

شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

batik

باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية
Batic Investments & Logistics Company

الفهرس

الصفحة

--	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢	قائمة الخسارة الشاملة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٨-٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

تقرير مراجع الحسابات المستقل

(٥/١)

إلى السادة/ مساهمي شركة باتك للاستثمار والاعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة باتك للاستثمار والاعمال اللوجستية ("الشركة") والمنشآت التابعة لها (يشار إليهم معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الخسارة الشاملة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد قمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

(٥/٢)

إلى السادة/ مساهمي شركة باتك للاستثمار والاعمال اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمور المراجعة الرئيسية	كيفية تعامل مراجعتنا مع أمور المراجعة الرئيسية
الهبوط في القيمة الدفترية للشهرة	
- لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ شهرة ناتجة من استحوذات سابقة بلغت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٨١,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٧٩,٧ مليون ريال سعودي).	- حصلنا على البيانات ذات الصلة من الإدارة والجهات الخارجية كما قمنا بالإجراءات التالية:
- وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ " الهبوط في قيمة الشهرة" والتي تتطلب على الأقل سنوياً اختبار الهبوط في قيمة الشهرة المثبتة بغض النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر على الهبوط في القيمة.	- حصلنا على فهم للمنهجية التي اتبعتها الإدارة في تحديد الوحدة المولدة للنقد ومدى وجود انخفاض في قيمة الشهرة وتقييم ما إذا كانت هذه المنهجية متوافقة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) ومع تلك المستخدمة في هذه الصناعة.
- تتم مراقبة الشهرة على مستوى الوحدات المولدة للنقد عن طريق تحديد القيمة القابلة للاسترداد بناء على القيمة قيد الاستخدام المشتقة من نموذج التدفق النقدي المخصوم والذي استخدم أحدث خطة لمدة خمس سنوات للأعمال والتي أعدتها إدارة المجموعة ولم ينتج عن هذا الاختبار أي خسارة هبوط في القيمة يتوجب إثباتها.	- اختبار الدقة الحسابية للنموذج
- قامت إدارة المجموعة بالتعاقد مع استشاري مستقل لاختبار الهبوط في قيمة الشهرة.	- فحص المنهجية المطبقة التي تدعم حسابات قيد الاستخدام واستخدام افتراضيات رئيسية.
اعتبرنا اختبار الهبوط في قيمة الشهرة الذي قامت به إدارة المجموعة أمر رئيسي للمراجعة حيث ان تحديد القيمة القابلة للاسترداد للشهرة على أساس القيمة قيد الاستخدام أمر معقد ويتطلب قدر كبير من الاحكام من جانب الإدارة.	- تقييم الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة والمتعلقة بمعدل نمو الإيرادات، هامش الربح الإجمالي، ومعدل النمو طويل الأجل، مع الأخذ في الاعتبار الظروف الاقتصادية الحالية والمستقبلية لوحدة توليد النقد. وقمنا أيضاً بمقارنة الافتراضات الرئيسية بالنتائج الفعلية السابقة.
إن عناصر الاحكام الهامة لتقييم الإدارة هي:	- تقييم مدى موثوقية توقعات الإدارة من خلال فحص الأداء الفعلي مقابل التوقعات المستخدمة من قبل الإدارة.
١- الافتراضات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المتوقعة وخاصة النمو في الأسواق التي تعمل فيها المجموعة بشكل رئيسي.	- مراجعة الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة لإحتساب القيمة قيد الاستخدام من قبل المتخصصين لدينا. كما أجرينا تحليل الحساسية المتعلق بهذه الافتراضات الرئيسية.
٢- افتراضات تأثير إجراءات المنافسين الرئيسيين للمجموعة على افتراضات الإيرادات وإجمالي هامش الربح المتوقع.	- تقييم مدى ملائمة الإفصاحات المستخدمة في القوائم المالية الموحدة وكفائتها.
٣- معدل نمو الإيرادات ومعدل نمو القيمة النهائية المستخدم في نموذج القيمة قيد الاستخدام.	
لمزيد من التفصيل، راجع إيضاح ٩-٢	

إلى السادة/ مساهمي شركة باتك للاستثمار والاعمال اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

(0/ε)

إلى السادة/ مساهمي شركة باتك للاستثمار والاعمال اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة. لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

(b/c)

إلى العادة/ مساهمي شركة باتك للاستثمار والأعمال التوجيهية
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مستويات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

ويقوم بالتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

وَيَقْدَمُ أَيْضاً لِلْمُكَافَيْنِ بِالْحُكْمَةِ بَيَاناً يُفِيدُ أَنَّهَا قَدْ التَزَمْنَا بِالْمَتَطَلِبَاتِ الْأَخْلَاقِيَّةِ ذَاتِ الصِّلَةِ الْمَتَّعِلَّةِ بِالِاسْتِقْلَالِ، وَنَبْلِغُهُمْ بِجَمِيعِ الْعِلَاقَاتِ وَالْأُمُورِ الْأُخْرَى الَّتِي تَحْتَكَ بِشَكْلِ مَعْقُولٍ أَنِّي لَا تُؤَثِّرُ عَلَى اسْتِقْلَالِنَا، وَنَبْلِغُهُمْ أَيْضاً عِنْدَ الْإِقْتِضَاءِ بِالتَّائِيدِ الْوَقْتَانِيَّةِ ذَاتِ الْعِلَاقَةِ.

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

عن الجسام وشركاؤه
الرياض، المملكة العربية السعودية

ابراهيم احمد البسام

محاسب قانونی - ترخیص رقم (۳۷)

الزحف في: ٢٤ مارس ٢٠٢٢م

الموافق: ٢١ شعبان ١٤٤٣ هـ



شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
١٩٨,١٦٥,٦٤١	١٧٢,٩٢٥,٩٠٤	٦	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٧,٩٥٢,٧٩٧	١٠,٤٣٠,٨٥٩	٧	حق استخدام أصول، بالصافي
٤١,٢٣٦,١٨٩	٣٨,٣١٠,٨٥٣	٨	عقارات استثمارية، بالصافي
٣١٠,٠٩٩,٠٥٦	٤٧٣,٠١٤,٨٨٢	٩	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٢,٠٤٢,٧٠٤	٢,٠٤٢,٧٠٤	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١١,٢٨٦	١١	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات ومعدات
٥٥٩,٤٩٦,٣٨٧	٦٩٦,٧٣٦,٤٨٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٩,٨٥٨,١٢٥	٧,٧٣٤,٥١٦	١٢	المخزون
١٦٠,٧٧٤,١٦٠	١٥٢,٦٧٤,١٢٦	١٣-١	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٦٧,٦٧١,٩٢٠	٦٧,٥٤١,٨١٩	١٣-٢	مصرفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى، بالصافي
-	١٠,٩٣٠,٠٢٣	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٥,٩١٦,٦٥٦	٣٧,٢٧١,٨٣٣	١٤	النقد وما في حكمه
٢٩٤,٢٢٠,٨٦١	٢٧٦,١٥٢,٣١٧		إجمالي الموجودات المتداولة
٨٥٣,٧١٧,٢٤٨	٩٧٢,٨٨٨,٨٠٥		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٤٨,٩٩٦,٦٥٧	٤٨,٩٩٦,٦٥٧	٣٣	إحتياطي نظامي
١٣,٤٣٧,٣١٣	٣,٧٨٨,٠٤٩		أرباح مبقاة
(٣,١٥٢,٢٠٩)	(٤,٢٠٤,٧٥٨)		خسائر إعادة قياس منافع الموظفين
-	(١٢٢,٧٤٧,٤١٢)	٥	إحتياطي تجميع أعمال تحت السيطرة
٣٥٩,٢٨١,٧٦١	٢٢٥,٨٣٢,٥٣٦		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
١٥,٤١٧,٦٣١	١٠,١٨٧,٢٥٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٧٤,٦٩٩,٣٩٢	٢٣٦,٠١٩,٧٨٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٩٤,١٤٤,٨٩٤	٩٠,٩٣٦,٣١٤	١٥	قروض طويلة الأجل
٨,٣٠٩,٧٠٠	٣,٥٦١,٣٠٠	١٧	أوراق دفع
٥,٠٨٥,٦١٣	٦,٠٧٨,٧٧٠	١٩	التزامات عقود إيجار
١٩٦,٤٤٩,٨٨٢	٣١٧,٥١٣,٨١١	٢٣	التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة
٣٥,٩٨٤,٥٦٩	٣٧,٣٧١,٠٤٣	١٦	التزام مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٣٣٩,٩٧٤,٦٥٨	٤٥٥,٤٦١,٢٣٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٥٥,٨٩٤,٢٠٣	١٧٤,٣١٩,٣٣٣	١٥	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل، قروض قصيرة الأجل
٤,٥٥٧,٨٥٠	١٢,٢٣٢,٤٤٠	٢٣	التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة
٤,٧٤٨,٤٠٠	٤,٧٤٨,٤٠٠	١٧	أوراق دفع
٢,٩٠٠,٠٧٧	٤,٠٤١,٠٠٤	١٩	التزامات عقود إيجار
١٨,٨٩٣,٩٣٣	١٨,٨٣١,٥٨٧	١٨	مستحقات المساهمين
١٢,٨٤٧,٤٦٧	١٨,٠٠٤,٨١٢	١٢-٢٠	ذمم دائنة تجارية
٣٢,٨٩٥,١٦١	٤٢,٣٣٩,٢٥٤	٢٢-٢٠	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٦,٣٠٦,١٠٧	٦,٨٩٠,٩٤٩	٢١	مخصص الزكاة
١٣٩,٠٤٣,١٩٨	٢٨١,٤٠٧,٧٧٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٧٩,٠١٧,٨٥٦	٧٣٦,٨٦٩,٠١٧		إجمالي المطلوبات
٨٥٣,٧١٧,٢٤٨	٩٧٢,٨٨٨,٨٠٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

٣٢

الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة
أحمد بن محمد الصانع

العضو المنتدب
محمد بن سعود الزامل

الرئيس التنفيذي للمالية
محمد محمود طنطاوي

شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الخسارة الشاملة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (معدلة)
الإيرادات	٤٧٤,٨٢٨,٩٢٧	٥١٦,٩٢٧,٧٧١
تكلفة الإيرادات	(٤٢٦,٤١٨,٤٧٨)	(٤٥٦,٥٧١,١٤٠)
مجموع الربح	٤٨,٤١٠,٤٤٩	٦٠,٣٥٦,٦٣١
مصاريف عمومية وإدارية	(٥١,٣٥٧,٣٣٦)	(٤٤,٦٥١,٣٧٩)
(خسارة) ربح التشغيل	(٢,٩٤٦,٨٨٧)	١٥,٧٠٥,٢٥٢
أرباح بيع ممتلكات ومعدات	٦٠٧,٥٣٤	٢٧٦,٨٦٩
عكس / (مخصص) خسائر انتمائية متوقعة	١,٦٠٦,١٨٠	(١٧,٧٥١,٤٧٦)
إيرادات غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩٣٠,٠٢٣	-
توزيعات أرباح إستثمارات	١٥٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
(خسائر) / إيرادات أخرى	(٣٩٧,٥٩٠)	٢,٤٢٨,١٢٠
تكاليف تمويلية	(١٠,٥٨٨,٨٤٥)	(٤,٦٩٥,٥٣١)
صافي الخسارة قبل الزكاة	(١٠,٦٣٩,٥٨٥)	(٣,٩٤٦,٧٦٦)
الزكاة	(٦,٤٢٦,٤٠٤)	(٦,٢٦٥,٥٨٢)
صافي الخسارة للسنة	(١٧,٠٦٥,٩٨٩)	(١٠,٢١٢,٣٤٨)
صافي الخسارة العائد إلى:		
مساهمي الشركة	(٩,٦٤٩,٢٦٤)	(١١,٦١٨,٨١١)
حقوق الملكية غير المسيطرة	(٧,٤١٦,٧٢٥)	١,٤٠٦,٤٦٣
	(١٧,٠٦٥,٩٨٩)	(١٠,٢١٢,٣٤٨)
الدخل الشامل الآخر:		
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن قائمة الخسارة		
الخسائر الإكتوارية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين	(١,١٣٥,٨٧٢)	(٢,٩٠٢,٥١١)
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى	(١٨,٢٠١,٨٦١)	(١٣,١١٤,٨٥٩)
الخسارة الشاملة العائد إلى:		
مساهمي الشركة	(١٠,٧٠١,٨١٣)	(١٤,٣٠٦,٠٦٩)
حقوق الملكية غير المسيطرة	(٧,٥٠٠,٠٤٨)	١,١٩١,٢١٠
	(١٨,٢٠١,٨٦١)	(١٣,١١٤,٨٥٩)
خسارة السهم الأساسي والمخفض من صافي الخسارة العائد إلى مساهمي الشركة	(٠,٣٢)	(٠,٣٩)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة
محمد بن محمد الصنيع

العضو المنتدب
محمد بن سعود الزامل

الرئيس التنفيذي للمالية
محمد محمود طنطاوي

شركة باتاك للاستثمار والأعمال اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق المساهمين	إجمالي حقوق المساهمين	إحتياطي تجميع أعمال تحت السيطرة	أرباح وخسائر إعادة قياس منافع الموظفين	أرباح مبقاه	إحتياطي نظامي	رأس المال
٣٨٨,١٣٢,٢٥	١٤,٥٤٤,١٩٥	٣٧٣,٥٨٧,٨٣٠	-	-	(٤٦٤,٩٥١)	٢٥,٥٦١,١٢٤	٤٨,٩٩٦,٦٥٧	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٠,٣١٢,٣٤٨)	١,٤٠٦,٤٦٣	(١١,٦١٨,٨١١)	-	-	-	(١١,٦١٨,٨١١)	-	-
(٢,٩٠٢,٥١١)	(٢١٥,٢٥٣)	(٢,٦٨٧,٢٥٨)	-	-	(٢,٦٨٧,٢٥٨)	-	-	-
(١٣,١١٤,٨٥٩)	١,١٩١,٢١٠	(١٤,٣٠٦,٠٦٩)	-	-	(٢,٦٨٧,٢٥٨)	(١١,٦١٨,٨١١)	-	-
(٣١٧,٧٧٤)	(٣١٧,٧٧٤)	-	-	-	-	-	-	-
٣٧٤,٨١٩,٩٠٢	١٥,٤١٧,٦٣١	٣٥٩,٢٨١,٧٦١	-	(٣,١٥٢,٢٠٩)	١٣,٤٣٧,٣١٣	٤٨,٩٩٦,٦٥٧	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
(١٧,٠٦٥,٩٨٩)	(٧,٤١٦,٧٢٥)	(٩,٦٤٩,٢٦٤)	-	-	(٩,٦٤٩,٢٦٤)	-	-	-
(١,١٣٥,٨٧٢)	(٨٣,٣٢٣)	(١,٠٥٢,٥٤٩)	-	(١,٠٥٢,٥٤٩)	-	-	-	-
(١٨,٢٠١,٨٦١)	(٧,٥٠٠,٠٤٨)	(١٠,٧٠١,٨١٣)	-	(١,٠٥٢,٥٤٩)	(٩,٦٤٩,٢٦٤)	-	-	-
(١٢٢,٧٤٧,٤١٢)	-	(١٢٢,٧٤٧,٤١٢)	(١٢٢,٧٤٧,٤١٢)	-	-	-	-	-
٢,٢٦٩,٦٦٩	٢,٢٦٩,٦٦٩	-	-	-	-	-	-	-
٢٣٦,٠١٩,٧٨٨	١٠,١٨٧,٢٥٢	٢٢٥,٨٣٢,٥٣٦	(١٢٢,٧٤٧,٤١٢)	(٤,٢٠٤,٧٥٨)	٣,٧٨٨,٠٤٩	٤٨,٩٩٦,٦٥٧	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة

أحمد بن محمد الصالح

عضو المكتب

محمد بن سعود الزامل

الرئيس التنفيذي للمالية

محمد محمود طنطاوي

شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(ريال سعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (معدلة)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣,٩٤٦,٧٦٦)	(١٠,٦٣٩,٥٨٥)		صافي خسارة السنة قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
٢٧,٣٢٦,٧٣٥	٢٨,٧٨٧,٠٢٨	٨,٦	إستهلاكات ممتلكات ومعدات وعقارات استثمارية
٣,١٤١,٩٩٧	١١,٤٠١,٢٥١	٩	إطفاءات موجودات غير ملموسة
٢,٤٦٧,٤٨٩	٣,٣١٧,٣١٥	٧	استهلاك حق استخدام الأصل
١٧,٧٥١,٤٧٦	(١,٦٠٦,١٨٠)	١٣	(عكس) مخصص الخسائر الأتمانية المتوقعة
(٩٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)		إيرادات استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٩٣٠,٠٢٣)		إيرادات غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٩٢٦,٥٣٤	١١,٨١١,٥٩٤	١٦	التزام مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٤,٧٤٢,٣٩٩	١٠,٥٨٨,٨٤٥		تكاليف تمويلية
(٢٧٦,٨٦٩)	(٦٠٧,٥٣٤)		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
			التغيرات في:
(٣٨,٦٢٠,٣٦٨)	١٢,٤٣٨,٩٣٣		ذمم مدينة تجارية
٤٣٤,٠٢٧	(٤,٥٢١,٥١٧)		مصرفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
(١٣٦,٨٧٥)	٢,١٢٣,٦٠٩		مخزون
٣,٤٩٨,٨١٣	٥,٠٦٧,٨٣٤		ذمم دائنة تجارية
٤,٨٧٣,٧٦٤	٧,٧٠٣,٤٦١		مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
(١٤,٩٧٢,٢٩٩)	(١١,٦٤٩,٣٥١)	١٦	التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوع
(٤,٩٨٦,٨١٧)	(٥,٨٤١,٥٦٣)	٢١	الزكاة المدفوعة
١١,١٣٣,٢٤٠	٥٧,٢٩٤,١١٧		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٥٢,١٧٩)	-	٨	إضافات عقارات استثمارية
(٥٦,٧٤٤,٨٨١)	(٤,٢١٩,٩٦٥)	٦	إضافات ممتلكات ومعدات
(١٩,٥٧٢,٤١٦)	(٢٩,٣٧٩,٤٩١)	٩	إضافات موجودات غير ملموسة
(١٤٧,٥٢٩)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)		المدفوع لإضافة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(١١٣,٨٧٤,٨١٢)		شراء حصص إضافية في شركة تابعة
٩٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠		توزيعات أرباح استثمارات
١,٧٣٩,٨٤٠	٤,٣٥٤,٠٣٠		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
-	(١١,٢٨٦)		التغير في دفعات مقدمة لشراء ممتلكات ومعدات
-	(١,٥٥٩,٦٣٥)		التدفقات النقدية الناتجة من الاستحواذ على شركات تابعة، صافي النقد المستحوذ عليه
(٧٥,٢٨٧,١٦٥)	(١٥٤,٥٤١,١٥٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٥,٢٠٤)	(٦٢,٣٤٦)		المدفوع من مستحقات المساهمين
(٢,٣٥٨,٣٥٢)	(٣,٨٩٩,٢٤٠)		التزامات عقود إيجار
-	(١٧,٥٢٤,٧٨٤)		المسدد من التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة
٨٢,٩٨٨,٢٨٧	١٨١,٠٦٠,١٧٥	١٥	المستلم من القروض
(٦,٨٩٥,٠٦٣)	(٦٩,٨٢١,٣٩٤)	١٥	المسدد من القروض وفوائد التمويل
(١,٧٣٨,٩٠٧)	(٤,٧٤٨,٤٠٠)		المسدد من أوراق الدفع
١٤,٢٤٥,٢٠٠	-		المستلم من أوراق الدفع
(٣١٧,٧٧٨)	(٦,٤٠١,٧٩٢)		توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة
٨٥,٨٩٨,١٨٣	٧٨,٦٠٢,٢٤١		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٢١,٧٤٤,٢٥٨	(١٨,٦٤٤,٨٢٣)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٤,١٧٢,٣٩٨	٥٥,٩١٦,٦٥٦	١٤	نقد وما في حكمه في بداية السنة
٥٥,٩١٦,٦٥٦	٣٧,٢٧١,٨٣٣	١٤	نقد وما في حكمه في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية
٤,٠٠٢,٤٩٩	٥,٨٠٧,٢٠٢		التزامات عقود الإيجار
١٩٩,٩٧٠,٦٠٥	١٣٩,٨٩٠,١٧٤		التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة
٦,٤٠٠,٩٧٢	-		مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصده مدينة أخرى
(١٥٠,٧٧٧)	-		تحويل من دفعات مقدمة لشراء أصول وممتلكات
(١٥٦,٠١٤)	-		إعادة تصنيف أصول ثابتة لمجودات غير ملموسة
-	٢,٤٥٤,٤٩٩		تحويل من عقارات ومعدات إلى عقارات استثمارية
-	١,١٣٥,٨٧٢		خسائر اكرارية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

رئيس مجلس الإدارة
أحمد بن محمد الصانع

العضو المنتدب
محمد بن عبد الزامل

الرئيس التنفيذي للمالية
محمد محمود طنطاوي

.

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض - حي العليا - شارع الأرز - ص ب ٧٩٣٩.

تبدأ السنة المالية للمجموعة في أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

وبلغ رأس مال الشركة المصرح به كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٣٠ مليون سهم عادي متساوية القيمة ومدفوعة بالكامل وتبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال سعودي

تتضمن القوائم المالية الموحدة البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (المشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") على النحو التالي:

٢. أسس الأعداد

٢-١ بيان الالتزام

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

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لأساس التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة ومنافع الموظفين والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢-٣ عملة النشاط والعرض

تظهر القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة، تم تقريب كافة المعلومات المالية الى أقرب ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

فيما يلي عدد من التعديلات على المعايير الصادرة والتي تسري اعتباراً من هذه السنة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، باستثناء ما هو مشار إليه أدناه:

تعديلات على المعايير الصادرة والمطبقة والتي تسري اعتباراً ١ يناير ٢٠٢١ م.

تعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترات السنوات ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص عن التعديل
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	تعديلات على معدل الفائدة المعياري - المرحلة ٢	١ يناير ٢٠٢١ م	تعديل هذه التعديلات متطلبات محددة عن محاسبة التحوط للسماح بمواصلة محاسبة التحوط التحولات المتأثرة خلال فترة عدم التأكد قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية كنتيجة للإصلاحات القياسية لأسعار الفائدة الجارية. تقدم التعديلات أيضاً متطلبات إفصاح جديدة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ لعلاقات التحوط التي تخضع للاستثناءات التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - التأجيل - كوفيد - ١٩ امتيازات الإيجار ذات الصلة	١ أبريل ٢٠٢١ م	يمدد هذا التعديل الإعفاء من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار ذات الصلة بكوفيد ١٩ هو تعديل للدفعات المستحقة في الأصل لعقد إيجار في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (بدلاً من السداد المستحق في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م أو قبله).

٣. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمه)

المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

تعديلات على المعايير	الوصف	سارية للتقارير السنوية ابتداء من أو بعد تاريخ	ملخص عن التعديل
معيار المحاسبة الدولي ٣٧	العقود المحملة بالخسارة – تكلفة الوفاء بالعقد	١ يناير ٢٠٢٢م	تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تف بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبق فيها المجموعة ذلك التعديل.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١	التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م	١ يناير ٢٠٢٢م	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة. معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: يتيح التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبق لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بحاسبة فروق الترجمة التراكمية.
معيار المحاسبة الدولي ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢م	تحظر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان أحد الأصول يعمل بشكل صحيح".
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	إطار مفاهيم التقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٢م	تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣م	يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف، والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥م.

٣. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمه)

المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة، ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمه)

ملخص عن التعديل	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	تعديلات على المعايير
أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.	١ يناير ٢٠٢٣م	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	معيار المحاسبة الدولي رقم ١
يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.	١ يناير ٢٠٢٣م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢
هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣م	تعديل تعريف التقدير المحاسبي	معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.	١ يناير ٢٠٢٣م	ضرائب الدخل	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.	لا ينطبق	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية الموحدة للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة في فترة التطبيق الأولى.

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة استخدام المجموعة بعض التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الموجودات، المطلوبات، الإيرادات، والمصروفات، والإفصاحات المرفقة عن المطلوبات المحتملة وتعتمد التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف، والتي تشكل نتائجه أساساً لإصدار الأحكام بشأن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم تحميل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والفترات المستقبلية المتأثرة.

تأثير كوفيد - ١٩

منذ مطلع عام ٢٠٢٠م، أنتشرت جائحة كورونا (كوفيد - ١٩) عالمياً عبر مناطق جغرافية مختلفة مما تسبب في تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية بالرغم من أنه من الصعب التنبؤ بالمدى الكامل ومدة التأثيرات التجارية والاقتصادية فقد درست إدارة المجموعة التأثيرات المحتملة لجائحة كوفيد - ١٩ على عمليات المجموعة وخلصت إلى أنه اعتباراً من تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة، ولا توجد تغييرات كبيرة في الأحكام والتقديرات الرئيسية، وتراقب المجموعة السيناريوهات دائمة التطور وسوف ينعكس أي تغيير في الأحكام والتقديرات الرئيسية كجزء من نتائج التشغيل والتدفقات النقدية لفترات إعداد التقارير المستقبلية.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك ليست الإدارة على دراية بأي عدم يقين جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرارية. وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

اختبار الهبوط في القيمة الدفترية للشهرة

تقوم المجموعة باختبار تقويم الشهرة لتحديد مدى تعرضها لأي هبوط في القيمة على أساس سنوي. قامت إدارة المجموعة بالتعاقد مع إستشاري مستقل لاختبار الهبوط في قيمة الشهرة وذلك من خلال تحديد القيمة القابلة للإسترداد للشهرة على أساس القيمة قيد الإستخدام لوحدة توليد النقد والمرتبطة بالشهرة. وهذا التحديد للقيمة القابلة للإسترداد يتطلب إستخدام إفتراضات تستند على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي قد يكون لها أثر مالي على المجموعة والتي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف المحيطة. إن عناصر الأحكام الهامة والافتراضات تتضمن ما يلي:

- توقعات التدفقات النقدية بناء على الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة.
- الإفتراضات المتعلقة بالظروف الإقتصادية المتوقعة وخاصة النمو في الأسواق التي تعمل فيها المجموعة بشكل رئيسي.
- افتراضات تأثير إجراءات المنافسين الرئيسيين للمجموعة على إفتراضات الإيرادات وإجمالي هامش الربح المتوقع.
- معدل نمو الإيرادات ومعدل نمو القيمة النهائية المستخدمين في نموذج القيمة قيد الإستخدام.

تقدير القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تستند المجموعة 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 المجموعة وذلك في سوق نشط متبقية للأصول على اعتبار أنها غير هامة.

الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة

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

٤. الأحكام والتقدير والتأثيرات الافتراضات المحاسبية الهامة (تمت)

التقييم الإكتواري لإلتزامات تعويضات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة إلتزام تعويضات مكافآت 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، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن إلتزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة في السنة الواحدة عند الضرورة. يتطلب معيار المحاسب الدولي رقم (١٩) استخدام افتراضات إكتوارية لقياس الإلتزام الخاص بمكافأة نهاية الخدمة (مخصص مكافأة نهاية الخدمة) والذي يعتبر من إلتزامات المنفعة المحددة. وتتضمن هذه الافتراضات تقديرات إدارة المجموعة لمتغيرات مثل الرواتب النهائية التي ستستخدم كأساس لإحتساب مكافأة نهاية الخدمة. وقد قامت المجموعة بإعداد هذه الافتراضات الإكتوارية بواسطة خبير إكتواري بناء على أفضل تقدير لإدارة المجموعة لهذه المتغيرات.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه فيها لو تم بيع أحد الأصول، أو سيتم دفعه لو تم تحويل أي من الإلتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر.

يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الإلتزام تحدث إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الإلتزام، أو

- من خلال السوق الأكثر ميزة للأصل أو الإلتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية (أو السوق الأكثر ميزة) متاحة للشركة في تاريخ القياس.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام وفقاً للافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام على افتراض أن أطراف السوق يتصرفون من أجل تحقيق أفضل منفعة اقتصادية لهم.

فيما يتعلق بالأصول غير المالية (العقارات الإستثمارية) يأخذ هذا القياس في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على توليد منافع إقتصادية من خلال استخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لإستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

وتستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة مع الظروف وتلك الأساليب التي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة بحيث يتم استخدام المدخلات الملائمة التي يمكن رصدها وملاحظتها وأن يتم الحد من استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها وملاحظتها.

تصنف كافة الأصول والإلتزامات التي يتم إما قياسها بالقيمة العادلة أو يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية الموحدة وفقاً لتسلسل هرمي لمستويات قياس القيمة العادلة، المبين أدناه إستناداً إلى مستوى أدنى مدخل القياس والذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل.

يتم تصنيف المدخلات المستخدمة في أساليب قياس القيمة العادلة حسب التسلسل الهرمي أدناه:

المستوى الأول

الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للأصول أو الإلتزامات 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.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. يعتمد سجل المخصص مبدئياً على معدلات التعثر في السداد التاريخية للمجموعة والتي يتم ملاحظتها. تقوم المجموعة بتقويم المصفوفة لضبط تجربة الخسارة الائتمانية السابقة مع المعلومات المستقبلية في تاريخ كل تقرير يتم تحديث معدلات التخلف التي تم ملاحظتها، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري يعتبر مبلغ الخسارة الائتمانية المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف والأحوال الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية ممثلة لتخلف العملاء في المستقبل عن السداد يفصح الإيضاح رقم ١٣ عن معلومات عن الخسارة الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية للمجموعة.

٤. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمه)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية.

عند عدم إمكانية قياس القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ المدخلات إلى هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الحكم لتحديد القيم العادلة. تشمل التقديرات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الأسعار إن التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المقرر عنها للأدوات المالية يتم تقييم المقابل المحتمل الناتج عن اندماجات الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ كجزء من اندماج الأعمال عندما يستوفي المقابل المحتمل تعريف الالتزام المالي يتم إعادة قياسه لاحقاً في القيمة العادلة في كل تاريخ تقرير يستند تحديد القيمة العادلة إلى التدفقات النقدية المخصومة تأخذ الافتراضات الرئيسية في الاعتبار احتمال تحقيق كل هدف من أهداف الأداء وعامل الخصم.

المخصصات

يتم إثبات المخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة لدى المجموعة التزام حالي نظامي أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغ بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. يتم إثبات إلغاء الخصم كتكلفة تمويلية.

معدل الخصم لاحتساب القيمة الحالية

تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر الخاصة بكل كيان، مع مراعاة القيمة الزمنية للمال والمخاطر الفردية للموجودات المعنية الأساسية التي لم تدمج في تقديرات التدفق النقدي يعتمد حساب معدل الخصم على الظروف الخاصة بالكيان ويتم اشتقاقه من متوسط التكلفة المرجح لرأس المال بأخذ متوسط التكلفة المرجح لرأس المال في الاعتبار كلاً من الديون وحقوق الملكية يتم اشتقاق تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع على الاستثمار من قبل مستثمرى الكيان تستند تكلفة الدين على القروض التي تحمل فائدة والتي يلتزم الكيان بتقديره يتم إجراء تعديلات على معدل الخصم لمراعاة المبلغ المحدد وتوقيت التدفقات الضريبية المستقبلية من أجل عكس معدل خصم ما قبل الضريبة/ الزكاة

٥. السياسات المحاسبية المهمة

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

أساس توحيد القوائم المالية

تتكون هذه البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للشركة والشركات التابعة لها. تتحقق السيطرة عندما تتعرض الشركة، أو لديها حقوق، لعوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركات المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركات المستثمر فيها. على وجه التحديد، تتحكم الشركة في الشركة المستثمر فيها، إذا فقط إذا كان لدى الشركة كل ما يلي:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها).
- الأحقية، أو حقوق الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها
- القدرة على ممارسة سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

أساس توحيد القوائم المالية (تتمه)

بشكل عام، هناك افتراض بأن غالبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض، عندما يكون لدى الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ الشركة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى التي تمنح الشركة الأم القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة.
- حقوق تصويت الشركة وأي حقوق تصويت محتملة.

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أي تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر التحكم الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة.

يتم الاعتراف بموجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المكتتاة خلال السنة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى انتهاء هذه السيطرة.

يعود الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الأخرى إلى مساهمي الشركة الأم والحقوق غير المسيطرة، حتى لو نتج عن ذلك عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للشركة. يتم استبعاد جميع الأصول والخسوم وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات داخل المجموعة بالكامل عند توحيد البيانات المالية.

يتم التعامل مع التغييرات في حصص ملكية الشركة في أي شركة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة على أنها معاملات حقوق ملكية.

وفقاً لاتفاقيات البيع والشراء الموقعة بين كل من شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية وبعض من ملاك شركة حلول المدن الذكية للاتصالات وتقنية المعلومات (شركة تابعة) وتفصيلها كالآتي: -

- بتاريخ ١ مايو ٢٠٢١م تم توقيع اتفاقية شراء وبيع حصص بين كل من شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية وشركة الوقوف الذكي القابضة والتي بموجبها يتم شراء شركة باتك نسبة ٣٥,٨٪ من حصص شركة الوقوف الذكي القابضة في رأسمال شركة حلول المدن الذكية للاتصالات وتقنية المعلومات (شركة تابعة) بمقابل نقدي بلغ ١٠٧,٨٧٤,٨١٢ ريال وبتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢١م تم الانتهاء من عملية الشراء ونقل الحصص إلى شركة باتك.

- بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢١م تم توقيع اتفاقية شراء وبيع حصص بين كل من شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية وشركة هزون القابضة والتي بموجبها يتم شراء شركة باتك نسبة ٢٪ من حصص شركة هزون القابضة في رأسمال شركة حلول المدن الذكية للاتصالات وتقنية المعلومات (شركة تابعة) بمقابل نقدي بلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال وبتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢١م تم الانتهاء من عملية الشراء ونقل الحصص إلى شركة باتك.

وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) "القوائم المالية الموحدة" فقرات ٢٣ والفقرة ب ٩٦ التي تنص على:

- فقرة رقم ٢٣ "تعد التغييرات في حصة ملكية المنشأة الأم في منشأة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان المنشأة الأم السيطرة على المنشأة التابعة، معاملات حقوق ملكية (أي معاملات مع الملاك بصفتهن ملاك)"

٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

أساس توحيد القوائم المالية (تتمه)

- فقرة ب ٩٦ " عندما تتغير نسبة حقوق الملكية المحفوظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة، يجب على المنشأة ان تعدل المبالغ الدفترية للحصص الغير المسيطرة وغير المسيطرة لإظهار أثر التغيرات في حصصها النسبية في المنشأة التابعة ويجب على المنشأة ان تثبت بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية أي فرق بين المبلغ الذي عدلت به الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة لل عوض المدفوع أو المستلم وتنسبه الى ملاك المنشأة الأم.

أن طرح المبالغ المذكورة من القيم الدفترية لهذه الحصص المسيطر عليها نتج عنه فروقات بمبالغ ١٢٢,٧٤٧,٤١٢ ريال وتم إثباتها ضمن حقوق الملكية الموحدة.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تلغي الاعتراف بالموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى، بينما يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. ويتم إثبات أي استثمار محفوظ به بالقيمة العادلة. تتم المحاسبة عن التغيرات في حصة المجموعة في الشركة التابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة الشركات الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما يكون للمجموعة 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 المجموعة ويتم إيقاف التوحيد اعتباراً من تاريخ انتهاء السيطرة.

تستخدم المجموعة طريقة الاستحواذ المحاسبية لاحساب اندماج الأعمال المبرم من قبل المجموعة. إن المقابل المالي المحول نظير الاستحواذ على شركة تابعة يمثل القيم العادلة للأصول المحولة والإلتزامات المنكبة، وحصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة.

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 الإلتزامات والإلتزامات المحتملة المحملة عن اندماج الأعمال بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. تعترف المجموعة، 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.

إن أي مقابل مالي يُحتمل تحويله من قبل المجموعة يتم تسجيله بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم احتساب التغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للمقابل المحتمل المزمع تصنيفه ضمن الأصول أو الإلتزامات وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" إما في حساب الأرباح أو الخسائر أو يتم تحميله على الدخل الشامل الآخر. ولا يعاد قياس المقابل المحتمل الذي يتم تصنيفه ضمن حقوق الملكية ويتم الإعراف بتسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتم الإدراج تحت بند الشهرة، الزيادة في المقابل المالي المحوّل 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 المجموعة في صافي الأصول المحددة المستحوذ عليها. وفي حال كان مجموع المقابل المالي المحوّل والحصة غير المسيطرة المحتسبة والحصة المحتسبة المملوكة سابقاً أقل من القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة المستحوذ عليها من خلال اتفاقية شراء بالمقايضة، يتم احتساب الفرق مباشرة ضمن الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

المعاملات المستبعدة عند توحيد القوائم المالية

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 المجموعة.

٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

- يتم عرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي الموحدة مبوبة إلى متداولة وغير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:
- تتوقع المجموعة تحقق الأصل أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال دورة تشغيل عادية.
 - تحتفظ المجموعة بالأصل بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
 - تتوقع المجموعة تحقق الأصل خلال مدة إثني عشر شهراً بعد السنة (الفترة) المالية.
 - يكون الأصل نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على إستبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة تزيد عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

وتبويب جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.

- يكون الالتزام متداولاً عندما:
- يتوقع أن يتم تسوية الالتزام خلال دورة تشغيل عادية.
- يحتفظ بالالتزام بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- يكون الالتزام واجب التسوية خلال إثني عشر شهراً من بعد الفترة المالية.
- لا يكون للشركة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزام لمدة تزيد على إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تبويب جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وأية خسائر هيوط في القيمة المتراكمة (إن وجدت). وتتضمن التكلفة جميع التكاليف المرتبطة مباشرة بإنشاء أو الحصول على الأصل في الموقع وبالحالة اللازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص له. ويتم إستهلاك الأجزاء الهامة من الممتلكات والمعدات بشكل منفصل عن الأجزاء الأخرى.

عندما يتم إجراء فحص رئيس تثبت تكلفته ضمن المبلغ الدفترى لبند الممتلكات والمعدات على أنه إستبدال إذا أستوفيت ضوابط الإثبات في القوائم المالية الموحدة. أما تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى فيتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة عند تكبدها.

يتم إحتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدار عمرها الإنتاجي المتوقع بمعدلات تحتسب لخفض تكلفة الأصل وصولاً إلى قيمتها التقديرية المتبقية على النحو التالي:

السنوات

٢٠	مباني وإنشاءات
١٥-٤	قاطرات ومقطورات ووحدات تبريد وسيارات
٢٠-٦,٥	تجهيزات ورش وبيوت جاهزة
٥	آلات ومعدات
٥	أثاث ومفروشات

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 قائمة الدخل الشامل الموحدة.

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

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

٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

استثمارات عقارية

العقارات الاستثمارية هي أصول غير متداولة محتفظ بها إما لكسب إيرادات تأجير، أو لزيادة رأس المال، أو لكليهما، ولكن ليس للبيع في السياق العادي للعمليات، أو استخدامها في إنتاج، أو توريد السلع، أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يتم قياس الاستثمار العقاري بالتكلفة عند التحقق المبدئي وبعد ذلك بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة إن وجدت.

يتم إلغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية عند بيعها أو إشغالها من قبل المالك أو في حالة عدم الاحتفاظ بها لزيادة قيمتها.

الموجودات غير الملموسة

إن الموجودات غير الملموسة التي تكون حياتها الإنتاجية محددة والتي تم الاستحواذ عليها بشكل منفصل تظهر بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، ويتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر، ويتم إعادة تقدير العمر الإنتاجي بنهاية الفترة المالية، مع المحاسبة عن تأثير أية تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي، أما الموجودات غير الملموسة التي تكون أعمارها الإنتاجية غير محددة والتي تم الاستحواذ عليها بشكل منفصل فتظهر بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة عند استبعادها أو عندما يكون من المتوقع عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. إن المكاسب أو الخسائر الناتجة من إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة يتم قياسها بالفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

حقوق امتياز مواقف ذكية

تتم عمليات المجموعة بخصوص مشروع المواقف الذكية بموجب ترتيبات امتياز طويلة الأجل. تعترف المجموعة بحقوق الامتياز في مشروع المواقف الناتجة عن ترتيب خدمة الامتياز، والتي تخضع لسيطرة القطاع العام ("المانح") أو يقوم بتنظيم الخدمات المقدمة والأسعار المحددة وكذلك يسيطر على أي حصة جوهرية متبقية في البنية التحتية مثل الممتلكات والمعدات في حال كانت البنية التحتية خاصة بالمانح أو تم إنشاؤها أو شراؤها من قبل المجموعة كجزء من ترتيبات خدمة الامتياز.

تقوم المجموعة بإثبات الأصل غير الملموس الناشئ من ترتيب خدمة الامتياز عندما يكون لها الحق في الانتفاع من رسوم استخدام البنية التحتية للامتياز. يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستلمة كمقابل لتقديم خدمات التشييد أو التطوير في ترتيب امتياز الخدمة بالقيمة العادلة عند الإثبات الأولى بالرجوع إلى القيمة العادلة للخدمات.

تتضمن حقوق امتياز مشروع المواقف جميع التكاليف المتكبدة فيما يخص تجهيز المواقف. تشمل حقوق امتياز الميناء أيضاً بعض الممتلكات والآلات والمعدات التي تصنف على أنها موجودات غير ملموسة وفقاً لتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار ١٢ "ترتيبات امتياز الخدمة" يتم إدراج حقوق امتياز مشروع المواقف بالتكلفة ناقصاً إطفاء التكلفة وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة إن العمر الإنتاجي المقدر للأصل غير الملموس في ترتيبات خدمة الامتياز هي الفترة التي تكون فيها المجموعة قادرة على فرض رسوم على الجمهور لاستخدام المواقف الذكية حتي نهاية مدة الامتياز وهي ٢٥ سنة أو طيلة عمر الموجودات الأساسية – أيهما أقصر.

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 الموجودات 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 المبينة.

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.

٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

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 عاما، ولذا يدرج هذا الإسم التجاري لاحقا بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض 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 المجموعة باستخدام التكنولوجيا خلالها والمقدرة بفترة ٥ سنوات ولذا تدرج التكنولوجيا لاحقا بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض 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 غير المنجزة

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.

موجودات أعمال تحت التنفيذ

يتم تسجيل موجودات الأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة المصروفات المباشرة المتعلقة بالوصول للأصل إلى الحالة التي تسمح باستخدامه في الغرض المخصص له ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة معترف بها. تتم رسمة الموجودات تحت التنفيذ إلى الممتلكات وآلات والمعدات أو عقارات استثمارية أو موجودات غير ملموسة عندما يكتمل ويصبح جاهزاً للاستخدام المخصص له.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم إذا ما كان العقد يحتوي على عقد إيجار، عند بداية العقد. تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (التي يتم الاعتراف بأنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد إلا إذا كان هنالك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استنفاد الفوائد الاقتصادية من الأصل المؤجر.

٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

حق استخدام أصول والتزامات التأجير

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البداية، مخصومة باستخدام المعدل الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا السعر بسهولة، تستخدم المجموعة معدل فائدة ضمني. تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الأساسية الثابتة)، ناقصاً أي حوافز إيجار.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو سعر، تم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ البداية، المبلغ المتوقع أن يكون مستحق الدفع بواسطة المستأجر تحت ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر تنفيذ خيارات الشراء، إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول أن يمارس تلك الخيارات، و
- دفع غرامات لإنهاء عقد الإيجار، إذا كان عقد الإيجار يوضح ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار

يتم عرض التزام الإيجار في بند منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم قياس التزام الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار التي تمت.

تقوم المجموعة بإعادة قياس التزام الإيجار (وتقوم بعمل التعديل المقابل لأصل حق استخدام الأصل ذي الصلة) متى ما:

- تغيرت شروط عقد الإيجار أو طرأ تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.
- تغيرت دفعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو سعر أو تغيير في الدفع المتوقع وفقاً للقيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المبدئي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب تغيير في سعر الفائدة السائد، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل).
- تم تعديل عقد الإيجار ولم يتم محاسبة تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يعاد قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

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

المجموعة كمؤجر

عندما تكون المجموعة هي المؤجر، فإنها تحدد في تاريخ نشأة عقد الإيجار ما إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار تمويلي أم عقد إيجار تشغيلي. لتصنيف كل عقد إيجار فإن المجموعة تقوم بتقييم ما إذا كان عقد الإيجار يحول جوهرياً تقريباً كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الموجودات محل العقد. ففي هذه الحالة يكون عقد الإيجار تمويلياً، وإلا فإنه يصنف على أنه عقد إيجار تشغيلي. عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، فيتم المحاسبة عن حقوقها في عقد الإيجار الرئيسي بصورة منفصلة عن عقد الإيجار من الباطن. وتقوم بتصنيف عقد الإيجار من الباطن بالنظر إلى حق الاستخدام الناشئ من عقد الإيجار الرئيسي لا بالنظر إلى الموجودات محل العقد.

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

بالنسبة للعقود التي تنطوي على مكون إيجاري ومكون غير إيجاري، فإن المجموعة تقوم بتخصيص المقابل في العقد بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. كما تطبق المجموعة متطلبات إلغاء الإثبات والهبوط في القيمة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ وذلك على النظم المدينة من عقود الإيجار التمويلي.

حق استخدام أصول

تشمل حق استخدام أصول القياس المبدئي لالتزام الإيجار المقابل، ومدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها في أو قبل يوم البدء وأي تكاليف مباشرة مبدئية. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة.

٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

حق استخدام أصول والتزامات التأجير

يتم استهلاك حق الاستخدام أصول على مدى فترة الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي أيهما أقصر. إذا كان الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو أن تكلفة أصل حق الاستخدام تظهر أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء الإيجار.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) هبوط قيمة الأصول لتحديد ما إذا كان هناك أي هبوط في قيمة حق استخدام أصول.

مدفوعات الإيجار المتغيرة

في حالة عقود الإيجار التي تحتوي على مدفوعات متغيرة مرتبطة باستخدام أو أداء الأصول المؤجرة، يتم الاعتراف بهذه المدفوعات في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

خيارات التمديد والإنهاء

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تنشئ حافزاً إقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء في مدة الإيجار فقط إذا كان تمديد عقد الإيجار أو عدم إنهائه مؤكداً بشكل معقول. تقوم المجموعة بتقييم إذا ما كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد عند تقييم عقد الإيجار. تقوم المجموعة بإعادة تقييم إذا ما كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث هام أو تغيير هام في الظروف في حدود السيطرة.

المخزون

يدرج المخزون بسعر التكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تحدّد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجّح. 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.

يتم تخفيض المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق أو يتم تكوين مخصص للنقادم في حالة حدوث أي تغيير في نمط الاستخدام أو الشكل المادي للمخزون ذي الصلة.

الهبوط 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، يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي بتحديد فيما إذا وجدت أية مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الأصول غير المالية. وفي حالة وجود مؤشرات فيما يتعلق بأصل ما، أو عندما يكون الاختبار السنوي لهبوط القيمة مطلوباً، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ الأصل الممكن إسترداده (القيمة القابلة للاسترداد) كما تقوم بتقديره للشهرة (إن وجدت) سنوياً. ويتم تحديد المبلغ الممكن إسترداده من الأصل منفرداً، أو من وحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات من أصول أو مجموعات أصول أخرى. ويقاس المبلغ الممكن إسترداده على أنه (أ) القيمة العادلة للأصل (أو وحدة توليد نقد) مطروحا منها تكاليف الإستبعاد أو (ب) قيمة استخدام الأصل (أي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من الأصل أو وحدة توليد النقد) أيهما أكبر. ويتم تخفيض المبلغ الدفئري للأصل إلى المبلغ الممكن إسترداده وذلك فقط عندما يكون المبلغ الممكن إسترداده من الأصل أقل من مبلغه الدفئري، ويعتبر ذلك التخفيض هو خسارة هبوط. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة فوراً ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إجراء تقدير بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان يوجد مؤشر بأن خسائر الإنخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أن قيمة هذه الخسائر قد إنخفضت.

يتم عكس خسارة هبوط مثبتة في فترات سابقة لأصل منفرد أو وحدة توليد نقد فقط عندما يكون هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن إسترداده من الأصل أو وحدة التوليد منذ أن أثبتت آخر خسارة هبوط. حيث يتم في هذه الحالة زيادة المبلغ الدفئري إلى المبلغ الممكن إسترداده فإذا كان عكس خسارة الهبوط يتعلق بأصل منفرد فلا يجب أن يزيد المبلغ الدفئري الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات في قائمة الدخل الشامل الموحدة للفترة المالية التي تحدث فيها.

٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أية عقود ينشأ عنها أصول مالية لمنشأة ما والتزامات مالية أو أدوات حقوق ملكية لمنشأة أخرى. تقوم المجموعة بإثبات أصولها المالية والتزاماتها المالية في قائمة المركز المالي الموحدة عندما فقط تصبح المجموعة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة.

الأصول المالية

عند اقتناء المجموعة لأصل مالي يتم تصنيف الأصل المالي بالتكلفة المُستنفدة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس كلٍ من (أ) نموذج الأعمال لإدارة مجموعة أصول مالية و(ب) خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.

القياس الأولي للأصل المالي

يُقاس الأصل المالي عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة مضاف إليه تكاليف المعاملة، باستثناء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُقاس بالقيمة العادلة بدون إضافة تكاليف المعاملة.

يتم قياس المبالغ مستحقة التحصيل من المدينين التجاريين بسعر معاملاتهم (حسب التعريف الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء" إذا كانت المبالغ مستحقة التحصيل من المدينين التجاريين لا تتطوي على مكون تمويل مهم وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥).

القياس اللاحق للأصل المالي

بعد الإثبات الأولي تقوم المجموعة بالقياس اللاحق للأصول المالية بناءً على تصنيف الأصول المالية كما يلي:

- بالتكلفة المُطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، إذا كان هدف المجموعة الاحتفاظ بمجموعة أصول مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في تواريخ محددة، والتي تُعد فقط دفعات من أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا كان هدف المجموعة الاحتفاظ بمجموعة أصول مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، وأن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تُعد فقط - دفعات من أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا قامت المجموعة باستخدام خيار القياس هذا المتوفر في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" فيما يخص أدوات حقوق الملكية. ويتم إثبات التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة وكذلك مكاسب / (خسائر) البيع ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم إثبات توزيعات الأرباح الناجمة عنها ضمن الربح أو الخسارة.

إلغاء إثبات الأصل المالي

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

- إنقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
- تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ملكية الأصل المالي، أو
- الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاماً تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحد، أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ملكية الأصل المالي، أو
- تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقت على السيطرة على الأصل المالي. أو
- الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، مع تحمل التزاماً تعاقدياً بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقت على السيطرة على الأصل المالي.

وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ إلغاء الإثبات والعوض / المقابل المُستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) ضمن الربح أو الخسارة.

٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

الهبوط في قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بأصولها المالية على أساس استطلاع المستقبل. تعتمد طريقة الهبوط في القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات الأولي لها.

الإلتزامات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الإلتزامات المالية على أنها يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المُطفاة.

إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مركزها المالي الموحد عندما يتم إطفاءه؛ أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو انقضاؤه.

التكلفة المُطفاة للأصل المالي أو الإلتزام المالي

المبلغ الذي يقاس به الأصل المالي أو الإلتزام المالي عند الإثبات الأولي مطروحاً منه دفعات سداد المبلغ الأصلي، ومضافاً إليه أو مطروحاً منه الإطفاء التراكمي باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ الأولي والمبلغ في تاريخ الاستحقاق.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقدية بالبنوك والصناديق والإستثمارات ذات آجال إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإقتناء والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

منافع الموظفين

إلتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هو التزام تعويضات تدفع للموظفين بعد انتهاء خدماتهم ووفقاً لنظام العمل السعودي تقوم المجموعة بسداد مبالغ للموظفين عند انتهاء خدماتهم والتي تعتمد عادة على أساس سنوات الخدمة والراتب وسبب انتهاء الخدمة. والمطلوبات المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة تتمثل في القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة بنهاية فترة التقرير المالي، ويتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل الإدارة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

إن تكلفة الخدمة الحالية للألتزامات المحددة المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة تدرج ضمن مصروف منافع الموظفين، إلا إذا كانت مدرجة في تكلفة الأصل، تعكس الزيادة في التزام المنافع المحددة الناتجة عن خدمة الموظف في العام الحالي وحالات تغيير وتقليص وتسوية المنافع. ويتم إدراج تكاليف الخدمة السابقة على الفور ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة. ويتم تحديد القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة باستخدام معدلات العائد على سندات الشركات ذات التصنيف الائتماني العال، والمقيّمة بالعملة التي تسدد بها المنافع والتي لها آجال تقارب مطلوبات المنفعة ذات الصلة، وفي حال عدم وجود سوق واسعة لهذه الشركات يتم تطبيق أسعار سوق السندات الحكومية. يتم تحميل وقيد المكاسب أو الخسائر الاكتوارية الناتجة من التسويات والتغيرات السابقة في الإقتراضات الاكتوارية ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة في الفترة التي حدثت فيها.

منافع الموظف قصيرة الأجل

منافع الموظفين قصيرة الأجل هي منافع الموظفين التي يتوقع أن تتم تسويتها بالكامل خلال اثني عشرة شهراً بعد نهاية فترة التقرير المالي السنوية التي يقدم فيها الموظفون الخدمة المتعلقة بها هذه المنافع. يتم إدراج المبالغ (غير مخصومة) مقابل الخدمة التي قدمها الموظف للشركة خلال فترة محاسبية كمصروف ويقاس الإلتزام المتعلق بها (المصروف المستحق) بالمبلغ غير المخصوم لمنافع الموظف قصيرة الأجل المتوقع أن يدفع في مقابل الخدمات التي قدمها الموظف.

يتم إثبات الإلتزام المتعلق بمدفوعات المكافأة المتوقعة فقط عندما يكون هناك إلتزام نظامي أو ضمني حالي بأن تقوم المجموعة بمثل هذه المدفوعات كنتيجة لخدمات سابقة قدمها الموظف وأنه يمكن إجراء تقدير يمكن الإعتماد على للإلتزام.

٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

القروض وتكاليف الإقراض

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، ثم تثبت لاحقاً بالتكلفة المستنفذة مع استنفاد أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في قائمة الدخل الشامل الموحدة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة العمولة الفعلية. تحتسب الرسوم المدفوعة لإبرام تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقروض 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. تمثل تكاليف التمويل في الأساس المصاريف مستحقة الدفع عن القروض التي يتم الحصول عليها من المؤسسات المالية بالأسعار التجارية المعتادة، ويتم إدراجها ضمن المصاريف في قائمة الدخل الشامل الموحدة 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 الفائدة الفعلي. تصنف القروض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوفر لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

الأرصدة الدائنة الأخرى هي عبارة عن التزامات بسداد مستحقات الموردين ومنافع الموظفين وغيرها من المستحقات. تصنف الذمم الدائنة الأخرى كالتزامات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وخلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. إن الالتزامات المالية المدرجة في الذمم الدائنة والالتزامات الأخرى يتم تسجيلها مبدئياً بالقيمة العادلة ولاحقاً بالتكلفة المستنفذة. تتساوى القيم العادلة للذمم الدائنة للشركة مع تكلفتها المستنفذة عند تحصيلها في غضون سنة أو أقل.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة مطلوبات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد المطلوبات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع إقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. ويتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقيييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والأصول بعد خصم ضريبة القيمة المضافة فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة المعاملة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف، حيثما ينطبق ذلك؛ و
- الذمم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات.
- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات وفقاً لمدخل الخمسة خطوات التالية:

الخطوة الأولى:	تحديد المجموعة للعقد مع العميل في الحالات التالية: - تمت الموافقة على العقد والالتزام من قبل الأطراف - يتم تحديد حقوق كل طرف - يتم تعريف شروط الدفع - يوجد للعقد مضمون تجاري. و - قابلية التحصيل
الخطوة الثانية:	تحدد المجموعة جميع السلع أو الخدمات الموعودة في العقد وتحدد ما إذا كانت ستحسب لكل سلعة أو خدمة موعودة كإلتزام أداء منفصل. تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الإلتزامات الأخرى في العقد إذا كان كلاهما: - يمكن للعميل الاستفادة من السلعة أو الخدمة بشكل منفصل أو مع موارد أخرى التي هي متاحة بسهولة للعميل. و - يتم تعريف السلعة أو الخدمة بشكل منفصل عن البضائع أو الخدمات الأخرى الواردة في العقد.
الخطوة الثالثة:	تحدد المجموعة سعر المعاملة، وهو المبلغ الاعتبار الذي تتوقعه في مقابل نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى أحد العملاء.
الخطوة الرابعة:	يتم تخصيص سعر الصفقة في ترتيب لكل إلتزام أداء مستقل على أساس أسعار البيع المستقل النسبي للسلع أو الخدمات المقدمة للعميل.
الخطوة الخامسة:	يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. تقوم المجموعة بتحويل سلعة أو خدمة عندما يحصل العميل على السيطرة على تلك السلعة أو الخدمة. يحصل العميل على سيطرة على سلعة أو خدمة إذا كانت لديه القدرة على توجيه استخدام واستحقاق الفائدة من السلعة أو الخدمة. في فترة المقارنة، يتم إثبات الإيراد إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق، بغض النظر عن تاريخ استلام الدفعة. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب أو الرسوم. استنتجت المجموعة أنها الأصل في جميع ترتيبات إيراداتها، ولديها حرية أسعار، كما أنها معرضة لمخاطر الجرد ومخاطر الائتمان. يتم الاعتراف بإيرادات توزيع الأرباح عندما يمكن إثبات حق المجموعة في استلام أرباح من استثماراتها المختلفة، ويتحقق ذلك عادة عندما يتم الموافقة بشكل رسمي من المساهمين على توزيع أرباح. تتكون الإيرادات من القيمة العادلة للثمن المقبوض أو المدين من بيع البضائع والخدمات خلال سياق العمل الاعتيادي لأنشطة المجموعة. تُدرج الإيرادات صافية من المرتجعات والحسومات والخصومات. تسجل المجموعة الإيرادات عندما يكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات بشكل موثوق، ويكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة عوائد اقتصادية مستقبلية، وعند استيفاء معايير محددة لكل من أنشطة المجموعة كما هو مبين أدناه. لا يعتبر مبلغ الإيرادات قابلاً للقياس بشكل موثوق إلا بعد تسوية كافة الإلتزامات المحتملة المرتبطة بعملية البيع.

إيرادات تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيراد من تقديم الخدمات في الفترة المحاسبية التي تقوم المجموعة فيها بتقديم الخدمات 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.

إيرادات 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 المجموعة 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.

٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

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

إيرادات خدمات البناء والتجهيز والتشغيل.

يتم إثبات الإيرادات المتعلقة بخدمات الإنشاء والتجهيز بموجب ترتيبات امتياز الخدمة بمرور الوقت بما يتفق مع السياسة المحاسبية للمجموعة بشأن إثبات إيرادات عقود الإنشاء. تتحقق إيرادات العمليات أو الخدمة في الفترة التي يتم تقديم فيها الخدمات من قبل المجموعة إذا كان ترتيب امتياز الخدمة يحتوي على أكثر من التزام أداء فسيتم تخصيص المقابل لمستلم بالرجوع إلى أسعار البيع المستقلة النسبية للخدمات المقدمة.

إيرادات توزيعات الأرباح

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

تكلفة الإيرادات

تتضمن تكلفة الإيرادات كل مصروفات التشغيل المباشرة المرتبطة بالنقل وتوليد إيرادات النقل بما فيها تكاليف الخدمات من مصادر خارجية (الأمن والصيانة والإصلاح وخدمات التأجير ... الخ) وتكاليف قطاع الحراسات الأمنية وتغذية الصرافات ونقل الأموال وعد وفرز الأموال والصيانة والتشغيل ووقود وزيت وعماله وإيجار وسائل نقل ومواقع العمل وإستهلاكات اسطول النقل والتأمين وتكاليف إيرادات خدمات البناء والتجهيز والتشغيل وتكاليف إيرادات تقديم الرعاية المنزلية وكافة المصروفات المباشرة الأخرى. أما مصروفات التشغيل الأخرى فتعتبر مصروفات عمومية وإدارية.

المصروفات

تتضمن المصروفات العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الخدمات المقدمة. ويتم توزيعها إذا دعت الحاجة لذلك بين المصروفات العمومية والإدارية وتكلفة الخدمات والمصاريف الأخرى على أساس ثابت.

التكاليف التمويلية والإيرادات التمويلية

تتم رسملة التكاليف التمويلية المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل يحتاج إلى فترة زمنية جوهرية ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود منه أو البيع كجزء من تكلفة الموجودات ويتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف التمويل من مصروفات الفوائد على القروض والتسهيلات البنكية ومطلوبات الإيجار. تتكون الإيرادات التمويلية من إيرادات الفوائد على الأموال المستثمرة. يتم إثبات إيرادات الفوائد عند استحقاقها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

مخصص الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية سنوياً في القوائم المالية الموحدة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. أية تعديلات قد تنتج عند الربط النهائي للزكاة يتم تسجيلها ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها، حيث يتم حينها تسوية المخصص.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصروفات والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، إلا إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد فعندئذ يتم تسجيل ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الموجودات أو كجزء من بند المصروفات حسب الاقتضاء.

ربحية السهم

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

٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

التقارير القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو الكيانات:

- يشارك في أنشطة الأعمال التي من الممكن ان تحقق له إيرادات ويتحمل بسببها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالعمليات مع العناصر الأخرى للمجموعة،
- يتم تحليل نتائج عملياته بشكل مستمر من قبل المسؤول الرئيسي عن صنع القرارات التشغيلية وذلك لاتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء، و
- التي تتوفر لها المعلومات المالية بشكل مستقل

تتضمن نتائج القطاعات المبلغ عنها للمسؤول الرئيسي عن صنع القرارات التشغيلية والمتضمنة لبنود منسوبة مباشر لقطاع بعينه وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو الكيانات المشاركة في الأنشطة المدرة للدخل ضمن بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة إلى وحدات أعمال استناداً إلى منتجاتها وخدماتها وبصبح لديها تسع قطاعات يمكن التقرير عنها كما يلي:

- قطاع الاستثمار العقاري
- قطاع النقل البري
- قطاع الحراسات الأمنية
- قطاع تغذية الصرافات
- قطاع نقل الأموال المؤمن وعد وفرز النقود والمراسلات
- قطاع الصيانة والتشغيل
- قطاع توريد المعدات الطبية
- قطاع الخدمات الطبية المنزلية والعلاج الطبيعي
- قطاع المواقف الذكية

الاحتياطي النظامي

تمشياً مع متطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة يتم تجنيب سنوياً (١٠٪) من صافي الأرباح السنوية لتكوين الاحتياطي النظامي للشركة. ويجوز التوقف عن هذا التجنيب عندما يبلغ الاحتياطي المذكور (٣٠٪) من رأس المال المدفوع هذا الاحتياطي حالياً غير متاح للتوزيع على مساهمين الشركة.

العمليات بالعملة الأجنبية

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

تعرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن بند (إيرادات أخرى) (مصاريف) بالصافي.

الالتزامات المحتملة

هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد من أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للمجموعة، أو التزام حالي لا يتم قيده لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الالتزام. في حال عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإنه لا يدرج ضمن المطلوبات المحتملة وإنما يفصح عنه في القوائم المالية الموحدة.

٦. ممتلكات ومعدات، بالصادفي

أراضي*	مباني وديكورات وتجهيزات	قاطرات ومقطورات ووحدات تبريد وسيارات	تجهيزات ورش وبيوت جاهزة	آلات ومعدات وتجهيزات أمنية	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
٤٦,٩١٥,٥٣١	١٥,١٢٦,٢١٤	٢٧٩,١١٣,٨٢٠	٧,٩٠٢,٦٤٠	١١,٩٣٥,١٩٢	٢٩,٠٩٢,٤١٢	٣٩٠,٠٨٥,٨٠٩	٣٤١,٩٩٨,٣٢٢
-	٥٢,٢٦٨	٢١,٤٤٤	-	١١,٠٠٢	٦٣,٧٧٢	١٤٨,٤٨٦	-
-	٢٩,٥٠٠	١,٦٧٣,٤٦٠	٩٨,٥٠٠	١,٦٢٨,٢١٨	٧٩٠,٢٨٧	٤,٢١٩,٩٦٥	٥٧,٠٥١,٦٧٢
١,٢١٤,٧٨٤	١,٢٣٩,٧١٥	-	-	-	-	٢,٤٥٤,٤٩٩	-
(٢,٦١٠,٠٠٠)	(١,٦٤٠,١٢١)	(٧,٤١١,٦٤٤)	-	(٢٦٠,٥١٦)	(٨٠٤,٤٧٩)	(١٢,٧٢٦,٧٦٠)	(٨,٩٦٤,١٨٥)
٤٥,٥٢٠,٣١٥	١٤,٨٠٧,٥٧٦	٢٧٣,٣٩٧,٠٨٠	٨,٠٠١,١٤٠	١٣,٣١٣,٨٩٦	٢٩,١٤١,٩٩٢	٣٨٤,١٨١,٩٩٩	٣٩٠,٠٨٥,٨٠٩
-	٥,٦٢٣,٠٢٠	١٦١,٠٠٧,٦٦٧	٤,٦٥٠,٤٩٤	٥,٣٢٨,٠٩٦	١٥,٣١٠,٨٩١	١٩١,٩٢٠,١٦٨	١٧٢,٧٥٨,٨٨٨
-	١,٢٥٧,٩٥٨	٢٠,٧٣٠,٠٤٣	٥٠٦,٨٩٧	٢,٣٦١,٩٥٧	٣,٤٥٩,٣٣٥	٢٨,٣١٦,١٩٠	٢٦,٦٦٢,٤٩٥
-	(١,٦٠٥,٩٦٠)	(٦,٥٩٥,٨٠٣)	(٥)	(٢٦٠,٥١٦)	(٥١٧,٩٧٩)	(٨,٩٨٠,٢٦٣)	(٧,٥٠١,٢١٥)
-	٥,٢٧٥,٠١٨	١٧٥,١٤١,٩٠٧	٥,١٥٧,٣٨٦	٧,٤٢٩,٥٣٧	١٨,٢٥٢,٢٤٧	٢١١,٢٥٦,٠٩٥	١٩١,٩٢٠,١٦٨
٤٥,٥٢٠,٣١٥	٩,٥٣٢,٥٥٨	٩٨,٢٥٥,١٧٣	٢,٨٤٣,٧٥٤	٥,٨٨٤,٣٥٩	١٠,٨٨٩,٧٤٥	١٧٢,٩٢٥,٩٠٤	-
٤٦,٩١٥,٥٣١	٩,٥٠٣,١٩٤	١١٨,١٠٦,١٥٣	٣,٢٥٢,١٤٦	٦,٦٠٧,٠٩٦	١٣,٧٨١,٥٢١	-	١٩٨,١٦٥,٦٤١

الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير
المحمل على السنة
المستبعد خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

* تشمل أراضي مرهونة لبعض البنوك المحلية (إيضاح ١٥)

٧. حق استخدام أصول، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التكلفة
٧,٥٦٩,٥١٢	١١,٧٠٦,٨٦٢	في ١ يناير
٤,١٣٧,٣٥٠	٥,٧٩٥,٣٧٧	إضافات
١١,٧٠٦,٨٦٢	١٧,٥٠٢,٢٣٩	في ٣١ ديسمبر
(١,٢٨٦,٥٧٦)	(٣,٧٥٤,٠٦٥)	الإستهلاك المتراكم
(٢,٤٦٧,٤٨٩)	(٣,٣١٧,٣١٥)	في ١ يناير
(٣,٧٥٤,٠٦٥)	(٧,٠٧١,٣٨٠)	المحمل على السنة
		في ٣١ ديسمبر
٧,٩٥٢,٧٩٧	١٠,٤٣٠,٨٥٩	صافي القيمة الدفترية
		كما في ٣١ ديسمبر

٨. عقارات استثمارية، بالصافي

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي والمباني المخصصة للاستثمار وتأجيرها للغير بصفة أساسية، وكانت الحركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الرصيد كما في ١ يناير
٤٢,٠٤٧,٩٠٠	٤٢,٣٧٤,٧١٦	الإضافات
٣٢٦,٨١٥	-	إعادة تصنيف من عقارات استثمارية الي أصول ثابتة خلال الفترة
-	(٢,٤٥٤,٤٩٩)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٤٢,٣٧٤,٧١٥	٣٩,٩٢٠,٢١٧	الاستهلاك المتراكم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الرصيد كما في ١ يناير
(٦٤٣,٥٥٥)	(١,١٣٨,٥٢٦)	المحمل خلال السنة
(٤٩٤,٩٧١)	(٤٧٠,٨٣٨)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
(١,١٣٨,٥٢٦)	(١,٦٠٩,٣٦٤)	صافي القيمة الدفترية
٤١,٢٣٦,١٨٩	٣٨,٣١٠,٨٥٣	

بلغت صافي القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٨,٣١٠,٨٥٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤١,٢٣٦,١٨٩ ريال سعودي)، وقد تم تقييم العقارات الاستثمارية بمدينة الرياض وجدة من قبل خبير مؤهل ومستقل كما في ٣١ يناير ٢٠٢١ م كما هو موضح أدناه:

بيان	صافي القيمة الدفترية	القيمة العادلة	ملاحظات
عقارات استثمارية بمدينة الرياض – (أراضي ومباني وتجهيزات)	٣٢,٥٤٧,١٧٢	٣٣,٦٩٥,٠٠٠	مرهونة لأحد البنوك المحلية - إيضاح ١٥
عقارات استثمارية بمدينة جدة – (أراضي)	٢٢,٣٩٧,٢٦٣	٢٢,٥٨٠,٠٠٠	
مساهمة في أرض شمال شرق جدة	٢,٠٠٠,٠٠٠	*	

٨. عقارات استثمارية، بالصفى (تتمه)

* إن آلية تقييم العقارات المطبقة في تقييم العقارات الاستثمارية متوافقة مع مجلس معايير التقييم الدولية و مع توجيهات الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين "تقييم".
فيما يلي البيانات الخاصة بالمقيم العقاري:

الاسم
المؤهلات
يعمل برخصة تقييم رقم
إعادة للتقييم العقاري
عضوية الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين
١٢١٠٠٠٠٠٠٣

* العقارات الاستثمارية بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تتمثل في مساهمة في أرض شمال شرق جدة في استثمار في أراضي مع طرف آخر بموجب عقد. وقد ورد للشركة خطاب من لجنة المساهمات العقارية رقم ٢٠٠٩ وتاريخ ١٤٤٣/٠٦/٠٨ هـ يفيد ان اللجنة لازالت تعمل على تصفية المساهمة عن طريق محكمة التنفيذ لتحصيل مبلغ السند لأمر المقدم من مشتري الأرض بقيمة أعلى من سعر التكلفة، وما زال الوضع على ما هو عليه حتى تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

٩. الموجودات الغير ملموسة

تتكون الموجودات الغير ملموسة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣٨٨,٧٧٦,٥٠٩	٢٢٦,١١٨,٤٠٣
٨٤,٢٣٨,٣٧٣	٨٣,٩٨٠,٦٥٣
٤٧٣,٠١٤,٨٨٢	٣١٠,٠٩٩,٠٥٦

حقوق امتياز المواقف الذكية (الإيضاح ٩-١)
الموجودات الغير ملموسة الأخرى (الإيضاح ٩-٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٩-١ حقوق امتياز الموقوف الذكية

فيما يلي الحركة في حقوق امتياز المواقف الذكية :

التكلفة	تجهيزات ومعدات	حق ترتيبات امتياز الخدمة	الإجمالي ٢٠٢١ م	الإجمالي ٢٠٢٠ م
الرصيد في ١ يناير	٢١,٢٧٣,٢٤١	٢٠٦,٣٧١,٥٧٨	٢٢٧,٦٤٤,٨١٩	-
إضافات	٢٧,٨٢٩,٧٧٣	١٤٤,٩٣٤,٢٨٢	١٧٢,٧٦٤,٠٥٥	٢٢٧,٦٤٤,٨١٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٤٩,١٠٣,٠١٤	٣٥١,٣٠٥,٨٦٠	٤٠٠,٤٠٨,٨٧٤	٢٢٧,٦٤٤,٨١٩
مجمع الاستهلاك	١٦١,٦٥٣	١,٣٦٤,٧٦٣	١,٥٢٦,٤١٦	-
الرصيد في ١ يناير	١,٧١٣,١١٥	٨,٣٩٢,٨٣٤	١٠,١٠٥,٩٤٩	١,٥٢٦,٤١٦
المحمل على السنة	١,٨٧٤,٧٦٨	٩,٧٥٧,٥٩٧	١١,٦٣٢,٣٦٥	١,٥٢٦,٤١٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٤٧,٢٢٨,٢٤٦	٣٤١,٥٤٨,٢٦٣	٣٨٨,٧٧٦,٥٠٩	-
صافي القيمة الدفترية في:	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	-	-	-	-

• تم تحميل مصاريف الإطفاء على تكلفة الإيرادات

٩. الموجودات الغير ملموسة (تتمه)

٢-٩ الموجودات الغير ملموسة الأخرى، بالأساس

التكلفة	الشهرة	الإسم التجاري	عوائد التعاقدات المستمرة	قاعدة العملاء الحاليين	تكنولوجيا وأنظمة	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
كما في ١ يناير	٧٩,٧٤٥,٧٠٩	٢,٧٢٦,٠٠٠	٥,٨٩٣,٠٠٠	٢,٠٥٣,٠٠٠	١٣,٤٣٣,٩٠٢	١٠٣,٨٥١,٦١١	١٠٣,٣٥٢,٣٥٧
أضافة أصول محولة (استحواد)	-	-	-	-	٣,٣٠٤	٣,٣٠٤	-
الإضافات خلال السنة	١,٥٢٤,٧١٨				٢٥,٠٠٠	١,٥٤٩,٧١٨	٤٩٩,٢٥٤
كما في ٣١ ديسمبر	٨١,٢٧٠,٤٢٧	٢,٧٢٦,٠٠٠	٥,٨٩٣,٠٠٠	٢,٠٥٣,٠٠٠	١٣,٤٦٢,٢٠٦	١٠٥,٤٠٤,٦٣٣	١٠٣,٨٥١,٦١١
<u>الاطفاء المتراكم /الانخفاض</u>							
كما في ١ يناير	١,٥٠٠,٠٠٠	٧٧٢,٣٦٧	٥,٨٩٣,٠٠٠	١,٤٥٤,٢٠٨	١٠,٢٥١,٣٨٣	١٩,٨٧٠,٩٥٨	١٨,٢٥٥,٣٧٦
الاطفاء خلال السنة	-	١٣٦,٣٠٠	-	٢٥٦,٦٢٥	٩٠٢,٣٧٧	١,٢٩٥,٣٠٢	١,٦١٥,٥٨٢
كما في ٣١ ديسمبر	١,٥٠٠,٠٠٠	٩٠٨,٦٦٧	٥,٨٩٣,٠٠٠	١,٧١٠,٨٣٣	١١,١٥٣,٧٦٠	٢١,١٦٦,٢٦٠	١٩,٨٧٠,٩٥٨
<u>صافي القيمة الدفترية</u>							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٧٩,٧٧٣,١٧٧	١,٨١٧,٣٣٣	-	٣٤٢,١٦٧	٢,٣٠٥,٦٩٦	٨٤,٢٣٨,٣٧٣	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٧٨,٢٤٥,٧٠٩	١,٩٥٣,٦٣٣	-	٥٩٨,٧٩٢	٣,١٨٢,٥١٩	-	٨٣,٩٨٠,٦٥٣

تتضمن التكنولوجيا والأنظمة مشروعات تحت التنفيذ بلغ رصيدها صفر ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: ٧٢٣,٩٧٩ ريال سعودي)

إختبار الإنخفاض في قيمة الشهرة

يتطلب المعيار المحاسبي الدولي (٣٦) " الهبوط في قيمة الأصول " القيام باختبار الهبوط في قيمة الشهرة بشكل سنوي بغض النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر على إنخفاض قيمة الشهرة أم لا. وتقوم المجموعة سنوياً بإجراء اختبار الهبوط في قيمة الشهرة الناتجة عن استحواذ شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية على الشركة التابعة الشركة العربية لخدمات الأمن والسلامة (أمنكو) والبالغة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٧٠,٠٦٧,٢٢٠ ريال سعودي، وإيضاً الشهرة الناتجة من استحواذ الشركة التابعة الشركة العربية لخدمات الأمن والسلامة (أمنكو) على شركة أمنكو لإدارة المرافق المحدودة (سابقاً: شركة الحكمة للاستثمار التجاري والصناعي) البالغة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ٨,١٧٨,٤٨٩ ريال سعودي. وقد قامت المجموعة باعتبار الشركتين المذكورتين كوحدة مولدة للنقد بحد ذاتها وتم تخصيص كامل الشهرة على الوحدات المولدة للنقد وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٦).

وجدير بالذكر أنه بتاريخ ٢٣ يوليو ٢٠١٧ م، قامت الشركة التابعة أمنكو بالاستحواذ على ٧٠٪ من شركة الحكمة للاستثمار التجاري والصناعي مما نتج عن العملية شهرة بقيمة ٩,٦٧٨,٤٨٩ ريال سعودي وأصبح رصيد الشهرة في القوائم المالية الموحدة للشركة العربية لخدمات الأمن والسلامة (أمنكو) بعد الانخفاض في قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٨,١٧٨,٤٨٩ ريال سعودي، وتم إدراجها ضمن الموجودات غير ملموسة للمجموعة. حيث خلال عام ٢٠١٨ م نتج عن اختبار الهبوط في قيمة الشهرة خسائر هبوط في قيمة الشهرة للوحدات المولدة للنقد بقيمة ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس المعلومات المستخدمة في خطط الأعمال المتوقعة لفترة الخمس سنوات التالية لتاريخ القوائم المالية الموحدة والتدفقات النقدية المتعلقة بها ويتم إختبار الإنخفاض على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لمدة ٥ سنوات استناداً إلى إفتراضات معقولة وموضوعية لتقدير التدفق النقدي وفقاً لأحدث الموازنات التقديرية المعتمدة من الإدارة.

خلال عام ٢٠٢١ م، ٢٠٢٠ م لم ينتج أي خسائر هبوط في القيمة الدفترية للشهرة كما في نهاية التقرير المالي.

٩. الموجودات الغير ملموسة (تتمه)

٩-٢ الموجودات الغير ملموسة الأخرى

فيما يلي الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للإسترداد

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
١١,٣٩٪	١٠,١٨٪	معدل الخصم
٢,٥٪	٢,٠٪	معدل النمو

١٠. إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١٠-١ استثمارات مالية طويلة الأجل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	التكلفة
١,٧٤٢,٧٠٤	١,٧٤٢,٧٠٤	أسهم في شركة "تراك - إن"
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الشركة المتحدة لمزارع الألبان
٢,٠٤٢,٧٠٤	٢,٠٤٢,٧٠٤	الإجمالي

- يتمثل الاستثمار الذي تم خلال عام ٢٠١٨م في شراء عدد ٢٢,٦٧٥ سهم من اسهم شركة "تراك - إن" حيث بلغت نسبة الاستثمار في الشركة ٢١,٥٠٪. وقامت الشركة بتصنيف الاستثمار ضمن الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

قرر مجلس إدارة شركة "تراك - إن" بتاريخ ٦ فبراير ٢٠١٩م واتفاقية الشركاء بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠١٩م زيادة رأس مال الشركة المُستثمر بها بمبلغ ٣,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، لتصبح نسبة الاستثمار حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م في الشركة ١٣,٢٨٪ لعدد ١,٦٧٢,٩١٦,٦٧ سهم، وقد قامت الشركة خلال العام ٢٠٢٠م بزيادة أسهمها بمقدار ٧٨,٩٨٩ سهم وبقيمة ١٤٧,٥٢٩ ريال سعودي.

وقد تم اعتماد سعر التكلفة حيث لا يتوافر للإدارة المدخلات التي يتطلبها استخدام مناهج التقييم (المستوى الأول والمستوى الثاني) القائمة على القيمة السوقية، كما أن الإدارة قد وجدت أن نهج التدفقات النقدية المخصومة أو نهج تكلفة الاستبدال قد ينتج عنه قيمة عادلة لا يمكن الاعتماد عليها، وعليه قد قامت الإدارة بإعتماد سعر التكلفة للاستثمار، ولا تتوقع الإدارة وجود هبوط في قيمة الاستثمار.

- قد قامت الإدارة بإعتماد سعر التكلفة للاستثمار في الشركة المتحدة لمزارع الألبان لعدم توافر القيمة العادلة لهذا الاستثمار، وتتوقع الإدارة عدم وجود هبوط في قيمة الاستثمار.

١٠-٢ استثمارات مالية طويلة قصيرة الأجل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل تلك الاستثمارات في قيمة المحفظة الاستثمارية المدارة من قبل شركة الاستثمار كابيتال وقد تم تصنيف الاستثمار قصير الأجل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأن المجموعة تحتفظ بها لبيعها على المدى القصير، مع إدراج الأرباح أو الخسائر غير المحققة من إعادة تقييم للمحفظة في قائمة الدخل الشاملة.

١١. دفعات مقدمة لشراء ممتلكات ومعدات

تتمثل الدفعات المقدمة لشراء ممتلكات ومعدات في عقد توريد ديكوات لشركة باتك بقيمة ٦,٩٠٠ ريال سعودي وعقد توريد اثاث مكاتب لشركة تكنولوجيا الشفاء بقيمة ٤,٣٨٦ ريال سعودي خلال العام ٢٠٢١م (٢٠٢٠م: صفر ريال سعودي).

شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

١٢. المخزون

يتمثل المخزون في المستلزمات المرتبطة بتقديم خدمات من خلال قطاعات المجموعة كالتالي: -

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٤٤٥,٩٦٩	١,٦٩٣,٧٣٢	ملابس وزي عاملين
٣,٥٢٦,٣٣٥	٣,٠١٢,٠٧٩	أقفال الكترونية لأجهزة الصرف الآلي
٢,٧٧٩,٦٣٠	٢,٠٨٨,٩٧٩	مستلزمات ومعدات نقل الأموال والصرف الآلي
١,٠٤٤,٩٧٩	٨٧٨,٥١٤	قطع غيار ومستلزمات صيانة الأسطول
٦١,٢١٢	٦١,٢١٢	مستلزمات طبية
٩,٨٥٨,١٢٥	٧,٧٣٤,٥١٦	الإجمالي

١٣. ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي

١-١٣ ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٨٢,٤٠٨,٦٤٦	١٦٤,٠٠٣,٩٨٩	ذمم مدينة تجارية
(٢١,٦٣٤,٤٨٦)	(١١,٣٢٩,٨٦٣)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة لذمم مدينة تجارية (إيضاح ١-١٣)
١٦٠,٧٧٤,١٦٠	١٥٢,٦٧٤,١٢٦	ذمم مدينة تجارية، صافي

- الذمم المدينة التجارية غير محملة بالفائدة وتستحق بشكل عام خلال ٩٠-٣٠ يوم عمل.
- يوجد لدى احد الشركات التابعة للمجموعة ضمان رهني عبارة عن مبنى سكني محتفظ به من الشركة التابعة على انه ضمان لجزء من المديونية التجارية لأحد عملائها.

١-١-١٣ وكانت الحركة على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للذمم المدينة التجارية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨,١٣٣,٠١٠	٢١,٦٣٤,٤٨٦	رصيد ١ يناير
١٣,٥٠١,٤٧٦	(٤,٣٠٦,١٨٠)	(عكس)/ المحمل خلال السنة
-	(٥,٩٩٨,٤٤٣)	المستخدم من المخصص خلال السنة
-	-	شطب خلال السنة
٢١,٦٣٤,٤٨٦	١١,٣٢٩,٨٦٣	رصيد ٣١ ديسمبر

١-١-١٣ فيما يلي تحليل لأعمار الذمم المدينة والمخاطر الائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الإجمالي	الحالية	٩٠-٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	١٨١ - ٢٧٠ يوم	٢٧١ - ٣٦٠ يوم	أكثر من ٣٦٠ يوم
القيمة الدفترية	١٦٤,٠٠٣,٩٨٩	٤١,٨٦٧,٧٦٣	٤٤,٣١٥,٠٩٢	٤١,٣٨٩,١٠٤	٤,٢٧٣,١٣٧	١٠,٠٢٦,١١١	٢٢,١٣٢,٧٨٢
خسائر الائتمان المتوقعة	١١,٣٢٩,٨٦٣	٢٧٦,٩٢٤	٣٩١,٩٤٧	٨٣٢,٦١٣	٥١٥,٢٤٢	١,٧٦٦,٨٠٩	٧,٥٤٦,٣٢٨
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	٧%	١%	١%	٢%	١٢%	١٨%	٣٤%

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	الإجمالي	الحالية	٩٠-٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	١٨١ - ٢٧٠ يوم	٢٧١ - ٣٦٠ يوم	أكثر من ٣٦٠ يوم
القيمة الدفترية	١٨٢,٤٠٨,٦٤٦	١٧,٠١٢,٤٠٣	٨٠,٣٠٠,٨٢٨	٢٢,٢٦٤,٦٣٣	٧,٢٠٥,٦١٧	٨,٥٧٢,٤٩٢	٤٧,٠٥٢,٦٧٣
خسائر الائتمان المتوقعة	٢١,٦٣٤,٤٨٦	٨,٥٨٥	١,١٧٣,٨٣٦	٤٨٧,٤٨٨	٤٩٣,٩٤٧	١,١٨١,١٤٣	١٨,٢٨٩,٤٨٧
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	١٢%	-	١%	٢%	٧%	١٤%	٣٩%

شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

١٣. ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي (تتمه)

١٣-٢ أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٨,٨٨١,١٦١	٣١,٤٤٦,١٧٤	ذمم صرافين
١٠,٧٧١,٦٥٣	١,١٤٦,٨٩٢	محجزات ضمان أعمال
٨,٣٧٣,٣٤٠	٥,٢٨٧,٥١٤	تأمينات خطابات ضمان
٢٨,٣٨٦,٦٣٩	٤٢,٥٦٤,٢٨٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٣٢٨,٣٥٦	١,٠٣٥,٦١١	دفعات مقدماً لموردين
١٦,٧٥١,٣١٣	١٥,١٩٠,٠٣٤	أرصدة مدينة أخرى
٩٤,٤٩٢,٤٦٢	٩٦,٦٧٠,٥١١	إجمالي
(٢٦,٨٢٠,٥٤٢)	(٢٩,١٢٨,٦٩٢)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة لأرصدة مدينة أخرى
٦٧,٦٧١,٩٢٠	٦٧,٥٤١,٨١٩	أرصدة مدينة أخرى، صافي

* تتمثل غالبية ذمم الصرافين في ذمم مدورة لأكثر من عام وتقوم الإدارة بتكوين مخصص لها وفقاً لأعمار تلك الأرصدة باستخدام الممارسات السابقة في التحصيل.

** تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى مبالغ مدفوعة لوزارة الداخلية عن مخالفات وغالبيتها مدورة من السنة السابقة وتقوم الإدارة بتكوين مخصص لها في ضوء أعمار تلك الذمم والممارسات السابقة للتحصيلات.

وكانت الحركة على مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للأرصدة المدينة الأخرى كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٣,٨٨٧,٢٧٢	٢٦,٨٢٠,٥٤٢	رصيد أول السنة
٤,٢٥٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠	المحمل خلال السنة
(١,٣١٦,٧٣٠)	(٣٩١,٨٥٠)	المستخدم خلال السنة
٢٦,٨٢٠,٥٤٢	٢٩,١٢٨,٦٩٢	الإجمالي

ترى الإدارة أن الأرصدة المتأخرة لا تتعرض لهبوط في قيمتها وما تزال قابلة للتحصيل بالكامل استناداً إلى سلوك السداد السابق والتحليل الشامل للمخاطر الائتمانية للعميل بما في ذلك التصنيفات الائتمانية الأساسية للعميل وسابقة التعامل. وقد قامت المجموعة بإحتساب نسب المخصصات المقدرة لكل (فترة زمنية / فئة من فئات العملاء)، وفقاً لمدخل الخسائر الائتمانية المتوقعة المبسط الوارد بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

١٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٥,٣٣٣,٥٧٠	٣٤,٧٤١,٨٣٥	نقد بالبنوك
٥٨٠,٥٠٥	٢,٥٢٩,٩٩٨	نقدية بالصندوق
٢,٥٨١	-	عهدة نقدية
٥٥,٩١٦,٦٥٦	٣٧,٢٧١,٨٣٣	الإجمالي

١٥. القروض

قروض قصيرة الأجل

(أ) بتاريخ ٢٠٢٠/١/٥م قامت شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية بتوقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل بنظام التورق الإسلامي مع أحد البنوك المحلية وتنتهي في ٢٠٢٣/١/٥م والحد الأقصى للاتفاقية ٢٠ مليون ريال سعودي وتستخدم في تمويل متطلبات رأس المال العامل، والتسهيلات مضمون برهن عقاري لأرض الشركة بطريق الرياض - الخرج بموجب صك رقم ٧١١٥٢٤٠٠٣١٩١ بلغ رصيد التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال يستحق السداد في ٠٣ إبريل ٢٠٢٢م.

(ب) بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢١م قامت شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية بتوقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل بنظام التورق الإسلامي مع أحد البنوك المحلية وتنتهي في ٢٧ يوليو ٢٠٢٢م والحد الأقصى للاتفاقية ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال بضمان تنازل لصالح البنك عن عوائد طرح حقوق الأولوية وسند لأمر بقيمة ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بهدف تمويل شراء حصص شركة حلول المدن الذكية للاتصالات وتقنية المعلومات وتمويل مصاريف رأسمالية وتشغيلية وقامت الشركة في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م باستخدام ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وقد سددت كامل قيمة التسهيلات في تاريخ ١٣ يناير ٢٠٢٢م.

(ت) بتاريخ ٢٠١٩/٩/٥م قامت الشركة العربية لخدمات الأمن والسلامة (أمنكو) بتوقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية بنظام التورق الإسلامي مع أحد البنوك المحلية والحد الأقصى للاتفاقية بمبلغ ٥٥ مليون ريال وشروط وأحكام استخدام التسهيلات الائتمانية كالآتي: -

- مريحة لتمويل شراء وبيع السلع لإعادة تمويل خطابات الاعتمادات المستندية عن طريق البنك.
- مريحة قصيرة الأجل لتمويل شراء وبيع السلع لتمويل متطلبات رأس المال العامل.
- تسهيلات كفالات لإصدار ضمانات ابتدائية/ضمانات حسن تنفيذ/ضمانات الدفع لصالح مستفيدين مقبولين للبنك.
- قامت الشركة باستخدام مبلغ ٣٠,٥٧٠,١٦٤ ريال سعودي وذلك لتمويل متطلبات رأس المال العامل وتم سداد ٣٠ مليون ريال خلال ٢٠٢١م والباقي يستحق السداد خلال الربع الأول من العام ٢٠٢٢م، وتم تجديد الاتفاقية بحد أقصى للاتفاقية ٣٠ مليون ريال سعودي وتنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م.

(ث) بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٨م قامت الشركة العربية لخدمات الأمن والسلامة (أمنكو) بتوقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية مع أحد البنوك المحلية والحد الأقصى للاتفاقية بمبلغ ٨٠ مليون ريال وشروط وأحكام استخدام التسهيلات الائتمانية كالآتي:

- تسهيلات عامة وتشمل تسهيلات كفالات لإصدار ضمانات بحد أقصى ١٠ مليون ريال سعودي، وتسهيلات قروض قصيرة الأجل بحد أقصى ٥ مليون ريال سعودي لتمويل رأس المال العامل.
- تسهيلات محددة وتشمل ضمانات دفع بحد أقصى ٢٥ مليون ريال سعودي لمشروع مواقف الدمام.
- تسهيلات محددة وتشمل ضمانات دفع بحد أقصى ٤٠ مليون ريال سعودي لمشروع مواقف الخبر.
- قامت الشركة باستخدام مبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك لتمويل متطلبات رأس المال العامل وتم السداد خلال الربع الثالث من العام ٢٠٢١م.

(ج) بتاريخ ٢٠١٩/١٠/١٧م قامت الشركة العربية لخدمات الأمن والسلامة (أمنكو) وهي شريك بتوقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية تمويل طويل الأجل "تورق" وضمانات وتحوط متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية بإجمالي ٧٤ مليون ريال سعودي، ومدة التمويل ٧ سنوات، وبغرض تمويل الاستثمار في مشروع المواقف الذكية بالمنطقة الشرقية التابعة لشركة حلول المدن الذكية للاتصالات وتقنية المعلومات (شركة تابعة). في تاريخ ٢٠١٩/١٢/٣م تم توقيع اتفاقية لنقل الاتفاقية وما فيها من شروط والتزامات وبنود إلى شركة حلول المدن الذكية للاتصالات وتقنية المعلومات. (يتم سداؤه بشكل نصف سنوي بعد مضي فترة توفر وهي سنة واحدة من تاريخ خطاب عرض التسهيل المؤرخ ٢٠١٩/١٠/١٧م ومضي فترة سماح مدتها سنة) وفي تاريخ ٢٠٢١/١٢/٣٠م تم تجديد بنود الاتفاقية بتحويل جميع التسهيلات الائتمانية القائمة والممنوحة للشركة العربية لخدمات الأمن والسلامة شركة تابعة (المدين) إلى شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية (المدين الجديد) وذلك بعد تحويل ٣٥ % من حصص شركة حلول المدن الذكية من شركة أمنكو إلى شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية.

١٥. القروض (تتمه)

قروض طويلة الأجل

(ح) قامت شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية بتوقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية تورق محددة المدة مع أحد البنوك المحلية بتاريخ ٢٠١٨/١٢/١٨ م وتنتهي هذه الاتفاقية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م، بمبلغ ٣٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك لتمويل شراء عقار يمثل مكاتب إدارية في مدينة الرياض سيتم استخدام جزء منه كمركز رئيسي للمجموعة وحتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، قامت الشركة باستخدام إجمالي المبلغ من اتفاقية التمويل ويتم سداد التمويل على دفعات نصف سنوية لمدة ٤ سنوات. إن القرض مضمون برهن عقاري، سند لأمر بمبلغ ٣٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وضماناً موقع من الشركة العربية لخدمات الأمن والسلامة (أمنكو) - شركة تابعة وتنازل أصولي لصالح البنك من قبل الشركة العربية لخدمات الأمن والسلامة (أمنكو) - شركة تابعة لعوائد الإيجار للعقار محل التمويل وبوليصة تأمين يكون فيها البنك المستفيد الأول بلغ رصيد التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٢٣,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

(خ) قامت الشركة السعودية للنقل والاستثمار - مبرد (شركة تابعة) بتوقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية بنظام التورق الإسلامي مع أحد البنوك المحلية بتاريخ ٢٠١٨/٣/١١ م وتنتهي هذه الاتفاقية في ٢٠٢٣/٦/١١ م وذلك لتمويل العمليات التشغيلية بالشركة بحد أقصى ١٥ مليون ريال سعودي وحتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م قامت الشركة باستخدام مبلغ ١٤,٨٢٠,٦١٦ ريال سعودي من اتفاقية التمويل وذلك بغرض شراء مقطورات مبردة تستخدم في العملية التشغيلية ويتم سداد التمويل على دفعات ربع سنوية لمدة ٥ سنوات.

(د) قامت الشركة السعودية للنقل والاستثمار - مبرد (شركة تابعة) بتاريخ ٢٠٢٠/٣/١٧ م وتم توقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية بنظام التورق الإسلامي مع أحد البنوك المحلية وتنتهي هذه الاتفاقية في ٢٠٢٥/٣/١٧ م وذلك لتمويل العمليات التشغيلية بالشركة بحد أقصى ٢٤,٥ مليون ريال سعودي وحتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م قامت الشركة باستخدام مبلغ ٢٠,٨٨٧,٧٧٣ ريال ويتم سداد التمويل على دفعات ربع سنوية لمدة ٥ سنوات.

تتضمن القروض تعهدات مالية وقد التزمت المجموعة بتلك التعهدات.

فيما يلي حركة القروض خلال العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٥,٦٥٥,٨٣٩	١٥٣,٣٥٧,٢٩٩	رصيد أول السنة
٨٥,٤٤٨,٤٥٤	١٨١,٠٦٠,١٧٥	إضافات خلال السنة
-	٣,٢٦٥,٧٣٢	مصاريف تمويل مستحقة
(٧,٧٤٦,٩٩٤)	(٦٩,٨٢١,٣٩٤)	المسدد خلال السنة
١٥٣,٣٥٧,٢٩٩	٢٦٧,٨٦١,٨١٢	إجمالي قيمة القرض
(٣,٣١٨,٢٠٢)	(٢,٦٠٦,١٦٥)	يخصم: تكلفة التمويل المؤجلة
١٥٠,٠٣٩,٠٩٧	٢٦٥,٢٥٥,٦٤٧	صافي قيمة القرض
٩٤,١٤٤,٨٩٤	٩٠,٩٣٦,٣١٤	الجزء غير المتداول
٥٥,٨٩٤,٢٠٣	١٧٤,٣١٩,٣٣٣	الجزء المتداول

فيما يلي جدول استحقاق القروض كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٥,٨٩٤,٢٠٣	١٧٤,٣١٩,٣٣٣	خلال سنة واحدة
١٤,١٩٠,٠٢٥	١٤,١٩٠,٠٢٥	ما بين سنة الي سنتين
٧٩,٩٥٤,٨٦٩	٧٦,٧٤٦,٢٨٩	ما بين سنتين الي ٥ سنوات
١٥٠,٠٣٩,٠٩٧	٢٦٥,٢٥٥,٦٤٧	الإجمالي

شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

١٦. التزام مزايا نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٨,١٢٧,٨٢٣	٣٥,٩٨٤,٥٦٨	رصيد أول السنة
٩,٩٢٦,٥٣٤	١١,٨١١,٥٩٤	تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة
-	٨٨,٣٦٠	أرصدة محمولة من إستحواذ شركة تابعة
٢,٩٠٢,٥١١	١,١٣٥,٨٧٢	خسائر إكتوارية
(١٤,٩٧٢,٢٩٩)	(١١,٦٤٩,٣٥١)	المدفوع/ تسويات خلال السنة
٣٥,٩٨٤,٥٦٩	٣٧,٣٧١,٠٤٣	الإجمالي

الإفتراضات الإكتوارية الهامة المعتمدة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢,١٠٪	٢,٣٨٪	متوسط معدل الخصم المستخدم للمجموعة
٢,٥٠٪	٢,٨٥٪	معدل نمو الرواتب للشركة (باتك)
١,٣٠٪	١,٦٥٪	معدل نمو الرواتب للشركة التابعة (ميرد)
١,٥٠٪	٢,٠٥٪	معدل نمو الرواتب للشركة التابعة (امنكو)
٣,١٠٪	٢,٨٥٪	معدل نمو الرواتب للشركة التابعة (تكنولوجيا الشفاء)
	٢,٥٠٪	معدل نمو الرواتب للشركة التابعة (حلول المدن)

فيما يلي تحليل الحساسية على رصيد التزام منافع الموظفين للإفتراضات الرئيسية مع الإبقاء على الإفتراضات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

معدل الخصم	العربية لخدمات الأمن والسلامة - امنكو	باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية	الشركة السعودية للنقل والاستثمار - ميرد	شركة حلول المدن الذكية للاتصالات وتقنية المعلومات	شركة تكنولوجيا الشفاء الطبية	الإجمالي
+ ٠,٥٠٪	٢٨,٦٧٦,٧٩٩	١,٥٩٣,١٤١	٤,٧٤٩,٢٥٢	٣٦٨,٩٦١	٣٠,٤٠٦	٣٥,٤١٨,٥٥٩
- ٠,٥٠٪	٣٠,٣٥٧,٠٢٦	١,٧٧٣,٦٨٦	٤,٩٣٧,١٥٧	٤٠٠,٦٣٣	٣٣,٧٦٨	٣٧,٥٠٢,٢٧٠
معدل النمو المتوقع للراتب						
+ ٠,٥٠٪	٣٠,٣٥٢,٦٨٢	١,٧٧٣,٢١٢	٤,٩٣٦,٦٧١	٤٠٠,٥٥٠	٣٣,٧٥٩	٣٧,٤٩٦,٨٧٤
- ٠,٥٠٪	٢٨,٦٧٢,٩٠٠	١,٥٩٢,٧٣٥	٤,٧٤٨,٨١٢	٣٦٨,٨٨٩	٣٠,٣٩٨	٣٥,٤١٣,٧٣٤

فيما يلي تحليل الحساسية على رصيد التزام منافع الموظفين للإفتراضات الرئيسية مع الإبقاء على الإفتراضات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م:

معدل الخصم	العربية لخدمات الأمن والسلامة - امنكو	باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية	الشركة السعودية للنقل والاستثمار - ميرد	شركة تكنولوجيا الشفاء الطبية	الإجمالي
+ ٠,٥٠٪	٢٨,٥٦٠,٨٦٢	٧٨٢,٨٧٤	٥,١٩٠,٦٩٠	٩,٥٩٠	٣٤,٥٤٤,٠١٦
- ٠,٥٠٪	(٣٠,١٩٥,٧٥٠)	(٨٧٦,٩٦٠)	(٥,٤٣٠,٣٦٢)	(١١,٠٤١)	(٣٦,٥١٤,١١٣)
معدل النمو المتوقع للراتب					
+ ٠,٥٠٪	٣٠,١٩١,٥٠٦	٨٧٦,٧١٢	٥,٤٢٩,٧٣٩	١١,٠٣٧	٣٦,٥٠٨,٩٩٤
- ٠,٥٠٪	(٢٨,٥٥٧,٠٤٣)	(٧٨٢,٦٦٢)	(٥,١٩٠,١٢٩)	(٩,٥٨٦)	(٣٤,٥٣٩,٤٢٠)

١٧. أوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤,٧٤٨,٤٠٠	٤,٧٤٨,٤٠٠	الجزء المتداول
٨,٣٠٩,٧٠٠	٣,٥٦١,٣٠٠	الجزء غير المتداول
١٣,٠٥٨,١٠٠	٨,٣٠٩,٧٠٠	الإجمالي

شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

١٨. مستحقات المساهمين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٢٩٣,٠٥٠	١,٢٩٣,٠٥٠	دائنو فائض الاكتتاب
١٥,٧١٣,٣٨١	١٥,٦٥٣,٢٦٥	دائنو أرباح موزعة
١,٨٨٧,٥٠٢	١,٨٨٥,٢٧٢	كسور تخفيض رأس المال
١٨,٨٩٣,٩٣٣	١٨,٨٣١,٥٨٧	الإجمالي

١٩. التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦,١١٣,١١٠	٧,٩٨٥,٦٩٠	التزامات مقابل عقد تأجير تمويلي
٤,٠٠٢,٤٩٩	٥,٧٩٥,٣٧٧	إضافات خلال العام
٢٦٧,٤٧٦	٢٣٧,٩٤٧	فائدة محملة خلال العام (إيضاح ٢٨)
(٢,٣٩٧,٣٩٥)	(٣,٨٩٩,٢٤٠)	المدفوع خلال العام
٧,٩٨٥,٦٩٠	١٠,١١٩,٧٧٤	رصيد نهاية السنة، ويقسم إلى:
٥,٠٨٥,٦١٣	٦,٠٧٨,٧٧٠	التزامات عقود إيجار طويلة الأجل
٢,٩٠٠,٠٧٧	٤,٠٤١,٠٠٤	التزامات عقود إيجار قصيرة الأجل
		فيما يلي أعمال استحقاق الالتزامات بموجب عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٩٠٠,٠٧٧	٤,٤١,٠٠٤	خلال سنة
٥,٠٨٥,٦١٣	٦,٠٧٨,٧٧٠	من سنة إلى خمس سنوات
-	-	أكثر من خمس سنوات
		المبالغ المعترف بها في قائمة الخسارة الشاملة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٦٧,٤٧٦	٣٢٠,٥١١	الفوائد على التزامات عقود الإيجار
٢,٤٦٧,٤٨٩	٣,٣١٧,٣١٥	مصرفات الإهلاك
		المبالغ المعترف بها في قائمة التدفقات النقدية
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(٢,٣٥٨,٣٥٢)	(٣,٩٩٣,٦٢٩)	مدفوعات التزام الإيجار

لدي المجموعة أيضاً عقود إيجار معينة بشروط إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار ذات قيمة منخفضة القيمة لهذه الإيجارات بالنسبة لتلك العقود تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار كمصرفات تشغيل على أساس القسط الثابت على مدي فترة الإيجار.

٢٠. ذمم دائنة تجارية ومصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١-٢٠ ذمم دائنة تجارية
٣,١١٤,٦١٥	٣,١١,١٢٨	موردين أصول
١,٩٦٦,٠٣٩	١,١١٦,٩٢٦	موردين إطرارات
٢,٩٦٨,٨٣١	٦,٠٥٤,٥٤١	موردين خدمات
٢,٠٢٠,٣٩٣	١,٧٢٣,٠١٧	موردين قطع غيار
٣,٥١١,٢٧٨	٣,٠٩٨,٥٢٥	موردين محروقات
٤,٤٢٣,٦٥٦	٥٤٣,٣٣٠	موردين آخرون
١٨,٠٠٤,٨١٢	١٢,٨٤٧,٤٦٧	اجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢-٢٠ مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٩,٢٤٥,٤١٠	١٧,٢٨٤,٥٩٣	مستحقات عاملين
١٤,٨٦٠,٣٨٣	٨,٣٦٨,٠٨٥	مصاريف مستحقة
١٠,٣٩٦	-	مصاريف تأمين مستحقة
٤٧٢,٠٤٩	٥٠٢,٥٠٠	مخصص دعاوي قضائية
٧,٧٥١,٠١٦	١,٣٥٨,٤٦٠	تأمينات للغير
٤٢,٣٣٩,٢٥٤	٥,٣٨١,٥٢٣	أخرى
٦٠,٣٤٤,٠٦٦	٣٢,٨٩٥,١٦١	اجمالي
	٤٥,٧٤٢,٦٢٨	إجمالي الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى

٢١. مخصص الزكاة

(أ) الموقف الزكوي

التزمت المجموعة بتقديم إقراراتها الزكوية بشكل مستقل حتى نهاية العام المالي المنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٠ م وحصلت على شهادة الزكاة النهائية سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٢ م باستثناء ما ذكر أدناه وكان الموقف الزكوي كالتالي:

شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية

التزمت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية حتى العام المنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٠ م وقدمت الشركة أقرار موحدا للعام ٢٠٢٠ م مع الشركات التابعة (الشركة السعودية للنقل والاستثمار "مبرد" وشركة باتك العقارية) وقد حصلت الشركة على شهادة نهائية سارية المفعول حتى ٣٠/٤/٢٠٢٢ م. حصلت الشركة على الربوط الزكوية للأعوام المالية من ٢٠٠٨ م حتى ٢٠١٤ م وقد تم إغلاق ملف الربط والإعترض وسددت الشركة فروقات الزكاة المستحقة.

حصلت الشركة على الربط الزكوي لعام ٢٠١٨ م بتاريخ ٣١/١٢/٢٠٢٠ م واستحق على الشركة بموجبها فرق زكوي بمبلغ ٣٩,٨٧٩ ريال سعودي وافقت الشركة على هذا الربط وسددت الزكاة المستحقة.

بتاريخ ٢١/١٠/٢٠٢٠ م صدر على الشركة ربط زكوي للأعوام المالية من ٢٠١٥ م حتى ٢٠١٧ م وبلغت فروقات الزكاة المستحقة بموجب هذا الربط مبلغ ٢,٥٢٠,٧٩٦ ريال سعودي، سددت الشركة مبلغ ١٠٥,٥٧٣ ريال سعودي ويمثل البنود غير المعترض عليها وقدمت اعتراض على باقي المبلغ المستحق بتاريخ ١٢/١٢/٢٠٢٠ م. رفضت الهيئة الاعتراض بتاريخ ١١/٢/٢٠٢١ م وتم تصعيد الاعتراض لدى الأمانة العامة للجان الضريبية.

حصلت الشركة على الربط الزكوي لعامي ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م بتاريخ ٥/١٠/٢٠٢٠ م واستحق على الشركة بموجبها فرق زكوي بمبلغ ٣١٤,٨٢١ ريال و ٦٢٣,٦٩٠ ريال سعودي على التوالي اعترضت الشركة على هذا الربط وتم قبول جزء من البنود المعترض عليها بقيمة ١٢٢,١٤٦ ريال ووافق الشركة على ذلك الربط وسددت الزكاة المستحقة.

الشركة العربية لخدمات الأمن والسلامة - امنكو (شركة تابعة)

التزمت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية حتى نهاية العام المالي المنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٠ م وحصلت على شهادة الزكاة النهائية السارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٢ م.

حصلت الشركة على الربوط الزكوية للأعوام المالية من ٢٠٠٨ م حتى ٢٠١٥ م وقد تم إغلاق ملف الربط والإعترض وسددت الشركة فروقات الزكاة المستحقة.

بتاريخ ٠٤/١٠/٢٠٢٢ م ورد للشركة طلب بيانات من إدارة الفحص والربط عن العام المالي ٢٠١٦ م ، ردت الشركة على طلب البيانات ولم يصدر الربط حتى تاريخه.

٢١. مخصص الزكاة (تتمه)

(أ) الموقف الزكوي (تتمه)

شركة حلول المدن الذكية للاتصالات وتقنية المعلومات – (شركة تابعة)

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقد حصلت الشركة على شهادة نهائية سارية المفعول حتى ٣٠/٤/٢٠٢٢م. ولم تستلم الشركة أية ربوط زكوية أو ضريبية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة أمنكو لإدارة المرافق – (شركة تابعة للشركة العربية لخدمات الأمن والسلامة – امنكو)

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى العام المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وحصلت على شهادة سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٢م. حصلت الشركة على الربوط الزكوية للأعوام المالية من ٢٠٠٦م حتى ٢٠١٦م وقد تم إغلاق ملف الربط وسددت الشركة فروقات الزكاة المستحقة. بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠م ورد للشركة ربط زكوي عن عام ٢٠١٨م بمبلغ ٣٥,٥٠٨ ريال. قدمت الشركة اعتراض على كامل المبلغ ووافقت الهيئة على الاعتراض. خلال شهر سبتمبر ٢٠٢١م تم إعادة الربط الزكوي من قبل الهيئة للسنوات ٢٠١٧م، ٢٠١٩م، ٢٠٢٠م، بإجمالي ٥٣,٢١٨ ريال سعودي.

شركة أبين الطبية – (شركة تابعة)

قدمت الشركة الإقرار الزكوي عن العام المالي المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وحصلت على شهادة نهائية سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٢م ، ولم تستلم الشركة أية ربوط زكوية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة باتك العقارية – (شركة تابعة)

قدمت الشركة الإقرار الزكوي عن العام المالي المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وحصلت الشركة على شهادة نهائية سارية المفعول حتى ٣٠/٤/٢٠٢٢م وحصلت الشركة على الربط الزكوي عن العام ٢٠٢٠م من ضمن الإقرار الزكوي الموحد مع شركة باتك وقامت الشركة بتسوية الربط مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

الشركة السعودية للنقل والاستثمار "مبرد" – (شركة تابعة)

قدمت الشركة إقراراتها للهيئة العامة للزكاة والدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقد حصلت على شهادة من الهيئة سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٢م، تقدم الشركة إقرار معلومات فقط بدءاً من عام ٢٠٢٠م بناء على موافقة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتحاسب زكويًا ضمن الإقرار الموحد الذي تقدمه شركة باتك الموحدة. إستلمت الشركة الربوطات الزكوية للفترة من ٣٠ يوليو ٢٠١٧م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقد تم سداد فروقات الزكاة وضريبة الاستقطاع بمبلغ ٥٩,٦٠٧ ريال سعودي وحصلت الشركة على الربط الزكوي لعام ٢٠٢٠م من ضمن الإقرار الموحد مع شركة باتك وقامت الشركة بتسوية الربط مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة جسور التعاون – (شركة تابعة لشركة أبين الطبية)

قدمت شركة جسور التعاون الطبية إقرارها الزكوي عن الفترة المالية المنتهية في ٢٥ صفر ١٤٤٢هـ وحصلت على شهادة زكاة نهائية سارية حتى ٢٥ جمادى الآخر ١٤٤٣هـ الموافق ٢٨ يناير ٢٠٢٢م وذلك قبل تحويلها لشركة جسور التعاون الطبية وتعتبر القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م هي أول قوائم مالية للشركة.

(ب) حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٥,٠٢٧,٣٤٢	٦,٣٠٦,١٠٧
٦,٢٦٥,٥٨٢	٦,٤٢٦,٤٠٥
(٤,٩٨٦,٨١٧)	(٥,٨٤١,٥٦٣)
٦,٣٠٦,١٠٧	٦,٨٩٠,٩٤٩

الرصيد في بداية السنة
المحمل للسنة
المدفوع خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

٢٢. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من موظفي الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجان والتي يكون لدى أعضاء مجلس الإدارة أو موظفو الإدارة العليا بشكل مباشر أو غير مباشر تأثير هام. وقد قامت المجموعة خلال سياق العمل الاعتيادي بإبرام العديد من المعاملات مع الجهات ذات العلاقة. وقد تم إبرام تلك المعاملات وفقاً للأحكام والشروط المتفق عليها.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أهم المعاملات مع الأطراف ذات علاقة
٧٢٥,٠٠٠	٩٢٥,٠٠٠	مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة واللجان
٢٣٧,٠٠٠	٢١٦,٠٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان ومكافآت أمناء السر
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	تعويضات موظفي الإدارة العليا
٤,٤٦٥,٤٠٠	٥,٨٣٨,٧٦٩	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
١٥٢,٢٧٦	١٩٣,٠٠٨	مكافآت نهاية الخدمة
٤,٦١٧,٦٧٦	٦,٠٣١,٧٧٧	مجموع تعويضات الإدارة العليا

٢٣. الالتزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة

فيما يلي تصنيف الالتزامات بموجب اتفاقية امتياز الخدمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٢٠١,٠٠٧,٧٣٢	الرصيد في بداية السنة
١٩٩,٩٧٠,٦٠٥	١٣٩,٨٩٠,١٧٤	الإضافات خلال السنة
١,٠٣٧,١٢٧	٦,٣٧٣,١٢٩	مصاريف التمويل التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة
-	(١٧,٥٢٤,٧٨٤)	المسدد خلال السنة
٢٠١,٠٠٧,٧٣٢	٣٢٩,٧٤٦,٢٥١	الرصيد في ٣١ ديسمبر
(٤,٥٥٧,٨٥٠)	(١٢,٢٣٢,٤٤٠)	يخصم الجزء المتداول
١٩٦,٤٤٩,٨٨٢	٣١٧,٥١٣,٨١١	الجزء غير المتداول

فيما يلي أعمار استحقاق الالتزامات بموجب اتفاقية امتياز الخدمة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤,٥٥٧,٨٥٠	١٢,٢٣٢,٤٤٠	خلال سنة
٦٣,٠١٣,٢٢٩	١٠٤,٤٠٥,٦٠٢	من سنة إلى خمسة سنوات
١٣٣,٤٣٦,٦٥٣	٢١٣,١٠٨,٢٠٩	أكثر من خمسة سنوات
٢٠١,٠٠٧,٧٣٢	٣٢٩,٧٤٦,٢٥١	

شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٢٤. الإيرادات

تتمثل إيرادات المجموعة كما يلي:

المنطقة الجغرافية	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
محلي	١٥٩,٠٥٨,٦٣٠	١٦٠,٢٥٣,٤٠٨
محلي	١٣٠,٢٢٢,٣٠٨	١٢٩,٤٣٧,٣١١
محلي	-	٨٢,٣٥٣,٤٥٧
محلي	٦٨,١٠٢,٦٢٤	٦٥,٩٧٧,٥٣٦
محلي	٥٨,٥٢٢,٥٠٩	٥٤,٤٨٣,١١٤
محلي	٢٢,٨٠٦,٦١٣	١٠,٣٧٦,٣٥٢
محلي	٣,٩٣٦,٢٤٤	٣,٧٠٣,٠١٧
محلي	١٥,٢٤٤,٩٣٠	٨٠٨,٥٦٤
محلي	٢٥,٨٧١,٢٥٢	١٩,٠٧٣,١٦٣
محلي	٨٧٤,٩٥٦	-
محلي	(٩,٨١١,١٣٩)	(٩,٥٣٨,١٥١)
الإجمالي	٤٧٤,٨٢٨,٩٢٧	٥١٦,٩٢٧,٧٧١

توقيت الاعتراف بالإيراد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٢٠,٧٧٣,٢٣٢	١٩٩,٤٩٨,٦٢٧
٢٣٧,٩٩٥,٥٨٢	٣٠٧,٨٩٤,١٣٢
٢٥,٨٧١,٢٥٢	١٩,٠٧٣,١٦٣
(٩,٨١١,١٣٩)	(٩,٥٣٨,١٥١)
٤٧٤,٨٢٨,٩٢٧	٥١٦,٩٢٧,٧٧١

١-٢٤ إيرادات التجهيز والانشاء وتكاليف التجهيز والانشاء

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٥,٨٧١,٢٥٢	١٩,٠٧٣,١٦٣
(٢٥,٨٧١,٢٥٢)	(١٩,٠٧٣,١٦٣)

إيرادات التجهيز والانشاء
تكاليف التجهيز والانشاء

وفقاً لتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٢ "اتفاقيات امتياز الخدمة" سجلت المجموعة إيرادات تجهيز إنشاءات بقيمة ٢٥,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ م : ١٤,٥ مليون ريال سعودي) على تجهيز وأنشاء مشروع المواقع الذكية بالمنطقة الشرقية تمثل إيرادات التجهيزات والانشاء القيمة العادلة لخدمات التجهيز والانشاء بالمشروع حيث ان القيمة العادلة لخدمات التجهيز والانشاء المقدمة في تقدير الإدارة تقارب تكلفة التجهيز والانشاء.

شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٢٥. تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٨٣,٢١٧,٤٦٢	٢٩١,٨٠٤,٩٧٦	رواتب وأجور ومافي حكمها
٥٥,٥٢٢,٦٨٩	-	تكلفة البضاعة المباعة - تكنولوجيا الشفاء
٢٧,٨٦٠,٢١٢	٣٠,١٤٥,٤٨٢	إستهلاكات تشغيلية
١,٦٥٦,٩٣٣	١٠,٢٢٧,٩٤٧	إطفاء
٧,٥١٦,٦٠٦	٨,٧٨٧,٧٧٢	قطع غيار وصيانة
١١,٩٤٦,٤٨٨	١٤,٣٦٨,١٢٣	مواد ومعدات مستهلكة وقرطاسية وتجهيزات
١٧,٦٦٤,٦٢٥	١٨,٥٠٣,٩٨٥	وقود وزيوت
٩,٧٢٧,٤٧٢	٢٢٧,٧٥٨	رسوم أتعاب مكاتب التخليص
٧,٤٦٩,٤٤٢	٧,١٨٦,٨٤٩	تأمين طبي
٥,٩٣٠,١٩٤	٥,٨٥١,٦٢٣	تأمين - الأسطول والبضاعة والعقارات
٢,٦٨٢,٧١١	٦,٥٦٩,٣٤١	مصاريف تعقيب وتصديقات
١,٥٥٥,٢١٧	١,٨١٠,٧٣٢	إيجار وسائل نقل
١,٥٩٨,٨٨٦	١,٤٢٤,٢٨٣	إيجارات
٢٢,٢٢٢,٢٠٣	٢٩,٥٠٩,٦٠٧	أخرى
٤٥٦,٥٧١,١٤٠	٤٢٦,٤١٨,٤٧٨	الإجمالي

٢٦. (خسائر) / إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,١٤٦,٧٩٩	-	ديون معدومة محصلة
-	(١,٤٨٠,٦٣٤)	مصاريف الاستحواذ على شركات
٢٨١,٣٢١	١,٠٨٣,٠٤٤	أخرى
٢,٤٢٨,١٢٠	(٣٩٧,٥٩٠)	الإجمالي

٢٧. مصروفات عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣١,١٤٣,٨٧٠	٣٥,٧٤٣,٩٣٠	رواتب وأجور ومافي حكمها
٣,١٠١,٩٩٨	٢,٠٨٤,٣٤٣	أتعاب مهنية واستشارات
١,٣٣٤,٨٧٢	١٩٤,٣٠٢	إيجارات
٩٦٢,٠٠٠	١,١٤١,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان و بدل حضور جلسات
١,٦٨٦,٢٦٤	٣,١٣٢,١٦٥	استهلاكات وإطفاءات
٣٩٥,٠٦٥	٤٧٤,٠٧٠	رسوم سجل المساهمين
١,٩٤٧,٩٦٨	٢,٣٣٣,٧٨٨	تأمين طبي وعلاج
٤,٠٧٩,٣٤٢	٦,٢٥٣,٧٣٨	أخرى
٤٤,٦٥١,٣٧٩	٥١,٣٥٧,٣٣٦	الإجمالي

٢٨. تكاليف تمويلية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣,٤٧٦,٨٤٠	٣,٩٧٧,٧٦٩	مصروفات تمويل تسهيلات بنكية
١,٠٣٧,١٢٧	٦,٣٧٣,١٢٩	التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة
١٨١,٥٦٤	٢٣٧,٩٤٧	مصروفات الفوائد على التزام الإيجار
٤,٦٩٥,٥٣١	١٠,٥٨٨,٨٤٥	الإجمالي

شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٢٩. تعديلات سنوات سابقة

خلال السنة المالية الجارية تم تغيير المعالجة المحاسبية المتعلقة بحقوق امتياز مشروع المواقع الذكية بأحدى الشركات التابعة وتم تطبيق تفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقرير المالي للمعيار ١٢ " ترتيبات امتياز الخدمة" ونتج عن ذلك تعديلات تخص سنوات سابقة وبناء عليه فقد تم تعديل أرقام المقارنة الظاهرة في القوائم المالية الموحدة على النحو التالي:

(أ) الأثر على بنود قائمة المركز المالي الموحدة:

الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	التعديل	الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	
بعد التعديل		قبل التعديل	
١٩٨,١٦٥,٦٤١	(٤,٤٤٣,٠٢٨)	٢٠٢,٦٠٨,٦٦٩	ممتلكات ومعدات
٣١٠,٠٩٩,٠٥٥	٢٢٦,١١٨,٤٠٣	٨٣,٩٨٠,٦٥٢	موجودات غير ملموسة
-	(١٤,٤٧٤,١١٨)	١٤,٤٧٤,١١٨	مشروعات تحت التنفيذ
٧,٩٥٢,٧٩٧	(١٩٢,٦٥٣,٤٩٣)	٢٠٠,٦٠٦,٢٩٠	موجودات حق الاستخدام
٦٧,٦٧١,٩١٦	١٠,٩٣٩,٢٧٥	٥٦,٧٣٢,٦٤١	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٣,٤٢١,٢٠٦	٣,١٦٢,٨٧٢	١٠,٢٥٨,٣٣٤	الأرباح المبقة
١٩٦,٤٤٩,٨٨٢	١٩٦,٤٤٩,٨٨٢	-	التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة - الغير متداول
٥,٠٨٥,٦١٤	(١٧٦,٣٨٣,٩٠٠)	١٨١,٤٦٩,٥١٣	التزام عقود ايجار - الجزء الغير متداول
٤,٥٥٧,٨٥٠	٤,٥٥٧,٨٥٠	-	التزام بموجب اتفاقية امتياز الخدمة - المتداول
٢,٩٠٠,٠٧٧	(٢,٢٩٩,٦٦٤)	٥,١٩٩,٧٤١	التزام عقود ايجار - الجزء المتداول

(ب) الأثر على بنود قائمة الدخل الشامل الموحدة:

الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	التعديل	الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	
بعد التعديل		قبل التعديل	
٥١٦,٩٢٧,٧٧١	١٩,٠٧٣,١٦٣	٤٩٧,٨٥٤,٦٠٨	الإيرادات
(٤٥٦,٥٧١,١٤٠)	(١٨,٤٨٩,٩٩٩)	(٤٣٨,٠٨١,١٤١)	تكلفة الإيرادات
(٤٤,٦٥١,٣٧٩)	(٢٥,٨٣٤)	(٤٤,٦٢٥,٥٤٥)	المصاريف العمومية والإدارية
(٤,٦٩٥,٥٣١)	٢,٦٠٥,٥٤٢	(٧,٣٠١,٠٧٣)	التكاليف التمويلية

٣٠. المعلومات القطاعية

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

قطاع النقل البري

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

قطاع العقار

يتمثل قطاع العقار بشراء وبيع الأراضي وإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح المجموعة وإقامة وتشغيل المشاريع التجارية والصناعية.

قطاع الحراسات الامنية

وتشتمل على توفير حراس الأمن وخدمات المناوبة للبنوك والشركات.

قطاع تغذية الصرافات

وتشتمل على خدمات تغذية وصيانة الصرافات الآلية للبنوك.

قطاع نقل الاموال المؤمن وعد وفرز النقود والمراسلات

وتشتمل على خدمات نقل وتأمين نقل الأموال والاغراض الثمينة وخدمات 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 الفترة. تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم أداء القطاعات بناءً على الربح أو الخسارة من العمليات وتقاس بشكل متسق مع أرباح أو خسائر العمليات في البيانات المالية الموحدة.

قطاع المواقف الذكية

يشتمل على تأجير مواقف للغير

قطاع توريد المعدات الطبية

ويشمل على توريد المعدات الطبية للغير.

قطاع الخدمات الطبية المنزلية والعلاج الطبيعي

يشتمل على تقديم الخدمات الطبية المنزلية والعلاج الطبيعي للأفراد وللغير.

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم أداء القطاعات بناءً على الربح أو الخسارة من العمليات وتقاس بشكل متسق مع أرباح أو خسائر العمليات في القوائم المالية الموحدة الموجزة.

شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(ريال سعودي)

٣٠. المعلومات القطاعية (تتمه)

يمثل الجدول أدناه الإيرادات والتكلفة لكل قطاع من قطاعات المجموعة وكذا الموجودات والمطلوبات الخاصة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

	الاستثمار العقاري	قطاع النقل	قطاع الحراسات الأمنية	قطاع تغذية الصرافات	قطاع نقل الأموال المؤمن والمراسلات	قطاع الصيانة والتشغيل	المواقف الذكية	توريد المعدات الطبية	الرعاية المنزلية	أخرى وتسويات	الإجمالي
الإيرادات	٣,٩٣٦,٢٤٤	٦٨,١٠٢,٦٢٤	١٥٩,٠٥٨,٦٣٠	١٣٠,٢٢٢,٣٠٨	٥٨,٥٢٢,٥٠٩	٢٢,٨٠٦,٦١٣	٤١,١١٦,١٨٢	-	٨٧٤,٩٥٦	(٩,٨١١,١٣٩)	٤٧٤,٨٢٨,٩٢٧
تكلفة الإيرادات	(١,٥٥٢,٠٣٧)	(٦٦,٢٣٥,٣٥٥)	(١٤٤,٢٢٦,٨١٧)	(١١٢,١٦٠,٢١٧)	(٤٨,٦٧١,٠٥٤)	(١٩,٣٠٠,٨٣٣)	(٤٠,٨٣٢,٨٢٧)	(١١٦,٦٨٢)	(١,٠١٤,٣٤١)	٧,٦٩١,٦٨٥	(٤٢٦,٤١٨,٤٧٨)
مجموع الربح	٢,٣٨٤,٢٠٧	١,٨٦٧,٢٦٩	١٤,٨٣١,٨١٣	١٨,٠٦٢,٠٩١	٩,٨٥١,٤٥٥	٣,٥٠٥,٧٨٠	٢٨٣,٣٥٥	(١١٦,٦٨٢)	(١٣٩,٣٨٥)	(٢,١١٩,٤٥٤)	٤٨,٤١٠,٤٤٩
مجموع الأصول	٥٧٩,٤٦٨,٦٢٤	١٤٦,٣٤٦,٢٣٨	٧١,٨٦٧,٣٣٦	٧١,٤٤٨,٢٠٠	٤٤,٥٣٦,٦٤٧	١٨,٠٣٧,٢٧٣	٤٣٤,٥٢٨,٦٩٧	٢,٨١٢,٤٤٧	٥٢١,٤٨٧	(٣٩٦,٦٧٨,١٤٤)	٩٧٢,٨٨٨,٨٠٥
مجموع الإلتزامات	٢٣٠,٨٨٨,٦٧٦	٥٣,٥٥٩,٧٦١	٢٩,٦٠٠,١٢٥	١٦,٩٩٥,٣٨٣	١٤,٤٧٧,٩٩٧	١٧,٠٢٧,٨٩٢	٤٥٧,٢٦٢,٦٤٥	٤,١٦٤,٨٢٢	٢,٦٣٨,٠٧٩	(٨٩,٧٤٦,٣٦٣)	٧٣٦,٨٦٩,٠١٧

يمثل الجدول أدناه الإيرادات والتكلفة لكل قطاع من قطاعات المجموعة وكذا الموجودات والمطلوبات الخاصة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

	الاستثمار العقاري	قطاع النقل	قطاع الحراسات الأمنية	قطاع تغذية الصرافات	قطاع نقل الأموال المؤمن والمراسلات	قطاع الصيانة والتشغيل	المواقف الذكية	توريد المعدات الطبية	أخرى وتسويات	الإجمالي
الإيرادات	٣,٧٠٣,٠١٧	٦٥,٩٧٧,٥٣٦	١٦٠,٢٥٣,٤٠٨	١٢٩,٤٣٧,٣١١	٥٤,٤٨٣,١١٤	١٠,٣٧٦,٣٥٢	١٩,٨٨١,٧٢٧	٨٢,٣٥٣,٤٥٧	(٩,٥٣٨,١٥١)	٥١٦,٩٢٧,٧٧١
تكلفة الإيرادات	(١,٣٦٦,٧٣٦)	(٥٨,١٧٤,٤٠٤)	(١٤٧,٩٤٤,٢٧٩)	(١١٥,٥١١,٧٦١)	(٤٧,٣١٠,٤٣٠)	(٨,٦٨٥,١٠٩)	(٢١,١٤٣,٥٥٠)	(٦٤,٣٦٦,٩٩٣)	٧,٩٣٢,١٢٢	(٤٥٦,٥٧١,١٤٠)
مجموع الربح	٢,٣٣٦,٢٨١	٧,٨٠٣,١٣٢	١٢,٣٠٩,١٢٩	١٣,٩٢٥,٥٥٠	٧,١٧٢,٦٨٤	١,٦٩١,٢٤٣	(١,٢٦١,٨٢٣)	١٧,٩٨٦,٤٦٤	(١,٦٠٦,٠٢٩)	٦٠,٣٥٦,٦٣١
مجموع الأصول	٤١,٢٣٦,١٨٩	١٥٨,٦٧٥,٥١٢	٥٧,٠٣٥,٦٦٦	٨١,٦٧٦,١٧١	٤٣,٨٠٠,٦٤٧	٤,٨٢٩,٧٧٩	٢٥٥,٨١٤,٤٠٠	١٧,٣٢٧,٢٧٠	١٩٣,٣٢١,٦١٤	٨٥٣,٧١٧,٢٤٨
مجموع الإلتزامات	٣٠,٦٠٠,٠٠٠	٦٢,٤٩٣,٤٢٥	٢٦,٧٨٥,٤٧٩	٢٦,٧٥٥,٧٥٥	١٣,٧٩٦,٦٤٣	٣,٣٥٣,٧٢٢	٢٦٣,٥١٠,٤٩٣	٩٥٥,٩٤٣	٥٠,٧٦٦,٣٩٦	٤٧٩,٠١٧,٨٥٦

٣٠. المعلومات القطاعية (تتمه)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦٠,٣٥٦,٦٣١	٤٨,٤١٠,٤٤٩	مجمّل الدخل من القطاعات المسجلة
(٤٤,٦٥١,٣٧٩)	(٥١,٣٥٧,٣٣٦)	المبلغ الغير موزع
٢٧٦,٨٦٩	٦٠٧,٥٣٤	مصروفات عمومية وإدارية
(١٧,٧٥١,٤٧٦)	١,٦٠٦,١٨٠	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
-	٩٣٠,٠٢٣	عكس / (مخصص) خسائر ائتمانية متوقعة
٩٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	إيرادات غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٤٢٨,١٢٠	(٣٩٧,٥٩٠)	إيرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٦٩٥,٥٣١)	(١٠,٥٨٨,٨٤٥)	مصاريّف / إيرادات أخرى بالصافي
(٦٤,٣٠٣,٣٩٧)	(٥٩,٠٥٠,٠٣٤)	تكاليف تمويلية
(٣,٩٤٦,٧٦٦)	(١٠,٦٣٩,٥٨٥)	إجمالي المبالغ الغير موزعة
		(الخسارة) / الربح قبل الزكاة

٣١. خسارة السهم الأساسي والمخفض

يتم احتساب (خسارة) / ربح السهم الأساسية مقابل الخسارة أو الربح المتعلق بالسهم العادية بقسمة صافي الخسارة أو الربح للسنة الخاص بحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. إن (خسارة) / ربح الأسهم المخفضة مماثلة لـ (خسارة) / ربح السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أية أسهم قابلة للتحويل.

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(١١,٦١٨,٨١١)	(٩,٦٤٩,٢٦٤)	صافي (خسارة) / ربح السنة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لاحتساب (خسارة) / ربح السهم الأساسية
(٠,٣٩)	(٠,٣٢)	الخسارة أو الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي (خسارة) / ربح السنة

٣٢. الإلتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، لدى المجموعة التزامات محتملة على شكل ضمانات بنكية بمبلغ ١٠٧,١ مليون ريال سعودي تم إصدارها في سياق النشاط الإعتيادي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٠١,٧ مليون ريال سعودي). تتضمن الضمانات البنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي صادر لصالح أمانة المنطقة الشرقية مقابل عقد الإيجار (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٦٥ مليون ريال سعودي) جميعها تواريخ صلاحيتها تنتهي خلال عام ٢٠٢١ م ويوجد لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية بقيمة ١٤,٤٣٤,٨٣٧ تتمثل في عقود شراء ممتلكات ومعدات تتمثل في معدات وأجهزة تأسيس وتشغيل المشروع.

٣٣. الاحتياطي النظامي

تمشياً مع متطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس المجموعة يتم تجنب سنوياً (١٠٪) من صافي الأرباح السنوية لتكوين الإحتياطي النظامي للشركة. ويجوز التوقف عن هذا التجنّب عندما يبلغ الإحتياطي المذكور (٣٠٪) من رأس المال المدفوع.

٣٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتعرض المجموعة من خلال أنشطتها لمخاطر مالية متنوعة هي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار 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 للمجموعة.

مخاطر القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المعلنة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. 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 للأصول 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 الموضوعة 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).

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	-	-	١,٧٤٢,٧٠٤	١,٧٤٢,٧٠٤
أسهم في شركة "تراك - إن"	-	-	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
المجموعة المتحدة لمزارع الألبان	١٠,٩٣٠,٠٢٣	-	-	١٠,٩٣٠,٠٢٣
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١٠,٩٣٠,٠٢٣	٢,٠٤٢,٧٠٤	١٢,٩٧٢,٧٢٧
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	-	-	١,٧٤٢,٧٠٤	١,٧٤٢,٧٠٤
أسهم في شركة "تراك - إن"	-	-	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
الشركة المتحدة لمزارع الألبان	-	-	٢,٠٤٢,٧٠٤	٢,٠٤٢,٧٠٤

مخاطر صرف العملة الأجنبية

لا تواجه الشركة أي تعرض هام لمخاطر صرف العملة الأجنبية حيث إن غالبية معاملاتها بالريال السعودي.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة الأطراف الأخرى على الوفاء بالتزاماتها تجاه المجموعة مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسارة مالية، تتكون الأدوات المالية التي قد تعرض المجموعة لمخاطر تركيز المديونية بشكل رئيسي من الأرصدة النقدية وحسابات المدينين، تقوم المجموعة بإيداع أرصدها النقدية في عدد من المؤسسات المالية ذات القدرة الائتمانية العالية وتباشر سياسة للحد من حجم أرصدها المودعة في كل مؤسسة مالية، ولا تعتقد المجموعة بوجود مخاطر عدم كفاءة كبيرة في هذه المؤسسات المالية.

يتم تقييم الجدارة الائتمانية للعملاء والمدينين التجاريين الآخرين وفقاً لمعايير تضعها المجموعة قبل إبرام العقود وغيرها من الترتيبات. كما تخضع الذمم المدينة بجميع أنواعها لرقابة منتظمة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في نهاية السنة يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الأصول المالية.

٣٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمه)

مخاطر السيولة

هي مخاطر تعرض المجموعة لصعوبات في الحصول على الأموال لمقابلة الإلتزامات المرتبطة بالأدوات المالية تدار السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفرها بمقادير كافية لمقابلة أية إلتزامات مستقبلية. تتم عملية إدارة مخاطر السيولة من خلال الإحتفاظ بما يكفي من النقد والأوراق المالية المتداولة، وتوفر التمويل من خلال قدر كاف من التسهيلات الائتمانية الملزمة، والقدرة على تصفية مراكز السوق. ونظرا لطبيعة أعمال المجموعة، فإن المجموعة تهدف إلى الحفاظ على مرونة عملية التمويل بتوفير القنوات الائتمانية الملزمة. تعمل المجموعة على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصروفات التشغيلية المتوقعة؛ ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. إن المجموعة لا تعتبر أنها عرضة لمخاطر جوهرية متعلقة بالسيولة وتعتقد أنها قادرة على الوفاء بها متى أصبحت مستحقة السداد. يلخص الجدول التالي فترات استحقاق الإلتزامات المالية للمجموعة غير المخصصة بناء على المدفوعات التعاقدية غير المخصصة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أقل من سنة	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	٦٠,٣٤٤,٠٦٦	-	-	٦٠,٣٤٤,٠٦٦
مستحقات المساهمين	١٨,٨٣١,٥٨٧	-	-	١٨,٨٣١,٥٨٧
قروض	١٧٤,٣١٩,٣٣٣	٩٠,٩٣٦,٣١٤	-	٢٦٥,٢٥٥,٦٤٧
أوراق دفع	٤,٧٤٨,٤٠٠	٣,٥٦١,٣٠٠	-	٨,٣٠٩,٧٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	أقل من سنة	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	٤٥,٧٤٢,٦٢٨	-	-	٤٥,٧٤٢,٦٢٨
مستحقات المساهمين	١٨,٨٩٣,٩٣٣	-	-	١٨,٨٩٣,٩٣٣
قروض	٥٥,٨٩٤,٢٠٣	٩٤,١٤٤,٨٩٤	-	١٥٠,٠٣٩,٠٩٧
أوراق دفع	٤,٧٤٨,٤٠٠	٨,٣٠٩,٧٠٠	-	١٣,٠٥٨,١٠٠

مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر العمولة لأصولها والإلتزاماتها المالية ذات العمولة المتغيرة. إن أسعار العمولة الفعلية والفترات التي يتم خلالها إعادة تسعير أو إستحقاق الأصول والإلتزامات المالية قد تم الإشارة إليها في الإيضاحات المتعلقة بها. يبين الجدول التالي أثر حساسية التغير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة، على ربح المجموعة من خلال أثر تغيير معدل عمولة الإقتراض، مع ثبات المتغيرات الأخرى، حيث أنه ليس هناك تأثير على الدخل الشامل الموحد:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الزيادة (النقص) في معدل العمولة	الرصيد	الأثر المحتمل على الدخل الشامل الموحد
قروض طويلة الأجل	± ١ %	٩٠,٩٣٦,٣١٤	± ٩٠٩,٣٦٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	الزيادة (النقص) في معدل العمولة	الرصيد	الأثر المحتمل على الدخل الشامل الموحد
قروض طويلة الأجل	± ١ %	٩٤,١٤٤,٨٩٤	± ٩٤١,٤٤٩

إدارة المخاطر

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة المجموعة على الاستمرارية في العمل على أساس تجاري بهدف توفير العوائد للمساهمين. رأس المال هو عبارة عن حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الأسهم بالشركة. ويتمثل الهدف الأساسي لإدارة رأس مال المجموعة 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 المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وتقوم بإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية. ويراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال، كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين.

٣٥. الاستحواذ على الشركة التابعة

تم احتساب الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٣- تجميعات الأعمال ("المعيار") مع كون شركة ابين الطبية هو الطرف المستحوذ وشركة جسور التعاون الطبية هي الطرف المستحوذ عليه. وفقاً لما يقتضيه المعيار، فإن شركة ابين الطبية بصدد تخصيص مقابل الشراء للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة. وبناءً عليه، فإن شركة ابين الطبية قد احتسبت عملية الاستحواذ بناءً على القيم العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ حيث لم يتم الانتهاء من التقييمات المستقلة. سيتم الانتهاء من تعديل هذه القيم المؤقتة خلال اثني عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ على النحو الذي يسمح به المعيار.

الشركة بصدد إجراء تخصيص شامل لسعر الشراء والذي من المتوقع أن يكتمل خلال اثني عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ وسيركز، على سبيل المثال لا الحصر، على الانتهاء من تعديلات التقييم على ما يلي:

- الاعتراف بالموجودات غير الملموسة،

- ممتلكات ومعدات؛

- موجودات ومطلوبات مالية وغير مالية أخرى معترف بها.

تم تضمين تخصيص سعر الشراء المبدئي في القوائم المالية الموحدة. ستحدث تعديلات لاحقة خلال فترة القياس عندما تكمل الشركة تقديرها للقيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة. تعتبر محاسبة القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المستحوذ عليها من شركة جسور التعاون الطبية بسبب التعقيد المتأصل والتقدير المرتبط بتحديد المكاسب من شراء بسعر تفاضلي والموجودات غير الملموسة وتحديد القيمة العادلة للموجودات غير الملموسة والبنود المدرجة في قائمة المركز المالي.

الموجودات والمطلوبات المعترف بها نتيجة لعملية الاستحواذ هي كما يلي:

القيمة العادلة	
١٤٨,٤٨٦	ممتلكات ومعدات بالصافي
٣,٣٠٤	الأصول غير الملموسة بالصافي
١٧٤,٣٥٨	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٢,٧١٩	ذمم مدينة تجارية
٨٤,٩١٧	النقد وما في حكمه
(٨٨,٣٥٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٨٩,٥١١)	ذمم دائنة تجارية
(١,٥٠٨,٣٣٣)	مستحق لأطراف ذات علاقة
(٢٣٢,٢٩٩)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١,٤٧٤,٧١٨)	مجموع الموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم الاستحواذ عليها
١,٥٢٤,٧١٨	الشهرة
٥٠,٠٠٠	الإجمالي
	صافي النقدية المستخدمة الناتجة عن الاستحواذ
٥٠,٠٠٠	مبالغ مستحقة
(٨٤,٩١٧)	النقد وما في حكمه
(٣٤,٩١٧)	الإجمالي

٣٦. أحداث لاحقة

- بتاريخ ١٣ يناير ٢٠٢٢م تم الانتهاء من زيادة رأس مال شركة باتك من ٣٠٠ مليون ريال الى ٦٠٠ مليون ريال عن طريق أسهم حقوق أولوية وتم أستلام مبالغ متحصلات زيادة رأس المال بحساب الشركة وبتاريخ ١٧ يناير ٢٠٢٢م تم الانتهاء من تعديل النظام الأساسي للشركة ليعكس راس مال الشركة بعد التعديل.
- بتاريخ ١٣ يناير ٢٠٢٢م قامت الشركة بسداد كامل اتفاقية تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل مع أحد البنوك المحلية والبالغة ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال.
- بتاريخ ١٣ يناير ٢٠٢٢م قامت شركة باتك بتوقيع اتفاقية شراء كامل الحصص المملوكة لشركة حلول ذكية في رأسمال شركة حلول المدن الذكية للاتصالات وتقنية المعلومات (شركة تابعة) وحتى تاريخ إصدار هذه القوائم لم يتم الانتهاء من الصفقة ونقل الحصص.
- بتاريخ ٠٩ مارس ٢٠٢٢م قامت شركة باتك بتوقيع مذكرة تفاهم للاستحواذ على كامل حصص الملاك في شركة أفكار لوجستيك من خلال شركاتها التابعة (الشركة السعودية للنقل والاستثمار – مبرد) ومدة هذه المذكرة ٦ أشهر من تاريخ توقيع مذكرة التفاهم.

٣٧. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع تصنيفات السنة الحالية.

٣٨. اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٢م الموافق ٢١ شعبان ١٤٤٣هـ.