

شركة الباطين للطاقة والاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جدول المحتويات

صفحة	
٤-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦	قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٣-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

# شركة المحاسبون المتضامنون

جمهورية البحرين وشريكه - محاسبون مانونيون واستشاريون



## تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / المساهمين

شركة الباطين للطاقة والاتصالات  
شركة مساهمة سعودية  
الرياض - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته...

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الباطين للطاقة والاتصالات ( الشركة ) ( شركة مساهمة سعودية ) والشركات التابعة لها (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكل من قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والتدخل الشامل الأخرى الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة ، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة من ١ إلى ٣٣، بما في ذلك مخصصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ 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 . إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة " مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة " . ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة :

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

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

إن لجنة المراجعة للمجموعة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة .

### أمور المراجعة الرئيسية:

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها أهمية بالغة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل. وعند تكوين رأينا، ولا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، فيما يلي وصف نكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجته:

# شركة المحاسبون المتضامنون

صمود الربيعان وشريكه - محاسبون قانونيون واستشاريون



## تقرير مراجع الحسابات المستقل (تابع)

### أمور المراجعة الرئيسية (تابع):

امر المراجعة الرئيسي	كيفية مراجعة الامر الرئيسي
<p><b>الإعتراف بالإيرادات:</b></p> <p>تعتبر الإيرادات عنصرا مهما لأداء الشركة وربحيته. وتتطلب معايير المراجعة تقييم مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الداخلية عند إثبات الإيرادات والتي قد ينشأ عنها مخاطر تحريف الإيرادات أو تسجيل مبيعات وهمية بهدف التأثير على الربحية نظرا لأهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر انكاسة لإثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية، أو الاعتراف بها بشكل غير مناسب قبل انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري أو في الفترة غير الصحيحة فإن تحقق الإيرادات يعد أحد أمور المراجعة الرئيسية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٥) الذي يتضمن السياسات المحاسبية المتعلقة بالإعتراف بالإيراد وقياسه و إلى الإيضاح رقم (٢٧) الذي يبين معلومات قطاعية عن الإيرادات.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- الحصول على تفهم لعملية الإعتراف بالإيرادات و إثباتها والذمم المدينة التجارية وكذلك اختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية.</li> <li>- تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بإجراء مقارنات للكميات والأسعار و هوامش الربح بين السنة الحالية و الفترات السابقة و التوقعات وتحديد ما إذا كان هناك أية اتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي.</li> <li>- فحص على أساس العينة لمعاملات الإيرادات و إجراءات القمع للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة.</li> <li>- فحص عينة من العقود مع العملاء للوقوف على صحة الاعتراف بالإيرادات و تنفيذ شروط العقد.</li> </ul>
<p><b>الإخفاض في قيمة الذمم المدينة:</b></p> <p>تمثل الذمم المدينة التجارية ما نسبته ٢٣% من إجمالي موجودات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وحيث أن الإعتراف بالذمم التجارية المدينة يتم بالقيمة الصافية بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية. فإن المخاطر المتعلقة بالذمم التجارية المدينة تتمثل في القدرة على تحصيلها وكيفية تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها من قبل إدارة المجموعة والذي يتم وفقا لأحكام وتقديرات وسياسات موضوعة من قبل إدارة المجموعة لمواجهة أي انخفاض في القيمة وأية خسائر قد تنتج عن عدم تحصيل المبالغ المشكوك فيها لذلك تم تصنيف هذا الأمر كأحد أمور المراجعة الرئيسية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الأحكام و التقديرات المتعلقة بمخصص الخسائر الائتمانية بها و المبينة في إيضاح رقم (٣/د) و إلى الإيضاح رقم (٥) الذي يوضح السياسة المحاسبية المتبعة كما يتم الإيضاحين رقم (١٢) و (٣٠) معلومات حول مكونات الذمم المدينة و المخاطر المتعلقة بها.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- الحصول على تفهم لعملية إثبات الإيرادات والذمم المدينة التجارية.</li> <li>- اختبار ملائمة أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بإجراءات الائتمان ومتابعة التحصيل للذمم المدينة التجارية.</li> <li>- اختبار عينة من الذمم المدينة التجارية وطلب إرسال مصادقات للتحقق من صحة الأرصدة في نهاية السنة، و بالنسبة للعملاء الذين لم ترد منهم مصادقات على صحة أرصدهم، قمنا بإجراء مراجعات بديلة والتي تتضمن متابعة التحصيلات في الفترة اللاحقة للعينة المختارة.</li> <li>- الحصول على تحليل أعمار الديون وتقييم مدى صحته باستخدام العينة لتحديد الأرصدة المتوقفة منذ فترة طويلة.</li> <li>- الحصول على الدراسة السعدي من قبل الإدارة لمخصص الخسائر الائتمانية والتحقق من مدى كفاية المخصص المكون وفقا للسياسة المحاسبية المطبقة من إدارة المجموعة.</li> <li>- مناقشة الإدارة في الأساس المستخدم في تقديراتها ومدى معقوليتها.</li> <li>- الإطلاع على تقرير محامي الشركة للتعرف على مشاكل التحصيل مع العملاء.</li> </ul>
<p><b>تقييم المخزون:</b></p> <p>يشكل المخزون ما قيمته ٢٧% من مجموع موجودات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. و تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون البطيء الحركة و المتقاعد استنادا إلى تقديرات تتأثر بعوامل مختلفة كما تقوم بتكوين مخصص للمخزون الذي انخفضت قيمته القابلة للتحقق من تكلفته الدفترية و تستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. و تأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قنسة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٣/د) للإطلاع على التقديرات والأحكام المتعلقة بمخصص المخزون وإلى إيضاح رقم (٥) للإطلاع على السياسات المحاسبية المتعلقة بالمخزون والإيضاح رقم (١٠) المتعلق بمكونات المخزون</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- الحصول على فهم لعمليات المخزون واختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بتقييم المخزون وفعاليتها التشغيلية.</li> <li>- فحص على أساس العينة للمشتريات خلال السنة.</li> <li>- اختبار على أساس العينة صحة إثبات المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. وكذلك تطبيق سياسة الشركة لتحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.</li> <li>- الحصول على دراسة بأصهار المخزون والمخصص المكون مقابل المخزون بطيء الحركة والمعد بواسطة الإدارة وفقا للسياسة المحاسبية المطبقة ومناقشة الإدارة في الأساس المستخدم في تقديراتها ومدى معقوليتها.</li> <li>- إجراء اختبارات لدراسة اعمار المخزون للتحقق من صحة إعناده وفقا للسياسات المحددة.</li> <li>- حضور و مراقبة جرد المخزون للتحقق من الإجراءات و التحقق من الكميات و ملاحظة المخزون التالف و المتقادم.</li> </ul>

# شركة المحاسبون المتضامنون

صمود الربيعان وشريخة - محاسبون قانونيون واستشاريون



## تقرير مراجع الحسابات المستقل (تابع)

### أمور المراجعة الرئيسية (تابع):

<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا، على فهم لطبيعة الممتلكات والمعدات بالإضافة إلى فهم تصميم وتنفيذ نظام الرقابة الداخلي المتبع في عملية شراء وجرد الممتلكات والمعدات واستبعادها وإجراء الاختبارات لفعاليتها. كما تضمنت إجراءات مراجعة التقديرات المحاسبية من قبل الإدارة للأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك والقيم المتبقية وأي مؤشرات على وجود انخفاض في قيمتها، والإفراضات المتعلقة بتقدير الإنخفاض في القيمة، كما تضمنت إجراءاتنا على فحص عينات من الإضافات والإستبعادات والإستهلاكات المحاسبية.</p>	<p><b>الممتلكات و المعدات:</b> تعتبر الممتلكات و المعدات من أمور المراجعة الهامة للقوائم المالية حيث تشكل ما نسبته ٢٥% من مجموع الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. إن تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات و المعدات وطرق استهلاكها وقيمتها المتبقية ينطوي على اجتهادات من إدارة المجموعة حيث تقوم بمراجعة هذه التقديرات في نهاية السنة للتحقق من مدى مناسبتها. كما تقوم الإدارة بالنظر في أية مؤشرات للإنخفاض في قيمتها، وتقديره بناء على أحكام و افتراضات تتأثر بعدد من العوامل. يرجى الإطلاع على الأحكام و التقديرات المتعلقة بالممتلكات و المعدات والمبينة في إيضاح رقم (د/٣) والسياسات المحاسبية المتبعة المبينة في إيضاح رقم (٥) ومعلومات حول مكونات هذه الموجودات في إيضاح رقم (٦).</p>
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا، على فهم لطبيعة هذه الموجودات و العوامل المؤثرة في تقييمها و السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بها و نظام الرقابة الداخلي المتبع في عملية الرقابة على اقتناء الإستثمارات و إدارتها و إستبعادها و تقييمها، و قمنا بفحص الأدلة المؤيدة لتقييمها وفقاً للمعايير المحاسبية المطبقة و التحقق من ملكيتها، و النظر في وجود مؤشرات على الإنخفاض في قيمتها و تقييم طريقة العرض و الإفصاح في القوائم المالية.</p>	<p><b>موجودات مالية بالقيمة العادلة:</b> تعتبر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من أمور المراجعة الهامة للقوائم المالية حيث تشكل ما نسبته ٨% من إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وكونها تمثل إستثمارات غير مدرجة في الأسواق المالية الذي ينعكس بشكل مباشر على صحة تقييم هذه الموجودات. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية المتعلقة بالموجودات المالية ضمن إيضاح رقم (٤) و إلى المعلومات الأخرى حولها المبينة في الإيضاح رقم (٨) و (١٧) و (٣٠).</p>

### المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. و تشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، و لكن لا تتضمن القوائم المالية و تقريرنا عنها، و من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في هذه القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، و لن نبدى أي شكل من أشكال الإستنتاج التأكيدي حولها. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا خصصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة:

تتمثل أهدافنا في الوصول الي تأكيدات معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة، وكجزء من 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 وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواؤم أو تزوير أو إغفال ذكراً أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

# شركة المحاسبون المتضامنون

عضود الربيعان وشريكه - محاسبون قانونيون واستشاريون



## تقرير مراجع الحسابات المستقل (تابع)

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تابع):

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لآساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، يكون فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. و نظل المسؤولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة.

نقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زدنا أيضا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات و الأمور الأخرى التي نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، و بحسب مقتضى الحال الضمانات ذات العلاقة.

و من الأمور الهامة التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، و بناء على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. و نوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية لفعل ذلك من المتوقع أن تفوق المنفعة العامة من ذلك الإبلاغ بشكل معقول.

### إنتقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى

بناءاً على المتطلبات التي حصلنا عليها، لم يلفت انتباهنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المجموعة لم تلتزم، من كافة النواحي الجوهرية، بمتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة.

المحاسبون المتضامنون  
عضو مستقل في جنيفا جروب إترناشيونال

حمود بن علي الربيعان  
(ترخيص ٢٢٢)



الرياض في: ١٣ رجب ١٤٤٠ هـ  
الموافق: ٢٠ مارس ٢٠١٩ م

شركة البابطين للطاقة والاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(ريال سعودي)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٣٦٧,٤٥٤,٥٣٩	٤٠٩,٩٩٥,٨٣١	٦٥	ممتلكات، آلات ومعدات، صافي
٢٢,٥٣٠,٦٥٤	٢١,٣٨٩,٢٢٩	٧٥	موجودات غير ملموسة، صافي
١٥٧,٤٨٣,٨٦٠	١٣٩,٩٠٧,٦٩٣	٨٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٢٠٠,٠٠٠	٩	إستثمارات في شركات تابعة غير موحدة
٥٥٧,٤٦٩,٠٥٣	٥٨١,٤٩٢,٧٥٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٤٣٦,٢٠٣,٢١٢	٤٥٢,٦٧٤,٢١٤	١٠	المخزون، صافي
١,٤٠٤,٢٦٦	٢٩,٧٦٦,٦٨٥	١١	مطلوب من أطراف ذوي علاقة
٤٣٧,٨٣٧,١٣٨	٣٩٨,٣٠٥,٠٨٤	١٢	ذمم مدينة تجارية
٤٥,٨٤٩,٢٠٨	٧٢,٠٦٦,٠٠٥	١٣	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨١,٤١١,٢٣٤	٧٠,٦٩٩,٦٦٧		زيادة قيمة الأعمال المنجزة والأرباح عن المستخلصات
٨٩,٦٨٥,٨٤٩	١٠٢,٩٦٩,٥٨٩	١٤	نقد وما في حكمه
١,٠٩٢,٣٩٠,٩٠٧	١,١٢٦,٤٨١,٢٤٤		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٦٤٩,٨٥٩,٩٦٠	١,٧٠٧,٩٧٣,٩٩٧		إجمالي الموجودات
			<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٤٢٦,٣١٣,١٢٠	٤٢٦,٣١٣,١٢٠	١٥	رأس المال
١٢٧,٨٩٣,٩٣٦	١٢٧,٨٩٣,٩٣٦	١٦	إحتياطي نظامي
١٨,٨١٠,٠٠٠	١٨,٨١٠,٠٠٠	١٧	إحتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية
٣٠٣,٤٧١,٧٩١	٢٨٠,١١٨,٥٢٨		أرباح مبقاة
(٨٠,٢٧٨,١٤٦)	(٨٧,٨٧٦,٢٥٢)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
٦٩٩,٦٤٩	٧,٦٢٩,٩٩٩		إحتياطي أرباح إكتوارية
٧٩٦,٩١٠,٣٥٠	٧٧٢,٨٨٩,٣٣١		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٢,٧١٦,٩٢٠	٢,٨٩٠,٢٧٤	٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٩٩,٦٢٧,٢٧٠	٧٧٥,٧٧٩,٦٠٥		إجمالي حقوق المساهمين
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١٥٣,٠٧٢,٢٤٠	١٢٧,٣٣٠,٣٨٢	٢١	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١٢,٢٢٩,٠٧٥	-		التزامات إعادة تأهيل مناطق صناعية
٨١,٩٨٥,٣٢٣	٧٣,٥١٣,١٤٤	١٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٤٧,٢٨٦,٦٣٨	٢٠٠,٨٤٣,٥٢٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٢٥٠,٢٩٩,٣٢٦	٣٩٣,١٤٣,٥٦٩	٢٠	قروض قصيرة الأجل
١١٠,٥٦٨,٣١٩	٥٠,١٩٩,٦٩٥	٢١	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١١٠,٤٨٣,٠٩٠	١٦٤,٥٠٦,٨١٥		ذمم دائنة تجارية
١١٠,٢٥١,٢٤٧	١٠٨,٢٨٠,٨٠٧	٢٢	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٠٣٠,٥٦٣	٨٩٤,١٥٥	١١	مطلوب لأطراف ذوي علاقة
١٦,٣١٣,٥٠٧	١٤,٣٢٥,٨٢٥	٢٦	مخصص زكاة وضريبة دخل
٦٠٢,٩٤٦,٠٥٢	٧٣١,٣٥٠,٨٦٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٥٠,٢٣٢,٦٩٠	٩٣٢,١٩٤,٣٩٢		إجمالي المطلوبات
١,٦٤٩,٨٥٩,٩٦٠	١,٧٠٧,٩٧٣,٩٩٧		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

Jawal

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الباطين للطاقة والاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(ريال سعودي)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
١,٢٧٥,٨٨٣,٧٤٩	١,٠٨٣,٣٤٤,٩٠٢	٥	المبيعات
(٩٩١,٦٥٠,٢٤٧)	(٩٠٣,٠٥٤,٩٧٩)		تكلفة المبيعات
٢٨٤,٢٣٣,٥٠٢	١٨٠,٢٨٩,٩٢٣		مجمل الربح
(٣٨,٨٦٢,٦٦٢)	(٣٦,٢٦٤,٤٥٣)	٢٣و٥	مصروفات بيع وتوزيع
(١٠٣,٢٠٣,٨٤٦)	(٩١,٦٧٢,٠٦٧)	٢٤و٥	مصروفات إدارية وعمومية
١٤٢,١٦٦,٩٩٤	٥٢,٣٥٣,٤٠٣		الربح من التشغيل
-	١٢,٢٢٩,٠٧٥		عكس قيد مخصص التزامات إعادة تأهيل مناطق صناعية
-	٤٥٧,٧١٢		عكس قيد خسائر إنتمانية متوقعة
١٦,٧٦٥,٥٦٥	٢,١٦٦,١٧٠		عكس قيد مخصص مخزون بطئ الحركة انتفى الغرض منه
٢٨,٦٨٦,٢٣٤	٢٥,٣٥٩,٤٧٩	٢٥	إيرادات أخرى
٣,٠٥٠,٠٢١	١٣,٨٣٨,١٧٥		توزيعات أرباح مستلمة
(٢٨,٣٦٠,٩٧٧)	(٢٤,٤٩٣,٥٢٥)		تكاليف تمويل
١٦٢,٣٠٧,٨٣٧	٨١,٩١٠,٤٨٩		صافي دخل السنة قبل الزكاة التقديرية
(١٥,١٢٠,٠٣٠)	(١١,٩٩١,٤٦٢)	٢٦و٥	الزكاة التقديرية
١٤٧,١٨٧,٨٠٧	٦٩,٩١٩,٠٢٧		صافي دخل السنة
١٤٧,١٦٥,١٣٤	٦٩,٧٤٥,٦٧٣		دخل السنة العائد إلى :
٢٢,٦٧٣	١٧٣,٣٥٤		المساهمين في الشركة الأم
١٤٧,١٨٧,٨٠٧	٦٩,٩١٩,٠٢٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٤٥	١,٦٤	١٨و٥	ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي دخل السنة العائد لمساهمين الشركة

Jawal

شركة الباطين للطاقة والاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(ريال سعودي)

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٤٧,١٨٧,٨٠٧	٦٩,٩١٩,٠٢٧	صافي دخل السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى :
		<u>بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً للربح أو (الخسارة) :</u>
٢٠٦,٢٦٥	٦,٩٣٠,٣٥٠	الأرباح الإكتوارية من إعادة قياس مخصص منافع الموظفين
		<u>بنود ممكن إعادة تصنيفها لاحقاً للربح أو (الخسارة) :</u>
١٨,٨١٠,٠٠٠	-	أرباح غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة
(٢,٣٤٧,٥٤٩)	(٧,٥٩٨,١٠٦)	فروقات ترجمة عملات أجنبية
١٦,٦٦٨,٧١٦	(٦٦٧,٧٥٦)	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
١٦٣,٨٥٦,٥٢٣	٦٩,٢٥١,٢٧١	إجمالي الدخل الشامل للسنة بعد الزكاة والضريبة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى :
١٦٢,٤٦٥,٢٦١	٦٩,٠٧٧,٩١٧	المساهمين في الشركة الأم
١,٣٩١,٢٦٢	١٧٣,٣٥٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٦٣,٨٥٦,٥٢٣	٦٩,٢٥١,٢٧١	

Jawal

شركة البايطين للطاقة والاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(ريال سعودي)

إجمالي حقوق المساهمين	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية المملوكة				حقوق القيمة			
		إجمالي حقوق المساهمين العائدة للمساهمي الشركة الأم	احتياطي أرباح اكتوارية	احتياطي ترجمة صلات أجنبية	أرباح مبقاة	احتياطي لأصول المالية	احتياطي نظامي	رأس المال	
٧٩٩,٦٢٧,٢٧٠	٢,٧١٦,٩٢٠	٧٩٦,٩١٠,٣٥٠	٦٩٩,٦٤٩	(٨٠,٢٧٨,١٤٦)	٣٠٣,٤٧١,٧٩١	١٨,٨١٠,٠٠٠	١٢٧,٨٩٣,٩٣٦	٤٢٦,٣١٣,١٢٠	٢٠١٨ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ إثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ١٥ إيضاح (٤)
(٤٧,٤٨٢,٢٨٣)	-	(٤٧,٤٨٢,٢٨٣)	-	-	(٤٧,٤٨٢,٢٨٣)	-	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ بعد اثر التطبيق
٧٥٢,١٤٤,٩٨٧	٢,٧١٦,٩٢٠	٧٤٩,٤٢٨,٠٦٧	٦٩٩,٦٤٩	(٨٠,٢٧٨,١٤٦)	٢٥٥,٩٨٩,٥٠٨	١٨,٨١٠,٠٠٠	١٢٧,٨٩٣,٩٣٦	٤٢٦,٣١٣,١٢٠	صافي دخل السنة
٦٩,٩١٩,٠٢٧	١٧٣,٣٥٤	٦٩,٧٤٥,٦٧٣	-	-	٦٩,٧٤٥,٦٧٣	-	-	-	يؤد الدخل الشامل الأخر
(٦٦٧,٧٥٦)	-	(٦٦٧,٧٥٦)	٦,٩٣٠,٣٥٠	(٧,٥٩٨,١٠٦)	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل للسنة
٦٩,٢٥١,٧٧١	١٧٣,٣٥٤	٦٩,٠٧٧,٩١٧	٦,٩٣٠,٣٥٠	(٧,٥٩٨,١٠٦)	٦٩,٧٤٥,٦٧٣	-	-	-	توزيعات أرباح
(٤٢,٦٣١,٣١٢)	-	(٤٢,٦٣١,٣١٢)	-	-	(٤٢,٦٣١,٣١٢)	-	-	-	تعديلات سنوات سابقة
(٢,٩٨٥,٣٤١)	-	(٢,٩٨٥,٣٤١)	-	-	(٢,٩٨٥,٣٤١)	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧٧٥,٧٧٩,٦٠٥	٢,٨٩٠,٢٧٤	٧٧٢,٨٨٩,٣٣١	٧,٦٢٩,٩٩٩	(٨٧,٨٧٦,٧٥٢)	٢٨٠,١١٨,٥٢٨	١٨,٨١٠,٠٠٠	١٢٧,٨٩٣,٩٣٦	٤٢٦,٣١٣,١٢٠	٢٠١٧ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٧٤٢,٣٤٩,٠٢٧	١,٣٢٥,٦٥٨	٧٤١,٠٢٣,٣٦٩	٤٩٢,٣٨٤	(٧٦,٥٦٢,٠٠٨)	٢٦٢,٨٨٤,٩٣٧	-	١٢٧,٨٩٣,٩٣٦	٤٢٦,٣١٣,١٢٠	صافي دخل السنة
١٤٧,١٨٧,٨٠٧	٢٢,٦٧٣	١٤٧,١٦٥,١٣٤	-	-	١٤٧,١٦٥,١٣٤	-	-	-	يؤد الدخل الشامل الأخر
١٦,٦٦٨,٧١٦	١,٣٦٨,٥٨٩	١٥,٣٠٠,١٢٧	٢٠٦,٢٦٥	(٣,٧١٦,١٣٨)	-	١٨,٨١٠,٠٠٠	-	-	صافي الدخل الشامل للسنة
١٦٣,٨٥٦,٥٢٣	١,٣٩١,٢٦٢	١٦٢,٤٦٥,٢٦١	٢٠٦,٢٦٥	(٣,٧١٦,١٣٨)	١٤٧,١٦٥,١٣٤	١٨,٨١٠,٠٠٠	-	-	توزيعات أرباح
(١٠٦,٥٧٨,٢٨٠)	-	(١٠٦,٥٧٨,٢٨٠)	-	-	(١٠٦,٥٧٨,٢٨٠)	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٧٩٩,٦٢٧,٢٧٠	٢,٧١٦,٩٢٠	٧٩٦,٩١٠,٣٥٠	٦٩٩,٦٤٩	(٨٠,٢٧٨,١٤٦)	٣٠٣,٤٧١,٧٩١	١٨,٨١٠,٠٠٠	١٢٧,٨٩٣,٩٣٦	٤٢٦,٣١٣,١٢٠	

كسار

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة البابطين للطاقة والاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(ريال سعودي)

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٤٧,١٦٥,١٣٤	٦٩,٧٤٥,٦٧٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي دخل السنة العائد إلى حقوق المساهمين في الشركة الأم
٣٣,٢١١,٥٠٨	٢٨,٢٢٢,٦٥٩	تعديلات لتسوية صافي دخل السنة إلى صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية:
١,٠٠٩,٥٨٤	١,١٤١,٤٢٥	استهلاكات
(٣,٧١٦,١٣٨)	(٧,٥٩٨,١٠٦)	إطفاءات
٥,٩٠٦,٨٠٨	٦,٤٤٤,٧٧٤	فروقات ترجمة عملات أجنبية
-	(٥,٩٦٣,١٧٥)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٤٥٤,٩٥٤)	مكاسب إستبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(٢,٩٨٥,٣٤١)	مكاسب إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
١٥,١٢٠,٠٣٠	١١,٩٩١,٤٦٢	تعديلات سنوات سابقة
٢٢,٦٧٣	١٧٣,٣٥٤	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١٩٨,٧١٩,٥٩٩	١٠٠,٧١٧,٧٧١	حصة حقوق المساهمين غير المسيطرة في نتائج الشركات التابعة لها
		التغيرات في بنود رأس المال العامل:
(١١٧,٣٥٤,٥٦٥)	(٧,٩٥٠,٢٢٩)	ذمم مدينة تجارية
(١٩,٩٥١,٨٠٧)	(١٦,٤٧١,٠٠٢)	المخزون
٣١,٣١٤,٩٤٣	(٢,٦٧٧,٤٥٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٩,١٠٤,٢٧٢	١٠,٧١١,٥٦٧	زيادة قيمة الأعمال المنجزة والأرباح عن المستخلصات
٢٠,٨٢٧,٢٣٩	٥٤,٠٢٣,٧٢٥	ذمم دائنة تجارية
(٥٩,٥١٩,٧٦١)	(١٤,١٩٩,٥١٥)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٩٦١,٧٦٢	(٣٢,٤٩٨,٨٢٧)	أطراف ذوي علاقة
(٧,٤٧٤,١٢٤)	(٧,٩٨٦,٦٠٣)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
(١٣,٧٢٤,٨٣١)	(١٣,٩٧٩,١٤٤)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
٩٨,٩٠٢,٧٢٧	٦٩,٦٩٠,٢٨٨	صافي التدفق النقدي المتولد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	إستثمارات في شركات تابعة غير موحدة
(٧٢,٤٩١,٤٥٣)	(٧١,٥٤٠,٠٣٣)	إضافات ممتلكات، آلات ومعدات
١١٠,١٢٠	١,٢٣١,٠٣٦	المتحصل من إستبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
(٨٢,٣٨١,٣٣٣)	(٧٠,٥٠٨,٩٩٧)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٢٣٥,٠٢٨,٠٩٨	٣٧٠,٥٩٩,٠٤٩	المسحوب من التسهيلات البنكية خلال السنة
(١,٢٣٣,٣٤٤,٩٩٦)	(٢٨٨,١٢٣,٤٣٠)	المسدد من التسهيلات البنكية خلال السنة
٥١,٦١٢,٢٣٦	(٢٥,٧٤١,٨٥٨)	صافي الحركة على قروض طويلة الأجل
(١٠٦,٥٧٨,٢٨٠)	(٤٢,٦٣١,٣١٢)	توزيعات ارباح
١,٣٦٨,٥٨٩	-	حقوق المساهمين غير المسيطرة - صافي
(٥١,٩١٤,٣٥٣)	١٤,١٠٢,٤٤٩	صافي التدفق النقدي المتولد من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٣٥,٣٩٢,٩٥٩)	١٣,٢٨٣,٧٤٠	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
١٢٥,٠٧٨,٨٠٨	٨٩,٦٨٥,٨٤٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٩,٦٨٥,٨٤٩	١٠٢,٩٦٩,٥٨٩	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة
		جدول العمليات غير النقدية:
١٨,٨١٠,٠٠٠	-	إحتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية
(٢٧,١٤٩,٥٣٥)	(٥,٢٦٤,٨٩٣)	محول من مشاريع تحت التنفيذ إلى ممتلكات، آلات ومعدات
(٥,٩٦٤,٠٧٧)	(١٩,٤٨٦,٥٦٨)	فروقات ترجمة ممتلكات، آلات ومعدات - صافي
-	(٥٠,٤٦٧,٦٢٤)	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ١٥
(١٥,٢٦٣,٠٥٧)	-	المحول من ممتلكات، آلات ومعدات إلى المخزون







إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الباطين للطاقة والاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

**إيضاح ١- الوضع النظامي وطبيعة النشاط**

تأسست شركة الباطين للطاقة والاتصالات - شركة مساهمة سعودية (يشار إليها فيما يلي "الشركة") بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٣٨٦٨ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢ جمادى الآخر ١٤٢٣هـ الموافق ١١ أغسطس ٢٠٠٢م وتمارس الشركة نشاطها بموجب القرار الوزاري الصادر عن وزارة التجارة والصناعة رقم ١٣٠٤ بتاريخ ٢٧ جمادى الأول ١٤٢٤هـ الموافق ٢٧ يوليو ٢٠٠٣م والذي يمثل في شراء الأراضي لإقامة مباني عليها واستثمار هذه المباني بالبيع أو الإيجار لصالح الشركة وتركيب وتشغيل وصيانة برامج وأنظمة الاتصالات وامتلاك وإقامة المشاريع الصناعية وعلى الأخص في مجال الطاقة والاتصالات وتشغيل وإدارة المصانع التي تنشأها الشركة وتجارة الجملة والتجزئة فيما يتعلق بأعمال الشركة وأعمال الصيانة الميكانيكية والكهربائية تمتلك الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بصورة مباشرة أو غير مباشرة حصص أغلبية تمكنها من السيطرة على شركات تابعة تعرف مجتمعة بـ "المجموعة" تتركز أعمال الشركة وشركاتها التابعة المبينة أدناه في إنتاج أعمدة الإنارة ونقل الطاقة ومنحقاتها وأبراج نقل الطاقة وملحقاتها، وكذلك أبراج الاتصالات وتشغيل وصيانة برامج وأنظمة الاتصالات، وفيما يلي بيان بالشركات التابعة ونسب ملكيتها

اسم الشركة	مقر الشركة	٢٠١٨	٢٠١٧
<b>أولاً: الشركات المملوكة بصورة مباشرة</b>			
شركة الباطين للطاقة والاتصالات	جمهورية مصر العربية	%١٠٠	%١٠٠
شركة الباطين لا بلانك لأنظمة الاتصالات المحدودة	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة الباطين للتشغيل والصيانة المحدودة	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة الباطين فرنسا أس اي أس ب	جمهورية فرنسا	%١٠٠	%١٠٠
شركة الباطين للمقاولات	قطر	%١٠٠	%١٠٠
شركة الإنارة المتكاملة المحدودة	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة الباطين لحلول الطاقة المتجددة - غير موحدة *	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة الرياح الدولية للطاقة - غير موحدة *	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة حلول متقدمة للطاقة - غير موحدة *	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	-
<b>ثانياً: الشركات المملوكة بصورة غير مباشرة</b>			
شركة الباطين لا بلانك أيجيبت لهندسة الاتصالات	جمهورية مصر العربية	%٨٥	%٨٥
شركة الباطين لا بلانك الإمارات لأنظمة الاتصالات	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
شركة الباطين الشرق الأوسط لتركيبة أنظمة الاتصالات	الإمارات العربية المتحدة	%٧٠	%٧٠

\* لم تمارس الشركات أي نشاط من تاريخ تأسيسها ولغاية تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة.

### إيضاح ١- الوضع النظامي وطبيعة النشاط (تابع)

بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٨م وقعت الشركة اتفاقية بيع ملزمة بنسبة ٥٠% من حصتها في الشركة لصالح شركة هايزا الاستثمارية الدولية مقابل ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وقد تم الاتفاق على رفع رأس مال الشركة إلى ١٦,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بزيادة قدرها ١١,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي حيث ستساهم شركة هايزا الاستثمارية الدولية بمبلغ ٥,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي نقداً وستساهم شركة الباطين للطاقة والاتصالات بمبلغ ٥,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي نقداً وبذلك تكون شركة الباطين للطاقة والاتصالات تملك ما نسبته ٥٠% من رأس مال شركة الرياح الدولية للطاقة، والغرض من زيادة رأس مال الشركة هو دعم المركز المالي للشركة وتنمية نشاط الشركة وتطوير أعمالها، عنما بأن إتمام عملية البيع بعد الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات النظامية ذات العلاقة ومن المتوقع أن يظهر الأثر المالي في عام ٢٠١٩م.

تعهدت شركة الباطين للطاقة والاتصالات بتقديم الدعم لشركة الباطين فرنسا للاستمرار في أعمالها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

### إيضاح ٢- أسس الإعداد

#### ١-٢ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير وباستخدام نفس السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٢م.

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

#### ٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي. وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

### إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استعمال أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات الطارئة. إن عدم اليقين بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

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

### إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

#### أ- الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول غير المنموسة وللممتلكات والآلات والمعدات :

يتم استهلاك تكلفة الأصول غير المنموسة والممتلكات والآلات والمعدات على أساس منتظم على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك بشكل سنوي للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتوقعة الحصول عليها ولقد تم تحديد الأعمار الإنتاجية على أساس العوامل التالية:

- الاستخدام المتوقع للأصل.
- التآكل الطبيعي المتوقع و الذي يعتمد على العوامل التشغيلية و البيئية.
- القيود القانونية و ما شابه ذلك على استخدام الأصول.

لم تحدد الإدارة قيمة متبقية لهذه الأصول نظراً لعدم ماديته.

#### ب- انخفاض قيمة المخزون:

تقوم الإدارة بمراجعة تقارير أعمار المخزون دورياً وتقدر بناء على ذلك قيمة المخزون بطيئ الحركة . وتقوم الإدارة بتقدير الانخفاض في قيمة المخزون إلى القيمة العادلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى . تستند هذه التقديرات إلى أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات.

#### ج- نسبة الإنجاز :

يتم تقدير نسبة إنجاز العقد من خلال نسبة التكلفة الفعلية للعمل المنجز حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة إلى التكلفة الكلية المقدرة للعقد ، والتي تمثل درجة معقولة من الثقة لقياس العمل المنجز بحيث تتضمن العقود الحقوق الملزمة لكل من طرفي العقد ، المقابل الذي سيتم تبادله ، طريقة وشروط السداد. يتم تحديث التكاليف الكلية المقدرة بشكل دوري بما يعكس أي تغييرات في أسعار المواد أو الأعمال .

#### د- تدني قيمة الذمم المدينة :

تقوم إدارة الشركة بمراجعة الذمم المدينة بشكل دوري بهدف تقدير ما إذا كان هناك خسائر تدني في القيمة يتوجب تسجيلها في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتقوم الإدارة بتقدير المخصص المطلوب استناداً إلى التدفقات النقدية المتوقعة وتوقيتها . وتستند هذه التوقعات إلى أعمار الذمم المدينة وعوامل أخرى تنطوي على درجات متفاوتة من التقديرات والشكوك. تقوم الإدارة بتقدير المبالغ القابلة للتحصيل للذمم المدينة الهامة على أساس فردي . أما المبالغ الفردية غير المادية المتأخرة السداد لفترة طويلة فيتم تقديرها بشكل جماعي ويحسب لها مخصص استناداً على طول الفترة الزمنية التي مضت على استحقاقها ونسب التحصيل التاريخية.

#### هـ - مبدأ الاستمرارية :

قامت إدارة الشركة بتقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها وتوصلت إلى قناعة بأن لدى الشركة الموارد الكافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور . إضافة لذلك ، فليس للإدارة علم بأية أمور لتثير الشك في مقدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها . وعليه تقوم الإدارة بإعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية .

### إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

#### و- التقييم الاكتواري للالتزامات المنافع المحددة للموظفين :

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

#### ز- قياس القيمة العادلة :

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات والاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي . القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات أو سداده عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات سيتم إما:  
- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات .  
- في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات وذلك في حالة عدم وجود السوق الرئيسي.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن يكون قابل للوصول إليه من قبل الشركة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق الأفضل لمصالحهم الإقتصادية.

يتم اعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع إقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وأقصى حد عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية. تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل :

- المستوى الأول : الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني : طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى(الهامة لقياس القيمة العادلة) قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث : طرق قياس تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

### إيضاح ٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ح- تويب البنود المتداولة وغير المتداولة

- يتم عرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي مبوبة إلى متداولة وغير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:
- تتوقع الشركة تحقق الأصل أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال دورة تشغيل عادية.
  - تحتفظ الشركة بالأصل بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
  - تتوقع الشركة تحقق الأصل خلال مدة إثني عشر شهراً بعد السنة (السنة المالية).
  - يكون الأصل نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة تزيد عن إثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- وتويب جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.
- يكون الالتزام متداولاً عندما:
- يتوقع أن تسوية الالتزام خلال دورة تشغيل عادية.
  - يحتفظ بالالتزام بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
  - يكون الالتزام واجب التسوية خلال إثني عشر شهراً من بعد السنة المالية.
  - لا يكون للشركة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزام لمدة تزيد على إثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تتويب جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

#### إيضاح ٤- المعايير والتعديلات الجديدة والمعايير الصادرة

##### ٤-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها من قبل الشركة

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة التي تم تطبيقها لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الائرادات من العقود مع العملاء"

##### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - الأدوات المالية، متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع أنبوند غير المالية، ويبدأ سريانه في ١ يناير ٢٠١٨م. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس".

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة (الأدوات المالية) في يوليو ٢٠١٥ ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام والاعتراف وإلغاء الاعتراف لهذه الأدوات المالية. يقدم المعيار منهج متكامل لمتطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة.

سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحسين التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية. وسيتم تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة الخاضعة للاطفاء أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والذمم الإيجارية المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المبرمة وعقود الضمان المالي.

**إيضاح ٤: المعايير والتعديلات الجديدة والمعايير الصادرة (تابع)**

**٤-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها من قبل الشركة (تابع)**

**المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية (تابع)**

يتضمن المعيار متطلبات في المعالجات التالية:

**التصنيف والقياس**

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية كما يلي:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، أو
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

يتم إثبات مكاسب أو خسائر الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة إما من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر أو من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر. إن القروض والذمم التجارية المحتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية ومن المتوقع أن تنتج عنها تدفقات نقدية تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

**القياس الأولي**

تقاس الموجودات المالية، في الأصل، بالقيمة العادلة لها، زائداً تكاليف المعاملات كما في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. إن تكاليف المعاملات الخاصة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم اعتبار الموجودات المالية التي تتضمن مشتقات مدرجة، بالكامل عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية تفي بمتطلبات كونها تمثل سداد أصل المبلغ والعمولة فقط.

**القياس اللاحق**

**أدوات الدين**

تقوم الشركة بإثبات ثلاث فئات تصنيف للقياس اللاحق لأدوات الدين الخاصة بها.

**- التكلفة المطفأة**

إن الموجودات المالية المكتناة لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية سداد أصل المبلغ والعائد فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر في قائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج دخل العائد من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العائد الدوري الفعلي.

**- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر**

إن الموجودات المالية المكتناة لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، والتي تمثل فيها التدفقات النقدية للموجودات سداد أصل المبلغ والعمولة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. ويتم إثبات التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخر، فيما عدا إثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة، وإيرادات العمولة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي، والتي يتم إثباتها في قائمة الأرباح أو الخسائر. وعند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فإن الأرباح أو الخسائر التراكمية المكتناة سابقاً ضمن الدخل الشامل الأخر، بعد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم إثباتها ضمن الأرباح (الخسائر) الأخرى. كما يتم إدراج دخل العمولة من هذه الموجودات المالية ضمن إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم إظهار أرباح وخسائر الصرف الأجنبي ضمن الإيرادات/ المصاريف الأخرى.

إيضاح ٤. المعايير والتعديلات الجديدة والمعايير الصادرة (تابع)

٤-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها من قبل الشركة (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية (تابع)

- القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر  
من الموجودات المالية التي لا تفي بمعايير إثباتها لاحقاً بالتكلفة المضافة أو قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم  
قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. كما أن الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم  
قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر ولا تشكل جزءاً من أداة تغطية المخاطر، يتم إثباتها وإظهارها بالصافي  
في قائمة الأرباح أو الخسائر في السنة التي تنشأ فيها.

أدوات الملكية

تقوم الشركة بقياس كافة استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة، وتعرض التغيرات في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات من خلال  
الأرباح أو الخسائر، مع إمكانية تصنيفها من خلال الدخل الشامل الآخر بقرار لارجعة عنه. ويستمر اثبات توزيعات الأرباح من تلك  
الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى وذلك عند الإقرار بأحقية الشركة في استلامها. لن يكون هناك إعادة تصنيف  
لاحق للتغيرات في القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

الخفض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصصات الانخفاض على أساس طريقة "الخسائر الإنمائية المتوقعة" الخاصة بالدمج المدينة التجارية. وتستند  
آلية الاحتساب على افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة تقديراتها في وضع هذه الافتراضات  
وتحديد المدخلات لاحتساب الانخفاض في القيمة استناداً إلى تاريخ الشركة في إدارة مخاطر الموجودات المالية وظروف السوق  
الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة مالية. طبقت الشركة طريقة النهج المبسط لاحتساب خسائر الائتمان  
المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والتي تسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة العمومية لجمع  
الدمج المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الدمج المدينة بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي  
تجاوزت موعد استحقاقها.

إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على القيمة الدفترية للموجودات المالية في ١ يناير ٢٠١٨م يتعلق فقط بالمتطلبات الجديدة  
للانخفاض في القيمة. قامت المجموعة بتطبيق المعيار الجديد ولم يتم تعديل أرقام المقارنة وقد تم إثبات تأثير التطبيق ضمن الأرباح  
المقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨م.

يعرض الجدول التالي والإيضاحات المرفقة فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ وكذلك فئات القياس الجديدة وفقاً  
للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لفئة الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨م :

القيمة الدفترية وفقاً للمعيار	القيمة الدفترية وفقاً للمعيار
الدولي للتقرير المالي ٩	المحاسبة الدولي ٣٩
٣٩١,٦٢٢,٤٨٦	٤٣٧,٨٣٧,١٣٨

دمج مدينة تجارية

محاسبة التحوط

يقدم نموذج محاسبة التحوط نموذج جديد تم تصميمه بشكل أقرب مع كيفية قيام المنشآت بإدارة المخاطر عند التحوط من خطر التعرض  
للمخاطر المالية وغير المالية.

إيضاح ٤- المعايير والتعديلات الجديدة والمعايير الصادرة (تابع)

٤-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها من قبل الشركة (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية (تابع)

التوقف عن الإثبات

- يتم التوقف عن إثبات أصل مالي أو جزء من أصل مالي عند:
- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل. أو
  - قيام الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات" فورية" وإذا ما:
  - قامت الشركة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو
  - لم تقم الشركة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

هذا المعيار يتم التعامل مع معالجة عقود العملاء بطريقة شمولية، ويحل محل إرشادات محددة بشأن الاعتراف بالإيرادات بمبدأ المعيار الواحد.

يحل محل جميع متطلبات اثبات الإيرادات المطبقة حالياً في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١ عقود الإنشاء ومعايير المحاسبة الدولي رقم ١٨ الإيرادات وتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٣ برامج ولاء العملاء وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٥ عقود الإنشاء والتفسير رقم ١٨ من تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي.

ويحدد المعيار المبادئ التي يجب أن تطبقها المنشأة لقياس الإيرادات والاعتراف بها. المبدأ الأساسي هو أن المنشأة سوف تعترف بالإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون مستحقاً مقابل نقل البضائع أو أداء الخدمات إلى العملاء.

وهو يحدد معياراً جديداً لنموذج الخطوات الخمسة للاعتراف بالإيرادات من عقود العملاء. وتشمل هذه الخطوات الخمسة:

- ١- تحديد العقد مع العميل.
- ٢- تحديد التزامات تنفيذ العقد.
- ٣- تحديد سعر المعاملة.
- ٤- تخصيص السعر على التزامات الأداء في العقد.
- ٥- الاعتراف بالإيرادات عند (أو على) فترة الوفاء بالتزامات التنفيذ.

هذا المعيار إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م. قامت المجموعة بمراجعة الأنواع الرئيسية للترتيبات التجارية المستخدمة مع العملاء بموجب هذا النموذج ونتج عن الدراسة الميدانية أن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لن يكون له تأثير جوهري على نتائج الأعمال الموحدة أو المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. وتحقق المجموعة إيراداتها من بيع البضائع وتقديم الخدمات والعقود الطويلة الأجل. وتباع البضائع والخدمات كل على حدة بموجب عقود محددة مستقلة مبرمة مع عملاء ومعا كحزمة منتجات مجمعة من بضائع و / أو خدمات.

إيضاح ٤: المعايير والتعديلات الجديدة والمعايير الصادرة (تابع)

٤-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها من قبل الشركة (تابع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

**بيع البضائع**

تتضمن عادة عقود المجموعة المبرمة مع العملاء، بغرض بيع بضائعها، التزام تنفيذ واحد، وقد خلصت المجموعة أنه ينبغي الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عند مرحلة تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، التي تتمثل عموماً في توريد البضائع. ولذا فإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) لم يكن له تأثير على موعد الاعتراف بالإيرادات ومبلغ الإيرادات المعترف به. وبصفة عامة، فإن العقود من بيع البضائع لا تمنح العملاء حقاً في الرجوع أو خصومات الكمية، وعليه فإن تطبيق القيد على العوض المتغير لم يكن له أي تأثير على الإيرادات التي اعترفت بها المجموعة.

**تقديم الخدمات**

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، خلصت المجموعة بأن الإيرادات من خدمات تركيب وتشغيل وصيانة برامج وأنظمة الاتصالات سيستمر الاعتراف بها بمرور الوقت باستخدام طريقة المخرجات والتي تثبت الإيراد على أساس القياسات المباشرة لقيمة السلع أو الخدمات، المحولة حتى تاريخه، للعميل، منسوبة إلى السلع أو الخدمات المتبقية المتعهد بها بموجب العقد، والتي تختلف عن طريقة الإثبات السابقة والتي كانت تعتمد على طريقته نسبة الانجاز وهذا التغيير لم يكن له أي تأثير على الإيرادات التي اعترفت بها المجموعة وبالنسبة لبعض العقود المختلفة (توريد سلع وخدمات) والتي كانت الشركة تستخدم نسبة الانجاز لقياس الإيرادات تم فصل الجزء الخاص "بتوريد السلع" وتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، حيث يتم إثبات الإيراد عند نقطة من الزمن لهذه الحالات - اصدار الفاتورة - فقد نتج عن ذلك انخفاض في الأرباح المعقاه كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	أثر التطبيق	١ يناير ٢٠١٨
أصول عقود	٤,٨٤٦,١٠٦	(١,٢٦٧,٦٣١)	٣,٥٧٨,٤٧٥

وقد اختارت المجموعة طريقة التطبيق بأثر رجعي ولم تقم بتعديل أرقام المقارنة.

٤-٢ المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة التي لم تصبح سارية المفعول

أ- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - عقود الإيجار (يسرى من ١ يناير ٢٠١٩م)

إن هذا المعيار يسري مفعوله للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقه عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر والذي يتطلب من المستأجرين الاعتراف بوجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة.

بينما يواصل المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو تموينية، حيث أن نهج المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) بشأن محاسبة المؤجرين لم يتغير بشكل جوهري عن سابقه وهو معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧).

ومن غير المتوقع أن تطبيق هذا المعيار خلال الفترات اللاحقة يكون له أثر مالي جوهري على القوائم المالية للشركة.

**إيضاح ٤ - المعايير والتعديلات الجديدة والمعايير الصادرة (تابع)**

**٤-٢ المعايير الجديدة والتعديلات الصادرة التي لم تصبح سارية المفعول (تابع)**

**ب- أخرى**

المعايير الجديدة أو المعدلة التالية لم يتم تطبيقها بعد ولا يتوقع أن يكون لها تأثير كبير على البيانات المالية للشركة:

- تصنيف وقياس معاملات الدفع المستندة إلى الأسهم (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم "٢").
- (عقود التامين) تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم "٤".
- بيع أو مساهمة الموجهودات بين المستثمر والمشارك أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعايير المحاسبة الدولي رقم (٢٨)).
- تفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٢) ومعاملات العملات الأجنبية.
- تفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية الدولية رقم (٢٣) عدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل.

تتوقع الإدارة أن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة في السنة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٨ أو عند دخولها حيز التطبيق. أن تطبيق هذه المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات، فيما عدا المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، والمعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٥، قد لا يكون له تأثير هام على البيانات المالية للشركة في مرحلة التطبيق الأولى.

وعند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (يسرى ١ يناير ٢٠١٩) فقد يكون هناك أثر جوهري على المبالغ المدرجة والإيضاحات الواردة في القوائم المالية للشركة فيما يتعلق بعقود الإيجار. ولكن من غير العملي إجراء تقييم معقول في هذه المرحلة لأثر التطبيق حتى تقوم الشركة بمراجعة تفصيلية لعقود الإيجار لديها.

**إيضاح ٥ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية**

**أسس توحيد القوائم المالية :**

تمثل المعلومات المالية الموحدة القوائم المالية لشركة الباطين للطاقة والاتصالات (الشركة الأم) والشركات التابعة لها والتي تخضع لسيطرتها والمبينة في إيضاح رقم (١) . الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة . تسيطر المجموعة على شركة عندما تكون لديها الحق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة وندبيها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال السيطرة على الشركة .

ويُتضح مفهوم السيطرة عند تحقق ثلاث عناصر وهي :

- سلطة المستثمر على الجهة المستثمر بها .
- تعرض المستثمر للعوائد المتغيرة الناتجة من شراكته مع الجهة المستثمر بها أو حقوقه فيها .
- قدرة المستثمر على استخدام تلك السلطة على الجهة المستثمر بها لتأثير في مبلغ عوائد المستثمر .

تقوم الشركة الأم بإعادة تقدير مدى سيطرتها على الشركة التابعة في حال تواجد ظروف تشير إلى حدوث تغيير في البنود المذكورة أعلاه .

يتم تضمين القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من التاريخ الذي بدأ منه السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة عليها. يتم توحيد نتائج عمليات الشركة التابعة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد اعتباراً من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يجري فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة على الشركة التابعة .

**إيضاح ٥ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)**

**أسس توحيد القوائم المالية (تابع):**

يتم قياس أي تغيير في حصة ملكية شركة تابعة ، بنون فقدان السيطرة كعمالة لحقوق المساهمين وهذا يعني عدم الاعتراف بأي ربح أو خسارة حصلت من هذه التغييرات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر وإن عدم حدوث تغيير في القيمة الدفترية لموجودات الشركة التابعة (بما في ذلك الشهرة) أو المطلوبات ينبغي الإقرار بها كنتيجة لمثل هذه المعاملات .

وإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية الخاصة بالشركة التابعة . ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقدان السيطرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة . ويتم تسجيل أي حصة من الاستثمار محتفظ به بالقيمة العادلة .

يتم اعداد البيانات المالية الموحدة للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة الأم باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة من الشركة الأم، يتم إجراء بعض التعديلات للقوائم المالية للشركات التابعة عند اعداد القوائم المالية الموحدة في حال وجود شركة تابعة أو أكثر تقوم باستخدام سياسات محاسبية غير التي يتم استخدامها في البيانات المالية الموحدة لنفس المعاملات في نفس الظروف لضمان توافقها مع المعايير الدولية لإعداد القوائم المالية .

يتم قياس حقوق غير المسيطرين بتاريخ الشراء بنسبة حصصهم في صافي الموجودات .

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات والأرباح أو الخسائر غير المتحققة والمصاريف الناتجة عن المعاملات التي تمت داخل المجموعة عند اعداد هذه البيانات المالية الموحدة .

**ممتلكات، آلات ومعدات :**

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة محصوما منها الاستهلاكات المتراكمة والإنخفاض في القيمة (إن وجدت) . يتم احتساب الاستهلاكات على أساس العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط الثابت. يتم في نهاية كل سنة مالية مراجعة الأعمار الإنتاجية للأصول وقيمة الخردة المتوقعة لهذه الأصول.

يتم حذف الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد. كما تقدر الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات حسب بنودها الرئيسية على النحو التالي:

النسبة		النسبة	
٢٠ - ٢٥%	سيارات	٣ - ٥%	مباني
١٠ - ٢٥%	أجهزة حاسب آلي	١٠%	طرق وشبكات
١٢.٥ - ٢٥%	عدد وأدوات	٥ - ٢٥%	الآلات ومعدات
		١٠ - ٢٥%	أثاث ومعدات مكتبية

تم بتاريخ كل قائمة مركز مالي النظر في وجود مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة. وفي حالة وجود مؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل بمفرده، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل. وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض تكلفة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل كمصروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر للسنة المالية التي تحدث فيها.

**إيضاح ٥ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)**

**ممتلكات، الات ومعدات (تابع):**

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة تكلفة الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد تكلفته بعد زيادتها عن التكلفة الأصلية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة المالية التي تحدث فيها.

**الموجودات غير الملموسة :**

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتتاة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولى بالتكلفة . وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها بناء على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء . وبعد الاعتراف الأولى ، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحا منها أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة - ان وجدت . أما الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً (باستثناء تكاليف التطوير المرسمة) فلا يتم رسملتها وتدرج المصروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في الوقت الذي تستحق فيها هذه المصروفات.

**مقابل إفراغ أراضي :**

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

**تكاليف تطبيقات برامج ألية :**

تشمل تكاليف تراخيص استخدام برامج الحلول الألية الشاملة وتطبيقاتها بعد خصم مصروفات الإطفاء المتراكم. ويتم إطفاء تكلفة البرامج الألية المرسمة باستخدام طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للإنتفاع بها من تاريخ إكمال أعمال تطوير وتطبيق هذه البرامج ويتم الإطفاء على مدة ١٠ سنوات .

**تكاليف البحث والتطوير :**

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

## إيضاح ٥ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

### تجميع الأعمال والشهرة :

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ وتقاس التكلفة من الاستحواذ باجمالي المبلغ المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم الشركة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بنسبة حصتهم في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. وتفيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

وعند قيام الشركة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعاقد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها .

يتم اثبات المبلغ المحتمل الذي سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذ بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. ويتم قياس المبلغ المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والذي يمثل أداة مالية تقع ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية ... الاثبات والقياس بالقيمة العادلة وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الموحدة.

يتم في الأصل، قياس الشهرة بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في اجمالي المبلغ المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة الذي تم اثباته وأي حصص مملوكة بالزيادة عن صافي الموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعاقد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن اجمالي المبلغ المحول ، تقوم الشركة بإعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعاقد بها ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد اثباتها بتاريخ الاستحواذ وإذا تبين انه ما زال ينتج عن إعادة التقدير هذا زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن اجمالي المبلغ المحول يتم اثبات الأرباح في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

تقاس الشهرة بالتكلفة مطروحاً منها خسائر الانخفاض المتركمة ولغرض اجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في القيمة تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الاعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ الى كل وحدة او مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يتوقع بان تستفيد من تجميع الأعمال بصرف النظر عما اذا خصصت موجودات او مطلوبات اخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها الى تلك الوحدات .

وعند تخصيص الشهرة الى الوحدة المنتجة للنقد واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة . عندئذ يتم ادراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد ارباح أو خسائر الاستبعاد وتقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على اساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحفوظ به من الوحدة المنتجة للنقد.

### المخزون :

يتم تقييم المخزون في آخر السنة بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايها أقل، وتحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل تكلفة البضاعة الجاهزة وتحت التشغيل على تكلفة المواد الخام والمصاريف المتعلقة باقتناء المخزون وتكاليف الإنتاج والتحويل والمصاريف المباشرة لها بناء على الطاقة التشغيلية العادية وتحملها بنصيبها من المصاريف غير المباشرة بشكل مناسب والمحددة من قبل إدارة الشركة والتي لها علاقة واضحة بالمخزون. تقوم الشركة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم والبطيء الحركة والراكد بشكل دوري بناء على دراسة حركة المخزون.

صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري في ظروف النشاط العادي للشركة بعد خصم التكاليف التقديرية لمصروفات الإكمال والبيع.

## إيضاح ٥ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

### مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة :

تردج البضاعة بسعر التكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايما اقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة البضاعة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق - إذا لزم ذلك - على مستوى المنتج للزيادة المقدرة، او التقادم أو الأرصدة المنخفضة. تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على البضاعة، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة، وبناءً على هذه العوامل تقوم الشركة بتحديد نسبة مئوية لإحتساب مخصص مخزون تالف وبطيئة الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في العناصر أعلاه.

### ذمم مدينة تجارية

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية والأخرى مبدئياً بسعر المعاملة للذمم المدينة التي لا تحتوي على مكون تمويل جاهز. تطبق الشركة النهج المبسط لإحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تسمح باستخدام مخصص الخسائر المتوقعة على مدار عمر الدين لجميع الذمم المدينة التجارية. يستند مخصص الانخفاض في القيمة إلى أفضل تقدير للشركة عن خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بهذه الذمم المدينة.

وهذا التقدير يعتمد على الوضع المالي للعملاء وخبرة شطب الديون السابقة. ويتم شطب أرصدة الذمم المدينة مقابل هذا المخصص بعد استنفاد كافة وسائل تحصيل هذه المبالغ واعتبار إمكانية الاسترداد مستبعدة. أما الديون المعدومة التي تم شطبها فتسجل في قائمة الدخل الشامل عند تكديدها.

### الاعتراف بالإيرادات :

يتم الاعتراف بالإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن البضاعة للعملاء وتفيد الإيرادات بالصافي بعد تخفيضها بمقدار الخصم التجاري وخصم الكميات الممنوح للعملاء وتتحقق الإيرادات من الخدمات عند تقديم الخدمات .

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاء التي تمتد لأكثر من فترة مالية وفقاً لطريقة نسبة الإنجاز، ويتم تحديد نسبة الإنجاز لكل عقد على أساس نسبة التكاليف الفعلية للعمل المنجز حتى تاريخ القوائم المالية إلى إجمالي التكاليف المقدرة اللازمة لإنجاز العقد. وتتضمن تكاليف العقد جميع التكاليف المباشرة من خامات ومواد وأجور ومقاولي الباطن وكذلك التكاليف غير المباشرة المتعلقة بتنفيذ أعمال العقد مثل الأجور غير المباشرة.

يتم الاعتراف بالخسائر المتوقعة لإنجاز أي عقد بالكامل عندما تكون التكاليف المقدرة اللازمة لإنجاز العقد تزيد عن قيمة العقد وتثبت كامل الخسارة على قائمة الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة.

يدرج الفرق بين قيمة الإيرادات وفقاً لنسبة الإنجاز والمبالغ المحصلة أو المفوترة (المستخلصات الصادرة) كإيرادات مستحقة أو إيرادات مؤجلة. الإيرادات الناتجة عن خدمات الصيانة والخدمات الأخرى المماثلة يتم الاعتراف بها على مدى فترة العقد أو عند إتمام تقديم الخدمات إلى العملاء .

يتم تسجيل الإيرادات من الإيجار في قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها .

### المصروفات :

مصاريف البيع والتوزيع تمثل المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف البيع والتسويق والتوزيع . ويتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى ، باستثناء التكاليف المباشرة ومصاريف التمويل، كمصاريف عمومية وإدارية. يتم تسجيل مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية وفقاً لأساس الاستحقاق في الفترة التي تم تكديدها بها. يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية على أساس منتظم، إذا لزم الأمر.

## إيضاح ٥ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

### عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تتحول بموجب شروط عقود الإيجار المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري. كل عقود الإيجار الأخرى يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية.

### إيجارات تشغيلية

تصنف الإيجارات التي يحتفظ بموجبها المؤجر على كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل إلى إيجارات تشغيلية. يتم إثبات المدفوعات المقدمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية (بعد خصم أي حوافر تستلم من المؤجر) كمصروف في قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى سنة العقد.

### إيجارات تمويلية

تقوم الشركة بتصنيف عقد الإيجار كإيجار تمويلي عندما:

- ينقل الإيجار ملكية الأصل إلى المستأجر بنهاية سنة عقد الإيجار.
- مدة الإيجار هي الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل، حتى لو لم يتم نقل الملكية.
- في بداية عقد الإيجار، تكون القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار تقرب من القيمة العادلة للأصل المؤجر بشكل جوهري.
- الموجودات المؤجرة ذات طبيعة متخصصة بحيث لا يستطيع المستأجر استخدامها إلا من دون إدخال تعديلات جوهري عليها.
- إذا كان للمستأجر الحق في إلغاء عقد الإيجار، يتحمل المستأجر خسائر المؤجر المرتبطة بالإلغاء.
- الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التقلبات في القيمة العادلة محممة على المستأجر.
- للمستأجر القدرة على الاستمرار في التأجير لسنة ثانية أقل بكثير من القيمة السوقية للإيجار.

### الشركة كمؤجر:

يتم تحقيق إيراد الإيجار من الإيجارات التشغيلية وفقاً لطريقة القسط الثابت بناء على سنة عقد الإيجار المتعلق بها. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتعلقة بالتفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر بحيث يتم الاعتراف بها وفقاً لقاعدة القسط الثابت وعلى أساس سنة العقد.

### الشركة كمستأجر:

يتم تسجيل الموجودات المحتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي مبدئياً بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار طبقاً لعقود الإيجار والقيمة العادلة للموجودات المؤجرة. أيهما أقل. يتم احتساب الاستهلاك على الأصول المؤجرة باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المستخدمة للموجودات المماثلة. وذلك بغرض استهلاك الموجودات على مدار أعمارها المقدرة نظراً ليقين ملكية الموجودات في نهاية سنة العقد.

يتم إدراج قيمة المطلوبات المقابلة للمؤجر بعد خصم تكاليف التمويل في بيان المركز المالي كالتزامات عقود إيجار تمويلية. يتم تصنيف المطلوبات على أنها قصيرة وطويلة الأجل حسب توقيت الدفعات. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل وذلك لتحقيق سعر فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم تحميل تكاليف التمويل مباشرة إلى قائمة الدخل الشامل على مدى سنة العقد إلا إذا كانت متعلقة بصورة مباشرة بموجودات مؤهنة وفي هذه الحالة يتم رسمتها بموجب السياسة العامة للشركة بتكلفة الاقتراض.

يتم الاعتراف باستهلاك الموجودات الخاضعة للإيجار التمويلي بنفس الطريقة التي يتم الاعتراف بها بالموجودات المملوكة. يتم احتساب الموجودات المؤجرة على قائمة الدخل الشامل.

#### إيضاح ٥ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

##### الزكاة والضريبة التقديرية :

تخضع الشركة وشركاتها التابعة المسجلة في المملكة العربية السعودية للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية (الهيئة). تخضع الشركات التابعة العاملة خارج المملكة العربية السعودية لأنظمة الضريبة في البلدان التي تعمل فيها. يتم تحميل الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة الجارية، وتدرج حصة حقوق الملكية غير المسيطرة من الضرائب ضمن رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة في القوائم المالية.

يتم احتساب الضرائب المؤجلة المصنفة كأصول أو خصوم خلال الفترة والتي نشأت عن الفروقات المؤقتة وفقاً للشرائح الضريبية المطبقة في البلدان المعنية. يتم إجراء مراجعة لتقييم الدفترية للضرائب المؤجلة المصنفة كأصول بتاريخ قائمة المركز المالي وتخفيض بالتقدير الذي لم يعد فيه إمكانية لاستردادها بشكل جزئي أو كلي لعدم وجود أرباح كافية خاضعة للضريبة في المستقبل.

يتم تبويب ضرائب الدخل المؤجلة بين ما يعتبر منها متداولاً وما لا يعتبر متداولاً وفقاً لتبويب الأصول والخصوم التي نشأت عنها الفروقات المؤقتة المرتبطة بها. كما يجب عمل مقاصة لضرائب الدخل المؤجلة المتداولة وإظهار رصيد صافي لها وكذلك مقاصة لضرائب الدخل المؤجلة غير المتداولة وإظهار رصيد صافي لها في قائمة المركز المالي.

##### العملات الأجنبية :

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة بالريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم تقييم الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية و المسجلة بالعملات الأجنبية في نهاية السنة على أساس أسعار الصرف لهذه العملات في ذلك التاريخ. تعالج الفروقات الناتجة عن التغير في أسعار الصرف في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير الماليه بالعملات الأجنبية التي تقاس بتكلفتها التاريخية باستخدام أسعار الصرف التاريخية وقت حدوث المعاملة. أما الموجودات والمطلوبات غير المالية التي تقاس بالقيمة العادلة فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. ويتم معالجة أرباح و خسائر فروقات العملة الناتجة عن تحويل هذه الموجودات والمطلوبات بنفس طريقة معالجة الربح أو الخسارة التي تظهر من التغيرات في القيمة العادلة (أي بالنسبة للبيود التي يتم تحويل أرباح أو خسائر التغيرات في القيمة العادلة لها إلى قائمة الدخل الشامل أو قائمة الأرباح أو الخسائر فيتم تحويل فروقات الترجمة الخاصة بها إلى قائمة الدخل الشامل الآخر أو قائمة الأرباح أو الخسائر على الترتيب).

##### الشركات التابعة الأجنبية

يتم تحويل المراكز المالية و نتائج أعمال الشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي كما يلي:

- تحول الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.
- تحول بنود قائمة الأرباح أو الخسائر للشركات التابعة الأجنبية على أساس متوسط أسعار الصرف السائدة خلال الفترة.
- تحول بنود حقوق الملكية في الشركات التابعة الأجنبية، باستثناء الأرباح المبقاة، بأسعار الصرف السائدة في التواريخ التي تعود لكل بند عند حدوثه.

التسويات الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر. عند استبعاد أو بيع جزء من شركة تابعة أجنبية يتم تحويل فروق تحويل العملات الأجنبية المقيدة في حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة كجزء من ربح أو خسارة الاستبعاد.

## إيضاح ٥ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تابع)

### منافع الموظفين:

#### خطة المساهمات المحددة

تقوم الشركة بالمساهمة بمخصص التقاعد والتأمين الاجتماعي لمسؤوليها وفقاً لنظام العمل السعودي وتعترف الشركة بحصتها من الإلتزامات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات وليس لدى الشركة أي إلتزام قانوني أو إستنتاجي بدفع أية مساهمات أخرى وإلتزامها الوحيد هو دفع الإلتزامات عند حلول موعد إستحقاقها.

#### الإجازات السنوية

يتم عمل استحقاق للإلتزامات المقدرة للعاملين الخاصة بالإجازات السنوية بناء على نظام العمل السعودي.

#### مخصص تعويض نهاية الخدمة

تمثل هذه المنافع برنامج مكافآت نهاية الخدمة لموظفين. يتم احتساب المبالغ الواجبة الدفع بمقتضى نظام العمل السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة. يتم احتساب صافي الإلتزامات الشركة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة "الإلتزامات" بتقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي يحصل عليها الموظف مقابل خدماته في الفترة الحالية والفترات السابقة. ويتم خصم المنافع لتحديد القيمة الحالية، وأي تكاليف خدمات ماضية غير مسجلة.

إن معدل الخصم المستخدم هو عائد السوق على السندات الحكومية في تاريخ القوائم المالية التي لها تواريخ استحقاق تقارب أجل الإلتزامات الشركة. يتم تحديد تكلفة توفير المنافع بموجب برامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة لتحديد القيمة الحالية للإلتزامات الشركة.

تتكون الإلتزامات برامج منافع الموظفين المحددة غير الممولة من القيمة الحالية للإلتزامات معدلة بأي تكاليف تتعلق بخدمات سابقة لم يتم إدراجها بعد وأي مكاسب/خسائر اكتوارية غير مسجلة. ولا تتوفر حالياً تكاليف لخدمات ماضية.

لا توجد مكاسب أو خسائر من إعادة القياس غير مسجلة، لكون جميع مكاسب أو خسائر إعادة القياس تم تسجيلها كإيرادات أو مصروفات في قائمة الدخل الشامل الأخر خلال الفترة التي نشأت فيها.

#### المخصصات:

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة الإلتزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمالية نشوء تكاليف لسداد الإلتزام يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها. عندما تتوقع الشركة الحصول على تعويض مقابل بعض أو جميع المخصص - بموجب عقد تأمين على سبيل المثال - يتم تسجيل التعويض كأصل مستقل ولكن فقط في حالة كون التعويض مؤكداً من الناحية الفعلية. يتم عرض المصروفات المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بالصافي بدون خصم أي تعويض.

#### ربح السهم الأساسي والمخفض:

يتم احتساب ربح السهم الأساسي باستخدام المتوسط المرحح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، علماً بأن جميع أسهم رأس مال شركة أسهم عادية. تم احتساب ربح السهم الأساسي من صافي دخل لسنة بتقسيم صافي دخل لسنة على المتوسط المرحح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

ليس هناك أي تخفيض للأسهم العادية وعليه لا يتم احتساب ربح السهم المخفض.

شركة الباطين للطاقة والاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(ريال سعودي)

إيضاح 7- مستلكات، الآت ومعدات

الإجمالي	مشرق على تحت	مكتبية	أجهزة حاسب الي	عدد وادوات	سيارات	الات ومعدات	طرق وشبكات	* ممتي	أراضي
----------	--------------	--------	----------------	------------	--------	-------------	------------	--------	-------

٨٤٨,٤٤٨,٣١٠	٩٤,٧٣٤,٤٧٩	١١,٣٥٧,٣٦٠	١٢,٨٨٥,٧٥٦	٩,٥٧٣,٦٨٩	٢٩,٣٢٢,٣٨٠	٢٧٥,١٧٠,٦٣٧	٩,٦٦٤,٩٦٢	٢٤٢,٧٨١,٦١٧	٦٢,٩٥٧,٣٣٠
٩١,٠٢٦,٦٠١	٥٤,٦٧٢,٤٦٦	٣٧٠,٥٣٩	٤٨١,٥٥٢	٧٩٢,٧٢٩	٤١٧,٦٠٤	٢,١٧٢,٠٢٧	٨,٣٥٩	٩٧٧٩٢	٢٠,٤٥٩,٣٣٢
(٧٠,٨٤,٣٧٩)	-	(١٠,٧٧٠,٩٢٨)	(٩٤٧,١٣٢)	(٥٠٠,٥٥٧)	(١,٧٣٠,١٣٩)	(٢,٣٧٨,٨٥١)	-	(١٩٦,٦٤٣)	(٢٥٢,٩٢٤)
(٣٦,١٢٨,٠٥٢)	(٤٥,٢٦٤,٨٩٣)	-	-	-	-	٥,١٣٨,٥٢٤	-	٢٦٠,٣٦٤	-
	(٤٥,٥٨٥,١٨٢)	(٤,١٢٠,٦٦٣)	(٤٤١,٣٥٤)	(٣٨٧,٢٨٠)	(١,٠٨٤,١٥٧)	(١٠,٧٨٤,٤٦٦)	(٣٧٥,٤٨٢)	(٩,٤١٧,١٨٦)	(٣,٦٠٩,٨٨٥)
٨٩٦,٢٦٢,٥٢٩	١٣٨,٥٥٦,٨٧٠	١٠,٣٣٧,٣٠٨	١١,٩٢٨,٩١٩	٤,٤٨٣,٥٨١	٢٦,٨٩٥,٦٨٨	٢٦٦,٧٧٢,٠٧٧	٩,٣٢٧,٣٣٩	٢٣٢,٤٩٦,٩٢٤	٨٩,٥٥٢,٨١٢

مجمع الاستهلاك

(٤٨٠,٩٩٣,٦٧١)	-	(٧,٤١٥,٧١٠)	(٩,٨٠٦,٤٦٨)	(٧,٢٢٣,٢٧٠)	(٢٦,٢٢٤,١٩٥)	(٣,٠٧,١٧٣,٦١٣)	(٨,٠٣٥,٠٤٨)	(١١٥,٠٧٥,٣٦٧)	-
(٢٨,٢٢٧,٦٥٩)	-	(٨١,٠٧٨,٠)	(١,٠١٦,٣٠٣)	(٨٠,١,٣٢١)	(١,٣٦٧,٤٩٧)	(١٤,١١٦,٥٩٧)	(٦٣٢,٧١٥)	(٩,٤٧٧,٤٢٧)	-
-٣,٣٨,١٤٧	-	٩٢٢,٩٢٧	٩٣٦,٩٣٤	٤٨٢,٤٤٨	١,٥٥٤,٠١٦	٢,٢١٨,٤٣٩	-	١,١٦١,٢٨٣	-
١٦,٦٤١,٤٨٥	-	٢٢٠,٣٢١	٢٢٧,٣٦٠	٧٥٠,٨١٥	٨٦,٠٧٦٦	١,٠٥٥٨,٢٤٣	٧٨٦,٤٢٠	٤,١١٨,١٥٠	-
(٤٨١,٢٦٦,٦٩٨)	-	(٧,٠٢٢,٧٠٢)	(٩,٥٢٠,٥٧٦)	(٧,٣٢١,٣٢٨)	(٢٥,١٣٧,٤٠٠)	(٣,٠٨٥١٢,٤٦٨)	(٨,٢٨١,٣٣٢)	(١٢٠,٣١٨,٣٨١)	-

القيمة التقديرية:

٤٠٩,١٩٥,٨٣١	١٣٨,٥٥٦,٨٧٠	٢,٣١٥,١٠٦	٢,٢٧٦,٣٤٢	٢,١٦٢,٢٤٢	١,٧٥٨,٧٨٨	٥٨,٢٥٨,٦٠٩	٩٤٦,٠٠٦	١١٣,١٧٨,٥٥٢	٨٩,٥٥٢,٨١٢
٢١٧,٤٥٤,٥٢٩	٤٤,٧٣٤,٤٧٩	٢,٩٤٤,٦٥٠	٢,٠٧٩,٢٨٨	٢,٣١٠,٤٦٩	٢,٠٦٨,١٨٥	٦٧,٩٩٧,٢٤٤	١,٦٥٩,٩١٤	١٢٧,٧٠٦,٢٥٤	٦٢,٤٥٧,٣٣٠

\* يتضمن بند المباني أعلاه مباني بلغت صافي قيمتها التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢٠١٨ ريال سعودي (٢٠١٧ : ٢٠١٥ : ٨,٩٩٥ ريال سعودي) مقدمة على قطعة أرض مستأجرة في المدينة الصناعية الثانية في مدينة الرياض من هيئة المدن الصناعية ومناطق التقنية ، بإيجار سنوي رمزي بموجب عقد اجاز لمدة ٢٥ سنة محررة قبلة للتحديد وينتهي في ١٤ رجب ١٤٥٤ الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠٢٢ ويجدد بنفس الشروط لفترة مماثلة .  
- بلغ الاستهلاك المحمل على تكلفة المبيعات ٢٥٠,٧٠١,٤١٤ ريال سعودي (٢٤٠,٢٢٧,٤٧٣ ريال سعودي المبيعات ٢٠١٧).

شركة الباطين للطاقة والاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(ريال سعودي)

إيضاح ٧- موجودات غير ملموسة

٢٠١٧	٢٠١٨	موجودات غير ملموسة - صافي (أ) الشهرة (ب)
٢,٢٣٨,٦٣٠	١,٠٩٧,٢٠٥	
٢٠,٢٩٢,٠٢٤	٢٠,٢٩٢,٠٢٤	
٢٢,٥٣٠,٦٥٤	٢١,٣٨٩,٢٢٩	

أ- إن تفاصيل التكلفة والإطفاء المتراكم للموجودات غير الملموسة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي :

التكلفة	مقابل إفراغ أراضي	تطبيقات برامج آلية	أبحاث وتطوير وحقوق ملكية	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٧,٠٤٩,٣٢٩	١٤,٤٢٣,٦٤٩	٥,٠٦٩,٢١١	٢٦,٥٤٢,١٨٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٧,٠٤٩,٣٢٩	١٤,٤٢٣,٦٤٩	٥,٠٦٩,٢١١	٢٦,٥٤٢,١٨٩
<u>مجمع الإطفاء</u>				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	(٦,٣٥١,٧٣٧)	(١٤,١٥٠,١١١)	(٣,٨٠١,٧١١)	(٢٤,٣٠٣,٥٥٩)
إطفاءات خلال السنة	(٤٤٠,٥٨٣)	(١٤٣,٠٣٩)	(٥٥٧,٨٠٣)	(١,١٤١,٤٢٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	(٦,٧٩٢,٣٢٠)	(١٤,٢٩٣,١٥٠)	(٤,٣٥٩,٥١٤)	(٢٥,٤٤٤,٩٨٤)
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٥٧,٠٠٩	١٣٠,٤٩٩	٧٠٩,٦٩٧	١,٠٩٧,٢٠٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٦٩٧,٥٩٢	٢٧٣,٥٣٨	١,٢٦٧,٥٠٠	٢,٢٣٨,٦٣٠
فترة الإطفاء (سنة / سنوات)	١٦,٥ - ٢٦	١٠ - ٥	٥ - ٣	

ب- تتمثل الشهرة في قيمة المبلغ المدفوع بالزيادة عن القيمة العادلة لحصص الشركة في صافي الموجودات المكتفئة، وفيما يلي تفاصيل الشهرة :

٢٠١٧	٢٠١٨	شركة الباطين للطاقة والاتصالات - مصر شركة الباطين لابلاتك الإمارات لأنظمة الاتصالات
٧١٣,٩٨٧	٧١٣,٩٨٧	
١٩,٥٧٨,٠٣٧	١٩,٥٧٨,٠٣٧	
٢٠,٢٩٢,٠٢٤	٢٠,٢٩٢,٠٢٤	

ج- يتم اجراء اختبار للشركة سنوياً وذلك بمقارنة القيمة الدفترية مع القيمة القابلة للإسترداد المثبتة على احتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة المبنية على توقعات مالية لمدة ٥ سنوات ويتم استخدام معدل خصم مناسب لطبيعة النشاط والمخاطر المرتبطة باستخدام نموذج غوردن للنمو لاحتساب القيمة النهائية للسنة الأخيرة من فترة التوقعات.

شركة الباطين للطاقة والاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(ريال سعودي)

إيضاح ٨ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

البيان	نسبة الملكية		٢٠١٧	٢٠١٨
	٢٠١٧	٢٠١٨		
	%	%		
شركة مشيد العربية السعودية	٣,٠٤	٣,٠٤	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
شركة قطر للهندسة والمعادن *	٢١,٦٥	٢١,٦٥	٥١,٠٩٧,٦٩٣	٥١,٠٩٧,٦٩٣
المستشفى الملكي للولادة بالبحرين *	١٢,٣٠	-	١٧,٥٧٦,١٦٧	-
شركة مينا جوس ليمتد - تركيا *	٩,٥٩	٩,٥٩	٦٣,٨١٠,٠٠٠	٦٣,٨١٠,٠٠٠
			١٥٧,٤٨٣,٨٦٠	١٣٩,٩٠٧,٦٩٣

\* ان الاستثمارات المشار إليها اعلاه تمثل استثمارات في صندوق استثماري لدى بنك فنتشر السنوي ووفقاً لأخر تقرير صادر من البنك فانها تظهر بالقيمة العادلة حيث تم الإبقاء على باقي الاستثمارات الأخرى بالتكلفة كونها واحدة منها لم تزال نشاطها ولاخرى تحت اعادة تنظيم ولا يوجد مؤشرات حالياً عن انخفاض في القيمة - ايضاح (١٧).

إيضاح ٩ - استثمارات في شركات تابعة غير موحدة

البيان	نسبة الملكية		٢٠١٧	٢٠١٨
	٢٠١٧	٢٠١٨		
	%	%		
شركة الباطين تحول الطاقة المتجددة **	١٠٠	١٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
شركة الرياح الدوننية للطاقة **	١٠٠	١٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
شركة تحول متقدمة للطاقة **	-	١٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠
			١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٢٠٠,٠٠٠

\*\* لم يتم توحيد هذه الاستثمارات نظراً لعدم البدء بالنشاط كما هو مبين في ايضاح رقم (١).

إيضاح ١٠ - مخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٢٨,٥٨٦,١٢٩	٣٣٤,٣٤١,٣٠٧	مواد خام
٤٨,١٦٠,٩٠١	٤٨,٩٧٣,٣٢١	إنتاج تام
٣٦,٠٩٨,٢٤٤	٢٣,٣١٦,٢٨٨	قسط غير مستهلكات ومستلزمات وأخرى
٢٨,٢٢٩,٨٢٨	٤٢,٢٤٨,١٠٩	إنتاج تحت التشغيل
٦,٢٧٦,٧٧٧	١٨,١٦٦,١٥٨	بضاعة بالطريق
		ينزل:
(١١,٣٤٩,٣٦٧)	(١٤,٣٧٠,٩٦٩)	مخصص مخزون بطيء الحركة ***
٤٣٦,٢٠٣,٢١٢	٤٥٤,٦٧٤,٧١٤	

شركة الباطين للطاقة والاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(ريال سعودي)

**إيضاح ١٠ - مخزون (تابع)**

\*\*\* إن الحركة على مخصص مخزون بطيء الحركة على النحو التالي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٧,٦٣٣,٩٣٢	١١,٣٤٩,٣٦٧	الرصيد في بداية السنة
٤٨١,٠٠٠	٥,١٨٧,٧٧٢	المكون خلال السنة
(١٦,٧٦٥,٥٦٥)	(٢,١٦٦,١٧٠)	مخصص انتفى الغرض منه
١١,٣٤٩,٣٦٧	١٤,٣٧٠,٩٦٩	

**إيضاح ١١ - معاملات أطراف ذوي علاقة**

أ- تتعامل المجموعة في سياق نشاطها مع أطراف ذات علاقة حيث تقوم بشراء بعض الأدوات والمواد من هذه الشركات والحصول على خدمات فنية من قبلها بالإضافة إلى بيع منتجات نهائية إليها وتقديم تمويل وفقاً لمتطلبات العمل . وتتم هذه المعاملات بناءً على أسعار وشروط متفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة ، وتفصيلها كما يلي :

٢٠١٧		٢٠١٨		نوع العلاقة	
دائن	مدين	دائن	مدين		
-	١,٣٤١,٥١٦	-	٢,٢٢٩,١٤٩	شقيقة	شركة الباطين للمقاولات
١١٤,٥١٩	-	١٠,٥٦٠	-	شقيقة	شركة الباطين للتجارة
١٧١,٢١٦	٦٢,٧٥٠	-	٤٦٢,١٣٥	شقيقة	شركة الباطين للصناعات الهندسية
٣,١٩٣,٤٣٧	-	-	٢٧,٠٦٨,١١٩	تابع	شركة الباطين لحلول الطاقة المتجددة
١,٥٥١,٣٩١	-	٨٨٣,٥٩٥	-	تابع	شركة الرياح الدولية للطاقة
-	-	-	٧,٢٨٢	تابع	شركة حنول متقدمة للطاقة
٥,٠٣٠,٥٦٣	١,٤٠٤,٢٦٦	٨٩٤,١٥٥	٢٩,٧٦٩,٦٨٥		

ب - أهم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة :

٢٠١٧	٢٠١٨
٣,٦٨١,٩٠٧	٧٣٧,٩٦١

**مبيعات:**

شركة الباطين للمقاولات

٢٠١٧	٢٠١٨
٨٥,٨٠٤	٤٩٥,٦٠٠
٢,٠٦٥,٩٨٩	٨٠٧,٤٥٠

**مشتريات:**

شركة الباطين للتجارة

شركة الباطين للصناعات الهندسية

شركة الباطين للطاقة والاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(ريال سعودي)

إيضاح ١١ - معاملات أطراف ذوي علاقة (تابع)

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٨,٩٧١	٨٨٧,٦٣٣	<b>التمويل:</b>
١٧,٩٩٨	١,٧٤٠	شركة الباطين للمقاولات
١,٩١٨,٦٩٩	٣٩٩,٣٨٥	شركة الباطين للتجارة
		شركة الباطين للصناعات الهندسية
		ج- مجلس الإدارة:
		نوع العلاقة
٢٠١٧	٢٠١٨	طبيعة المعاملة
١,٨٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢٢٩,٦٧٠	٢٠٦,٠٢٤	بدل حضور الاجتماعات
٦,٦٢٠,٦٣٦	٥,٣٥٨,٣٤٨	رواتب وأجور ومخصصات نهاية خدمة

إيضاح ١٢ - ذمم مدينة تجارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٤٧,٠٨٤,٢٠٠	٤٥٥,١٠٩,٣٥٤	ذمم مدينة تجارية
(٩,٢٤٧,٠٦٢)	(٥٦,٨٠٤,٢٧٠)	مخصص خسائر ائتمانية
٤٣٧,٨٣٧,١٣٨	٣٩٨,٣٠٥,٠٨٤	

إيضاح ١٣ - مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٠,٧٨٧,٧٣٣	٤٢,٠٠٧,٧١٦	مصاريف مدفوعة مقدما
٧,٥٨٢,٤٣٣	١٥,٨٣٩,٦٠٤	دفعات مقدمة لموردين
-	٣,٢٠١,٤٥٠	تأمينات مستردة
٢,٦٠٩,١٦١	٢,٨٠٨,٧٠٢	ذمم موظفين
٣٦٥,٥١٨	٩٩,٦٤١	ضريبة مبيعات وضرائب أخرى مستردة
٤,٥٠٤,٣٦٣	٨,١٠٨,٨٩٢	أخرى
٤٥,٨٤٩,٢٠٨	٧٢,٠٦٦,٠٠٥	

شركة الباطين للطاقة والاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(ريال سعودي)

إيضاح ١٤ - نقد ومافي حكمة

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٦٦,٧٧٢	٣١٩,٤٨٨	نقد بالصندوق
٨٩,٤١٩,٠٧٧	١٠٢,٦٥٠,١٠١	حسابات جارية لدى بنوك محلية وخارجية
٨٩,٦٨٥,٨٤٩	١٠٢,٩٦٩,٥٨٩	

إيضاح ١٥ - رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المكتتب به والمدفوع ٤٢٦,٣١٣,١٢٠ ريال سعودي مدفوع بالكامل مقسم إلى ٤٢,٦٣١,٣١٢ سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

إيضاح ١٦ - احتياطي نظامي

التزاماً بمتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم اقتطاع ما نسبته ١٠% من صافي دخل السنة وتحويله للاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال، وقد وصل الاحتياطي هذا الحد ولا يوجد هناك حاجة لمزيد من الإقتطاع ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

يتم تجنيب الاحتياطي النظامي سنوياً بناءً على صافي الدخل استناداً إلى القوائم المالية الموحدة في نهاية السنة.

إيضاح ١٧ - احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	١٨,٨١٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٨,٨١٠,٠٠٠	-	صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية
١٨,٨١٠,٠٠٠	١٨,٨١٠,٠٠٠	

إيضاح ١٨ - ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفض من صافي دخل السنة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والبالغة ٤٢,٦٣١,٣١٢ سهم.

إيضاح ١٩ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

٢٠١٧	٢٠١٨	
٨٣,٧٥٨,٩٠٤	٨١,٩٨٥,٣٢٣	الرصيد في بداية السنة
٥,٩٠٦,٨٠٨	٦,٤٤٤,٧٧٤	التكاليف المحملة
(٧,٤٧٤,١٢٤)	(٧,٩٨٦,٦٠٣)	المدفوع خلال السنة
(٢٠٦,٢٦٥)	(٦,٩٣٠,٣٥٠)	أرباح إكتوارية
٨١,٩٨٥,٣٢٣	٧٣,٥١٣,١٤٤	

شركة الباطين للطاقة والاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(ريال سعودي)

**إيضاح ٢٠ - تمويل بنكي قصير الأجل**

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٦,٦٤٥,٤٧٦	٥٢,٧٨٠,٣١٤	سحب على المكشوف
١٦٩,٠٧٢,٠٣٧	٢٨٢,٣٨٨,٣٧٦	قروض بنكية وتورق قصير الأجل
٥٤,٥٨١,٨١٣	٥٧,٩٧٤,٨٧٩	أوراق دفع
٢٥٠,٢٩٩,٣٢٦	٣٩٣,١٤٣,٥٦٩	

**إيضاح ٢١ - قروض لأجل بعمولة**

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	٢٢,٩٥٢,٠٠٠	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢٦٣,٦٤٠,٥٥٩	١٥٤,٥٧٨,٠٧٧	قروض تورق طويلة الأجل - بنوك تجارية محلية وخارجية
٢٦٣,٦٤٠,٥٥٩	١٧٧,٥٣٠,٠٧٧	

- تم عرض القروض طويلة الأجل في قائمة المركز المالي حسب جدولة السداد لهذه القروض على النحو التالي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
١١٠,٥٦٨,٣١٩	٥٠,١٩٩,٦٩٥	الجزء المتداول
١٥٣,٠٧٢,٢٤٠	١٢٧,٣٣٠,٣٨٢	الجزء غير المتداول

- إن قروض التورق من البنوك التجارية أعلاه مضمونة مقابل إصدار سندات لأمر وتنازل الشركة عن بعض عوائد العقود التي أبرمتها الشركة والتي تستخدم هذه التسهيلات في تمويل الأعمال التشغيلية بها وضمانات أخرى وفقاً لعقود التسهيلات البنكية . وتتضمن الإنفاقيات البنكية المتعلقة بقروض التورق أعلاه قيوداً وتعهدات مالية على الشركة تتعلق بتوزيعات الأرباح وصافي حقوق الملكية. بالإضافة إلى بعض النسب المالية الأخرى المحددة في هذه الإنفاقيات.

**إيضاح ٢٢ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى**

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦١,٤٣٢,٥١٥	٣٨,٧٠١,٠٨٤	مصاريف مستحقة
٣,٧١٢,٧٧٢	٤٥,٤٥٦,١٦٠	دفعات مقدمة من عملاء
١,٨٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٦,٣٠٥,٩٦٠	١٩,٦٢٣,٥٦٣	أخرى
١١٠,٢٥١,٢٤٧	١٠٨,٢٨٠,٨٠٧	

شركة البابطين للطاقة والاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(ريال سعودي)

**إيضاح ٢٢ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى (تابع)**

- إن جميع الأهم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع لا تحمل مصاريف تمويل ويتوقع سدادها بخلاف ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية الموحدة وعليه فإن القيمة العادلة لها تقارب القيمة الدفترية .

**إيضاح ٢٣ - مصروفات بيع وتوزيع**

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٦,٦٤٣,٧٥٠	٢٥,١٣٩,٢١٠	رواتب وأجور وملحقاتها
٩٢٩,٠١٧	٢,٣٤٦,٣٦٤	سفر وانتقال
٦٥,١٧٧	٣٦٢,٩٨٠	إستهلاكات
٢,١٨٦,٣٠٩	١,٨٢٢,١٤١	عمولات بيع وحوافز ومكافآت
١,٦٣٩,٦٥٥	٤٩٢,٨٤٦	دعاية وإعلان
٧,٣٩٨,٧٥٤	٦,١٠٠,٩٢٢	متنوعة
٣٨,٨٦٢,٦٦٢	٣٦,٢٦٤,٤٥٣	

**إيضاح ٢٤ - مصروفات إدارية وعمومية**

٢٠١٧	٢٠١٨	
٧٢,٧٤٧,٩٢٢	٦٢,٦٢٣,٥٢٧	رواتب وأجور وملحقاتها
١,٨٠٠,٠٠٠	٦,٣٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٧,٤٤٤,٩١٧	٣,٥٨٩,٢٠٦	إستهلاكات
٩,١٢٨,٩٩٨	٢,٥٧٢,٩٣٢	أتعاب مهنية وإستشارية
١,٤٣١,١٤٩	١,٩٥٩,٣٠٥	رسوم وإشتراكات
١,٠٠٩,٥٨٤	١,١٤١,٤٢٥	إطفاءات
٥٥٦,٩٣٣	٤٧٤,٣٠٥	صيانة وإصلاح
٢٢٩,٦٧٠	٢٠٦,٠٢٤	بدلات حضور جلسات لمجلس الإدارة واللجان التابعة
٨٤١,٤٠٦	-	ديون معدومة
١٦,٠٢٣,٢٦٧	١٢,٨٠٥,٣٤٣	متنوعة
١٠٣,٢٠٣,٨٤٦	٩١,٦٧٢,٠٦٧	

**إيضاح ٢٥ - إيرادات أخرى**

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٦,٠١٥,٤٨١	٢٤,٤٨٧,٥٧٥	إيرادات بيع مخلفات
-	٤٥٤,٩٥٤	أرباح رأسمالية
٢,٦٧٠,٧٥٣	٤١٦,٩٥٠	أخرى
٢٨,٦٨٦,٢٣٤	٢٥,٣٥٩,٤٧٩	

شركة الباطين للطاقة والاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(ريال سعودي)

#### إيضاح ٢٦ - مخصص الزكاة

أ- يتألف الوعاء الزكوي للشركة مما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨
١,٢٥٩,٨٣٤,٦٣٠	١,٠٢٥,٧٥٢,٩٨٣
(٦٥٥,٠٣٣,٤٣٠)	(٥٤٦,٠٩٤,٥٠٣)
٦٠٤,٨٠١,٢٠٠	٤٧٩,٦٥٨,٤٨٠
١٥,١٢٠,٠٣٠	١١,٩٩١,٤٦٢

مجموع الأموال الخاضعة للزكاة والضريبة  
مجموع الأموال المخصصة  
وعاء الزكاة التقديري  
مخصص الزكاة التقديري ٢,٥%

ب - تتلخص حركة مخصص الزكاة كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨
١٤,٩١٨,٣٠٨	١٦,٣١٣,٥٠٧
١٥,١٢٠,٠٣٠	١١,٩٩١,٤٦٢
(١٣,٧٢٤,٨٣١)	(١٣,٩٧٩,١٤٤)
١٦,٣١٣,٥٠٧	١٤,٣٢٥,٨٢٥

الرصيد في بداية السنة  
المكون خلال السنة  
المسدد خلال السنة  
الرصيد في نهاية السنة

ج- انوضع الزكوي:

- حصلت الشركة على شهادة زكاة مقيدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ سارية المفعول نغاية ٣٠ أبريل ٢٠١٩ اثر تقديمها القوائم المالية والإقرار الزكوي للسنة ذاتها.
- تم إنهاء الوضع الزكوي للشركة للسنوات المالية حتى ٢٠٠٤.
- لم تصدر الهيئة العامة للزكاة والنخل الربط الزكوي للسنوات المالية من ٢٠٠٥ ونغاية ٢٠١٧.
- يتم اعداد مخصص الزكاة بشكل تقديري بناء على رأي محاييد حيث تعتقد إدارة الشركة أنه كافي، وفي حال وجود فروقات مابين مخصص الزكاة والربط النهائي سيتم إثباتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يصدر فيها الربط النهائي في حال ثبوته.

#### إيضاح ٢٧- معلومات قطاعية :

أ- تتكون النشاطات الرئيسية للمجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

- قطاع الأبراج والهياكل المعدنية : ويشتمل على إنتاج أبراج نقل الطاقة وأبراج الاتصالات المختلفة واختباراتها والإنشاءات الحديدية المختلفة .
  - قطاع الأعمدة والإنارة : ويشتمل على إنتاج وجنفة أعمدة الكهرباء والإنارة والصواري وملحقاتها بالإضافة إلى إنتاج فوايس إنارة الشوارع والملاعب والحدائق وإنتاج لوحات توزيع الكهرباء.
  - قطاع التصميم والتوريد والتركيب : ويشمل القيام بأعمال توريد وتركيب وصيانة أنظمة الاتصالات.
  - المركز الرئيسي : ويقوم بالانتراف على قطاعات الشركة المختلفة بالإضافة إلى الأنشطة الإستثمارية في الشركات التابعة .
- وتزاول المجموعة نشاطها في السوق العربية السعودية وعدد من دول الخليج العربي بالإضافة إلى جمهورية مصر العربية وجمهورية فرنسا وبياناتها القطاعية من حيث التوزيع الجغرافي غير هامة نسبياً للإفصاح عنها كقطاعات مستقلة .

شركة الباطين للطاقة والاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(ريال سعودي)

إيضاح ٢٧-معلومات قطاعية (تابع) :

ب - فيما يلي ملخص للمعلومات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر وفقاً لقطاع الأعمال :

المجموع	المركز الرئيسي	قطاع التصنيع	قطاع الأعمدة	قطاع الأبراج	
		والتوريد والتركيب	والإنارة	والهياكل المعدنية	
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٠٨٣,٣٤٤,٩٠٢	-	٢٥٩,٥١٤,٢٦٦	٥٥٣,٢٧٠,٦٩٥	٢٨٠,٥٥٩,٩٤١	صافي الإيرادات الموحدة
٨١,٩١٠,٤٨٩	٢٥,٧٠٢,٢٩٦	٨,٣٠٧,٨٤٨	٣٦,٩٠٢,٩١٠	١٠,٩٩٧,٤٣٥	الدخل قبل الزكاة والضريبة وحقوق الملكية غير المسيطرة
٤٠٩,٩٩٥,٨٣١	١٦٤,٦٦٩,٠٦٩	٢٨,٤٦٩,٦٩٣	١٦٠,٤٣١,٤٨٦	٥٦,٤٢٥,٥٨٣	ممتلكات، آلات ومعدات
٢٤,٤٩٣,٥٢٥	-	١,١٦١,١٢٦	٧,٣٥٢,٢٩٢	١٦,٠٨٠,١٠٧	تكاليف تمويل
٢٩,٣٦٤,٠٨٤	-	٢,٨٠٧,٣٢٠	١٩,١٩٠,٦٩٠	٧,٣٦٦,٠٧٤	إستهلاكات وإطفاءات
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٢٧٥,٨٨٣,٣٤٥	-	٣١٩,٠٢٥,٢٠٠	٥٩٩,٩٤٠,٢٣٨	٣٥٦,٩١٨,٣١١	صافي الإيرادات الموحدة
١٥٢,٣٠٧,٨٢٧	٢,٥٩٨,٢٨٩	٢٢,٣٠٦,٨٨٧	٨٠,٦٩١,٨٥٤	٥٥,٧١٠,٨١٥	الدخل قبل الزكاة والضريبة وحقوق الملكية غير المسيطرة
٣٦٧,٤٥٤,٥٣٩	٩٢,٣٧٨,٠١٦	٣٩,٨٢٦,٣٩٩	١٧١,٥٩٥,٤٣٣	٦٢,٦٥٤,٦٩١	ممتلكات، آلات ومعدات
٢٨,٣٦٠,٩٧٧	-	١,٦٢٩,٣٤٠	١٣,٢٨١,١٥٩	١٣,٤٥٠,٤٧٨	تكاليف تمويل
٢٤,٢٢١,٠٩٢	-	٣,٠١٠,٣٤٨	٢٣,٠٧٩,٧٣٤	٨,١٣١,٠١٠	إستهلاكات وإطفاءات

إيضاح ٢٨ - الالتزامات المحتملة :

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٠٣,٨٩٥,٢٥٠	٩٦,٠٣٦,٦٥٢	إعتمادات مستندية
٢٠٥,٢٩٩,٦٠٢	٢٦٤,٠٦٦,٧٣٣	خطابات ضمان
٤٠٩,١٩٤,٨٥٢	٣٦٠,١٠٣,٣٨٥	

شركة الباطين للطاقة والاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(ريال سعودي)

**إيضاح ٢٩-توزيعات الأرباح :**

- أوصى مجلس إدارة شركة الباطين للطاقة والاتصالات في اجتماعه المنعقد يوم ٢٩ مارس ٢٠١٨م بتوزيع أرباح للمساهمين عن فترة الربع الرابع المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بمبلغ ٢١,٣١٥,٦٥٦ ريال سعودي بواقع (٠,٥) ريال تشبه الواحد، وذلك للمساهمين المقيدون بسجلات تداول بنهاية يوم انعقاد المجلس.

- أوصى مجلس إدارة شركة الباطين للطاقة والاتصالات في اجتماعه يوم الثلاثاء الموافق ٧ نوفمبر ٢٠١٨م بتوزيع أرباح أولية عن الربع الثالث من عام ٢٠١٨م والمنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ على السادة مساهمين الشركة بقيمة ٢١,٣١٥,٦٥٦ مليون ريال سعودي بواقع نصف ريال واحد للسهم مانسبته ٥% من القيمة الاسمية للسهم .

**إيضاح ٣٠ - الأدوات المالية**

**إدارة رأس المال:**

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على الإستمرار كمنشأة عاملة بهدف توفير عوائد للمساهمين و المنافع لأصحاب المصلحة الآخرين و المحافظه على هيكل رأسمالي قوي لخفض تكلفة رأس المال.

و بهدف المحافظه على رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتعديل قيمة توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إدارة متصنجات رأس مالها العامل. ترافق الشركة رأس المال على أساس نسبة المديونية. تهدف الشركة إلى المحافظه على نسبة مديونية بين ٣٠% - ٥٠% . و يتم احتساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع رأس المال.

و يتم حساب صافي الدين على أساس مجموع نفروض (و تشمل القروض المتداولة و غير المتداولة على النحو تورد في المركز المالي) ناقصاً الأرصده النقدية و البنكية (بما في ذلك الودائع قصيرة الأجل). يتم إحتساب مجموع رأس المال على أساس حقوق الملكية كما هو وارد في المركز المالي زائداً صافي الدين.

كانت نسب المديونية كما يلي:

	٢٠١٧	٢٠١٨	
مجموع القروض	٥١٣,٩٣٩,٨٨٥	٥٧٠,٦٧٣,٦٤٦	
ناقصاً : الأرصده النقدية و البنكية	(٨٩,٦٨٥,٨٥٩)	(١٠٢,٩٦٩,٥٨٩)	
صافي الدين	٤٢٤,٢٥٤,٠٢٦	٤٦٧,٧٠٤,٠٥٧	
مجموع رأس المال	١,٢٢١,١٦٥,٣٨٦	١,٢٤٠,٥٩٣,٣٨٨	
نسبة المديونية	٣٥%	٣٨%	

لم تكن هناك تغيرات في نهج الشركة لإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ .

شركة الباطين للطاقة والاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(ريال سعودي)

إيضاح ٣٠ - الأدوات المالية (تابع)

**فئات الأدوات المالية:**

تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود المدرجة أدناه:

٢٠١٧	٢٠١٨	
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
١٥٧,٤٨٣,٨٦٠	١٣٩,٩٠٧,٦٩٣	حصص ملكية غير مسعرة
١٥٧,٤٨٣,٨٦٠	١٣٩,٩٠٧,٦٩٣	المجموع
		أصول مالية بالتكلفة المطفاه:
٥٦٥,٠٩٧,٥٨٠	٥٤١,٠٧٠,٧٥٦	ذمم تجارية و أخرى
١,٤٠٤,٢٦٦	٢٩,٧٦٦,٦٨٥	مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة
٨٩,٦٨٥,٨٤٩	١٠٢,٩٦٩,٥٨٩	نقد ومافي حكمه
٦٥٦,١٨٧,٦٩٥	٦٧٣,٨٠٧,٠٣٠	المجموع
		مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفاه:
٣٦٠,٨٦٧,٦٤٥	٤٤٣,٣٤٣,٢٦٤	قروض لأجل
٥,٠٣٠,٥٦٣	٨٩٤,١٥٥	مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة
٢٣٧,٠٢٧,٨٤٤	٢٨٧,١١٣,٤٤٧	ذمم دائنة تجارية و أخرى
٦٠٢,٩٤٦,٠٥٢	٧٣١,٣٥٠,٨٦٦	المجموع

**أهداف إدارة المخاطر المالية:**

تتعرض الشركة من خلال أنشطتها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية و هي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملات الأجنبية و مخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة و مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية و مخاطر الأسعار) و مخاطر الائتمان و مخاطر السيولة. تعمل الإدارة على الحد من هذه المخاطر بصورة مستمرة من أجل تقييمها و إدارة آثارها الهامة على الشركة. تتم إدارة مخاطر السيولة و مخاطر السوق كجزء من أنشطة قسم الخزينة. يتم تنفيذ عمليات الخزينة ضمن إطار من السياسات و الإجراءات المعتمدة.

### إيضاح ٣٠ - الأدوات المالية (تابع)

#### **مخاطرة السوق:**

مخاطرة السوق هي مخاطرة تقلب التدفقات النقدية لأداء ماليه نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تتضمن أسعار السوق ثلاثة مخاطر وهي: مخاطرة معدل الفائدة و مخاطرة العملات و مخاطرة الأسعار الأخرى مثل مخاطرة أسعار الأسهم و مخاطر أسعار السلع. إن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطرة السوق هي: القروض و الأصول المالية المتاحة للبيع. إن تحليل الحساسية في الأجزاء القادمة يتعلق بالمراكز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

#### **مخاطرة معدل الفائدة:**

مخاطرة معدل الفائدة هي مخاطرة تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية لأداء ماليه نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة. إن الشركة معرضه لمخاطرة أسعار الفائدة بشكل أساسي فيما يتعلق بالقروض طويلة الأجل ذات الفائدة المتغيرة. لا تتحوط الشركة مقابل التغيرات في معدلات الفائدة.

تتعرض الشركة لمخاطرة معدلات الفائدة على القروض طويلة الأجل. إن القروض ذات أسعار الفائدة المتغيرة تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية، و تتم مقاصتها جزئيا من خلال النقد المحتفظ به بأسعار فائدة متغيرة.

#### **مخاطرة العملات الأجنبية:**

تتحمل الشركة مخاطرة العملات الأجنبية نتيجة التعامل بعمله غير الريال السعودي و هي العمله الوظيفيه للشركه. إن مخاطر العمله هي مخاطرة تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلب أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتحوط الشركة مقابل التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعامل الشركة بالدولار الأمريكي واليورو والجنيه المصري والدرهم الاماراتي .

### إيضاح ٣٠ - الأدوات المالية (تابع)

#### تحليل حساسية العملات الأجنبية:

تتعرض المجموعة أساساً لمخاطر العملات الأجنبية المتعلقة باليورو والجنيه المصري . حيث أن الدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي ثابت مقابل الريال السعودي.

#### مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد طرفي أداء ما يفي في الوفاء بالتزاماته المالية مسبباً خسارة للمجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان عن طريق القيمة الدفترية لأصولها والتي تشمل على الأرصدة لدى البنوك و الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى و المستحق من أطراف ذات علاقة.

#### - ذمم مدينة

لدى الشركة سياسة إئتمان يتم بموجبها مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر. كما يتم القيام بتقييم إئتماني لكل العملاء الذين يرغبون بالتعامل بالائتمان و يتم اعتمادها من قبل الإدارة العليا.

يتم تقييم الإنخفاض في الذمم الرئيسية بشكل منفرد. و يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة غير الرئيسية في فئات متجانسه ويتم تقييم الإنخفاض في قيمتها بشكل جماعي استناداً إلى بيانات تاريخيه فعلياً. لقد تم الإفصاح عن مخصص الإنخفاض في القيمة ... إيضاح (١٢).

#### - نقد لدى البنوك

إن مخاطر الائتمان في ارصدة البنوك محدوده حيث تتعامل الشركة مع بنوك ذات تصنيفات إئتمانيه عاليه محدد من قبل وكالات تصنيف إئتمان دوليه. حيث أن الأرصده البنكيه محتفظ بها لدى بنوك في المملكه ذات سمعه إئتمانيه عاليه. فلا تتوقع الإدارة إخفاق في التزاماتها الماليه.

إن الحد الأقصى للمخاطره في الشركة يتمثل في القيمة الدفترية لهذه الأدوات الماليه و المبينه في الإيضاحات ذات العلاقه.

شركة الباطين للطاقة والاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(ريال سعودي)

إيضاح ٣٠ - الأدوات المالية (تابع)

**مخاطر السيولة:**

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبات في الحصول على الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المترتبة على الأدوات المالية. تدير الشركة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بإحتياطيات كافية، تسهيلات بنكية، كذلك المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية و موازنة إستحقاقات الأصول و الإلتزامات المالية.

تقوم الشركة بصورة إعتيادية بالتأكد من أن لديها نقدا كافيا تحت الطلب للوفاء بالمصروفات التشغيلية المتوقعه بما في ذلك الإلتزامات المالية و لكن بإستثناء التأثير المحتمل للظروف الصعبه جدا التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول كالكوارث الطبيعيه:

يبين الجدول أدناه تحليلا للمطلوبات المالية للمجموعة مصنفا إلى مجموعات إستحقاق ذات صله على أساس الفتره المتبقية من تاريخ المركز المالي حتى تاريخ الإستحقاق التعاقدى. إن المبالغ المفصح عنها في الجدول أدناه تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومه:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أقل من سنة	بين سنة واحدة وسنتين	بين سنتين وخمس سنوات	المجموع
قروض لأجل	٤٤٣,٣٤٣,٢٦٤	-	-	٤٤٣,٣٤٣,٢٦٤
ذمم دائنه تجاريه ومبالغ مستحقة أخرى	٢٨٧,١١٣,٤٤٧	-	-	٢٨٧,١١٣,٤٤٧
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	-	٨٩٤,١٥٥	-	٨٩٤,١٥٥
<b>مجموع</b>	<b>٧٣٠,٤٥٦,٧١١</b>	<b>٨٩٤,١٥٥</b>	<b>-</b>	<b>٧٣١,٣٥٠,٨٦٦</b>

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	أقل من سنة	بين سنة واحدة وسنتين	بين سنتين وخمس سنوات	المجموع
قروض لأجل	٣٦٠,٨٦٧,٦٤٥	-	-	٣٦٠,٨٦٧,٦٤٥
ذمم دائنه تجاريه ومبالغ مستحقة أخرى	٢٣٧,٠٤٧,٨٤٤	-	-	٢٣٧,٠٤٧,٨٤٤
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	-	٥,٠٣٠,٥٦٣	-	٥,٠٣٠,٥٦٣
<b>مجموع</b>	<b>٥٩٧,٩١٥,٤٨٩</b>	<b>٥,٠٣٠,٥٦٣</b>	<b>-</b>	<b>٦٠٢,٩٤٦,٠٥٢</b>

شركة النابطين للطاقة والاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(ريال سعودي)

إيضاح ٣٠ - الأدوات المالية (تابع)

القيمة العادلة:

- يستعرض الجدول أدناه تحليلاً للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة باستخدام طريقة التقييم، و فيما يلي مستويات التقييم المختلفة:
- الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطبوعات المتطابقة (المستوى الأول).
  - المعطيات الأخرى بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول، الجديره بالملاحظه للأصل أو الإلتزام، سواء كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار) (المستوى الثاني).
  - المعطيات الخاصة بالأصل أو الإلتزام التي لا تستند إلى بيانات سوق جديره بالملاحظه (و هي المعطيات غير الجديره بالملاحظه) (المستوى الثالث).

يستعرض الجدول التالي مجموعة الأصول المقاسه بالقيمة العادلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة			
-	-	١٣٩,٩٠٧,٦٩٣	١٣٩,٩٠٧,٦٩٣
حصص ملكية غير مسعره			
-	-	١٣٩,٩٠٧,٦٩٣	١٣٩,٩٠٧,٦٩٣
مجموع			
-	-	١٣٩,٩٠٧,٦٩٣	١٣٩,٩٠٧,٦٩٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة			
-	-	١٥٧,٤٨٣,٨٦٠	١٥٧,٤٨٣,٨٦٠
حصص ملكية غير مسعره			
-	-	١٥٧,٤٨٣,٨٦٠	١٥٧,٤٨٣,٨٦٠
مجموع			
-	-	١٥٧,٤٨٣,٨٦٠	١٥٧,٤٨٣,٨٦٠

تقدر الإدارة أن القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية و الأخرى و الذمم الدائنه الأخرى تقارب قيمها العادلة نظراً لإستحقاقاتها قصيرة الأجل ، وكذلك تقارب القيمة المسجله للقروض قيمها العادلة نظراً لأنها تحمل فائده عالمه . فامت الشركة بتقدير القيم العادلة للأصول الماليه المتاحه للبيع وقد تم تقدير قيمتها من خلال تقرير من بنك فيننشر المالي .

شركة الباطين للطاقة والاتصالات  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(ريال سعودي)

### إيضاح ٣١ - قضايا و مطالبات

#### شركة الباطين - فرنسا :

قدم العديد من موظفي الشركة التابعة في فرنسا وبشكل جماعي رفع دعوى على الشركة التابعة وذلك بسبب عدم اقتناعهم بجدوى خطة إعادة الهيكلة وتم اتخاذ قرار من قبل مجلس العمال، حيث تم البت في الدعاوى القضائية المقامة. قامت الشركة بهذا الخصوص بحجز مخصص مخاطر بمبلغ ٣,٣٤٨,٢٨٣ يورو (١٤,٦٤٨,٧٣٨ ريال سعودي) في قوائمها المالية وذلك بناء على المعلومات المتوفرة.

#### إيضاح ٣٢ - عمام

- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتفق مع العرض المستخدم للسنة الحالية.
- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية الموحدة لأقرب ريال سعودي فيما عدا ما يتعلق بربحية السهم الواحد .

#### إيضاح ٣٣ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ رجب ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٠ مارس ٢٠١٩ م .