

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة

٦-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٧	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩	قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٧ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة اميانتيث العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة اميانتيث العربية السعودية ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معا بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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

لفت انتباه

نلفت الانتباه إلى الأمور التالية:

- إيضاح ١٦ حول القوائم المالية الموحدة والذي يشير إلى أن بعض النسب والمؤشرات المالية في هذه القوائم المالية الموحدة لا تتفق مع بعض الأحكام والشروط المالية المتعلقة باتفاقيات تسهيلات ائتمانية مع بنوك تجارية. تعتقد إدارة المجموعة أن هذه المخالفة لن تؤثر على استحقاق مديونياتها أو توفر التسهيلات الائتمانية.
- إيضاح ٤ حول القوائم المالية الموحدة والذي يوضح حالة عدم التأكد المتعلقة بتقدير مخصص خسارة الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية وأصول العقود و الذمم المدينة غير المتداولة.

لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذه الأمور .

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها. ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة اميانتيث العربية السعودية

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة

مبدأ الاستمرارية

كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا

قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم ما إذا كان من المناسب أم لا للإدارة إعداد القوائم المالية الموحدة باستخدام مبدأ الاستمرارية:

- لقد تأكدنا من قيام الإدارة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرارية كمنشأة مستمرة على أن تغطي فترة اثنا عشر شهرا التي تلي تاريخ التقرير. تمثل التقييم في إعداد قائمة تدفقات نقدية مستقبلية لاثنا عشر شهرا،

- قمنا بفهم وتقييم ما يلي:

- الإجراءات المتبعة من قبل الإدارة لإعداد التوقعات،
- الافتراضات التي بنيت عليها الدراسة،
- خطط الإدارة للعمل في المستقبل.

- قمنا بالحصول على خطاب تأكيدات من قبل الإدارة بشأن الخطط المستقبلية، و

- قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة ؛

حققت المجموعة صافي خسارة قدرها ٢٣٠,٣ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفي ذلك التاريخ، تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة بمبلغ ٢٧٠,٧ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، تخالف المجموعة بعض التعهدات المالية المتعلقة بالتسهيلات الائتمانية. يمكن أن تشير هذه الأمور إلى وجود حالة جوهرية من عدم التأكد التي تشير إلى شك حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

لقد اعتبرنا ذلك كأمر رئيسي للمراجعة حيث أنه إذا لم تتمكن المجموعة لأي سبب من الأسباب من الاستمرار كمنشأة مستمرة، فلن يكون استخدام مبدأ الاستمرارية مناسباً لإعداد القوائم المالية الموحدة.

يقدم الإيضاح رقم ٤ حول القوائم المالية الموحدة معلومات حول استخدام مبدأ الاستمرارية.

هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية وأصول العقود والذمم المدينة غير المتداولة

تتضمن إجراءات المراجعة التي أجريناها لتقييم مدى مناسبة هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية وأصول العقود والذمم المدينة غير المتداولة، منها على سبيل المثال وليس الحصر:

- فهم وتقييم إجراءات المجموعة المتعلقة بمراقبة الذمم التجارية المدينة ومراجعة مخاطر الائتمان للعملاء واختبار تصميم وفعالية التشغيل للضوابط ذات الصلة،

- التحقق من دقة تقارير إعمار الذمم المدينة،

إن رصيد الذمم المدينة التجارية وأصول العقود والذمم المدينة غير المتداولة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغ ٤٨٧,٧ مليون ريال سعودي و ٢١٦,١ مليون ريال سعودي و ٣٨١,٧ مليون ريال سعودي على التوالي. يعد تحصيل الذمم المدينة التجارية وأصول العقود والذمم المدينة غير المتداولة عنصراً رئيسياً في إدارة رأس المال العامل للمجموعة والتي تدار على أساس مستمر.

لقد اعتبرنا هذا الأمر أمر مراجعة رئيسي لأن تقييم هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية وأصول عقود والذمم المدينة غير المتداولة يتطلب تقديراً جوهرياً من الإدارة يمكن أن يؤثر بدوره على القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة اميانتيت العربية السعودية

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة

كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا

هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية وأصول العقود والذمم المدينة غير المتداولة (تتمة)

- علاوة على ذلك، طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لأول مرة هذا العام. يمكن أن يكون لتنفيذ متطلبات هبوط القيمة الجديدة بموجب هذا المعيار تأثيراً كبيراً على أرصدة الذمم المدينة التجارية وأصول العقود والذمم المدينة غير المتداولة كما في ١ يناير ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
- يوفر الإيضاح رقم ٤ حول القوائم المالية الموحدة معلومات عن التقديرات المحاسبية الجوهرية، ويوفر الإيضاح رقم ٧ معلومات عن التعرض لمخاطر الائتمان، ويوفر الإيضاح رقم ٩ معلومات عن الذمم المدينة التجارية والهبوط في القيمة ذات الصلة، ويوفر الإيضاح رقم ١٢ معلومات عن الذمم المدينة غير المتداولة والهبوط في القيمة ذات الصلة، ويوفر الإيضاح رقم ٢٥ معلومات عن أصول العقود والهبوط في القيمة ذات الصلة.
- تقييم المنهجية والافتراضات التي تستخدمها الإدارة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩،
- لقد أرسلنا تعليمات المراجعة إلى مراجعي حسابات المكونات الهامة وأكدنا على مراجعة هبوط قيمة الذمم التجارية المدينة وأصول العقود باعتبارها مخاطر رئيسية،
- قمنا بمراجعة المستندات الرئيسية التي أعدها مراجعو حسابات المكونات المهمة عند الانتهاء من مراجعتهم،
- قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة عن الذمم المدينة التجارية وأصول العقود والذمم المدينة غير المتداولة والمخاطر ذات الصلة.

هبوط الاستثمارات المسجلة بطريقة حقوق الملكية

- إن رصيد الاستثمارات المسجلة بطريقة حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغ ٣٧٢.٥ مليون ريال سعودي، وبلغت حصة المجموعة في نتائج الاستثمارات المسجلة بطريقة حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ خسارة قدرها ٤٠.٤ مليون ريال سعودي.
- لقد اعتبرنا هبوط قيمة الاستثمارات المسجلة بطريقة حقوق الملكية أمر مراجعة رئيسي بسبب أهمية الأرصدة ذات الصلة ومدى خضوعها لتقديرات الإدارة الهامة.
- يوفر الإيضاح رقم ١٣ حول القوائم المالية الموحدة إفصاحات مفصلة عن الاستثمارات المسجلة بطريقة حقوق الملكية.
- قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لتقييم مدى كفاية مخصصات الهبوط في قيمة الاستثمارات المسجلة بطريقة حقوق الملكية:
- لقد أرسلنا تعليمات المراجعة إلى مراجعي حسابات الاستثمارات الهامة المسجلة بطريقة حقوق الملكية وأبرزنا هبوط قيمة العقارات والآلات والمعدات والشهرة باعتبارها مخاطر مراجعة رئيسية،
- قمنا بمراجعة المستندات الرئيسية التي أعدها مراجعو حسابات الاستثمارات الهامة المسجلة بطريقة حقوق الملكية،
- لقد استفسرنا من إدارة المجموعة و / أو إدارة الاستثمار المسجل بطريقة حقوق الملكية فيما إذا كانت هناك أي مؤشرات على هبوط قيمة استثمارات المجموعة،
- قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة حول هذا الموضوع.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة اميانتيث العربية السعودية

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة

كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا

الهبوط في قيمة العقارات والمصانع والمعدات

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغ صافي القيمة الدفترية لعقارات ومصانع ومعدات المجموعة ٤٠٢,٨ مليون ريال سعودي. خلال العام ٢٠١٨، كان هناك مؤشرات هبوط في القيمة لبعض وحدات المجموعة المدرة للنقد ("الوحدات") نتيجة للانخفاض الجوهري في المبيعات بالإضافة إلى عوامل السوق الخارجية السلبية. قامت إدارة المجموعة بإجراء اختبار الهبوط السنوي في ديسمبر ٢٠١٨ واعتبرت بخسائر هبوط في القيمة لإحدى وحداتها بقيمة ٤١,٩ مليون ريال سعودي وعكست خسارة هبوط سجلتها السنة الماضية لوحدتها أخرى بقيمة ٥ مليون ريال سعودي.
- تم اعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة حيث إن تقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدات تتطلب تقديرات إدارة جوهري والتي من شأنها التأثير على القوائم المالية الموحدة بشكل جوهري.
- يبين إيضاح رقم ٤ حول القوائم المالية الموحدة تفاصيل التقديرات المحاسبية الهامة كما يبين الإيضاح رقم ١٤ الإفصاحات المتعلقة بالعقارات والمصانع والمعدات.
- لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بهبوط قيمة العقارات والمصانع والمعدات:
- حصلنا على فهم لهيكل المجموعة ووحداتها المدرة للنقد.
 - تقييم إجراءات المجموعة لتحديد مؤشرات الهبوط.
 - قمنا بمراجعة تقرير الخبير المستقل والذي قام بالإجراءات التالية:
 - تقييم ملاءمة الآلية المتبعة من قبل الإدارة لاحتساب القيمة القابلة للاسترداد.
 - تقييم معقولية افتراضات الإدارة.
 - التأكد من دقة احتساب الإدارة.
 - تقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بهذا الأمر.

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير المجموعة السنوي لعام ٢٠١٨

تتمثل المعلومات الأخرى في المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى. كما أننا لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيدات حولها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نقوم بتقييم ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨، إذا استنتجنا أنه يحتوي تحريف جوهري، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن مثل هذه التحريفات إلى المسؤولين عن حوكمة المجموعة.

من المتوقع أن يتاح لنا تقرير المجموعة السنوي لعام ٢٠١٨ بعد تاريخ هذا التقرير.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين
شركة اميانتيث العربية السعودية

مسؤوليات الإدارة ومجلس الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكّنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

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

إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن الإشراف على عملية التقرير المالي.

مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- الخلو إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين المحترمين

شركة اميانتيت العربية السعودية

مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

لقد تواصلنا مع لجنة المراجعة بخصوص، من ضمن أمور أخرى، نطاق وتوقيت المراجعة المخطط له وملاحظات المراجعة الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال مراجعتنا.

لقد زدنا أيضا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وابلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا وبحسب مقتضى الحال تدابير الوقاية ذات العلاقة.

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

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



عياد عبيان السريحي
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٠٥)

الخبر في ٢٣ رجب ١٤٤٠ هـ
الموافق ٣٠ مارس ٢٠١٩ م

شركة أمياتتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
(بآلاف الريالات السعودية)		
(إيضاح ٢)		
٧٩٢,٣٤٤	٩٤٧,٥٩٤	٢٥
(٦٦٧,٨٤٥)	(٨٥١,٤٨٤)	
١٢٤,٤٩٩	٩٦,١١٠	
(١٢٩,٧٧٢)	(١٣٧,٢٢٨)	٢٦
(٥,٢٧٣)	(٤١,١١٨)	
٤,٢٥٩	(١٣,٠٣٣)	٢٧
٩٢٣	(٤٠,٣٩٩)	١٣
(١٠٢,٥١٨)	(٨٦,٤٢٢)	٢٨
(١٠٢,٦٠٩)	(١٨٠,٩٧٢)	
(٢٣,٣٤٩)	(٢١,٨٨٨)	١٨
٤٧٨	(٢,٩٥٧)	١٨
(١٢٥,٤٨٠)	(٢٠٥,٨١٧)	
٣٣,٩٣٤	(٢٤,٤٦٨)	٢
(٩١,٥٤٦)	(٢٣٠,٢٨٥)	
(٨٩,٩٢٣)	(٢٣٢,٥٩٤)	
(١,٦٢٣)	٢,٣٠٩	
(٩١,٥٤٦)	(٢٣٠,٢٨٥)	
٣١		
(٠,٧٩)	(٢,٠٥)	
(٠,٧٩)	(٢,٠٥)	
(١,١٠)	(١,٨١)	
(١,١٠)	(١,٨١)	
١١٣,٥٦٤	١١٣,٥٦٤	
١١٣,٥٦٤	١١٣,٥٦٤	

د. عمرو خالد كردي
مدير عام المالية

د. سليمان عبد العزيز التويجري
الرئيس التنفيذي

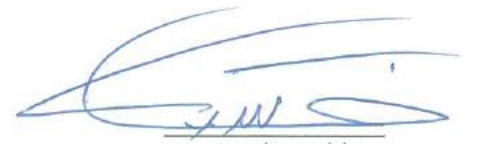
د. خليل عبد الفتاح كردي
عن مجلس إدارة الشركة

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
(بآلاف الريالات السعودية)		
(إيضاح ٤)		
(٩١,٥٤٦)	(٢٣٠,٢٨٥)	خسارة السنة
		الدخل الشامل الآخر
		الدخل الشامل الآخر الذي سيعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:
٨٢,٣٩٨	(١٧,٠٦٠)	فروقات تحويل عملات ناتجة عن ترجمة عمليات اجنبية
٦٣٧	١,٣٢٤	التغير في القيمة العادلة لمبادلة أسعار الفائدة
٨٣,٠٣٥	(١٥,٧٣٦)	
		الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:
(٧٦٧)	(٥٣٢)	١٩ إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
(٨٤٣)	٣٤٩	١٣ الدخل (الخسارة) الشامل الآخر من شركة زميلة
٨١,٤٢٥	(١٥,٩١٩)	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
(١٠,١٢١)	(٢٤٦,٢٠٤)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
		العائد لـ:
(٧,٥٧٥)	(٢٤٧,٦٥٣)	المساهمين في الشركة
(٢,٥٤٦)	١,٤٤٩	الحصص غير المسيطرة
(١٠,١٢١)	(٢٤٦,٢٠٤)	


د. عمرو خالد كردي
مدير عام المالية


د. سليمان عبد العزيز التويجري
الرئيس التنفيذي


د. خليل عبد القتاح كردي
عن مجلس إدارة الشركة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	
(بآلاف الريالات السعودية)			
			الأصول
			أصول متداولة
١١٩,٥٥٢	٩٣,٢٨٠	٨	نقد وما في حكمه
٥٨١,٢٤٣	٤٨٧,٧١٩	٩	ذمم مدينة تجارية
٢١٤,٢٧٦	٢١٦,١٢٤	٢٥	أصول عقود
٨٢,٣٠٣	٧٨,٤١٢	١٠	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٧٤٢,٨٥٦	٦٧٥,٦٩٤	١١	مخزون
-	١,٤٦٩	٢	أصول محتفظ بها لغرض البيع
١,٧٤٠,٢٣٠	١,٥٥٢,٦٩٨		
			أصول غير متداولة
٤٦٣,٤٦٥	٣٨١,٦٥٦	١٢	ذمم مدينة غير متداولة
٤١٦,٤٠٧	٣٧٢,٥٤٢	١٣	استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
٥٠٠,٤٤٥	٤٠٢,٧٨٨	١٤	عقارات ومصانع ومعدات
٥٨,٣٥٩	٤٥,٨١٦	١٥	أصول غير متداولة أخرى
١,٤٣٨,٦٧٦	١,٢٠٢,٨٠٢		
٣,١٧٨,٩٠٦	٢,٧٥٥,٥٠٠		
			مجموع الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			التزامات متداولة
١,٠٦٢,٧٨٥	٩٢٩,٧٢٦	١٦	قروض قصيرة الأجل
٢٠٢,٤٤٣	٢٥٥,٢٤٤	١٦	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٠٣,٣٨٥	٣٢٤,١٢٥		ذمم دائنة
١١٦,٦١٧	١٢٢,٣٢٦	١٧	مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
٧٩,٤٤٦	٦٣,٠١٤	٢٥	التزامات عقود
١٠٥,٢٦٣	١٢٨,٩٢٨	١٨	الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية المستحقة
١,٧٦٩,٩٣٩	١,٨٢٣,٣٦٣		
			التزامات غير متداولة
٣٢٠,٤٠٩	١٥٧,٩١٦	١٦	قروض طويلة الأجل
٦٦,٦٠٩	٦٧,٦٩١	١٩	التزامات منافع موظفين
٨,٣٧٥	٦,٢١٦	٢٠	مخصص ضمان
١٥,٥٤٤	١٣,٥١١		التزامات غير متداولة أخرى
٤١٠,٩٣٧	٢٤٥,٣٣٤		
٢,١٨٠,٨٧٦	٢,٠٦٨,٦٩٧		
			مجموع الالتزامات
			حقوق الملكية
١,١٥٥,٠٠٠	١,١٥٥,٠٠٠	٢٢	رأس المال
١٨٩,٤٧٢	١٨٩,٤٧٢		احتياطي نظامي
(٢١٧,٩٤١)	(٥١٤,٣٦٧)		خسائر متراكمة
(٣١,٩١٤)	(٣١,٩١٤)	٢٣	برنامج واحتياطي تملك الموظفين للأسهم
(١,٥٠٦)	(١٨٢)	٢٤	تغير في القيمة العادلة لمبادلة أسعار الفائدة
(١٢٦,٢٣٢)	(١٤٢,٤٣٢)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٩٦٦,٨٧٩	٦٥٥,٥٧٧		مجموع حقوق المساهمين العائدة لمساهمي الشركة
٣١,١٥١	٣١,٢٢٦		الحصص غير المسيطرة
٩٩٨,٠٣٠	٦٨٦,٨٠٣		مجموع حقوق الملكية
٣,١٧٨,٩٠٦	٢,٧٥٥,٥٠٠		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية
د. عمرو خالد كردي	د. سليمان عبد العزيز التويجري		د. خليل عبد الفتاح كردي
مدير عام المالية	الرئيس التنفيذي		عن مجلس إدارة الشركة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أمينات العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

العائدة لمساهمي الشركة									
مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	المجموع	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	تغير في القيمة العادلة لمبائلة أسعار الفائدة	برامج و احتياطي تملك الموظفين للأسم	متراسر (خسائر)	احتياطي نظامي	رأس المال	ايضاح
(بآلاف الريالات السعودية)									
٩٩٨,٠٣٠	٣١,١٥١	٩٦٦,٨٧٩	(١٢٦,٢٣٢)	(١,٥٠٦)	(٣١,٩١٤)	(٢١٧,٩٤١)	١٨٩,٤٧٢	١,١٥٥,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٨ تبني المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩
(٦٣,٢٢٣)	١,٢٢٣	(٦٤,٤٤٦)	-	-	-	(٦٤,٤٤٦)	-	-	٣,٤
٩٣٤,٨٠٧	٣٢,٣٧٤	٩٠٢,٤٣٣	(١٢٦,٢٣٢)	(١,٥٠٦)	(٣١,٩١٤)	(٢٨٢,٣٨٧)	١٨٩,٤٧٢	١,١٥٥,٠٠٠	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨
(٢٣٠,٢٨٥)	٢,٣٠٩	(٢٣٢,٥٩٤)	-	-	-	(٢٣٢,٥٩٤)	-	-	(الخسارة) الربح للسنة
(١٥,٩١٩)	(٨٦٠)	(١٥,٠٥٩)	(١٦,٢٠٠)	١,٣٢٤	-	(١٨٣)	-	-	الدخل الشامل الآخر
(٢٤٦,٢٠٤)	١,٤٤٩	(٢٤٧,٦٥٣)	(١٦,٢٠٠)	١,٣٢٤	-	(٢٣٢,٧٧٧)	-	-	مجموع (الخسارة) الربح الشامل
(١,٨٠٠)	(٢,٥٩٧)	٧٩٧	-	-	-	٧٩٧	-	-	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
٦٨٦,٨٠٣	٣١,٢٢٦	٦٥٥,٥٧٧	(١٤٢,٤٣٢)	(١٨٢)	(٣١,٩١٤)	(٥١٤,٣٦٧)	١٨٩,٤٧٢	١,١٥٥,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٠١٠,٤١٨	٣٥,٩٦٤	٩٧٤,٤٥٤	(٢٠٩,٢٤١)	(٢,١٤٣)	(٣١,٩١٤)	(١٢٦,٧٢٠)	١٨٩,٤٧٢	١,١٥٥,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٧
(٩١,٥٤٦)	(١,٦٢٣)	(٨٩,٩٢٣)	-	-	-	(٨٩,٩٢٣)	-	-	الخسارة للسنة
٨١,٤٢٥	(٩٢٣)	٨٢,٣٤٨	٨٣,٠٠٩	٦٣٧	-	(١,٢٩٨)	-	-	الربح (الخسارة) الشامل الآخر
(١٠,١٢١)	(٢,٥٤٦)	(٧,٥٦٥)	٨٣,٠٠٩	٦٣٧	-	(٩١,٢٢١)	-	-	مجموع (الخسارة) الشاملة
(٢,٢٦٧)	(٢,٢٦٧)	-	-	-	-	-	-	-	معاملات مع الحصص غير المسيطرة
٩٩٨,٠٣٠	٣١,١٥١	٩٦٦,٨٧٩	(١٢٦,٢٣٢)	(١,٥٠٦)	(٣١,٩١٤)	(٢١٧,٩٤١)	١٨٩,٤٧٢	١,١٥٥,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

د. خليل عبد القادر كركي
عن مجلس إدارة الشركة

د. سليمان عبد العزيز التويجري
الرئيس التنفيذي

د. عمرو خالد كركي
مدير عام المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
(بآلاف الريالات السعودية)		
الأنشطة التشغيلية		
(٩١,٥٤٦)	(٢٣٠,٢٨٥)	خسارة السنة
٦٢,٩٦٩	٩٥,٣١٤	٢٩ تعديلات لبنود غير نقدية:
(٩٢٣)	٤٠,٣٩٩	استهلاك وإطفاء وهبوط في القيمة
٢٣,١٤١	٢٦,٠٦١	١٨ الحصة في نتائج استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
(٤,٨٩١)	(٢,٠٧٦)	١٩ الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية المحملة
(١١,٢٧٥)	(١,٨٧٤)	٢٠ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
-	١٢,٢٥٩	٢ عكس مخصص ضمان
(٦٣,٥٩٦)	-	٢,١ خسارة محققة من تحويل العملات
١٠٨,٨٥٩	٨٦,٤٢٢	٢٨ ربح استبعاد مجموعة الاستبعاد
(٧٢)	(١,٥٩٠)	٢٧ مصاريف تمويلية
٢٢,٦٦٦	٢٤,٦٣٠	خسائر استبعاد عقارات ومصانع ومعدات
تغيرات في رأس المال العامل:		
١٠١,٨٢١	١٠٣,٥٢٧	ذمم مدينة تجارية (متداولة وغير متداولة) وعقود الأصول
٣,١٦١	٢١٩	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٧٨,٦٣٠	٥٦,١٧١	مخزون
٦٢,٩٩٣	١٢٢,٨٨٤	ذمم دائنة
(٩,٢٤٤)	(٦,٨٥٧)	مصاريف مستحقة وعقود التزامات والتزامات أخرى
٢٦٠,٠٢٧	٣٠٠,٥٧٤	١٨
(١٢,٣٤١)	(٢,٣٩٦)	الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية المدفوعة
٢٤٧,٦٨٦	٢٩٨,١٧٨	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
٤,٤٢١	-	٢,٢ المتحصل من استبعاد مجموعة الاستبعاد
-	(١,٨٠٠)	٢,١ استحواذ حصص غير مسيطرة في شركة تابعة
٧٤٧	١,٥٩٠	المتحصل من استبعاد عقارات ومصانع ومعدات
٢,٨٧٨	١,٧١١	١٣ توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
(٢١,٤٥٤)	(٥,٠٠٨)	١٤ شراء عقارات ومصانع ومعدات
١٢,٤٣٧	٧,٨٠٨	صافي التغير في الأصول غير المتداولة الأخرى
(٩٧١)	٤,٣٠١	صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(٧٣,٣٣٥)	(١٣٣,٠٥٩)	التغير في قروض قصيرة الأجل
(٦٤,١٤٣)	(١٠٨,٣٧١)	صافي التغير في قروض طويلة الأجل
(٩٦,٣٧٠)	(٨٣,٧٩٦)	مصاريف تمويلية مدفوعة
٢,٣٥١	(٦٧٠)	صافي التغير في التزامات غير متداولة أخرى
(٢٣١,٤٩٧)	(٣٢٥,٨٩٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٥,٢١٨	(٢٣,٤١٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١١٦,٠٦٤	١١٩,٥٥٢	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
(٢١,١٩١)	-	٢,١ نقد وما في حكمه محول عند استبعاد مجموعة الاستبعاد
٩,٤٦١	(٢,٨٥٥)	أثر ترجمة العملات الأجنبية على النقد وما في حكمه
١١٩,٥٥٢	٩٣,٢٨٠	(النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة)
معاملات غير نقدية		
٢٣٠,٤٣٥	-	٢,١ استحواذ على ٥٠% من مشروع مشترك مقابل مجموعة الاستبعاد
-	١٩,٠٧٠	١٣ مطلوب من جهات ذات علاقة محولة إلى استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
(١,٦١٠)	(١٨٣)	خسارة إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
-	٦٣,٢٢٣	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي رقم ٩

د. عمرو خالد كردي
مدير عام المالية

د. سليمان عبد العزيز التويجري
الرئيس التنفيذي

د. خليل عبد الفتاح كردي
عن مجلس إدارة الشركة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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 الاستشارات 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. ويتم تداول أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودية ("تداول").

فيما يلي أهم الشركات العاملة التابعة للمجموعة:

الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية كما في	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
			%	%
مصنع شركة أميانتيت لصناعة الفيبرغلاس المحدودة (أفيل)	أ	السعودية	١٠٠	١٠٠
مصنع الشركة العربية السعودية لصناعة أنابيب حديد الدكتايل المحدودة (ساديب)	أ	السعودية	١٠٠	١٠٠
الشركة العالمية لإدارة وتشغيل البنية التحتية المحدودة (أميوتر)	ب	السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة هندسة البنية التحتية للمقاولات المحدودة	ج	السعودية	١٠٠	١٠٠
مصنع شركة أميانتيت لصناعة المطاط المحدودة (أريل) - إيضاح ٢	أ	السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة اميرون العربية السعودية المحدودة (أسال)	أ، هـ	السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة بوندستراند المحدودة (بوندستراند)	أ	السعودية	٦٠	٦٠
الشركة العربية السعودية للمنتجات الخرسانية المحدودة (ساكوب)	أ، هـ	السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة مصنع أنابيب الفيبرغلاس وحديد الدكتايل المحدودة (اف بي سي)	أ	السعودية	١٠٠	١٠٠
فلوتايت تكنولوجي بحرين المحدودة	د	البحرين	١٠٠	١٠٠
بي دبليو تي واسر اند ابواسر تكنيك جي ام بي اتش (بي دبليو تي)	ج	ألمانيا	١٠٠	١٠٠
أميتك استانا إل. إل. سي	أ	كازاخستان	٥١	٥١
أ- تصنيع الأنابيب				
ب- إدارة المياه				
ج- المقاولات				
د- البحث والتطوير				
هـ- العمليات الغير مستمرة (إيضاح ٢، ٣)				
إن بلد التأسيس للشركات التابعة هو نفسه البلد الذي تمارس به نشاطها الرئيسي.				

٢ - التغير في المنشأة المعدة للتقارير

١-٢ الاستحواذ على حصص إضافية في أريل

بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٧، نفذت المجموعة اتفاقية استحواذ على حصص مع ديكان انتيربرايس برايفت المحدودة الواقع مقرها في الهند. حيث استحوذت الشركة على الحصة غير المسيطرة في شركة أميانتيت لصناعة المطاط المحدودة (أريل). استحوذت المجموعة على نسبة ٢٠% من أسهم أريل، وعليه، أصبحت المجموعة تمتلك أريل بالكامل مقابل مبلغ وقدره ١,٨ مليون ريال سعودي. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بعملية الاستحواذ خلال الربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨. إن المقابل المدفوع للاستحواذ على حصة الشريك غير المسيطر كان أقل من قيمتها الدفترية والبالغة ٢,٦ مليون ريال بفارق ٠,٨ مليون ريال سعودي. تم الاعتراف بهذا الفرق مباشرة كزيادة في حساب الأرباح المبقاة.

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - التغير في المنشأة المعدة للتقارير (تتمة)

٢-٢ اندماج اميانتيت مع هوباس في أوروبا

بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٦، أعلنت المجموعة رسمياً عن توقيع مذكرة تفاهم مع شركة نمساوية قابضة تدعى دبليو اي جي وبيترسدوفر جي ام بي اتش القابضة ("دبليو اي جي") بشأن اندماج شركات صناعة وبيع الانابيب وتقنيات الفلوتايت الأوروبية التابعة للمجموعة ("مجموعة الاستبعاد") مع مجموعة شركات هوباس ايه جي. وفي ٦ فبراير ٢٠١٧ قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية مشروع مشترك مع دبليو أي جي والتي من خلالها سيتم دمج مجموعة الاستبعاد مع مجموعة شركات هوباس ايه جي في أوروبا تحت شركة مشتركة ("أميلو"). بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠١٧، تم الانتهاء من غالبية الإجراءات القانونية المطلوبة لإتمام الاندماج وتأسيس أميلو.

تتكون مجموعة الاستبعاد من المنشآت التالية:

نسبة الملكية كما في		اسم الشركة	بلد التأسيس
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
%	%		
٥,٥	٥,٥	أميانتيت جيرماني جي ام بي اتش	ألمانيا
-	-	فلوتايت تكنولوجي ايه. اس.	النرويج
-	-	أمينك بولاند اس بي. زد. أو. أو.	بولندا
-	-	أميانتيت سبين	إسبانيا
-	-	أميانتيت فرانس	فرنسا
-	-	أميانتيت نورواي ايه. اس.	النرويج

بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠١٧، توقفت المجموعة عن توحيد اعمال مجموعة الاستبعاد وتم عرضها كأعمال غير مستمرة. إن اعمال مجموعة الاستبعاد تمثل جزء من اعمال قطاع أوروبا (القطاع الجغرافي) حتى تاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠١٧.

إن نتائج مجموعة الاستبعاد للفترة هي كما يلي:

الفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ٢٨ أغسطس ٢٠١٧	إيرادات
(بآلاف الريالات السعودية)	مصاريف
٢٥٧,٨٥٠	الخسارة التشغيلية
(٢٦٤,١٨٩)	مصاريف مالية
(٦,٣٣٩)	مصاريف أخرى
(٥٦١)	الخسارة من الاعمال الغير مستمرة قبل الضريبة
(١,٣٥٥)	الضريبة
(٨,٢٥٥)	خسارة الفترة من الاعمال الاعتيادية
(١١٩)	ربح استبعاد مجموعة الاستبعاد
(٨,٣٧٤)	ربح الاعمال الغير مستمرة بالصافي من الضريبة
٦٣,٥٩٦	ربحية السهم من الاعمال الغير مستمرة
٥٥,٢٢٢	الأساسي (بالريال السعودي)
	المخفض (بالريال السعودي)
٠,٤٩	
٠,٤٩	

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - التغير في المنشأة المعدة للتقارير (تتمة)

٢-٢ اندماج اميانتيت مع هوباس في أوروبا (تتمة)

إن الأصول والالتزامات الرئيسية لمجموعة الاستبعاد كما في ٢٨ أغسطس ٢٠١٧ هي كما يلي:

كما في ٢٨ أغسطس ٢٠١٧ (بآلاف الريالات السعودية)	الأصول
٢١,١٩١	نقد وودائع قصيرة الاجل
١٦١,٨٥٥	مدينون
٨٠,٩٧٨	مخزون
١١٧,٩٦٧	عقارات ومصنع ومعدات
٤٤٢	أصول غير ملموسة
٣٨٢,٤٣٣	مجموع أصول مجموعة الاستبعاد
	الالتزامات
١١٦,٢٤٤	دائنون
٥١,٣١٠	قروض
١٦٧,٥٥٤	مجموع التزامات مجموعة الاستبعاد
٢١٤,٨٧٩	القيمة الدفترية لصادفي الأصول المتعلقة بشكل مباشر بمجموعة الاستبعاد

إن صافي التدفقات النقدية لمجموعة الاستبعاد هي كما يلي:

للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ٢٨ أغسطس ٢٠١٧ (بآلاف الريالات السعودية)	الأنشطة التشغيلية
١٠,٩٠١	الأنشطة الاستثمارية
(٨,٧٨٢)	الأنشطة التمويلية
(٢٣,٦٣٣)	صافي التدفقات النقدية
(٢١,٥١٤)	

نتيجة للاستحواذ على ٥٠% من ملكية أميبلو واستبعاد مجموعة الاستبعاد، قامت المجموعة بالاعتراف بربح من الصفقة بمبلغ ٦٣,٦ مليون ريال سعودي وقامت بعرض الربح في قائمة الربح أو الخسارة تحت بند ربح الاعمال الغير مستمرة.

٢-٣ العمليات الغير مستمرة

في ٢٠ فبراير ٢٠١٩ (الموافق ١٥ جمادى الآخر ١٤٤٠هـ)، قررت الإدارة إيقاف أنشطة كل من أسال وساكوب ونقل الأصول والالتزامات والعمليات الخاصة بهما إلى ساك بالقيمة الدفترية، من تاريخ الحصول على موافقة السلطة التنظيمية. إن الاجراءات القانونية المتعلقة بهذا الامر قيد التنفيذ.

تشمل العمليات الغير مستمرة المنشآت التالية:

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
ساكوب	المملكة العربية السعودية	١٠٠ %
أسال	المملكة العربية السعودية	١٠٠ %

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم عرض عمليات هذه الشركات التابعة كعمليات غير مستمرة. تمثل الاعمال من العمليات الغير مستمرة جزءا من قطاع التشغيل السعودي للمجموعة (القطاع الجغرافي) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

- ٢ - التغير في المنشأة المعدة للتقارير (تتمة)
٢-٣- العمليات الغير مستمرة (تتمة)
٢-٣-١ العمليات الغير مستمرة من ساكوب
فيما يلي نتائج شركة ساكوب لهذه السنة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٢,٩٨٣	٦,٩٨٠	إيرادات
(١٥,٣٥٠)	(١٥,٦٩٣)	مصاريف
(١٢,٣٦٧)	(٨,٧١٣)	خسارة تشغيلية
(٣,٩٤٥)	(٣,٧٠٤)	مصاريف تمويل
٧٦٢	٦,٣٣٩	إيرادات أخرى، بالصافي
(١٥,٥٥٠)	(٦,٠٧٨)	الخسارة قبل الزكاة
-	(٤٠)	الزكاة
(١٥,٥٥٠)	(٦,١١٨)	الخسارة للسنة من العمليات الغير مستمرة
		خسارة السهم من الاعمال المستمرة
(٠,١٤)	(٠,٠٥)	الأساسي (بالريال السعودي)
(٠,١٤)	(٠,٠٥)	المخفض (بالريال السعودي)

إن الحسابات الرئيسية لأصول والتزامات شركة ساكوب هي كما يلي:

٣١ في ديسمبر ٢٠١٨ (بآلاف الريالات السعودية)	
٢٧	الأصول
٣٢,٦٠١	أرصدة بنكية ونقد
٨	ذمم مدينة تجارية
٣,٧٣٦	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥٠٠	مخزون
٣٦,٨٧٢	عقارات ومصانع ومعدات
٤٨,٠٥٢	الالتزامات
١,٠٣٣	ذمم دائنة (مستحقة الدفع لشركة أميانتيت العربية السعودية ٤٧,٢ مليون ريال سعودي)
١,٠١٤	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٥٠,٠٩٩	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
(١٣,٢٢٧)	صافي قيمة الأصول المحملة التي لها علاقة مباشرة بالعمليات الغير مستمرة

فيما يلي صافي التدفقات النقدية التي تكبدتها شركة ساكوب:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
(٣)	(١٢,٣٨٢)	تشغيلي
(٨٨)	١٢,٣٧٠	استثماري
-	-	تمويلي
(٩١)	(١٢)	صافي التدفقات النقدية

شركة أمانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

- ٢- التغير في المنشأة المعدة للتقارير (تتمة)
٢-٣- العمليات الغير مستمرة (تتمة)
٢-٣-٢ العمليات الغير مستمرة من أسال
فيما يلي نتائج شركة أسال لهذه السنة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٥,٢٦٥	٥,٢٩٤	إيرادات
(٢٩,٧٨٠)	(١٦,٥٦٧)	مصاريف
(٤,٥١٥)	(١١,٢٧٣)	خسارة تشغيلية
(٢,٣٩٦)	(٨٧٢)	مصاريف تمويل
١,٤٤٣	(٥,٠٢٩)	(مصاريف) إيرادات أخرى، بالصافي
(٥,٤٦٨)	(١٧,١٧٤)	الخسارة قبل الزكاة
(٢٧٠)	(١,١٧٦)	الزكاة
(٥,٧٣٨)	(١٨,٣٥٠)	الخسارة للسنة من العمليات الغير مستمرة
		خسارة السهم من الاعمال المستمرة
(٠,٠٥)	(٠,١٦)	الأساسي (بالريال السعودي)
(٠,٠٥)	(٠,١٦)	المخفض (بالريال السعودي)

إن الحسابات الرئيسية للاصول والتزامات شركة اسال هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (بآلاف الريالات السعودية)	
٣٣٦	الأصول
١,٩٧٢	أرصدة بنكية ونقد
١,٨١٩	ذمم مدينة تجارية
٤٠,٠٤٢	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٩٦٩	مخزون
٤٥,١٣٨	عقارات ومصانع ومعدات
	الالتزامات
١٨,٩١١	ذمم دائنة (مستحقة الدفع لشركة أمانتيت العربية السعودية ١٦,١ مليون ريال سعودي)
١,٧٥٧	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٦,٧٠٧	الزكاة المستحقة
١,٥٥٤	التزامات منافع موظفين
٢٨,٩٢٩	
١٦,٢٠٩	

صافي قيمة الأصول المحملة التي لها علاقة مباشرة بالعمليات الغير مستمرة

فيما يلي صافي التدفقات النقدية التي تكبدتها شركة أسال:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
(٥٠١)	٢١٥	تشغيلي
٤٥١	-	استثماري
-	-	تمويلي
(٥٠)	٢١٥	صافي التدفقات النقدية

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ - أساس الاعداد

تم اعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم اعداد القوائم المالية الموحدة على اساس التكلفة التاريخية، باستثناء المشتقات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة، ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب (ألف ريال سعودي)، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣-٢ - أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تتحقق السيطرة عندما تصبح المجموعة عرضة أو 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 الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر:

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

بشكل عام، هناك افتراض أن حيازة غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة سيطرة على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدى مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للشركة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها أم لا إذا ما اشارت الحقائق والظروف ان هناك تغييراً على عنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة على الشركة التابعة وتستمر حتى زوال السيطرة على الشركة التابعة. يتم ادراج الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة وحتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢- أساس التوحيد (تتمة)

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الموحدة على المساهمين في الشركة والحصص غير المسيطرة حتى لو أن هذا التوزيع قد يؤدي إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. وعند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

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

- استبعاد الأصول (بما فيها الشهرة) والالتزامات.
- استبعاد الحصة غير المسيطرة.
- استبعاد الأثر المتراكم 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 الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، كما هو مناسب، كما هو مطلوب في حال قامت المجموعة باستبعاد الأصول أو الالتزامات بشكل مباشر.

٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة التي استخدمتها المجموعة في اعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

٣-٣-١ الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل هذه البضائع والخدمات.

مبيعات البضائع

تتحقق الإيرادات من مبيعات البضائع عند انتقال المخاطر المحتملة والمنافع المتوقعة لها من المجموعة إلى المشتري، ويتم ذلك عادة عند تسليم البضائع للمشتري. تتضمن عادة عقود المبيعات التزام أداء واحد. قررت المجموعة أنه يجب الاعتراف بالإيراد من مبيعات البضائع في لحظة نقل ملكية الأصل إلى العميل، ويتم ذلك عادة عند تسليم البضائع.

المقابل المتغير

تقوم المجموعة بتقدير المقابل المتغير مثل المرتجعات والبدلات والالتزامات التجارية ومقدار الخصم كمبلغ محتمل على أساس معلومات السوق المتاحة. تضيف المجموعة في سعر المعاملة بعض أو كل قيمة المقابل المتغير فقط إلى الحد الذي قد يكون من المحتمل بشكل كبير حدوث انعكاس كبير في مقدار الإيرادات المتراكمة المعترف بها لن تظهر عندما يتم لاحقاً حل حالة عدم التأكد المرتبطة بالمقابل المتغير.

التزامات الضمان

ننقدم المجموعة عادة ضمانات لإصلاح العيوب العامة المعتادة في سياق الممارسات التجارية المقدمة للعملاء. لا تتمثل هذه الضمانات التزام أداء منفصلاً ويتم تسجيلها بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة". - إيضاح السياسة المحاسبية "مخصصات الضمان".

- ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
٣-٣-١ الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات على مدار الفترة الزمنية التي يتم فيها تنفيذ هذه الخدمات. فيما يتعلق بالعقود ذات الأسعار المحددة، يتم إثبات الإيرادات بناءً على طريقة "نسبة الانجاز" التي تقيس التكاليف الفعلية المتكبدة حتى نهاية فترة التقرير كنسبة من إجمالي التكاليف التي سيتم تكبدها. تتم مراجعة تقديرات الإيرادات أو التكاليف أو مدى التقدم في الأعمال ويتم تعديلها إذا حدث تغير في الظروف. تنعكس أي زيادة أو نقصان في الإيرادات أو التكاليف المقدرة في الربح أو الخسارة في الفترة التي تصبح فيها الظروف التي أدت إلى مراجعة التقديرات معروفة لدى الإدارة.

٣-٣-٢ المصاريف

يتم توزيع جميع مصاريف التشغيل بشكل ثابت على تكلفة الإيرادات ومصاريف بيع وعمومية وإدارية باستخدام عوامل توزيع ثابتة يتم تحديدها بما يتناسب مع أنشطة المجموعة.

٣-٣-٣ الزكاة والضريبة

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة للشركة وشركاتها التابعة السعودية وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل. يحمل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة. يتم قيد الفروقات التي قد تنتج عن الانتهاء من الربوط عند الانتهاء منها من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

ضريبة الدخل الأجنبية الحالية

تقاس أصول والتزامات ضريبة الدخل للفترة الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداده إلى السلطات الضريبية. يتم استخدام معدلات الضرائب وقوانينها السارية أو الواقعية في تاريخ قائمة المركز المالي في الدول حيث تعمل المجموعة وتولد الدخل الخاضع للضريبة. فيما يتعلق بضريبة الدخل المتعلقة بالعناصر المقيمة مباشرة في حقوق الملكية يتم قيدها على حقوق الملكية وليس على قائمة الربح أو الخسارة. تقوم الإدارة بتقييم الأوضاع المأخوذة في القرارات الضريبية بشكل دوري فيما يتعلق بالحالات الخاضعة لتفسيرات وتقوم بتكوين مخصصات عند الحاجة.

الضريبة المؤجلة

يتم تقدير الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وقيمتها الدفترية حسب القوائم المالية في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم الاعتراف بالالتزامات والضرائب المؤجلة لجميع الفروق الضريبية المؤقتة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا نشأ الالتزام الضريبي المؤجل عن الإثبات الأولي للشهرة أو لأصل أو التزام في معاملة خلاف جميع الأعمال ولا تؤثر في وقت المعاملة - على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، عندما يمكن السيطرة على توقيت عكس الفروق المؤقتة ويكون من المحتمل أن الفروق المؤقتة لا تنعكس في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة المسموح بخصمها والالتزامات الضريبية غير المستخدمة أو الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى المدى الذي يمكن عنده خصم هذه الفروق المؤقتة من الربح الضريبي باستثناء:

- إذا نشأ أصل الضريبة المؤجل المتعلق بالفروق المؤقتة المسموح بخصمها من الاعتراف الأولي بأصل أو التزام في معاملة خلاف جميع الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة - على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بالفروق المؤقتة المسموح بخصمها المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، تتحقق أصول ضرائب الدخل المؤجلة فقط عند احتمال عكس الفروق المؤقتة في المستقبل القريب، وهناك ربح خاضع للضريبة ينتج عن استخدام الفروق المؤقتة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-٣ الزكاة والضريبة (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

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

تقاس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة المتوقع سريانها في الفترة التي يتحقق فيها الأصل أو يسوى الالتزام بناءً على نسب الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية المفعول في تاريخ اعداد المركز المالي.

يتم ادراج الضريبة المؤجلة المتعلقة بمعاملة أو حدث يسجل مباشرة ضمن حقوق الملكية مباشرة ضمن حقوق الملكية.

يتم مقاصة أصول والتزامات الضرائب المؤجلة إذا منح القانون حق استخدام الأصول الضريبية المتداولة في سداد التزامات ضرائب الدخل المتداولة وكانت ضرائب الدخل المؤجلة تخص نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أمام نفس سلطة الضرائب.

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

ضرائب المبيعات والقيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصروفات والأصول بالصافي من قيمة ضرائب المبيعات والقيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحققت ضرائب المبيعات على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضرائب المبيعات كجزء من تكلفة شراء الأصول أو 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 - أو دفعه إلى - الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة والدائنة في قائمة للمركز المالي الموحدة.

٣-٣-٤ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة 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.

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

الاعتراف الأولي والقياس

الأداة المالية تمثل العقود التي ينتج عنها أصول مالية لمنشأة ما والتزامات مالية أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

يتم قياس الأصول والالتزامات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة. تضاف أو تخصم تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة إلى حيازة أو إصدار الأصول المالية والالتزامات المالية (بخلاف الأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) من القيمة العادلة للأصول المالية أو الالتزامات المالية، حسب ما هو ملائم، عند الاعتراف الأولي.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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

(١) الأصول المالية

التصنيف الأولي والقياس اللاحق

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية على أنها الأصول التي سيتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة إذا كانت تستوفي المعايير التالية:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الرئيسي المستحق.

- يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفق النقدي للأصول المالية.

تقوم المجموعة في البداية بقياس الذمم المدينة بسعر المعاملة لأن الذمم المدينة لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري.

تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمارات في الأوراق المالية أو الصناديق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (القيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة). لا يتم تصنيف أي أصل مالي ضمن القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر).

(٢) الهبوط في قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصص خسائر انتمائية متوقعة ("ECL") للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بمخصص خسائر انتمائية متوقعة إما على مدى العمر أو ١٢ شهراً. تمثل الخسائر الانتمائية المتوقعة على مدى العمر الخسائر التي ستنتج عن جميع أحداث خسائر الائتمان المحتملة على مدى العمر المتوقع للأصول المالية. بينما تمثل الخسائر الانتمائية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً جزءاً من الخسائر الانتمائية المتوقعة على مدى العمر والتي يتوقع أن تنتج عن أحداث التعثر على الأصول المالية التي يمكن تحقيقها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير. يستند تقييم ما إذا كان يجب الاعتراف بالخسائر الانتمائية المتوقعة على مدى العمر على احتمالية الزيادة الجوهرية أو خطر حدوث تعثر منذ الاعتراف الأولي بدلاً من إثبات أن الأصل المالي قد انخفضت قيمته الانتمائية بناءً على وجود دليل تعثر فعلي في تاريخ التقرير.

أخذت المجموعة بعين الاعتبار احتمالية التعثر في السداد عند الاعتراف المبدئي للأصل وما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان على أساس مستمر خلال مدة كل تقرير. لتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، تقارن المجموعة مخاطر التعثر في السداد للأصل كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر في السداد في تاريخ الاعتراف المبدئي. ويؤخذ بعين الاعتبار المعلومات المستقبلية المعقولة والداعمة المتوفرة. خاصةً المؤشرات التالية:

- تغييرات سلبية فعلية أو متوقعة في الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب تغييراً كبيراً في قدرة العميل على الوفاء بالتزاماته.

- تغييرات جوهرية فعلية أو متوقعة في نتائج الأعمال للعميل.

- زيادات جوهرية في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس العميل.

- تغييرات جوهرية في الأداء المتوقع وسلوك المقترض، بما في ذلك التغييرات في حالة الدفع للعملاء والتغييرات في نتائج أعمال العميل.

- معلومات الاقتصاد الكلي (مثل أسعار الفائدة في السوق أو معدلات النمو).

- معلومات الاستحقاق السابقة المعدلة للحصول على معلومات مستقبلية

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-٥ الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

٢) الهبوط في قيمة الأصول المالية (تتمة)

بغض النظر عن التحليل الوارد أعلاه، يُفترض حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان إذا تجاوز تاريخ استحقاق الذمة المدينة المتعاقد عليه ٣٠ يوماً ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وداعمة تثبت خلاف ذلك.

فيما يتعلق بالمدينة التجارية، طبقت المجموعة الطريقة المبسطة على النحو المسموح به في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ حيث تقوم بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لجميع الذمم التجارية المدينة الحالية الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. تحدد المجموعة خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية الحالية باستخدام مصفوفة المخصص، يتم تقديرها بناءً على الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية استناداً إلى وضع الذمم المدينة المتأخرة سابقاً، وتعديلها حسب مقتضى الحال لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يتم تقييم الموجودات المالية على أنها ذات مستوى انتماني هابط عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل.

يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية الصعوبات المالية الجوهرية، أو تعثر أو تأخر الطرف المقابل، وإعادة جدولة المبالغ المستحقة بشروط لا تقبلها المجموعة عادةً، أو إشارات إلى أن العميل سوف يصبح في حالة إفلاس، أو بيانات أخرى يمكن ملاحظتها تتعلق بعملاء مثل متغيرات سلبية في الظروف الاقتصادية التي ترتبط مع التعثر عن السداد من قبل العملاء.

أخذت المجموعة في الاعتبار أدلة الهبوط في القيمة للأصول المالية بشكل فردي و على مستوى مجموعات. فيما يتعلق بالأصول المالية الهامة بشكل فردي والتي لم يتم تحديد هبوط في قيمتها بشكل منفرد، يتم تقييمها ضمن مجموعات ذات خصائص ائتمانية متشابهة لتحديد الهبوط في القيمة المتكبدة ولكن لم يتم تحديدها بعد.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في قيمة الأصول المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم إظهارها ضمن بند خسائر هبوط ائتمانية. عندما يتسبب حدث لاحق في انخفاض قيمة خسارة الهبوط في القيمة، يتم عكس الانخفاض في الهبوط في القيمة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عندما يكون الأصل غير قابل للتحويل، يتم شطبه مقابل المخصص المتعلق به. يتم شطب هذه الأصول بعد الانتهاء من جميع الإجراءات اللازمة وتحديد مبلغ الخسارة. تخفض المبالغ المستردة التي تم شطبها مسبقاً من المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استردادها.

٣) استبعاد الأصول المالية

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل أو تقوم بنقل حقوقها في تلقي التدفقات النقدية التعاقدية على الأصل المالي في معاملة يتم فيها نقل جميع مخاطر وعوائد الملكية. يتم الاعتراف بالجزء من الأصول المالية المحولة التي تنشأ أو يحتفظ بها من قبل المجموعة كأصل أو التزام منفصل. يتم إلغاء الالتزام المالي من قائمة المركز المالي عندما تكون المجموعة قد أوفت بالتزاماتها أو عند إلغاء أو نهاية العقد.

- ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
٣-٣-٥ الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية، عند الاعتراف الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو كقروض أو ذمم دائنة أو مشتقات أدوات بحسب طبيعتها.

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والذمم الدائنة، بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها.

تتكون الالتزامات المالية للمجموعة من ذمم دائنة تجارية وأخرى وقروض وأدوات مالية مشتقة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

القروض والسلف

بعد الاعتراف الأولي تقاس القروض التي تحمل العمولة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند سداد الالتزامات، وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلية.

تحتسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الاتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يدرج إطفاء معدل العمولة الفعلية كتكاليف تمويلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تنطبق هذه الفئة بشكل عام على القروض الخاضعة للفوائد.

استبعاد الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء الالتزام بموجب العقد. عندما يتم استبدال أحد الالتزامات المالية بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو أن شروط الالتزامات القائمة تم تغييرها جوهرياً، عندئذ يعامل ذلك التعديل أو الاستبدال باعتباره استبعاداً للالتزامات الأصلية والاعتراف بالالتزامات جديدة ويعترف بالاختلاف في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

مقاصة الالتزامات المالية

يتم اجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، و توافر النية إلى التسوية بالصافي أو تحقق وتسوية الأصول والالتزامات في نفس الوقت.

٣-٣-٦ 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 أصول معينة، أو أن الاتفاق يحول حق استخدام أصل أو أصول معينة حتى لو لم يكن هذا الحق مذكور صراحة في العقد.

المجموعة كمستأجر

في بداية الاستئجار، يتم رسملة التأجير التمويلي الذي بناءً عليه تنتقل إلى المجموعة بصورة جوهرياً جميع المخاطر والمنافع 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 المصاريف المالية والانخفاض في التزام الإيجار للتوصل إلى معدل ثابت للفائدة على الرصيد المتبقي من الالتزام. ويتم الاعتراف بالمصاريف المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-٦ الإيجارات (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

يتم استهلاك الأصول 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. الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار غير الإيجار التمويلي. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار بخلاف الإيجار التمويلي. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروفات تشغيلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٣-٣-٧ المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

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

مواد خام:

- تكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجح.

بضاعة تحت التصنيع 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 أرباح وخسائر تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة المشمولة في الدخل الشامل الآخر. القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المتوقع في سياق الاعمال الاعتيادية ناقصا تكاليف اكتمال التصنيع المتوقعة وتكاليف البيع المتوقعة.

٣-٣-٨ استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية

يعتبر المشروع المشترك نوعاً من الترتيبات المشتركة حيث يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي أصول المشروع المشترك. السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للتحكم في الترتيب، والتي لا توجد إلا عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة جماعية من الأطراف التي تتقاسم السيطرة.

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 إلى السيطرة، أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

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

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

طبقاً لطريقة حقوق الملكية، تدرج الاستثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة مضافاً إليها التغيرات التي تحدث نتيجة تغير في نصيب المجموعة من صافي أصول الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. تدرج الشهرة المرتبطة بالشركات الزميلة والمشاريع المشتركة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إجراء اختبار هبوط في قيمتها بصورة مستقلة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-٨ استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

تدرج ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الحصة من نتائج عمليات الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة ويدرج التغير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة للمجموعة. وفي حال وجود أي تغييرات مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك تعترف المجموعة بحصتها من هذه التغييرات وتفصح عنها - إذا كان ذلك مناسباً - في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. أما المكاسب أو الخسائر غير المحققة الناتجة من عمليات بين المجموعة والشركة الزميلة أو المشروع المشترك فيتم استبعادها في حدود نصيب المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم عرض حصة الشركة في نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بعد أرباح التشغيل ويمثل حصة الشركة من نتائج الشركة الزميلة أو المشروع المشترك بالصافي من ضريبة الشركة الزميلة أو المشروع المشترك والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

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

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان هناك ضرورة لقيد خسارة هبوط في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. تحدد المجموعة في تاريخ اعداد القوائم المالية مدى وجود دليل موضوعي على الهبوط في قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة 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 أرباح وخسائر الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك تقوم المجموعة بقياس والاعتراف بأي استثمارات متبقية بالقيمة بالقيمة العادلة. يعترف بأي اختلاف بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة والمشاريع المشتركة عند فقد التأثير الواضح والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها ومتحصلات الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣-٣-٩ عقارات ومصانع ومعدات

يتم تسجيل العقارات والمصانع والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة إن وجدت، ولا يتم استهلاك مشروعات تحت التنفيذ. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من العقارات والمصانع والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الانشاءات 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 أصول فردية ذات عمر انتاجي محدد واستهلاك محدد. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

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 للأصول كالتالي:

- مباني: ٣ إلى ٣٥ سنة
- المصانع والآلات والمعدات: ٤ إلى ٢٥ سنة
- الاثاث والتركيبات والمعدات المكتبية: ٣ إلى ٨ 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 الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الأصل.

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-١٠ تكاليف الاقتراض

يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض 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 الاقتراض في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

٣-٣-١١ تجميع الاعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الاعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي المبلغ المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الاعمال، تقوم المجموعة بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بنسبة حصصهم في صافي الأصول المحددة للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقييم تصنيف الأصول والالتزامات المالية التي تم تحملها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية العائدة للشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات المبلغ المحتمل الذي سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذ بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس كل المبلغ المحتمل (باستثناء الأصول المصنفة كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. لا يتم إعادة قياس المبالغ المحتملة المصنفة كحقوق ملكية ويتم المحاسبة عن التسوية التالية ضمن حقوق الملكية.

يتم مبدئياً، قياس الشهرة والتي تمثل الزيادة في تكلفة الاستحواذ عن حصة المجموعة في صافي الأصول المحددة التي تم الاستحواذ عليها والالتزامات التي تم التعهد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن تكلفة الاستحواذ، تقوم المجموعة بإعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الأصول المستحوذ عليها وكافة الالتزامات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا مازال ينتج عن إعادة التقدير هذه زيادة في القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن تكلفة الاستحواذ، يتم إثبات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كربح من شراء مخفض.

تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الهبوط المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود هبوط في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الاعمال، اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، إلى كل وحدة أو مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الاعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت أصول أو التزامات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

وعند تخصيص الشهرة إلى الوحدة المنتجة للنقد واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المنتجة للنقد.

٣-٣-١٢ الأصول غير الملموسة

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-١٢ الأصول غير الملموسة (تتمة)

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم اطفائها 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 للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. وتحسب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لإطفاء المزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، وفق الحاجة، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الربح أو الخسارة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم اطفائها 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 انتاجي محدد على أساس مستقبلي.

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

تكاليف الأبحاث والتطوير

يتم قيد نفقات البحث كمصاريف عند تكبدها. يتم الاعتراف بنفقات التطوير لمشاريع محددة كأصول غير ملموسة عندما تثبت المجموعة أن:

- هناك جدوى من اكمال الأصل غير الملموس حيث يصبح متاح للبيع.
- نيتها للإكمال وقدرتها على استخدام أو بيع الأصل.
- الأصل سيدر منافع اقتصادية مستقبلية.
- توافر الموارد لإكمال الأصل.
- إمكانية قياس النفقات بشكل موثوق خلال مراحل التطوير.

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

٣-٣-١٣ الهبوط في قيمة الأصول 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 القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد 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 غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القابلة للاسترداد للأصل يتعين تخفيض قيمة الأصل وتخفض قيمته إلى القابلة للاسترداد 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 للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة – عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. ويتم التحقق من هذه القيم بمقارنتها بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المطروحة للتداول للجمهور أو من خلال أي مؤشرات أخرى للقيمة العادلة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-١٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

تعتمد المجموعة في حساب الهبوط في القيمة على موازنات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالمجموعة التي يتم تخصيص الأصول الفردية لها. وعادة ما تغطي هذه الموازنات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات. لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة. يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن المصاريف الملائمة لوظيفة الأصول التي تعرضت لهبوط في القيمة.

بالنسبة للأصول، باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الهبوط المثبتة مسبقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الأصول أو الوحدة المدرة للنقد القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة المعترف بها سابقاً فقط في حالة حدوث تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل لاحقاً لآخر خسائر هبوط معترف بها. يتم عكس خسارة الهبوط بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية لأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان سيصل إليها فيما لو يتعرض لخسارة هبوط سابقاً. يتم إدراج خسارة الهبوط في القيمة للأصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

فيما يلي بعض معايير الهبوط في القيمة المحددة والخاصة ببعض الأصول:

الشهرة

يتم اختبار الشهرة للهبوط سنوياً كما في ٣١ ديسمبر وعند وجود مؤشر للهبوط في القيمة الدفترية.

يتم تحديد الهبوط في قيمة الشهرة من خلال تقييم المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة مدرة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ القابل للاسترداد من الوحدة المدرة للنقد أقل من قيمته الدفترية، يتم إثبات خسارة هبوط في القيمة. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

الأصول غير الملموسة

يتم اختبار الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة للهبوط في القيمة سنوياً كما في ٣١ ديسمبر إما بصورة فردية أو على مستوى الوحدة المدرة للنقد، حسب ما هو مناسب وعندما تشير الظروف إلى انخفاض القيمة الدفترية.

٣-٣-١٤ المخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن 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 المصروفات المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة 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 أو تقديم الخدمات للعميل. يتم الاعتراف بمبدئياً بناءً على التجارب السابقة، ثم مراجعته بشكل سنوي.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-١٥ منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة المنافع للموظفين بموجب برامج محددة المنافع بشكل منفصل لكل برنامج باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

يتم الاعتراف بإعادة القياس، والتي تتألف من المكاسب والخسائر الاكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي الموحدة وضمن الأرباح المبقة من خلال الدخل الشامل الآخر في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة.

يتم تسجيل تكاليف الخدمات السابقة في قائمة الربح والخسارة الموحدة 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 التغيرات التالية في التزام محدد المنفعة تحت بند "تكلفة المبيعات" و "مصاريف بيع وعمومية وإدارية" في قائمة الربح والخسارة الموحدة (حسب الوظيفة):

- تكاليف الخدمة
- صافي مصروف أو إيراد الفائدة.

٣-٣-١٦ احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات 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 كأرباح.

٣-٣-١٧ تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول 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 الموحدة، 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 الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات 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 الموحدة أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-١٨ قياس القيمة العادلة

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

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول أو سداده عند تسوية التزامات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض إن معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات ستتم اما:

- في السوق الرئيسي لهذه الأصول أو الالتزامات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.

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

تقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملين في السوق عند تسعير الأصول والالتزامات، بافتراض انهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.

عند قياس القيمة العادلة للأصول 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 للأصول غير المالية.

تستخدم المجموعة طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، والتي تمكن من استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكثر قدر ممكن، وتمكن من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن.

تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة أدناه على أساس أدنى مستوى للمدخلات، الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (الغير معدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد المجموعة ما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية.

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

بتاريخ اعداد كل قوائم مالية موحدة، تقوم الإدارة بتحليل التغيرات في قيم الأصول والالتزامات التي يجب إعادة قياسها أو تقييمها طبقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم الإدارة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقييم عن طريق مطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة.

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

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول والالتزامات ومستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو مبين أعلاه.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-١٩ العملات الأجنبية

تعرض المجموعة القوائم المالية الموحدة 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 أجنبية، تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والارصدة

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

ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو المعاملات على البنود النقدية على الربح أو الخسارة.

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

شركات المجموعة

عند التوحيد يتم ترجمة الأصول والالتزامات للعمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر التحويل السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية، ويتم ترجمة قائمة الربح أو الخسارة بسعر التحويل السائد في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروقات العملة الناشئة من الترجمة مباشرة في الدخل الشامل الآخر. وعند استبعاد إحدى العمليات الأجنبية فيتم الاعتراف بالجزء المتعلق بها من الدخل الشامل الآخر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣-٣-٢٠ 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 عن تلك التي تتعرض لها القطاعات الأخرى.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-٢١ الأعمال غير المستمرة

تصنف المجموعة الأصول غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد على أنها محتفظ بها للبيع إذا كانت قيمتها الدفترية سيتم استردادها بشكل رئيسي من خلال البيع بدلاً من الاستخدام المستمر. ويتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الاستبعاد المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بقيمتها الدفترية أو العادلة مطروحا منها تكاليف البيع، أيهما أقل. وتتمثل تكاليف البيع في التكاليف التي سيتم تكبدها وهي متعلقة بشكل مباشر باتمام عملية البيع باستثناء الأعباء التمويلية وضرائب الربح أو الخسارة الموحدة.

يشترط لتصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع أن يكون البيع محتملاً بدرجة عالية وأن تكون الأصول أو مجموعات الاستبعاد متاحة للبيع الفوري في حالته الراهنة. وينبغي أن تشير الإجراءات المطلوبة لإكمال الخطة إلى أنه من غير المرجح إجراء تغييرات مهمة على الخطة، أو أن قرار الاستبعاد سيتم إيقافه. ويجب على الإدارة الالتزام بخطة بيع متوقع اتمامها خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف على أنها محتفظ بها للبيع.

يتوقف احتساب الاستهلاك والإطفاء للعقارات والمصنع والمعدات والأصول الغير ملموسة عندما تصنف على أنها محتفظ بها للبيع. يتم عرض الأصول والالتزامات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بشكل منفصل ضمن الأصول والالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي.

تعتبر مجموعة الاستبعاد عمليات غير مستمرة إذا تم استبعادها أو تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع وهي:

- تمثل خط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية لعمليات
- تعد جزء من خطة واحدة منسقة لاستبعاد خط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية لعمليات
- أو تكون منشأة تابعة تم اقتناؤها حصرياً بنية إعادة البيع.

لا تتضمن نتائج الأعمال المستمرة نتائج الأعمال غير المستمرة حيث يتم الإفصاح عنها بشكل منفصل ببند أرباح أو خسائر الأعمال غير المستمرة بالصافي من الضريبة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. جميع الإيضاحات حول القوائم المالية تتضمن مبالغ متعلقة بعمليات مستمرة ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣ - ٤ - التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" لأول مرة. تم الإفصاح عن أثر هذه التغييرات أدناه.

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات، وهو المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء" بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠١٤م. إن قواعد وتعريفات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) تلغي معيار المحاسبة الدولي (١١) "عقود الإنشاء" ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) "الإيرادات" وتفسير لجنة تفسيرات معايير التقرير المالي الدولية رقم (١٣) "برامج ولاء العميل". ويهدف المعيار المعدل بشكل خاص إلى توحيد التنظيمات القائمة وبالتالي تحسين شفافية وقابلية مقارنة المعلومات المالية. أصبح التغيير سارياً على المجموعة من ١ يناير ٢٠١٨م. طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام طريقة الأثر التراكمي، مع تسجيل أي أثر لتطبيق هذا المعيار في تاريخ التطبيق الأولي (وهو ١ يناير ٢٠١٨م). وعليه، لم يتم تعديل المعلومات المعروضة للسنة السابقة، كما هو مفصّل سابقاً، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٨ والتفسيرات ذات العلاقة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣- ٤- التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء" (تتمة)

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) نموذجاً شاملاً واحداً للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العميل. من خلال نموذج جديد من خمس خطوات ينطبق على الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، يتم إثبات الإيرادات عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء من خلال نقل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل. يتم نقل الأصل عندما يتم نقل السيطرة إما مع مرور الوقت أو في وقت ما.

كانت المجموعة تعترف سابقاً بالإيرادات على نفس النحو الذي فرضه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). ونتيجة لذلك، لا توجد أي تغييرات جوهرية نتيجة لاعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). أعادت المجموعة تصنيف ٢١٤,٣ مليون ريال سعودي من أصول العقود التي سبق عرضها كجزء من الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية"

بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠١٤م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الإصدار الأخير للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ملغياً معيار المحاسبة الدولي (٣٩) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس". يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) متطلبات جديدة تتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية وتغييرات أساسية متعلقة بالمعالجة المحاسبية للهبوط في قيمة الأصول المالية ونموذج معدل لمحاسبة التحوط. تسري هذه التغييرات على المجموعة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨.

إن تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المالية في ١ يناير ٢٠١٨ يتعلق فقط بمتطلبات هبوط القيمة كما هو موضح أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	أثر معيار رقم ٩	١ يناير ٢٠١٨
(بآلاف الريالات السعودية)		

١,٠٤٤,٧٠٨ (٦٣,٢٢٣) ٩٨١,٤٨٥

الأصول
ذمم مدينة تجارية

(٢١٧,٩٤١) (٦٤,٤٤٦) (٢٨٢,٣٨٧)
٣١,١٥١ ١,٢٢٣ ٣٢,٣٧٤

حقوق الملكية
خسائر متراكمة
حصة غير مسيطرة

استخدمت المجموعة إعفاءً من عدم تعديل المعلومات المقارنة فيما يتعلق بمتطلبات انخفاض القيمة.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإفصاحات المرفقة وإفصاحات الالتزامات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن ينتج عنه نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المعرضة للتأثر في الفترات المستقبلية.

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض المجموعة للمخاطر وعدم التأكد ما يلي:

- إدارة رأس المال إيضاح ٦
- إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات إيضاح ٧
- إفصاحات تحليل الحساسية إيضاح ٤ و ٧ و ١٩

٤-١- الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي لها أكبر أثر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

مفهوم الاستمرارية المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية على أساس مفهوم الاستمرارية والذي يفترض أن المجموعة سوف تكون قادرة على الوفاء بشروط السداد الإلزامية للذمم الدائنة التجارية والتسهيلات البنكية كما هي مبينة في إيضاح ١٦.

تكدبت المجموعة صافي خسارة بمبلغ ٢٣٠,٣ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٩١,٥ مليون ريال سعودي)، وكما في ذلك التاريخ، تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة بمبلغ ٢٧٠,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٩,٧ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بالإخلال ببعض الأحكام المالية المتعلقة بالتسهيلات البنكية المفصّل عنها في إيضاح ١٦.

علاوة على ذلك، فإن التسهيلات البنكية خاضعة للتجديد بشكل سنوي. ويتوقع من المقرضين إجراء مراجعة تتضمن، من بين أمور أخرى، تقييم ما يلي:

- الأداء المالي للمجموعة مقارنة بالموازنة
- التقدم في عملية إعادة هيكلة رأس المال.

تعتقد الإدارة أن سداد الذمم الدائنة التجارية والتسهيلات البنكية سيتم كما هو مطلوب، وهي واثقة من أن تدفقاتها النقدية من الأنشطة التشغيلية ستكون كافية لتلبية متطلبات السداد عند استحقاقها خلال عام ٢٠١٩.

٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ - التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لتقدير حالات عدم التأكد بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية، موضحة أدناه. استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

أوضاع زكوية وضريبية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة والضريبة المستحقة الحالية للمجموعة بقيمة ١٢٨,٩ مليون ريال سعودي بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة والضريبة المستحقة على المراكز الزكوية والضريبة المفتوحة حيث لا يزال يتعين الاتفاق على الالتزامات مع السلطات الضريبية ذات الصلة. البنود الزكوية والضريبية غير المؤكدة التي يتم تخصيص مخصص لها بقيمة ٢٦,١ مليون ريال سعودي تتعلق أساساً بتفسير التشريعات الزكوية والضريبة المطبقة على الترتيبات التي أبرمتها المجموعة. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية والضريبة، من المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عند اختتام المسائل الزكوية والضريبة المفتوحة في تاريخ مستقبلي.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

إن القيمة القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد في المجموعة تزيد عن القيمة الدفترية بفارق لا بأس به باستثناء شركة ساديب (٢٠١٧: بوند ستراند). إن تقييم القيمة القابلة للاسترداد للعقارات والمصانع والمعدات يتأثر بشكل كبير بقدرة الإدارة على تحقيق موازنة عام ٢٠١٩. تتضمن الموازنات توقعات الإيرادات وتكاليف الموظفين والمصروفات غير المباشرة بناءً على ظروف السوق الحالية والمتوقعة التي تم الأخذ بها واعتمادها من قبل مجلس الإدارة. في حين أن المجموعة قادرة على إدارة معظم تكاليف الوحدات المدرة للنقد، فإن توقعات الإيرادات غير مؤكدة بطبيعتها بسبب ظروف السوق غير المستقرة. إن إيرادات الوحدات المدرة للنقد تتأثر بشكل كبير بحجم الانفاق الحكومي.

إن انخفاض القيمة القابلة للاسترداد لساديب بنسبة ١٠% يسبب خسائر هبوط إضافية في القيمة بمبلغ ٨,٥ مليون ريال سعودي. في حين لن تتأثر وحدات توليد النقد الأخرى للمجموعة بهذا الانخفاض.

الاعتراف بالإيرادات

تستخدم المجموعة طريقة نسبة الإنجاز في المحاسبة عن عقود المقاولات طويلة الأجل. يتطلب استخدام طريقة نسبة الإنجاز من قبل المجموعة تقدير إجمالي التكاليف لإكمال العقد. إذا كان إجمالي التكاليف المقدرة أعلى بنسبة ١٠٪ من تقديرات الإدارة، فسيتم تخفيض مبلغ الإيرادات المحققة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٣٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢١ مليون ريال سعودي).

٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ - التقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم التجارية المدينة وأصول العقود والذمم المدينة غير المتداولة

تستخدم المجموعة مصفوفة معينة لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند نسب المخصص إلى الأيام منذ الاستحقاق المستحقة لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب نوع العميل والتغطية بالضمانات وغيرها من أشكال التأمين على الائتمان).

تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى نسب التعثر في السداد التاريخية للمجموعة ويعكس احتساب المخصص أوزان الاحتمالات المتعلقة بالنتائج والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة في تاريخ التقرير حول الأحداث السابقة والظروف الاقتصادية المستقبلية. تعتبر خطابات الضمان وغيرها من أشكال الضمان مقابل الذمم جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية ويتم أخذها في الاعتبار عند احتساب الانخفاض في القيمة. وفي تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث نسب التعثر في السداد ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

تعتبر العلاقة بين نسب التعثر التاريخية الملحوظة، والظروف الاقتصادية المتوقعة و الخسائر الائتمانية المتوقعة تقدير جوهري. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والتوقعات الاقتصادية. قد لا تعكس تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية أيضاً تقصير العميل الفعلي في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية في الإيضاح ٩ و ١٢.

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥- معلومات 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 وهندسية وتشغيلية.

وفيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية حسب قطاعات الأعمال كما في للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧، والتي تم تلخيصها حسب قطاعات الأعمال المذكورة أعلاه:

تصنيع وتقنية	إدارة	المجموع	
الأنابيب	المياه	الاستبعادات	
(بآلاف الريالات السعودية)			
٧٧٢,٠٣٣	١٧٥,٥٦١	-	٩٤٧,٥٩٤
٥٠,١٦٥	-	(٥٠,١٦٥)	-
٨٢٢,١٩٨	١٧٥,٥٦١	(٥٠,١٦٥)	٩٤٧,٥٩٤
(٤٩,٢٣٣)	٨,٨٣٤	-	(٤٠,٣٩٩)
(٧٠,٤٣٤)	(١٥,٩٨٨)	-	(٨٦,٤٢٢)
(٩٣,٧٥٢)	(١,٥٦٢)	-	(٩٥,٣١٤)
(٢٢,٠٦٤)	(٢,٧٨١)	-	(٢٤,٨٤٥)
(٢٠٤,٠٩٠)	(٢٦,١٩٥)	-	(٢٣٠,٢٨٥)
٢٩٠,٦٢٦	٨١,٩١٦	-	٣٧٢,٥٤٢
٢,٠٥٧,٣٩٨	٦٩٨,١٠٢	-	٢,٧٥٥,٥٠٠
(١,٣٤٤,٥٦٦)	(٧٢٤,١٣١)	-	(٢,٠٦٨,٦٩٧)
(٤,٢٥٤)	(٧٥٤)	-	(٥,٠٠٨)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ	
البيع للعملاء الخارجيين	
مبيعات بين القطاعات	
مجموع الإيرادات	
الحصة في نتائج استثمارات مسجلة باستخدام طريقة حقوق الملكية	
مصاريف مالية	
إهلاك وإطفاء وهبوط في القيمة	
الزكاة وضريبة الدخل	
صافي الخسارة	
استثمارات مسجلة باستخدام طريقة حقوق الملكية	
مجموع الأصول	
مجموع الالتزامات	
المصاريف الرأسمالية	

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥- معلومات القطاعات (تتمة)

قطاع	تصنيع وتقنية	المياه	المجموع
الأنابيب	الاستبعاات	المياه	المجموع
	(بآلاف الريالات السعودية)		
٦٣٤,١٣٨	-	١٥٨,٢٠٦	٧٩٢,٣٤٤
٨٥,٩٥٢	(٨٥,٩٥٢)	-	-
٧٢٠,٠٩٠	(٨٥,٩٥٢)	١٥٨,٢٠٦	٧٩٢,٣٤٤
(١٠,٥١٩)	-	١١,٤٤٢	٩٢٣
(٩١,١٤٠)	-	(١١,٣٧٨)	(١٠٢,٥١٨)
(٦١,٠٨٠)	-	(١,٨٨٩)	(٦٢,٩٦٩)
(٢١,٥٤٣)	-	(١,٣٢٨)	(٢٢,٨٧١)
(٢٨,١٣٤)	-	(٦٣,٤١٢)	(٩١,٥٤٦)
٣٤٢,٣٧٧	-	٧٤,٠٣٠	٤١٦,٤٠٧
٢,١٨٧,٩٨٨	-	٩٩٠,٩١٨	٣,١٧٨,٩٠٦
(١,١٥٠,٣٨٩)	-	(١,٠٣٠,٤٨٧)	(٢,١٨٠,٨٧٦)
(٢١,٤٥٤)	-	-	(٢١,٤٥٤)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ

البيع للعملاء الخارجيين

مبيعات بين القطاعات

مجموع الإيرادات

الحصة في نتائج استثمارات مسجلة باستخدام طريقة حقوق الملكية

مصاريف مالية

إهلاك وإطفاء وهبوط في القيمة

الزكاة وضريبة الدخل

صافي الخسارة

استثمارات مسجلة باستخدام طريقة حقوق الملكية

مجموع الأصول

مجموع الالتزامات

المصاريف الرأسمالية

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥- معلومات القطاعات (تتمة)

تمارس المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وأوروبا وبعض المناطق الجغرافية الأخرى. فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية حسب المناطق الجغرافية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ م ولل سنوات المنتهية في ذلك التاريخ:

السعودية	أوروبا	دول أخرى	استبعادات	المجموع
(بآلاف الريالات السعودية)				
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:				
٧٥٤,١٧٦	١٧٥,٥٦١	٦٨,٠٢٢	(٥٠,١٦٥)	٩٤٧,٥٩٤
الإيرادات من العقود مع العملاء				
الأصول الغير متداولة				
٣٨٥,٥٢٤	٥,٥٢٠	١١,٧٤٤	-	٤٠٢,٧٨٨
- عقارات ومصانع ومعدات				
٤٧٥,٨٩٣	٢٦٤,٦٢٦	٥٩,٤٩٥	-	٨٠٠,٠١٤
- أصول غير متداولة أخرى				
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:				
٧٠٠,٦٦٤	١٥٨,٢٠٦	١٩,٤٢٦	(٨٥,٩٥٢)	٧٩٢,٣٤٤
الإيرادات من العقود مع العملاء				
الأصول الغير متداولة				
٤٨٣,٤٤٦	٦,٤٩١	١٠,٥٠٨	-	٥٠٠,٤٤٥
- عقارات ومصانع ومعدات				
٥٤١,٠٢٩	٣٢٨,٥٩٢	٦٨,٦١٠	-	٩٣٨,٢٣١
- أصول غير متداولة أخرى				

٦- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال للمجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة إلى مساهمي الشركة. إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال للمجموعة هو تعظيم القيمة للمساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات الجهات المالية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين. تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل المديونية، وهو إجمالي الالتزامات لحقوق المساهمين. هدف المجموعة هو الحفاظ على نسبة المديونية أقل من ٢٠٠٪ للتأكد من أنها تلبى الأحكام المالية المتعلقة بالقروض التي تحمل فوائد والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن الإخلال بالأحكام المالية من شأنه أن يسمح للبنوك بالطلب الفوري للقروض وتغيير الأسعار المتفق عليها. تم الإفصاح عن تفاصيل الإخلال بالأحكام المالية للقروض التي تحمل فوائد مالية في الفترة الحالية في إيضاح ١٦. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات لإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

شركة أمانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧- الأدوات المالية

٧ - ١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول والالتزامات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
(بآلاف الريالات السعودية)						
-	-	-	-	٨٦٩,٣٧٥	٨٦٩,٣٧٥	-
-	-	-	-	٢١٦,١٢٤	٢١٦,١٢٤	-
-	-	-	-	١,٠٨٥,٤٩٩	١,٠٨٥,٤٩٩	-
-	-	-	-	٩٢٩,٧٢٦	٩٢٩,٧٢٦	-
-	-	-	-	٤١٣,١٦٠	٤١٣,١٦٠	-
-	-	-	-	٤١٧,٥٠٨	٤١٧,٥٠٨	-
١٨٢	١٨٢	-	-	١٨٢	-	١٨٢
١٨٢	١٨٢	-	-	١,٧٦٠,٥٧٦	١,٧٦٠,٣٩٤	١٨٢

أصول مالية

ذمم مدينة تجارية (متداولة وغير متداولة)

أصول العقود

الالتزامات المالية

قروض قصيرة الأجل

قروض طويلة الأجل

ذمم دائنة تجارية وأخرى

الأدوات المالية المشتقة

شركة أمانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧- الأدوات المالية (تتمة)
٧ - ١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		القيمة العادلة
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	
(بآلاف الريالات السعودية)						
-	-	-	-	١,٠٤٤,٧٠٨	١,٠٤٤,٧٠٨	-
-	-	-	-	٢١٤,٢٧٦	٢١٤,٢٧٦	-
-	-	-	-	١,٢٥٨,٩٨٤	١,٢٥٨,٩٨٤	-
-	-	-	-	١,٠٦٢,٧٨٥	١,٠٦٢,٧٨٥	-
-	-	-	-	٥٢٢,٨٥٢	٥٢٢,٨٥٢	-
-	-	-	-	٢٩٥,٧٧٣	٢٩٥,٧٧٣	-
١,٥٠٦	١,٥٠٦	-	-	١,٥٠٦	-	١,٥٠٦
١,٥٠٦	١,٥٠٦	-	-	١,٨٨٢,٩١٦	١,٨٨١,٤١٠	١,٥٠٦

أصول مالية

ذمم مدينة تجارية (متداولة وغير متداولة)

أصول العقود

التزامات مالية

قروض قصيرة الأجل

قروض طويلة الأجل

ذمم دائنة تجارية وأخرى

الأدوات المالية المشتقة

٧- الأدوات المالية (تتمة)

٧-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

أنشطة المجموعة تعرضها لمخاطر ائتمان ومخاطر سيولة ومخاطر سعر السوق.

٧-٢-١ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدها لدى البنوك والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة غير المتداولة والمطلوب من أطراف ذات علاقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١١٨,٣٧١	٩١,٧٦٦	النقد لدى البنوك ووديعة لأجل
٥٨١,٢٤٣	٤٨٧,٧١٩	ذمم مدينة تجارية - متداولة
٤٦٣,٤٦٥	٣٨١,٦٥٦	ذمم مدينة تجارية - غير متداولة
٤٠,٤١٩	٢٦,٤٦٠	قروض إلى استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
١,٢٠٣,٤٩٨	٩٨٧,٦٠١	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

يتم الحد من مخاطر الائتمان على الذمم المدينة والأرصدة لدى البنوك بما يلي:

- يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني عالي.
- يتم إظهار الذمم المدينة بالصافي بعد مخصص الهبوط في قيمة الذمم التجارية المدينة.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة من العملاء عن طريق مراقبتها وفقاً لسياسات وإجراءات محددة. وتسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة غير المحصلة بشكل مستمر. يتم مراقبة الأرصدة المدينة بحيث لا تتعرض المجموعة للديون المعدومة. ويمثل العملاء الخمسة الأعلى حوالي ٣١,٤% من الذمم التجارية المدينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢١,٣%).

إن المعلومات المتعلقة بمخاطر الائتمان مفصّل عنها بإيضاح ٩.

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧- الأدوات المالية (تتمة)

٧-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٧-٢-٢ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للالتزامات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
القيمة الدفترية	أقل من عام	من عام وحتى ٥ أعوام	أكثر من ٥ أعوام	
(بآلاف الريالات السعودية)				
١,٣٤٢,٨٨٦	١,١٨٤,٩٧٠	١٥٧,٩١٦	-	الالتزامات المالية
٤١٧,٥٠٨	٤١٧,٥٠٨	-	-	القروض
١٣,٣٢٩	-	١٣,٣٢٩	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٨٢	-	١٨٢	-	التزامات غير متداولة أخرى
١,٧٧٣,٩٠٥	١,٦٠٢,٤٧٨	١٧١,٤٢٧	-	مقايضة سعر الفائدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
القيمة الدفترية	أقل من عام	من عام وحتى ٥ أعوام	أكثر من ٥ أعوام	
(بآلاف الريالات السعودية)				
١,٥٨٥,٦٣٧	١,٢٦٥,٢٢٨	٣٢٠,٤٠٩	-	الالتزامات المالية
٢٩٥,٧٧٣	٢٩٥,٧٧٣	-	-	القروض
١٤,٠٣٨	-	١٤,٠٣٨	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٥٠٦	-	١,٥٠٦	-	التزامات غير متداولة أخرى
١,٨٩٦,٩٥٤	١,٥٦١,٠٠١	٣٣٥,٩٥٣	-	مقايضة سعر الفائدة

٧-٢-٣ سعر السوق

مخاطر أسعار السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة مما يؤثر على دخل المجموعة أو قيمة الأصول المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد. تستخدم المجموعة المشتقات لإدارة مخاطر السوق التي تتجاوز الحدود المقبولة. تسعى المجموعة إلى تطبيق محاسبة التحوط لإدارة التقلبات في الربح أو الخسارة.

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧- الأدوات المالية (تتمة)

٧-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٧-٢-٤ مخاطر العملات

إن مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بها بعملة مختلفة عن عملة العرض للمجموعة. إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية يقتصر بالدرجة الأولى على المعاملات بالدولار الأمريكي واليورو وتعتقد إدارة المجموعة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدود لأن عملة عرض المجموعة مربوطة بالدولار الأمريكي. يتم مراقبة التذبذب في أسعار الصرف مقابل العملات الأخرى بشكل مستمر. فيما يلي البيانات الكمية المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر العملات الناشئة عن اليورو:

ما يعادله بالريال	يورو	
السعودي	(بالآلاف)	
		٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٢,٤٢٧	٧,٥٥٥	النقد وما في حكمه
١٦٦,٦٤٢	٣٨,٨٢٧	ذمم مدينة تجارية وأصول العقود
(٢٦,٢٦٣)	(٦,١١٩)	ذمم دائنة تجارية
١٧٢,٨٠٦	٤٠,٢٦٣	صافي التعرض للمركز المالي
		٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤٢,١٥٦	٩,٣٧٠	النقد وما في حكمه
١٨٠,٧٠١	٤٠,١٦٢	ذمم مدينة تجارية وأصول العقود
(٢٦,٠٠٩)	(٥,٧٨١)	ذمم دائنة تجارية
١٩٦,٨٤٨	٤٣,٧٥١	صافي التعرض للمركز المالي

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧- الأدوات المالية (تتمة)

٧-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٧-٢-٤ مخاطر العملات (تتمة)

إن ارتفاع / (انخفاض) اليورو بنسبة ١٠٪ مقابل جميع العملات الأخرى كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية المقومة بالعملة الأجنبية وكان سيزيد / (يخفض) حقوق المساهمين بالمبالغ المبينة أدناه.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١٩,٦٨٥	١٧,٢٨١	تأثير زيادة ١٠٪ في اليورو على حقوق المساهمين
(١٩,٦٨٥)	(١٧,٢٨١)	تأثير نقص ١٠٪ في اليورو على حقوق المساهمين

٧-٢-٥ مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض المرتبط بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي المجموعة والتدفقات النقدية. بلغت الالتزامات المالية ذات المعدل المتغير كما في تاريخ بيان المركز المالي ١,٣٤٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٥٨٦ مليون ريال سعودي).

يوضح الجدول التالي حساسية الدخل إلى تغيرات محتملة معقولة في أسعار الفائدة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

زيادة / نقصان في نقاط الأساس لمعدلات الفائدة	التأثير على الربح للسنة	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١٠٠+	(١٤,٥٤٥)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٠٠-	١٤,٥٤٥	
١٠٠+	(١٤,٧٢٧)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٠٠-	١٤,٧٢٧	

تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة وتستخدم مبادلات أسعار الفائدة لإدارة مخاطر أسعار الفائدة التي تتجاوز حدود معينة.

٨- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١,١٨١	١,٥١٤	نقد
٨٩,٨٧٠	٦٨,٥٢٦	ارصدة لدى البنوك
٢٨,٥٠١	٢٣,٢٤٠	ودائع لأجل
١١٩,٥٥٢	٩٣,٢٨٠	

تحتفظ الودائع لأجل لدى بنوك تجارية وتحقق إيرادات مالية بأسعار السوق السائدة.

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٦٢١,٠٣٤	٥٨٧,٧٢٠	ذمم مدينة- أطراف ثالثة
٦٩,٩٥٥	٤٤,٩٠٤	ذمم مدينة- أطراف ذات علاقة
٦٩٠,٩٨٩	٦٣٢,٦٢٤	
(١٠٩,٧٤٦)	(١٤٤,٩٠٥)	ناقصاً: مخصص الهبوط في القيمة
٥٨١,٢٤٣	٤٨٧,٧١٩	

لا تحمل الذمم المدينة فوائد وتستحق بشكل عام خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوم.

إن الحركة على حساب مخصص الهبوط في القيمة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١٢٣,٣٥٩	١٠٩,٧٤٦	١ يناير
-	٢٠,٠٧٤	تطبيق المعيار الدولي رقم ٩
١,٠٣٢	١٨,٩١٨	إضافات
(٨,٦٣٥)	-	الغاء توحيد
(٧,٤٧٠)	(٣,٧٢٢)	عكس / شطب
١,٤٦٠	(١١١)	تعديلات ترجمة عملات اجنبية
١٠٩,٧٤٦	١٤٤,٩٠٥	٣١ ديسمبر

يشمل المخصص أعلاه مخصص انخفاض القيمة المتعلق بالذمم المدينة التجارية من أطراف ذات علاقة بمبلغ ٢١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٥ مليون ريال سعودي). يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة المخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة كما هو مذكور في إيضاح ٤,٢. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية كما هو موضح أدناه.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية لأطراف ثالثة باستخدام مصفوفة المخصص:

ارصدة تجاوزت موعد استحقاقها ولم تهبط قيمتها					
لم تستحق	يوم	١٨٠ من	١٨١ إلى	٣٦٦ إلى	أكثر من ٧٣٠ يوم
(بآلاف الريالات السعودية)					
٢٠١٨ ديسمبر					
إجمالي القيمة الدفترية	٩٦,٥٤٤	٢٠٥,٦٢٧	٨٠,٠١٠	١٢٣,٨٣٣	٨١,٧٠٦
الافتراضية					٥٨٧,٧٢٠
الخسائر الائتمانية					
المتوقعة	(٢,٢٣١)	(٦,٠٧٥)	(٤,٠١٩)	(٥١,٤١٢)	(٥٩,٤٥٦)
صافي الذمم المدينة					
التجارية	٩٤,٣١٣	١٩٩,٥٥٢	٧٥,٩٩١	٧٢,٤٢١	٢٢,٢٥٠
	٤٦٤,٥٢٧				

كما هو مذكور في إيضاح ٣,٤، اتخذت المجموعة إعفاءً بعدم عرض معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بمتطلبات انخفاض القيمة. وبالتالي، تم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة، في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، في ١ يناير ٢٠١٨.

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠ - مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٨,٦٠٥	١٤,٢٠٢	دفعات مقدمة لموردين
٦٨,٠٦١	٦٢,٩٨٩	مصاريف مدفوعة مقدما
٥,٦٣٧	١,٢٢١	أخرى
٨٢,٣٠٣	٧٨,٤١٢	

١١ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٤٨,٧٥٢	١١٧,٨٥٦	مواد خام
٢٥٥,٤١٥	٢١٦,٨٢٠	بضاعة تحت التصنيع
٩٥,٧٨٤	٥٢,٠٠٨	لوازم، غير معدة للبيع
٢٤١,٨٦٤	٢٨٧,٧٢٨	منتجات تامة الصنع
١,٠٤١	١,٢٨٢	بضاعة في الطريق
٧٤٢,٨٥٦	٦٧٥,٦٩٤	

خلال عام ٢٠١٨، قامت المجموعة ببيع ٠,٢ مليون ريال سعودي كمصاريف لتخفيض المخزون إلى القيمة القابلة للتحقق (٦,٨) مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٧) وتم قيدها ضمن تكلفة الإيرادات.

١٢ - الذمم المدينة الغير متداولة

يتكون الرصيد الذمم المدينة غير المتداولة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٤٦٧,٢٣٥	٤٥٠,٥١٣	ذمم مدينة تجارية تحت التحصيل القانوني
٩٧,٤٠٢	٥٠,٩١٩	حجوزات مستحقة
٥٦٤,٦٣٧	٥٠١,٤٣٢	
(١٠١,١٧٢)	(١١٩,٧٧٦)	ناقصاً: مخصص هبوط في القيمة
٤٦٣,٤٦٥	٣٨١,٦٥٦	

١٢-١ من المتوقع تحصيل الذمم المدينة التجارية المتنازع عليها قضائياً ("الذمم المدينة تحت التحصيل القضائي")، بسبب طول عملية التحصيل، بعد فترة تتجاوز سنة واحدة من تاريخ التقرير. جميع أرصدة الذمم المدينة تحت التحصيل القضائي غير مسددة لأكثر من عامين. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، يظهر رصيد الذمم المدينة تحت التحصيل القضائي بالأسافي من مخصص هبوط في القيمة بمبلغ ١١٥,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩٧,١ مليون ريال سعودي). يتم احتساب مخصص الهبوط في القيمة على أساس تقدير المستشارين القانونيين والمحامين للمبلغ الذي سيتم تحصيله.

١٢-٢ إن الحجوزات المستحقة لا تحمل فائدة ويتم تحصيلها عادةً عند إتمام المشروع. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم إدراج رصيد الحجوزات المستحقة بعد خصم مخصص الهبوط في القيمة البالغ ٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤ مليون ريال سعودي).

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٢ - الذمم المدينة الغير متداولة (تتمة)

٣-١٢ يضم رصيد الذمم المدينة تحت التحصيل القضائي ضمن الأصول غير المتداولة ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١٥٠,٢٢٩	١٣٧,٩٥٦	أرصدة مجدول تحصيلها وفقا لأحكام قضائية
٣٠٧,٢٨٧	٣٠٩,٨٦٠	الأرصدة احكام قضائية لصالح المجموعة ولا تزال التسويات مع العملاء قائمة
٩,٧١٩	٢,٦٩٧	أرصدة لا تزال قيد الإجراءات القانونية
٤٦٧,٢٣٥	٤٥٠,٥١٣	

فيما يلي حركة مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة غير المتداولة :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١٠٣,٥٥٣	١٠١,١٧٢	١ يناير
-	٤٣,١٤٩	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
٣,٤٩٢	١٨٣	اضافات
(٥,٨٧٣)	(٢٤,٧٢٨)	عكس / شطب
١٠١,١٧٢	١١٩,٧٧٦	٣١ ديسمبر

١٣ - استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	
(بآلاف الريالات السعودية)			
٢٧٤,١٤٣	٢٣٠,١٧٩	أ	استثمارات في مشاريع مشتركة
٦٣,٨٢٥	٧١,٩٥٠	ب	أميلو القابضة جي ام بي اتش ("أميلو")
١٦,٠٤٤	-	ج	الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة ("توزيع")
٣٥٤,٠١٢	٣٠٢,١٢٩		مشاريع مشتركة اخرى
			مجموع الاستثمارات في مشاريع مشتركة
٣٨,٦١٧	٤٦,٨٣٩	د	استثمارات في شركات زميلة
٢٣,٧٧٨	٢٣,٥٧٤	هـ	شركة أميانتيت قطر للأنابيب المحدودة ("اقاب")
٦٢,٣٩٥	٧٠,٤١٣		شركات زميلة اخرى
٤١٦,٤٠٧	٣٧٢,٥٤٢		مجموع الاستثمارات في شركات زميلة
			مجموع الاستثمارات المسجلة بطريقة حقوق الملكية

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٣ - استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

(أ) أميبلو

أميبلو هو مشروع مشترك تمارس المجموعة عليه سيطرة مشتركة بنسبة ملكية ٥٠%. وهي شركة غير مدرجة مسجلة في النمسا. تتمثل أنشطة أميبلو وشركاتها التابعة ("مجموعة أميبلو") في صناعة الانابيب والتقنيات المتعلقة بها وتمارس أنشطتها التجارية بشكل أساسي في دول الاتحاد الأوروبي. تمتلك أميبلو استثمارا استراتيجيا بنسبة ٢٠% في شركة زميلة مسجلة في الولايات المتحدة الأمريكية يتمثل نشاطها في إنتاج الانابيب.

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لأميبلو المستخرجة من قوائمها المالية الموحدة معدلة لتعكس تعديلات القيمة العادلة عند الاستحواذ بالإضافة إلى التسويات للوصول إلى القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في أميبلو:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٤١٣,٥٦٢	٣٦٣,٩٢٥	أصول متداولة متضمنة نقد وما في حكمه بمبلغ ٤٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٣٣ مليون ريال سعودي)
٤٠٩,١٥٣	٣٣٥,٨٠٥	أصول غير متداولة
(٣٥٠,١٥٩)	(٢٨٢,٧٠٢)	التزامات متداولة متضمنة قروض بنكية بمبلغ ١١٣,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١٤٠,٩ مليون ريال سعودي)
(٧٠,١٦١)	(٩٥,٢٦٧)	التزامات غير متداولة متضمنة قروض طويلة الاجل بمبلغ ٤٣,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٩ مليون ريال سعودي)
٤٠٢,٣٩٥	٣٢١,٧٦١	حقوق الملكية
٢٠١,١٩٨	١٦٠,٨٨١	حصة المجموعة بواقع ٥٠%
٧٢,٩٤٥	٦٩,٢٩٨	شهرة
٢٧٤,١٤٣	٢٣٠,١٧٩	صافي القيمة الدفترية للاستثمار

فيما يلي ملخص لقائمة الربح أو الخسارة لاميبلو للفترة / السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٧٨٩,١٨٤	٥٤١,٣٠٠	إيرادات
(٧,٠٥٢)	(٤,٨٠٥)	مصاريف تمويلية
(١٠,٤٥٩)	١,٨١٨	مصاريف ضريبة دخل
(٤٦,٥٩٦)	(٣٠,٦٨٨)	الخسارة للسنة / للفترة
(٤٦,٥٩٦)	(٣٠,٦٨٨)	مجموع الخسارة الشاملة
(٢٣,٢٩٧)	(١٥,٣٤٤)	حصة المجموعة بواقع ٥٠%

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٣ - استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

(أ) أميبلو (تتمة)

إن الحركة على الاستثمار في أميبلو هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٨٩,٦٠٠	٢٧٤,١٤٣	١ يناير / ٢٩ أغسطس
(١٥,٣٤٤)	(٢٣,٢٩٧)	الحصة من الخسائر
(١١٣)	(٢٠,٦٦٧)	تعديلات ترجمة عملات اجنبية
٢٧٤,١٤٣	٢٣٠,١٧٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(ب) توزيع

توزيع هو مشروع مشترك تمارس المجموعة عليه سيطرة مشتركة بنسبة ملكية ٥٠%. وهي شركة غير مدرجة مسجلة في المملكة العربية السعودية. تتمثل أنشطة توزيع في الخدمات المتعلقة بإنشاء وتشغيل وصيانة شبكات المياه وخدمات الصرف الصحي.

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لتوزيع المستخرجة من قوائمها المالية معدلة لتعكس تعديلات القيمة العادلة عند الاستحواذ بالإضافة إلى التسويات للوصول إلى القيمة الدفترية للاستثمار المجموعة في توزيع:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٤٤,٧٩٩	٥١,٢٢٠	أصول متداولة، متضمنة نقد وما في حكمه بمبلغ ١٥,٧ مليون ريال سعودي (١٠,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)
٢٢٤,٠٨٠	٢١٥,٢٩٠	أصول غير متداولة
(٨٠,٤٦٠)	(٨٧,٦٧٦)	التزامات متداولة متضمنة قروض بنكية بمبلغ ٢٦,١ مليون ريال سعودي (٢٢,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)
(٦٠,٧٦٨)	(٣٤,٩٣٥)	التزامات غير متداولة متضمنة قروض بنكية بمبلغ ٣٠,٦ مليون ريال سعودي (٥٦,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)
١٢٧,٦٥١	١٤٣,٨٩٩	حقوق الملكية
٦٣,٨٢٥	٧١,٩٥٠	حصة المجموعة بواقع ٥٠% (٢٠١٧: ٥٠%)
٦٣,٨٢٥	٧١,٩٥٠	صافي القيمة الدفترية للاستثمار

فيما يلي ملخص لقائمة الربح أو الخسارة لتوزيع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٦٨,٩٠٦	٢٥٧,٠٩١	إيرادات
(١٢,٩٠٣)	(١٣,١١٨)	إهلاك وإطفاء
(٤,٩٥١)	(٢,٩٤٩)	مصاريف مالية
١٨,١٧٨	١٥,٥٥١	صافي الربح للسنة
١٦,٤٩٢	١٦,٢٤٩	مجموع الدخل الشامل
٨,٢٤٦	٨,١٢٥	حصة المجموعة بواقع ٥٠% (٢٠١٧: ٥٠%)

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٣ - استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

(ب) توزيع (تتمة)

إن الحركة على الاستثمار في توزيع هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٥٥,٥٧٩	٦٣,٨٢٥	١ يناير
٩,٠٨٩	٧,٧٧٦	الحصة من الأرباح
(٨٤٣)	٣٤٩	الحصة في الدخل (الخسارة) الشامل الآخر
٦٣,٨٢٥	٧١,٩٥٠	٣١ ديسمبر

(ج) مشاريع مشتركة أخرى

لدى المجموعة استثمارات في مشاريع مشتركة أخرى تعتبر قيمة كل منها ليست ذات أهمية نسبية للمجموعة. تتلخص حركة هذه الاستثمارات فيما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٢١,٦٧٦	١٦,٠٤٤	١ يناير
(٤,٩٤٧)	(٣٤,٧٦١)	الحصة من النتائج
-	١٩,٠٧٠	محول من مطلوب من أطراف ذات علاقة
(٦٨٥)	(٣٥٣)	تعديلات فروقات عملات اجنبية
١٦,٠٤٤	-	٣١ ديسمبر

تتلخص المعلومات المالية لهذه المشاريع المشتركة بناءً على آخر معلومات مالية متوفرة لهذه المشاريع فيما يلي:

اسم الشركة	بلد التأسيس	أصول	التزامات	إيرادات	صافي الربح (الخسارة)	نسبة ملكية المجموعة
٢٠١٨:						
سبور	تركيا	٢٠٩,٣٧٢	٢١٠,٣٥١	٧٦,٧٥٩	(١١,٨٦٠)	٥٠%
اميستيك المغرب	المغرب	٩٤,٠١٠	٦٣,٤٠٨	٤٢,١٩٩	(٢٧,٠٥٨)	٥٠%
٢٠١٧:						
سبور	تركيا	٣٠٢,٦٧٢	٢٨٩,٩٠٧	٣٧١,٧٨٥	٦,٣٩٤	٥٠%
اميستيك المغرب	المغرب	١٢٥,٣٠٩	١٠٥,٩٨٧	٤٠,٤٠٧	(١٦,٢٨٨)	٥٠%

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٣ - استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

(د) شركة أميانتيت قطر للأنايب المحدودة ("أقاب")

أقاب هي شركة زميلة تمتلك المجموعة ٤٠% من حقوق ملكيتها وهي شركة غير مدرجة مسجلة وتمارس أنشطتها في قطر.

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لأقاب المستخرجة من قوائمها المالية معدلة لتعكس تعديلات القيمة العادلة عند الاستحواذ بالإضافة إلى التسويات للوصول إلى القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في أقاب:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١٤٤,٥٨٣	١٦٥,٢١١	أصول متداولة
٩٩,٣٣٥	٨٧,١٤٦	أصول غير متداولة
(١٣٢,١٦٣)	(١٢٥,٨٢٩)	التزامات متداولة
(١٥,٢١٢)	(٩,٤٣١)	التزامات غير متداولة
٩٦,٥٤٣	١١٧,٠٩٧	حقوق الشركاء
٣٨,٦١٧	٤٦,٨٣٩	حصة المجموعة في حقوق الشركاء ٤٠% (٢٠١٧: ٤٠%)

قائمة الربح أو الخسارة الموجزة لـ(أقاب) للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١٥١,٠٤٥	٢١٩,٩١٠	إيرادات
١٥,٤٠٦	٢٠,٥٥٦	الربح من العمليات المستمرة
١٥,٤٠٦	٢٠,٥٥٦	مجموع الدخل الشامل
٦,١٦٣	٨,٢٢٢	حصة الشركة من مجموع الدخل الشامل بواقع ٤٠%

تتلخص الحركة على حساب الاستثمار في أقاب فيما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٣٢,٤٥٤	٣٨,٦١٧	١ يناير
٦,١٦٣	٨,٢٢٢	الحصة في الأرباح
٣٨,٦١٧	٤٦,٨٣٩	٣١ ديسمبر

(هـ) شركات زميلة أخرى

لدى المجموعة استثمارات في شركات زميلة أخرى تعتبر قيمة كل منها ليست ذات أهمية نسبية للمجموعة. تتلخص حركة هذه الاستثمارات فيما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١٧,٠٣٤	٢٣,٧٧٨	١ يناير
٣,٣٠٢	-	إضافات
٥,٩٦٢	١,٦٦١	الحصة في النتائج
(٢,٨٧٨)	(١,٧١١)	توزيعات أرباح
٣٥٨	(١٥٤)	تعديلات ترجمة عملات اجنبية
٢٣,٧٧٨	٢٣,٥٧٤	٣١ ديسمبر

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٣ - استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

(هـ) شركات زميلة أخرى (تتمة)

تتلخص المعلومات المالية لهذه الشركات الزميلة بناءً على آخر معلومات مالية متوفرة لهذه الاستثمارات فيما يلي:

الاسم	بلد التأسيس	الأصول	الالتزامات	الإيرادات	صافي الربح	نسبة ملكية المجموعة %
٢٠١٨						
غاز الشرق	السعودية	٩١,٤٣٤	١٥,٥٠٢	٦٨,٢٢١	٩,٨٩٢	%١٣
امينسوس	المغرب	٢٤٧,٣٨٠	١٨٠,٩١٣	٢١,٦٧٣	٧,٠٥٣	%١٥
٢٠١٧						
غاز الشرق	السعودية	٩٤,٢٨٩	١٨,٩٢٢	٤٩,٥٢٠	٧,٧٦٠	%١٣
امينسوس	المغرب	١٨٥,٢٩١	١١٩,٦٦٣	٢٧,٥٩٩	٧,٤٦١	%١٥

١٤ - عقارات ومصانع ومعدات

١ يناير	إضافات / تحويلات	إلغاء توحيد / استبعادات	تعديلات ترجمة عملات أجنبية	٣١ ديسمبر
(بآلاف الريالات السعودية)				
٢٠١٨				
التكلفة				
١٩٦,٥٤٩	-	-	-	١٩٦,٥٤٩
٢٩٩,٩٢٤	٤,١٢٦	(٣١,٧٢٢)	(٨٤٣)	٢٧١,٤٨٥
٨٨٩,٦٨٥	٧,٣٠٦	(٣٢,٥٤٤)	(٢,٧٢٠)	٨٦١,٧٢٧
٥٥,٦٨٨	١,٠١٨	(٩١٢)	(٧٦٣)	٥٥,٠٣١
٥٠,٩١٦	(٧,٤٤٢)	(٦٠٤)	-	٤٢,٨٧٠
١,٤٩٢,٧٦٢	٥,٠٠٨	(٦٥,٧٨٢)	(٤,٣٢٦)	١,٤٢٧,٦٦٢
مجمع الإهلاك والهبوط في القيمة				
(١٥٠,٠٠٠)	-	-	-	(١٥٠,٠٠٠)
(١٩١,٦٢١)	(١٣,٢٣٣)	٢٤,٤٦٧	٦٧٦	(١٧٩,٧١١)
(٦٠٨,٩٢١)	(٧٧,٥٥٠)	٣٢,٥٤٤	٢,٣٥٩	(٦٥١,٥٦٨)
(٤١,٧٧٥)	(٣,٢٨٣)	٩١٢	٥٥١	(٤٣,٥٩٥)
(٩٩٢,٣١٧)	(٩٤,٠٦٦)	٥٧,٩٢٣	٣,٥٨٦	(١,٠٢٤,٨٧٤)
٥٠٠,٤٤٥				٤٠٢,٧٨٨
صافي القيمة الدفترية				

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٤ - عقارات ومصانع ومعدات (تتمة)

١ يناير	إضافات / تحويلات	إلغاء توحيد / استبعادات	تعديلات ترجمة عملات أجنبية	٣١ ديسمبر
(بآلاف الريالات السعودية)				
٢٠١٧				
التكلفة				
٢٠٩,٣٥١	-	(١٤,٠٦٨)	١,٢٦٦	١٩٦,٥٤٩
٤٠١,٤٢٣	٤,٢٥١	(١١٠,١٩٠)	٤,٤٤٠	٢٩٩,٩٢٤
١,٢٢٣,٢٦٣	٥,٥٤٨	(٣٤٥,٦٧٦)	٦,٥٥٠	٨٨٩,٦٨٥
٨٨,٦٧٣	٧٥٣	(٣٧,١٠٠)	٣,٣٦٢	٥٥,٦٨٨
٦٦,٢٦٣	١٠,٩٠٢	(٢٦,٣٥٦)	١٠٧	٥٠,٩١٦
١,٩٨٨,٩٧٣	٢١,٤٥٤	(٥٣٣,٣٩٠)	١٥,٧٢٥	١,٤٩٢,٧٦٢
مجمع الإهلاك والهبوط في القيمة				
(١٥٠,٠٠٠)	-	-	-	(١٥٠,٠٠٠)
(٢٣٦,٩٣٩)	(١٢,٤٧٢)	٥٩,٨٦٧	(٢,٠٧٧)	(١٩١,٦٢١)
(٨٧٩,٤٧٥)	(٤٧,٩٨٣)	٣٢٨,٠٨٦	(٩,٥٤٩)	(٦٠٨,٩٢١)
(٦٣,٥١٥)	(١,٨١٣)	٢٦,٧٩٧	(٣,٢٤٤)	(٤١,٧٧٥)
(١,٣٢٩,٩٢٩)	(٦٢,٢٦٨)	٤١٤,٧٥٠	(١٤,٨٧٠)	(٩٩٢,٣١٧)
٦٥٩,٠٤٤				٥٠٠,٤٤٥
صافي القيمة الدفترية				

- إن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تمثل بشكل رئيسي الدفعات المقدمة إلى الموردين لشراء الآلات والمعدات.

- قامت المجموعة بإجراء اختبار الهبوط في القيمة السنوي في ديسمبر ٢٠١٨ لوحدها المدرة للنقد ("الوحدات"). ونتج عن الدراسة أن جميع الوحدات ذات قيمة قابلة للاسترداد اعلى من صافي قيمتها الدفترية بشكل جوهري فيما عدا الوحدة الخاصة بشركة ساديب والتي بلغت صافي قيمتها القابلة للاسترداد ٨٥,٥ مليون ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تم احتساب القيمة القابلة للاسترداد عن طريق احتساب قيمة الاستخدام باحتساب التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة والتي تم استخراجها من الموازنة الموافق عليها من قبل الإدارة لعام ٢٠١٩. بلغ معدل الخصم قبل الضرائب المستخدم لخصم التدفقات النقدية ٨,٥% وتم استخدام معدل نمو للتدفقات النقدية للأعوام اللاحقة لعام ٢٠١٩ بمعدل ١%. كما واستنتجت الإدارة أن القيمة العادلة ناقصا تكلفة الاستبعاد لا يمكن احتسابها بشكل موثوق. وعليه، قامت الإدارة بقيد خسائر هبوط في القيمة بمبلغ ٤١,٩ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٨ مقابل عقارات ومصانع ومعدات والتي كانت صافي قيمتها الدفترية ١٢٧,٤ مليون ريال قبل الهبوط كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تم قيد خسائر الهبوط في القيمة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٤- عقارات ومصانع ومعدات (تتمة)

- تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للوحدة الخاصة ببوند ستراند البالغ ٣٧,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١٤,٣ مليون ريال سعودي) بناءً على القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية بحسب الموازنة المعتمدة من المجلس واتلي تغطي ٢٠١٩. إن المبلغ القابل للاسترداد يزيد عن القيمة الدفترية البالغة ٦ ملايين ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، مما أدى إلى ارتفاع قدره ٢٠,٥ مليون ريال سعودي. نتيجة لهذا التحليل، عكست الإدارة الانخفاض في القيمة المسجلة في عام ٢٠١٧ والبالغة ٥ ملايين ريال سعودي مع ما يقابل ذلك من تأثير في تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن معدل الخصم قبل الضريبة المستخدم على توقعات التدفق النقدي هو ١٠,٥٪ والتدفقات النقدية بعد عام ٢٠١٩ يتم تقديرها باستخدام معدل نمو بنسبة ١,٠٪. كما واستنتجت الإدارة أن القيمة العادلة ناقصا تكلفة الاستبعاد لا يمكن احتسابها بشكل موثوق.
- في ٢٠ فبراير ٢٠١٩ (الموافق ١٥ جمادى الثاني ١٤٤٠هـ)، أعلنت المجموعة وقف أعمال أسال و وساكوب، وعليه، تم تصنيف الأصول العائدة لأسال وساكوب كـ "أصول محتفظ بها للبيع". تم قياس المبلغ القابل للاسترداد لساكوب البالغ ٠,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على أساس القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع. نتيجة لذلك، اعترفت المجموعة بخسائر انخفاض في قيمة ممتلكات ومصنع ومعدات بمبلغ ٣,٤ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٨ والتي بلغت قيمتها الدفترية ٣,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تم قيد خسائر الهبوط في القيمة ضمن خسائر من العمليات المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. علاوة على ذلك، تم قياس القيمة القابلة للاسترداد لوحدة أسال والتي تبلغ ٣,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على أساس القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع. هذا التقييم يتجاوز صافي القيمة الحالية لقيمة أسال بقيمة ٢,٣ مليون ريال سعودي، وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي مخصص مقابل وحدة أسال.
- تقع بعض المباني والمصانع والمعدات العائدة للمجموعة التي صافي قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغت ٥١,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٥٩,٥ مليون ريال سعودي) على أراضي مستأجرة بمبالغ رمزية من حكومة المملكة العربية السعودية بموجب عقود إيجار تشغيلية متعددة قابلة للتجديد.
- تمتلك المجموعة قطعتي أرض صناعيتين في مدينة الدمام منذ عام ١٩٧١ مقيدين في حسابات المجموعة بقيمة ١,٤ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١,٤ مليون ريال سعودي). إن القيمة العادلة لهذه الأراضي بحسب آخر تقييم حصلت عليه الإدارة خلال عام ٢٠١٦ من مقيم مستقل بلغت ٣٢٣,٤ مليون ريال سعودي. لم يتم تسجيل فروقات التقييم ضمن قيمة هذه الأراضي.
- تمتلك المجموعة قطعة أرض صناعية في جدة منذ عام ٢٠٠٩ 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. إن القيمة الدفترية الإجمالية لهذه الأرض، قبل مخصص هبوط في القيمة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كانت ١٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١٥٠ مليون ريال سعودي) وتم عمل مخصص بكامل القيمة الدفترية في تاريخ الاستحواذ. إن صافي القيم الدفترية للمباني والمصانع والمعدات المقامة على هذه الأرض كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٣٠,٢٧٧	٢٧,٩٤٦	مباني وتحسينات على أراضي
٣٦,٦٠٤	٣١,٠٣٨	مصانع وآلات ومعدات
٣٩٤	٣١٢	تجهيزات مكتبية
<u>٦٧,٢٧٥</u>	<u>٥٩,٢٩٦</u>	

تعتقد إدارة المجموعة أنه لن ينتج عن هذا النزاع أثر على القيم الدفترية أو الأعمار الانتاجية للمباني والمصانع والمعدات المقامة على هذه الأرض.

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٥- أصول غير متداولة أخرى

تتمثل الأصول غير المتداولة الأخرى في أصول لا تعتبر مجتمعة أو بشكل منفرد ذات أهمية نسبية للمجموعة. إن تفاصيل هذه الأصول هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٨,٢٥٠	١٠,٧٥٠	عقارات استثمارية
٩,٦٩٠	٨,٦٠٦	أصول غير ملموسة
٤٠,٤١٩	٢٦,٤٦٠	قروض لشركات زميلة ومشاريع مشتركة (إيضاح ٢١)
٥٨,٣٥٩	٤٥,٨١٦	

١٦- قروض

١٦-١ قروض قصيرة الاجل

تتمثل القروض قصيرة الاجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١,٠٦٢,٧٨٥	٩٢٩,٧٢٦	قروض قصيرة الاجل

تمثل هذه القروض تسهيلات ائتمانية تم الحصول عليها من عدة بنوك تجارية وتحمل رسوم مالية بالأسعار السائدة في السوق على أساس أسعار العرض بين البنوك بالإضافة إلى هامش ثابت. تنوي الإدارة إعادة تدوير القروض قصيرة الاجل عند استحقاقها.

إن القيمة الدفترية للقروض القصيرة الاجل مقومة بالعملة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٩١٦,١٦٤	٨٦٦,٣٦٧	ريال سعودي
١٤٦,٦٢١	٦٣,٣٥٩	دولار امريكي
١,٠٦٢,٧٨٥	٩٢٩,٧٢٦	

١٦-٢ قروض طويلة الاجل

تتمثل القروض طويلة الاجل مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٥٢٢,٨٥٢	٤١٣,١٦٠	قروض من بنوك تجارية
(٢٠٢,٤٤٣)	(٢٥٥,٢٤٤)	الجزء المتداول المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
٣٢٠,٤٠٩	١٥٧,٩١٦	الجزء غير المتداول المدرج ضمن الألتزامات غير المتداولة

قروض من بنوك تجارية

حصلت المجموعة على عدد من القروض من بنوك تجارية متعددة. تحمل هذه القروض عموماً رسوم مالية على أساس أسعار العرض بين البنوك بالإضافة إلى هامش ثابت. إن إجمالي استحقاقات القروض القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، طبقاً لجداول سدادها، تمتد من عام ٢٠١٩ حتى ٢٠٢١.

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٦- قروض (تتمة)

٢-١٦ قروض طويلة الأجل (تتمة)

إن القيم الدفترية للقروض طويلة الأجل مقومة بالعملة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بالآلاف الريالات السعودية)		ريال سعودي الدولار الأمريكي
٥١٢,٨٧٥	٤٠٣,٦٦٩	
٩,٩٧٧	٩,٤٩١	
٥٢٢,٨٥٢	٤١٣,١٦٠	

فيما يلي جدول استحقاق القروض طويلة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بالآلاف الريالات السعودية)		السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:
٢٠٢,٤٤٣	-	٢٠١٨
١٨٤,٦٥٩	٢٥٥,٢٤٤	٢٠١٩
١٣٠,٥٢٧	١٥٤,٠٨٩	٢٠٢٠
٥,٢٢٣	٣,٨٢٧	٢٠٢١
٥٢٢,٨٥٢	٤١٣,١٦٠	

٣-١٦ الإخلال بأحكام القروض

تتطلب أحكام اتفاقيات بعض القروض قصيرة وطويلة الأجل من المجموعة الحفاظ على الوضع المالي في مستويات محددة، وتتطلب الموافقة المسبقة من المقرضين على توزيعات الأرباح التي تزيد عن مبالغ محددة، كما تحدد مبالغ المصروفات الرأسمالية وبعض المتطلبات الأخرى. أخلت المجموعة في بعض الشروط المالية المتعلقة باتفاقيات التسهيلات الائتمانية. تتمثل الأحكام المالية الرئيسية المخل بها من قبل المجموعة فيما يلي:

المتطلبات	الأحكام
٢٠٠٪ - ٢٥٠٪	مجموع المطلوبات لصافي القيمة الملموسة
١٠٠٪ - ١٢٥٪	النسبة الجارية
من ٩٥٠ إلى ١,٣١٢.٥ مليون ريال سعودي	الحد الأدنى لحقوق الملكية العائدة للمساهمين

لم يتم أي من البنوك المقرضة بممارسة حقهم بإلغاء التسهيلات الائتمانية أو تعجيل جدول الدفعات المستقبلية. تعتقد إدارة المجموعة أن هذه المخالفات لن تؤثر على استحقاق هذه القروض أو التسهيلات الائتمانية المتاحة.

١٧- مصاريف مستحقة والتزامات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٩,٣٠١	١١,٩٤٣	رواتب وأجور ومزايا مستحقة
٢٤,٢٢٩	٢٨,٩٤٣	دفعات مقدمة من العملاء
٩,٩٢٩	١١,٢٥٥	أتعاب وكلاء مبيعات مستحقة
٣٠,٧٩٠	١٧,٧١١	نفقات مالية مستحقة
٤٢,٣٦٨	٥٢,٤٧٤	مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
١١٦,٦١٧	١٢٢,٣٢٦	

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٨ - زكاة وضريبة دخل

مكونات الوعاء الزكوي

تخضع الشركة وشركاتها التابعة السعودية للزكاة. تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. وتستحق ضريبة الدخل بحسب نسب الضريبة في الشركات التابعة الاجنبية. إن أهم مكونات الوعاء الزكوي لكل شركة وفقاً لأنظمة الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق المساهمين ومخصصات كما في بداية السنة وقروض طويلة الأجل وصافي الربح المعدل مخصوماً منها صافي القيمة الدفترية للعقارات والمصانع والمعدات والاستثمارات وبعض البنود الأخرى.

تتكون الزكاة وضريبة الدخل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٩,٥١٣	٢٤,٨٤٥	الزكاة وضريبة الدخل للسنة الحالية:
٢٧٠	١,٢١٦	- العمليات المستمرة
		- العمليات الغير مستمرة
(٦,٦٤٢)	-	التعديلات المتعلقة بالزكاة وضريبة الدخل
٢٣,١٤١	٢٦,٠٦١	لسنوات سابقة

تتلخص الحركة على مخصص الزكاة وضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٩٤,٤٦٣	١٠٥,٢٦٣	١ يناير
٢٣,١٤١	٢٦,٠٦١	المحمل خلال العام
(١٢,٣٤١)	(٢,٣٩٦)	المدفوع خلال العام
١٠٥,٢٦٣	١٢٨,٩٢٨	٣١ ديسمبر

وضع الشهادات والربوط الزكوية

استلمت الشركة وشركاتها التابعة السعودية شهادات الزكاة وضريبة الدخل النهائية أو المقيدة للسنوات حتى ٢٠١٤. استلمت الشركة ربوط نهائية من الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى عام ٢٠٠٩. إن الربوطات النهائية للأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٤ لم تصدر بعد من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

الفرق بين الربح المحاسبي والربح الزكوي/الضريبي:

إن البنود التالية مدرجة ضمن عناصر الربح المحاسبي وليست ضمن عناصر الربح الزكوي/الضريبي:

- مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة.
- مخصص الهبوط في قيمة العقارات والمصانع والمعدات.
- مخصص تعويض نهاية الخدمة.
- إن البنود التالية مدرجة ضمن عناصر الربح الزكوي/الضريبي وليست ضمن عناصر الربح المحاسبي:
- شطب ذمم مدينة.
- إهلاك عقارات ومصانع ومعدات مكون لها مخصص هبوط في القيمة.
- تعويض نهاية الخدمة المدفوع.

شركة أمياتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٩- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركة على مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وهي خطة محددة المنافع خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		١ يناير
٦٧,٠١٩	٦٦,٦٠٩	المحمل على قائمة الربح أو الخسارة
١١,٣٩٧	٧,٧٢٥	إعادة القياس الأكتواري المحمل على قائمة الدخل الشامل الآخر
٧٦٧	٥٣٢	المدفوع خلال العام
(١٢,٥٧٤)	(٧,١٧٥)	٣١ ديسمبر
٦٦,٦٠٩	٦٧,٦٩١	

يتكون المصروف المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		تكاليف الخدمات الحالية
٨,٢٨٧	٥,٠٩٩	تكاليف الفوائد
٣,١١٠	٢,٦٢٦	التكلفة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
١١,٣٩٧	٧,٧٢٥	

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٢٠١٧	٢٠١٨	كما في ٣١ ديسمبر
٤,٦٠%	٣,٩٠%	معدل الخصم المستخدم
٤,٧%	٥,٤%	معدل زيادة الرواتب
متوسطة	متوسطة	معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	معدل الخصم
%	%	الزيادة
٦٤,٧٢٤	٦٦,١٣٧	٠,٥٠ + %
٦٨,٦٠٢	٦٩,٣٣٢	٠,٥٠ - %
		النقص
٦٨,٥٧٥	٦٩,٣٢٦	٠,٥٠ + %
٦٤,٧٣٣	٦٦,١٢٨	٠,٥٠ - %
		النسبة المتوقعة لزيادة الراتب
		الزيادة
		النقص

٢٠- مخصص ضمان

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		١ يناير
١٩,٤١٩	٨,٣٧٥	عكس
(٦,٠٠٠)	(١,٨٧٤)	المستخدم والتعديلات
(٥,٢٧٥)	(٢٢٩)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
٢٣١	(٥٦)	٣١ ديسمبر
٨,٣٧٥	٦,٢١٦	

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢١- إفصاحات تتعلق بأطراف ذات علاقة

تم عرض معلومات حول هيكل المجموعة متضمنة المعلومات التفصيلية حول الشركة والشركات التابعة للمجموعة في إيضاح رقم ١. يوضح الجدول التالي المعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات علاقة:

مبيعات لأطراف ذات علاقة	مشتريات من/ دفعات لأطراف ذات علاقة	مطلوب من أطراف ذات علاقة*	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة*
(بآلاف الريالات السعودية)			
شركات زميلة			
٢٠١٨	-	-	-
شركة أميانتيت للفيبرجلاس			
٢٠١٧	-	-	٢٢٠
مصر			
٢٠١٨	-	-	٩,٠٤١
شركة أميانتيت قطر للأنايبب			
٢٠١٧	١١,٢٤٤	-	١٤,٨٠١
المحدودة			
٢٠١٨	-	-	-
امينسوس			
٢٠١٧	٢,٣٥٨	-	٢,٣٨٧
غاز الشرق			
٢٠١٨	-	-	٥٢٠
٢٠١٧	-	-	-
مشاريع مشتركة			
٢٠١٨	-	-	٣,٥٠٢
أميلو			
٢٠١٧	٨٩٧	-	٤,٠١٤
٢٠١٨	-	-	-
اميتيك المغرب			
٢٠١٧	٤	-	١٥,٢٢٦
٢٠١٨	-	-	٨,٠٢٩
سبور			
٢٠١٧	-	(٦,٠٥٦)	٧,٩٢٦
الشركة الدولية لتوزيع المياه			
٢٠١٨	-	-	٢,١٠٠
٢٠١٧	-	-	-

* تم تصنيف هذه الأرصدة ضمن الذمم المدينة والذمم الدائنة على التوالي.

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢١- إفصاحات تتعلق بأطراف ذات علاقة (تتمة)

فوائد مستلمة من (مدفوعة الى) أطراف ذات علاقة	مطلوب من (الى) أطراف ذات علاقة	قروض من/الى أطراف ذات علاقة شركات زميلة	
(بآلاف الريالات السعودية)			
-	-	٢٠١٨	امييتيك المغرب
٢٥٠	١٠,١٣٨	٢٠١٧	
-	(٣,٤٥٠)	٢٠١٨	اخرى
(٧٥)	(٧,١٠٥)	٢٠١٧	
-	٢٦,٤٦٠	٢٠١٨	مشاريع مشتركة
١٤٤	٣٠,٢٨٢	٢٠١٧	أمبيلو

تتمثل منافع موظفي الإدارة الرئيسيين فيما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٧	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٥,٩٧٢	٥,٨٠٦	منافع موظفين قصيرة الاجل
٦,٧٢٣	٨,٢٥٠	تعويض نهاية الخدمة
١٢,٦٩٥	١٤,٠٥٦	

تم تحميل المنافع المذكورة أعلاه على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة لأكثر خمس مدراء تنفيذيين.

٢٢- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من ١١٥,٥ مليون سهم عادي بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (١١٥,٥ مليون سهم عادي بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

٢٣- برنامج واحتياطي تملك الموظفين للأسهم

قامت الشركة بتطبيق برنامج تملك الموظفين للأسهم والذي ينص على تقديم مكافآت لدرجات وظيفية محددة ابتداء من ١ يناير ٢٠١٢. خلال ٢٠١٢، قامت الشركة بشراء ٢,٥ مليون سهم من أسهمها من خلال مؤسسة مالية لغرض برنامج تملك الموظفين للأسهم والتي تم قيدها تحت مسمى "برنامج واحتياطي تملك الموظفين للأسهم في قائمة المركز المالي الموحدة. تم منح الموظفين بناءً على اشتراكاتهم في البرنامج وتمام ثلاث سنوات في الخدمة والمحافظة على مستوى اداء معين اسهم مجانية حتى تاريخ الاستحقاق خلال عام ٢٠١٥. خلال عام ٢٠١٥، بلغ عدد الاسهم الممنوحة للموظفين من خلال هذا البرنامج ٥٦٤,٣٠٩ سهم. لم يكن هناك حركة على اسهم البرنامج خلال الاعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

يمثل برنامج واحتياطي تملك الموظفين للأسهم قيمة الأسهم المتبقية المحتفظ بها لدى الوصي للخيارات المستقبلية لكي يتم عرضها على موظفي الشركة. إن الإدارة حالياً بصدد انهاء الإجراءات الرسمية لبرنامج الخيارات المستقبلية.

إن الأسهم المتبقية التي لم يتم منحها من خلال البرنامج السابق كما هو موضح أعلاه، والبالغة ١,٩ مليون سهم والبالغة تكلفتها ١٦ مليون ريال سعودي، سيتم تخصيصها إلى برنامج جديد، والذي من المتوقع أن يمتد على مدى السنوات ٢٠١٩ وما بعد وستستحق الخيارات ذات الصلة في عام ٢٠١٩. جاري العمل على الحصول على الموافقات اللازمة من السلطات المختصة.

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٤- عقد مبادلة سعر الفائدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لدى المجموعة عقد مبادلة سعر فائدة ("العقد") مع بنك محلي متعلق بقروض تحمل معدلات ربح متغيرة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت القيمة الاعتبارية للعقد ١١٦,٢ مليون ريال سعودي (١٣٧,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧). انخفضت القيمة العادلة للعقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ إلى ٠,١٨٢ مليون ريال سعودي (انخفاض بمقدار ١,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

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

٢٥- إيرادات من العقود مع العملاء

٢٥-١ المعلومات التفصيلية للإيرادات

٢٠١٧	٢٠١٨	القطاعات
(بآلاف الريالات السعودية)		
٥٦٩,٢٥٨	٧٢١,٣٥٤	نوع البضائع او الخدمات
٢٢٣,٠٨٦	٢٢٦,٢٤٠	بيع بضائع
		عقود الإنشاءات
٧٩٢,٣٤٤	٩٤٧,٥٩٤	اجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
٦٤,٨٢٣	٩٧,٤٤٣	نوع العملاء
٧٢٧,٥٢١	٨٥٠,١٥١	عملاء القطاعات الحكومية وشبه الحكومية
		عملاء الشركات
٧٩٢,٣٤٤	٩٤٧,٥٩٤	اجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
١١٦,٤٦٧	١١٠,٨٣٤	المناطق الجغرافية
٥١,٣٢٦	٤٠,٦٦٩	المنطقة الوسطى
٢٣٦,٣٢٤	٢٦٣,٦١٧	المنطقة الغربية
٤٤,٨٥٨	٨٦,٥٠٩	المنطقة الشرقية
٣٤٣,٣٦٩	٤٤٥,٩٦٥	المنطقة الاوربية
٧٩٢,٣٤٤	٩٤٧,٥٩٤	الصادرات و الشركات التابعة الأجنبية الأخرى
		اجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٥-٢ أرصدة العقود

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١,٠٤٤,٧٠٨	٨٦٩,٣٧٥	مدينون تجاريون (إيضاح ٩ و ١٢)
٢١٤,٢٧٦	٢١٦,١٢٤	أصول عقود (انظر ملاحظة أ أدناه)
٧٩,٤٤٦	٦٣,٠١٤	التزامات عقود (انظر ملاحظة ب أدناه)

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥ - إيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

أ) أصول عقود

يتم الاعتراف المبدئي بأصول عقود من الإيرادات المحققة من عقود الإنشاءات، حيث أن استلام العوض مشروط بالإنهاء الناجح لمراحل رئيسية. عند الانتهاء من المراحل الرئيسية وقبولها من العميل، يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها كأصول عقود إلى الذمم التجارية المدينة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم إدراج أصول العقود بصافي تأثير خسائر الائتمان المتوقعة بقيمة ٠,٥ مليون ريال سعودي.

ب) التزامات عقود

تشمل التزامات العقود الدفعات المقدمة طويلة الأجل المستلمة مقابل عقود الإنشاءات والدفعات المقدمة قصيرة الأجل المستلمة لتكوين الانايبب وكذلك سعر المعاملة المخصص لالتزامات الأداء التي لم يتم الوفاء بها بعد.

بلغت الإيرادات من العقود مع العملاء المعترف بها من المبالغ التي تم ادراجها ضمن التزامات العقود في بداية عام ٢٠١٨ مبلغ ١٦,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٣,٤ مليون ريال سعودي).

٣-٢٥ التزامات الأداء

أ) بيع البضائع

يتم الوفاء بالتزام الأداء عند تسليم البضائع ويكون الدفع مقدماً عادةً أو خلال ٩٠ يوماً من تاريخ التسليم.

ب) عقود الإنشاءات

يتم الإعراف بالإيرادات على المدى الزمني باستخدام طريقة نسبة التكاليف المتكبدة فعلياً إلى إجمالي التكاليف المتوقعة. يتم إثبات التكاليف ذات الصلة في الربح أو الخسارة عند تكديدها. تشمل شروط الدفع دفعات المقدمة طويلة الأجل ودفعات إنجاز ودفعات حجوزات حسن التنفيذ بعد عام أو عامين من إتمام المشروع. تعتمد مدة كل مشروع على حجم وتعقيد تصاميم العميل وعادة ما تمتد لأكثر من عام واحد.

٢٦ - مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٤٤,٣٠٧	٤٠,٦٠٨	منافع موظفين
-	٦,٨١٥	هبوط في قيمة قروض إلى الاستثمارات المسجلة بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ١٥ و ٢١)
٤,٥٢٤	١٩,١٠١	الهبوط في قيمة الذمم المدينة (إيضاح ٩ و ١٢)
٢٥,٦١٦	٢١,٧٢٦	اتعاب مهنية
٣,٤٠٤	٣,٤٠١	سفر
١١,٨٧٥	١٢,٢١٦	تقنية المعلومات واتصالات
٨,٣٩٢	٧,٥٧٥	استهلاك وإطفاء
٢,١٦٨	١,٩٦٢	إصلاح وصيانة
٥,٠٥٦	٦,٧١٠	تسويق وعمولات مبيعات
٢٤,٤٣٠	١٧,١١٤	أخرى
١٢٩,٧٧٢	١٣٧,٢٢٨	

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٧ - (مصاريف) إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
(٧,٨٧٤)	(١٥,١٦٤)	فروقات تحويل عملات أجنبية
٤,٤١٢	-	عكس مخصص هبوط في قيمة ذمم مدينة تجارية
٧٢	١,٥٩٠	أرباح استبعاد عقارات ومصانع ومعدات
٧,٦٤٩	٥٤١	إيرادات متنوعة
٤,٢٥٩	(١٣,٠٣٣)	

٢٨ - مصاريف مالية

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٨٤,٩٢٦	٦٧,٠٦٦	عمولات مرابحة وتورق
١١,٣٧٠	١٥,٦٨٦	فوائد على القروض
٣,١١٢	١,٠٤٤	فروقات مبادلة سعر الفائدة
٣,١١٠	٢,٦٢٦	إطفاء خصم مكافأة نهاية الخدمة (إيضاح ١٩)
١٠٢,٥١٨	٨٦,٤٢٢	

٢٩ - الإهلاك، والإطفاء، والهبوط في القيمة، وفروق صرف العملات الأجنبية المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٤٨,٩٣٢	٤٦,٧٩٠	مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات
٦٦٣	٦٤٣	إهلاك
٤,٩٨٢	٤٠,٣٠٦	إطفاء
		هبوط في القيمة
٨,٣٥٤	٦,٩٧٠	مدرجة ضمن مصاريف بيع وعمومية وإدارية
٣٨	٦٠٥	إهلاك
		إطفاء
(٧,٨٧٤)	(١٥,١٦٤)	مدرجة ضمن إيرادات (مصاريف) أخرى، بالصافي
		صافي فرق صرف العملات الأجنبية

٣٠ - مصاريف منافع الموظفين

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١٩٠,٨٧٠	٢١٩,٥٥٣	مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات
٢,٣٠٦	٢,٤٦٠	رواتب وأجور
٥,٤٥٦	٣,١٦٥	تأمينات اجتماعية
		نهاية خدمة
٣٨,١٢٦	٣٥,٠٩٧	مدرجة ضمن مصاريف بيع وعمومية وإدارية
٣,٣٥٠	٣,٥٧٧	رواتب وأجور
٢,٨٣١	١,٩٣٤	تأمينات اجتماعية
		نهاية خدمة
٢٤٢,٩٣٩	٢٦٥,٧٨٦	مجموع رواتب واجور ومزايا الموظفين

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١- خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ بقسمة الخسارة من العمليات المستمرة وصافي الخسارة لكل سنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة وعددها ١١٣,٥٦٤,٣٠٩ خلال العامين. لا يوجد لدى المجموعة أي أدوات مالية مخفضة.

٣٢- توزيعات أرباح

خلال عام ٢٠١٨، لم تقم الشركة بالإعلان عن أو توزيع أية أرباح، (خلال العام ٢٠١٧ لم تقم الشركة بالإعلان عن أو توزيع أية أرباح).

٣٣- مطلوبات محتملة وارتباطات

ترتيبات عقود ايجار تشغيلية

قامت المجموعة بتوقيع اتفاقيات استئجار لأراضي صناعية معينة.

إن الحد الأدنى لدفعات الايجار التشغيلي الغير قابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٢,٥٧١	٢,٥٧١	خلال سنة

التزامات رأسمالية

بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تقريبا مبلغ ٣,٩ مليون ريال سعودي (١,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)

التزامات محتملة

تمتلك المجموعة قطعة أرض صناعية في مدينة جدة منذ عام ٢٠٠٩ 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 ادارة المجموعة أنه لن ينتج عن هذا النزاع اي التزام.

ضمانات

لدى المجموعة التزامات محتملة عن ضمانات بنكية صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة بمبلغ ١٦٤,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٢٠,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧). لدى المجموعة أيضاً، مجتمعة مع شركاء آخرين في شركات زميلة ومشاريع مشتركة، مطلوبات محتملة عن ضمانات بمبلغ ١٧٩,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (١٨٠,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) متعلقة بتسهيلات قروض لهذه الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

٣٤- المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الصادرة غير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة التي تم الإفصاح عنها بالأصل. وتتوي المجموعة تطبيق هذه المعايير، متى كان ذلك مناسباً، عندما تصبح سارية المفعول.

٣٤ - المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦م ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار" تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤ "تحديد ما إذا كانت الاتفاقية تشتمل على عقد إيجار" وتفسير معايير المحاسبة الدولية رقم ١٥ "خوافز عقود الإيجار التشغيلي" وتفسير معايير المحاسبة الدولية رقم ٢٧ "تقييم مضمون المعاملات التي تتضمن الشكل النظامي لعقد الإيجار". وينص المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على مبادئ الاعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويلزم المستأجرين بالمحاسبة عن كافة عقود الإيجار ضمن قائمة المركز المالي بما يماثل المحاسبة عن عقود الإيجار التمويلي حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. ويتضمن المعيار إعفاءين للاعتراف لدى المستأجرين - عقود إيجار الأصول "منخفضة القيمة" (مثل الحواسيب الشخصية) وعقود الإيجار القصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار ذات فترة إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإيجار، سيعترف المستأجر بالالتزامات لسداد دفعات الإيجار (مثل التزام عقد الإيجار) والأصل الذي يمثل حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار (مثل حق استخدام الأصل). وسيتعين على المستأجرين الاعتراف بصورة مستقلة بمصروف الفائدة على التزام عقد الإيجار ومصروف الاستهلاك من حق استخدام الأصل.

كما سيتعين على المستأجرين إعادة قياس التزام الإيجار عند تكرار أحداث معينة (مثل تغير في مدة عقد الإيجار وتغير في دفعات الإيجار المستقبلية ناشئ عن تغير في مؤشر أو سعر مستخدم لتحديد تلك الدفعات). وسيعترف المستأجر بصفة عامة بمبلغ إعادة قياس التزام الإيجار كنسوية لحق استخدام الأصل.

إن محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لم تتغير بشكل جوهري عن المحاسبة الحالية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. وسوف يستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ والتميز بين نوعين من عقود الإيجار: عقود التشغيل والتمويل. كما يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ من المستأجرين والمؤجرين بأن يقدموا إفصاحات أكثر توسعاً من تلك الإفصاحات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

ويدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ حيز التنفيذ على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ، ويسمح بالتطبيق المبكر، لكن ليس قبل أن تُطبق المنشأة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. ويمكن للمستأجر اختيار المعيار باستخدام إما طريقة الأثر الرجعي الكامل أو الأثر الرجعي المعدل. وتسمح أحكام تحول المعيار بإعفاءات محددة.

وفي عام ٢٠١٨م، تخطط المجموعة لتقييم التأثير المحتمل للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على قوائمها المالية.

معايير أخرى

- إن المعايير والتفسيرات المعدلة التالية لا يتوقع أن يكون لها تأثيراً كبيراً على القوائم المالية للشركة:
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٣ "عدم التأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل".
 - ملامح المدفوعات مقدماً مع تعويض سلبي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩).
 - حصص طويلة الأجل في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨).
 - تعديلات الخطط، تخفيض أو تسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩).
 - تحسينات المعايير الدولية للتقرير المالي السنوية (دورة ٢٠١٥ - ٢٠١٧) معايير مختلفة.
 - تعديلات على مراجع إطار المفاهيم الخاص بالمعايير الدولية للتقرير المالي.
 - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين".

٣٥ - تاريخ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٢ رجب ١٤٤٠هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠١٩م.