستفادة القصوى من معطيات السوق المتاحة الجديرة بالملاحظة وتعتمد على أقل قدر ممكن من التقديرات الموضوعية من قبل المنشأة. وإذا كانت جميع المعطيات الهامة المطلوبة لقياس القيمة العادلة للأدوات معطيات جديرة بالملاحظة، فإنه يتم إدراج هذه الأدوات ضمن المستوى الثاني وفي حال لم تستند واحدة أو أكثر من المعطيات الهامة على بيانات سوقية جديرة بالملاحظة، تُدرج الأدوات ضمن المستوى الثالث. يعرض الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من حيث طريقة التقييم. وفيما يلي مستويات التقييم المختلفة:

المستوى الأول : الأسعار السوقية (غير المعدلة) السائدة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.

المستوى الثاني: المعطيات الأخرى بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول، الجديرة بالملاحظة بالنسبة للأصول أو المطلوبات، سواء كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار).

المستوى الثالث : طرق تقييم تكون فيها كافة المدخلات المستخدمة ذات تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة ولكنها غير مبنية على أساس معلومات سوق جديرة بالملاحظة (وهي المدخلات غير الجديرة بالملاحظة).

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	استثمارات متاحة للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
-	-	-	-	استثمارات في أوراق مالية
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	-	الشركة المتحدة لمزارع الألبان
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	مساهمة في أراضي شمال شرق جدة
٢,٣٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠	-	-	مجموع استثمارات متاحة للبيع

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٣٨,٢٩٨,٨٥٤	-	-	٣٨,٢٩٨,٨٥٤	استثمارات في أوراق مالية
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	-	الشركة المتحدة لمزارع الألبان
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	مساهمة في أراضي شمال شرق جدة
٤٠,٥٩٨,٨٥٤	٢,٣٠٠,٠٠٠	-	٣٨,٢٩٨,٨٥٤	مجموع استثمارات متاحة للبيع

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

(٢) مخاطر النشاط

(أ) مدينون تجاريون:

يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعملاء والمدينين التجاريين الآخرين وفقاً لمعايير تضعها الشركة قبل إبرام العقود وغيرها من الترتيبات. كما تخضع الذمم المدينة بجميع أنواعها لرقابة منتظمة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في نهاية الفترة يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الأصول المالية. إن تحليل أعمار المدينون التجاريون الغير منخفضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م كما هو موضح (إيضاح ١٤).

(ب) مخاطر السيولة

تتطوي الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة على الاحتفاظ بما يكفي من النقد والأوراق المالية المتداولة، وتوفر التمويل من خلال قدر كاف من التسهيلات الائتمانية الملزمة، والقدرة على تصفية مراكز السوق. ونظراً للطبيعة الحيوية لأعمال الشركة، فإن الشركة تهدف إلى الحفاظ على مرونة عملية التمويل بتوفير القنوات الائتمانية الملزمة. يلخص الجدول التالي فترات استحقاق المطلوبات المالية للشركة غير المخصوصة بناء على المدفوعات التعاقدية غير المخصوصة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

تواريخ الإستحقاق للمطلوبات المالية	عند الطلب	أقل من ٦ أشهر	٦ أشهر - ١٢ شهراً	بين سنة وسنتين	بين سنتين وخمس سنوات	المجموع
دائنون تجاريون	-	٩,٦٦٤,٨٤٣	-	-	-	٩,٦٦٤,٨٤٣
مستحقات المساهمين	١٨,٨٧٠,٨٩٤	-	-	-	-	١٨,٨٧٠,٨٩٤
قروض	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
أوراق دفع	-	٣٤٩,٦٧٢	٣٥٨,٤٨٣	٧٤٤,٢٨٩	٣٨٦,٢٨٠	١,٨٣٨,٧٢٤
المجموع	١٨,٨٧٠,٨٩٤	٢٠,٠١٤,٥١٥	٣٥٨,٤٨٣	٧٤٤,٢٨٩	٣٨٦,٢٨٠	٤٠,٣٧٤,٤٦١

يخص الجدول التالي فترات استحقاق المطلوبات المالية للشركة غير المخصوصة بناء على المدفوعات التعاقدية غير المخصوصة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

تواريخ الإستحقاق للمطلوبات المالية	عند الطلب	أقل من ٦ أشهر	٦ أشهر - ١٢ شهراً	بين سنة وسنتين	بين سنتين وخمس سنوات	المجموع
دائنون تجاريون	-	٩,٣٣٦,٨٣٥	١,٣٩٨,٦٤٥	-	-	١٠,٧٣٥,٤٨٠
مستحقات المساهمين	١٨,١٣٤,٨١٩	-	-	-	-	١٨,١٣٤,٨١٩
قروض	-	١٤,٦٨٦,٤٦١	١٢,٥٤٧,٧٦٩	٢٦,٩٠٥,٤٤٤	-	٥٤,١٣٩,٦٧٤
أوراق دفع	-	٦,١٧٦,٥٢٠	٤,٢٣٨,٠٨٧	-	-	١٠,٤١٤,٦٠٧
المجموع	١٨,١٣٤,٨١٩	٣٠,١٩٩,٨١٦	١٨,١٨٤,٥٠١	٢٦,٩٠٥,٤٤٤	-	٩٣,٤٢٤,٥٨٠

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

(ج) إدارة المخاطر

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الشركة على الإستمرارية في العمل على أساس تجاري بهدف توفير العوائد للمساهمين وللمحافظة على الهيكل المثالي لرأس المال لخفض تكلفة رأس المال. رأس المال هو عبارة عن حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الأسهم بالشركة. ويتمثل الهدف الأساسي لإدارة رأس مال الشركة في دعم أعمالها وتعظيم القيمة للمساهمين.

من سياسة مجلس الإدارة الحفاظ على قاعدة قوية لرأس المال تعمل على الحفاظ على المستثمر والدائن وثقة السوق ومداومة التطوير المستقبلي للأعمال. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وتقوم بإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأحوال الإقتصادية. ويراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال، كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين.

وبهدف المحافظة على هيكل رأس المال وتوفير عوائد للمساهمين، تقوم الشركة بتوفير عوائد للمساهمين من خلال توزيعات أرباح ومن خلال زيادة رأس المال كما هو موضح في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

٣٣- الإلتزامات المحتملة

يوجد على الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ الإرتباطات الرأسمالية إلتزامات محتملة هي كما يلي:

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٣,٨٨٣,١٣٠	١٦,١٩٣,٧٨٥	خطابات ضمان
١٣,٣٤٣,٧٩٩	٧,٤٦٨,٤٨٩	إلتزامات الإيجارات التشغيلية
١٧,٢٢٦,٩٢٩	٢٣,٦٦٢,٢٧٤	الاجمالي

٣٤- الأحداث اللاحقة

تقوم الشركة الأم حالياً بالعمل على إتمام الإجراءات المالية والقانونية الخاصة بصفقة الإستحواذ على شركتي المهيدب للنقل البري والهمة اللوجيستية. كما قامت الشركة بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠١٧م بتقديم خطاب نوايا غير ملزم للإستحواذ على كامل حصص الملاك لكلا من مؤسسة تضاريس نجد للحراسات الأمنية وشركة اتقان لإدارة المرافق.

تم موافقة مجلس إدارة شركة باتك على تحويل فرع الشركة والمسمى بالشركة السعودية للنقل والاستثمار (مبرد) الى شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة باتك على ان يتم تحويل الأصول والالتزامات الخاصة بقطاع النقل لها وذلك اعتباراً من تاريخ ٢٠١٨/٠١/٠١م، وتمت موافقة مجلس إدارة شركة باتك بالقرار رقم ٢١٦ - ١٣/٤ بتاريخ ٢٠١٧/١٢/١٩م على توقيع اتفاقية بين كل من شركة باتك وشركة مبرد والمتعلقة بنقل الأصول والالتزامات وفقاً للقيم الدفترية لها في ٢٠١٧/١٢/٣١م على ان تسرى هذه الاتفاقية من ٢٠١٨/٠١/٠١م.

٣٥- إعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة

إعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣ جمادى الآخرة ١٤٣٩هـ الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٨م.