

**شركة أميانتيت العربية السعودية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
وتقدير الفحص المحدود**

شركة أميانتيت العربية السعودية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

صفحة

- | | |
|--------|---|
| ١ | تقرير الفحص المحدود |
| ٢ | قائمة المركز المالي الأولية الموحدة |
| ٣ | قائمة الدخل الأولية الموحدة |
| ٤ | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة |
| ١٣ - ٥ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة |

تقرير الفحص المحدود

الى السادة المساهمين
شركة أميانتيت العربية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص المحدود

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة أميانتيت العربية السعودية ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة وتم إعدادها من قبلهم وقدمنا لها مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يُعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية كل، لذا فإننا لا نبني مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص المحدود

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعمّن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية.

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٦-ب) من الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة، حيث يشير إلى أن إحدى الشركات التابعة المملوكة بالكامل للشركة تقوم بالدفاع عن مطالبة مقدمة من قبل أحد المقاولين من الباطن لمشروع في العراق. في يناير ٢٠١٦، حكمت المحكمة في العراق لصالح المقاول من الباطن. وقادت الشركة التابعة باستئناف الحكم لدى محكمة الاستئناف في العراق والتي قادت في مارس ٢٠١٦ بتأييد الحكم السابق. قادت الشركة التابعة بتقديم اعتراض ضد الحكم الأخير لدى محكمة التمييز الاتحادية في العراق والتي قادت في إبريل ٢٠١٦ بنقض الحكم السابق وحكمت بإعادة القضية إلى محكمة الاستئناف لإعادة النظر فيها. لاحقاً لذلك التاريخ وحتى تاريخ هذا التقرير، لم يحدث أي تطورات جوهريّة في القضية. تعتقد إدارة المجموعة، بناءً على تقدّيرات خبرائها ومحاميها، بأنّها قادت بقيد مخصوص كافٍ مقابل هذه المطالبة وأن النتيجة النهائية لهذه القضية لن يكون لها تأثير مالي إضافي على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة للمجموعة.

بيكير تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون

عياد السريحي
ترخيص رقم ٤٠٥
١٥ محرم ١٤٣٨ هـ
الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ م



شركة أميانتيت العربية السعودية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(جميع البالغ بالاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ إيضاح (غير مراجعة)	
١٦٠,٠٧٥	١٦٦,٥٠١	١٥٥,٢٠٨	الموجودات
٢,٠٠٠,٦٢٣	٢,٠٤١,٠٥٣	١,٩٣٢,٢٢٢	موجودات متداولة
١,٢٦٦,٨٠٩	١,٢٧٦,١٣٠	١,٠٦٢,٨٦٩	نقد وما في حكمه
٢٢٤,٢٤٢	٢٥٦,٦٤٧	٢٣٤,١٩٣	ذمم مدينة
<u>٣,٦٥١,٧٤٩</u>	<u>٣,٧٤٠,٣٣١</u>	<u>٣,٣٨٤,٤٩٢</u>	مخزون
١٢٥,٤٤٤	١٢٧,٩٢٣	١٣١,٩٥٥	مدفوّعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٧٣١,٥٦٥	٧٧٨,٣٠٨	٧٣٣,٠١٧	
١٢,٨٧٣	١٣,٢٥١	٨,٥٥٠	موجودات غير متداولة
٨,١٩٤	٨,٠٦٧	٨,٥٨٦	استثمارات في شركات زميلة
٥٩,٢٦٥	٢٦,٦٢٨	١٧,١٦٨	ممتلكات ومصانع ومعدات
<u>٩٣٧,٣٢١</u>	<u>٩٠٤,١٧٧</u>	<u>٨٩٩,٢٧٦</u>	موجودات غير ملحوظة
<u>٤,٥٨٩,٠٧٠</u>	<u>٤,٦٤٤,٥٠٨</u>	<u>٤,٢٨٣,٧٦٨</u>	ضربيّة دخل مؤجلة مدينة
			موجودات غير متداولة أخرى
			مجموع الموجودات
١,٥٧٨,٩٤٣	١,٦١٨,١٧٧	١,٣٢٢,٣٠٨	المطلوبات
٣,٠٨١	١٨,٥٦٠	١٦٤,٧٢٧	مطلوبات متداولة
٥٧٥,٩٤٦	٥٢٨,٨٤٤	٣٨١,٤٣٨	قروض قصيرة الأجل
٢٧٩,٣٦٧	٣٢٠,٨٩٩	٢٩٥,٢٢٥	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٧٤,٧٦٤	٩٠,٨٨٩	٨٦,٥٣٨	ذمم دائنة
<u>٢,٥١٢,١٠١</u>	<u>٢,٥٧٧,٣٦٩</u>	<u>٢,٢٥٠,٢٣٦</u>	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٣٩,٨٩٩	٤٢٦,٧٢٨	٥١٨,٩٦٥	مخصص زكاة وضربيّة دخل
٧٨,٨٥٦	٧٨,٧٤٣	٧٦,٥٩٣	
١٩,١٣٩	١٣,٣٣٨	١٤,٣٧٣	
١٩,٣٥٣	١٩,٩٦٦	١٨,٦٢٠	
<u>٥٥٧,٢٤٧</u>	<u>٥٣٨,٧٧٥</u>	<u>٦٢٨,٥٥١</u>	
<u>٣,٠٦٩,٣٤٨</u>	<u>٣,١١٦,١٤٤</u>	<u>٢,٨٧٨,٧٨٧</u>	مجموع المطلوبات
١,١٥٥,٠٠٠	١,١٥٥,٠٠٠	١,١٥٥,٠٠٠	حقوق الملكية
١٧٩,٣٣٥	١٨٩,٤٧٢	١٨٩,٤٧٢	رأس المال
٣١٩,٨٥٥	٣٣٢,١٩٠	٢١٥,٧٠٦	احتياطي نظامي
(٣١,٩١٤)	(٣١,٩١٤)	(٣١,٩١٤)	أرباح ميقة
-	-	(٤٤٩)	احتياطي برنامج أسهم الموظفين
(١٦٤,٨٠٧)	(١٨١,٣٤٩)	(١٧٠,١٨٠)	التغيير في القيمة العادلة لمبادلة سعر الفائدة
<u>١,٤٥٧,٤٦٩</u>	<u>١,٤٦٣,٣٩٩</u>	<u>١,٣٥٧,٦٣٥</u>	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
<u>٦٢,٢٥٣</u>	<u>٦٤,٩٦٥</u>	<u>٤٧,٣٤٦</u>	حقوق الملكية العائنة للمساهمين في الشركة
<u>١,٥١٩,٧٢٢</u>	<u>١,٥٢٨,٣٦٤</u>	<u>١,٤٤٠,٩٨١</u>	
<u>٤,٥٨٩,٠٧٠</u>	<u>٤,٦٤٤,٥٠٨</u>	<u>٤,٢٨٣,٧٦٨</u>	
			الحصة غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة أمانتيت العربية السعودية وشركتها التابعة
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الدخل الأولية الموحدة غير المراجعة
 لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ايضاح
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
٢,١٦٥,١٢٠	١,٧١٣,٨٢٤	٧٢٠,١٥٢	٤٩٤,٦٩١	المبيعات
(١,٧٨٩,٨٤٥)	(١,٤٢٧,١٨٥)	(٥٧٩,٧٢٥)	(٤١١,٨١٥)	تكلفة المبيعات
٣٧٥,٢٧٥	٢٨٦,٦٣٩	١٤٠,٤٢٧	٨٢,٨٧٦	إجمالي الربح
مصاريف تشغيلية				
(٦٤,٢٠٤)	(٦٥,٨٤٧)	(٢١,٣٥٠)	(٢٣,٨٣٨)	بيع وتسويق
(١٣٦,٣٢٠)	(١٤١,٧٠٠)	(٤٧,٨٢٦)	(٤٤,٨٣٦)	عمومية وإدارية
١٧٤,٧٥١	٧٩,٠٩٢	٧١,٢٥١	١٤,٢٠٢	الدخل من العمليات
أيرادات (مصاريف) أخرى				
(٨٨١)	٤,٩٢٢	٣,٤٩٤	٢,٧٢٩	حصة الشركة في صافي ربح (خسارة)
(٦٥,٦٣٥)	(٨٤,٠٤٢)	(٢٣,٨٥٣)	(٢٩,٨٧٥)	شركات زميلة
(٢٤,١٦٧)	(١٣,٦٤٦)	(٢٣,١٥٨)	٤٨٣	نفقات مالية، صافي
٨٤,٠٦٨	(١٣,٦٧٤)	٢٧,٧٣٤	(١٢,٤٦١)	آخر، صافي
(الخسارة) الدخل قبل ضريبة الدخل الأجنبية				
(١,٦٨١)	(٨,٧١٤)	(٣,٥٣٢)	(٥,٣١١)	ضريبة الدخل الأجنبية
(٢٥,٥٠٠)	(٢٥,٢٥٠)	(٩,٠٠٠)	(٨,٧٥٠)	الزكاة
٥٦,٨٨٧	(٤٧,٦٣٨)	١٥,٢٠٢	(٢٦,٥٢٢)	(الخسارة) الدخل قبل الحصة غير المسطرة
٢٢,٠١٥	(٩,٢٥٠)	١١,٨٦٢	(٦,٤٠٠)	الحصة غير المسطرة
٧٨,٩٠٢	(٥٦,٨٨٨)	٢٧,٠٦٤	(٣٢,٩٢٢)	صافي (الخسارة) الدخل لل فترة
١.٥٤	٠.٧٠	٠.٦٣	٠.١٣	ربحية السهم (ريال سعودي) :
٠.٦٩	(٠.٥٠)	٠.٢٤	(٠.٢٩)	الدخل من العمليات
			٢.٢٥	صافي (الخسارة) الدخل لل فترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة أمانتيتي العربية السعودية وشركتها التابعة
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة غير المراجعة
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٥	٢٠١٦
٧٨,٩٠٢	(٥٦,٨٨٨)
٩١,٣٨٦	٦٥,٣٦٦
٨٨١	(٤,٩٢٢)
-	٢٨,٤٩٢
(١٠١)	(١٢٥)
-	٣٣,٩٦٤
(٢٢,٠١٥)	٩,٢٥٠
(١٥٧,٩٦٣)	١٠٨,٨٣١
(١٣٣,٢٤٦)	١٨٤,٨٦١
(٤٧,٤٠٢)	٢٢,٤٥٤
١٤٤,٠٧٤	(١٤٩,٢٨١)
(٣٧,٠٦٣)	(٢٥,٦٧٤)
٨٧٢	(٢,١٥٠)
-	(٣٨,٥٦٦)
	١٧٥,٦١٢
٣٠,٠٠٠	-
-	٩٧٧
(٤١,٢٠٠)	(٥٩,٥٥٧)
(١,٥٠٧)	١٤,١٤٥
	(٤٤,٤٣٥)
(٢٣٦,٥٥٥)	(٢٩٤,٥٦٠)
٤٠٤,٨٢٠	٢٧١,٠٧٥
(٧,٢٧٢)	(٣٤,٠٥٧)
-	(٧٥,٠٧٥)
(١٨,٨٥٦)	-
-	(١,٨٠٠)
١٢,٩٨٩	(٨,٤٦٣)
-	(٧٦٠)
	(١٤٣,٦٤٠)
٦٠,٧٤٤	(١٢,٤٦٣)
١٠٥,٧٦٨	١٦٦,٥٠١
(٦,٤٣٧)	١,١٧٠
١٦٠,٠٧٥	١٥٥,٢٠٨

الأنشطة التشغيلية
صافي (الخسارة) الدخل للفترة
<u>تعديلات لبنود غير نقدية</u>
استهلاك وإطفاء وانخفاض في القيمة
حصة الشركة في صافي (ربح) خسارة شركات زميلة
مخصصات
ضريبة دخل مجلة دائنة
مخصص زكاة وضريبة دخل أجنبية
ربح (خسارة) عائد للحصة غير المسيطرة
<u>تغيرات في رأس المال العامل</u>
ذمم مدينة
مخزون
مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
ذمم دائنة
صاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
زكاة وضريبة دخل أجنبية مدفوعة
صافي النقد المتوفّر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الإستثمارية
تحصيلات استثمارات
توزيعات أرباح مقبوسة من شركة زميله
شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
التغيير في موجودات غير ملموسة و الموجودات غير متداولة أخرى
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
الأنشطة التمويلية
نقص في قروض قصيرة الأجل
تحصيلات من قروض طويلة الأجل
تسديدات قروض طويلة الأجل
توزيعات أرباح مدفوعة
توزيعات أرباح مدفوعة من شركات تابعة لحصص غير مسيطرة
أتعاب مجلس الإدارة مدفوعة
التغيير في الحصة غير المسيطرة
التغيير في مطلوبات غير متداولة أخرى
صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة التمويلية

صافي (النقد) الزيادة في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
تأثير فروق ترجمة العملات الأجنبية على النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه كما في ٣٠ سبتمبر

معاملات غير نقدية:

ان عملية الاستحواذ على الحصص في الشركتين التابعتين من شريك غير مسيطر بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٦، المشار إليها في ايضاح رقم (١)، لم يكن لها تأثير على القائمة أعلاه حيث أنه لم يتم دفع أو استلام نقد أو ما في حكمه بعد.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

[Handwritten signatures]

**شركة أميانتيت العربية السعودية وشراكتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة

تتألف شركة أميانتيت العربية السعودية ("الشركة" أو "أميانتيت") وشراكتها التابعة (المشار إليها معًا بـ "المجموعة") من الشركة وشركات تابعة مختلفة سعودية وأجنبية. تقوم المجموعة بتصنيع وبيع أنواع مختلفة من الأنابيب والمنتجات المتعلقة بها ومنح التراخيص للتقنيات المتعلقة بها وت تقديم خدمات إدارة المياه والتي تشمل الاستشارات والأعمال الهندسية والتشغيلية المتعلقة بها وتشغيل المرافق الصناعية.

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٢١٠٣ الصادر في الدمام بتاريخ ١٧ ربيع الأول ١٣٨٨هـ (١٣ سبتمبر ١٩٦٨). إن عنوان الشركة المسجل هو ص. ب ٥٨٩، المنطقة الصناعية الأولى، الدمام ٣١٤٢١، المملكة العربية السعودية.

كما في ١٥ يونيو ٢٠١٦، نفت الشركة اتفاقية استحواذ على حصة أميرون إنك الواقع مقرها في الولايات المتحدة الأمريكية. حيث استحوذت المجموعة على الحصة غير المسيطرة لشركة أميرون إنك في شركتي المجموعة المنتجة للأنابيب الخرسانية، وهما شركة أميرون العربية السعودية المحدودة ("أسال") و الشركة العربية السعودية للمنتجات الخرسانية المحدودة ("ساكوب"). استحوذت الشركة على نسبة ٣٠.٣٪ من أسهم أسال و ١٧.٤٪ من أسهم ساكوب، وعليه، أصبحت الشركة تمتلك الشركتين بالكامل مقابل مبلغ وقدره ١.٩ مليون ريال سعودي. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بعملية الاستحواذ. ان المقابل المدفوع للإستحواذ على حصة الشريك غير المسيطر كان أقل من قيمتها الدفترية بفارق ١٧.٤ مليون ريال سعودي. تم الإعتراف بهذا الفرق مباشرةً كزيادة في حساب الأرباح المبقاة.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف بها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة تم إدراجها أدناه:

١-٢ العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، معدلة لتتضمن التقييم بالقيمة العادلة للمشتقات المالية.

٢-٢ نتائج الفترة الأولية

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة على جميع التعديلات التي يتتألف معظمها من قيود الاستحقاق العادلة المتكررة التي تعتبرها إدارة المجموعة ضرورية لعرض المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية بشكل عادل. إن نتائج الأعمال الأولية ربما لا تكون مؤشراً دقيقاً لنتائج الأعمال السنوية. يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المتعلقة بها في نفس الوقت مع القوائم المالية السنوية المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٤-٢ استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المعترف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة القوائم المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل ولذلك فهي نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤-٣ استثمارات

(أ) شركات تابعة

الشركات التابعة هي تلك التي لدى المجموعة القراءة على توجيه سياساتها المالية والتشغيلية للحصول على المنافع الاقتصادية، والتي تنشأ عادةً من الاحتفاظ بأكثر من نصف حقوق التصويت فيها. يتم توحيد حسابات الشركة التابعة بالكامل من تاريخ السيطرة ويتم التوقف عن توحيدها من تاريخ فقدان السيطرة.

تستخدم طريقة الاستحواذ في المحاسبة لقيد عمليات الاستحواذ على الشركات التابعة. إن الزيادة في تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المشتراة القابلة للتحديد تقييد كشهرة. تقييد الشهرة الناتجة عن شراء الشركات التابعة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة ضمن "الموجودات غير الملموسة". يتم سنوياً اختبار الشهرة فيما يتعلق بالهبوط في القيمة، وتقييد بالتكلفة بعد حسم خسائر الهبوط.

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات والأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة.

(ب) شركات زميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها ولكن لا تسيطر عليها، عادةً ما تكون بنسبة تملك تتراوح بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم قيد الاستثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية وتقييد مبدئياً بالتكلفة. تشتمل استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة على الشهرة التي تحدد عند الشراء وتعدل لاحقاً بالهبوط في قيمتها، إن وجد.

٥-٢ التقارير القطاعية

(أ) قطاع الأعمال

إن قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو الشركات التي:

- تعمل في أنشطة تدر إيرادات.
- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع الموارد وتقييم الأداء.
- تتوفّر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

- ٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٤-٢ التقارير القطاعية (تممة)

(ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو الشركات التي تقوم بإنشطة تدر إيرادات في بيئه اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٤-٢-٢ العملات الأجنبية

(أ) عملة التقارير

تعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي وهو عملة التقارير المالية للشركة.

(ب) معاملات وأرصدة

ترجم المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية الممسوكة بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

(ج) شركات المجموعة

تدرج التعديلات المتراكمة الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات الأجنبية التابعة إلى الريال السعودي كbind منفصل ضمن حقوق الملكية.

يتم تحويل الأرباح الموزعة المستلمة من شركات أجنبية تابعة وزميلة بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

٤-٢-٣ الأدوات المالية المشتقة

تسجل الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالتكلفة ويعاد قياسها بتاريخ القوائم المالية اللاحقة بالقيمة العادلة. وبالنسبة للتغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي لا تفي بشروط محاسبة التحوط، فيتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند نشوئها.

ان التحوط ضد مخاطر التقلبات في القيمة العادلة هي التي تغطي مخاطر التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المعترف بها فعلياً في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. يتم الإعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة. وفي نفس الوقت، يتم تعديل القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تم التحوط لها بالربح أو الخسارة المقابلة منذ بداية التحوط، حيث يتم الاعتراف بذلك مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

- ٤ - **ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمهـة)**

٧-٢ **الأدوات المالية المشتقة (تمهـة)**

ان التحوط ضد مخاطر التقلبات في التدفقات النقدية هي التي تغطي التغيرات في التدفقات النقدية المتعلقة بالموجودات والمطلوبات المعترف بها أو الالتزامات المؤكدة غير المعترف بها أو العمليات المتوقعة. بالنسبة لتجطية المخاطر التي تقى بشروط محاسبة تجطية المخاطر، يتم الاعتراف بمديها و مباشرة بالجزء الخاص بالربح أو الخسارة الناتج عن أداة تجطية المخاطر ضمن حقوق المساهمين. ويتم لاحقا ادراج المبلغ في قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال نفس الفترة التي تؤثر فيها المعاملة المغطاة على صافي الربح أو الخسارة. وبالنسبة لتجطية مخاطر العمليات المتوقعة، فإن الربح أو الخسارة من العملية المغطاة يثبت كتعديل لقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المشتراء.

٨-٢ **نقد وما في حكمه**

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٩-٢ **ذمم مدينة**

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للقواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المجموعة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة.

١٠-٢ **مخزون**

يقيـد المخزـون عـلـى أـسـاسـ التـكـلـفةـ أـوـ صـافـيـ الـقـيـمـةـ الـقـابـلـةـ لـلـتـحـقـقـ أـيـهـماـ أـقـلـ.ـ تـحـددـ التـكـلـفةـ عـلـىـ أـسـاسـ مـتوـسـطـ التـكـلـفةـ المرـجـعـ.ـ تـشـتـمـلـ تـكـلـفةـ الـمـنـتـجـاتـ الـجـاهـزةـ عـلـىـ تـكـلـفةـ الـمـوـادـ الـخـامـ وـالـعـمـالـةـ وـتـكـالـيفـ الـإـنـتـاجـ غـيرـ الـمـبـاشـرـ.

١١-٢ **ممتلكات ومصانع ومعدات**

تـظـهـرـ الـمـمـتـلـكـاتـ وـالـمـصـانـعـ وـالـمـعـدـاتـ بـالـتـكـلـفةـ بـعـدـ خـصـمـ الـاستـهـلاـكـاتـ الـمـتـراـكـمةـ وـالـهـبـوتـ فـيـ الـقـيـمـةـ،ـ مـاـ عـدـ الـإـنـشـاءـاتـ تـحـتـ التـنـفـيـذـ تـظـهـرـ بـالـتـكـلـفةـ.ـ لـاـ يـتـمـ اـسـتـهـلاـكـ الـأـرـاضـيـ.ـ يـحـمـلـ الـاستـهـلاـكـ عـلـىـ قـائـمـةـ الدـخـلـ الـأـولـيـةـ الـموـحـدـةـ عـلـىـ أـسـاسـ طـرـيـقـ الـقـسـطـ الـثـابـتـ وـذـلـكـ لـتـوزـعـ تـكـلـفةـ تـلـكـ الـمـوـجـودـاتـ عـلـىـ مـدـىـ الـعـمـرـ الـإـنـتـاجـيـ الـمـقـدـرـ لـهـاـ.

تـقـيـدـ مـصـرـوفـاتـ الـصـيـانـةـ وـالـإـصـلـاحـاتـ الـعـادـيـةـ الـتـيـ لـاـ تـرـيدـ جـوـهـرـياـ مـنـ الـعـمـرـ الـإـنـتـاجـيـ الـمـقـدـرـ لـلـأـصـلـ عـلـىـ قـائـمـةـ الدـخـلـ الـأـولـيـةـ الـموـحـدـةـ عـنـ تـكـبـدـهـاـ.ـ يـتـمـ رـسـمـلـةـ الـتـجـيـدـاتـ وـالـتـحـسـنـاتـ الـهـامـةـ،ـ إـنـ وـجـدـتـ،ـ وـيـتـمـ اـسـتـبعـادـ الـأـصـلـ الـذـيـ تـمـ اـسـتـبدـالـهـ.

١٢-٢ **نفقات مؤجلة**

تـقـيـدـ الـنـفـقـاتـ الـتـيـ لـيـسـ لـهـاـ فـائـدـةـ مـسـتـقـبـلـةـ كـمـصـرـوفـاتـ فـيـ قـائـمـةـ الدـخـلـ الـأـولـيـةـ الـموـحـدـةـ لـلـفـتـرـةـ الـحـالـيـةـ بـيـنـماـ يـتـمـ رـسـمـلـةـ تـلـكـ الـنـفـقـاتـ الـتـيـ يـسـتـفـادـمـنـهاـ فـيـ الـفـتـرـاتـ الـمـسـتـقـبـلـةـ.ـ يـتـمـ اـطـفـاءـ الـنـفـقـاتـ الـمـؤـجلـةـ خـلـالـ الـفـتـرـةـ الـتـيـ يـتـمـ اـسـتـفـادـةـ مـنـهـاـ عـلـىـ إـنـ لـاـ تـتـجاـزوـ سـبـعـ سـنـوـاتـ.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

١٣-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة قيمة الموجودات غير المتداولة فيما يتعلق بالخسائر الناتجة عن الهبوط في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم قيد الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، والتي تمثل زيادة في القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لغرض تقدير الهبوط يتم تجميع الموجودات لأدنى حد ممكن بحيث يمكن التعرف على التدفقات النقدية لها بشكل منفصل (وحدات مدرة للنقد).

يتم في تاريخ كل فترة مالية مراجعة الموجودات غير المتداولة، بخلاف الشهرة، التي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدات المدرة للنقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد، على ألا تزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدات المدرة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة فوراً في قائمة الدخل الأولية الموحدة. لا يتم عكس قيد خسارة الهبوط في قيمة الشهرة.

١٤-٢ القروض

تقيد القروض بالمتطلبات المستلمة. يتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة بالحيازة والانشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة للرسملة كجزء من هذه الموجودات. يتم قيد تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

١٥-٢ ذمم دائنة ومستحقات

تقيد مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى المجموعة أو لا.

١٦-٢ مخصصات

(أ) مخصصات ضمان : تقدم المجموعة ضمادات لمنتجاتها. تقدر الإدارة المخصص المتعلق بمطالبات ضمان مستقبلية اعتماداً على بيانات مطالبات الضمان السابقة، وكذلك على الاتجاهات الحالية التي قد تشير إلى أن معلومات التكلفة السابقة قد تختلف عن المطالبات المستقبلية. تقيد مخصصات الضمان والعكس ضمن بند "تكلفة المبيعات" في قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم عمل تعديلات على مخصص الضمان أخذًا في الاعتبار التغيرات الحديثة في الاتجاهات والتحسينات التكنولوجية والالتزام القانوني والاستدلالي للمجموعة.

(ب) عقود مكلفة : تقيد مخصصات مقابل عقود مكلفة عندما تتوقع المجموعة بأن التكاليف الواجب تكبدها لمقابلة الالتزامات بمحض عقد ما تتجاوز المنافع الاقتصادية المتوقعة استلامها منه. تقيد هذه المخصصات في بند "تكلفة المبيعات" في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

١٧-٢ الزكاة وضريبة الدخل

تُخضع الشركة للزكاة وذلك وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يُخضع الشركاء الأجانب في الشركات التابعة السعودية الموحدة إلى ضريبة الدخل. تُقييد ضريبة الدخل المستحقة على الشركاء الأجانب في تلك الشركات على الحصة غير المسيطرة.

يُحمل مخصص الزكاة المستحقة على الشركة وعن حصصها في الشركات التابعة السعودية على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم قيد مبالغ الزكاة الإضافية التي تستحق بموجب الربوط النهائية، إن وجدت، عندما يتم الربط عليها وتحديدتها.

تقوم الشركة والشركات التابعة السعودية عموماً باستقطاع الضريبة المستحقة عن بعض المعاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية بما في ذلك الأرباح الموزعة المدفوعة للشركاء الأجانب في الشركات التابعة السعودية التابعة وفقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

تُخضع بعض الشركات التابعة الأجنبية لضريبة الدخل في البلاد التي تعمل بها. تتحمل هذه الضرائب على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تُقييد ضريبة الدخل المؤجلة الناتجة عن الفروقات المؤقتة الهامة بين صافي الدخل الضريبي وصافي الدخل المحاسبي خلال الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروقات، ويتم تعديلاً عنها عندما يتم عكس هذه الفروقات. تحدد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام سعر الضريبة المطبق في تاريخ القوائم المالية ومن المتوقع تطبيقها عند تحقيق موجودات ضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة.

١٨-٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين بموجب عقود العمل ويتم احتسابها بناءً على مدة الخدمة لكل موظف بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة.

١٩-٢ برنامج تملك أسهم الشركة للموظفين

لدى المجموعة برنامج تملك أسهم الشركة للموظفين ("البرنامج") الذي بموجبه يقدم مكافأة لمستوى معين من الموظفين. سيتم منح هؤلاء الموظفين المشتركين بالبرنامج والذين يوفون بشروط محددة أسهم في الشركة.

تقاس تكلفة خدمة الموظفين في خيارات شراء الأسهم الممنوحة لهم بموجب نظام البرنامج بالرجوع إلى القيمة العادلة لأسهم الشركة في التاريخ الذي يتم فيه منح الخيارات. يتم إثبات التكالفة كمصرفوف على مدى الفترة التي يتم فيها الوفاء بشروط الخدمة من قبل الموظفين وتنتهي في التاريخ الذي يصبح لهؤلاء الموظفين الحق الكامل في الأسهم ("تاريخ الاستحقاق"). يتم إثبات المصارييف المترافقية للمعاملات التي يتم تسويتها من خلال أسهم الشركة في تاريخ التقارير المالية حتى تاريخ الاستحقاق والذي يعكس مدى فترة الاستحقاق التي انتهت صلاحيتها وأفضل تقدير للشركة لعدد الأسهم التي سوف تستحق في النهاية. يتم قيد النفقات للفترة في قائمة الدخل الأولية الموحدة التي تتمثل في الفرق في المصرفوف المترافق الذي تم إثباته في بداية ونهاية تلك الفترة.

تُقييد الأسهم التي قامت المؤسسة المالية بشرائها والتي تعمل كأمين برنامج الشركة بالتكلفة كخصم من حقوق المساهمين حتى يتم استحقاق الخيارات وتحويل الأسهم إلى الموظفين، وفي هذا التاريخ يتم تحويل الفرق بين تكلفة خدمة الموظف وتكلفة شراء الأسهم مباشرة إلى الأرباح المبقة كتعديل على حقوق الملكية.

- ٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٢٠-٢ الإيرادات

تقيد الإيرادات عندما يتم تسليم المنتجات أو عند تأدية الخدمات. تقيد الإيرادات من العقود طويلة الأجل على أساس نسبة الإنجاز. تقيد الإيرادات بالصافي بعد الخصومات.

٢١-٢ مصاريف بيع وتسويق وعمومية وإدارية

تشمل مصاريف البيع والتسويق على المصاريف المتعلقة بموظفي المبيعات وعلى النشاطات الترويجية والمخصصات المكونة للذمم المشكوك في تحصيلها، ويتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى، فيما عدى التكاليف المباشرة والتكاليف الصناعية غير المباشرة والنفقات المالية، كمصاريف إدارية وعمومية ويتم توزيع هذه التكاليف بين مصروفات بيع وتسويق وعمومية وإدارية وتكاليف إنتاج، إن لزم الأمر، على أساس ثابت.

٢٢-٢ توزيعات أرباح

تقيد توزيعات الأرباح كالالتزام في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة.

٢٣-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم إثبات مصروف الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الدخل الأولية الموحدة على مدى فترة العقود المتعلقة بها.

٢٤-٢ احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية. يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي الدخل إلى احتياطي نظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. يتم تحويل ذلك في نهاية السنة المالية. إن الاحتياطي النظامي في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة يمثل الاحتياطي النظامي للشركة. لا يمكن توزيع هذا الاحتياطي على المساهمين في الشركة.

٢٥-٢ ربحية السهم

يتم إحتساب ربحية السهم لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ بتقسيم الربح من العمليات وصافي الدخل لتلك الفترات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لتلك الفترات والبالغة ١١٣,٥٦٤,٣٠٩ سهم.

شركة أ美انتيت العربية السعودية وشراكتها التابعة
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة (تتمة)
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٣ - معلومات عن القطاعات

تعمل المجموعة بشكل أساسي في قطاعات الأعمال التالية:

- (أ) تصنّع وبيع أنواع مختلفة من الأنابيب وتطوير ومنح التراخيص للتقنيات المتعلقة بها.
- (ب) إدارة المياه وما يتعلق بها من خدمات استشارية وهندسية وتشغيلية.

فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية حسب قطاعات الأعمال أعلاه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ ول فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ:

المجموع	ادارة مياه	تصنيع أنابيب	<u>٢٠١٦</u> المبيعات	
١,٧١٣,٨٢				
٤	١٥٤,٣٤٨	١,٥٥٩,٤٧٦		
(٥٦,٨٨٨)	(٥١,٩٩٠)	(٤,٨٩٨)		صافي (الخساره)
٤,٢٨٣,٧٦				مجموع الموجودات
٨	٢٨٥,٥٩٦	٣,٩٩٨,١٧٢		
				<u>٢٠١٥</u> المبيعات
٢,١٦٥,١٢٠	٢٠٧,٣٧٠	١,٩٥٧,٧٥٠		
٧٨,٩٠٢	(١٨,٩٤٦)	٩٧,٨٤٨		صافي الربح (الخساره)
٤,٥٨٩,٠٧٠	٣١٦,١٠٧	٤,٢٧٢,٩٦٣		مجموع الموجودات

تمارس المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وأوروبا وبعض المناطق الجغرافية الأخرى. فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية حسب المناطق الجغرافية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ ول فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ:

المجموع	دول اخرى	أوروبا	السعودية	<u>٢٠١٦</u> المبيعات	
١,٧١٣,٨٢٤		١٩,٨١٣	٧٦٢,٩٧٩	٩٣١,٠٣٢	موجودات غير متداولة:
٧٣٣,٠١٧	١٣,٤٨٦	١٥٦,٧١٤	٥٦٢,٨١٧		ممتلكات ومصانع ومعدات
١٦٦,٢٥٩	٢٨,٧٦٤	٣١,٠٧٨	١٠٦,٤١٧		موجودات غير متداولة أخرى
					<u>٢٠١٥</u> المبيعات
٢,١٦٥,١٢٠		١٤,٩٠٥	٧٩١,٥٢٢	١,٣٥٨,٦٩٣	موجودات غير متداولة:
٧٣١,٥٦٥	١٥,٤٥٣	١٥٢,٤١٢	٥٦٣,٧٠٠		ممتلكات ومصانع ومعدات
٢٠٥,٧٥٦	٣٦,٨٩١	٣٠,٢٧٧	١٣٨,٥٨٨		موجودات غير متداولة أخرى
					<u>٤</u> توزيعات أرباح

في إبريل ٢٠١٦، وافقت الجمعية العمومية على توزيعات أرباح بمبلغ ٧٥.١ مليون ريال سعودي (٢٠١٥: لا شيء).

- ٥ - عقد مبادلة سعر الفائدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، وقعت المجموعة على عقد مبادلة سعر فائدة ("العقد") مع بنك محلي متعلقة بقروض تحمل بمعدلات ربح متغيرة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، بلغت القيمة الاعتبارية للعقد ٢٣١.٦ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: لا شيء). انخفضت القيمة العادلة للعقد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ إلى (٤٠.٤) مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: لا شيء).

قامت المجموعة بالمحاسبة عن العقد على انه تعطية فعالة لمخاطر تقلبات التدفقات النقدية. وعليه، قامت المجموعة بقيد الانخفاض في القيمة العادلة للعقد ضمن حقوق الملكية وتم قيد الالتزام المقابل ضمن المطلوبات الغير متداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

- ٦ - مطلوبات محتملة وارتباطات

(أ) لدى المجموعة مطلوبات محتملة عن ضمانات بنكية صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة بمبلغ ٤٢٤.٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٥٠٤.٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥). لدى الشركة أيضاً مجتمعة مع شركاء آخرين في شركات زميلة، مطلوبات محتملة عن ضمانات بمبلغ ١٩٩.١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (١٧٣.٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥) متعلقة بتسهيلات قروض لهذه الشركات الزميلة.

(ب) واجهت بي دبليو تي واسر - اندو ابراسريتكنك جي ام بي اتش (بي دبليو تي)، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة وتعمل في مجال عقود هندسة وشراء وإنشاء مصانع معالجة المياه والصرف الصحي، بعض المشاكل في مشروعها في العراق. قامت بي دبليو تي بإنتهاء العقد مع أحد المقاولين من الباطن نظراً لعدم قيامه بالالتزامات الواجبة عليه بموجب العقد. وقدم المقاول من الباطن مطالبة ضد بي دبليو تي إلى المحكمة المختصة في العراق لتعويض التكاليف المتکبدة قبل إنتهاء العقد بالإضافة إلى الأرباح التي كان من المتوقع تحقيقها. في يناير ٢٠١٦، منحت المحكمة في العراق حكمها لصالح المقاول من الباطن بتعويضات بلغت ٣١.٥ مليار دينار عراقي (١٠٢.٦ مليون ريال سعودي). قامت الشركة التابعة باستئناف الحكم لدى محكمة الاستئناف في العراق. في مارس ٢٠١٦، أيدت محكمة الاستئناف الحكم الصادر من المحكمة. قامت الشركة التابعة بتقديم اعتراض ضد الحكم الأخير إلى محكمة التمييز الاتحادية في العراق والتي قامت بقبول الاعتراض في إبريل ٢٠١٦ وحكمت بإعادة القضية إلى محكمة الاستئناف ل إعادة النظر فيها. لاحقاً لذلك التاريخ وحتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة ، لم يحدث أي تطورات هامة في القضية.

تقوم إدارة المجموعة جدياً بمتابعة هذه القضية وتقييم الخسائر المحتملة وأي أرصدة مدينة أخرى متعلقة بالقضية. قامت المجموعة بقيد مخصص اضافي خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بمبلغ ٢٨.٤ مليون ريال سعودي ليصبح مجموع المخصص المكون ٥٥.٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (لا شيء كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥). تعتقد إدارة المجموعة، بناءً على تقديرات خبرائها ومحاميها، بأنها قامت بقيد مخصص كافٍ مقابل هذه المطالبة وأن النتيجة النهائية لهذه القضية لن يكون لها تأثير مالي إضافي على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

(ج) بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٥.٤ مليون ريال سعودي تقريراً (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ٥٤.١ مليون ريال سعودي).

- ٧ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتوافق مع عرض القوائم المالية للفترة الحالية.