



شركة أميانتييت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة وتقرير الفحص
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة وتقرير الفحص
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

الصفحة

١	تقرير فحص قوائم مالية أولية
٢	قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
٣٠-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تقرير عن فحص قوائم مالية أولية

إلى السادة المساهمين

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة أميانتيت العربية السعودية ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معا بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للدخل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة استنادا إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقا للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وبالتالي لن يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استنادا إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لا تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لفت انتباه

بدون التحفظ في استنتاجنا، نود أن نلفت الانتباه إلى ما يلي:

- ١- إيضاح ٤ حول القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة، حيث تمتلك المجموعة قطعة أرض صناعية في مدينة جدة منذ عام ٢٠٠٩م من خلال الاستحواذ، من جهة ذات علاقة، على شركة تابعة تمتلك هذه الأرض. إن ملكية هذه الأرض هي محل نزاع قانوني مع طرف ثالث. كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، بلغت صافي القيمة الدفترية للعقارات والمصانع والمعدات المقامة على هذه الأرض ٧٣.٦ مليون ريال سعودي. تعتقد إدارة المجموعة أنه لن ينتج عن هذا النزاع أثر على القيم الدفترية أو الأعمار الانتاجية للعقارات والمصانع والمعدات المقامة على هذه الأرض، كما أنه لن ينتج أي التزام عن ذلك.
- ٢- لا تتفق بعض النسب والمؤشرات المالية في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة مع بعض الأحكام والمؤشرات المالية المتعلقة باتفاقيات تسهيلات انتمائية مع بنوك تجارية. تعتقد إدارة المجموعة أن هذه المخالفة لن تؤثر على استحقاق مديونياتها أو توفر التسهيلات الانتمائية للشركة.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



عياد عبيان السريحي
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٠٥)

الخبر ١١ شعبان ١٤٣٨هـ
الموافق ٧ مايو ٢٠١٧م

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥٠٧,٦٩٨	٢٣٧,٧٠٩	مبيعات بضائع
٤٦,٥٨٨	٤٦,٠٢١	إيرادات تقديم خدمات
٥٥٤,٢٨٦	٢٨٣,٧٣٠	مجموع الإيرادات
(٤٥٨,٨٠١)	(٢٤٤,٧٤٧)	تكلفة الإيرادات
٩٥,٤٨٥	٣٨,٩٨٣	اجمالي الربح
(١,٦١٢)	١,١٥٧	إيرادات (مصاريف) أخرى، بالصافي
(١٨,٨٨٨)	(١٧,٢٩٠)	مصاريف بيع وتسويق
(٤٢,١٢٨)	(٣٣,١٣٠)	مصاريف إدارية وعمومية
٣٢,٨٥٧	(١٠,٢٨٠)	الربح (الخسارة) التشغيلي
٥٣٣	(٦٩٥)	حصة الشركة في صافي (خسارة) ربح شركات زميلة
(٢٤,٠٠٠)	(٢٤,٩٣٣)	مصاريف مالية
٩,٣٩٠	(٣٥,٩٠٨)	(الخسارة) الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
(١,٧٤٢)	(٤٧٦)	ضريبة الدخل الأجنبية
(٨,٧٤٩)	(٨,٢٥٠)	الزكاة
(١,١٠١)	(٤٤,٦٣٤)	صافي الخسارة للفترة
٥١٢	(٤٥,٧٥٣)	العائدة لـ:
(١,٦١٣)	١,١١٩	المساهمين في الشركة
(١,١٠١)	(٤٤,٦٣٤)	حقوق الملكية غير المسيطرة

خسارة السهم من صافي الخسارة للفترة العائدة لمساهمي الشركة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
(بالريالات السعودية)	(بغير مراجعة)	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
-	(٠,٤٠)	الأساسي
-	(٠,٤٠)	المخفض

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
(١,١٠١)	(٤٤,٦٣٤)

صافي الخسارة للفترة

الدخل الشامل الآخر

الدخل الشامل الآخر الذي سيعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة:

١١,٢١٥	١١,٢٦٤
	(١٨٦)
١١,٢١٥	١١,٠٧٨
١٠,١١٤	(٣٣,٥٥٦)
١١,٥١٩	(٣٣,٩٦٨)
(١,٤٠٥)	٤١٢
١٠,١١٤	(٣٣,٥٥٦)

فروقات تحويل عملات ناتجة عن ترجمة عمليات اجنبية
تغير في القيمة العادلة لمبادلة أسعار الفائدة
مجموع الدخل الشامل الآخر للفترة، بالصافي من الضريبة
مجموع الدخل الشامل للفترة

العائد لـ:

المساهمين في الشركة
حقوق الملكية غير المسيطرة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة



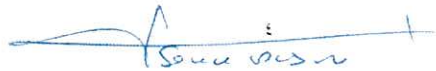




شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كما في

	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١ يناير ٢٠١٦
	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)			
الموجودات			
موجودات متداولة			
نقد وما في حكمه	١٢٤,٧٨١	١١٦,٠٦٤	١٣٨,١٧٦
ذمم مدينة	٩٢٩,٩٤٣	٩٤٦,٦٤٥	١,٢٣٧,٦١٧
مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	١٥٩,٣٣٦	١١٩,٣٧٤	٢١٨,٠٩٠
مخزون	٨٣٠,٧٢٠	٨٧٣,٦١٣	١,٢٢٣,٨٨٧
	٢,٠٤٤,٧٨٠	٢,٠٥٥,٦٩٦	٢,٨١٧,٧٧٠
موجودات غير متداولة			
ذمم مدينة غير متداولة	٥٣٥,٤٥٠	٥٢٦,٨٦٨	٤٩٦,٣٤٨
استثمارات في شركات زميلة	١٢٦,٠٣٦	١٢٦,٧٤٣	١٣١,٥٨٤
عقارات ومصانع ومعدات	٦٥٠,٠٨٧	٦٥٩,٠٤٤	٦٨٦,٣٢٤
عقارات استثمارية	٨,٢٥٠	٨,٢٥٠	٨,٢٥٠
موجودات غير ملموسة	٨,٦٤٨	٨,٩٩٥	١٣,٢٥١
موجودات ضريبية مؤجلة	٨,٣٢٦	٧,٩٥٢	٨,٠٦٧
موجودات غير متداولة أخرى	١٤,٥٨٩	١٧,٧١٤	٢٩,٠٧١
	١,٣٥١,٣٨٦	١,٣٥٥,٥٦٦	١,٣٧٢,٨٩٥
	٣,٣٩٦,١٦٦	٣,٤١١,٢٦٢	٤,١٩٠,٦٦٥
مجموع الموجودات			
المطلوبات وحقوق الملكية			
مطلوبات متداولة			
قروض قصيرة الأجل	١,١٩٣,٨١٦	١,١٤١,٩٣٠	١,٥٥٧,٣٨٤
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	١٨٣,١٩٥	١٦٤,٣١٥	٣,٠٨٢
ذمم دائنة	١٧١,٠٢٨	١٩٢,٣٦٣	٣٧٨,١٧٠
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٢١٠,١٠٠	٢٣٨,٤٦٨	٢٩٠,٢٨٦
زكاة وضريبة دخل مستحقة	١٠٧,٦٦٥	٩٤,٤٦٣	٨٣,٥٢٦
	١,٨٦٥,٨٠٤	١,٨٣١,٥٣٩	٢,٣١١,٤٤٨
مطلوبات غير متداولة			
قروض طويلة الأجل	٤٥١,٠٩٣	٤٦٥,٥٦٣	٤٢٦,٧٢٨
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٦٥,٦٢٧	٦٧,٠١٩	٦٦,٨١٦
مخصص ضمان	١٩,١٠٨	١٩,٤١٩	١٣,٣٣٨
مطلوبات غير متداولة أخرى	١٧,٦٧٢	١٧,٣٠٤	١٩,٩٦٦
	٥٥٣,٥٠٠	٥٦٩,٣٠٥	٥٢٦,٨٤٨
	٢,٤١٩,٣٠٤	٢,٤٠٠,٨٤٤	٢,٨٣٨,٢٩٦
مجموع المطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	١,١٥٥,٠٠٠	١,١٥٥,٠٠٠	١,١٥٥,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٨٩,٤٧٢	١٨٩,٤٧٢	١٨٩,٤٧٢
أرباح مبقاة	(١٧٢,٤٢٠)	(١٢٦,٦٦٧)	١٦٤,٠٥٨
برنامج واحتياطي تملك أسهم الموظفين	(٣١,٩١٤)	(٣١,٩١٤)	(٣١,٩١٤)
تغير في القيمة العادلة لمبادلة أسعار الفائدة	(٢,٣٢٩)	(٢,١٤٣)	-
تعديلات ترجمة عملات أجنبية	(١٩٧,٢٧٠)	(٢٠٩,٢٤١)	(١٨١,٣٤٩)
مجموع حقوق المساهمين العائدة لمساهمي الشركة	٩٤٠,٥٣٩	٩٧٤,٥٠٧	١,٢٩٥,٢٦٧
حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٦,٣٢٣	٣٥,٩١١	٥٧,١٠٢
مجموع حقوق الملكية	٩٧٦,٨٦٢	١,٠١٠,٤١٨	١,٣٥٢,٣٦٩
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٣,٣٩٦,١٦٦	٣,٤١١,٢٦٢	٤,١٩٠,٦٦٥

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة







شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

العائدة لمساهمي الشركة

حقوق الملكية مجموع حقوق الملكية	غير المسيطرة	المجموع	تعدلات ترجمة عملات أجنبية	تغير في القيمة العائدة لمساهمي الشركة	برامج تملك برامج احتياطي	أسهم الموظفين أسعار الفائدة المعدلة لمساهمي الشركة	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
١,٣٥٢,٣٦٩	٣٥,٩١١	٩٧٤,٥٠٧	(٢٠٩,٢٤١)	(٢,١٤٣)	(٣١,٩١٤)	(١٢٦,٦٦٧)	١٨٩,٤٧٢	١,١٥٥,٠٠٠	١,١٥٥,٠٠٠
(٤٤,٦٣٤)	١,١١٩	(٤٥,٧٥٣)	-	-	-	(٤٥,٧٥٣)	-	-	-
١١,٠٧٨	(٧٠٧)	١١,٧٨٥	١١,٩٧١	(١٨٦)	-	-	-	-	-
(٣٣,٥٥٦)	٤١٢	(٣٣,١٤٤)	١١,٩٧١	(١٨٦)	-	(٤٥,٧٥٣)	-	-	-
٩٧٦,٨٦٢	٣٦,٣٢٣	٩٤٠,٥٣٩	(١٩٧,٢٧٠)	(٢,٣٢٩)	(٣١,٩١٤)	(١٧٢,٤٢٠)	١٨٩,٤٧٢	١,١٥٥,٠٠٠	١,١٥٥,٠٠٠
١,٣٥٢,٣٦٩	٥٧,١٠٢	١,٢٩٥,٢٦٧	(١٨١,٣٤٩)	-	(٣١,٩١٤)	١٦٤,٥٠٨	١٨٩,٤٧٢	١,١٥٥,٠٠٠	١,١٥٥,٠٠٠
(١,١٠١)	(١,٦١٣)	٥١٢	-	-	-	٥١٢	-	-	-
١١,٢١٥	٢٠٨	١١,٠٠٧	١١,٠٠٧	-	-	-	-	-	-
١,٠١٤	(١,٤٠٥)	١١,٥١٩	١١,٠٠٧	-	-	٥١٢	-	-	-
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-
٨٥٣	٨٥٣	-	-	-	-	-	-	-	-
(٤٠٠)	(٤٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
١,٣٦٥,٩٣٦	٥٩,١٥٠	١,٣٠٦,٧٨٦	(١٧٠,٣٤٢)	-	(٣١,٩١٤)	١٦٤,٥٠٨	١٨٩,٤٧٢	١,١٥٥,٠٠٠	١,١٥٥,٠٠٠

٢٠١٧:
كما في ١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)
الخسارة للفترة
الدخل الشامل الأخر
مجموع الدخل الشامل
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

٢٠١٦:
كما في ١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)
الربح للفترة
الدخل الشامل الأخر
مجموع الدخل الشامل
مساهمات إضافية من حقوق الملكية غير
تغيرات أخرى في حقوق الملكية غير المسيطرة
توزيعات أرباح لحقوق الملكية غير المسيطرة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)

تشكل الإيصاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة أمياتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(١,١٠١)	(٤٤,٦٣٤)	الأنشطة التشغيلية
٣١,٦٢٨	٢٥,٥٠٥	صافي الخسارة للفترة
(٥٣٣)	٦٩٥	تعديلات لبنود غير نقدية:
١٦٨	-	استهلاك وإطفاء وهبوط في القيمة
١٠,٤٩١	٨,٧٢٦	حصة الشركة في صافي خسارة (ربح) شركات زميلة
٢٤,٠٠٠	٢٤,٩٣٣	ضريبة مؤجلة دائنة
٦٤,٦٥٣	١٥,٢٢٥	الزكاة وضريبة الدخل المحملة
		مصاريف مالية
(٧٥,٩٦٥)	٨,١٢٠	تغيرات في رأس المال العامل:
٣٣,٥٦٧	(٣٩,٩٦٢)	ذمم مدينة
٣٧,١٩٣	٤٢,٨٩٣	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٣٢,٣٤٣	(٢١,٣٣٥)	مخزون
(١٢,٠٤٤)	(٢٣,٨٩٢)	ذمم دائنة
(٤٣٣)	(١٥١)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٤٦٩)	(١,٣٩٢)	مخصص ضمان
٧٨,٨٤٥	(٢٠,٤٩٤)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١,٢٧٧)	-	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
٧٧,٥٦٨	(٢٠,٤٩٤)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة التشغيلية
-	٥٥٣	الأنشطة الاستثمارية
(١٦,٤٤٦)	(٧,٣٩٧)	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
-	١٣٣	شراء عقارات ومصانع ومعدات
(١,٨٠٦)	٢,٧٥١	موجودات غير ملموسة مكتوبة
(١٨,٢٥٢)	(٣,٩٦٠)	صافي التغير في موجودات غير متداولة أخرى
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣٣٣,٧١٠)	٥١,٨٦٤	الأنشطة التمويلية
٢٤٧,٦٣٠	٦٩,٨٦٧	التغير في قروض قصيرة الأجل
(١,٢٥٢)	(٦٦,١٨٣)	متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٤٠٠)	-	تسديدات قروض طويلة الأجل
٣,٠٠٠	-	توزيعات أرباح مدفوعة من الشركات التابعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٥٣	-	مساهمات إضافية من حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٤,٠٠٠)	(٢٤,٩٣٣)	تغيرات أخرى في حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣,٠٤٨)	٣٣٩	مصاريف مالية مدفوعة
(١١٠,٩٢٧)	٣٠,٩٥٤	التغير في مطلوبات غير متداولة أخرى
		صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٥١,٦١١)	٦,٥٠٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٣٨,١٧٦	١١٦,٠٦٤	النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
٢,٢٠٧	٢,٢١٧	أثر ترجمة العملات الأجنبية على النقد وما في حكمه
٨٨,٧٧٢	١٢٤,٧٨١	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة







١. معلومات عامة

تتألف شركة أميانتيت العربية السعودية ("الشركة" أو "أميانتيت") وشركاتها التابعة (المشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") من الشركة وشركاتها التابعة المختلفة السعودية والأجنبية. تقوم المجموعة بتصنيع وبيع أنواع مختلفة من الأنابيب والمنتجات المتعلقة بها ومنح التراخيص للتقنيات المتعلقة بها وتقديم خدمات إدارة المياه والتي تشمل الاستثمارات والأعمال الهندسية والتشغيلية المتعلقة بها.

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٢١٠٣ صادر في الدمام بتاريخ ١٧ ربيع الأول ١٣٨٨ هـ (١٣ يونيو ١٩٦٨ م). إن عنوان الشركة المسجل هو ص. ب ٥٨٩، المنطقة الصناعية الأولى، الدمام ٣١٤٢١، المملكة العربية السعودية.

نسبة الملكية كما في ٣١ مارس	نسبة الملكية كما في ٣١ مارس	بلد التأسيس	الشركة التابعة
٢٠١٦	٢٠١٧	السعودية	شركة أميانتيت لصناعة الفيبر غلاس المحدودة (أفيل)
١٠٠	١٠٠	السعودية	الشركة العربية السعودية لصناعة أنابيب حديد الدكتايل المحدودة (ساديب)
١٠٠	١٠٠	السعودية	الشركة العالمية لإدارة وتشغيل البنية التحتية المحدودة (أميوتر)
١٠٠	١٠٠	السعودية	شركة هندسة البنية التحتية للمقاولات المحدودة
٨٠	٨٠	السعودية	شركة أميانتيت لصناعة المطاط المحدودة (أريل)
٦٩,٧	١٠٠	السعودية	شركة اميرون العربية السعودية المحدودة (أسال)
٦٠	٦٠	السعودية	شركة بوندستراند المحدودة (بوندستراند)
٥٨,٨	١٠٠	السعودية	الشركة العربية السعودية للمنتجات الخرسانية المحدودة (ساكوب)
١٠٠	١٠٠	السعودية	شركة مصنع أنابيب الفيبر جلاس وحديد الدكتايل المحدودة (اف بي سي)
١٠٠	١٠٠	البحرين	فلوتايت تكنولوجي بحرين المحدودة
١٠٠	١٠٠	ألمانيا	أميانتيت جيرماني جي ام بي اتش
١٠٠	١٠٠	ألمانيا	بي دبليو تي واسر اند ابواسر تكنولوجي جي ام بي اتش (بي دبليو تي)
١٠٠	١٠٠	النرويج	فلوتايت تكنولوجي ايه. اس.
١٠٠	١٠٠	بولندا	أميتك بولاند اس بي. زد. أو. أو.
١٠٠	١٠٠	إسبانيا	أميانتيت سبين
٥١	٥١	كازاخستان	أميتك استانا ل سي
١٠٠	١٠٠	فرنسا	أميانتيت فرانس
١٠٠	١٠٠	النرويج	أميانتيت نورواي ايه. اس.

بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٦ م، نفذت الشركة اتفاقية استحواذ على حصص مع شركة أميرون إنك الواقع مقرها في الولايات المتحدة الأمريكية. حيث استحوذت المجموعة على الحصة غير المسيطرة في شركة أميرون العربية السعودية المحدودة ("أسال") والشركة العربية السعودية للمنتجات الخرسانية المحدودة ("ساكوب"). استحوذت الشركة على نسبة ٣٠,٣% من أسهم أسال و ٤١,٢% 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 خلال عام ٢٠١٦ م. إن المقابل المدفوع للاستحواذ على حصة الشريك غير المسيطر كان أقل من قيمتها الدفترية بفارق ١٧,٣ مليون ريال سعودي. تم الاعتراف بهذا الفرق مباشرة كزيادة في حساب الأرباح المبقاة.

بتاريخ ٦ فبراير ٢٠١٧ م وقعت الشركة اتفاقية شركة مشروع مشترك مع شركة نمساوية قابضة تدعى دبليو اي جي وپترسدوفر جي ام بي اتش القابضة ("دبليو اي جي") بشأن اندماج شركات صناعة وبيع الأنابيب وتقنيات الفلوتايت الأوروبية التابعة للشركة مع مجموعة شركات هوباس ايه جي. تنص مذكرة التفاهم على أن الشركة ودبليو اي جي سيدمجان أعمال تصنيع الأنابيب الخاصة بهما في أوروبا ونتيجة لهذا الاندماج المقترح سيتم إنشاء شركة مشروع مشترك مملوكة بالتساوي بين الشركة ودبليو اي جي وتخضع لسيطرة الشركتين. وستمتلك وتسيطر شركة المشروع المشترك على أنشطة الأنابيب الأوروبية للشركتين. عند اكتمال الاندماج، ستفقد الشركة سيطرتها على الشركات التابعة الهامة التالية:

نسبة الملكية	بلد التأسيس	الشركة التابعة
١٠٠	ألمانيا	أميانتيت جيرماني جي ام بي اتش
١٠٠	النرويج	فلوتايت تكنولوجي ايه. اس.
١٠٠	بولندا	أميتك بولاند اس بي. زد. أو. أو.
١٠٠	إسبانيا	أميانتيت سبين
١٠٠	فرنسا	أميانتيت فرانس
١٠٠	النرويج	أميانتيت نورواي ايه اس

١. معلومات عامة عن الشركة (تتمة)

بلغ مجموع إيرادات وصافي خسارة الشركات التابعة المذكورة أعلاه ٢٢,٨ مليون يورو (٩١,٦ مليون ريال سعودي) و ٢,١ مليون يورو (٨,٤ مليون ريال سعودي) على التوالي للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ م. بلغ مجموع الموجودات ومجموع المطلوبات لهذه الشركات التابعة ٩٩,٣ مليون يورو (٣٩٨,٥ مليون ريال سعودي) و ٥٢,٤ مليون يورو (٢١٠,٣ مليون ريال سعودي) على التوالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ م. ان حجم اعمال مجموعة هوباس آيه جي التي ستندمج في شركة المشروع المشترك مقارب لحجم الشركات المذكورة أعلاه.

يخضع تنفيذ اتفاقية شركة المشروع المشترك المذكورة اعلاه لموافقة السلطات المختصة في بعض المناطق، وبشكل رئيسي الهيئة المختصة في الاتحاد الأوروبي، والتي من المتوقع ان تصدر موافقتها قبل ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م. وفقا لاتفاقية شركة المشروع المشترك، قد تصبح الاتفاقية لاغية في حال عدم الحصول على هذه الموافقات قبل ٦ يناير ٢٠١٨ م. بناءً على هذه الشروط، لم يتم تصنيف موجودات ومطلوبات الشركات التابعة المذكورة اعلاه كموجودات ومطلوبات محتفظ بها للبيع ضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة .

وافق مجلس إدارة الشركة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٧ م.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ اسس الاعداد

تم اعداد القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤): "القوائم المالية الاولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لا تشتمل القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة على كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، وينبغي ان تقرأ مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بعد الاخذ بالاعتبار السياسات المحاسبية الجديدة الواردة في ايضاح ٢-٣ و اثر التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي الواردة في ايضاح ٢-٤.

تم اعداد القوائم المالية للمجموعة لجميع الفترات السابقة وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً في المملكة العربية السعودية. ان هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م هي اول قوائم مالية قامت المجموعة باعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ان المعلومات حول تبني المعايير الدولية للتقرير المالي من قبل المجموعة مشار إليها في ايضاح ٢-٤.

كما هو مطلوب في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"، ان السياسات المحاسبية المطبقة لغرض اعداد القوائم المالية الموجزة الموحدة تتناسب مع المعايير المطبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وهو تاريخ اول قوائم مالية سنوية سيتم اعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. لم تقم المجموعة بتطبيق مبكر لاي معايير او تفسيرات او تعديلات اخرى صادرة ولكن غير واجبة التطبيق كما في ذلك التاريخ.

تم اعداد القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة على اسس التكلفة التاريخية، باستثناء المشتقات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم عرض القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي، ويتم تقريب كافة المبالغ لاقرّب (الف ريال سعودي)، ما لم يرد خلاف ذلك.

٢-٢ اساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة على القوائم المالية الاولية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

تتحقق السيطرة عندما تصبح المجموعة عرضة او لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها اذا - فقط اذا - كان لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: وجود حقوق قائمة تحطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- التعرض لمخاطر ولديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عواندها.

بشكل عام، هناك افتراض ان حيازة غالبية حقوق التصويت ستؤدي الى السيطرة. ومن اجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى اقل من غالبية حقوق التصويت او حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما اذا كان لدى المجموعة سيطرة على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدى مع الاخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الاخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة باعادة تقييم ما اذا كانت تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها ام لا اذا ما اشارت الحقائق والظروف ان هناك تغييراً على عنصر او اكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتستمر حتى زوال السيطرة على الشركة التابعة. يتم ادراج الموجودات والمطلوبات والايرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة او المباعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ انتقال السيطرة الى المجموعة وحتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح او الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الموحدة مع المساهمين في الشركة الام للمجموعة والحقوق غير المسيطرة حتى لو ان هذا التوزيع قد يؤدي الى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. وعند اللزوم، يتم اجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من اجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المالية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والايرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أساس التوحيد (تتمة)

يتم احتساب أي تغير في حصة التملك في شركة تابعة لا يؤدي إلى فقدان السيطرة كعمالة حقوق ملكية. وفيما إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم بـ:

- استبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات.
- استبعاد الحصة غير المسيطرة.
- استبعاد الأثر المترجم لفروقات ترجمة العملات المقيد في حقوق الملكية.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المستلم.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للاستثمار المتبقي.
- الاعتراف بأي فائض أو عجز في قائمة الأرباح والخسائر.
- إعادة تصنيف حصة الشركة من العناصر المقيدة سابقاً في الدخل الشامل الأخرى إلى قائمة الدخل أو الأرباح المبقاة، كما هو مناسب، كما هو مطلوب في حال قامت المجموعة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات بشكل مباشر.

وفيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة التي استخدمتها المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة:

١-٣-٢ تحقق الإيرادات

يُتحقق الإيراد عند احتمال تدفق منافع اقتصادية للمجموعة. ويمكن قياس الإيراد بصورة سليمة بغض النظر عن تاريخ تحصيل الإيراد. يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو مستحق القبض بعد الأخذ في الاعتبار شروط الدفع الواردة في الارتباطات التعاقدية، مع استبعاد الضرائب أو الرسوم. تدرس المجموعة ترتيبات الإيرادات للتحقق من معايير محددة لتحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كوكيل أو أصيل. لقد حددت المجموعة أنها تعمل كاصيل في كل ترتيبات الإيرادات الخاصة بها. وفيما يلي الشروط الواجب استيفاؤها قبل تحقق الإيراد:

مبيعات البضائع

تتحقق الإيرادات من مبيعات البضائع عند انتقال المخاطر المحتملة والمكاسب المتوقعة لهذه المبيعات من مسؤولية المجموعة إلى مسؤولية المشتري، ويتم ذلك عادة عند تسليم المبيعات للمشتري. يتم قياس الإيرادات الناتجة عن بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق القبض بالصفائي من مخصص المرتجعات والخصم التجاري وخصم الكميات. تقوم المجموعة بأخذ مخصصات ضمان للإصلاحات العامة بالتوافق مع ما هو متعارف عليه في القطاعات المماثلة. يتم قيد الالتزام لمطالبات الضمان المحتملة عند بيع المنتجات. لا تقوم المجموعة بتقديم عقود صيانة أو ضمانات ممتدة.

الاعمال الانشائية

تتحقق الإيرادات من عقود الاعمال الانشائية بالرجوع إلى نسبة العمل المنجز. يتم قياس نسبة العمل المنجز بالرجوع إلى التكاليف الفعلية المتكبدة حتى تاريخه كنسبة من مجموع التكلفة المتوقعة لكل عقد. وعند عدم التمكن من قياس نتائج العقد بشكل موثوق، يتم الاعتراف بالإيرادات إلى حد التكاليف المتكبدة المؤهلة للاسترداد.

٢-٣-٢ المصاريف

تتمثل مصاريف البيع والتوزيع في المصاريف المتعلقة بشكل رئيسي بمندوبي مبيعات المجموعة وقسم المبيعات والضمان والتخزين ومركبات التوصيل ومخصصات الأهم المشكوك في تحصيلها. يتم توزيع جميع مصاريف التشغيل الأخرى بشكل ثابت على المصاريف المباشرة والمصاريف الإدارية والعمومية باستخدام عوامل توزيع ثابتة يتم تحديدها بما يتناسب مع أنشطة المجموعة.

٣-٣-٢ الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة للشركة وشركائها التابعة السعودية وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل.

ضريبة الدخل الحالية

تقاس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل للفترة الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداده إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتم استخدام معدلات الضرائب وقوانينها السارية أو الواقعية في تاريخ إعداد المركز المالي في الدول حيث تعمل المجموعة وتولد الدخل الخاضع للضريبة.

فيما يتعلق بضرريبة الدخل المتعلقة بالعناصر المقيدة مباشرة في حقوق الملكية يتم قيدها على حقوق الملكية وليس على قائمة الأرباح والخسائر. تقوم الإدارة بتقييم الأوضاع الأخوذة في الأقرارات الضريبية بشكل دوري فيما يتعلق بالحالات الخاضعة لتفسيرات وتقوم بتكوين مخصصات عند الحاجة.

٣-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣-٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

الضريبة المؤجلة

يتم تقدير الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على الفروق المؤقتة بين الأساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية حسب القوائم المالية في تاريخ اعداد المركز المالي.

يتم الاعتراف بمطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروق الضريبية المؤقتة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا نشأ الالتزام الضريبي المؤجل عن الاثبات الاولى للشهرة او لاصل او التزام في معاملة خلاف تجميع الاعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة- على الربح المحاسبي او الربح او الخسارة الخاضعة للضريبة.
- الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة او الشركات الزميلة او المشاريع المشتركة، عندما يمكن السيطرة على توقيت عكس الفروق المؤقتة ويكون من المحتمل ان الفروق المؤقتة لا تنعكس في المستقبل القريب.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة المسموح بخصمها والخصومات الضريبية غير المستخدمة او الخسائر الضريبية غير المستخدمة الى المدى الذي يمكن عنده خصم هذه الفروق المؤقتة من الربح الضريبي باستثناء:

- إذا نشأ اصل الضريبة المؤجل المتعلق بالفروق المؤقتة المسموح بخصمها من الاعتراف الاولى باصل او التزام في معاملة خلاف تجميع الاعمال ولا تؤثر- في وقت المعاملة - على الربح المحاسبي او الربح او الخسائر الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بالفروق المؤقتة المسموح بخصمها المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة او الشركات الزميلة او المشاريع المشتركة، تتحقق موجودات ضرائب الدخل المؤجلة فقط عند احتمال عكس الفروق المؤقتة في المستقبل القريب، وهناك ربح خاضع للضريبة ينتج عن استخدام الفروق المؤقتة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ اعداد كل مركز مالي وتخفيض الى الحد الذي لا يحتمل معه توافر ما يكفي من الربح الخاضع للضريبة بما يسمح باستخدام جزء او جميع الموجودات الضريبية المؤجلة. يعاد تقييم الموجودات المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ اعداد كل مركز مالي، ويتم الاعتراف بها الى الحد الذي يحتمل معه تغطية الموجودات الضريبية المؤجلة من الارباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة المتوقع سريانها في الفترة التي يتحقق فيها الاصل او يسوى الالتزام بناء على نسب الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية المفعول في تاريخ اعداد المركز المالي .

يتم ادراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد او مصروف في قائمة الدخل الشامل للفترة. الضريبة الجارية والمؤجلة المتعلقة بمعاملة او حدث يسجل مباشرة ضمن حقوق الملكية. يتم تسجيلها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

يتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة اذا منح القانون حق استخدام الموجودات الضريبية المتداولة في سداد مطلوبات ضرائب الدخل المتداولة وكانت ضرائب الدخل المؤجلة تخص نفس المنشأة الخاضعة للضريبة امام نفس سلطة الضرائب.

الضرائب التي يتم الحصول عليها نتيجة لعمليات تجميع الاعمال دون ان تفي بمعايير الاعتراف المستقل يتم الاعتراف بها في مرحلة تالية في حالة توافر معلومة جديدة او وقوع تغيير في الحقائق. ويعامل التعديل بصفته انخفاض في الشهرة (طالما لا يتجاوز رصيد الشهرة) في حالة حصوله خلال فترة القياس ، او في قائمة الدخل.

ضرائب المبيعات والقيمة المضافة

يتم الاعتراف بالايرادات والمصروفات والموجودات بالصافي من قيمة ضرائب المبيعات والقيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:

- اذا استحققت ضرائب المبيعات على اقتناء موجودات او خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضرائب المبيعات كجزء من تكلفة شراء الاصول او جزء من بند المصروفات بحسب الحالة.
- تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضرائب المبيعات والقيمة المضافة.

ويتم تسجيل صافي الضرائب على المبيعات الذي يمكن استرداده من - او دفعه الى - الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة والدائنة في قائمة مركز المالي .

٤-٣-٢ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الاجل والتي لها تواريخ استحقاق أصلية من ثلاثة شهور أو أقل والتي ليست معرضة لمخاطر تغير في القيمة جوهرية.

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة يتكون النقد وما في حكمه من نقد وودائع قصيرة الاجل كما هي معرفة اعلاه مخصوما منها أرصدة السحب على المكشوف من البنوك حيث انها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد للمجموعة.

٥-٣-٢ الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق

الأداة المالية تمثل العقود التي ينتج عنها موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

(١) الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأدوات المالية بصفتها موجودات مالية مسجلة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر وقروض وذمم مدينة واستثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق وموجودات مالية متاحة للبيع أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات لتغطية المخاطر الفعلية عند الحاجة. وتحدد المجموعة تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف الأولي.

يعترف بجميع الموجودات المالية بالقيمة العادلة مضافا إليها تكاليف المعاملة الا في حالة قيد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تبويبها على النحو التالي :

القروض والذمم المدينة

تعتبر القروض والذمم المدينة من الموجودات المالية غير المشتقة و لها مدفوعات ثابتة او يمكن تحديدها وغير مدرجة في سوق نشطة، وبعد القياس الأولي، تقاس تلك الموجودات المالية بالقيمة المطفأة باستخدام سعر الفائدة الفعلي ناقصا الهبوط في القيمة. عند احتساب القيمة المطفأة يؤخذ بالاعتبار أي خصم او علاوة اقتناء والرسوم والتكاليف وهي جزء لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالخسائر الناتجة عن الهبوط في القيمة في قائمة الدخل كتكاليف تمويل ومصاريف بيع للذمم المدينة.

استيعاد الموجودات المالية

يتم استيعاد الموجودات المالية (او جزء منها او مجموعة موجودات مالية متشابهة ان امكن) في الحالات الآتية :

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، او
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل بدون تأخير الى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل" وسواء (أ) حولت المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) ان المجموعة لم تحول أو تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل الا انها حولت حقها في السيطرة عليه.

اذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحول سيطرتها على الأصل، يتم الاعتراف بالأصل الى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. في تلك الحالة تقوم المجموعة بالاعتراف أيضا بالمطلوبات المرتبطة. وتقاس المطلوبات المرتبطة والأصل المتحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبته المجموعة بسداده ، ايها أقل .

(٢) الهبوط في قيمة الموجودات المالية

في تاريخ اعداد القوائم المالية، تقوم المجموعة بتقدير ما اذا كان هناك دليلاً موضوعياً على أن أصل مالي محدد أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها. ويتقرر أن أصل معين أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها فقط في حالة وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصل نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل (حدث خسارة) ويكون لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل المالي او مجموعة الموجودات المالية يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها . ومن الأدلة الموضوعية لانخفاض القيمة مؤشرات تعرض مدين او مجموعة من المدينين الى صعوبات مالية جوهرية ، او وقوع اهمال او تقصير في سداد الفائدة او اصل المبلغ، او احتمال افلاس المقترض او إعادة هيكلة ماليا، او وجود قوائم واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية منذ الاعتراف الأولي لهذه الموجودات مثل التغيرات في المتأخرات او الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتعثر .

٣-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣-٢ الأدوات المالية - الاعتراف الاولي والقياس اللاحق (تتمة)

٣) المطلوبات المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية ميدنيا كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل او كقروض ومديونيات او كمشتقات مالية مخصصة لتغطية الاستثمارات كغطاء فعلي بحسب طبيعتها.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية بصورة ميدنية بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلف بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

وتتضمن المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والقروض لاجل بعمولة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

القروض

بعد الاعتراف الاولي تقاس القروض التي تحمل العمولة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالارباح او الخسائر في قائمة الدخل عند سداد المطلوبات، كذلك من خلال عملية اطفاء معدل العمولة الفعلية.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الاخذ بعين الاعتبار العلاوة او الخصم عند الشراء وكذلك الاتعاب او التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يدرج اطفاء معدل العمولة الفعلية كتكاليف تمويلية في قائمة الدخل.

استبعاد المطلوبات المالية

يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يتم سداد الالتزام او الغاؤه او انتهاء الالتزام بموجب المطلوبات. عندما يتم استبدال احد المطلوبات المالية بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهريا او ان شروط المطلوبات القائمة تم تغييرها جوهريا، عندئذ يعامل ذلك التعديل او الاستبدال باعتباره استبعاد للمطلوبات الاصلية والاعتراف بمطلوبات جديدة ويعترف بالاختلاف في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الدخل.

٤) المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، و توافر النية الى التسوية بالصافي او تحقق وتسوية الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

٦-٣-٢ الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان أي اتفاق يمثل أو يتضمن إيجار على جوهر الاتفاق في تاريخ بدايته. يمثل الاتفاق أو يتضمن إيجار إذا اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو موجودات معينة، أو أن الاتفاق يحول حق استخدام أصل أو موجودات معينة حتى لو لم يكن هذا الحق مذكور صراحة في العقد.

المجموعة كمستأجر

في بداية الاستئجار، يتم رسملة التأجير التمويلي الذي بناء عليه تنتقل إلى المجموعة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمزايا المرتبطة بتملك البند المستأجر بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أيهما أقل. ويتم توزيع دفعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة السائد بين أعباء (مصروفات) التمويل والانخفاض في التزام الإيجار للتوصل إلى سعر ثابت للفائدة على الرصيد المتبقي من الالتزام. ويتم الاعتراف برسوم التمويل في قائمة الدخل.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدار العمر الإنتاجي للأصل إلا أنه في حالة عدم وجود تأكيد مقبول بحصول المجموعة على الملكية في نهاية فترة الإيجار يتم استهلاك الأصل على مدار العمر الإنتاجي التقديري للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر.

يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروفات في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

يتم تبويب اجمالي المبالغ المدينة بموجب عقود ايجار تمويلية مطروحا منها الايرادات المالية الغير مكتسبة في قائمة المركز المالي كصافي استثمار في ايجار تمويلي. ويتم قيد الايرادات المالية كاييرادات اخرى في قائمة الدخل.

يتم اضافة اتعاب المفاوضات والترتيبات المباشرة الميدنية الى قيمة الاصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدار عقد الإيجار على الاساس المستخدم للاعتراف بايرادات التأجير. يتم الاعتراف بايرادات التمويل غير المكتسبة عند تحققها.

٣-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣-٢ المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل.

يتم احتساب تكلفة الوصول بالمخزون الى مكانه وحالته الحالية كما يلي:

مواد خام :

- تكلفة الشراء على اساس متوسط التكلفة المرجح.

اعمال تحت التنفيذ وبضاعة تامة للصنع:

- تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة زائداً جزء من المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي ولا تتضمن تكاليف اقتراض.

تتضمن تكلفة المواد الخام ارباح وخسائر تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة المشمولة في الدخل الشامل الأخر. القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المتوقع في سياق الاعمال الاعتيادية ناقصا تكاليف اكمال التصنيع المتوقعة وتكاليف البيع المتوقعة.

٨-٣-٢ الاستثمارات في شركات زميلة

الشركة الزميلة هي تلك التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها، لكنه لا يصل الى السيطرة، او السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

ويتم استخدام نفس الاعتبارات المستخدمة لتحديد ما اذا كانت الشركة تمارس تأثير هام او سيطرة مشتركة في تقييم السيطرة على الشركات التابعة.

يتم حساب استثمارات المجموعة في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

طبقاً لطريقة حقوق الملكية، تدرج الاستثمارات في شركات زميلة في قائمة المركز المالي بالتكلفة مضافا اليها التغيرات التي تحدث نتيجة تغير في نصيب المجموعة من صافي موجودات الشركات الزميلة. تدرج الشهرة المرتبطة بالشركات الزميلة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم استهلاكها او اجراء اختبار في قيمتها بصورة مستقلة.

تدرج ضمن قائمة الدخل الحصة من نتائج عمليات الشركات الزميلة ويدير التغير في الدخل الشامل الأخر لتلك الشركات ضمن قائمة الدخل الشامل للمجموعة. وفي حال وجود اي تغييرات مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة تعترف المجموعة بحصتها من هذه التغييرات وتفصح عنها - اذا كان ذلك مناسباً - في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. اما المكاسب او الخسائر غير المحققة الناتجة من عمليات بين المجموعة والشركة الزميلة فيتم استبعادها في حدود نصيب المجموعة في الشركة الزميلة.

يتم عرض حصة الشركة في نتائج الشركات الزميلة في قائمة الدخل بعد ارباح التشغيل ويمثل حصة الشركة من نتائج الشركة الزميلة بالصافي من ضريبة الشركة الزميلة وحصة الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركات الزميلة.

يتم اعداد القوائم المالية للشركات الزميلة عن نفس الفترة المالية للمجموعة. ويتم اجراء التعديلات عند الضرورة لتتفق السياسات المحاسبية للشركات الزميلة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما اذا كان هناك ضرورة لفقد خسارة هبوط في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. تحدد المجموعة في تاريخ اعداد القوائم المالية مدى وجود دليل موضوعي على الهبوط في قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب الهبوط وهو الفرق بين المبلغ الممكن استرداده من قيمة الاستثمار والقيمة الدفترية ويتم قيد هذه الخسائر ضمن حصة الشركة في ارباح وخسائر الشركة الزميلة في قائمة الدخل.

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة تقوم المجموعة بقياس والاعتراف بأي استثمارات محتفظة بالقيمة العادلة. يعترف بأي اختلاف بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقد التأثير الواضح والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها ومتحصلات الاستبعاد في قائمة الدخل.

٣-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٣-٢ عقارات ومصانع ومعدات

يتم تسجيل العقارات والمصانع والمعدات بالتكلفة مخصصاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة ان وجدت، ولا يتم استهلاك مشروعات تحت التنفيذ. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من العقارات والمصانع والمعدات وتكاليف الإقراض لمشروعات الإنشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف. عندما يتم استبدال اجزاء هامة من العقارات والمصانع والمعدات على فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها موجودات فردية ذات عمر انتاجي محدد واستهلاك محدد. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الارباح والخسائر عند تكديدها. تقيد الاراضي والمباني بالتكلفة ويخصم منها الاستهلاك المتراكم للمباني واي خسائر هبوط في القيمة.

يتم احتساب الاستهلاك على اساس القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر للموجودات كالتالي:

- مباني: ٣ الى ٣٥ سنة
- المصانع والآلات والمعدات: ٤ الى ٢٥ سنة
- الأثاث والتراكيب والمعدات المكتبية: ٣ الى ٨ سنوات
- السيارات: ٣ الى ٥ سنوات

يتم الغاء الاعتراف بأي بند من بنود العقارات والمصانع والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل عند استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية، وطرق استهلاك العقارات والمصانع والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي، إذا تطلب الأمر.

١٠-٣-٢ تكاليف الإقراض

يتم الاعتراف بتكاليف الإقراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع التكاليف الأخرى كمصروفات في فترة استحقاقها. وتتمثل تكاليف الإقراض في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة فيما يتعلق بعملية إقراض الأموال.

١١-٣-٢ تجميع الاعمال والشهرة

تم المحاسبة عن عمليات تجميع الاعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ باجمالي المبلغ المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الاعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بنسبة حصتهم في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الادارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من اجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للظروف التعاقدية والظروف الاقتصادية والاضاح السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الادوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية العائدة للشركة المستحوذ عليها.

يتم اثبات المبلغ المحتمل الذي سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس المبلغ المحتمل المصنف كموجودات او مطلوبات والذي يمثل اداة مالية تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): الادوات المالية: الاثبات والقياس - بالقيمة العادلة، وتدرج التغييرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل .

يتم في الاصل ، قياس الشهرة بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في اجمالي المبلغ المحول عن صافي الموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعهد بها). وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن اجمالي المبلغ المحول، تقوم المجموعة باعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات التي تم التعهد بها، ومراجعة الاجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد اثباتها بتاريخ الاستحواذ. واذا مازال ينتج عن اعادة التقدير هذا زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن اجمالي المبلغ المحول، يتم اثبات الارباح في قائمة الدخل .

تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الهبوط المتراكمة. ولغرض اجراء الاختيار للتأكد من وجود هبوط في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الاعمال - اعتباراً من تاريخ الاستحواذ - الى كل وحده او مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الاعمال، 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 او خسائر الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على اساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المنتجة للنقد.

٣-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٣-٢ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتنائها بناءً على تجميع الاعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وبعد الاعتراف الأولي، تقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة - إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً فلا يتم رسملتها وتدرج المصروفات في قائمة الدخل في عند تكبدها.

يتم تقدير الاعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة بفترة زمنية محددة أو لمدة غير محددة.

بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم إطفائها على مدار فترة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم الهبوط في القيمة عند وجود مؤشر على احتمال الهبوط في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة مالية. وتحسب التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لإطفاء المزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء - وفق الحاجة - وتعامل كتغييرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الدخل ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم إطفائها بل يتم اختبارها لقياس الهبوط في القيمة سنوياً سواء بصورة منفردة أو على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنوياً لتحديد فيما إذا ما زال لاستخدام العمر الإنتاجي غير المحدد ما يبرره. وفي حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير تقدير العمر الإنتاجي إلى عمر إنتاجي محدد على أساس مستقبلي.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل عند استبعاد الأصل.

تكاليف الأبحاث والتطوير

- يتم قيد نفقات البحث كمصاريف عند تكبدها. يتم الاعتراف بنفقات التطوير لمشاريع محددة كاصول غير ملموسة عندما تثبت المجموعة أن:
- هناك جدوى من اكتمال الأصل غير الملموس حيث يصبح متاح للبيع.
 - نيتها اكمال وقدرتها على استخدام أو بيع الأصل.
 - الأصل سيدر منافع اقتصادية مستقبلية.
 - إمكانية قياس النفقات بشكل موثوق خلال مراحل التطوير.

لاحقاً للاعتراف بنفقات التطوير كاصل غير ملموس، يتم تطبيق مبدأ التكلفة والتي تتطلب قيد الأصل بالتكلفة ناقصاً الاطفاء المتراكم والهبوط في القيمة. يبدأ إطفاء الأصل عند اكتمال التطوير وعندما يصبح الأصل جاهز للاستخدام. ويتم إطفاءه على مدار فترة الانتفاع المقدرة. يتم قيد مصروف الإطفاء ضمن تكلفة المبيعات. يتم اختبار الهبوط في قيمة الأصل بشكل سنوي.

١٣-٣-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية للأصل. وتمثل القيمة الاستردادية للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل أيهما أعلى، وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن النفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة الاستردادية للأصل يتعين تخفيض قيمة الأصل وتخفيض قيمته إلى القيمة الاستردادية له.

وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة - عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. ويتم التحقق من هذه القيم بمقارنتها بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المطروحة للتداول للجمهور أو من خلال أي مؤشرات أخرى للقيمة العادلة.

تعتمد المجموعة في حساب الهبوط في القيمة على ميزانات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. وعادة ما تغطي هذه الميزانيات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

٣-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٣-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة - بما في ذلك هبوط قيمة البضائع - في قائمة الدخل في بند المصروفات التي تنفق مع وظيفة الأصل الذي تهبط قيمته.

بالنسبة لجميع الموجودات - باستثناء الشهرة - يتم التقييم في كل تاريخ إعداد القوائم المالية حين يوجد مؤشر بأن خسائر الهبوط المعترف بها سابقاً قد تلاشت أو انخفضت. وفي حالة وجود هذا المؤشر تقوم المجموعة بتقدير القيمة المستردة من الأصل. ويتم عكس خسائر هبوط القيمة المعترف بها سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في التوقعات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية للأصل منذ الاعتراف بأخر خسارة هبوط في القيمة. ويتم عكس قيمة خسائر الهبوط بحيث لا يترتب على ذلك تجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته الاستردادية أو القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها بعد خصم الاستهلاك، لو لم يسبق الاعتراف بخسائر هبوط القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم الاعتراف بعكس الخسائر في قائمة الدخل.

فيما يلي الاجراءات المطبقة لتقييم خسائر الهبوط في القيمة لموجودات محددة:

الشهرة

يتم اختبار هبوط قيمة الشهرة سنوياً عند كل نهاية سنة مالية وعند وجود مؤشرات على ان القيمة الدفترية معرضة للهبوط في القيمة.

يتم تحديد الهبوط في قيمة الشهرة عن طريق تقييم القيمة الاستردادية لكل وحدة مولدة للنقد مرتبطة بشهرة (أو مجموعة وحدات مدرة للنقد). وعندما تكون القيمة الاستردادية للوحدة المدرة للنقد اقل من قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسائر هبوط في القيمة. لا يتم عكس خسائر هبوط قيمة الشهرة لاحقاً.

موجودات غير ملموسة

يتم اختبار هبوط قيمة الموجودات الغير ملموسة التي ليس لها عمر محدد سنوياً عند نهاية كل سنة مالية بشكل مستقل او على مستوى كل وحدة مدرة للنقد بشكل ملانم او عند وجود مؤشرات على ان القيمة الدفترية معرضة للهبوط في القيمة.

١٤-٣-٢ المخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلقة بالمخصص في قائمة الدخل بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويلية.

مخصصات ضمان

يتم الاعتراف بمخصصات مقابل التكاليف المتعلقة بالضمانات عند بيع المنتجات او تقديم الخدمات للعميل. يتم الاعتراف مبدئياً بناءً على التجارب السابقة، ثم مراجعته بشكل سنوي.

١٥-٣-٢ منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة المنافع للموظفين بموجب برامج المنافع المحددة بشكل منفصل لكل برنامج باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. إعادة القياس، والتي تتألف من المكاسب والخسائر الإكتوارية، يتم الاعتراف بها على الفور في قائمة المركز المالي وضمن الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في قائمة الدخل في الفترات اللاحقة.

يتم تسجيل تكاليف الخدمات السابقة في قائمة الدخل إما:

- بتاريخ تعديل البرنامج أو تاريخ خفض مدة البرنامج، أو

- بتاريخ قيام المجموعة بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة. أيهما يقع أولاً.

يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام أو أصل برنامج المنافع المحددة. تقوم المجموعة بتسجيل التغييرات التالية في التزام المنافع المحددة تحت بند "تكلفة المبيعات" و "مصاريف إدارية"، و "مصاريف بيع وتوزيع" في قائمة الدخل (حسب الوظيفة):

- تكاليف الخدمة وتتألف من تكاليف الخدمة الحالية، وتكاليف الخدمة السابقة، والأرباح والخسائر المتعلقة بخفض مدة البرنامج أو التسويات غير الروتينية.

- صافي مصروف أو إيراد الفائدة.

٣-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦-٣-٢ احتياطي نظامي

تماشياً مع نظام الشركات السعودي، تقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من ربحها للسنة للاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من راس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كإرباح.

١٧-٣-٢ تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

يتم تصنيف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

١٨-٣-٢ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع موجودات أو سداده عند تسوية مطلوبات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أساس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:
- في السوق الرئيسي لهذه الموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر منفعة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملين في السوق عند تسعير الموجودات والمطلوبات، بافتراض أنهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية، يتم الأخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الأصل عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى له أو عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية.

تستخدم المجموعة طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، والتي تمكن من أقصى استغلال للمدخلات التي يمكن ملاحظتها، وتمكن من أقل استخدام للمدخلات التي لا يمكن ملاحظتها.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة أدناه على أساس مدخلات المستوى الأدنى، الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:
- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (الغير معدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس تكون مدخلات المستوى الأدنى لها، والهامة لقياس القيمة العادلة، يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

- المستوى الثالث: طرق قياس تكون مدخلات المستوى الأدنى لها، والهامة لقياس القيمة العادلة، غير قابلة للملاحظة.

٣-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨-٣-٢ قياس القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم اثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد المجموعة ما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس المستوى الأدنى للمدخلات، والهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

تحدد إدارة المجموعة السياسات والاجراءات للقياس المتكرر والغير متكرر للقيمة العادلة.

بتاريخ اعداد كل قوائم مالية، تقوم الادارة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب اعادة قياسها او تقييمها طبقا للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم الادارة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في اخر تقييم عن طريق مطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الاخرى ذات العلاقة.

كما تقوم المجموعة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل ومطلوب مع مصادر خارجية ذات علاقة للتأكد من ان التغيير منطقي.

تقوم الادارة، بشكل سنوي، بتقديم نتائج التقييم الى مراجعي الحسابات المستقلين للمجموعة. ويشمل ذلك مناقشة الافتراضات الهامة المستخدمة في عمليات التقييم.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على اساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات ومستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو مبين اعلاه.

١٩-٣-٢ العملات الأجنبية

تعرض المجموعة القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة التشغيلية للشركة. تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية لكل منشأة ضمن المجموعة، ويتم قياس البنود المتضمنة في قوائمها المالية بهذه العملة. تستخدم المجموعة طريقة التوحيد المباشرة، وعند استبعاد عمليات اجنبية، تعكس الارباح والخسائر المعاد تصنيفها الى الربح أو الخسارة المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والارصدة

تسجل المعاملات بالعملة الاجنبية مبدئياً من قبل منشآت المجموعة بالسعر السائد للعملة الوظيفية لكل منشأة في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف.

ويتم اعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية الى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات او المعاملات على البنود النقدية على الربح او الخسارة.

يتم ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياس التكلفة التاريخية لها بعملة اجنبية بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملات أساساً. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي تم قياس القيمة العادلة لها بعملة اجنبية فيتم ترجمتها بسعر العملة السائد في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم معاملة الارباح او الخسائر الناتجة عن ترجمة البنود الغير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالتوافق مع الاعتراف بالارباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لذلك البند. أي أن فروقات الترجمة للبنود التي يتم الاعتراف بارباح وخسائر قيمتها العادلة في قائمة الدخل الشامل الاخر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الاخر، والبنود التي يتم الاعتراف بارباح وخسائر قيمتها العادلة في الارباح والخسائر يتم الاعتراف بها في الارباح والخسائر.

أي شهرة تنشأ عن الاستحواذ على عمليات أجنبية بعد ١ يناير ٢٠١٦م وأي تعديلات قيمة عادلة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الاستحواذ تعامل بصفتها موجودات ومطلوبات لعمليات أجنبية، ويتم ترجمتها بالسعر السائد في تاريخ القوائم المالية. أما قبل ١ يناير ٢٠١٦م، تاريخ تحول المجموعة للمعايير الدولية للتقرير المالي، فقد قامت المجموعة بمعاملة الشهرة وأي تعديلات قيمة عادلة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الاستحواذ بصفتها موجودات ومطلوبات للشركة. وعليه، فإن هذه الموجودات والمطلوبات غير نقدية وتظهر أساساً بعملة الشركة الوظيفية، وبالتالي لا تنتج فروقات ترجمة اضافية.

شركات المجموعة

عند التوحيد يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية الى الريال السعودي بسعر التحويل السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية، ويتم ترجمة قائمة الارباح والخسائر بسعر التحويل السائد في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروقات العملة الناشئة من الترجمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل. وعند استبعاد احدى العمليات الأجنبية فيتم الاعتراف بالجزء المتعلق بها من الدخل الشامل الاخر في قائمة الدخل.

٢٠-٣-٢ المعلومات القطاعية

القطاع هو جزء يمكن تمييزه من المجموعة يقوم إما بتقديم منتجات أو خدمات (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، ويكون معرضاً لمخاطر ومنافع تختلف تلك التي تتعرض لها القطاعات الأخرى.

٤-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

إن هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ هي أول قوائم مالية تقوم المجموعة بإعدادها بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي. قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية عن جميع الفترات السابقة بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بما يتوافق مع المعايير المحلية.

ولذلك، قامت المجموعة بإعداد قوائم مالية موحدة تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي الفعالة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بما في ذلك فترات المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ و لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م، وذلك كما هو مبين في إيضاح ملخص السياسات المحاسبية المهمة. لإعداد هذه القوائم المالية، قامت المجموعة بإعداد مركزها المالي الموحد كما في ١ يناير ٢٠١٦م وهو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. يقدم هذا الإيضاح شرحاً لأهم التعديلات التي قامت بها المجموعة لتعديل قوائمها المالية السابقة المتوافقة مع المعايير المحلية بما فيها قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م والقائمتين الموحدين للدخل الشامل والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

الإعفاءات المطبقة

يتيح معيار التقرير المالي (١) لمن يطبق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة بعض الإعفاءات من تطبيق بعض متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي بأثر رجعي.

قامت المجموعة باستخدام الإعفاءات التالية:

- لم تقم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) على عمليات الإستحواذ على شركات تابعة أو حصصاً في شركات زميلة أو شركات مشاريع مشتركة والتي حدثت قبل تاريخ ١ يناير ٢٠١٦م. إن استخدام هذا الإعفاء يعني أن القيم الدفترية المعدة حسب المعايير المحلية للموجودات والمطلوبات المؤهلة للاعتراف حسب المعايير الدولية للتقرير المالي تمثل تكلفتها المفترضة في تاريخ الإستحواذ. يتم قياس هذه الموجودات والمطلوبات بعد تاريخ الإستحواذ بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي. وبالنسبة للموجودات والمطلوبات الغير مؤهلة للإعتراف حسب المعايير الدولية للتقرير المالي، فقد تم إلغاء الاعتراف بها في قائمة المركز المالي الإفتتاحية المتوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١) أن يتم استخدام القيمة الدفترية للشهرة حسب المعايير المحلية في قائمة المركز المالي الإفتتاحية المتوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي باستثناء أي تعديلات تنتج عن الهبوط في قيمة الشهرة أو الإعتراف أو إلغاء الإعتراف بالموجودات الغير ملموسة. كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١)، فقد قامت المجموعة باختبار هبوط قيمة الشهرة في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي ولم يكن هناك أي هبوط في القيمة في ١ يناير ٢٠١٦م.

- لم تقم المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي (٢١) بأثر رجعي على تعديلات القيمة العادلة والشهرة الناتجة من عمليات الإستحواذ التي حدثت قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. يتم معاملة هذه التعديلات للقيم العادلة والشهرة على أنها موجودات ومطلوبات متعلقة بالشركة بدلاً من كونها موجودات ومطلوبات متعلقة بالمنشأة المستحوذ عليها. ولذلك فإن هذه الموجودات والمطلوبات تعتبر عناصر غير نقدية مسجلة بالعملة الوظيفية للشركة ولا ينتج عنها أي فروقات ترجمة عملة إضافية.

- قامت المجموعة بتطبيق إرشادات التحول في التفسير الدولي (٤) " تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار" حيث قامت بدراسة جميع الترتيبات بناء على الظروف الموجودة بتاريخ التحول.

- قامت المجموعة بتطبيق إرشادات التحول في معيار المحاسبة الدولي (٢٣) "تكاليف الإقتراض" وقامت برسمة تكاليف الإقتراض على الموجودات المؤهلة بعد تاريخ التحول ولم تقم بتعديل تكاليف الإقتراض المرسمة على الموجودات المؤهلة حسب المعايير المحلية قبل تاريخ التحول.

التقديرات

إن التقديرات في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ مارس ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م تتوافق مع التقديرات التي تم اتخاذها حسب المعايير المحلية باستثناء التعديلات المطلوبة نتيجة للتغير في السياسات المحاسبية وباستثناء تقدير مخصص نهاية الخدمة للموظفين حيث يؤدي استخدام المعايير المحلية إلى تقديرات مغايرة.

إن التقديرات المستخدمة من قبل الإدارة لإظهار هذه المبالغ بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي تعكس الظروف كما في ١ يناير ٢٠١٦م و ٣١ مارس ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٤-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي)

المعايير الدولية كما في ١ يناير ٢٠١٦	تعديلات (بالآلاف الريالات السعودية)	المعايير المحلية	إيضاح	الموجودات
				موجودات متداولة
١٣٨,١٧٦	(٢٨,٣٢٥)	١٦٦,٥٠١	أ	نقد وما في حكمه
١,٢٣٧,٦١٧	(٨٠٣,٤٣٦)	٢,٠٤١,٠٥٣	أ، ب، هـ	ذمم مدينة
٢١٨,٠٩٠	(٣٨,٥٥٧)	٢٥٦,٦٤٧	أ، ج	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١,٢٢٣,٨٨٧	(٥٢,٢٤٣)	١,٢٧١,٦٤٠	أ	مخزون
٢,٨١٧,٧٧٠	(٩٢٢,٥٦١)	٣,٧٤٠,٣٣١		
				موجودات غير متداولة
٤٩٦,٣٤٨	٤٩٦,٣٤٨	-	ب، ج	ذمم مدينة غير متداولة
١٣١,٥٨٤	٣,٦٦١	١٢٧,٩٢٣	أ	استثمارات في شركات زميلة
٦٨٦,٣٢٤	(٤١,٩٨٤)	٧٢٨,٣٠٨	أ	عقارات ومصانع ومعدات
٨,٢٥٠	٨,٢٥٠	-	ج	عقارات استثمارية
١٣,٢٥١	-	١٣,٢٥١		موجودات غير ملموسة
٨,٠٦٧	-	٨,٠٦٧		موجودات ضريبية مؤجلة
٢٩,٠٧١	٢,٤٤٣	٣١,٥١٤	أ	موجودات غير متداولة أخرى
١,٣٧٢,٨٩٥	٤٦٨,٧١٨	١,٨٤١,٦١٣		
٤,١٩٠,٦٦٥	(٤٥٣,٨٤٣)	٤,٦٤٤,٥٠٨		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				مطلوبات متداولة
١,٥٥٧,٣٨٤	(٦٠,٧٩٣)	١,٦١٨,١٧٧	أ	قروض قصيرة الأجل
٣,٠٨٢	(١٥,٤٧٨)	١٨,٥٦٠	أ	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٣٧٨,١٧٠	(١٥٠,٦٧٤)	٥٢٨,٨٤٤	أ	ذمم دائنة
٢٩٠,٢٨٦	(٣٠,٦١٣)	٣٢٠,٨٩٩	أ	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٨٢,٥٢٦	(٨,٣٦٣)	٩٠,٨٨٩	أ	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٢,٣١١,٤٤٨	(٢٦٥,٩٢١)	٢,٥٧٧,٣٦٩		
				مطلوبات غير متداولة
٤٢٦,٧٢٨	-	٤٢٦,٧٢٨		قروض طويلة الأجل
٦٦,٨١٦	(١١,٩٢٧)	٥٤,٨٨٩	أ، د	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٣,٣٣٨	-	١٣,٣٣٨		مخصص ضمان
١٩,٩٦٦	-	١٩,٩٦٦		مطلوبات غير متداولة أخرى
٥٢٦,٨٤٨	(١١,٩٢٧)	٥١٤,٩٢١		
٢,٨٣٨,٢٩٦	(٢٧٧,٨٤٨)	٣,١١٦,٤٤٨		مجموع المطلوبات
				حقوق المساهمين
١,١٥٥,٠٠٠	-	١,١٥٥,٠٠٠		رأس المال
١٨٩,٤٧٢	-	١٨٩,٤٧٢		احتياطي نظامي
١٦٤,٠٥٨	(١٦٨,١٣٢)	٣٣٢,١٩٠	ب، د، هـ	أرباح مبقاة
(٣١,٩١٤)	-	(٣١,٩١٤)		برنامج واحتياطي تملك أسهم الموظفين
(١٨١,٣٤٩)	-	(١٨١,٣٤٩)	د	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
١,٢٩٥,٢٦٧	(١٦٨,١٣٢)	١,٤٦٣,٣٩٩		مجموع حقوق المساهمين العائدة لمساهمي الشركة
٥٧,١٠٢	(٧,٨٦٣)	٤٩,٢٣٩	أ، د	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٣٥٢,٣٦٩	(١٧٥,٩٩٥)	١,٥٢٨,٣٦٤		مجموع حقوق الملكية
٤,١٩٠,٦٦٥	(٤٥٣,٨٤٣)	٤,٦٤٤,٥٠٨		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة أمياتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٤-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية حقوق الملكية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦

المعايير الدولية كما في ٣١ مارس ٢٠١٦	تعديلات (بالآلاف الريالات السعودية)	المعايير المحلية	إيضاح	الموجودات
				موجودات متداولة
٨٨,٧٧٢	(١٥,٤٣٨)	١٠٤,٢١٠	أ	نقد وما في حكمه
١,٣٠٧,٦٩٨	(٨٠٦,٣٧٤)	٢,١١٤,٠٧٢	أ، ب، هـ	ذمم مدينة
١٨٤,٥٢٢	(٤٣,٥٦٢)	٢٢٨,٠٨٤	أ، ج	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١,١٧٦,٣٥١	(٤٩,١٥٣)	١,٢٢٥,٥٠٤	أ	مخزون
٢,٧٥٧,٣٤٣	(٩١٤,٥٢٧)	٣,٦٧١,٨٧٠		
				موجودات غير متداولة
٥٠٢,٢٣٤	٥٠٢,٢٣٤	-	ب، ج	ذمم مدينة غير متداولة
١٣٢,٣٦٥	٤,٥٣٨	١٢٧,٨٢٧	أ	استثمارات في شركات زميلة
٦٩١,٠٥٣	(٤٢,٠٥٣)	٧٣٣,١٠٦	أ	عقارات ومصانع ومعدات
٨,٢٥٠	٨,٢٥٠	-	ج	عقارات استثمارية
١٣,٣٥٨	-	١٣,٣٥٨		موجودات غير ملموسة
٨,٣٥٨	-	٨,٣٥٨		موجودات ضريبية مؤجلة
٣٠,٨٦٣	٢,٥٢٣	٢٨,٣٣٠	أ	موجودات غير متداولة أخرى
١,٣٨٦,٤٨١	٤٧٥,٥٠٢	١,٨٦٢,٩٨٣		
٤,١٤٣,٨٢٤	(٤٣٩,٠٢٥)	٤,٥٨٢,٨٤٩		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				مطلوبات متداولة
١,٢٢٣,٩٢٣	(٧٤,٩٨٦)	١,٢٩٨,٩٠٩	أ	قروض قصيرة الأجل
١١٤,٩٧٦	-	١١٤,٩٧٦		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٤١٠,٥١٣	(١٣٨,٢٢٩)	٥٤٨,٧٤٢	أ	ذمم دائنة
٢٧٨,٢٤٢	(٥٦,٨٨٤)	٣٣٥,١٢٦	أ	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٩١,٧٤٠	(٣,٧٨٥)	٩٥,٥٢٥	أ	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٢,١١٩,٣٩٤	(٢٧٣,٨٨٤)	٢,٣٩٣,٢٧٨		
				مطلوبات غير متداولة
٥٦٢,٢١٨	-	٥٦٢,٢١٨		قروض طويلة الأجل
٦٦,٣٤٨	(١٣,٠٠١)	٧٩,٣٤٩	أ، د	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٣,٠١٠	-	١٣,٠١٠		مخصص ضمان
١٦,٩١٨	-	١٦,٩١٨		مطلوبات غير متداولة أخرى
٦٥٨,٤٩٤	(١٣,٠٠١)	٦٧١,٤٩٥		
٢,٧٧٧,٨٨٨	(٢٨٦,٨٨٥)	٣,٠٦٤,٧٧٣		مجموع المطلوبات
				حقوق المساهمين
١,١٥٥,٠٠٠	-	١,١٥٥,٠٠٠		رأس المال
١٨٩,٤٧٢	-	١٨٩,٤٧٢		احتياطي نظامي
١٦٤,٥٧٠	(١٤٠,٣٣٠)	٢٠٤,٢٤٠	ب، هـ	أرباح مبقاة
(٣١,٩١٤)	-	(٣١,٩١٤)		برنامج واحتياطي تملك أسهم الموظفين
(١٧٠,٣٤٢)	-	(١٧٠,٣٤٢)	د	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
١,٣٠٦,٧٨٦	(١٤٠,٣٣٠)	١,٤٤٧,١١٦		مجموع حقوق المساهمين العائدة لمساهمي الشركة
٥٩,١٥٠	(١١,٨١٠)	٧٠,٩٦٠	أ، د	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٣٦٥,٩٣٦	(١٥٢,١٤٠)	١,٥١٨,٠٧٦		مجموع حقوق الملكية
٤,١٤٣,٨٢٤	(٤٣٩,٠٢٥)	٤,٥٨٢,٨٤٩		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٤-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية مجموع الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦:

المعايير الدولية لفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	تعديلات (بالآلاف الريالات السعودية)	المعايير المحلية	إيضاح
٥٠٧,٦٩٨	(٦٥,٢٤٧)	٥٧٢,٩٤٥	أ
٤٦,٥٨٨	-	٤٦,٥٨٨	
٥٥٤,٢٨٦	(٦٥,٢٤٧)	٦١٩,٥٣٣	
(٤٥٨,٨٠١)	٥٨,٦٥٢	(٥١٧,٤٥٣)	أ
٩٥,٤٨٥	(٦,٥٩٥)	١٠٢,٠٨٠	
(١,٦١٢)	٢٣,٩٧٦	(٢٥,٥٨٨)	أ، هـ
(١٨,٨٨٨)	(١,١٤٠)	(١٧,٧٤٨)	أ
(٤٢,١٢٨)	٢,٧٧٣	(٤٤,٩٠١)	أ
٣٢,٨٥٧	١٩,٠١٤	١٣,٨٤٢	
٥٢٣	٢,٦٤٠	(٢,١٠٧)	أ
(٢٤,٠٠٠)	٣,٥٨١	(٢٧,٥٨١)	أ
٩,٣٩٠	٢٥,٢٣٥	(١٥,٨٤٥)	
(١,٧٤٢)	١٤	(١,٧٥٦)	أ
(٨,٧٤٩)	-	(٨,٧٤٩)	
(١,١٠١)	٢٥,٢٤٩	(٢٦,٣٥٠)	
			الدخل الشامل الآخر
			الدخل الشامل الآخر الذي سيعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة:
١١,٢١٥	-	١١,٢١٥	فروقات تحويل عملات ناتجة عن ترجمة عمليات اجنبية
١١,٢١٥	-	١١,٢١٥	الدخل الشامل الآخر
١٠,١١٤	٢٥,٢٤٩	(١٥,١٣٥)	مجموع الدخل الشامل للفترة

شركة أمياتنت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٤-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية التدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦:

المعايير الدولية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	تعديلات	المعايير المحلية	
(بالآلاف الريالات السعودية)			
(١,١٠١)	٢٥,٢٤٩	(٢٦,٣٥٠)	الأنشطة التشغيلية
			صافي الخسارة للفترة
			تعديلات لبنود غير نقدية:
٣١,٦٢٨	(٢٩,٧١٥)	٦١,٣٤٣	استهلاك وإطفاء وحبوط في القيمة
(٥٣٣)	(٢,٦٤٠)	٢,١٠٧	حصة الشركة في صافي خسارة (ربح) شركات زميلة
١٦٨	-	١٦٨	ضريبة مؤجلة دائنة
١٠,٤٩١	١٠,٤٩١	-	الزكاة وضريبة الدخل المحملة
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	-	مصاريف مالية
٦٤,٦٥٣	٢٧,٣٨٥	٣٧,٢٦٨	
			تغيرات في رأس المال العامل:
(٧٥,٩٦٥)	(٦,٦٨٥)	(٦٩,٢٨٠)	ذمم مدينة
٣٣,٥٦٧	٣٢,٢٥٤	١,٣١٣	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٣٧,١٩٣	(١٧,٧٧٠)	٥٤,٩٦٣	مخزون
٣٢,٣٤٣	٢٠,٤٠٤	١١,٩٣٩	ذمم دائنة
(١٢,٠٤٤)	(٢٣,٤٨٨)	١١,٤٤٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٤٣٣)	(٤٣٣)	-	مخصص ضمان
(٤٦٩)	(٩٩٢)	٥٢٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٨,٨٤٥	٣٠,٦٧٥	٤٨,١٧٠	
(١,٢٧٧)	(١,٢٧٧)	-	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
٧٧,٥٦٨	٢٩,٣٩٨	٤٨,١٧٠	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٦,٤٤٦)	٣٠	(١٦,٤٧٦)	شراء عقارات ومصانع ومعدات
-	١,٣٠٥	(١,٣٠٥)	موجودات غير ملموسة مكتوبة
(١,٨٠٦)	(١,٨٠٦)	-	صافي التغير في موجودات غير متداولة أخرى
(١٨,٢٥٢)	(٤٧١)	(١٧,٧٨١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٣٣٣,٧١٠)	٣,٩٥٨	(٣٣٧,٦٦٨)	التغير في قروض قصيرة الأجل
٢٤٧,٦٣٠	(٩٤)	٢٤٧,٧٢٤	متحصلات من قروض طويلة الأجل
(١,٢٥٢)	-	(١,٢٥٢)	تسديدات قروض طويلة الأجل
			توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق الملكية
(٤٠٠)	(٤٠٠)	-	غير المسيطرة
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	-	مساهمات إضافية من حقوق الملكية غير المسيطرة
٨٥٣	٨٥٣	-	تغيرات أخرى في حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٤,٠٠٠)	(٢٤,٠٠٠)	-	مصاريف مالية مدفوعة
(٣,٠٤٨)	(١,٥٦٤)	(١,٤٨٤)	صافي التغير في مطلوبات غير متداولة أخرى
(١١٠,٩٢٧)	(١٨,٢٤٧)	(٩٢,٦٨٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥١,٦١١)	١٠,٦٨٠	(٦٢,٢٩١)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٣٨,١٧٦	(٢٨,٣٢٥)	١٦٦,٥٠١	النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
٢,٢٠٧	٢,٢٠٧	-	أثر ترجمة العملات الأجنبية على النقد وما في حكمه
٨٨,٧٧٢	(١٥,٤٣٨)	١٠٤,٢١٠	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة

شركة أمياتنتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٢- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المعايير الدولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	تعديلات (بالآلاف الريالات السعودية)	المعايير المحلية	إيضاح	الموجودات
١١٦,٠٦٤	(٦,٤٥٨)	١٢٢,٥٢٢	أ	موجودات متداولة
٩٤٦,٦٤٥	(٢٤٧,١٤١)	١,١٩٣,٧٨٦	أ، ب، هـ	نقد وما في حكمه
١١٩,٣٧٤	(٥٣,٤٢٩)	١٧٢,٨٠٣	أ، ج	ذمم مدينة
٨٧٣,٦١٣	(٤٤,٧٧٠)	٩١٨,٣٨٣	أ	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢,٠٥٥,٦٩٦	(٣٥١,٧٩٨)	٢,٤٠٧,٤٩٤		مخزون
٥٢٦,٨٦٨	(٣٨,٦٦١)	٥٦٥,٥٢٩	ب، هـ	موجودات غير متداولة
١٢٦,٧٤٣	٤,٢٠٣	١٢٢,٥٤٠	أ	ذمم مدينة غير متداولة
٦٥٩,٠٤٤	(٣٤,٩٥٤)	٦٩٣,٩٩٨	أ	استثمارات في شركات زميلة
٨,٢٥٠	٨,٢٥٠	-	ج	عقارات ومصانع ومعدات
٨,٩٩٥	-	٨,٩٩٥		عقارات استثمارية
٧,٩٥٢	-	٧,٩٥٢		موجودات غير ملموسة
١٧,٧١٤	٣,٠٦٧	١٤,٦٤٧	أ	موجودات ضريبة مزجلة
١,٣٥٥,٥٦٦	(٥٨,٠٩٥)	١,٤١٣,٦٦١		موجودات غير متداولة أخرى
٣,٤١١,٢٦٢	(٤٠٩,٨٩٣)	٣,٨٢١,١٥٥		مجموع الموجودات
١,١٤١,٩٣٠	(١٨,٤٥٧)	١,١٦٠,٣٨٧	أ	المطلوبات وحقوق الملكية
١٦٤,٣١٥	(٩٩)	١٦٤,٤١٤		مطلوبات متداولة
١٩٢,٣٦٣	(١٦١,٤٣٣)	٣٥٣,٧٩٦	أ	قروض قصيرة الأجل
٢٣٨,٤٦٨	(١٣,٦٧٤)	٢٥٢,١٤٢	أ	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٩٤,٤٦٣	(٢,٠٣٠)	٩٦,٤٩٣	أ	ذمم دائنة
١,٨٣١,٥٣٩	(١٩٥,٦٩٣)	٢,٠٢٧,٢٣٢		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٦٥,٥٦٣	(٥٥,٠٧٤)	٥٢٠,٦٣٧		زكاة وضريبة دخل مستحقة
٦٧,٠١٩	(٥,٦٩٩)	٧٢,٧١٨	أ، د	مطلوبات غير متداولة
١٩,٤١٩	-	١٩,٤١٩		قروض طويلة الأجل
١٧,٣٠٤	-	١٧,٣٠٤		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٦٩,٣٠٥	(٦٠,٧٧٣)	٦٣٠,٠٧٨		مخصص ضمان
٢,٤٠٠,٨٤٤	(٢٥٦,٤٦٦)	٢,٦٥٧,٣١٠		مطلوبات غير متداولة أخرى
١,١٥٥,٠٠٠	-	١,١٥٥,٠٠٠		مجموع المطلوبات
١٨٩,٤٧٢	-	١٨٩,٤٧٢		حقوق المساهمين
(١٢٦,٦٦٧)	(١٤٨,٤٦٧)	٢١,٨٠٠	ب، د، هـ	رأس المال
(٣١,٩١٤)	-	(٣١,٩١٤)		احتياطي نظامي
(٢,١٤٣)	-	(٢,١٤٣)		أرباح مبقاة
(٢٠٩,٢٤١)	-	(٢٠٩,٢٤١)		برنامج واحتياطي تملك أسهم الموظفين
٩٧٤,٥٠٧	(١٤٨,٤٦٧)	١,١٢٢,٩٧٤		تغير في القيمة العادلة لمبادلة أسعار الفائدة
٣٥,٩١١	(٤,٩٦٠)	٤٠,٨٧١	أ، د	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
١,٠١٠,٤١٨	(١٥٣,٤٢٧)	١,١٦٣,٨٤٥		مجموع حقوق المساهمين العائدة لمساهمي الشركة
٣,٤١١,٢٦٢	(٤٠٩,٨٩٣)	٣,٨٢١,١٥٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
				مجموع حقوق الملكية
				مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

شركة أمياتتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٤-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية مجموع الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

المعايير الدولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	تعديلات (بالآلاف الريالات السعودية)	المعايير المحلية	إيضاح
١,٨٢٤,٥٧٤	(٧٣,٠٤٠)	١,٨٩٧,٦١٤	أ
٢٤٧,٦٧٢	-	٢٤٧,٦٧٢	مبيعات بضائع
٢,٠٧٢,٢٤٦	(٧٣,٠٤٠)	٢,١٤٥,٢٨٦	إيرادات تقديم خدمات
			مجموع الإيرادات
(١,٨٦٢,٠١٧)	٢١,٢٨١	(١,٨٨٣,٢٩٨)	أ
٢١٠,٢٢٩	(٥١,٧٥٩)	٢٦١,٩٨٨	تكلفة الإيرادات
			اجمالي الربح
١١,٢٥٧	٣٩,١٤٥	(٢٧,٨٨٨)	أ، هـ
(٧٧,٦٩٩)	٣٠٨	(٧٨,٠٠٧)	أ
(٦٣,٩١٩)	١٧,٩٩٢	(٨١,٩١١)	أ
(١٦٦,٥٢٩)	٦٥٨	(١٦٧,١٨٧)	أ
(٨٦,٦٦١)	٦,٣٤٤	(٩٣,٠٠٥)	إيرادات أخرى، بالصافي
			مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
			مصاريف بيع وتسويق
			مصاريف إدارية وعمومية
			الخسارة التشغيلية
٨,٠٩٤	٢,٣٦٥	٥,٧٢٩	أ
(١٠٣,٦١١)	٧,٦٤٨	(١١١,٢٥٩)	أ
(١٨٢,١٧٨)	١٦,٣٥٧	(١٩٨,٥٣٥)	حصة الشركة في صافي ربح شركات زميلة
			مصاريف مالية
			الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
(٧,٦٢٤)	١٦	(٧,٦٤٠)	أ
(٤٠,١١٤)	-	(٤٠,١١٤)	أ
(٢٢٩,٩١٦)	١٦,٣٧٣	(٢٤٦,٢٨٩)	أ
			ضريبة الدخل الأجنبية
			الزكاة
			صافي الخسارة للسنة

الدخل الشامل الآخر

الدخل الشامل الآخر الذي سيعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل في
الفترات اللاحقة:

(٢٧,٨٩٢)	-	(٢٧,٨٩٢)	فروقات تحويل عملات ناتجة عن ترجمة عمليات اجنبية
(٢,١٤٣)	-	(٢,١٤٣)	تغير في القيمة العادلة لمبادلة أسعار الفائدة
(٣٠,٠٣٥)	-	(٣٠,٠٣٥)	

الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الدخل
في الفترات اللاحقة:

(٩٠)	(٩٠)	-	خسارة إعادة احتساب من برامج منافع موظفين محددة
(٣٠,١٢٥)	(٩٠)	(٣٠,٠٣٥)	الدخل الشامل الآخر
(٢٦٠,٠٤١)	١٦,٢٨٣	(٢٧٦,٣٢٤)	مجموع الدخل الشامل للسنة

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٤-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

تسوية التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

المعايير الدولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	تعديلات (بالآلاف الريالات السعودية)	المعايير المحلية	
(٢٢٩,٩١٦)	١٦,٣٧٣	(٢٤٦,٢٨٩)	الأنشطة التشغيلية
			صافي الخسارة للفترة
			تعديلات لبنود غير نقدية:
٦٢,٥٩٩	(٥١,٧٥٤)	١١٤,٣٥٣	استهلاك وإطفاء وهبوط في القيمة
(٨,٠٩٤)	(٢,٣٦٥)	(٥,٧٢٩)	حصة الشركة في صافي خسارة (ربح) شركات زميلة
١١٥	-	١١٥	ضريبة مؤجلة دائنة
٤٠,١١٧	(٧,٦٣٧)	٤٧,٧٥٤	الزكاة والضريبة المحملة
(١٣٥,١٧٩)	(٤٥,٣٨٣)	(٨٩,٧٩٦)	
			تغيرات في رأس المال العامل:
٢٦٥,١٠٥	(١٧,٥١٤)	٢٨٢,٦١٩	ذمم مدينة
٩٨,٧١٦	١٤,٨٧٢	٨٣,٨٤٤	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٣٥٠,٢٧٤	(٧,٤٧٣)	٣٥٧,٧٤٧	مخزون
(١٨٥,٨٠٧)	(١٠,٧٥٩)	(١٧٥,٠٤٨)	ذمم دائنة
(٥١,٨١٨)	١٦,٩٣٩	(٦٨,٧٥٧)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٦,٠٨١	-	٦,٠٨١	مخصص ضمان
٢٠٤	٦,٢٢٩	(٦,٠٢٥)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٤٧,٥٧٦	(٤٣,٠٨٩)	٣٩٠,٦٦٥	
(١٧,٠٧٤)	٢٥,٠٧٦	(٤٢,١٥٠)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
٣٣٠,٥٠٢	(١٨,٠١٣)	٣٤٨,٥١٥	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
٩٧٧	-	٩٧٧	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
(٥٦,٣٣٠)	١٦,٤٨٧	(٧٢,٨٤٣)	شراء عقارات ومصانع ومعدات
(٩٥٧)	٨٨١	(١,٨٣٨)	موجودات غير ملموسة متكبدة
١١,٧٥٧	١١,٧٥٧	-	صافي التغير في موجودات غير متداولة أخرى
(٤٤,٥٥٣)	٢٩,١٢٥	(٧٣,٦٢٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٤١٥,٤٤٦)	٤٢,٣٤٤	(٤٥٧,٧٩٠)	التغير في قروض قصيرة الأجل
١٩٩,٧٦٥	(٧٤,٢٦٣)	٢٧٤,٥٠٢	متحصلات من قروض طويلة الأجل
	٣٤,٢٦٥	(٣٤,٢٦٥)	تسديدات قروض طويلة الأجل
			توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق الملكية
(٤٠٠)	-	(٤٠٠)	غير المسيطرة
-	١,٨٠٠	(١,٨٠٠)	اتعاب مجلس إدارة مدفوعة
(١٤,٢٤٣)	(١,٥٠١)	(١٢,٧٤٢)	معاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢,٦٦٢)	٢,١٤٣	(٤,٨٠٥)	التغير في المطلوبات الغير متداولة الأخرى
(٧٥,٠٧٥)	-	(٧٥,٠٧٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٠٨,٠٦١)	٤,٧٨٨	(٣١٢,٨٤٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٢,١١٢)	١٥,٩٠٠	(٣٨,٠١٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٤٤,١٤٣	(٢٢,٣٥٨)	١٦٦,٥٠١	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
(٥,٩٦٧)	-	(٥,٩٦٧)	أثر ترجمة العملات الأجنبية على النقد وما في حكمه
١١٦,٠٦٤	(٦,٤٥٨)	١٢٢,٥٢٢	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

٤-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

إيضاحات حول تسويات حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ مارس ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ومجموع الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

أ أساس التوحيد

حسب المعايير المحلية، تقوم المجموعة بتوحيد شركة تابعة عندما تمتلك فيها أغلبية حقوق الملكية بينما في المعايير الدولية تقوم المجموعة بتوحيد شركة تابعة عندما تسيطر عليها، ونتيجة لذلك، قامت المجموعة بالتوقف عن توحيد شركة تابعة في أوروبا ("الشركة الغير موحدة") منذ تاريخ التحول وقامت بالمحاسبة على حصتها في الشركة الغير موحدة على أنها استثمار في شركة زميلة.

فيما يلي ملخصاً للمركز المالي للشركة الغير موحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ مارس ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
			(بآلاف الريالات السعودية)
٢٥٠,٢٣١	٢٥٩,٦٢٨	٢٤٥,٦٦١	الموجودات
٤١,٩٨٥	٤٢,١٥٣	٣٤,٩٥٤	الموجودات المتداولة
٢٩٢,٢٤٦	٢١٧,٤٧٥	٢١٠,٧٠٧	الموجودات الغير متداولة
			مجموع الموجودات
(٢٧٣,٣٤٣)	(٢٧٥,٧٣٠)	(٢٠٢,٥٠٦)	المطلوبات وصافي الموجودات
(١٣,١٥٢)	(١٤,٨٦٧)	(٧١,٣٥٢)	المطلوبات المتداولة
(٢٨٦,٤٩٥)	(٢٩٠,٥٩٧)	(٢٧٣,٨٥٨)	المطلوبات الغير متداولة
٥,٧٢١	١١,٠٨٤	٦,٧٥٧	مجموع المطلوبات
			صافي الموجودات

فيما يلي ملخصاً لقائمة الدخل للشركة الغير موحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
		(بآلاف الريالات السعودية)
٩٧,٥٩٨	٣٠٦,٩٠١	المبيعات
١١,٢٤١	٥١,٧٥٩	اجمالي الربح
٥,١٩٣	٣,٨٥٧	صافي ربح الفترة / السنة

ب. الذمم والمحتجزات المدينة

سابقاً، كان يتم إظهار الذمم والمحتجزات المدينة بقيمتها الإسمية ضمن الموجودات المتداولة. حسب المعايير الدولية للتقرير المالي، يتم إدراج الذمم والمحتجزات المدينة المتوقع تحصيلها بعد مضي ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بقيمتها الحالية بعد الخصم وضمن الموجودات الغير متداولة. يتطلب معيار المحاسبة الدولي (٣٩) أن يتم خصم الموجودات المالية طويلة الأجل وإدراجها بقيمتها الحالية باستخدام نسبة خصم مناسبة. بلغ الفرق بين القيمة الإسمية والقيمة الحالية للذمم والمحتجزات المدينة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م مبلغ ١١٦.١ مليون ريال سعودي وقد تم تحميله على رصيد الأرباح المبقاة.

ج. العقارات الإستثمارية

كما يتطلب معيار المحاسبة الدولي (٤٠)، فقد تم إعادة تصنيف أرض تملكها المجموعة تبلغ تكلفتها ٨.٢ مليون ريال سعودي ولا يتوقع استخدامها في عمليات المجموعة مستقبلاً كعقار استثماري. لم يكن هناك أثر على حقوق الملكية نتيجة لهذا التغيير.

د. التزام محدد المنفعة

حسب المعايير المحلية، قامت المجموعة بالإعتراف بالتكاليف المتعلقة بمكافآت نهاية خدمة الموظفين من خلال احتساب الإلتزام باستخدام مستوى الرواتب الحالية وبافتراض أن جميع عقود العمل سيتم إنهاؤها من قبل المجموعة. حسب المعايير الدولية، يتم الإعتراف بالتكاليف المتعلقة بمكافآت نهاية خدمة الموظفين من خلال طريقة وحدة الائتمان المخططة. بلغ الفرق الناتج عن هذا التغيير في ١ يناير ٢٠١٦ م مبلغ ٩.١ مليون ريال سعودي وقد تم تحميله على رصيد الأرباح المبقاة. وبلغ الفرق الناتج عن هذا التغيير في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م مبلغ ٢.٦ مليون ريال سعودي وقد تم تحميله على قائمة الدخل الموحدة وبلغت فروقات إعادة التقييم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م مبلغ ٩٠ ألف ريال سعودي وتم الإعتراف بها في الأرباح المبقاة من خلال عناصر الدخل الشامل الأخرى.

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)

إيضاحات حول تسويات حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ مارس ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ومجموع الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تتمة):

هـ. خسائر عقود مكلفة

يتعلق هذا التعديل باثر إعادة قياس مخصص الخسائر المتوقعة لبعض المشاريع الخاسرة في العراق وتركيا. حسب المعايير المحلية، تقوم المجموعة بقياس المخصص باستخدام التوقع الذي يكون له أكبر احتمال. حسب معيار المحاسبة الدولي (٣٧)، قامت المجموعة بإعادة قياس المخصص بعد الأخذ في عين الاعتبار المتوسط المرجح للتوقعات المستقبلية ونسب حدوث كل منها.

٣. معلومات عن القطاعات

إن المجموعة مقسمة إلى وحدات أعمال حسب طبيعة منتجاتها وخدماتها بهدف إدارتها. يوجد لدى المجموعة قطاعي أعمال كما يلي:

- ١- تصنيع وبيع أنواع مختلفة من الأنابيب وتطوير ومنح التراخيص للتقنيات المتعلقة بها
- ٢- إدارة المياه وما يتعلق بها من خدمات استشارية

وفيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية حسب قطاعات الأعمال أعلاه كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ:

المجموع	إدارة المياه	تصنيع وتقنية الأنابيب	
(بالآلاف الريالات السعودية)			
كما في للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧:			
٢٨٣,٧٣٠	١٣,٥٥٥	٢٧٠,١٧٥	مجموع الإيرادات
(٦٩٥)	٢,٦٤٦	(٣,٣٤١)	الحصة في نتائج شركات زميلة
٤,٨٢١	(٤٠٥)	٥,٢٢٦	إيرادات مالية
(٢٩,٧٥٤)	(١,٣١٣)	(٢٨,٤٤١)	تكاليف مالية
(١٨,٤٣١)	(٤٢١)	(١٨,٠١٠)	استهلاك وإطفاء
(٨,٧٢٦)	(٩٤)	(٨,٦٣٢)	زكاة وضريبة دخل
(٤٤,٦٣٤)	(١١,٢٦٤)	(٣٣,٣٧٠)	خسارة القطاع
٣,٣٩٦,١٦٦	٦٣٧,٧٨٢	٢,٧٥٨,٣٨٤	مجموع الموجودات
٢,٤١٩,٣٠٤	٨٢٩,٥٩٢	١,٥٨٩,٧١٢	مجموع المطلوبات
كما في للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦:			
٥٥٤,٢٨٦	٣٧,٥٤٠	٥١٦,٧٤٦	مجموع الإيرادات
٥٣٣	١,٠٤٥	(٥١٢)	الحصة في نتائج شركات زميلة
١٠,٤٩٧	(٥٢٢)	١١,٠١٩	إيرادات مالية
(٣٤,٤٩٧)	٢١٠	(٣٤,٧٠٧)	تكاليف مالية
(١٧,٨٤٨)	(٤٣١)	(١٧,٤١٧)	استهلاك وإطفاء
(١٠,٤٩١)	(٣٢٤)	(١٠,٨١٥)	زكاة وضريبة دخل
(١,١٠١)	(١٠,٦٣٣)	٩,٥٣٢	ربح (خسارة) القطاع
٤,١٤٣,٨٢٤	٤٥٢,٢١٥	٣,٦٩٦,٦٠٩	مجموع الموجودات
٢,٧٧٧,٨٨٨	٥٩٥,٥٢٦	٢,١٨٢,٣٦٢	مجموع المطلوبات

شركة أمياتتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣. معلومات عن القطاعات (تتمة)

تمارس المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وأوروبا وبعض المناطق الجغرافية الأخرى. فيما يلي ملخصاً لبعض المعلومات المالية حسب المناطق الجغرافية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م و٢٠١٦م ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ:

كما في ولفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧:

السعودية	أوروبا	دول أخرى	المجموع
(بالآلاف الريالات السعودية)			
١٨٩,٦١٦	٩٣,٢٣٣	٨٨١	٢٨٣,٧٣٠
٥٢٥,٨٠٣	١١٠,٦٨٦	١٣,٥٩٨	٦٥٠,٠٨٧
٥٠٥,٤١٣	١٠٥,٠٤٢	٩٠,٨٤٤	٧٠١,٢٩٩
المبيعات			
الموجودات غير متداولة			
- عقارات ومصانع ومعدات			
- موجودات غير متداولة أخرى			
كما في ولفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦:			
٤٢٤,٤٢٣	١٢٧,٨٥٤	٢,٠٠٩	٥٥٤,٢٨٦
٥٥٧,٠٢١	١٢٠,١١٨	١٣,٩١٤	٦٩١,٠٥٣
٥٦٦,٩٤٥	٦١,٨٠٩	٦٦,٦٧٤	٦٩٥,٤٢٨
المبيعات			
الموجودات غير متداولة			
- عقارات ومصانع ومعدات			
- موجودات غير متداولة أخرى			

٤. الإلتزامات المحتملة والإرتباطات

(١) لدى المجموعة مطلوبات محتملة عن ضمانات بنكية صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة بمبلغ ٣٦٠.٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م. لدى الشركة أيضاً، مجتمعة مع شركاء آخرين في شركات زميلة، مطلوبات محتملة عن ضمانات بمبلغ ١٨٧.٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧م متعلقة بتسهيلات قروض لهذه الشركات الزميلة.

(٢) بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقبت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣١ مارس ٢٠١٧م مبلغ ٠.١ مليون ريال سعودي تقريباً.

(٣) تمتلك المجموعة قطعة أرض صناعية في مدينة جدة منذ عام ٢٠٠٩م من خلال الاستحواذ، من جهة ذات علاقة، على شركة تابعة تمتلك هذه الأرض. إن ملكية هذه الأرض محل نزاع قانوني يتم النظر فيه أمام النظام القضائي السعودي. تعتقد إدارة المجموعة أنه لن ينتج عن هذا النزاع أي التزام.