



شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>فهرس</u>
٦ - ٢	- تقرير المراجع المستقل
٧	- قائمة المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٨	- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٩	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١٠	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١١ - ٥٥	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

تقرير المراجع المستقل

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

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والمشملة على قائمة المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وكل من قائمة الدخل الشامل 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 المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. وقد وينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسة للمراجعة

الأمر الرئيسة للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لانقدم رأياً منفصلاً عن هذه الأمور. تتضمن الأمور الرئيسة للمراجعة ما يلي:

- الهبوط في القيمة الدفترية للشهرة
- تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"

الأمور الرئيسية للمراجعة (يتبع)

الهيوط في القيمة الدفترية للشهرة	أمر مراجعة رئيسي
كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي تضمنت إجراءاتنا ما يلي: - تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد على أساس القيمة قيد الإستخدام للأصول في كل وحدة مولدة للنقد ومقارنتها بما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦). - اختبار الدقة الحسابية للنموذج المستخدم. - اختبار دقة ومدى إرتباط بيانات الإدخال بالموازنة بالمقارنة مع الأدلة الداعمة، مثل الموازنات المعتمدة والنظر في مدى معقولية هذه الموازنات بالمقارنة مع النتائج التاريخية لأداء المجموعة مقابل الموازنات. - فحص المنهجية المطبقة التي تدعم حسابات القيمة قيد الإستخدام واستخدام إفتراضات رئيسية. - إجراء تحليل الحساسية على الإفتراضات الرئيسية وبشكل رئيسي معدل نمو الإيرادات ومعدلات نمو القيمة النهائية من أجل تقييم الأثر الممكن لمجموعة من النتائج المحتملة. - فحص كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في القوائم المالية الموحدة.	- لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ شهرة ناتجة من استحواذات سابقة بلغت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ ٧٩,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ م : ٧٩,٧ ريال سعودي) - وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ " الهبوط في قيمة الأصول " الذي يتطلب من المنشأة إختبار الهبوط في قيمة الشهرة نتيجة استحواذ الأعمال على الأقل سنويا بغض النظر عن ما إذا كان هناك أي مؤشر على الهبوط في القيمة. - تتم مراقبة الشهرة على مستوى الوحدات المولدة للنقد عن طريق تحديد القيمة القابلة للإسترداد بناء على القيمة قيد الإستخدام المشتقة من نموذج التدفق النقدي المخصوم والذي إستخدم أحدث خطة لمدة خمس سنوات للأعمال أعدتها إدارة المجموعة ولم ينتج عن هذا الإختبار أي خسارة هيوط في القيمة يتوجب إثباتها. - قامت إدارة المجموعة بالتعاقد مع إستشاري مستقل لإختبار الهبوط في قيمة الشهرة. اعتبرنا إختبار الهبوط في قيمة الشهرة الذي قامت به إدارة الشركة أمر رئيسي للمراجعة حيث أن تحديد القيمة القابلة للإسترداد للشهرة على أساس القيمة قيد الاستخدام أمر معقد ويتطلب قدر كبير من الأحكام من جانب الإدارة . إن عناصر الأحكام الهامة لتقييم الإدارة هي: ١- الإفتراضات المتعلقة بالظروف الإقتصادية المتوقعة وخاصة النمو في الأسواق التي تعمل فيها المجموعة بشكل رئيسي. ٢- افتراضات تأثير إجراءات المنافسين الرئيسيين للمجموعة على إفتراضات الإيرادات وإجمالي هامش الربح المتوقع. ٣- معدل نمو الإيرادات ومعدل نمو القيمة النهائية المستخدمين في نموذج القيمة قيد الاستخدام.
لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاح رقم (٨)	

الأمر الرئيسة للمراجعة (يتبع)

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي
- قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار". - أجرت إدارة المجموعة تحليلاً مفصلاً لكل عقد إيجار لتحديد الاختلافات بين متطلبات المعيارين، وتحديد التغييرات المطلوبة التي يتعين إجراؤها على السياسات المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول والتغيرات المترتبة على العمليات والضوابط المطلوبة خاصة فيما يتعلق بتحديد ما إذا كان ترتيب ما يلي تعريف عقد إيجار. - يعدل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بشكل أساسي المعالجة المحاسبية لعقود الإيجار التشغيلي عند بدايتها مع الاعتراف بحق استخدام الأصول المستأجرة والالتزامات المقابلة للمبلغ المخصص من مدفوعات الإيجار على مدى عقد الإيجار. - أختارت إدارة المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) باستخدام منهجية تطبيق المعيار بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأولي في تاريخ التطبيق وهو ١ يناير ٢٠١٩م (طريقة التحول المعدلة المبسطة) وبناء عليه نتج عن ذلك إثبات حق استخدام أصول بمبلغ ٤,٩٧٢,٣٨١ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٩م والالتزامات تأجير بمبلغ ٤,٣٩٢,٨٤٨ ريال سعودي كما في ذلك التاريخ. - قامت الإدارة أيضاً بتقييم متطلبات الإفصاح للمعيار الجديد المطلوب إجراؤها في القوائم المالية الموحدة.	تضمنت إجراءاتنا ما يلي: - فحص تقييم الإدارة لتأثير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" من حيث تصنيف وقياس حق استخدام أصول والالتزامات التأجير وفهم النهج المتبع في التطبيق. - تقييم دقة بيانات عقد الإيجار عن طريق اختبار، على أساس العينة، بيانات عقد الإيجار التي حصلت عليها الإدارة من خلال فحص مستندات عقد الإيجار. - اختبار جداول عقد الإيجار، على أساس العينة، عن طريق إعادة حساب المبالغ المتعلقة بأصل حق استخدام والالتزامات التأجير بناء على شروط عقود الإيجار، كما قمنا باختبار الدقة الحسابية لجداول الإيجار المنفردة وكيفية تجميعها للحصول على إجماليات التعديل المطبق في القوائم المالية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٩م. - تقييم مدى ملائمة معدلات الخصم المستخدمة في حساب التزامات الإيجار. - فحص مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة فيما يتعلق بتطبيق المعيار الجديد.
اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة لأن حساب المبالغ المتعلقة بحق استخدام أصول والالتزامات التأجير المقابلة لها تتضمن عمليات جديدة لجمع البيانات وقواعد معقدة وتطبيق أحكام جوهرية من قبل الإدارة تتعلق بالشروط الواردة في العقود.	
لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاح رقم (٦)	

معلومات أخرى

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

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، يتم النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وإذا خالصنا، من خلال العمل الذي قمنا به، إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالتقرير عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخرواقي سوى القيام بذلك.

إن لجنة المراجعة للمجموعة هي المسؤولة عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

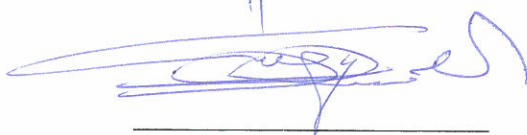
وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر 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 لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكروا إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإنه علينا أن نلفت 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 يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة، وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- نحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهم في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.
- ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الإقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح 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 التبعيات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



الدكتور محمد عبد اللطيف العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠



التاريخ: ٠٣ رجب ١٤٤١هـ

الموافق: ٢٧ فبراير ٢٠٢٠م

شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحد

(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٦٨,٣٦٠,٨٧٥	١٧٤,١٥٩,٠٣٨	٧	عقارات ومعدات
٢٤,٧٩٤,٧٦٣	٤١,٤٠٤,٣٤٥	٩	عقارات استثمارية
٨٦,٤٨٩,٣٢٩	٨٥,٠٩٦,٩٨٠	٨	أصول غير ملموسة
-	١٥٠,٧٧٧		دفعات مقدمة لشراء عقارات ومعدات
١,٨٩٥,١٧٥	١,٨٩٥,١٧٥	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٨١,٥٤٠,١٤٢	٣٠٢,٧٠٦,٣١٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١١,٦٥٩,٥٨٢	٩,٧٢١,٢٥٠	١١	مخزون
١٦٠,٩٨٠,٦٢١	٢١٦,٣٩٢,٩٥٧	١٢	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٤٧,٥٩٥,١٩٣	٣٤,١٧٢,٣٩٩	١٣	نقد وما في حكمه
٢٢٠,٢٣٥,٣٩٦	٢٦٠,٢٨٦,٦٠٦		إجمالي الأصول المتداولة
٥٠١,٧٧٥,٥٣٨	٥٦٢,٩٩٢,٩٢١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية و الإلتزامات
			حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٤٨,٣٠٦,٦٦٣	٤٨,٩٩٦,٦٥٧		إحتياطي نظامي
٢٢,٦٩٦,٥٧٩	٢٤,٦٠١,١٩٨		أرباح مبقاة
٣٧١,٠٠٣,٢٤٢	٣٧٣,٥٩٧,٨٥٥		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
١٥,٣٢٨,٨٤٨	١٤,٥٤٤,١٩٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٨٦,٣٣٢,٠٩٠	٣٨٨,١٤٢,٠٥٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٥,٦٢٥,٠٠٠	٣٢,٤٨٨,١٥٨	١٤	قروض
٣٨٦,٢٨٠	-	١٦	أوراق دفع
-	٣,٥٨٩,٠٦٩	١٧	التزامات عقود إيجار
٣٦,١٨٨,٤٥٢	٣٨,١٢٧,٨٢٣	١٥	التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٢,١٩٩,٧٣٢	٧٤,٢٠٥,٠٥٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١,٥٠٠,٠٠٠	٣٨,٦٥٧,٨٩٥	١٤	الجزء المتداول من القروض
٧٤٤,٢٨٩	٣٨٦,٢٨٠	١٦	أوراق دفع
٥٠٢,٩٦٦	١,١٥٠,٧٦٣	١٧	التزامات عقود إيجار
١٨,٩٤٤,١٩٩	١٨,٩١٩,١٣٧	١٨	مستحقات المساهمين
٤٤,٩٣٩,٠٥٤	٣٦,٥٠٤,٤٠٤	١٩	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٦,٦١٣,٢٠٨	٥,٠٢٧,٣٤٢	٢٠	مخصص الزكاة الشرعية
٧٣,٢٤٣,٧١٦	١٠٠,٦٤٥,٨٢١		إجمالي الالتزامات المتداولة
١١٥,٤٤٣,٤٤٨	١٧٤,٨٥٠,٨٧١		إجمالي الالتزامات
٥٠١,٧٧٥,٥٣٨	٥٦٢,٩٩٢,٩٢١		إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

(إن الإيضاحات من ١ - ٣١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة)

الرئيس التنفيذي للشركة

ماجد بن عبدالله العيسى

الرئيس التنفيذي للشئون المالية

محمد بن ناصر العريفي

شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة

(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	
٥٠٧,٦٢٧,١٦٦	٤٦٣,٩٤٧,٩٥٠	٢٢	الإيرادات
(٤٣٠,٠٦٤,١٠٢)	(٤٠٣,٨٢٦,٥٣٥)	٢٣	تكلفة الإيرادات
٧٧,٥٦٣,٠٦٤	٦٠,١٢١,٤١٥		مجمّل الربح
(٥٠,٤٧٠,٥٧٥)	(٤٣,٨٧٤,٦٧٢)	٢٥	مصروفات عمومية وإدارية
٢٧,٠٩٢,٤٨٩	١٦,٢٤٦,٧٤٣		ربح التشغيل
(٢٨٧,١٤٩)	(٨٨٢,٩١٠)		خسائر بيع عقارات ومعدات
(٥,٣٧٢,٣٣٤)	(٢,٣٣٠,٤٥٢)	١٢	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١,٠٥٠,٠٠٠)	-	٨	خسائر الهبوط في قيمة أصول غير ملموسة
(٦٤٩,٢٩٩)	(٢,٤٧٦,٦٩٧)		مصروفات تمويلية
١,٣٩٣,١٢٤	٧٩٤,٨٣٢	٢٤	إيرادات أخرى
٢١,١٢٦,٨٣١	١١,٣٥١,٥١٦		صافي الربح قبل الزكاة
(٥,٤٤٠,٢٦٠)	(٤,٥٠٧,٥٥٥)	٢٠	مصروف الزكاة
١٥,٦٨٦,٥٧١	٦,٨٤٣,٩٦١		صافي الربح
			صافي الربح العائد إلى:
١٤,١٨٨,٦٧٧	٦,٨٩٩,٩٤٣		مساهمي الشركة
١,٤٩٧,٨٩٤	(٥٥,٩٨٢)		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٥,٦٨٦,٥٧١	٦,٨٤٣,٩٦١		
			بنود الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر
			(خسائر) / أرباح إعادة القياس الإكتوارية للإلتزام مكافآت نهاية
٣,٩٩٤,٧٥٧	(٤,٥٧٤,٠٠٠)	١٥	الخدمة للموظفين
١٩,٦٨١,٣٢٨	٢,٢٦٩,٩٦١		الدخل الشامل
			الدخل الشامل العائد إلى:
١٧,٩٧٣,٠٥٥	٢,٥٩٤,٦١٣		مساهمي الشركة
١,٧٠٨,٢٧٣	(٣٢٤,٦٥٢)		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٩,٦٨١,٣٢٨	٢,٢٦٩,٩٦١		
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح
٠,٤٧	٠,٢٣	٢٧	ربح السهم من صافي الربح

(إن الإيضاحات من ١ - ٣١ تشكل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة)

الرئيس التنفيذي للشركة
ماجد بن عبدالله العيسى

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
محمد بن ناصر العريفي

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
(بالريال السعودي)

رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح مبقاة	إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	حقوق الملكية الغير مسيطرة	الاجمالي
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٣٠٦,٦٦٣	٢٢,٦٩٦,٥٧٩	٣٧١,٠٠٣,٢٤٢	١٥,٣٢٨,٨٤٨	٣٨٦,٣٣٢,٠٩٠
-	-	٦,٨٩٩,٩٤٣	٦,٨٩٩,٩٤٣	(٥٥,٩٨٢)	٦,٨٤٣,٩٦١
-	-	(٤,٣٠٥,٣٣٠)	(٤,٣٠٥,٣٣٠)	(٢٦٨,٦٧٠)	(٤,٥٧٤,٠٠٠)
-	-	٢,٥٩٤,٦١٣	٢,٥٩٤,٦١٣	(٣٢٤,٦٥٢)	٢,٢٦٩,٩٦١
-	٦٨٩,٩٩٤	(٦٨٩,٩٩٤)	-	-	-
-	-	-	-	(٤٦٠,٠٠١)	(٤٦٠,٠٠١)
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٩٩٦,٦٥٧	٢٤,٦٠١,١٩٨	٣٧٣,٥٩٧,٨٥٥	١٤,٥٤٤,١٩٥	٣٨٨,١٤٢,٠٥٠

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م

صافي ربح السنة

بنود الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل

المحول للاحتياطي النظامي

التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٨٨٧,٧٩٥	٦٦,١٤٢,٣٩٢	٣٥٣,٠٣٠,١٨٧	١٤,٩٩٠,٥٧٦	٣٦٨,٠٢٠,٧٦٣
-	-	١٤,١٨٨,٦٧٧	١٤,١٨٨,٦٧٧	١,٤٩٧,٨٩٤	١٥,٦٨٦,٥٧١
-	-	٣,٧٨٤,٣٧٨	٣,٧٨٤,٣٧٨	٢١٠,٣٧٩	٣,٩٩٤,٧٥٧
-	-	١٧,٩٧٣,٠٥٥	١٧,٩٧٣,٠٥٥	١,٧٠٨,٢٧٣	١٩,٦٨١,٣٢٨
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
-	١,٤١٨,٨٦٨	(١,٤١٨,٨٦٨)	-	-	-
-	-	-	-	(١,٣٧٠,٠٠١)	(١,٣٧٠,٠٠١)
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٣٠٦,٦٦٣	٢٢,٦٩٦,٥٧٩	٣٧١,٠٠٣,٢٤٢	١٥,٣٢٨,٨٤٨	٣٨٦,٣٣٢,٠٩٠

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م

صافي ربح السنة

بنود الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل

المحول من أرباح مبقاة لزيادة رأس المال

المحول للاحتياطي النظامي

التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(إن الإيضاحات من ١ - ٣١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة)

الرئيس التنفيذي للشركة

ماجد بن عبدالله العيسى

الرئيس التنفيذي للشئون المالية

محمد بن ناصر العريفي

شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢١,١٢٦,٨٣١	١١,٣٥١,٥١٦	الأنشطة التشغيلية
		صافي الربح قبل الزكاة
		تعديلات
٢٩,٣٨٥,٢٢٦	٣٠,٧١١,٤٣٧	إستهلاكات وإطفاءات
٥,٣٧٢,٣٣٥	٤,٦٤٠,١٨٧	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٦٤٩,٢٩٩	٢,٤٧٦,٦٩٧	مصروفات تمويلية
٢٨٧,١٤٩	٨٨٢,٩٠٩	خسائر بيع عقارات ومعدات
١,٠٥٠,٠٠٠	-	هبوط في قيمة الاصول غير الملموسة
		التغيرات في
(٥,٢٠٩,٥١١)	١,٩٣٨,٣٣٢	المخزون
(١٣,٤٨٠,١٠٣)	(٦٠,٠٥٢,٥٢٣)	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
(٩,٢٩٧,٣٢٧)	(٨,٤٢٨,٨٢٧)	دائون وأرصدة دائنة أخرى
(٣,٨١٤,٨٢٢)	(٢,٦٣٤,٦٢٩)	إلتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٦,٠٦٩,٠٧٧	(١٩,١١٤,٩٠١)	(العجز) الفائض من التشغيل
(٤,٧٧٠,٤٠٦)	(٦,٠٩٣,٤٢١)	الزكاة المدفوعة
٢١,٢٩٨,٦٧١	(٢٥,٢٠٨,٣٢٢)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
		الأنشطة الاستثمارية
-	(٣٣,٩٦٦,٨٩٧)	المدفوع مقابل شراء عقارات استثمارية وديكورات
(٢١,٠٨٣,٨٥٢)	(١٥,٢٥٥,٩٤٩)	المدفوع مقابل شراء عقارات ومعدات
١,٥٠٦,١٠٣	٣,٣١٨,٣٩٨	المحصل من بيع عقارات ومعدات
(١,٥٩٥,١٧٥)	-	المدفوع مقابل اضافة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٤٨,٨٨٨)	(١٥٠,٧٧٧)	المدفوع مقابل اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١,٠٩٦,٩٥١)	(١,٢٣٠,١٣٠)	التغير في الاصول غير الملموسة
(٢٢,٦١٨,٧٦٣)	(٤٧,٢٨٥,٣٥٥)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
		الأنشطة التمويلية
٧٣,٣٠٥	(٢٥,٠٦٢)	المدفوع من مستحقات المساهمين
١٩,٥٠٠,٠٠٠	٦٥,٧٠٠,٠٠٠	المستلم من قروض
(٢٢,٧٨٩,٧٠٨)	(٣,٨٤٠,٤٧٣)	المسدد من قروض
(٧٩٢,٠٠٠)	(٧٩٢,٠٠٠)	المسدد من أوراق الدفع
(٢٧٤,٥٤٦)	(١,٣١٣,٢٥٢)	المدفوع لالتزامات عقود التأجير
-	(١٩٨,٣٢٩)	المدفوع عن فوائد عقود التأجير
(١,٣٧٠,٠٠١)	(٤٦٠,٠٠١)	نصيب حقوق الملكية غير المسيطرة في توزيعات الأرباح
(٥,٦٥٢,٩٥٠)	٥٩,٠٧٠,٨٨٣	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٦,٩٧٣,٠٤٢)	(١٣,٤٢٢,٧٩٤)	صافي النقص في أرصدة النقد خلال السنة
٥٤,٥٦٨,٢٣٥	٤٧,٥٩٥,١٩٣	النقد وما في حكمه بداية السنة
٤٧,٥٩٥,١٩٣	٣٤,١٧٢,٣٩٩	النقد وما في حكمه نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
-	٥,٤٧٥,١٦٦	٦ اثبات حق استخدام أصول والتزامات عقود إيجار أنشطة تمويل وإستثمار
(إن الإيضاحات من ١ - ٣١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة)		
الرئيس التنفيذي		الرئيس التنفيذي للشئون المالية
ماجد بن عبدالله العيسى		محمد بن ناصر العريفي

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط

تأسست شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية (الشركة) - شركة مساهمة سعودية - الإسم السابق (الشركة السعودية للنقل والإستثمار - مبرد) والمسجلة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٥٢٩٠٢ بتاريخ ١٣ ربيع الآخر ١٤٠٤ هـ الموافق ١٦ يناير ١٩٨٤ م.

بناءً على موافقة الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة في ١٤٣٨/٠٧/٠٦ هـ الموافق ٢٠١٧/٠٤/٠٣ م تم تعديل المادة الثانية من النظام الأساسي للشركة لتغيير اسم الشركة من (الشركة السعودية للنقل والإستثمار - مبرد) إلى (شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية).

يتمثل نشاط الشركة في الإنشاءات العامة للمباني السكنية، الإنشاءات العامة للمباني الغير السكنية، يشمل (المدارس، المستشفيات، الفنادق، الخ)، ترميمات المباني السكنية والغير سكنية، إنشاء وإصلاح الطرق والشوارع والأرصعة ومستلزمات الطرق، تشطيب المباني.

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

تبدأ السنة المالية للشركة في أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المصرح به ٣٠٠ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٣٠ مليون سهم عادي متساوية القيمة ومدفوعة بالكامل وتبلغ القيمة الإسمية للسهم ١٠ ريال سعودي.

٢- أسس المحاسبة

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين".

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا التزام مكافأة نهاية الخدمة والتي تقيد حسبما سيرد في الفقرات التالية.

أسس توحيد القوائم المالية

الشركات التابعة للشركة

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

الشركة العربية لخدمات الأمن والسلامة - أمنكو

هي شركة ذات مسؤولية محدودة تعمل بموجب سجل تجاري منفصل والصادر من الرياض، وتمتلك شركة باتك ما نسبته ٩٤,٨٨% من رأسمالها ويتمثل نشاط الشركة التابعة في تجارة الجملة والتجزئة وأجهزة المراقبة والسلامة وخدمات الحراسات الأمنية ونقل الأموال وعد فرز النقود والمراسلات.

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

شركة أمنكو لإدارة المرافق

شركة أمنكو لإدارة المرافق المحدودة "شركة الحكمة للإستثمار التجاري والصناعي سابقاً" (شركة ذات مسئولية محدودة) والمسجلة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٧٢١٦٩ بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٢٢ هـ وتمتلك الشركة التابعة أمنكو ما نسبته ٧٠% من رأسمالها، يتمثل نشاط الشركة في شراء الأراضي وإقامة المباني واستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وتجارة الجملة والتجزئة في المعدات الصناعية والآلات الثقيلة والشاحنات والعدد وإدارة وتشغيل المراكز الصناعية والتجارية والمجمعات السكنية وتوريد التجهيزات الأمنية والعسكرية والأنظمة الأمنية لغرض الدخول في المناقصات الحكومية.

الشركة السعودية للنقل والإستثمار - مبرد

هي شركة ذات مسئولية محدودة والتي تعمل بموجب سجل تجاري منفصل والصادر من الرياض وتمتلك شركة باتك ما نسبته ١٠٠% من رأسمالها ويتمثل نشاط شركة مبرد في نقل البضائع والمهمات بأجر على الطرق البرية بموجب ترخيص وزارة النقل رقم (٠١٠١١١٠٤٩٠٠) الذي ينتهي بتاريخ ٢٤-٣-١٤٤٢ هـ، وقد تمت الموافقة من قبل مجلس إدارة شركة باتك على تحويل فرع الشركة والمسمى بالشركة السعودية للنقل والإستثمار (مبرد) إلى شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة باتك على ان يتم تحويل الأصول والإلتزامات الخاصة بقطاع النقل لها وذلك اعتباراً من تاريخ ١/٠١/٢٠١٨ م، وتمت موافقة مجلس إدارة شركة باتك بالقرار رقم ٢١٦-٤/١٣ بتاريخ ١٩/١٢/٢٠١٧ م على توقيع اتفاقية بين كل من شركة باتك وشركة مبرد والمتعلقة بنقل الأصول والإلتزامات وفقاً للقيم الدفترية لها في ٣١/١٢/٢٠١٧ م وتسرى هذه الاتفاقية من ١/٠١/٢٠١٨ م.

شركة باتك العقارية

هي شركة شخص واحد (شركة ذات مسئولية محدودة) والمسجلة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٦٨٢٥٢ بتاريخ ٢٦ جماد أول ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٣ فبراير ٢٠١٧ م وتمتلك الشركة ما نسبته ١٠٠% من رأسمالها ويتمثل نشاط الشركة في شراء الأراضي لإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وإدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة سكنية وغير سكنية.

شركة حلول المدن الذكية للاتصالات وتقنية المعلومات (شركة الموقف السريع لخدمات السيارات سابقاً)

بتاريخ ٢٨ إبريل ٢٠١٩ م، أتمت "الشركة العربية لخدمات الامن والسلامة - أمنكو" (شركة تابعة) عملية امتلاك ما نسبته ٤٠,٦% من إجمالي حصص رأسمال "شركة حلول المدن الذكية للاتصالات وتقنية المعلومات" وذلك من خلال إمتلاكها المباشر لنسبة ٣٥% وما نسبته ٥,٦% من الحصص بشكل غير مباشر من خلال شركتها التابعة "شركة أمنكو لإدارة المرافق".

وقد تمت عملية إقتناء الحصص الموضحة أعلاه من خلال تنازل الشركاء المؤسسين لشركة حلول المدن الذكية لتقنية المعلومات والاتصالات عن بعض حصصهم بالقيمة الاسمية دون عوض للشركاء آخرين بما فهم الشركة العربية لخدمات الامن والسلامة - أمنكو- وشركة أمنكو لإدارة المرافق.

تأسست شركة حلول المدن الذكية للاتصالات وتقنية المعلومات (ذات مسئولية محدودة) بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٧ م، برأس مال ١٠٠ ألف ريال سعودي "شركة الموقف السريع لخدمات السيارات سابقاً" (شركة ذات مسئولية محدودة) والمسجلة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٩٠١٠٣٣ بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٣٨ هـ الموافق ١٨ مايو ٢٠١٧ م، ويتمثل غرض الشركة في إنشاء وتطوير واستثمار وتشغيل مواقف سيارات متعددة الأدوار ومواقف ذكية بجميع مدن المملكة العربية السعودية.

بتاريخ ٩ أبريل ٢٠١٩ تم ترسية مزايدة إنشاء وتطوير واستثمار وتشغيل مواقف سيارات متعددة الأدوار ومواقف ذكية بمدن الخبر والظهران والدمام لمدة ٢٥ سنة هجرية، بواقع إيجار سنوي ٥٢ مليون ريال سعودي. وبتاريخ ٢٣ يناير ٢٠٢٠ م تم الانتهاء من توقيع عقود إيجار مع أمانة المنطقة الشرقية بخصوص مشروع مواقف السيارات الذكية لمدينة الدمام ومدينتي الخبر والظهران وتم سداد دفعة تحت حساب القيمة الإيجارية السنوية بلغت ٢٧,٩٨٩,٩٨٨ ريال سعودي بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠١٩ م (كما هو مبين في إيضاح رقم ١٢)، ولم يتم بعد استلام الموقع، وتم إصدار وتجديد خطابات الضمان الصادرة كضمان للقيمة الإيجارية السنوية بواقع مبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي (إيضاح رقم ٢٨).

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة) 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 انتفاء السيطرة.

إن المنشأة التابعة هو كيان تسيطر عليه الشركة. وتوجد السيطرة عندما تكون الشركة:

- ذات سلطة على المنشأة المستثمر فيها.
- قابلة للتعرض للخسارة، أو لديها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة المستثمر فيها.
- لديها القدرة على استخدام سلطتها في التأثير على عوائد المنشأة المستثمر فيها.

تقوم الشركة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف بأنه هناك تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المبينة أعلاه.

تستخدم المجموعة طريقة الاستحواذ المحاسبية لاحتمال اندماج الأعمال المبرم من قبل المجموعة. إن المقابل المالي المحول نظير الاستحواذ على شركة تابعة يمثل القيم العادلة للأصول المحولة والإلتزامات المتكبدة، وخصص 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 الإعتراف بتسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الموحدة المرفقة بالريال السعودي، والتي هي تعتبر العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب البيانات المالية المعروضة لأقرب ريال سعودي.

٣- المعايير والتعديلات والتحسينات الصادرة جارية التأثير والتغير في السياسات المحاسبية

معايير وتعديلات وتحسينات صادرة جارية التأثير وتسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م.

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" - أثر التطبيق ضمن إيضاح (٦).
- تحسينات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال" تتعلق بالحصة المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة
- تحسينات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١١) "الترتيبات المشتركة" تتعلق بالحصة المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة.
- تحسينات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) "ضريبة الدخل" تتعلق بأثر ضريبة الدخل لمدفوعات الأدوات المالية المصنفة على أنها حقوق ملكية.
- تحسينات على معيار المحاسبة الدولي (٢٣) "تكلفة الاقتراض" تتعلق بتكلفة الاقتراض المؤهلة للرسملة.
- التفسير الدولي (٢٣) "عدم التيقن بشأن معاملات ضريبة الدخل".
- تعديلات على معيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" تتعلق بخصائص الدفع المسبق مع التعويض السلبي.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨) "الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة" تتعلق بنسب الاستثمار طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة).
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) "مزايا العاملين" تتعلق بتعديلات الخطأ، تقليصها أو تسويتها).

لم يكن لتطبيق أي من هذه المعايير أثر على القوائم المالية المرفقة باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"

لم يكن لتطبيق أي من هذه المعايير أثر على القوائم المالية المرفقة باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" كما سيرد لاحقاً في الإيضاح (٦).

٤- الأحكام والتقديرات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي من الإدارة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات (الأصول) والمطلوبات (الالتزامات) الظاهرة في القوائم المالية الموحدة والإفصاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، والإفصاحات عن الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة. إلا أن عدم التأكد المتضمن في هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى إجراء تعديلات هامة على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات التي قد تتأثر في فترات مستقبلية.

ضمن سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بإبداء الأحكام التي لها تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة. بالإضافة إلى الافتراضات الرئيسية التي تم الأخذ بها عند تقدير أثر الظروف المستقبلية على الأرقام الظاهرة في القوائم المالية الموحدة والإفصاحات المتعلقة بها في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة والتي يرتبط بها مخاطر جوهريّة قد تسبب تعديلات هامة على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة. اعتمدت الشركة في تقديراتها وافتراضاتها على الظروف القائمة والمعلوما المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. إلا أنه يمكن أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة الشركة. وتنعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

أ) 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 المرتبطة بالشهرة (إيضاح ٨). 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 الهائية المستخدمين في نموذج القيمة قيد الإستخدام.

ب) تقدير القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية للعقارات والمعدات

تستند المجموعة في تحديد الأعمار الإنتاجية للعقارات والمعدات على الخبرة التاريخية مع العقارات والمعدات ذات نفس المواصفات والخصائص، وكذلك على طبيعة الإستخدام المقصود من الأصل. ويعتمد تقدير القيمة التخريدية للعقارات والمعدات على أسعار بيع عقارات ومعدات مماثلة والمستهلكة بالكامل من قبل المجموعة وذلك في سوق نشط متبقية للأصول على اعتبار أنها غير هامة.

ج) الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة

تدرج المجموعة أصولها غير الملموسة، بإستثناء الشهرة بسعر التكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر إنخفاض القيمة. وتطفاً الأصول غير الملموسة على مدار أعمارها الإنتاجية. يتطلب تحديد الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة إستخدام إفتراضات للطريقة التي سوف تعتمد عليها المجموعة لتسجيل الأصول. تستند هذه الإفتراضات على التجربة التاريخية، والشروط التعاقدية للإتفاقيات المتعلقة بالأصول 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 الإفتراض الرئيسي الذي أستندت عليه الإدارة في وضع تقديراتها للأعمار الإنتاجية للأصول في إحتمال تجديد العقود ذات الصلة وخطط الإدارة المستقبلية.

(د) مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والمعيب

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

(هـ) التقييم الإكتواري للإلتزامات 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 (١٩) استخدام إفتراضات إكتوارية لقياس الإلتزام الخاص بمكافأة نهاية الخدمة (مخصص مكافأة نهاية الخدمة) والذي يعتبر من الإلتزامات المنفعة المحددة. وتتضمن هذه الإفتراضات تقديرات إدارة المجموعة لمتغيرات مثل الرواتب النهائية التي ستستخدم كأساس لإحتساب مكافأة نهاية الخدمة. وقد قامت المجموعة بإعداد هذه الإفتراضات الإكتوارية بواسطة خبير إكتواري بناء على أفضل تقدير لإدارة المجموعة لهذه المتغيرات.

(و) اثبات الاستثمار في شركة تابعة واعتبار الاستثمار كأعمال

تمت عملية إقتناء حصص شركة حلول المدن الذكية لتقنية المعلومات والاتصالات من خلال تنازل الشركاء المؤسسين لشركة حلول المدن الذكية لتقنية المعلومات والاتصالات عن بعض حصصهم بالقيمة الاسمية دون عوض لشركاء آخرين بما فيهم الشركة العربية لخدمات الامن والسلامة -أمنكو- وشركة أمنكو لإدارة المرافق.

هذا وقد تأسست شركة حلول المدن الذكية لتقنية المعلومات والاتصالات (ذات مسؤولية محدودة) بتاريخ ١٨ مايو ٢٠١٧ م، برأس مال ١٠٠ ألف ريال سعودي، ويتمثل غرض الشركة في إنشاء وتطوير واستثمار وتشغيل مواقف سيارات متعددة الأدوار ومواقف ذكية بجميع مدن المملكة العربية السعودية. وفي ٩ أبريل ٢٠١٩ تم ترسية مزايادة إنشاء وتطوير واستثمار وتشغيل مواقف سيارات متعددة الأدوار ومواقف ذكية بمدن الخبر والظهران والدمام لمدة ٢٥ سنة هجرية، بواقع إيجار سنوي ٥٢ مليون ريال سعودي.

ترى إدارة المجموعة أن لديها سيطرة على شركة الموقف السريع لخدمات السيارات من خلال الأحكام والحقائق والظروف التالية:-

- التمثيل في قرارات مجلس الإدارة والجمعية العمومية بطريقة مباشرة أو غير مباشرة بنسبة ٥٤% من القوة التصويتية، نظراً لوجود شركاء آخرين يمثلون أطراف ذات علاقة لشركة العربية لخدمات الامن والسلامة -أمنكو.
- التمثيل في تشكيل مجلس المديرين بعدد ثلاث مديرين من إجمالي خمسة مديرين ما نسبته ٦٠%.
- حصر حق تعيين وعزل المدير التنفيذي والمدير المالي عن طريق الشركة العربية لخدمات الأمن والسلامة -أمنكو-، بالإضافة إلى تحديد صلاحياتهم وتعيين باقي المدراء والموظفين والعمال وتحديد مكافآتهم وحقوقهم وعزلهم.

وفي ضوء ما سبق فإن شركة حلول المدن الذكية لتقنية المعلومات والاتصالات (سابقاً : شركة الموقف السريع لخدمات السيارات) هو كيان تسيطر عليه إدارة المجموعة وذلك لتحقيق عناصر السيطرة والموضحة أعلاه.

كما حددت إدارة المجموعة أن عملية الإستحواذ على شركة حلول المدن الذكية لتقنية المعلومات والاتصالات ليست تجميع أعمال نظراً لعدم وجود عنصر الآلية حيث أن الشركة المستثمر فيها ما زالت في مرحلة التأسيس كما هو موضح أعلاه، وعليه لا تنطبق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - تجميع الأعمال من حيث المحاسبة وفقاً لطريقة الاستحواذ واستخدام القيمة العادلة عند الإثبات، حيث عرف المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ " تجميع الأعمال": الأعمال على أنها تتكون من مدخلات وآليات تُطبق على هذه المدخلات التي يكون لها القدرة على إنتاج مخرجات. ورغم أن الأعمال يكون لها - عادةً - مخرجات، إلا أنه لا يُتطلب مخرجات لمنظومة متكاملة لتتأهل على أنها أعمال. وتُعرف العناصر الثلاثة للأعمال كما يلي:

- المدخل: أي مورد اقتصادي ينتج، أو له القدرة على إنتاج، مخرجات عندما تُطبق عليه واحدة أو أكثر من الآليات.
- الآلية: أي نظام، أو معيار، أو بروتوكول، أو ميثاق أو قاعدة التي عندما تُطبق على مدخل أو مدخلات، تنتج أو يكون لها القدرة على إنتاج مخرجات.
- المخرجات: نتيجة المدخلات والآليات المطبقة على هذه المدخلات التي توفر أو لديها القدرة على توفير عائد في شكل توزيعات أرباح، أو تكاليف منخفضة أو منافع اقتصادية أخرى - بشكل مباشر - إلى المستثمرين أو الملاك الآخرين، أو الأعضاء أو المشاركين.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه فيها لو تم بيع أحد الأصول، أو سيتم دفعه لو تم تحويل أي من الالتزامات 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 الالتزام تحدث إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
 - من خلال السوق الأكثر ميزة للأصل أو الالتزام 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 الالتزام وفقاً للإفتراسات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام 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 اقتصادية من خلال استخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو ببيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لإستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

وتستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة مع الظروف وتلك الأساليب التي يتوفر 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 والالتزامات 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.

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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 الالتزامات المطابقة لتلك التي يتم قياسها.

المستوى الثاني

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

المستوى الثالث

المدخلات التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها للأصل أو الإلتزام.

٥- السياسات المحاسبية الهامة

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

١-٥ تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

يتم عرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي الموحد 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 إلتزام لمدة تزيد عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

وتبويب جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.

يكون الإلتزام متداولاً عندما:

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

تبويب جميع الإلتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢-٥ العمليات بالعملة الأجنبية

عملة النشاط وعملة العرض

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

المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملة الأجنبية إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف السائدة 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، في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

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

٣-٥ عقارات ومعدات

تظهر العقارات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وأية خسائر هبوط في القيمة المتراكمة (إن وجدت). وتتضمن تدريج العقارات والمعدات بسعر التكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة التاريخية على النفقات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء البنود. لا تثبت التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة عوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكلٍ موثوق به. يُلغى الإقرار بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم تحميل كافة تكاليف أعمال التصليح والصيانة الأخرى على قائمة الدخل الشامل الموحدة خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

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

السنوات

٥	حق استخدام أصول
٢٠	مباني وإنشاءات
٤ - ١٥	قاطرات ومقطورات ووحدات تبريد وسيارات
٦,٥ - ٢٠	تجهيزات ورش وبيوت جاهزة
٥	آلات ومعدات الورش
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 العقارات والمعدات التي يجري تطويرها لإستخدامها مستقبلاً. وعندما تكون جاهزة للاستخدام، يتم تحويلها إلى الفئة الملائمة ويُحتسب الإستهلاك عليها وفقاً لسياسة الشركة.

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

٤-٥ الأصول غير الملموسة

إن الأصول 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 الانتاجي المقدر، ويتم إعادة تقدير العمر الانتاجي بنهاية الفترة المالية، مع المحاسبة عن تأثير أية تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي، أما الأصول غير الملموسة التي تكون أعمارها الإنتاجية غير محددة والتي تم الاستحواذ عليها بشكل منفصل فتظهر بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول 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 بالأصول غير الملموسة يتم قياسها بالفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

الشهرة

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

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

الإسم التجاري

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

التكنولوجيا

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

العلاقات مع العملاء

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

تنشأ العلاقات مع العملاء أيضاً عن طريق الأعمال قيد التنفيذ والغير منجزة التي تم التعاقد عليها في تاريخ الأستحواذ. وتحدّد 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 شهراً.

المشروعات تحت التنفيذ

يتم تسجيل المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة المصروفات المباشرة المتعلقة بالوصول للأصل إلى الحالة التي تسمح بإستخدامه في الغرض المخصص له. يتم تحويل المشروع تحت التنفيذ إلى العقارات والآلات والمعدات عندما يكتمل ويصبح جاهزاً للإستخدام المخصص له.

٥-٥ حق استخدام أصول و التزامات التأجير

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 إستنفاد الفوائد الاقتصادية من الأصل المؤجر.

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 الموحد.

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.

حق الاستخدام 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.

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 اصل حق الاستخدام تظهر أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك اصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء الإيجار.

يتم عرض حق استخدام أصول ضمن العقارات والمعدات في قائمة المركز المالي الموحد.

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 الموحد.

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 إنجائه 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.

السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩ م

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجارات تمويلية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لكافة منافع ومخاطر الملكية إلى المستأجر. ويتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجارات تشغيلية.

يتم إثبات دفعات عقود الإيجار التشغيلي كمصروف على أساس القسط الثابت عبر فترة عقد الإيجار، ما عدا عندما يكون هنالك أساس منظم أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استنفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

٦-٥ المخزون

يُدرج 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.

٧-٥ 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 الإختبار 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 ينتهي 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 إستخدام الأصل (أي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من الأصل أو وحدة توليد النقد) أيهما أكبر. ويتم تخفيض المبلغ الدفترى للأصل إلى المبلغ الممكن إسترداده وذلك فقط عندما يكون المبلغ الممكن إسترداده من الأصل أقل من مبلغه الدفترى، 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 الدفترى إلى المبلغ الممكن إسترداده فإذا كان عكس خسارة الهبوط يتعلق بأصل منفرد فلا يجب أن يزيد المبلغ الدفترى 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.

٨-٥ 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 عندما فقط تصبح الشركة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة.

الأصول المالية

عند اقتناء الشركة 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 كلٍّ من (أ) نموذج الأعمال لإدارة مجموعة أصول مالية و(ب) خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.

القياس الأولي للأصل المالي

يقاس الأصل المالي عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة مضاف إليه تكاليف المعاملة، باستثناء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تقاس 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 تنطوي 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 المُطفأة باستخدام طريقة طريقة الفائدة الفعلية، إذا كان هدف الشركة الاحتفاظ بمجموعة أصول مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في تواريخ محددة، والتي تُعدّ فقط - دفعات من أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا كان هدف الشركة 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 الشركة 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.
- 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.

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 الأولى لها.

الإلتزامات المالية

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

إلغاء إثبات الإلتزامات 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 المُطفأة 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.

٩-٥ النقد وما في حكمه

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

١٠-٥ منافع الموظفين

١٠-٥-١ التزامات تعويضات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هو التزام تعويضات تدفع للموظفين بعد انتهاء خدماتهم ووفقاً لنظام العمل السعودي تقوم الشركة بسداد مبالغ للموظفين عند انتهاء خدماتهم والتي تعتمد عادة على أساس سنوات الخدمة والراتب وسبب انتهاء الخدمة. والمطلوبات المعترف بها في بيان المركز المالي 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 الإضافة المتوقعة.

إن تكلفة الخدمة الحالية للائحة المنافع المحددة المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة 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 ادراج تكاليف الخدمة السابقة على الفور ضمن قائمة الربح أو الخسارة. 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 الإفتراضات الاكتوارية ضمن الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر في الفترة التي حدثت فيها.

٢-١٠-٥ منافع الموظف قصيرة الأجل

منافع الموظفين قصيرة الأجل هي منافع الموظفين التي يتوقع أن تتم تسويتها بالكامل خلال إثني 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 المخصص لمنافع الموظف قصيرة الأجل المتوقع أن يدفع في مقابل الخدمات التي قدمها الموظف.

يتم إثبات الإلتزام المتعلق بمدفوعات المكافأة المتوقعة فقد 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.

١١-٥ القروض وتكاليف الاقتراض

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 للقرض شريطة وجود احتمال بسحب بعض التسهيلات أو جميعها. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل احتساب الرسوم حتى وقوع عملية السحب. وفي حال عدم توفر دليل على احتمال سحب بعض التسهيلات أو جميعها، تتم رسلة 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 ادراجها ضمن المصاريف في قائمة الدخل الشامل الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

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

١٢-٥ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة مطلوبات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي الموحد 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 تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام.

١٣-٥ 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 كالتزام 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 الأصيل 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 قطاع النقل

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

إيرادات قطاع العقار

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

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات العقارية على أساس القسط الثابت خلال فترة عقد الإيجار. وعندما تقوم 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 إيراد الإيجار.

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 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.

١٤-٥ 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 وزيوت والعمالة وإيجار وسائل نقل ومواقع العمل وإستهلاكات اسطول النقل والتأمين وكافة المصروفات المباشرة الأخرى. أما مصروفات التشغيل الأخرى فتعتبر مصروفات عمومية وإدارية.

١٥-٥ 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.

١٦-٥ مخصص الزكاة الشرعية

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.

١٧-٥ المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يقوم بأنشطة أعمال قد يكتسب منها إيرادات ويتحمل عنها مصروفات بما فيها الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع مكونات أخرى للمجموعة، والذي تتوافر عنه معلومات مالية منفصلة. يتم مراجعة النتائج التشغيلية لكل قطاع تشغيلي من قبل الرئيس التنفيذي للشركة لإتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع ولتقييم أدائه.

١٨-٥ ربحية السهم

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

٦- تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود إيجار"

يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" نموذجًا شاملاً لتحديد ترتيبات الإيجار ومعاملتها في القوائم المالية لكل من المؤجرين والمستأجرين. يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار" والتفسيرات ذات الصلة، وقد أصبح ساري المفعول للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م.

اختارت المجموعة تطبيق المعيار بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأولي في تاريخ التطبيق وهو ١ يناير ٢٠١٩ م (طريقة التحول المعدلة المبسطة) وفقاً للفترات أرقام ٥ ج، ٧ ب/ ج من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" وبالتالي لم يتم إعادة عرض معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك تثبت المجموعة الأثر التراكمي للتطبيق الأولي "إذا وجد" على أنه تعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة.

إن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" يطبق بشكل كبير متطلبات محاسبة المؤجر في المعيار المحاسبي الدولي (١٧) إلا أنه يقدم معالجات محاسبية مختلفة بالنسبة إلى المستأجر.

يرتبط التغيير بشكل رئيس في تعريف عقد الإيجار حيث يعتمد على مفهوم السيطرة. يميز المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بين عقود الإيجار وعقود الخدمة وذلك على أساس ما إذا كان استخدام الأصل يخضع للسيطرة. تعتبر السيطرة موجودة إذا كان لدى المجموعة ما يلي:

- الحق في الحصول على جميع الفوائد الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل؛ و
- الحق في توجيه استخدام هذا الأصل.

قامت المجموعة بتطبيق تعريف عقد الإيجار والإرشادات ذات الصلة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" على جميع عقود الإيجار لديها.

التأثير على محاسبة المجموعة كمستأجر

غير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" من كيفية قيام المجموعة بحساب عقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧)، والتي كانت تثبت خارج القوائم المالية فقد قامت المجموعة بإثبات بما يلي:

أصل حق الاستخدام، حيث يثبت أولياً بـ:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار الذي هو عبارة عن القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية؛
 - أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
 - أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المجموعة كمستأجر؛
 - تقدير للتكاليف التي ستتكبدها المجموعة كمستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية.
- يقاس أصل حق الاستخدام لاحقاً بالتكلفة مطرحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.
- تستهلك المجموعة أصل حق الاستخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط المتساوي.

الالتزام عقد الإيجار

حيث يتم إثباته أولياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

يقاس التزام عقد الإيجار لاحقاً كما يلي:

- زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
 - تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار؛
 - إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي إعادة التقويم أو تعديلات لعقد الإيجار.
- بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، يتم اختبار "أصل حق الاستخدام" للتحقق من انخفاض قيمته وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول".

مدة عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار؛
- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) والعقود منخفضة القيمة (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية والأثاث المكتبي) "إذا وجدت"، اختارت المجموعة الاعتراف بمصروفات الإيجار على أساس القسط الثابت على النحو المسموح به في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) وهي نفس الطريقة التي كان يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار".

قامت المجموعة بإثبات التزام عقود الإيجار ومصروف الفائدة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي، وهو معدل الفائدة الذي تتوقع استخدامه لكي تقترض التمويل اللازم لدى مدة مماثلة لعقود الإيجار وب نفس الضمانات. لا تتضمن عقود الإيجار أي تعهدات.

بلغت الايجارات المنخفضة القيمة وقصيرة الأجل (مدة أقل من ١٢ شهراً) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ ٢,٧٨٨,٥٢٥ ريال سعودي.

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الأثر على القوائم المالية الموحدة

الأثر على قائمة المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

بدون تطبيق معيار ١٦	الأثر	بعد تطبيق معيار ١٦
١٦٩,٢٣٩,٤٣٤	٤,٩١٩,٦٠٤	١٧٤,١٥٩,٠٣٨
٢١٦,٨٩٧,٥٥٧	(٥٠٤,٦٠٠)	٢١٦,٣٩٢,٩٥٧
-	٣,٥٨٩,٠٦٩	٣,٥٨٩,٠٦٩
-	١,١٥٠,٧٦٣	١,١٥٠,٧٦٣
١٩٧,٤٣٧	(١٩٧,٤٣٧)	-
٢٤,٧٢٨,٥٨٩	(١٢٧,٣٩١)	٢٤,٦٠١,١٩٨
عقارات ومعدات		
ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى		
التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل		
التزامات عقود الإيجار قصيرة الأجل		
التزامات مقابل عقد تاجير تمويلي		
أرباح مبقاه		

الأثر على قائمة المركز المالي الموحد

كما في ١ يناير ٢٠١٩ م

بدون تطبيق معيار ١٦	الأثر	بعد تطبيق معيار ١٦
١٦٨,٣٦٠,٨٧٥	٤,٩٧٢,٣٨١	١٧٣,٣٣٣,٢٥٦
١٦٠,٩٨٠,٦٢١	(٥٧٩,٥٣٣)	١٦٠,٤٠١,٠٨٨
-	٤,٠١٣,٧٠٣	٤,٠١٣,٧٠٣
-	٨٨٢,١١١	٨٨٢,١١١
٥٠٢,٩٦٦	(٥٠٢,٩٦٦)	-
٢٢,٦٩٦,٥٧٩	-	٢٢,٦٩٦,٥٧٩
عقارات ومعدات		
ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى		
التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل		
التزامات عقود الإيجار قصيرة الأجل		
التزامات مقابل عقد تاجير تمويلي		
أرباح مبقاه		

الأثر على قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

بدون تطبيق معيار ١٦	الأثر	بعد تطبيق معيار ١٦
٤٠٣,٨٩٧,٤٧٣	(٧٠,٩٣٨)	٤٠٣,٨٢٦,٥٣٥
٢,٢٧٨,٣٦٨	١٩٨,٣٢٩	٢,٤٧٦,٦٩٧
تكلفة الإيرادات		
مصرفات التمويل		

الأثر على قائمة التدفقات النقدية

بدون تطبيق معيار ١٦	الأثر	بعد تطبيق معيار ١٦
(٢٥,٤٠٦,٦٥١)	١٩٨,٣٢٩	(٢٥,٢٠٨,٣٢٢)
٥٩,٢٦٩,٢١٢	(١٩٨,٣٢٩)	٥٩,٠٧٠,٨٨٣
صافي التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية		
صافي التدفقات النقدية للأنشطة التمويلية		

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧- عقارات ومعدات

أراضي	حق استخدام أصول	مباني وديكورات وتجهيزات	قاطرات ومقطورات ووحدات تبريد وسيارات	تجهيزات ورش وبيوت جاهزة	ألات ومعدات وتجهيزات أمنية	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	الإجمالي
التكلفة							
٣٤,١٨٣,٩٠٠	-	٥,٠٩٠,٢١٦	٢٧٠,٣٥٦,٠٥٦	٧,٠٦٩,٨٤١	١١,٢٨٦,٧٨٠	١٥,٣٢٩,٢٢٤	٣٤٣,٣١٦,٠١٧
٨,٢٣١,٦٣١	٦,٠٥٤,٦٩٩	١٠,٠٣٣,١٤٨	٥,٨٧٧,٢٣٥	٦٢٠,٠٠٠	٤٥٢,١٥٠	٦,٤٠٧,٨٨٥	٣٧,٦٧٦,٧٤٨
-	-	-	(٣٢,٩٣٠,٧٩٧)	-	-	(٨,٩٤٧)	(٣٢,٩٣٩,٧٤٤)
٤٢,٤١٥,٥٣١	٦,٠٥٤,٦٩٩	١٥,١٢٣,٣٦٤	٢٤٣,٣٠٢,٤٩٤	٧,٦٨٩,٨٤١	١١,٧٣٨,٩٣٠	٢١,٧٢٨,١٦٢	٣٤٨,٠٥٣,٠٢١
الإستهلاك والاطفاء والهبوط في القيمة المتراكم							
-	-	(٤,٠٨٤,٥٤٠)	(١٥٥,٢٨٧,٨١٢)	(٣,٥٩٣,١٥٤)	(٢,٠٤٦,١٩٨)	(٩,٩٤٣,٤٣٨)	(١٧٤,٩٥٥,١٤٢)
-	(١,١٣٥,٠٩٥)	(٨١٢,١٣٦)	(٢١,٤٤٤,١٩٨)	(٤٥٤,٤٣١)	(١,٥١٥,٤٢٨)	(٢,٣١٥,٩٩٠)	(٢٧,٦٧٧,٢٧٨)
-	-	-	٢٨,٧٣٤,٥٧٩	-	-	٣,٨٥٨	٢٨,٧٣٨,٤٣٧
-	(١,١٣٥,٠٩٥)	(٤,٨٩٦,٦٧٦)	(١٤٧,٩٩٧,٤٣١)	(٤,٠٤٧,٥٨٥)	(٣,٥٦١,٦٢٦)	(١٢,٢٥٥,٥٧٠)	(١٧٣,٨٩٣,٩٨٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٤,٩١٩,٦٠٤	١٠,٢٢٦,٦٨٨	٩٥,٣٠٥,٠٦٣	٣,٦٤٢,٢٥٦	٨,١٧٧,٣٠٤	٩,٤٧٢,٥٩٢	١٧٤,١٥٩,٠٣٨

تتضمن تكلفة الأراضي والمباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م أرض بمبلغ ٨,٢٣١,٦٣١ ريال سعودي ومبنى بمبلغ ٨,٤٨١,٠٧٥ ريال مرهونة لصالح أحد البنوك التجارية .

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

التكلفة	أراضي	حق استخدام أصول	مباني وديكورات وتجهيزات	قاطرات ومقطورات ووحدة تبريد وسيارات	تجهيزات ورش وبيوت جاهزة	ألات ومعدات وتجهيزات أمنية	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠١٨م	٥٥,٨٨٥,٥٣٨	-	٦,٤١٥,٢١٦	٢٦٠,٢٢١,٣١٤	٧,١٥٢,٨٣٤	٦,٥٨٦,٣٨٨	١١,٩٩٩,٥٦٤	٣٤٨,٢٦٠,٨٥٤
إضافات	-	-	-	١٣,٠٤٨,٥٥٠	-	٤,٧٠٠,٣٩٢	٣,٣٣٤,٩١٠	٢١,٠٨٣,٨٥٢
المحول إلى عقارات استثمارية	(٢١,٧٠١,٦٣٨)	-	(١,٠٩٣,١٢٥)	-	-	-	-	(٢٢,٧٩٤,٧٦٣)
استبعادات	-	-	-	(٢,٩١٣,٨٠٨)	(٨٢,٩٩٣)	-	(٥,٢٥٠)	(٣,٠٠٢,٠٥١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣٤,١٨٣,٩٠٠	-	٥,٣٢٢,٠٩١	٢٧٠,٣٥٦,٠٥٦	٧,٠٦٩,٨٤١	١١,٢٨٦,٧٨٠	١٥,٣٢٩,٢٢٤	٣٤٣,٥٤٧,٨٩٢
الإستهلاك والاطفاء والهبوط								
في القيمة المتراكم								
في ١ يناير ٢٠١٨م	-	-	(٣,٤٦٨,٩٤٢)	(١٣٥,١٤٠,٠٤٢)	(٣,٢١٧,٥٠٧)	(٦٥٦,٥٤٠)	(٨,٤١٦,٧٢٥)	(١٥٠,٨٩٩,٧٥٦)
المحمل على السنة	-	-	(٨٤٧,٤٧٣)	(٢١,٣٢٨,٣٥٥)	(٤٠٣,٣١١)	(١,٣٨٩,٦٥٨)	(١,٥٢٧,٢٦٣)	(٢٥,٤٩٦,٠٦٠)
المستبعد خلال السنة	-	-	-	١,١٨٠,٥٨٥	٢٧,٦٦٤	-	٥٥٠	١,٢٠٨,٧٩٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	-	-	(٤,٣١٦,٤١٥)	(١٥٥,٢٨٧,٨١٢)	(٣,٥٩٣,١٥٤)	(٢,٠٤٦,١٩٨)	(٩,٩٤٣,٤٣٨)	(١٧٥,١٨٧,٠١٧)
صافي القيمة الدفترية								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣٤,١٨٣,٩٠٠	-	١,٠٠٥,٦٧٦	١١٥,٠٦٨,٢٤٤	٣,٤٧٦,٦٨٧	٩,٢٤٠,٥٨٢	٥,٣٨٥,٧٨٦	١٦٨,٣٦٠,٨٧٥

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨- الأصول غير الملموسة						
الشهرة	الإسم التجاري	عوائد التعاقدات المستمرة	قاعدة العملاء الحاليين	تكنولوجيا وأنظمة	الاجمالي	
التكلفة						
كما في ١ يناير ٢٠١٨م	٧٩,٧٤٥,٧٠٩	٢,٧٢٦,٠٠٠	٥,٨٩٣,٠٠٠	٢,٠٥٣,٠٠٠	٩,٢٢٨,٣٠٣	٩٩,٦٤٦,٠١٢
الإضافات خلال السنة	-	-	-	-	٢,٤٧٦,٢١٤	٢,٤٧٦,٢١٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٧٩,٧٤٥,٧٠٩	٢,٧٢٦,٠٠٠	٥,٨٩٣,٠٠٠	٢,٠٥٣,٠٠٠	١١,٧٠٤,٥١٧	١٠٢,١٢٢,٢٢٦
الإضافات خلال السنة	-	-	-	-	١,٢٣٠,١٣٠	١,٢٣٠,١٣٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٧٩,٧٤٥,٧٠٩	٢,٧٢٦,٠٠٠	٥,٨٩٣,٠٠٠	٢,٠٥٣,٠٠٠	١٢,٩٣٤,٦٤٧	١٠٣,٣٥٢,٣٥٦
الاطفاءات والهبوط في القيمة المتراكم						
كما في ١ يناير ٢٠١٨م	-	(٣٦٣,٤٦٧)	(٤,٢٨١,٩٢٦)	(٦٨٤,٣٣٣)	(٤,٩١٤,٠٠٥)	(١٠,٢٤٣,٧٣١)
الاطفاء خلال السنة	-	(١٣٦,٣٠٠)	(١,٦١١,٠٧٤)	(٢٥٦,٦٢٥)	(١,٨٨٥,١٦٧)	(٣,٨٨٩,١٦٦)
الهبوط في القيمة	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(١,٥٠٠,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٤٩٩,٧٦٧)	(٥,٨٩٣,٠٠٠)	(٩٤٠,٩٥٨)	(٦,٧٩٩,١٧٢)	(١٥,٦٣٢,٨٩٧)
الاطفاء خلال السنة	-	(١٣٦,٣٠٠)	-	(٢٥٦,٦٢٥)	(٢,٢٢٩,٥٥٤)	(٢,٦٢٢,٤٧٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٦٣٦,٠٦٧)	(٥,٨٩٣,٠٠٠)	(١,١٩٧,٥٨٣)	(٩,٠٢٨,٧٢٦)	(١٨,٢٥٥,٣٧٦)
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٧٨,٢٤٥,٧٠٩	٢,٠٨٩,٩٣٣	-	٨٥٥,٤١٧	٣,٩٠٥,٩٢١	٨٥,٠٩٦,٩٨٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٧٨,٢٤٥,٧٠٩	٢,٢٢٦,٢٣٣	-	١,١١٢,٠٤٢	٤,٩٠٥,٣٤٥	٨٦,٤٨٩,٣٢٩

تتضمن التكنولوجيا والأنظمة مشروعات تحت التنفيذ بلغ رصيدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ١,٥٧٩,٠١٨ ريال سعودي (٢٠١٨م: ٣٤٨,٨٨٨ ريال سعودي)

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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 ٢٠١٩ م مبلغ ٧٠,٠٦٧,٢٢٠ ريال سعودي، وايضاً الشهرة الناتجة من استحواذ الشركة التابعة الشركة العربية لخدمات الأمن والسلامة (امنكو) على شركة أمنكو لإدارة المرافق المحدودة (سابقاً: شركة الحكمة للاستثمار التجاري والصناعي) البالغة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ٨,١٧٨,٤٨٩ ريال سعودي. وقد قامت المجموعة باعتبار الشركتين المذكورتين كوحدات مولدة للنقد بحد ذاتها وتم تخصيص كامل الشهرة على الوحدات المولدة للنقد وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٦).

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.

خلال عام ٢٠١٩ م لم ينتج أي خسائر هبوط في القيمة الدفترية للشهرة كما في نهاية التقرير المالي.

وجدير بالذكر أنه بتاريخ ٢٣ يوليو ٢٠١٧ م، قامت الشركة التابعة امنكو 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 (امنكو) بعد الانخفاض في قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٨,١٧٨,٤٨٩ ريال سعودي، وتم إدراجها ضمن الأصول غير الملموسة للمجموعة.

٩- عقارات استثمارية

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
		التكلفة
-	٢٥,٠٢٦,٦٣٨	الرصيد كما في بداية السنة
-	١٧,٠٢١,٢٦٢	الإضافات
٢٣,٠٢٦,٦٣٨	-	المحول من عقارات ومعدات
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	المحول من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥,٠٢٦,٦٣٨	٤٢,٠٤٧,٩٠٠	الرصيد كما في نهاية السنة
		الاستهلاك المتراكم
(٩٩,٣٧٥)	(٢٣١,٨٧٥)	الرصيد كما في بداية السنة
(١٣٢,٥٠٠)	(٤١١,٦٨٠)	المحمل خلال السنة
(٢٣١,٨٧٥)	(٦٤٣,٥٥٥)	الرصيد كما في نهاية السنة
٢٤,٧٩٤,٧٦٣	٤١,٤٠٤,٣٤٥	صافي القيمة الدفترية

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

بلغت صافي القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ ٤١,٤٠٤,٣٤٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٢٤,٧٩٤,٧٦٣ ريال سعودي)، منها:

- عقارات استثمارية بلغت تكلفتها ٢٢,٦٦٢,٢٦٣ ريال سعودي مقيمة من قبل خبير مؤهل و مستقل كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة الحالية بمبلغ ٢٣,٠٩٧,٠٨٧ ريال سعودي،
- عقارات استثمارية صافي قيمتها الدفترية مبلغ ١٦,٧٤٢,٠٨٢ ريال سعودي تم اقتناءها خلال العام بتكلفة قيمتها ١٧,٠٢١,٢٦٢ ريال سعودي تم اقتناءها خلال العام وترى الإدارة بعدم وجود تغير جوهري بين تكلفتها وبين القيمة العادلة ولذلك اعتبرت الإدارة القيمة العادلة لها تساوي التكلفة. هذه العقارات الاستثمارية مرهونة لأحد البنوك المحلية كما هو مذكور في إيضاح رقم (١٤).
- عقارات استثمارية بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تتمثل في مساهمة في أراضي شمال شرق جدة في استثمار في أراضي مع طرف آخر بموجب عقد. وقد صدر قرار وزارة التجارة والصناعة لجنة المساهمات العقارية رقم (١١ / ١٧٦) بتاريخ ١٤٣٧/٣/١٠ هـ الموافق ٢١ ديسمبر ٢٠١٥ م بالموافقة على العرض المقدم من قبل أحد المشتريين لشراء أرض المساهمة بسعر أعلى من سعر التكلفة، وجاري المتابعة مع الجهات المختصة ومازال الوضع على ما هو عليه حتى تاريخ المركز المالي الموحد.

فيما يلي البيانات الخاصة بالمقيم العقاري :

الاسم	شركة استناد للتقييم العقاري
المؤهلات	عضوية الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين
يعمل برخصة تقييم رقم	١٢١٠٠٠٠٠٣٧

١٠- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١,٥٩٥,١٧٥	١,٥٩٥,١٧٥	أسهم في شركة "تراك - إن"
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الشركة المتحدة لمزارع الألبان
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	مساهمة في أراضي شمال شرق جدة
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	المحول إلي عقارات استثمارية
١,٨٩٥,١٧٥	١,٨٩٥,١٧٥	

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

- يتمثل الاستثمار الذي تم خلال عام ٢٠١٨ م في شراء عدد ٢٢٦٧٥ 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 ٢٠١٩ م و اتفاقية الشركاء بتاريخ ٩ أكتوبر ٢٠١٩ م زيادة رأس مال الشركة المُستثمر بها بمبلغ ٣,٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، لتصبح نسبة الاستثمار حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م في الشركة ١٣,٢٨% لعدد ١,٦٧٢,٩١٦,٦٧ سهم.

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 الادارة بإعتماد سعر التكلفة للاستثمار، ولا تتوقع الإدارة وجود هبوط في قيمة الاستثمار.

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

١١- المخزون

يتمثل رصيد المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م في المستلزمات المرتبطة بقطاعات المجموعة (قطاع النقل وقطاع الحراسات الأمنية وقطاع تغذية الصرافات وقطاع نقل الأموال) وتمثل تلك المستلزمات في قطع غيار وأقفال الكترونية وملابس عاملين ومستلزمات أخرى وقد بلغ رصيد المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ ٩,٧٢١,٢٥٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ١١,٦٥٩,٥٨٢ ريال سعودي). كما بلغ رصيد مخصص قطع الغيار الراكدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م صفر ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٢٤٦,٥٧٥ ريال سعودي).

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢- ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١١٨,٨٤١,٥٠٥	١٤٥,٨٢٦,٤٥٠	ذمم مدينة تجارية
(٧,٠٥٥,٦٣١)	(٨,١٣٣,٠١٠)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١١١,٧٨٥,٨٧٤	١٣٧,٦٩٣,٤٤٠	رصيد الذمم المدينة التجارية
كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٢٨,٢١٦,٧٦٨	٢٩,١٧٥,٥٥٦	ذمم صرافين
١٥,١٨٣,٥١٠	١١,٨٥٦,٩٨٤	محتجزات ضمان أعمال
٦,٨٩٧,٨٤٠	٦,٦٦٤,٨٦٩	تأمينات خطابات ضمان
١٢,١٤٧,٢٣٥	١٤,٠٦٧,٧٣٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٢٧,٩٨٩,٩٨٨	ايجارات مدفوعة مقدماً لأمانة المنطقة الشرقية
٣,٣٥٩,٩٠٩	١,٩٨٨,٠٠٣	دفعات مقدماً لموردين
٦,٩٣١,٦٢٩	١٠,٨٤٣,٦٥٣	أرصدة مدينة أخرى
٧٢,٧٣٦,٨٩١	١٠٢,٥٨٦,٧٨٩	إجمالي
(٢٣,٥٤٢,١٤٤)	(٢٣,٨٨٧,٢٧٢)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٤٩,١٩٤,٧٤٧	٧٨,٦٩٩,٥١٧	رصيد الأرصدة المدينة الأخرى
١٦٠,٩٨٠,٦٢١	٢١٦,٣٩٢,٩٥٧	

الذمم المدينة التجارية غير محملة بالفائدة وتستحق بشكل عام خلال ٣٠-٩٠ يوم عمل.

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).

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٥,٥٩٣,٠٢٧	٧,٠٥٥,٦٣١	رصيد أول السنة
٢,٤٨٧,٣٦٧	١,٨٧٨,٧٨٨	المكون
(٢٤,٧٦٣)	(٩٨,٣٥٠)	المستخدم
-	(٢,٣٠٩,٧٣٥)	الرد خلال السنة
(١,٠٠٠,٠٠٠)	١,٦٠٦,٦٧٦	المحول من / الي مخصص الأرصدة المدينة الأخرى
٧,٠٥٥,٦٣١	٨,١٣٣,٠١٠	

فيما يلي حركة مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للأرصدة المدينة الأخرى:

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٢٠,٢٥٠,٥٢١	٢٣,٥٤٢,١٤٤	رصيد أول السنة
٢,٨٨٤,٩٦٧	٢,٧٦١,٣٩٩	المكون
(٥٩٣,٣٤٤)	(٨٠٩,٥٩٥)	المستخدم
١,٠٠٠,٠٠٠	(١,٦٠٦,٦٧٦)	المحول إلي / من مخصص الذمم المدينة التجارية
٢٣,٥٤٢,١٤٤	٢٣,٨٨٧,٢٧٢	

١٣- النقد وما في حكمه

تتمثل النقدية وما في حكمها في نقد لدي البنوك حيث رصيدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ ٣٤,١٧٢,٣٩٩ ريال سعودي (٢٠١٨ م: ٤٧,٥٩٥,١٩٣ ريال سعودي).

شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٤- قروض

قرض قصير الأجل

بتاريخ ٢٠١٩/٩/٥ م قامت الشركة العربية لخدمات الأمن والسلامة -أمكو (شركة تابعة) بتوقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية بنظام التورق الإسلامي مع أحد البنوك المحلية وتنتهي هذه الاتفاقية بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م والحد الأقصى للاتفاقية بمبلغ ٥٥ مليون ريال وشروط وأحكام استخدام التسهيلات الائتمانية كالآتي: -

- مزاينة لتمويل شراء وبيع السلع لإعادة تمويل خطابات الاعتمادات المستندية عن طريق البنك.
- مزاينة قصيرة الأجل تمويل 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 مليون ريال سعودي وذلك لتمويل متطلبات رأس المال العامل.

قرض طويل الأجل

قامت الشركة السعودية للنقل والاستثمار - مبرد (شركة تابعة) بتوقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية بنظام التورق الإسلامي مع احد البنوك المحلية بتاريخ ٢٠١٨/٣/١١ م وتنتهي هذه الاتفاقية في ٢٠٢٣/٠٦/١١ م وذلك لتمويل العمليات التشغيلية بالشركة بحد أقصى ١٥ مليون ريال سعودي وحتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م قامت الشركة باستخدام مبلغ ٩,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من اتفاقية التمويل وذلك بغرض شراء عدد ٤٠ مقطورة مبردة تستخدم في العملية التشغيلية ويتم سداد التمويل على دفعات ربع سنوية لمدة ٥ سنوات.

قامت شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية بتوقيع اتفاقية تسهيلات ائتمانية مع احد 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 بحي المعذر بوسط مدينة الرياض سيتم استخدام جزء منه كمركز رئيسي للمجموعة وحتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م قامت الشركة باستخدام إجمالي المبلغ من اتفاقية التمويل ويتم سداد التمويل على دفعات نصف سنوية لمدة ٤ سنوات. إن القرض مضمون برهن عقاري.

فيما يلي حركة القروض خلال العام

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
-	٨,٠٠٤,٤٣٨	رصيد أول السنة
٨,٥٥١,١١٨	٧١,٤٩١,٨٧٤	إضافات خلال السنة
(٥٤٦,٦٨٠)	(٣,٨٤٠,٤٧٣)	المسدد خلال السنة
٨,٠٠٤,٤٣٨	٧٥,٦٥٥,٨٣٩	إجمالي قيمة التورق
(٨٧٩,٤٣٨)	(٤,٥٠٩,٧٨٦)	يخصم: تكلفة التمويل المؤجلة
٧,١٢٥,٠٠٠	٧١,١٤٦,٠٥٣	صافي قيمة التورق
٥,٦٢٥,٠٠٠	٣٢,٤٨٨,١٥٨	الجزء غير المتداول
١,٥٠٠,٠٠٠	٣٨,٦٥٧,٨٩٥	الجزء المتداول

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

فيما يلي جدول استحقاق القروض كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١,٥٠٠,٠٠٠	٣٨,٦٥٧,٨٩٥	خلال سنة واحدة
١,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٣١٥,٧٨٩	ما بين سنة الى سنتين
٤,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٧٢,٣٦٩	ما بين سنتين الى ٥ سنوات
٧,١٢٥,٠٠٠	٧١,١٤٦,٠٥٣	الاجمالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	١٥ - التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٣,٩٩٨,٠٣١	٣٦,١٨٨,٤٥٢	رصيد أول السنة
٤,٢٤١,٤٠٨	٩,٨٤٦,٢٣٤	تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة
(٣,٩٩٤,٧٥٧)	٤,٥٧٤,٠٠٠	خسائر / (أرباح) إكتوارية
(٨,٠٥٦,٢٣٠)	(١٢,٤٨٠,٨٦٣)	المدفوع خلال السنة
٣٦,١٨٨,٤٥٢	٣٨,١٢٧,٨٢٣	

الإفتراضات الإكتوارية الهامة المعتمدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
%٤	%٢,٩	متوسط معدل الخصم المستخدم للمجموعة
%٣,١٠	%٣,٣٥	معدل نمو الرواتب للشركة (باتك)
%١,٩٠	%٢,٧٥	معدل نمو الرواتب للشركة التابعة (مبرد)
%٣,٠٠	%٢,٦	معدل نمو الرواتب للشركة التابعة (امنكو)

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

فيما يلي تحليل الحساسية على رصيد التزام منافع الموظفين للإفتراضات الرئيسية مع الإبقاء على الافتراضات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م:

معدل الخصم	العربية لخدمات الأمن والسلامة - أمكو	باتك للإستثمار والأعمال واللوجستية	الشركة السعودية للنقل والاستثمار - مبرد	الإجمالي
+ ٠.٥٠ %	٣٠,٢٣٣,٤٦٥	٧٦٠,٦٨١	٥,٩١٢,٥٧٣	٣٦,٩٠٦,٧١٩
- ٠.٥٠ %	(٣١,٩٤٣,٣٤١)	(٨٥٣,٦٨٣)	(٦,٣٢٣,١٦٣)	(٣٩,١٢٠,١٨٧)
معدل النمو المتوقع للراتب				
+ ٠.٥٠ %	٣١,٩٣٨,٩٥٦	٨٥٣,٤٣٩	٦,٣٢٢,٠٩٣	٣٩,١١٤,٤٨٨
- ٠.٥٠ %	(٣٠,٢٢٩,٥٠٧)	(٧٦٠,٤٧٤)	(٥,٩١١,٦٤٠)	(٣٦,٩٠١,٦٢١)

١٦ - أوراق الدفع	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
الجزء المتداول	٣٨٦,٢٨٠	٧٤٤,٢٨٩
الجزء غير المتداول	-	٣٨٦,٢٨٠
الإجمالي	٣٨٦,٢٨٠	١,١٣٠,٥٦٩

١٧ - التزامات عقود الإيجار	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
إلتزامات مقابل عقد تأجير تمويلي	٥٠٢,٩٦٦	٥٨٦,٢٩١
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"	٤,٣٩٢,٨٤٨	-
إضافات خلال العام	١,٠٨٢,٣١٨	-
فائدة محملة خلال العام	٢٧٣,٢٨١	-
المدفوع خلال العام	(١,٥١١,٥٨١)	(٨٣,٣٢٥)
رصيد نهاية السنة، ويقسم إلى:	٤,٧٣٩,٨٣٢	٥٠٢,٩٦٦
التزامات عقود إيجار طويلة الأجل	٣,٥٨٩,٠٦٩	-
الرصيد التزامات عقود قصيرة الأجل	١,١٥٠,٧٦٣	٥٠٢,٩٦٦

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - مستحقات المساهمين

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١,٢٩٣,٠٥٠	١,٢٩٣,٠٥٠	دائنو فائض الاكتتاب
١٥,٧٦٣,٠٦٠	١٥,٧٣٨,٢١٣	دائنو أرباح موزعة
١,٨٨٨,٠٨٩	١,٨٨٧,٨٧٤	كسور تخفيض وزيادة رأس المال
١٨,٩٤٤,١٩٩	١٨,٩١٩,١٣٧	

١٩ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٣١٧,٤٣٢	٢٦٢,٦٣٦	دائنون تجاريون
٩٤٠,٢٣١	١,٢٢٩,٨٥٧	موردين أصول
٤,٦٦٧,٦٩١	٣,٢٠١,٧٣٨	موردين إطرارات
١,٤١٤,٧٣٨	١,٤٠٥,١٤١	موردين خدمات
٢,٤٣٦,٧٨٠	٣,٠٥٧,١٠٩	موردين قطع غيار
١,١٤٥,٥٧٧	٣٥٧,٢٨٢	موردين محروقات
١٠,٩٢٢,٤٤٩	٩,٥١٣,٧٦٣	موردين اخرون

كما في	كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٣,٩٣٤,٨٨٨	٢,٧٥٠,٢٩٤	أرصدة دائنة أخرى
١٨,٤٧٩,١٢٨	١٥,٧٩٠,٤٢٣	مكافآت موظفين مستحقة
٦,٥٤٥,٧٨٦	٣,٩١٢,٤٨١	مستحقات عاملين
٤٨٨,٢٦٠	١٢,٥٥٣	مصاريف مستحقة
٥٠٢,٥٠٠	٥٠٢,٥٠٠	مصاريف تأمين مستحقة
١,٩٢٦,٠٠٠	١,٩٥٧,٢٥٠	مخصصات دعاوى قضائية
٢,١٤٠,٠٤٣	٢,٠٦٥,١٤٠	تأمين للغير
٣٤,٠١٦,٦٠٥	٢٦,٩٩٠,٦٤١	أخرى
٤٤,٩٣٩,٠٥٤	٣٦,٥٠٤,٤٠٤	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- مخصص الزكاة الشرعية

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	حركة مخصص الزكاة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٥,٩٤٣,٣٥٤	٦,٦١٣,٢٠٨	رصيد أول السنة
٥,٤٤٠,٢٦٠	٤,٥٠٧,٥٥٥	المكون خلال السنة
(٤,٧٧٠,٤٠٦)	(٦,٠٩٣,٤٢١)	المسدد خلال السنة
٦,٦١٣,٢٠٨	٥,٠٢٧,٣٤٢	الرصيد

(أ) الموقف الزكوي

قدمت المجموعة متمثلة في الشركة وشركاتها التابعة إقراراتها الزكوية حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م وحصلت على شهادة الزكاة وتنتهى في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠ م وكانت الربوط الزكوية كالتالى:-

- شركة باتك للاستثمار والأعمال اللوجستية (الشركة الأم) حصلت على الربوط الزكوية حتى العام ٢٠١٨ م وتم سداد فروقات الربط الزكوي للعام ٢٠١٨ م بمبلغ ٣٩,٨٧٩ ريال سعودي في ١٠ فبراير ٢٠٢٠ م.
- الشركة السعودية للنقل والاستثمار – مبرد (شركة تابعة) قدمت الاقرار الزكوي عن العام ٢٠١٨ م (أول سنة مالية لها).
- الشركة العربية لخدمات الأمن والسلامة – امنكو (شركة تابعة) حصلت علي ربط زكوي وتم سداد الفروقات الناتجة عنه حتى عام ٢٠١٤ م ولم يتم أي ربط زكوي بعد ذلك.
- شركة أمنكو لإدارة المرافق - (شركة تابعة للشركة العربية لخدمات الأمن والسلامة - امنكو) لم تحصل علي أية ربوط زكوية منذ نشأتها.
- شركة حلول المدن الذكية للاتصالات وتقنية المعلومات - (شركة تابعة للشركة العربية لخدمات الأمن والسلامة - امنكو) لم تحصل علي أية ربوط زكوية منذ نشأتها.

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

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

أهم المعاملات مع جهات ذات علاقة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة عن العام السابق	١,٠١٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠
بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان التابعة ومصاريف سفر	٣٣٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
تعويضات موظفي الإدارة العليا	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
رواتب ومنافع قصيرة الأجل	٤,٥٩٨,٢٣١	٥,٢٥٢,٨٤٢
مكافآت نهاية الخدمة	١٨٧,٦٧٥	٢٤٢,٤٠٠
مجموع تعويضات الإدارة العليا	٤,٧٨٥,٩٠٦	٥,٤٩٥,٢٤٢

٢٢- الإيرادات

للشركة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	للشركة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
النقل	٦٥,٤٤٥,٨٢٥
الحراسات الأمنية	٢٠٩,١١٠,٧٠٧
تغذية الصرافات الآلية	١١٩,٨٧٥,٤٢٥
نقل الأموال وعد وفرز النقود والمراسلات	٦٤,٠٨٧,٤٨١
صيانة وتشغيل	٣,٨٤١,٤٢٢
عقارات إستثمارية	١,٥٨٧,٠٩٠
الإجمالي	٤٦٣,٩٤٧,٩٥٠
	٥٠٧,٦٢٧,١٦٦

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٣ - تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٣٤٠,٧٣٤,٢٧٢	٣٠٨,٤٠٣,٨٩٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٤,٤٤٨,٤٦٧	٢٧,٦١٥,٤١٠	إستهلاكات
١٧,٧٦٠,٤٨٥	١٦,٦١٣,٤٨٧	قطع غيار وصيانة
٨,٨٠٩,٩٥٦	١٠,٦٩١,٩٠٨	وقود وزيوت
٣,٣٠٩,٩١٦	٤,٢٠١,٩٢٤	بدل رحلات
٥,٥٥٨,٤٦١	٥,٥١١,٨٤٨	تأمين - الأسطول والبضاعة والعقارات
٣,٧٩٢,٢١٥	٣,٨٧٧,٧٦٨	مصاريف تعقيب وتصديقات
٨,٣٢١,٧٧٤	٧,٥٥٨,١٢٤	تأمين طبي
١,٨٠٨,٢١١	٢,٣٥٥,٢٢٢	إيجار وسائل نقل
١,٤٥٦,١٦٥	١,٥٦٦,٥٣٨	إيجارات
١٧٦,٠٢٣	١٤٤,٤٥٩	رسوم أتعاب مكاتب التخليص
٢,١٤٦,٦٤٣	١,٢٠١,٤٥٩	قرطاسية ومستلزمات ضيافة
٥١٤,١٤٥	٢٦٧,٨٠٣	مصاريف بنكية
١,٩٥٨,٦٥٠	٤,٢٦٠,٠٠٢	مواد ومعدات مستهلكة وتجهيزات
٩,٢٦٨,٧١٩	٩,٥٥٦,٦٩٠	أخرى
٤٣٠,٠٦٤,١٠٢	٤٠٣,٨٢٦,٥٣٥	الإجمالي

٢٤ - الإيرادات الأخرى

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٢٥٣,٩١٠	٥٤٩,٧٦٤	ديون معدومة محصلة
١,١٣٩,٢١٤	٢٤٥,٠٦٨	أخرى
١,٣٩٣,١٢٤	٧٩٤,٨٣٢	الإجمالي

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٥- مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٢٨,٤٧١,٩٠٠	٣٠,٠٤٩,١٦٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٤,٥٥٩,٥٧٩	٣,٩٠٧,٢٦١	أتعاب مهنية واستشارات
٤,٨٤٩,٦١٤	٤٩٤,٣٧١	إيجارات
١,٦٨٠,٠٠٠	١,٣٤٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة و بدل حضور جلسات
٤,٩٣٦,٨٧٩	٣,٠٩٦,٠٢٣	استهلاكات وإطفاءات
٥١٦,٤٧٨	٤٤٦,٥٨٢	رسوم سجل المساهمين
١,٤٤٠,١٨٤	١,٣٨٨,٧٢٣	تأمين طبي وعلاج
١,٠٠٨,٠٣٥	٢٧٥,٢٣٢	دعاية وأعلان
٣,٠٠٧,٩٠٦	٢,٨٧٧,٣١٢	أخرى
٥٠,٤٧٠,٥٧٥	٤٣,٨٧٤,٦٧٢	الإجمالي

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٦ - المعلومات القطاعية

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

قطاع النقل

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

قطاع العقار

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

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

وتشتمل على خدمات نقل وتأمين نقل الأموال والاغراض الثمينة.

قطاع عد وفرز النقود والمراسلات

وتشتمل على خدمات عد وفرز النقود والمراسلات البريدية.

قطاع الصيانة والتشغيل

ويشتمل على صيانة وتشغيل المباني وإدارة الأملاك والتسويق للغير.

لم تكن هناك أي مبيعات بين القطاعات خلال 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.

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

يمثل الجدول أدناه الإيرادات والتكلفة لكل قطاع من قطاعات المجموعة وكذا الأصول والإلتزامات الخاصة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

الإجمالي	المركز الرئيسي و أخرى	قطاع الصيانة والتشغيل	قطاع نقل الأموال المؤمن والمراسلات	قطاع تغذية الصرافات	قطاع الحراسات الأمنية	قطاع النقل	الاستثمار العقاري	
٤٦٣,٩٤٧,٩٥٠	-	٣,٨٤١,٤٢٢	٦٤,٠٨٧,٤٨١	١١٩,٨٧٥,٤٢٥	٢٠٩,١١٠,٧٠٧	٦٥,٤٤٥,٨٢٥	١,٥٨٧,٠٩٠	الإيرادات
(٤٠٣,٨٢٦,٥٣٥)	-	(٣,٩٥٣,٧٥٩)	(٥١,٧٧٧,٧٩٤)	(١٠١,٧٣٥,٩١١)	(١٨٨,٣٥٠,٨٩٠)	(٥٧,٣٤٣,٢٠٨)	(٦٦٤,٩٧٣)	تكلفة الإيرادات
٦٠,١٢١,٤١٥	-	(١١٢,٣٣٧)	١٢,٣٠٩,٦٨٧	١٨,١٣٩,٥١٤	٢٠,٧٥٩,٨١٧	٨,١٠٢,٦١٧	٩٢٢,١١٧	مجمّل الربح
٥٦٢,٩٩٢,٩٢١	٢٠٠,٦٠٣,٣٨٨	٤,٢٢٥,٦٠٠	٥٢,٤٤٤,٤١٣	٨٠,٩٥١,٣٢٥	٦٦,٤٥٢,٩٩٥	١٢٤,٩٠٥,٤٢٤	٣٣,٤٠٩,٧٧٦	مجموع الأصول
١٧٤,٨٥٠,٨٧١	٥٠,٧٤٨,١٦٨	٢,٠٨٨,٤٥٨	١١,٣٩٢,١٥٦	١٩,٦٧٨,٥٨٨	٢٧,٢٥٣,٩٣٧	٢٩,٦٨٩,٥٦٤	٣٤,٠٠٠,٠٠٠	مجموع الإلتزامات

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

يمثل الجدول أدناه الإيرادات والتكلفة لكل قطاع من قطاعات المجموعة وكذا الأصول والالتزامات الخاصة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

	قطاع النقل	قطاع الحراسات الأمنية	قطاع تغذية الصرافات	قطاع نقل الأموال المؤمن	عد وفرز النقود والمراسلات	قطاع الصيانة والتشغيل	المركز الرئيسي و أخري	الإجمالي
الإيرادات	٥٧,٢٣٢,١٩٧	٢٠٣,٤٧٥,٦١٦	١٦٨,٠٥٢,٨٥٩	٧٠,٤٠٢,٤٤٥	٦,٢٣٩,٥١٥	٢,٢٢٤,٥٣٤	-	٥٠٧,٦٢٧,١٦٦
تكلفة الإيرادات	(٥٠,٩٢٤,٣٦٥)	(١٨٠,٥٤٩,٥٩٢)	(١٣٦,٠٢٩,٠٦٢)	(٥٧,٠٤٩,٣٨٤)	(٣,٩١٨,٧٦٠)	(١,٥٩٢,٩٣٩)	-	(٤٣٠,٠٦٤,١٠٢)
مجمّل الربح	٦,٣٠٧,٨٣٢	٢٢,٩٢٦,٠٢٤	٣٢,٠٢٣,٧٩٧	١٣,٣٥٣,٠٦١	٢,٣٢٠,٧٥٥	٦٣١,٥٩٥	-	٧٧,٥٦٣,٠٦٤
مجموع الأصول	١٢٥,٣٥١,٢٣١	٤٢,١٣٢,٨٨٦	٥٨,٥١٧,٨٩٧	٣٠,٤٢٩,٣٠٦	٤,٥٦٦,٠٦٦	١,٦٥١,٧٦٨	٢٣٩,١٢٦,٣٨٤	٥٠١,٧٧٥,٥٣٨
مجموع الإلتزامات	٢٥,٨٧٥,٥٨١	٢٢,٣٤٧,٢٠١	١٥,١١٧,٢٢٤	٩,٨٥٩,٠٥٩	١,٣١٤,٥٤١	٥٤٥,٢٤٦	٤٠,٣٨٤,٥٩٦	١١٥,٤٤٣,٤٤٨

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية مقابل الربح أو الخسارة المتعلقة بالسهم العادية بقسمة صافي ربح السنة الخاص بحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. إن ربحية الأسهم المخففة مماثلة لربحية السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أية أسهم قابلة للتحويل.

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١٤,١٨٨,٦٧٧	٦,٨٩٩,٩٤٣	صافي ربح السنة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لاحتساب ربحية السهم الأساسية
٠,٤٧	٠,٢٣	الربح الأساسي والمخفض للسهم من صافي ربح السنة

٢٨- الإلتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، لدى المجموعة التزامات محتملة على شكل ضمانات بنكية بمبلغ ٨٥,١ مليون ريال سعودي تم إصدارها في سياق النشاط الاعتيادي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٩٣,١ مليون ريال سعودي). تتضمن الضمانات البنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي صادر لصالح أمانة المنطقة الشرقية مقابل عقد الايجار (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٦٥ مليون ريال سعودي) جميعها تواريخ صلاحيتها تنتهي خلال الربع الاول والثاني من عام ٢٠٢٠ م.

لدى المجموعة ارتباطات رأس مالية لانشاء برامج وأنظمة الكترونية بلغت أرصدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م قيمة ٢٠٨,٤٢٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ١,٣٦١,٩٤٣ ريال سعودي).

٢٩- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر

تعرض 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. 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 يحد. إن أسعار السوق المعلنة المستخدمة للأصول المالية المملوكة للشركة هي أسعار الطلب الحالية. وتدرج هذه الأدوات ضمن المستوى الأول.

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في الأسواق النشطة على أساليب التقييم. تعمل هذه الأساليب على تحقيق الإستفادة 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 للأصول أو الالتزامات المتطابقة.

المستوى الثاني المعطيات الأخرى بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول، الجديرة بالملاحظة بالنسبة للأصول أو الالتزامات، 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 ٢٠١٩ م				
اسهم في شركة "تراك - إن"	-	-	١,٥٩٥,١٧٥	١,٥٩٥,١٧٥
الشركة المتحدة لمزارع الألبان	-	-	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
	-	-	١,٨٩٥,١٧٥	١,٨٩٥,١٧٥

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م				
اسهم في شركة "تراك - إن"	-	-	١,٥٩٥,١٧٥	١,٥٩٥,١٧٥
الشركة المتحدة لمزارع الألبان	-	-	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
	-	-	١,٨٩٥,١٧٥	١,٨٩٥,١٧٥

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

مخاطر صرف العملة الأجنبية

لا تواجه المجموعة 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. إن تحليل أعمار المدينون التجاريون غير المنخفضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م كما هو موضح في (إيضاح ١٢).

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. ونظراً 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 المخصوصة بناء على المدفوعات التعاقدية غير المخصوصة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

جدول استحقاقات الإلتزامات المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م				
المجموع	أكثر من ٥	من	أقل من سنة	
	سنوات	١ إلى ٥ سنوات		
٣٦,٥٠٤,٤٠٤	-	-	٣٦,٥٠٤,٤٠٤	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٨,٩١٩,١٣٧	-	-	١٨,٩١٩,١٣٧	مستحقات المساهمين
٧٥,٦٥٥,٨٣٩	-	٣٥,٣٢٨,٤٠٦	٤٠,٣٢٧,٤٣٣	قروض
٣٨٦,٢٨٠	-	-	٣٨٦,٢٨٠	أوراق دفع

يخص الجدول التالي فترات استحقاق الإلتزامات المالية للمجموعة غير المخصوصة بناء على المدفوعات التعاقدية غير المخصوصة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م				
المجموع	أكثر من ٥	من	أقل من سنة	
	سنوات	١ إلى ٥ سنوات		
٤٤,٩٣٩,٠٥٤	-	-	٤٤,٩٣٩,٠٥٤	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٨,٩٤٤,١٩٩	-	-	١٨,٩٤٤,١٩٩	مستحقات المساهمين
٨,٠٠٤,٤٣٨	-	٦,١٧٦,١٥٩	١,٨٢٨,٢٧٩	قروض
١,١٣٠,٥٦٩	-	٣٨٦,٢٨٠	٧٤٤,٢٨٩	أوراق دفع

مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض الأدوات المالية لمخاطر التغيرات في القيمة نتيجة التغيرات في معدلات سعر العملة لأصولها وإلتزاماتها المالية ذات العملة المتغيرة. 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م		
الزيادة (النقص) في معدل العمولة	الرصيد	الأثر المحتمل على الدخل الشامل
± ١%	٣٢,٤٨٨,١٥٨	± ٣٢٤,٨٨٢
قروض طويلة الأجل		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		
الزيادة (النقص) في معدل العمولة	الرصيد	الأثر المحتمل على الدخل الشامل
± ١%	٧,١٢٥,٠٠٠	± ٧١,٢٥٠
قروض طويلة الأجل		

شركة باتك للإستثمار والأعمال اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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.

٣٠- الأحداث اللاحقة

خلال الفترة اللاحقة حصلت الشركة العربية لخدمات الامن والسلامة " امنكو " (شركة تابعة) على تسهيلات إئتمانية متوافقه مع أحكام الشريعة الإسلامية بإجمالي ٧٩ مليون ريال سعودي، ومدة التمويل ٧ سنوات، وبغرض تمويل تنفيذ مشروع المواقف الذكية بالمنطقة الشرقية التابع لشركة حلول المدن الذكية للاتصالات وتقنية المعلومات.

٣١- اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٠ م.