

شركة أمياتتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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
١٢ - ٧٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



بيكرتيلي

م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون

تسجيل رقم ٢٢٣ / ١١ / ٤٧٩
هاتف: ٩٠١ - ٨٣٠ ١٣ ٩١١
فاكس: ٧٥٨٢ ١٣ ٨٣٤ ٩١١
مبنى الديوان - مكتب ٣١٠
٢٨١٠ شارع الملك فيصل
الخبير: ٣٤٤٢٢ - ٧٠٦٣
المملكة العربية السعودية
www.bakertillyjfc.com

تقرير المراجعة المستقل إلى السادة المساهمين في
شركة امياتنت العربية السعودية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة امياتنت العربية السعودية ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معا بـ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقوائم الربح أو الخسارة والنقل والشامل والتغيرات في حقوق الملكية والشقوق النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات المرتبطة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرتبطة ككل تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ونتائج أعمالها وبنقائنها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فترة مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات قواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. كما أننا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه

نلفت الانتباه إلى الأمور التالية:

- إيضاح ١٦ حول القوائم المالية الموحدة والتي يشير إلى أن بعض النسب والمؤشرات المالية في هذه القوائم المالية الموحدة لا تتفق مع بعض الأحكام والشروط المالية المتعلقة بانقائيات تسهيلات ائتمانية مع بنوك تجارية. تعتد ادارة المجموعة ان هذه المخالفة لن تؤثر على استحقاق مديونياتها أو توفر التسهيلات الائتمانية.
- إيضاح ٥ حول القوائم المالية الموحدة والذي يوضح حالة عدم التأكد المتعلقة بتغير مخصص خسارة الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية.
- إيضاح ١٤ و ٣٢ حول القوائم المالية الموحدة والذي يشرح النزاع القائم حول ملكية المصبوعة لأرض صناعية في مدينة جدة.

لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذه الأمور.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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 نتم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير المراجعة المستقل إلى المادة المساهمين في
شركة ايمانيت العربية السعودية (تمة)

الإمور الرئيسية للمراجعة (تمة)

كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا

الأمر الرئيسي للمراجعة

التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي

بالنسبة لجميع السنوات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كانت المجموعة تقوم بإعداد قوائمها المالية الموحدة وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ("المعايير المحلية").

وبنتيجة للمتطلبات النظامية في المملكة العربية السعودية، قامت المجموعة بتغيير إطار اعداد القوائم المالية من المعايير المحلية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. إن هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م هي أول قوائم مالية تقوم المجموعة بإعدادها بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والأصداق الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ولذلك، قامت المجموعة بإعداد قوائم مالية موحدة تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي الفعالة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، بما في ذلك فترات المقارنة. وكجزء من عملية التحول، اجرت إدارة المجموعة والخبير المعين من قبل الإدارة تحليلا

تفصيليا لتحديد الاختلافات بين الإطار السابق لإعداد القوائم المالية والمعايير الدولية للتقرير المالي. كما قاموا بتحديد تعديلات التحول وفقا لهذه الدراسة وتقييم الإفصاحات الإضافية المطلوبة في القوائم المالية.

تم اعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة حيث ان التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي قد يكون له أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة.

يبين إيضاح رقم ٤ حول القوائم المالية الموحدة معلومات عن التحول والتحليلات الناتجة عن تبني المعايير الدولية للتقرير المالي والتسويات بين المعايير المحلية والمعايير الدولية للتقرير المالي لفترات المقارنة.



بيكرتيلي

م ك م وشركاه
محاسبون قانانونيون

ترخيص رقم ٣٣٢ / ١١ / ٤٧٩
هاتف: ٠٩٠١ ٣٣ ٨٣٠ +٩٦٦
فاكس: ٧٥٨٢ ٣٣ ٨٣٤ +٩٦٦
مبنى الحيوان - مكتب ٣١٠
٢٨١٠ شارع الملك فيصل
المنطقة: ٣٤٤٢٢ - ٧٠٦٣
المملكة العربية السعودية
www.bakertillyjfc.com

تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في
شركة امياتنت العربية السعودية (تمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة

القيمة العادلة لحصة مستحوذ عليها في مشروع مشترك

خلال العام ٢٠١٧، استحوذت المجموعة على ٥٠% من مشروع مشترك اسمه، اميلو هولدينج في ام بي اتش ("اميلو"). تم الاستحواذ على الحصة عن طريق تقديم المجموعة خمس شركات عاملة ومركز تقنية كمساهمة في اميلو. فتحت المجموعة سيطرتها على هذه الشركات التابعة وتم الاعتراف المبدئي بحصة المجموعة في اميلو بالقيمة العادلة، نتيجة لذلك، اعترفت المجموعة بحصتها في اميلو بمبلغ ٢٨٩,٦ مليون ريال سعودي واعرزت بربح بمبلغ ٦٢,٦ مليون ريال سعودي نتيجة لهذه الصفقة.

تم اعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة نتيجة لمدى تعقيد المعاملة وخضوعه لتغييرات إدارة جوهرية.

يشير إيضاح ٢ حول القوائم المالية الموحدة الى بيان تفصيلي حول صفقة اميلو.

الهبوط في قيمة العقارات والمصانع والمعدات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغ صافي القيمة الدفترية لعقارات ومصانع ومعدات المجموعة ٥٠٠,٤ مليون ريال سعودي. خلال العام ٢٠١٧، كان هناك مؤشرات هبوط في القيمة لأغلب وحدات المجموعة المدرجة للنفذ ("الوحدات") نتيجة للانخفاض الجوهري في المبيعات بالإضافة الى عوامل السوق الخارجية السلبية. قامت إدارة المجموعة بإجراء اختبارها السنوي في ديسمبر واستنتجت ان القيمة الدفترية لأحد وحداتها تواجه هبوط في قيمتها وقامت المجموعة بتد ٥ مليون ريال سعودي كخسائر هبوط في القيمة.

تم اعتبار ذلك كأمر رئيسي للمراجعة حيث ان تقييم القيمة القابلة للإسترداد للوحدات تتطلب تغييرات إدارة جوهرية والتي من شأنها التأثير على القوائم المالية الموحدة بشكل جوهرى. يبين إيضاح رقم ٥ حول القوائم المالية الموحدة تفاصيل التغييرات المحاسبية الهامة كما يبين الإيضاح رقم ١٤ الإفصاحات المتعلقة بالعقارات والمصانع والمعدات.

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

- تم اخذ الإجراءات التالية للتأكد ان المعاملة تم قيدها في القوائم المالية الموحدة بشكل ملائم:
- قمنا بتقييم مدى كفاءة وخبرة مراجع اميلو المستقل.
- قمنا بإرسال إرشادات المراجعة لمراجع اميلو المستقل والتأكد من ان نطاق عملهم يتضمن فحص احتساب القيمة العادلة.
- قمنا بمراجعة أوراق العمل الرئيسية المعدة من قبل مراجع اميلو بعد انتهاء مراجعتهم والتي تشير الى، بالإضافة الى أمور أخرى، انهم قاموا بعرض التقييم على خبيراتهم للتأكد من معقولية القيمة العادلة لاميلو بتاريخ المعاملة.
- قمنا بإعادة احتساب ربح الصفقة.
- قمنا بمراجعة المستندات القانونية المتعلقة بهذه الصفقة.
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بهذا الأمر.

لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بهبوط قيمة العقارات والمصانع والمعدات:

- الحصول على فهم لبيكل المجموعة ووحداته المدرجة للنفذ.
- تقييم إجراءات المجموعة لتحديد مؤشرات الهبوط.
- قمنا بتعيين خبير مستقل لإجراء التالي:
- تقييم ملاءمة الآلية المتبعة من قبل الإدارة لاحتساب القيمة القابلة للإسترداد.
- تقييم معقولية افتراضات الإدارة.
- التأكد من دقة احتساب الإدارة.
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بهذا الأمر.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في
شركة ايمانتيب العربية السعودية (تمة)

معلومات أخرى متضمنة في تقرير المجموعة السنوي لعام ٢٠١٧

تتمثل المعلومات الأخرى في المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٧، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. ان الإدارة هي مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي.

إن رؤينا حول القوائم المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي شكل من أشكال للتأكيدات حولها.

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

عند قراءتنا للتقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٧، إذا استنتجنا أنه يحتوي تحريف جوهري، فإننا مطالبين بالإبلاغ عن مثل هذه التديفات إلى المسؤولين عن حوكمة المجموعة.

من المتوقع أن يتاح لنا تقرير المجموعة السنوي لعام ٢٠١٧ بعد تاريخ هذا التقرير.

مسؤوليات الإدارة ومجلس الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الإستمرار والإصحاح، عندما يطبق ذلك، عن أمور تتعلق بالإستمرارية واستخدام أساس الإستمرارية المحاسبي، ما لم تتوي الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو عندما لا يوجد بديل واقعي غير ذلك.

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 خالية من الأخطاء الجوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رؤينا، التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضمانًا بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقًا للمعايير الدولية للمراجعة ستكتشف دائمًا أي خطأ جوهري، إن وجد. إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية المراجعة وفقًا للمعايير الدولية للمراجعة، نقوم بممارسة الإجتهد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساسًا لرؤينا. إن خطر عدم اكتشاف الإلطاء للجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التقييم أو تجاوز الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في
شركة امياتنتب العربية السعودية (تتمه)

مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمه)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات مراجعة مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشآت مستمرة. إذا استنتجنا وجود شك جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير مراجعتنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فنستقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار كمنشآت مستمرة.
- تقييم العرض العام وشكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

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 زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا وبحسب مقتضى الحال تدابير الوفاية ذات العلاقة.

من الأمور التي تم الإبلاغ عنها للمكلفين بالحكومة ، 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 بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ .



بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون

عبد عبيان السريحي

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٠٥

الخبر

١ رجب ١٤٣٩ هـ

١٨ مارس ٢٠١٨ م

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

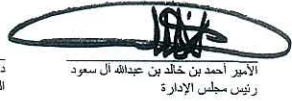
٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
(بالآلاف الريالات السعودية)		
(إيضاح ٤)		
١,١١٦,٣٤٢	٥٤٧,٥٨٤	الأعمال المستمرة:
٢٤٧,٦٧٢	٢٧٣,٠٠٨	مبيعات بضائع
١,٣٦٤,٠١٤	٨٢٠,٥٩٢	إيرادات تقديم خدمات
		مجموع الإيرادات
(١,٢٤٩,٦٠٧)	(٧٠٩,٦١٤)	تكلفة الإيرادات
١١٤,٤٠٧	١١٠,٩٧٨	اجمالي الربح
(٢٢١,٣٩١)	(١٣٣,٣٩٧)	٢٥ مصاريف بيع و صومية وإدارية
١٩,٩٥٢	٦,٨١٥	٢٦ إيرادات أخرى، وبالصافي
(٨٧,٠٣٢)	(١٥,٦٠٤)	الخسارة التشغيلية
(١,٨٤١)	٩٢٣	١٣ المحصنة في نتائج استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
١٠١٠,٩٦	(١٠٨,٩٤٦)	٢٧ مصاريف مالية
(١٨٩,٩٦٩)	(١٢٣,٦٢٧)	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
(٢,٣٥١)	٤٧٨	١٨ ضريبة الدخل الأجنبية
(٤٠,١١٤)	(٢٣,٦١٩)	١٨ الزكاة
(٢٢٢,٤٣٤)	(١٤٦,٧٦٨)	الخسارة من الأعمال المستمرة
٧,٠٠٣	٥٥,٢٢٢	٢ الأعمال الغير مستمرة:
(٢٢٥,٤٣١)	(٩١,٥٤٦)	ربح الاعمال غير المستمرة بالاصافي من الضريبة
		خسارة السنة
العائدة لـ:		
(٢٣٢,٩٢٠)	(٨٩,٩٢٣)	المساهمين في الشركة
٧,٤٨٩	(١,٦٢٣)	المحفظ غير المسيطر
(٢٢٥,٤٣١)	(٩١,٥٤٦)	
٣٠ خسارة السهم		
(٢,٠٥)	(٠,٧٩)	خسارة السهم خلال السنة العائدة إلى مساهمي الشركة:
(٢,٠٥)	(٠,٧٩)	الأساسي (بالريال السعودي)
		المخفض (بالريال السعودي)
خسارة السهم من الاعمال المستمرة		
(٢,١١)	(١,٢٨)	خسارة السهم من الاعمال المستمرة خلال السنة العائدة إلى مساهمي الشركة:
(٢,١١)	(١,٢٨)	الأساسي (بالريال السعودي)
		المخفض (بالريال السعودي)
المعوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة:		
١١٣,٥٦٤	١١٣,٥٦٤	الأساسي (الف سهم)
١١٣,٥٦٤	١١٣,٥٦٤	المخفض (الف سهم)
د. عمرو بن خالد كركدي مدير عام المالية		
د. سليمان بن عبد العزيز التويجري الرئيس التنفيذي		
د. الأمير أحمد بن خالد بن عبدالله آل سعود رئيس مجلس الإدارة		
تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.		

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

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
(بآلاف الريالات السعودية)		
(الإيضاح ٤)		
(٢٢٥,٤٣١)	(٩١,٥٤٦)	خسارة السنة
		الدخل الشامل الأخر
		الدخل الشامل الأخر الذي سيعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:
(٢٧,٨٩٢)	٨٢,٣٩٨	فروقات تحويل عملات ناتجة عن ترجمة عمليات اجنبية
(٢,١٤٣)	٦٣٧	تغير في القيمة العادلة لمبادلة أسعار الفائدة
(٢٠,٠٣٥)	٨٣,٠٣٥	
		الدخل الشامل الأخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:
(٩٠)	(١,٦١٠)	١٣ و ١٩
(٣٠,١٢٥)	٨١,٤٢٥	خسائر إعادة قياس خطط محددة المنافع
(٢٥٥,٥٥٦)	(١٠,١٢١)	الدخل / (الخسارة) الشامل الأخر
		مجموع الخسارة الشاملة للسنة
(٢٦٣,٠١٨)	(٩,٥٦٨)	العائد لـ:
٧,٤٦٢	(٥٥٣)	المساهمين في الشركة
(٢٥٥,٥٥٦)	(١٠,١٢١)	الحصص غير المسيطرة


د. عمرو بن خالد كردي
مدير عام المالية


د. سليمان بن عبد العزيز التويجري
الرئيس التنفيذي


الأمير أحمد بن خالد بن عبدالله آل سعود
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة أمبالتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح
(بالآلاف الريالات السعودية)			
(إيضاح (٤))		(إيضاح (٤))	
الأصول			
أصول متداولة			
١٣٨,١٧٦	١١٦,٠٦٤	١١٩,٥٥٢	٩
١,٢٢٧,٦١٧	٩٤٦,٦٤٥	٧٩٥,٥١٩	١٠
٢١٨,٠٩٠	١١٩,٣٧٤	٨٢,٣٠٣	١١
١,٢٢٣,٨٨٧	٨٧٣,٦١٣	٧٤٢,٨٥٦	١٢
٢,٨١٧,٧٧٠	٢,٠٥٥,٦٩٦	١,٧٤٠,٢٣٠	
أصول غير متداولة			
٤٩٦,٢٤٨	٥٢٦,٨٦٨	٤٦٣,٤٦٥	١٠
١٣١,٥٤٤	١٢٦,٧٤٣	٤١٦,٤٠٧	١٣
٨٦١,٢٣٤	٦٥٩,٠٤٤	٥٠٠,٤٤٥	١٤
٥٨,٦٣٩	٤٢,٩١١	٥٨,٣٥٩	١٥
١,٣٧٢,٨٩٥	١,٣٥٥,٥٦٦	١,٤٣٨,٦٧٦	
٤,١٩٠,٦٦٥	٣,٤١١,٢٦٢	٣,١٧٨,٩٠٦	
مجموع الأصول			
الالتزامات وحقوق الملكية			
التزامات متداولة			
١,٥٥٧,٣٨٤	١,١٤١,٩٣٠	١,٠٦٢,٧٨٥	١٦
٣,٠٨٢	١٦٤,٣١٥	٢٠٢,٤٤٣	١٦
٣٧٨,١٧٠	١٩٢,٣٦٣	٢٠٣,٣٨٥	١٧
٢٩٠,٢٨٦	٢٣٨,٤٦٨	١٩٦,٠٦٣	١٨
٨٢,٥٢٦	٩٤,٤٦٣	١٠٥,٦٢٣	١٧
٢,٣٢١,٤٤٨	١,٨٣١,٥٣٩	١,٧٦٩,٩٣٩	
التزامات غير متداولة			
٤٢٦,٧٢٨	٤٦٥,٥٦٣	٣٢٠,٤٠٩	١٦
٦٦,٨١٦	٦٧,٠١٩	٦٦,٦٠٩	١٩
١٣,٣٣٨	١٩,٤١٩	٨,٣٧٥	٢٠
١٩,٩٦٦	١٧,٣٠٤	١٥,٥٤٤	
٥٢٦,٨٤٨	٥٦٩,٣٠٥	٤١٠,٩٣٧	
٢,٨٣٨,٢٩٦	٢,٤٠٠,٨٤٤	٢,١٨٠,٨٧٦	
مجموع الالتزامات			
حقوق الملكية			
١,١٥٥,٠٠٠	١,١٥٥,٠٠٠	١,١٥٥,٠٠٠	٢٢
١٨٩,٤٧٢	١٨٩,٤٧٢	١٨٩,٤٧٢	
١٦٤,٠٥٨	(١٢٦,٧٢٠)	(٢١٧,٩٤١)	
(٣١,٩١٤)	(٣١,٩١٤)	(٣١,٩١٤)	٢٣
-	(٢,١٤٣)	(١,٥٠٦)	٢٤
(١٨١,٣٤٩)	(٢٠٩,٢٤١)	(١٢٦,٢٣٢)	
١,٢٩٥,٢٦٧	٩٧٤,٤٥٤	٩٦٦,٨٧٩	
٥٧,١٠٢	٣٥,٩٦٤	٣١,١٥١	
١,٣٥٢,٣٦٩	١,٠١٠,٤١٨	٩٩٨,٠٣٠	
٤,١٩٠,٦٦٥	٣,٤١١,٢٦٢	٣,١٧٨,٩٠٦	
مجموع حقوق الملكية			
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية			


د. سعد بن خالد كروني
مدير عام المالية


د. سليمان بن عبد العزيز التويجري
الرئيس التنفيذي


الأمير أحمد بن خالد بن عبدالله آل سعود
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة أميناتت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للشركة المنتهية في ٢١ ديسمبر

العائدة لمساهمي الشركة

المجموع	احتياطي أخرجه توزيعات علاوات	تغير في القيمة المضافة للموظفين	برامج وإحتياطي مخالفات الموظفين للأجور	خصم مخالفات أرباح مخددة	احتياطي مخالفات مخالفات	رأس المال
١,٠١٠,٤١٨	٣٥,٩٤٤	(٢,٠٩,٢٤١)	(٣١,٩١٤)	(١٢٦,٧٢٠)	١٨٩,٤٧٢	١,١٥٥,٠٠٠
(١١,٥٤٦)	(١,٩٢٢)	-	-	(٨٩,٩٢٢)	-	-
٨١,٤٢٥	(٨٢,٢٤٨)	٦٢٧	-	(١,٢٧٨)	-	-
(١,٠٠١,١١١)	(٦,٥٥٥)	٦٢٧	-	(٩١,٢٢١)	-	-
(٢,٢٦٧)	-	-	-	-	-	-
٩٨,٨٠٢	٣١,١٥١	(١,٥٠٦)	(٣١,٩١٤)	(٢١٧,٩٤١)	١٨٩,٤٧٢	١,١٥٥,٠٠٠
١,٢٥٩,٣٦٩	٥٧,١٠٢	-	(٣١,٩١٤)	١٦٤,٥٥٨	١٨٩,٤٧٢	١,١٥٥,٠٠٠
(٢٥١,٣٦١)	٧,٤٨٩	-	-	(٣٢٢,٩٢٠)	-	-
(٢,٠١,٢٥٥)	(٣٧)	(٢,١٤٢)	-	(١٢)	-	-
(٢٥٥,٥٥٤)	٧,٤١٢	(٢,١٤٢)	-	(١٢٢,٩٨٣)	-	-
٢٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-
(١٢,٩٢٠)	(٣١,٢٠٠)	-	-	١٧,٢٨٠	-	-
(٧٥,٠٧٥)	-	-	-	(٧٥,٠٧٥)	-	-
(٤٠٠)	(٤٠٠)	-	-	-	-	-
١,٠١٠,٤١٨	٣٥,٩٤٤	(٢,٠٩,٢٤١)	(٢,١٤٢)	(١٢٦,٧٢٠)	١٨٩,٤٧٢	١,١٥٥,٠٠٠

د. عمرو بن خالد
مدير عام المالية

د. سليمان بن عبد العزيز التويجري
الرئيس التنفيذي

الإمير حمد بن خالد بن عبدالله آل سعود
رئيس مجلس الإدارة


شكل الإيضاحات المرتبطة جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية الموحدة.

٢٠١٧:
كما في ١ يناير ٢٠١٧ (إيضاح ٤)
الخصم المضافة الأخرى
الذات القابل الأخرى
مجموع الخصم على الحصص غير المسيطرة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦:
كما في ١ يناير ٢٠١٦ (إيضاح ٤)
الخصم المضافة
الخصم المضافة الأخرى
مجموع الخصم المضافة
مساهمات إضافية من الحصص غير المسيطرة
مطالبات مع مملكتي غير المسيطرة
توزيعات أرباح مملكتي
توزيعات أرباح الحصص غير المسيطرة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (إيضاح ٤)

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
(الإيضاح ٤)		
		الأنشطة التشغيلية
		خسارة السنة
		تعديلات أبلود غير نقدية:
		استهلاك وإطفاء وهيوط غير التيمة
		الحصة في نتائج استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
		ضريبة مؤجلة دائنة
		الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية المحملة
		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، بالصفائي
		مخصص ضمان، بالصفائي
		ربح استبعاد مجموعة الاستبعاد
		مصاريف مالية
		خسائر استبعاد عقارات ومصانع ومعدات
		تغيرات في رأس المال العامل:
		ذمم مدينة (مداولة وغير مداولة)
		مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
		مخزون
		ذمم دائنة
		مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
		الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية المدفوعة
		صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
		المتحصل من استبعاد مجموعة الاستبعاد (إيضاح ٢,٢)
		المتحصل من استبعاد عقارات ومصانع ومعدات
		توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
		شراء عقارات ومصانع ومعدات
		صافي التغيير في الأصول غير المتداولة الأخرى
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
		التغير في قروض قصيرة الأجل
		التغير في قروض طويلة الأجل
		توزيعات أرباح مدفوعة
		توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
		تغييرات أخرى في الحصص غير المسيطرة
		مصاريف مالية مدفوعة
		صافي التغيير في التزامات غير متداولة أخرى
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي التغيير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
		نقد وما في حكمه محول عند استبعاد مجموعة الاستبعاد (إيضاح ٢,٢)
		أثر ترجمة العملات الأجنبية على النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
		استحوذ على ٥٠% من مشروع مشترك مقابل مجموعة الاستبعاد (إيضاح ٢,٢)


د. عمرو بن خالد كحري
مدير عام المالية


د. نايمان بن عبد العزيز التاجر
الرئيس التنفيذي


الأمير أحمد بن خالد بن عبدالله آل سعود
رئيس مجلس الإدارة

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 ٢٠١٧

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 الألياف والمنتجات المتعلقة بها ومنع التراخيص للكيانات 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 ٢٠٥٠٠٢١٠٣ صادر في الدمام بتاريخ ١٧ ربيع الأول ١٣٨٨هـ (١٣ يونيو ١٩٦٨م). إن عنوان الشركة للسجل هو ص. ب ٥٨٩، للمنطقة الصناعية الأولى، الدمام ٣١٤٢٢، المملكة العربية السعودية. ويتم تداول اسهم الشركة في سوق الأسهم السعودية ("تداول").

فيما يلي أهم الشركات العاملة التابعة للمجموعة:

نسبة الملكية كما في		بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
%	%			
١٠٠	١٠٠	السعودية	أ	شركة أميانتيت لصناعة الفيبر غلاس المحدودة (أقل)
١٠٠	١٠٠	السعودية	أ	الشركة العربية السعودية لصناعة أنابيب حديد الكتل المحدودة (ساليب)
١٠٠	١٠٠	السعودية	ب	الشركة العالمية لإدارة وتشغيل البنية التحتية المحدودة (أميوتر)
١٠٠	١٠٠	السعودية	ج	شركة هندسة البنية التحتية للمقارلات المحدودة
٨٠	٨٠	السعودية	أ	شركة أميانتيت لصناعة المطاط المحدودة (أريل)
١٠٠	١٠٠	السعودية	أ	شركة أميرون للعربية السعودية المحدودة (أسال)
٦٠	٦٠	السعودية	أ	شركة بونستراند المحدودة (بونستراند)
١٠٠	١٠٠	السعودية	أ	الشركة العربية السعودية للمنتجات الخرسانية المحدودة (ساكوب)
١٠٠	١٠٠	السعودية	أ	شركة مصنع أنابيب الفيبر جلاس وحديد الكتل المحدودة (اف بي سي)
١٠٠	١٠٠	البحرين	د	فلوتايت تكنولوجي بحرين المحدودة
١٠٠	١٠٠	ألمانيا	ج	بي دبليو تي وإس لند ابواسر كتيك جي ام بي اتش (بي دبليو تي)
٥١	٥١	كازاخستان	أ	أميكا استال إل. إس. سي
١٠٠	٥,٥	ألمانيا	أ	أميانتيت جيرماني جي ام بي اتش
١٠٠	-	النرويج	د	فلوتايت تكنولوجي إيه. أس.
١٠٠	-	بولندا	أ	أميكا بولاند اس بي. زد. أو.أو.
١٠٠	-	إسبانيا	أ	أميانتيت سين
١٠٠	-	فرنسا	أ	أميانتيت فرانس
١٠٠	-	النرويج	أ	أميانتيت نوروي إيه. أس.

أ- تصنيع الألياف

ب- إدارة المياه

ج- المقارلات

د- البحث والتطوير

إن بلد التأسيس للشركات التابعة هو نفسه البلد الذي تمارس به نشاطها الرئيسي .

٢ - التغيير في المنشأة المعدة للتقارير

٢-١- الاستحواذ على حصص إضافية في أسال وساكوب

بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٦، نفذت الشركة اتفاقية استحواذ على حصص مع شركة أميرون إنك الواقع مقرها في الولايات المتحدة الأمريكية. حيث استحوذت المجموعة على الحصة غير المسيطرة في شركة أميرون العربية السعودية المحدودة ("أسال") والشركة العربية السعودية للمنتجات الخرسانية المحدودة ("ساكوب"). استحوذت الشركة على نسبة ٣٠,٣% من أسهم أسال و٤١,٢% من أسهم ساكوب، وعليه، أصبحت الشركة تمتلك الشركتين بالكامل مقابل مبلغ وقدره ١,٩ مليون ريال سعودي. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بعمليات الاستحواذ خلال عام ٢٠١٦. إن المقابل المدفوع للاستحواذ على حصة الشرك غير المسيطر كان أقل من قيمتها الدفترية والبالغة ٣١,٢ مليون ريال بفارق ١٧,٢٨ 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 ٢٠١٧

٢ - التغيير في المنشأة المعدة للتقارير (تتمة)

٣-١-

اندماج اميانتيت مع هوباس في أوروبا

بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٦، أعلنت المجموعة رسمياً عن توقيع مذكرة تفاهم مع شركة نمساوية قابضة تدعى دبليو آي جي وبتريسدورف جي أم بي انش القابضة ("دبليو آي جي") بشأن اندماج شركات صناعة وبيع الألياف وتقنيات الفولتاتيت الأوروبية التابعة للشركة ("مجموعة الاستبعاد") مع مجموعة شركات هوباس آيه جي. وفي ٦ فبراير ٢٠١٧ قامت الشركة بتوقيع اتفاقية مشروع مشترك مع دبليو آي جي والتي من خلالها سيتم دمج مجموعة الاستبعاد مع مجموعة شركات هوباس آيه جي في أوروبا تحت شركة مشتركة ("امبيلو"). بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠١٧، تم الانتهاء من غالبية الإجراءات القانونية المطلوبة لإتمام الاندماج وتأسيس امبيلو.

تتكون مجموعة الاستبعاد من المنشآت التالية:

نسبة الملكية كما في		اسم الشركة	بلد التأسيس
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
%	%		
١٠٠	٥,٥	اميانتيت جيرماني جي أم بي انش	المانيا
١٠٠	-	فلوتليت تكنولوجي آيه. أس.	النرويج
١٠٠	-	اميتك يو لاند أس بي. زد. أو. آر.	بولندا
١٠٠	-	اميانتيت سيبين	إسبانيا
١٠٠	-	اميانتيت فرانس	فرنسا
١٠٠	-	اميانتيت نوروي آيه. أس.	النرويج

بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠١٧، توقفت المجموعة عن توحيد أعمال مجموعة الاستبعاد وتم عرضها كأعمال غير مستمرة. إن أصلات مجموعة الاستبعاد تمثل جزء من أصلات قطاع أوروبا (القطاع الجغرافي) حتى تاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠١٧. نتيجة لتصنيف هذه المنشآت كأعمال غير مستمرة، توقفت الشركة عن عرض أعمال مجموعة الاستبعاد ضمن قطاع أوروبا في إيضاح المعلومات القطاعية كما تم تعديل المعلومات القطاعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بنفس الطريقة.

إن نتائج مجموعة الاستبعاد للفترة هي كما يلي:

للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ إلى ٢٨ أغسطس ٢٠١٧		السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٥٧,٨٥٠	٤٦٧,٩٣١	إيرادات
(٢٦٤,١٨٩)	(٤٥٢,٤٠١)	مصاريف
(٥٦١)	١٥,٥٣٠	(الخسارة) الربح التشغيلي
(١,٣٥٥)	(٢,٥١٥)	مصاريف مالية
(١١٩)	(٧٣٨)	مصاريف أخرى
(٨,٢٥٥)	١٢,٢٧٧	(الخسارة) الربح من الاعمال الغير مستمرة قبل الضريبة
(٨,٣٧٤)	(٥,٢٧٤)	الضريبة
٦٣,٥٩٦	٧,٠٠٣	(خسارة) ربح الفترة من الاعمال الاعتيادية
٥٥,٢٢٢	-	ربح استبعاد مجموعة الاستبعاد
٠,٤٩	٧,٠٠٣	ربح الاعمال الغير مستمرة بالمصافي من الضريبة
٠,٤٩	٠,٠٦	ربحية السهم من الاعمال الغير مستمرة
	٠,٠٦	الأساسي (بالريال السعودي)
	٠,٠٦	المخفض (بالريال السعودي)

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

- ٢ - التغيير في المنشأة المعدة للتقارير (تتمة)
٢-٢ - اندماج أميانتيت مع هوبس في أوروبا (تتمة)
ان الأصول والالتزامات الرئيسية لمجموعة الاستبعاد كما في ٢٨ أغسطس ٢٠١٧ هي كما يلي:

كما في ٢٨
أغسطس ٢٠١٧
(بالآلاف الريالات السعودية)

	الأصول
	نقد وودائع قصيرة الأجل
	مدينون
	مخزون
	عقارات ومصنع ومعدات
	أصول غير ملموسة
	مجموع أصول مجموعة الاستبعاد
	الالتزامات
	دائنون
	قرروض
	مجموع التزامات مجموعة الاستبعاد
	القيمة الدفترية لصافي الأصول المتعلقة بشكل مباشر بمجموعة الاستبعاد
	ان صافي التغيرات النقدية لمجموعة الاستبعاد هي كما يلي:
	للفترة من ١ يناير
	٢٠١٧ إلى ٢٨ أغسطس
	٢٠١٧ أغسطس
	٢٠١٦ ديسمبر
	(بالآلاف الريالات السعودية)
	٢١,١٩١
	١٦١,٨٥٥
	٨٠,٩٧٨
	١١٧,٩٦٧
	٤٤٢
	٣٨٢,٤٣٣
	١١٦,٢٤٤
	٥١,٣١٠
	١٦٧,٥٥٤
	٢١٤,٨٧٩

	للفترة من ١ يناير	٢٠١٧ إلى ٢٨ أغسطس
	٢٠١٧ أغسطس	٢٠١٦ ديسمبر
	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)
	٥٨,٥٨٥	١٠,٩٠١
	(١٢,٢٣٣)	(٨,٧٨٢)
	(٢٧,٠٨٥)	(٢٤,٦٣٣)
	١٨,٢٦٧	(٢١,٥١٤)

الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية
صافي (النقص) الزيادة في نقد مجموعة الاستبعاد

نتيجة للاستحواذ على ٥٠% من ملكية اميبلو واستبعاد مجموعة الاستبعاد، قامت المجموعة بالاعتراف بريح من الصفقة بمبلغ ٦٣,٦ مليون ريال سعودي وقامت بعرض الريح في قائمة الريح أو الخسارة تحت بند ربح الاعمال الغير مستمرة. تم احتساب الريح كما يلي:

(بالآلاف الريالات السعودية)

٤,٤٢١
٢٨٩,٦٠٠
٢٩٤,٠٢١

التدفق المستلم
القيمة العادلة لحقوق الملكية في اميبلو بنسبة ٥٠%
القيمة العادلة للعرض المستلم

٢١٤,٨٧٩
١٥,٥٤٦
٢٣٠,٤٢٥
٦٣,٥٩٦

يخصم:
القيمة الدفترية لصافي الأصول المتعلقة بشكل مباشر بمجموعة الاستبعاد
احتياطي ترجمة عمليات بعملات اجنبية محقق والمتعلق بشكل مباشر بمجموعة الاستبعاد

ربح الصفقة

تم احتساب القيمة العادلة لحقوق الملكية في اميبلو والتي تمثل ٥٠% من اجمالي حقوق ملكيتها باستخدام طريقة التفتتات النقدية المخصوصة. ان مداخلات التقييم الرئيسية الغير ملاحظة هي كما يلي:

٩,١% - ١٠,١%

١% - ٢%

معدل الخصم

معدل النمو المستخدم لاحتساب القيمة النهائية

- ٢ - التغيير في المنشأة المعدة للتقارير (تتمة)
- ٢-٢ اندماج أمياتنت مع هوباس في أوروبا (تتمة)
تم ادراج حصة المجموعة من خسائر اميبلو للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠١٧ الي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والبلغه ١٥,٣ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة تحت بند الحصة في نتائج استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ١٣).
- ٣ - السياسات المحاسبية الهامة
- ٣-١ أساس الأعداد
تم اعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي إعتدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- تم اعداد القوائم المالية للمجموعة لجميع السنوات السابقة وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها سابقاً في المملكة العربية السعودية ("المعايير المحلية"). ان هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هي للسنة الاولى التي تقوم المجموعة باعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ان المعلومات حول تبني المعايير الدولية للتقرير المالي من قبل المجموعة مشار إليها في إيضاح ٤.
- تم اعداد القوائم المالية الموحدة على أساس 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 لاقرب (الف ريال سعودي)، ما لم يرد خلاف ذلك.
- ٣-٢ أساس التوحيد
تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية الاولية للشركة وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- تتحقق السيطرة عندما تصبح الشركة عرضة او لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولدى الشركة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر بها اذا ، و 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 ولإرباحها وحقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة علاقتها مع المنشأة المستثمر بها.
 - القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عواندا.
- بشكل عام، هناك افتراض ان حيازة غالبية حقوق التصويت ستؤدي الي السيطرة. ومن اجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة مستوى اقل من غالبية حقوق التصويت او حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما اذا كان لدى الشركة 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 الشركة باعادة تقييم ما اذا كانت تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها ام لا اذا ما اشارت الحقائق والظروف ان هناك تغيراً على عنصر او اكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة على الشركة التابعة وتستم حتى زوال السيطرة على الشركة التابعة. يتم ادراج الأصول والالتزامات والايادات والمصرفات الخاصة بالشركة التابعة المكتتاة او المبيعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ انتقال السيطرة الي الشركة وحتى تاريخ فقدان الشركة للسيطرة على الشركة التابعة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٣ أساس التوحيد (تتمة)

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الموحدة على المساهمين في الشركة والحصص غير المسيطرة حتى لو ان هذا التوزيع قد يؤدي الى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. وعند اللزوم، يتم اجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من اجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات 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 اي تغير في حصة التملك في شركة تابعة لا يؤدي الى فقدان السيطرة كمعاملة حقوق ملكية. وفيما اذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فانها 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.
- اعادة تصنيف حصة للشركة من العناصر المقيدة سابقا في الدخل الشامل الاخر الى 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:

١-٣-٣ تحقق الإيرادات

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

مبيعات البضائع

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

الإعمال الإشتائية

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

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)
٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)
٢-٣-٣ 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 وضريبة الدخل

الزكاة
يُحسب مخصص للزكاة للشركة وشركاتها التابعة السعودية وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة .

ضريبة الدخل الأجنبية الحالية
تُقاس 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 الأقرارات الضريبية بشكل دوري فيما يتعلق بالحالات الخاضعة لتفسيرات وتقوم بتكوين مخصصات عند الحاجة.

الضريبة المؤجلة

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

- إذا نشأ الالتزام الضريبي المؤجل عن الأرباح الأولية للشهرة أو لأصل أو التزام في معاملة خلاف جميع الاعمال 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 ان الفروق المؤقتة لا تنعكس في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة المسموح بخصمها والخصومات الضريبية غير المستخدمة أو الخصائر 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 الاعمال ولا تؤثر في وقت المعاملة - على الربح المحاسبي أو الربح أو الخصائر 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.

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.

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢-٣ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

الضريبة الموجبة (تتمة)

يتم ادراج الضريبة الموجبة المتعلقة بمعاملة او حدث يسجل مباشرة ضمن حقوق الملكية مباشرة ضمن حقوق الملكية.

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

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

ضرائب المبيعات والقيمة المضافة

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

- اذا استحققت ضرائب المبيعات على ائتناه أصول او خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضررائب المبيعات كجزء من تكلفة شراء الاصول او جزءه من بند المصروفات بحسب الحالة.
- تظهر الزخم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضرائب المبيعات والقيمة المضافة.

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

٣-٤- النقد وما في حكمه

يكون 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 تغيير في القيمة جوهرية.

٣-٥- الأدوات المالية - الاعتراف الاولي والقياس اللاحق

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

(١) الأصول المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الإعراف الاولي بصفتها أصول مالية مسجلة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة وقروض وذمم مدينة واستثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق وأصول مالية متاحة للبيع او كمشتقات مالية تستخدم كأدوات فعالة لتغطية المخاطر كما هو مناسب. وتحدد المجموعة تصنيف أصولها المالية عند الاعتراف الاولي.

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

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها على النحو التالي :

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

القروض والذمم المدينة

تعتبر القروض والذمم المدينة من الأصول المالية غير المشتقة ولها مدفوعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير مدرجة في سوق نشطة. ويعد القياس الأولي، تقاس تلك الأصول المالية بالقيمة المطلقة باستخدام سعر الفائدة الفعلي ناقصا للبيوط في القيمة. عند احتساب القيمة المطلقة يؤخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة اقتناء والرسوم والتكاليف وهي جزء لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالخسائر الناتجة عن البيوط في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف تمويل بالنسبة للقروض وكمصاريف بيع للذمم المدينة.

استبعاد الأصول المالية

يتم استبعاد الأصول المالية (أو جزء منها أو مجموعة أصول مالية متشابهة في الحالات الآتية :

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

إذا قامت المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو دخلت في اتفاقية تحويل ثابتة بتقييم إلى أي حد ما زالت تحتفظ بالمخاطر والمناافع المرتبطة بالأصل. يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به إذا لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والمناافع المرتبطة بالأصل ولم تحول حقها في السيطرة عليه. في تلك الحالة تقوم المجموعة بالاعتراف أيضا بالالتزامات المرتبطة. وتقاس الالتزامات المرتبطة والأصل المتحول على أساس يمكن الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

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

٢) الهبوط في قيمة الأصول المالية

في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على أن أصل مالي محدد أو مجموعة من الأصول المالية قد انخفضت قيمتها. ويقرر أن أصل معين أو مجموعة من الأصول المالية قد انخفضت قيمتها فقط في حالة وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصل نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل (حدث خسارة) ويكون لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها . ومن الأدلة الموضوعية لانخفاض القيمة مؤشرات تعرض مخين أو مجموعة من المدفوعين إلى صعوبات مالية جوهرية ، أو وقوع تحلف أو تأخر في السداد ، أو احتمال إفلاس المقرض أو إعادة هيكلته مالياً، أو وجود بيانات وإضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الأولي لهذه الأصول مثل التغييرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتعثر.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-٥- الأدوات المالية - الاعتراف الاولي والقياس لللاحق (تتمة)

٣) الالتزامات المالية

الاعتراف الاولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية ميّنيا كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة أو كقروض ومُدائف دائنة أو كمشتقات مالية تستخدم كأدوات فعالة لتغطية المخاطر.

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

القياس لللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

القروض

بعد الاعتراف الاولي تقاس القروض التي تحمل العمولة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة القطعي. ويتم الاعتراف بالإرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند سداد الالتزامات، وكذلك من خلال عملية اطفاء معدل العمولة الفعلية.

تُحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الاتباب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يدرج اطفاء معدل العمولة الفعلية كتكاليف تمويلية في قائمة الربح أو الخسارة. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على القروض الخاضعة للقوائم.

استبعاد الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء الالتزام بموجب العقد. عندما يتم استبدال احد الالتزامات المالية بأخر من نفس القرض بشروط مختلفة جوهريا أو إن شروط الالتزامات القائمة تم تغييرها جوهريا، عندئذ يعامل ذلك التعديل أو الاستبدال باعتباره استبعاد للالتزامات الاصلية والاعتراف بالالتزامات جديدة ويعترف بالاختلاف في القيمة النظرية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

المقاصة

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، وتوافر النية الى 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. وبالنسبة للترتيبات التي أُجريت قبل ١ يناير ٢٠١٦ ، يعتبر تاريخ البدء هو ١ يناير ٢٠١٦ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

المجموعة كمتأجر

في بداية الاستئجار، يتم رسملة التأجير التمويلي الذي بناء عليه تنتقل إلى المجموعة بصورة جوهريّة 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-٦. الإجراءات (تتمة)

المجموعة كاستأجر (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.

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 ارباح وخسائر تحوطات التقلبات النقدية المؤهلة المشمولة في الدخل الشامل الآخر. القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المتوقع في سياق الاعمال الاعتيادية ناقصاً 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 التغييرات التي تحدث نتيجة تغير في نصيب المجموعة من صافي أصول الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. تدرج الشيرة المرتبطة بالشركات الزميلة والمشاريع المشتركة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إجراء اختبار فبوط 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 الحصص من نتائج عمليات الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة ويترج التغيير في الدخل الشامل الأخر 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 وتقصص عنها - إذا كان ذلك مناسباً - في قائمة التغييرات 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 لتقيد 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 باحتمال الهبوط وهو الفرق بين المبلغ الممكن استرداده من قيمة الاستثمار والقيمة التقديرية ويتم قيد هذه الخسائر ضمن حصة الشركة في ارباح وخسائر الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك تقوم المجموعة بتقيد الاعتراف بأي استثمارات متبقية بالقيمة بالقيمة المعادلة. يعترف بأي اختلاف بين القيمة التقديرية للشركة الزميلة والمشاريع المشتركة عند فقد التأثير الواضح والقيمة المعادلة للاستثمارات المنتظ بها ومتحصلات الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣-٣-٩- عقارات ومصانع ومعدات

يتم تسجيل العقارات والمصانع والمعدات بالتكلفة مخصصاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المترتبة للهبوط في القيمة إن وجدت، ولا يتم استهلاك مشروعات تحت التنفيذ. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستقبلي من العقارات والمصانع والمعدات وتكاليف الإقتراض لمشروعات الانشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الإعتراف. عندما يتم استبدال اجزاء هامة من العقارات والمصانع والمعدات على فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بتلك الاجزاء باعتبارها أصول فردية ذات عمر انتاجي محدد واستهلاك محدد. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكديدها. تقيد الاراضي والمباني بالتكلفة ويخصص منها الاستهلاك المتراكم للمباني وأي خسائر هبوط في القيمة.

يتم احتساب الاستهلاك على اساس القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقرر للأصول كالتالي:

- مباني: ٣ إلى ٣٥ سنة
- المصانع والآلات والمعدات: ٤ إلى ٢٥ سنة
- الآلات والتراكيب 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 التقديرية 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.

٣-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣-١ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-١-١ 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. ويتمثل تكاليف الاقتراض في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بعملية إقتراض الأموال.

٣-٣-١-٢ تجميع الاعمال والشهرة

تمت المحاسبة عن عمليات تجميع الاعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي المبلغ المحرول 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 المتكبد 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 للعائدة للشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات المبلغ المحتمل الذي سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس كل المبلغ المحتمل (باستثناء الأصول المصنفة كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة مع التغييرات 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 التعميد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لـصافي الأصول المستحوذ عليها عن تكلفة الاستحواذ، تقوم المجموعة بإعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الأصول المستحوذ عليها وكافة الالتزامات التي تم التعميد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير هذه زيادة في القيمة العادلة لـصافي 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 اجراء الاختبار للتأكد من وجود هبوط في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الاعمال، اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، إلى كل وحدة او مجموعة من الوحدات المنتجة للنتج التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الاعمال، بصرف النظر عما اذا خصصت أصول او التزامات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

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

٣-٣-١-٣ 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 رسالتها وتدرج المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في عند تكبدها.

يتم تقدير الاعمال الإنتاجية المتوقعة للأصول غير الملموسة بفترة زمنية محددة او لمدة غير محددة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تكملة)

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

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 التفتقات 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 الشهيرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الهبوط المتبقي مسبقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الأصول أو الوحدة المعرّدة للنفد 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 لأخر 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 اختيار الشهرة للهبوط سنوياً كما في ٣١ ديسمبر وعند وجود مؤشر للهبوط في القيمة الدفترية.

يتم تحديد الهبوط في قيمة الشهيرة من خلال تقييم المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة مدرة للنفد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنفد) التي تتعلق بها الشهيرة. عندما يكون المبلغ القابل للاسترداد من الوحدة المعرّدة للنفد 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 اختيار الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة للهبوط في القيمة سنوياً كما في ٣١ ديسمبر إما بصورة فردية أو على مستوى الوحدة المعرّدة للنفد، 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 صلبية 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 يكس، 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 للسيل. يتم الاعتراف بمديونية بناء على التجارب السابقة، ثم مراجعتها بشكل سنوي.

شركة أميانيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣-٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
٣-٢-١ 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 الإكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي الموحدة وضمن الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في قائمة الربح والخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة.

يتم تسجيل تكاليف الخدمات السابقة في قائمة الربح والخسارة الموحدة إما:

- بتأريخ تعديل البرنامج أو تأريخ خفض مدة البرنامج، أو
- بتأريخ قيام المجموعة بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة. أيهما يقع أولاً.

يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام أو أصل برنامج المنافع المحددة. تقوم المجموعة بتسجيل التغييرات الثابتة في التزام محدد المنفعة تحت بند "تكلفة المبيعات" و "مصاريق بيع وعمومية وإدارية" في قائمة الربح والخسارة الموحدة (حسب الوظيفة):

- تكاليف الخدمة وتتألف من تكاليف الخدمة الحالية، وتكاليف الخدمة السابقة، والأرباح والخسائر المتعلقة بخفض مدة البرنامج أو التسويات غير البروتينية.
- صافي مصروف أو إيراد الفائدة.

٣-٣-١٦ احتياطي نظامي

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

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
- محقق 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 يتبادل 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
- محقق 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)

٣-٣-٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-٢-١ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قفزة 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 باقتراض أن معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات ستتم أما:

- 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، باقتراض أنهم 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 بأكبر 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 إعداد 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 التغيير منطقي.

ولفرض 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 المصطلحات 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 كوائنها المالية بهذه العملة. تستخدم المجموعة طريقة التوحيد المباشرة، وعند استبعاد عمليات أجنبية، يمكن الأرباح والخسائر المعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية بمديتها 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 بالمعاملات 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 بالمعاملات الأجنبية التي تم قياس القيمة العادلة لها بعملة أجنبية فيتم ترجمتها بسعر العملة السائد في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم معاملة الأرباح والخسائر الناتجة عن ترجمة البنود الغير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالتوافق مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة لذلك البند. أي أن فروقات الترجمة للبنود التي يتم الاعتراف بأرباح وخسائر قيمتها العادلة في قائمة الدخل الشامل الاخر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الاخر، والبنود التي يتم الاعتراف بأرباح وخسائر قيمتها العادلة في الأرباح والخسائر يتم الاعتراف بها في الأرباح والخسائر.

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

شركات المجموعة

عند التوحيد يتم ترجمة الأصول والالتزامات لعمليات 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 الأخر. وعند استبعاد إحدى العمليات الأجنبية فيتم الاعتراف بالجزء المتعلق بها من الدخل الشامل الأخر في قائمة الربح أو الخسارة.

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.

شركة أمياتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمتة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تمتة)
٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمتة)
٣-٣-٢١- الأرصم 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 بدلا 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 تكديدها وهي متعلقة بشكل مباشر بتمام عملية البيع باستثناء الأعباء التصويية وضرائب الريح أو الخسارة الموحدة.

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

يتوقف احتساب الاستهلاك والإطفاء للمفارات والمصنع والمعدات والأصول الغير ملموسة عندما تصنف على أنها محتفظ بها للبيع. يتم عرض الأصول والإلتزامات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بشكل منفصل ضمن الأصول والإلتزامات 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 إقتاؤها حصريا بنية إعادة البيع.

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

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

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

وعليه، قامت المجموعة بإعداد قوائم مالية موحدة تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي الفعالة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بما في ذلك فترات المقارنة. لإعداد هذه القوائم المالية، قامت المجموعة بإعداد مركزها المالي الموحد كما في ١ يناير ٢٠١٦ وهو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. يقدم هذا الإيضاح شرحا لأهم التحديدات التي قامت بها المجموعة لتعديل قوائمها المالية السابقة المتوافقة مع المعايير المحلية بما فيها قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والقائمتين الموحدين للدخل والشامل والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٤ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

الإعفاءات المطبقة

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

قامت المجموعة باستخدام الإعفاءات التالية:

- لم تم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) تجميع الأعمال، على عمليات الإستحواذ على شركات تابعة أو حصصاً في شركات زميلة أو مشاريع مشتركة والتي حدثت قبل تاريخ ١ يناير ٢٠١٦. إن استخدام هذا الإعفاء يعني أن القيم النظرية المعدة حسب المعايير المحلية للأصول والالتزامات المؤهلة للاعتراف حسب المعايير الدولية للتقرير المالي تمثل تكلفتها المفترضة في تاريخ الإستحواذ. يتم قياس هذه الأصول والالتزامات بعد تاريخ الإستحواذ بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي. وبالنسبة للأصول والالتزامات الغير مؤهلة للاعتراف حسب المعايير الدولية للتقرير المالي، فقد تم إلغاء الاعتراف بها في قائمة المركز المالي الإفتتاحية المتوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي.
- يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) أن يتم استخدام القيمة النظرية للشهرة حسب المعايير المحلية في قائمة المركز المالي الإفتتاحية المتوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي باستثناء أي تعديلات تنتج عن الهبوط في قيمة الشهرة أو الاعتراف أو إلغاء الاعتراف بالأصول الغير ملموسة. كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)، فقد قامت المجموعة باختيار هبوط قيمة الشهرة في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي ولم يكن هناك أي هبوط في القيمة في ١ يناير ٢٠١٦.
- لم تم المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) بأثر رجعي على تعديلات القيمة العادلة والشهرة الناتجة من عمليات الإستحواذ التي حدثت قبل تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. يتم معاملة هذه التعديلات للقيم العادلة والشهرة على أنها أصول والالتزامات متعلقة بالشركة بدلاً من كونها أصول والالتزامات متعلقة بالمنشأة المستحوذ عليها. وذلك فإن هذه الأصول والالتزامات تعتبر عناصر غير نقدية مسجلة بالعملة الوطنية للشركة ولا ينتج عنها أي فروقات ترجمة عملة إضافية.
- قامت المجموعة بتطبيق إرشادات التحول في التفسير الدولي رقم (٤) " تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار " حيث قامت بدراسة جميع الترتيبات بناء على الظروف الموجودة بتاريخ التحول.
- قامت المجموعة بتطبيق إرشادات التحول في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) تكاليف الإقتراض، وقامت برسلة تكاليف الإقتراض على الأصول المؤهلة بعد تاريخ التحول ولم تم بتعديل تكاليف الإقتراض المرسلة على الأصول المؤهلة حسب المعايير المحلية قبل تاريخ التحول.

التقديرات

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

إن التقديرات المستخدمة من قبل الإدارة لإظهار هذه المبالغ بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي تعكس الظروف كما في ١ يناير ٢٠١٦، تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

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

المعايير الدولية كما في ١ يناير ٢٠١٦	تعديلات (بالآلاف الريالات السعودية)	المعايير المحلية	إيضاح	الأصول
				أصول متداولة
١٣٨,١٧٦	(٢٨,٣٢٥)	١٦٦,٥٠١	أ	نقد وما في حكمه
١,٢٣٧,٦١٧	(١٦٣,٤٤٥)	١,٤٠١,١٧٢	أ، ب، د	ذمم مدينة
٢١٨,٠٩٠	(٣٨,٥٥٧)	٢٥٦,٦٤٧	أ، ج	مدفوعات متقدمة وذمم مدينة أخرى
١,٢٢٣,٨٨٧	(٥٢,٢٤٣)	١,٢٧١,٦٤٠	أ	مخزون
٢,٨١٧,٧٧٠	(٢٨٢,٥٧٠)	٣,١٠٠,٣٤٠		أصول غير متداولة
٤٩٦,٣٤٨	(١٤٣,٦٤٣)	٦٣٩,٩٩١	ب، ج	ذمم مدينة غير متداولة
١٣١,٥٨٤	٣,٦٦١	١٣٥,٢٤٥	أ	استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
٦٨٦,٣٢٤	(٤١,٩٨٤)	٦٤٤,٣٤٠	أ	عقارات ومصانع ومعدات
٥٨,٦٣٩	١٠,٦٩٣	٦٩,٣٣٢	أ	أصول غير متداولة أخرى
١,٣٧٢,٨٩٥	(١٧١,٢٧٣)	١,٥٤٤,١٦٨		مجموع الأصول
٤,١٩٠,٦٦٥	(٤٥٣,٨٤٣)	٤,٦٤٤,٥٠٨		
				الالتزامات وحقوق الملكية
				التزامات متداولة
١,٥٥٧,٣٨٤	(٦٠,٧٩٣)	١,٦١٨,١٧٧	أ	قروض قصيرة الأجل
٣,٠٨٢	(١٥,٤٧٨)	١٨,٥٦٠	أ	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٣٧٨,١٧٠	(١٥٠,٦٧٤)	٥٢٨,٨٤٤	أ	ذمم دائنة
٢٩٠,٢٨٦	(٣٠,٦١٣)	٣٢٠,٨٩٩	أ	مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
٨٢,٥٢٦	(٨,٣٦٣)	٧٤,١٦٣	أ	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٢,٣١١,٤٤٨	(٢٦٥,٩٢١)	٢,٥٧٧,٣٦٩		
٤٢٦,٧٢٨	-	٤٢٦,٧٢٨		التزامات غير متداولة
٦٦,٨١٦	(١١,٩٢٧)	٥٥,٨٨٩	أ، د	قروض طويلة الأجل
١٣,٣٣٨	-	١٣,٣٣٨		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٩,٩٦٦	-	١٩,٩٦٦		مخصص ضمان
٥٢٦,٨٤٨	(١١,٩٢٧)	٥١٤,٩٢١		التزامات غير متداولة أخرى
٢,٨٣٨,٢٩٦	(٢٧٧,٨٤٨)	٣,١١٦,٤٤٤		مجموع الالتزامات
				حقوق الملكية
١,١٥٥,٠٠٠	-	١,١٥٥,٠٠٠		رأس المال
١٨٩,٤٧٢	-	١٨٩,٤٧٢		احتياطي نظامي
١٦٤,٥٨	(١٦٨,١٣٢)	٣٣٦,٤٥٠	ب، د، هـ	أرباح مبنية
(٣١,٩١٤)	-	(٣١,٩١٤)		برنامج و احتياطي تملك الموظفين للأسهم
(١٨١,٣٤٩)	-	(١٨١,٣٤٩)		احتياطي ترجمة صلات أجنبية
١,٢٩٥,٢٦٧	(١٦٨,١٣٢)	١,٤٦٣,٣٩٩		مجموع حقوق المساهمين العائدة لمساهمي الشركة
٥٧,١٠٢	(٧,٨٦٣)	٦٤,٩٦٥	أ، د	الحصص غير المسيطرة
١,٣٥٢,٣٦٩	(١٧٥,٩٩٥)	١,٥٢٨,٣٦٤		مجموع حقوق الملكية
٤,١٩٠,٦٦٥	(٤٥٣,٨٤٣)	٤,٦٤٤,٥٠٨		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)
تسوية حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ :

المعايير الدولية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	تعديلات (بالآلاف الريالات السعودية)	المعايير المحلية	إيضاح	الأصول
١١٦,٠٦٤	(٦,٤٥٨)	١٢٢,٥٢٢	أ	أصول متداولة
٩٤٦,٦٤٥	(٢٤٧,١٤١)	١,١٩٣,٧٨٦	أ، ب، هـ	نقد وما في حكمه
١١٩,٣٧٤	(٥٣,٤٢٩)	١٧٢,٨٠٣	أ، ج	ذمم مدينة
٨٧٣,٦١٣	(٤٤,٧٧٠)	٩١٨,٣٨٣	أ	مدفوعات متقدمة وذمم مدينة أخرى
٢,٠٥٥,٦٩٦	(٣٥١,٧٩٨)	٢,٤٠٧,٤٩٤		مخزون
٥٢٦,٨٦٨	(٣٨,٦٦١)	٥٦٥,٥٢٩	ب، هـ	أصول غير متداولة
١٢٦,٧٤٣	٤,٢٠٣	١٢٢,٥٤٠	أ	ذمم مدينة غير متداولة
٦٥٩,٠٤٤	(٣٤,٩٥٤)	٦٩٣,٩٩٨	أ	استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
٤٢,٩١١	١١,٣١٧	٥٤,٢٢٨	أ	عقارات ومصانع ومعدات
١,٣٥٥,٥٦٦	(٥٨,٠٩٥)	١,٢٩٧,٤٧١		أصول غير متداولة أخرى
٣,٤١١,٢٦٢	(٤٠٩,٨٩٣)	٣,٨٢١,١٥٥		مجموع الأصول
١,١٤١,٩٣٠	(١٨,٤٥٧)	١,١٦٠,٣٨٧	أ	الالتزامات وحقوق الملكية
١٢٤,٣١٥	(٩٩)	١٢٤,٢١٤	أ	التزامات متداولة
١٩٢,٣٦٣	(١٦١,٤٣٣)	٣٥٣,٧٩٦	أ	قروض قصيرة الأجل
٢٣٨,٤٦٨	(١٢٣,٦٧٤)	٣٦٢,١٤٢	أ	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٩٤,٤٦٣	(٢,٠٣٠)	٩٦,٤٩٣	أ	ذمم دائنة
١,٨٣١,٥٣٩	(١٦٥,٦٩٣)	٢,٠٢٧,٢٣٢		مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
٤٦٥,٥٦٣	(٥٥,٠٧٤)	٥٢٠,٦٣٧	أ	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٦٧,٠١٩	(٥,٦٩٩)	٧٢,٧١٨	أ، د	التزامات غير متداولة
١٩,٤١٩	-	١٩,٤١٩		قروض طويلة الأجل
١٧,٣٠٤	-	١٧,٣٠٤		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٦٩,٣٠٥	(٦٠,٧٧٣)	٦٣٠,٠٧٨		مخصص ضمان
٢,٤٠٠,٨٤٤	(٢٥٦,٤٦٦)	٢,٦٥٧,٣١٠		التزامات غير متداولة أخرى
١,١٥٥,٠٠٠	-	١,١٥٥,٠٠٠		مجموع الالتزامات
١٨٩,٤٧٢	-	١٨٩,٤٧٢		حقوق الملكية
(١٢٦,٧٢٠)	(١٤٨,٥٢٠)	٢١,٨٠٠	ب، د، هـ و	رأس المال
(٣١,٩١٤)	-	(٣١,٩١٤)		احتياطي نظامي
(٢,١٤٣)	-	(٢,١٤٣)		أرباح مبقاة (خسائر مترجمة)
(٢٠٩,٢٤١)	-	(٢٠٩,٢٤١)		برنامج احتياطي تنكف الموظفين للأسهم
٩٧٤,٤٥٤	(١٤٨,٥٢٠)	١,١٢٢,٩٧٤		تغير في القيمة العادلة لمبادللة أسعار الفائدة
٣٥,٩٦٤	(٤,٩٠٧)	٤٠,٨٧١	أ، د	احتياطي ترجمة صلات أجنبية
١,٠١٠,٤١٨	(١٥٣,٤٧٧)	١,١٦٣,٨٤٥		مجموع حقوق المساهمين المعادة لمساهمي الشركة
٣,٤١١,٢٦٢	(٤٠٩,٨٩٣)	٣,٨٢١,١٥٥		مجموع حقوق الملكية
				مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

شركة أمياننت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

تسوية مجموع الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ :

المعايير الدولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	تعديلات (بآلاف الريالات السعودية)	المعايير المحلية	إيضاح
١,١١٦,٣٤٢	(٢٠٦,٩٠١)	١,٤٢٣,٢٤٣	١ الاعمال المستعمرة
٢٤٧,٦٧٢	-	٢٤٧,٦٧٢	مبيعات بضائع
١,٣٦٤,٠١٤	(٢٠٦,٩٠١)	١,٦٧٠,٩١٥	إيرادات تقديم خدمات مجموع الإيرادات
(١,٢٤٩,٦٠٧)	٢٨٤,٨١١	(١,٥٣٤,٤١٨)	أ.هـ تكلفة الإيرادات
١١٤,٤٠٧	(٢٢,٠٩٠)	١٣٦,٤٩٧	اجمالي الربح
(٢٢١,٣٩١)	٢٣,٨٣٢	(٢٤٥,٢٢٣)	أ.و مصاريف بيع وعمومية وإدارية
١٠٠,٠١٧	٩,٠٨٧	٩٣٠	أ.هـ إيرادات أخرى، بالصافي
(٩٦,٩٦٧)	١٠,٨٢٩	(١٠٧,٧٩٦)	الخسارة التشغيلية
٨,٠٩٤	٢,٣٦٥	٥,٧٢٩	أ الحصاة في نتائج إستثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
(١٠١,٠٩٦)	٧,٦٤٨	(١٠٨,٧٤٤)	أ مصاريف مالية
(١٨٩,٦٦٩)	٢٠,٤٤٢	(٢١٠,٨١١)	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
(٢,٣٥١)	١٦	(٢,٣٦٧)	أ ضريبة الدخل الأجنبية
(٤٠,١١٤)	-	(٤٠,١١٤)	الزكاة
(٢٢٢,٤٣٤)	٢٠,٨٥٨	(٢٥٣,٢٩٢)	الخسارة من الاعمال المستعمرة
			الاعمال غير المستعمرة
٧,٠٠٣	-	٧,٠٠٣	ربح (خسارة) الاعمال الغير مستعمرة بالصافي من الضريبة
(٢٢٥,٤٣١)	٢٠,٨٥٨	(٢٤٦,٢٨٩)	خسارة السنة
			الخسارة الشاملة الأخرى
			الخسارة الشاملة الأخرى التي سيعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في القترات اللاحقة:
(٢٧,٨٩٢)	-	(٢٧,٨٩٢)	فروقات تحويل عملات ناتجة عن ترجمة صليات اجنبية
(٢,١٤٣)	-	(٢,١٤٣)	تغير في القيمة العادلة لمباينة أسعار الفائدة
(٣٠,٠٣٥)	-	(٣٠,٠٣٥)	
			الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في القترات اللاحقة:
(٩٠)	(٩٠)	-	د خسائر إعادة قياس خطط محددة المنافع
(٣٠,١٢٥)	(٩٠)	(٣٠,٠٣٥)	الخسارة الشاملة الأخرى
(٣٠٠,٥٥٦)	٢٠,٧٦٨	(٢٧٩,٧٨٨)	مجموع الخسارة الشاملة للسنة

شركة أمياتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)
تسوية التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

المعايير الدولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	تعديلات	المعايير المحلية
(بآلاف الريالات السعودية)		
(٢٢٥,٤٣١)	٢٠,٨٥٨	(٢٤٦,٢٨٩)
الأنشطة التشغيلية		
خسارة السنة		
تعديلات لبيود غير نقدية:		
٢٢,٥٩٩	(٥١,٧٥٤)	١١٤,٣٥٢
(٨,٠٩٤)	(٢,٣٦٥)	(٥,٧٢٩)
١١٥	-	١١٥
٤,١١٧	(٧,٦٣٧)	٤٧,٧٥٤
٦,٠٨١	-	٦,٠٨١
٢٠٤	٦,٢٢٩	(٦,٠٢٥)
١٠١,٠٩٦	-	١٠١,٠٩٦
(٢٣,٣١٣)	(٣٤,٦٦٩)	١١,٣٥٦
تغيرات في رأس المال العامل:		
٢٦٠,٦٢٠	(٢١,٩٩٩)	٢٨٢,٦١٩
١٠٤,٦٨٢	٢٠,٨٢٩	٨٣,٨٤٤
٣٥٠,٢٧٤	(٧,٤٧٣)	٣٥٧,٧٤٧
(١٨٥,٨٠٧)	(١٠,٧٥٩)	(١٧٥,٠٤٨)
(٥١,٨١٨)	١٦,٩٣٩	(٦٨,٨٧٧)
٤٥٤,٦٣٩	(٣٧,١٢٢)	٤٩١,٧١١
(١٧,٠٧٤)	٢٥,٠٧٦	(٤٢,١٥٠)
٤٢٧,٥٦٥	(١٢,٠٤٦)	٤٤٩,٦١١
الأنشطة الاستثمارية		
٩٧٧	-	٩٧٧
(٥٦,٣٢٠)	١٦,٤٨٧	(٧٢,٨١٧)
(٩٥٧)	٨٨١	(١,٨٣٨)
١١,٧٥٧	١١,٧٥٧	-
(٤٤,٥٥٣)	٢٩,١٢٥	(٧٣,٦٧٨)
الأنشطة التمويلية		
(٤١٥,٤٤٦)	٤٢,٢٤٤	(٤٥٧,٧٩٠)
١٩٩,٧٦٥	(٣٩,٩٩٨)	٢٣٩,٧٦٢
(٧٥,٠٧٥)	-	(٧٥,٠٧٥)
(٤٠٠)	-	(٤٠٠)
-	١,٨٠٠	(١,٨٠٠)
(١٤,٢٤٣)	(١,٥٠١)	(١٢,٧٤٢)
(١٠١,٠٩٦)	-	(١٠١,٠٩٦)
(٢,٦٦٢)	٢,١٤٢	(٤,٨٠٥)
(٤٠٩,١٥٧)	٤,٧٨٨	(٤١٣,٩٤٥)
(١٦,١٤٥)	٢١,٨٦٧	(٣٨,٠١٢)
١٢٨,١٧٦	(٢٨,٣٢٥)	١٦٦,٥٠١
(٥,٩٦٧)	-	(٥,٩٦٧)
١١٦,٠٦٤	(٦,٤٥٨)	١٢٢,٥٢٢
صافي التغير في النقد وما في حكمه		
النقد وما في حكمه كما في بداية السنة		
أثر ترجمة العملات الأجنبية على النقد وما في حكمه		
النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة		

شركة أمياثيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

إيضاحات حول تسويات حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ومجموع الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

١- أساس التوحيد

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

فيما يلي ملخص المركز المالي للشركة الغير موحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٢٥٠,٢٣١	٢٤٥,٦٦١
٤١,٩٨٥	٣٤,٩٥٤
٢٩٢,٢١٦	٢٨٠,٦١٥
الأصول	
الأصول المتداولة	
الأصول الغير متداولة	
مجموع الأصول	
الالتزامات وصافي الأصول	
الالتزامات المتداولة	
الالتزامات الغير متداولة	
مجموع الالتزامات	
صافي الأصول	

فيما يلي ملخص القائمة الدخل للشركة الغير موحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٣٠٦,٩٠١	
٥١,٧٥٩	
٣,٨٥٧	

المبيعات
أجمالي الربح
صافي ربح السنة

ب- الذمم والمحتجزات المدينة

سابقاً، كان يتم إظهار الذمم والمحتجزات المدينة بقيمتها الاسمية ضمن الأصول المتداولة. حسب المعايير الدولية للتقرير المالي، يتم إدراج الذمم والمحتجزات المدينة المتوقع تحصيلها بعد مضي ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بقيمتها الحالية بعد الخصم وضمن الأصول الغير متداولة. يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) أن يتم خصم الأصول المالية طويلة الأجل وإدراجها بقيمتها الحالية باستخدام نسبة خصم مناسبة. بلغ الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة الحالية للذمم والمحتجزات المدينة كما في ١ يناير ٢٠١٦ مبلغ ١١٦,١ مليون ريال سعودي وقد تم تحصيله على رصيد الأرباح المبقاة.

ج- العقارات الاستثمارية

كما يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠)، فقد تم إعادة تصنيف أرض تملكها المجموعة تبلغ تكلفتها ٨,٢٥ مليون ريال سعودي ولا يتوقع استخدامها في عمليات المجموعة مستقبلاً كعقار استثماري. لم يكن هناك أثر على حقوق الملكية نتيجة لهذا التغيير.

- ٤- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة (تتمة)
إيضاحات حول تسويات حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ومجموع الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تتمة):
- د- التزام محدد المنفعة
حسب المعايير المحلية، قامت المجموعة بالإعتراف بالتكاليف المتعلقة بمكافآت نهاية خدمة الموظفين من خلال احتساب الإلتزام باستخدام مستوى الرواتب الحالية وبافتراض أن جميع عقود العمل سيتم إنهاؤها من قبل المجموعة. حسب المعايير الدولية، يتم الإعتراف بالتكاليف المتعلقة بمكافآت نهاية خدمة الموظفين من خلال طريقة وحدة الائتمان المسخطة. كان المخصص اللازم حسب المعايير الدولية كما في ١ يناير ٢٠١٦ أقل بمبلغ ٩,١ مليون ريال سعودي وقد تم تحميل الفرق على رصيد الأرباح المبقة. وبلغ الفرق الناتج عن هذا التغيير في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢,٦ مليون ريال سعودي وقد تم تحميله على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وبلغت فروقات إعادة التقييم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٩٠ ألف ريال سعودي وتم الإعتراف بها في الأرباح المبقة من خلال عناصر الدخل الشامل الأخرى.
- هـ- خسائر عقود مكلفة
يتعلق هذا التعديل بأثر إعادة قياس مخصص الخسائر المتوقعة لبعض المشاريع الخاسرة في العراق وتركيا. بحسب المعايير المحلية، كانت المجموعة تقوم بقياس المخصص باستخدام التوقع الذي يكون له أكبر احتمال. وحسب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)، قامت المجموعة بإعادة قياس المخصص بعد الأخذ في عين الإعتبار المتوسط المرجح للتوقعات المستقبلية ونسب حدوث كل منها. كما في ١ يناير ٢٠١٦، قامت المجموعة بقيد مخصص إضافي بمبلغ ٦١,١ مليون ريال سعودي.
- و- مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
يتعلق هذا التعديل بأثر تصنيف مكافآت أعضاء مجلس الإدارة كمصاريف إدارية وعمومية حسب المعايير الدولية للتقرير المالي. حيث كانت المجموعة تقوم بالإعتراف بهذا المبلغ بخصمها مباشرة من الأرباح المبقة بحسب المعايير المحلية. وعليه، تم قيد مكافآت مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والبالغة ١,٨ مليون ريال سعودي ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
- ٥- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة
يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والإلتزامات والإفصاحات المرفقة والمصاحات الإلتزامات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن ينتج عنه نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الإلتزامات المعرضة للتأثر في الفترات المستقبلية.
تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض المجموعة للمخاطر وعدم التأكد ما يلي:
- | | |
|---|------------------|
| - إدارة رأس المال | إيضاح ٧ |
| - إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات | إيضاح ٨ |
| - إفصاحات تحليل الحساسية | إيضاح ٥ و ٨ و ١٩ |
- ١-٥- الأحكام
في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي لها أكبر أثر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

٥- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)
١-٥- الأحكام (تتمة)

مفهوم الاستمرارية المحاسبية

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.

تكدت المجموعة صافي خسارة بمبلغ ٩١,٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وكما في ذلك التاريخ، تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة بمبلغ ٢٩,٧ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بالإخلال ببعض الأحكام المالية المتعلقة بالتسهيلات البنكية المفصح 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
- أداء عروض المنتجات الجديدة المخطط لها
- قدرة المجموعة على الفوز بمناقصات رئيسية متوقعة

تعتقد الإدارة أن سداد الذم 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 ٢٠١٨.

٢-٥- 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 التقديرية 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. تتعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

أوضاع زكوية وضريبية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة والضريبة المستحقة الحالية للمجموعة بقيمة ١٠٥,٢ مليون ريال سعودي بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة والضريبة المستحقة على المراكز الزكوية والضريبية المفتوحة حيث لا يزال يتعين الاتفاق على الالتزامات مع السلطات الضريبية ذات الصلة. البنود الزكوية والضريبية غير المؤكدة التي يتم تخصيص مخصص لها بقيمة ٢٣,١ مليون ريال سعودي تتعلق أساساً بتفسير التشريعات الزكوية والضريبية المطبقة على الترتيبات التي أبرمتها المجموعة. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية والضريبية، من المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عند اختتام المسائل الزكوية والضريبية المفتوحة في تاريخ مستقبلي.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

إن القيمة القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد في المجموعة تزيد عن القيمة الدفترية بغارق لا بأس به باستثناء شركة بوند ستراند. إن تقييم القيمة القابلة للاسترداد للقرارات والمصانع والمعدات تحت بوند ستراند يتأثر بشكل كبير بقدرة الإدارة على تحقيق موازنة عام ٢٠١٨. تتضمن الموازنات توقعات الإيرادات وتكاليف الموظفين والمصروفات غير المباشرة بناء على ظروف السوق الحالية والمتوقعة التي تم الأخذ بها واعتماداً من قبل مجلس الإدارة. في حين أن المجموعة قادرة على إدارة معظم تكاليف بوند ستراند، فإن توقعات الإيرادات غير مؤكدة بطبيعتها بسبب ظروف السوق غير المستقرة. إن إيرادات بوند ستراند تتأثر بشكل كبير بحجم الانفاق الحكومي.

٥- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢- التقديرات والافتراضات (تتمة)

٥-٢-٥ انخفاض قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

ان انخفاض القيمة القليلة للاسترداد لبوند ستراند بنسبة ١٠% بسبب خسائر هيوط إضافية في القيمة بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي. في حين ان تتأثر وحدات توليد النقد الأخرى للمجموعة بهذا الانخفاض.

القيمة العادلة للحصة المستحوذ عليها في مشروع مشترك والهيوط في قيمة الشهرة

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠)، اعترفت المجموعة بالملكية المستحوذ عليها في اميلو بالقيمة العادلة. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة العادلة للحصة في اميلو في الإيضاح ٢-٢.

إضافة الى ذلك ، ترى إدارة المجموعة أن تقييم حصتها في اميلو الذي تم إجراؤه في ٢٩ أغسطس ٢٠١٧ لا يزال ينطبق لتأييد القيمة الدفترية للحصة في اميلو بما في ذلك الشهرة المتضمنة في الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ حيث ان التقييم تم حديثاً ولم تحدث أحداث مغايرة جوهرية لاحقاً لتاريخ التقييم.

الاعتراف بالإيرادات

تستخدم المجموعة طريقة نسبة الإنجاز في المحاسبية 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 ٢٠١٧ بمبلغ ٢١ مليون ريال سعودي.

الهيوط في قيمة الذمم المدينة

إن المخصص الحالي للهيوط في قيمة الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٢٢٤,٥ مليون ريال سعودي يتعلق بتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم التجارية المدينة. تقوم الإدارة بتقدير الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية لكل رصيد حساب وتأخذ في الاعتبار العوامل التالية:

- حيازة المجموعة على الأداة المستندة لدعم وجود الرصيد.

- الملاءة المالية للعميل.

تم عرض معلومات إضافية حول تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في الإيضاح ٨ و ١٠.

شركة أمياثيت العربية السعودية
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١- معلومات القطاعات

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

١- تصنيع وبيع أنواع مختلفة من الألباب وتطوير وفتح الترخيص للتقنيات المتعلقة بها.

٢- إدارة المياه وما يتعلق بها من خدمات استشارية وهندسية وتشييدية.

وفيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية حسب قطاعات الأعمال كما في والبيانات المتبقية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ ، والتي تم تلخيصها حسب قطاعات الأصول المتكورة أعلاه :

المجموع	الاستثمارات	إدارة المياه	تصنيع وتقنية الألباب
٨٢,٠٥٩٢	-	١٥٨,٢٠٦	٦٦٢,٣٨٦
-	(٨٥,٩٥٢)	-	٨٥,٩٥٢
٨٢,٠٥٩٢	(٨٥,٩٥٢)	١٥٨,٢٠٦	٧٤٨,٣٣٨
٩٢٣	-	١١,٤٤٢	(١٠,٥١٩)
(١,٠٨,٩٤٦)	-	(١١,٣٧٨)	(٩٧,٥٦٨)
(٦٢,٩٦٩)	-	(١,٨٨٩)	(٦١,٠٨٠)
(٣٣,١٤١)	-	(١,٣٢٨)	(٣,٨١٣)
(٩١,٥٤٦)	-	(٦٣,٤١٢)	(٢٨,١٣٤)
٤٦٦,٤٠٧	-	٧٤,٠٢٠	٣٤٢,٣٧٧
٣,١٧٨,٩٠٦	-	٩٠,٠٦٨	٢,١٨٧,٩٨٨
(٢,١٨٠,٨٧٦)	-	(١,٠٣٠,٤٨٧)	(١,١٥٠,٣٨٩)
(٧١,٤٥٤)	-	-	(٧١,٤٥٤)

شركة أميناتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦ - معلومات القطاعات (تتمة)

المجموع	الإستثمارات	قطاع المياه		تصنيع وتعبئة الألبان
		بألاف الريالات السعودية	المياه	
١,٣٦٤,٠١٤	-	١٧٦,٦٤٥	١,١٨٧,٣٦٩	
-	(١١٢,٤٩٧)	-	١١٢,٤٩٧	
١,٣٦٤,٠١٤	(١١٢,٤٩٧)	١٧٦,٦٤٥	١,٢٩٩,٨٦٦	
(١,٨٤١)	-	٧,٤٢٦	(٩,٢٦٧)	
(١,٠١٠,٩٦٦)	-	(٣,٨٧٠)	(٩٧,٣٢٦)	
(٦٢,٥٩٩)	-	(١,٩٩٨)	(٦٠,٦٠١)	
(٤٢,٤٦٥)	-	(٥,١٢٠)	(٣٧,٣٤٥)	
(٢٥,٤٣١)	-	(١٠,٧٣٦)	(١٢٣,١١٢)	
١٦١,٧٤٣	-	٦٥,٣٦١	٦١,٣٨٢	
٢,٤١١,٢١٢	-	٨٥٨,٥٧٨	٢,٥٥٢,٦٨٤	
(٢,٤٠٠,٨٤٤)	-	(٩٦٥,٥٥٠)	(١,٤٣٥,٢٨٤)	
(٦٧,٦٠٠)	-	(٧,٥٤٧)	(٦٥,٠٥٣)	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ

البيع للملاء الخارجيين

مبيعات بين القطاعات

مجموع الإيرادات

الحصة في نتائج استثمارات مسجلة باستخدام طريقة حقوق الملكية

مصاريف مالية

املاك وإطفاء

الزكاة وضريبة الدخل

صافي الخسارة

استثمارات مسجلة باستخدام طريقة حقوق الملكية

مجموع الأصول

مجموع الالتزامات

المصاريف الرأسمالية

شركة أمياترنت العربية السعودية
 شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١- معلومات القطاعات (تتمه)

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 ٢٠١٧م و٢٠١٦م والسنوات المنتهية في تلك التاريخ:

المجموع	استعدادات	بالآلاف الريالات السعودية)			السعودية
		دول أخرى	أوروبا	السعودية	
٨٢٠,٥٩٢	(٨٥,٩٥٢)	١٩,٤٢٦	١٥٨,٢٠٦	٧٢٨,٩١٢	
٥٠٠,٤٤٥	-	١,٠٥٠٨	٦,٤٩١	٤٨٢,٤٤٦	
٩٣٨,٢٣١	(٩٧٠,٢٨٩)	١٦١,٧٠٣	٣٠٨,٣٩٤	١,٤٤٣٨,٤٢٣	
١,٣٢٤,٠١٤	(١١٢,٤٩٧)	٢٠,٥٥٦	١٧٦,٦٤٥	١,٢٢٩,٣١٠	
١٥٩,٠٤٤	-	٧,٠٨٩	١١٦,٨٩٠	٥٣٥,٠٦٥	
١٩٦,٥٢٢	(٨٤٨,٦٨٤)	١٢٣,٧٩٧	١٣٥,٣٠٤	١,٢٨٦,١٠٥	

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

الإيرادات
 الأصول الغير متداولة
 عقارات ومصانع ومعدات
 أصول غير متداولة أخرى

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

الإيرادات
 الأصول الغير متداولة
 عقارات ومصانع ومعدات
 أصول غير متداولة أخرى

٧- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال للمجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال وجميع احتياطيات 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 الإلتزامات لحقوق المساهمين. هدف المجموعة هو الحفاظ على نسبة المديونية أقل من ٢٠٠٪ لتتأكد من أنها تلتبي الاحكام المالية المتعلقة بالتقروض التي تحمل فوائد والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال.

إن الإخلال بالاحكام المالية من شأنه أن يسمح للدينولك بالطلب الفوري للتقروض وتعنير الأسعار المتفق عليها. تم الإفصاح عن تفاصيل الإخلال بالاحكام المالية للتقروض 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 ٢٠١٧ و ٢٠١٦.

شركة امباكت العربية السعودية
 (مشاركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٨- الأدوات المالية (تتمه)
 ١- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمه)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإجمالي	القيمة العادلة			الإجمالي (بالآلاف الريالات السعودية)	القيمة التقديرية	القيمة العادلة
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١			
-	-	-	-	٩٤٦,٦٤٥	٩٤٦,٦٤٥	-
-	-	-	-	٥٢٦,٨٦٨	٥٢٦,٨٦٨	-
-	-	-	-	١,٤٧٣,٥١٣	١,٤٧٣,٥١٣	-
-	-	-	-	١,١٤١,٩٣٠	١,١٤١,٩٣٠	-
-	-	-	-	٦٢٩,٨٧٨	٦٢٩,٨٧٨	-
-	-	-	-	٥٢٥,٢٩٤	٥٢٥,٢٩٤	-
٢,١٤٣	٢,١٤٣	-	-	٢,١٤٣	-	٢,١٤٣
٢,١٤٣	٢,١٤٣	-	-	٢,٢٩٩,٢٤٥	٢,٢٩٩,١٠٢	٢,١٤٣

أصول مالية

ذمم مدينة تجارية (متداولة)

ذمم مدينة تجارية (غير متداولة)

التزامات مالية

قروض مضمونة لأجل

قروض طويلة الأجل

ذمم دائنة تجارية وأخرى

الأدوات المالية المشتقة

شركة أمياثيت العربية السعودية
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
 للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٨- الأدوات المالية (تتمه)
 ١-٨ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمه)

١ يناير ٢٠١٦

الإجمالي	القيمة العادلة			القيمة التقديرية		القيمة العادلة
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المحققة	
-	-	-	-	١,١٢٧,٦١٧	١,١٢٧,٦١٧	-
-	-	-	-	٤٩٦,٣٤٨	٤٩٦,٣٤٨	-
-	-	-	-	١,٧٢٣,٩٦٥	١,٧٢٣,٩٦٥	-
-	-	-	-	١,٥٥٧,٣٨٤	١,٥٥٧,٣٨٤	-
-	-	-	-	٤٢٩,٨١٠	٤٢٩,٨١٠	-
-	-	-	-	٧٥٠,٩٨٢	٧٥٠,٩٨٢	-
-	-	-	-	٢,٧٢٨,١٧٦	٢,٧٢٨,١٧٦	-

أصول مالية

ذمم مدينة تجارية (مقدارة)

ذمم مدينة تجارية (غير مقدارة)

التزامات مالية

قروض قصيرة الأجل

قروض طويلة الأجل

ذمم دائنة تجارية وأخرى

شركة أميا نتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٨- الأدوات المالية (تتمة)

٨-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

أنشطة المجموعة تعرضها لمخاطر الائمان ومخاطر سيولة ومخاطر سعر السوق.

٨-٢-١ 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 كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(بالآلاف الريالات السعودية)			
١٣٨,١٧٦	١١٦,٠٦٤	١١٩,٥٥٢	النقد لدى البنوك
١,٢٣٧,٦١٧	٩٤٦,٦٤٥	٧٩٥,٥١٩	ذمم مدينة تجارية - متداولة
٤٩٦,٣٤٨	٥٢٦,٨٦٨	٤٦٣,٤٩٥	ذمم مدينة تجارية - غير متداولة
			قروض إلى استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
٣٧,١٢٨	٢٥,٦٦٦	٤٠,٤١٩	
١,٩٠٩,٢٧٩	١,٦١٥,٢٤٣	١,٤١٨,٩٥٥	

تمثل التهمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

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

- يتم الاحتفاظ بالأرصدة التقنية لدى بنوك ذات تصنيف انساني 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. وتسمى 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 ٢١,٣٪ من الذمم التجارية المدينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

شركة أمياننت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٨- الأدوات المالية (تتمة)

٢-٨ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢-٢-٨ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالالتزامات المتوقعة 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 ٢٠١٧

القيمة الدفترية	من عام وحتى		أكثر من أعوام	الالتزامات المالية القروض نم دائنة تجارية وأخرى التزامات غير متداولة أخرى مقايضة سعر الفائدة
	أقل من عام	٥ أعوام		
(بالآلاف الريالات السعودية)				
١,٥٨٥,٦٣٧	١,٢٦٥,٢٢٨	٣٢٠,٤٠٩	-	
٥٠٤,٧١١	٥٠٤,٧١١	-	-	
١٤,٠٣٨	-	١٤,٠٣٨	-	
١,٥٠٦	-	١,٥٠٦	-	
٢,١٠٥,٨٩٢	١,٧٦٩,٩٣٩	٣٣٥,٩٥٢	-	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

القيمة الدفترية	من عام وحتى		أكثر من أعوام	الالتزامات المالية القروض نم دائنة تجارية وأخرى التزامات غير متداولة أخرى مقايضة سعر الفائدة
	أقل من عام	٥ أعوام		
(بالآلاف الريالات السعودية)				
١,٧٧١,٨٠٨	١,٣٠٦,٢٤٥	٤٦٥,٥٦٣	١١,١٧٢	
٥٢٥,٢٩٤	٥٢٥,٢٩٤	-	-	
١٥,١٦١	-	١٥,١٦١	-	
٢,١٤٣	-	٢,١٤٣	-	
٢,٣١٤,٤٠٦	١,٨٣١,٥٣٩	٤٨٢,٨٦٧	١١,١٧٢	

١ يناير ٢٠١٦

القيمة الدفترية	من عام وحتى		أكثر من أعوام	الالتزامات المالية القروض نم دائنة تجارية وأخرى التزامات غير متداولة أخرى
	أقل من عام	٥ أعوام		
(بالآلاف الريالات السعودية)				
١,٩٨٧,١٩٤	١,٥٦٠,٤٦٦	٤٢٦,٧٢٨	٩,٩٣٠	
٧٥٠,٩٨٢	٧٥٠,٩٨٢	-	-	
١٩,٩٦٦	-	١٩,٩٦٦	-	
٢,٧٥٨,١٤٢	٢,٣١١,٤٤٨	٤٤٦,٦٩٤	٩,٩٣٠	

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٨- الأدوات المالية (تتمة)

٢-٨ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٤-٢-٨ مخاطر العملات (تتمة)

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

	٣١ ديسمبر	١ يناير	
	٢٠١٦	٢٠١٦	
	(بالآلاف الريالات السعودية)		
تأثير زيادة ١٠٪ في اليورو على حقوق المساهمين	١٩,٦٨٥	٢١,٢٩٩	
تأثير نقص ١٠٪ في اليورو على حقوق المساهمين	(١٩,٦٨٥)	(٢١,٢٩٩)	

٥-٢-٨ مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض المرتبط بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي المجموع والتدفقات النقدية. بلغت الإلتزامات المالية ذات المعدل المتغير كما في تاريخ بيان المركز المالي ١,٥٨٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٧٧٢ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ١,٩٨٧ 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	
	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(بالآلاف الريالات السعوية)		
١٠٠+	١٤,٧٢٧	
١٠٠-	١٤,٧٢٧	
١٠٠+	(١٥,٤٠٤)	
١٠٠-	١٥,٤٠٤	

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

٩- نقد وما في حكمه

	٣١ ديسمبر	١ يناير	
	٢٠١٦	٢٠١٦	
	(بالآلاف الريالات السعودية)		
نقد	١,١٨١	١,٧٨٩	
ارصدة لدى البنوك	٨٩,٨٧٠	١٣٢,١١١	
ودائع لأجل	٢٨,٥٠١	٤,٢٧٦	
	١١٩,٥٥٢	١٣٨,١٧٦	

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

شركة أمياتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٠ - نُم مدينة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
	(بالآف الريالات السعودية)		
	١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧
	١,٨٧٦,٤٧٢	١,٦٦٥,٣٥٣	١,٤١٣,٥١٠
	٥٠,٨٠٦	٥٤,١٠٩	٦٩,٩٥٥
	١,٩٢٧,٢٧٩	١,٧١٩,٤٦٢	١,٤٨٣,٤٦٥
	(١٩٣,٣١٤)	(٢٤٥,٩٤٩)	(٢٢٤,٤٨١)
	١,٧٣٣,٩٦٥	١,٤٧٣,٥١٣	١,٢٥٨,٩٨٤
			نُم مدينة- أطراف ثالثة
			نُم مدينة- أطراف ذات علاقة
			ناتجاً: مخصص الهبوط في القيمة

لا تحمل النُم المدينة بفوائد وتستحق بشكل عام خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوم. تتضمن النُم المدينة محتجزات مدينة بمبلغ ١٣٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٠٩,٥ : ١٠٩,٥ ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦: ٨١,٧). لا تحمل المحتجزات المدينة بفوائد ويتم تحصيلها بشكل عام عند نهاية كل مشروع.

تصنف النُم المدينة كنُم مدينة متداولة وغير متداولة كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
	(بالآف الريالات السعودية)		
	١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧
	١,٢٣٧,٦١٧	٩٤٦,٦٤٥	٧٩٥,٥١٩
	٤٩٦,٣٤٨	٥٢٦,٨٦٨	٤٦٣,٤٦٥
	١,٧٣٣,٩٦٥	١,٤٧٣,٥١٣	١,٢٥٨,٩٨٤
			نُم مدينة متداولة
			نُم مدينة غير متداولة

تمثل النُم المدينة غير المتداولة الأرصد التي تتوقع الإدارة تحصيلها بعد عام من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تتوقع الإدارة أن تقوم بتحصيل اأغلبية هذه الأرصد من خلال اتخاذ إجراءات قانونية.

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
	(بالآف الريالات السعودية)		
	١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٧	١ يناير
	١٩٣,٣١٤	٢٤٥,٩٤٩	(عكس) مخصص إضافي
	٧٨,٠٠٧	(٦,٧٧٩)	الغاء توحيد
	-	(٨,٦٨٥)	شطب
	(٢٤,٧٥٢)	(٧,٤٧٠)	تعديلات ترجمة صلات اجنبية
	(٦٢٠)	١,٤٦٦	
	٢٤٥,٩٤٩	٢٢٤,٤٨١	٣١ ديسمبر

شركة أميانتيب العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٠- ندم مدينة تجارية (تتمة)

يتمثل جدول تحليل اعمار الندم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ فيما يلي:

ارصدة تجاوزت موعد استحقاقها ولم تهبط قيمتها				لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تهبط قيمتها	
المجموع	أكثر من ٧٣٠ يوم	٣٦٦ إلى ٧٣٠ يوم	١٨١ إلى ٣٦٦ يوم	أقل من ١٨٠ يوم	تهبط قيمتها
(بالآلاف الريالات السعودية)					
١,٢٥٨,٩٨٤	٥٢١,٨٢٠	٢٣٨,٥٩١	٦١,٠١٤	٤٣٣,٧١٣	٣,٨٤٦
١,٤٧٣,٥١٣	٥١٦,١٥٠	٢٦٨,٥٦٢	٣٢٢,٠٤٦	٣٥٧,٤٩٦	٩,٢٥٩

تقوم المجموعة بتقيد مخصص للبيوط في قيمة الندم المدينة أخذة بعين الاعتبار عدة عوامل تتضمن اعمار الندم، الوضع المالي للعملاء، الوضع الاقتصادي لبك العميل وغيرها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لم يكن هناك ندم مدينة مقمنة كضمان رهني مقابل قروض بنكية (٢٠١٦: ٤٦,٤ مليون ريال سعودي).

١١- مدفوعات مقمنة وندم مدينة أخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
	(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٠,٧٥٠	١٧,٣١٦	٨,٦٠٥	دفعات مقمنة لموردين
٢٠٧,٣٤٠	٩٨,٩٢٢	٦٨,٠٦١	مصاريف مدفوعة مقدما
-	٣,١٣٦	٥,٦٣٧	أخرى
٢١٨,٠٩٠	١١٩,٣٧٤	٨٢,٣٠٣	

١٢- مخزون

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
	(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣٩٠,٠٢٢	٢٨٨,٧٠٩	١٤٨,٧٥٢	مواد خام
٢٧٢,٨٥٣	١٩٤,٠٠٩	٢٥٥,٤١٥	بضاعة تحت التصنيع
١٠٦,٨٩٤	١٠١,١٢١	٩٥,٧٨٤	لوازم، غير مدة للبيع
٤٤٧,٧٤٥	٢٨١,٩٩٣	٢٤١,٨٦٤	منتجات تأتمت الصنع
٦,٣٧٣	٧,٧٨١	١,٠٤١	بضاعة في الطريق
١,٢٢٣,٨٨٧	٨٧٣,٦١٣	٧٤٢,٨٥٦	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم يكن هناك أي مخزون مرهون مقابل قروض بنكية (٢٠١٦: ٥٣,٦ مليون ريال سعودي).

خلال عام ٢٠١٧، قامت المجموعة بتقيد ٦,٨ مليون ريال سعودي كمصاريف لتخفيض المخزون الى القيمة القابلة للتحقق (٢٦,٥ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٦) وتم قيدها ضمن تكلفة المبيعات.

شركة أمياتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٣- استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح
(بالآلاف الريالات السعودية)			
-	-	٢٧٤,١٤٣	أ استثمارات في مشاريع مشتركة امبيلو القابضة جي أم بي انش ("أمبيلو")
٤٨,١٢٣	٥٥,٥٧٩	٦٣,٨٢٥	ب الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة ("توزيع")
٣٥,٦٥٢	٢١,٦٧٦	١٦,٠٤٤	ج مشاريع مشتركة أخرى
٨٣,٧٧٥	٧٧,٢٥٥	٣٥٤,٠١٢	مجموع الاستثمارات في مشاريع مشتركة
٢٦,٣٢٦	٣٢,٤٥٤	٣٨,٦١٧	د استثمارات في شركات زميلة شركة أمياتيت قطر للأنايب المحدودة ("اقاب")
٢١,٤٨٣	١٧,٠٣٤	٢٣,٧٧٨	هـ شركات زميلة أخرى
٤٧,٨٠٩	٤٩,٤٨٨	٦٢,٣٩٥	مجموع الاستثمارات في شركات زميلة
١٣١,٥٨٤	١٢٦,٧٤٣	٤١٦,٤٠٧	مجموع الاستثمارات المسجلة بطريقة حقوق الملكية

أ) أمبيلو

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

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لامبيلو المستخرجة من قوائمها المالية الموحدة معجلة لتعكس تعديلات القيمة العادلة عند الاستحواذ بالإضافة الى التسويات للوصول الى القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في امبيلو:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤١٣,٥٦٢	أصول متداولة متضمنة نقد وما في حكمه بمبلغ ٣٣ مليون ريال سعودي
٤٠٩,١٥٣	أصول غير متداولة
(٣٥٠,١٥٩)	التزامات متداولة متضمنة قروض بنكية بمبلغ ١٤٠,٩ مليون ريال سعودي
(٧٠,١٦١)	التزامات غير متداولة متضمنة قروض طويلة الاجل بمبلغ ٢٩ مليون ريال سعودي
٤٠٢,٣٩٥	حقوق الملكية
٢٠١,١٩٨	حصة المجموعة بواقع ٥٠%
٧٢,٩٤٥	شهرة
٢٧٤,١٤٣	صافي القيمة الدفترية للاستثمار

شركة أمياتنتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٣- استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (تتمة)
(أ) أميلبو (تتمة)

فيما يلي ملخص لقائمة الربح أو الخسارة لأميلبو للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠١٧ (تاريخ الاستحواذ) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

للفترة من ٢٩ أغسطس ٢٠١٧ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
بآلاف الريالات (السعودية)	
٥٤١,٣٠٠	إيرادات
-	اهلاك وإطفاء
(٤,٨٠٥)	مصاريف مالية
١,٨١٨	ضريبة دخل
(٣٠,٦٨٨)	الخسارة للسنة
(٣٠,٦٨٨)	مجموع الدخل الشامل
(١٥,٣٤٤)	حصة الشركة من مجموع الدخل الشامل بواقع ٥٠%
٢٠١٧	ان الحركة على الاستثمار في اميلبو هي كما يلي:
بآلاف الريالات (السعودية)	
٢٨٩,٦٠٠	٢٩ أغسطس ٢٠١٧
(١٥,٣٤٤)	الحصة من الخسائر
(١١٣)	تعديلات ترجمة عملات اجنبية
٢٧٤,١٤٣	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.

شركة أمانة اتب العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (متمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٣- استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

(ب) توزيع (تتمة)

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لتوزيع المستخرجة من قوائمها المالية معطلة لتعكس تعديلات القيمة العادلة عند الاستحواذ بالإضافة إلى التسويات للوصول إلى القيمة النظرية لاستثمار المجموعة في توزيع:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(بالآف الريالات السعودية)		
٣٥,١٢٨	٤٠,٦٣٨	٤٤,٧٩٩
٢٢٥,٧٩٩	٢٢٩,٥٢٥	٢٢٤,٠٨٠
(٦٣,٨٠٢)	(٧٣,٩١٦)	(٨٠,٤٦٠)
(١٠٠,٨٧٩)	(٨٥,٠٨٩)	(٦٠,٧٦٨)
٩٦,٢٤٦	١١١,١٥٨	١٢٧,٦٥١
٤٨,١٢٣	٥٥,٥٧٩	٦٣,٨٢٥
٤٨,١٢٣	٥٥,٥٧٩	٦٣,٨٢٥

أصول متداولة، متضمنة نقد وما في حكمه بمبلغ ١٠,١ مليون ريال سعودي (١٤,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١٠,٢ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦) (٢٠١٦)
أصول غير متداولة
التزامات متداولة متضمنة قروض بنكية بمبلغ ٢٢,٥ مليون ريال سعودي (٢٨,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢١,٧ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦) (٢٠١٦)
التزامات غير متداولة متضمنة قروض بنكية بمبلغ ٥٦,٨ مليون ريال سعودي (٨٣,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٩٩,٢ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦)
حقوق الملكية
حصة المجموعة بواقع ٥٠% (٥٠% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦)
صافي القيمة النظرية للاستثمار

فيما يلي ملخص لقائمة الربح أو الخسارة لتوزيع السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦:

٢٠١٦	٢٠١٧	
(بالآف الريالات السعودية)		
٢٣٠,٧٢٣	٢٦٨,٩٠٦	إيرادات
١٢,٧٥٩	١٢,٩٠٣	أهلاك وإطفاء
٤,٨٢٠	٤,٩٥١	مصاريف مالية
-	-	الزكاة
١٤,٩١٢	١٨,١٧٨	صافي الربح للسنة
١٤,٩١٢	١٨,١٧٨	مجموع الدخل الشامل
٧,٤٥٦	٩,٠٨٩	حصة الشركة من مجموع الدخل الشامل بواقع ٥٠%
٢٠١٦	٢٠١٧	ان الحركة على الاستثمار في توزيع هي كما يلي:
(بالآف الريالات السعودية)		
٤٨,١٢٣	٥٥,٥٧٩	١ يناير
٧,٤٥٦	٩,٠٨٩	الحصة من الأرباح
-	(٨٤٣)	الحصة في الدخل الشامل الأخر
٥٥,٥٧٩	٦٣,٨٢٥	٣١ ديسمبر

شركة أمياتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٣- استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

(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:

٢٠١٦	٢٠١٧	
		١ يناير
(بالآلاف الريالات السعودية)		الحصة من النتائج
٣٥,٦٥٢	٢١,٦٧٦	هبوط في القيمة
(٥,٦٨١)	(٤,٩٤٧)	تعديلات فروقات عملات اجنبية
(٦,٥٠٤)	-	
(١,٧٩١)	(٦٨٥)	
٢١,٦٧٦	١٦,٠٤٤	٣١ ديسمبر

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

نسبة ملكية المجموعة %	صافي الربح (الخسارة)	ايرادات	التزامات	اصول	بلد التأسيس	اسم الشركة
		(بالآلاف الريالات السعودية)				
						٢٠١٧:
%٥٠	٦,٣٩٤	٣٧١,٧٨٥	٢٨٩,٩٠٧	٣٠٢,٦٧٢	تركيا	سنور
%٥٠	(١٦,٢٨٨)	٤٠,٤٠٧	١٠٥,٩٨٧	١٢٥,٣٠٩	المغرب	امينيك المغرب
						٢٠١٦:
%٥٠	٣,٨٥٧	٣٠٦,٩٠١	٢٧٣,٨٥٨	٢٨٠,٦١٥	تركيا	سنور
%٥٠	(١٥,٢١٩)	٥١,٧٠٥	٩٩,٤٠١	١٣٤,٥١٤	المغرب	امينيك المغرب

(د) شركة أمياتيت قطر للألباب المحدودة ("ألباب")

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

شركة أمياتنت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٣- استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

(د) شركة أمياتنت قطر للأنابيب المحدودة ("أقاب") (تتمة)

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

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٢٠,٧١٥	١٤٤,٥٨٣	أصول متداولة
١٠٦,٨٥٥	٩٩,٣٣٥	أصول غير متداولة
(١٢٣,٧٧٥)	(١٣٢,١٦٣)	التزامات متداولة
(٢٢,٦٦٠)	(١٥,٢١٢)	التزامات غير متداولة
٨١,١٣٥	٩٦,٥٤٣	حقوق الملكية
٣٢,٤٥٤	٣٨,٦١٧	حصة الشركة بواقع ٤٠% من حقوق الملكية
١٣٨,٥٣٩	١٥١,٠٤٥	إيرادات
١٥,٣١٩	١٥,٤٠٦	الربح من العمليات المستمرة
١٥,٣١٩	١٥,٤٠٦	مجموع الدخل الشامل
٦,١٢٨	٦,١٦٣	حصة الشركة من مجموع الدخل الشامل بواقع ٠%٤٠
		تتلخص الحركة على حساب الاستثمار في أقاب فيما يلي:
٢٠١٦	٢٠١٧	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٦,٣٢٦	٣٢,٤٥٤	١ يناير
٦,١٢٨	٦,١٦٣	الحصة في الأرباح
٣٢,٤٥٤	٣٨,٦١٧	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:

٢٠١٦	٢٠١٧	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢١,٤٨٣	١٧,٠٣٤	١ يناير
-	٣,٣٠٢	إضافات
١٩١	٥,٩٦٢	الحصة في النتائج
(٩٧٦)	(٢,٨٧٨)	توزيعات أرباح
(٣,٤٣١)	-	هبوط في القيمة
(٢٢٣)	٣٥٨	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
١٧,٠٣٤	٢٣,٧٧٨	٣١ ديسمبر

شركة أمياتنيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٣- استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (تتمة)
(د) شركات زميلة أخرى (تتمة)

تتلخص المعلومات المالية لهذه الشركات الزميلة بناء على آخر معلومات مالية متوفرة لهذه الإستثمارات فيما يلي:

حصة الشركة في حقوق الملكية %	صافي الربح	الإيرادات (بالآلاف الريالات السعودية)	الالتزامات	الأصول	بلد التأسيس	الإسم
						٢٠١٧
%١٣	٧,٧٦٠	٤٩,٥٢٠	١٨,٩٢٢	٩٤,٢٨٩	السعودية	غاز الشرق
%١٥	٧,٤٦١	٢٧,٥٩٩	١١٩,٦٦٣	١٨٥,٢٩١	المغرب	أميسوس
						٢٠١٦
%١٣	١٠,١٨٦	٥٧,٥١١	٣٢,٥١٨	١٠٠,١٢٥	السعودية	غاز الشرق
%١٥	٥,٩١٩	٢٨,٢٥٣	١٥١,٣٠٣	٢١٥,٨٣٧	المغرب	أميسوس

شركة أمياتنتب العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تكملة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٤ - عقارات ومصانع ومعدات

١ يناير	إضافات	إلغاء توحيد /إستيعادات	تدريبات 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	(٣٤٥,٦٧١)	٦,٥٠٠	٨٨٩,٦٨٥
٨٨,٦٧٣	٧٥٣	(٣٧,١٠٠)	٣,٣٦٢	٥٥,٦٨٨
٦٦,٢٦٣	١٠,٩٠٢	(٢٦,٣٥٦)	١٠٧	٥٠,٩١٦
<u>١,٩٨٨,٩٧٣</u>	<u>٢١,٤٥٤</u>	<u>(٥٣٣,٣٩٠)</u>	<u>١٥,٧٢٥</u>	<u>١,٤٩٢,٧٦٢</u>
مجمع الاهلاك 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)
<u>(١,٣٢٩,٩٢٩)</u>	<u>(٦٢,٢٦٨)</u>	<u>٤١٤,٧٥٠</u>	<u>(١٤,٨٧٠)</u>	<u>(٩٩٣,٣١٧)</u>
<u>٦٥٩,٠٤٤</u>				<u>٥٠٠,٤٤٥</u>
صافي القيمة الدفترية				
٢٠١٦				
التكلفة				
٢٢٦,٩٤٩	٢٢٩	(١٧,٢٧٧)	(٥٥٠)	٢٠٩,٣٥١
٤٠١,٩٤٤	٨,٧٨٢	(٧,٦٩٩)	(١,٦٠٤)	٤٠١,٤٢٣
١,٣٧٠,١٦٨	٤٨,١٨٥	(١٩٠,١٩٤)	(٤,٨٩٦)	١,٢٢٣,٢٦٣
٩١,٠٥٦	٧,٩٢٢	(٩,٢٣١)	(١,٠٨٤)	٨٨,٦٧٣
٧٤,٣٤٥	٢,٤٧٢	(١٠,٤٦٠)	(٤٤)	٦٦,٢٦٣
<u>٢,١٦٤,٤٦٢</u>	<u>٦٧,٦٠٠</u>	<u>(٢٣٤,٨٦١)</u>	<u>(٨,٢٢٨)</u>	<u>١,٩٨٨,٩٧٣</u>
مجمع الاهلاك والهبوط في القيمة				
(١٥٠,٠٠٠)	-	-	-	(١٥٠,٠٠٠)
(٢٤٣,٤٨٧)	(٩,٢٩٥)	١٤,٦٦٦	١,١٧٧	(٢٣٦,٩٣٩)
(١,٠١٨,٢٧٦)	(٦٤,١٨٦)	١٩٧,٣٨٠	٥,٦٠٧	(٨٧٩,٤٧٥)
(٦٦,٢٧٥)	(٢,٥٤٥)	٤,٦٦٨	٧٣٧	(٦٣,٥١٥)
<u>(١,٤٧٨,١٣٨)</u>	<u>(٧١,٠٢٦)</u>	<u>٢١٦,٧١٤</u>	<u>٧,٥٢١</u>	<u>(١,٣٢٩,٩٢٩)</u>
<u>٦٨٦,٣٢٤</u>				<u>٦٥٩,٠٤٤</u>

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٤ - عقارات ومصانع ومعدات (تمة)

- قامت المجموعة بإجراء اختبار الهبوط في القيمة السنوي في ديسمبر ٢٠١٧ لوحدها المتدرة للتقيد ("الوحدات")، وكان نتج الدراسة أن جميع الوحدات ذات قيمة استردادية أعلى من صافي قيمتها النظرية بشكل جوهري فيما عدا الوحدة الخاصة بشركة بوند سترااند والتي بلغت صافي قيمتها الإسترادية ١٤,٣ مليون ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تم احتساب القيمة الإسترادية عن طريق احتساب قيمة الاستخدام باحتساب التناقضات النقدية المستقبلية المتوقعة المخصصة والتي تم استخراجها من الموازنة الموافق عليها من قبل الإدارة لعام ٢٠١٨. بلغ معدل الخصم قبل الضرائب المستخدم لخصم التناقضات النقدية ٩,٥% وتم استخدام معدل نمو للتناقضات النقدية للأعوام اللاحقة لعام ٢٠١٨ بمعدل ١%. كما واستتجت الإدارة أن القيمة العادلة ناقصا تكلفة الاستبعاد لا يمكن احتسابها بشكل موثوق. وعليه، قامت الإدارة بقيد خسائر هبوط في القيمة بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي خلال العام مقابل عقارات ومصانع ومعدات والتي كانت صافي قيمتها النظرية ١٩,٣ مليون ريال قبل الهبوط كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تم قيد خسائر الهبوط في القيمة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
- تقع بعض المباني والمصانع والمعدات العائدة للمجموعة التي صافي قيمتها النظرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ٥٩,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٥٩,٨ 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 النمام منذ عام ١٩٧١ مقيدتين في حسابات المجموعة بقيمة 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.
- 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 النظرية الإجمالية لهذه الأرض، قبل مخصص هبوط في القيمة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ كانت ١٥٠ مليون ريال سعودي وتم عمل مخصص بكامل القيمة النظرية في تاريخ الاستحواذ. إن صافي القيم النظرية للمباني والمصانع والمعدات المقامة على هذه الأرض كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣٣,٤٠٦	٣٠,٢٧٧	مباني وتحسينات على أراضي
٤٢,٠٠٧	٣٩,٦٠٤	مصانع والآلات ومعدات
٤٨٦	٣٩٤	تجهيزات مكتبية
٧٥,٨٩٩	٦٧,٢٧٥	

- تعتقد إدارة المجموعة أنه لن ينتج عن هذا النزاع أثر على القيم النظرية أو الأعمار الإنتاجية للمباني والمصانع والمعدات المقامة على هذه الأرض.
- لم يكن هناك أي عقارات ومصانع ومعدات مرهونة مقابل قروض بنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥٩,٦ مليون ريال سعودي).
- لم يتم رسلة أي مصاريف مالية خلال العام ٢٠١٧ و ٢٠١٦.
- تمثل الأصول الرأسمالية دفعات مقدمة مقابل شراء آلات ومعدات.

شركة أمياتنتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للمسئلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٥- أصول غير متداولة أخرى

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

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح
(بالآلاف الريالات السعودية)			
٨,٢٥٠	٨,٢٥٠	٨,٢٥٠	عقارات استثمارية
١٣,٢٥١	٨,٩٩٥	٩,٦٩٠	أصول غير ملموسة
٣٧,١٣٨	٢٥,٦٦٦	٤٠,٤١٩	٢١ قروض لشركات زميلة ومشاريع مشتركة
<u>٥٨,٦٣٩</u>	<u>٤٢,٩١١</u>	<u>٥٨,٣٥٩</u>	

١٦- قروض

١-١٦ قروض قصيرة الأجل

تتمثل القروض قصيرة الأجل فيما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(بالآلاف الريالات السعودية)			
٣,٢٣٤	٣,٠٧٨	-	سحب على المكشوف
١,٥٥٤,١٥٠	١,١٣٨,٨٥٢	١,٠٦٢,٧٨٥	قروض قصيرة الأجل
<u>١,٥٥٧,٣٨٤</u>	<u>١,١٤١,٩٣٠</u>	<u>١,٠٦٢,٧٨٥</u>	

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

ان القيمة الدفترية للقروض القصيرة الأجل مقومة بالعملة التالية:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(بالآلاف الريالات السعودية)			
١,٥٥٣,٢٦٨	١,١٣٨,٨٥٧	١,٠٦٢,٧٨٥	ريال سعودي
٢,٢٢٩	١,٠٠٦	-	يورو
١,٨٨٧	٢,٠٦٧	-	أخرى
<u>١,٥٥٧,٣٨٤</u>	<u>١,١٤١,٩٣٠</u>	<u>١,٠٦٢,٧٨٥</u>	

٢-١٦ قروض طويلة الأجل

تتمثل القروض طويلة الأجل مما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(بالآلاف الريالات السعودية)			
٤١٩,٦٨٤	٦٢,٣٨٦	٥٢٢,٨٥٢	قروض من بنوك تجارية
١٠,١٢٦	٩,٤٩٢	-	قروض من الحصص غير المسيطرة
٤٢٩,٨١٠	٦٢٩,٨٧٨	٥٢٢,٨٥٢	
(٣,٠٨٢)	(١٦٤,٣١٥)	(٢٠٢,٤٤٣)	الجزء المتداول المدرج ضمن الائتمانات المتداولة
<u>٤٢٦,٧٢٨</u>	<u>٤٦٥,٥٦٣</u>	<u>٣٢٠,٤٠٩</u>	الجزء غير المتداول المدرج ضمن الائتمانات غير المتداولة

شركة أمياتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٦- قروض (تتمة)

٧-١٦ قروض طويلة الأجل (تتمة)

قروض من بنوك تجارية

حصلت المجموعة على عدد من القروض من بنوك تجارية متعددة. تحمل هذه القروض عموماً برسوم مالية على أساس أسعار العرض بين البنوك بالإضافة إلى هامش ثابت. إن إجمالي استحقاقات القروض القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، طبقاً لجداول سدادها، تمتد من عام ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١.

قروض من حقوق الملكية غير المسيطرة

تمثل قروض بالدولار الأمريكي من الحصص غير مسيطرة في شركة تابعة أجنبية. لم تحمل هذه القروض أي نفقات مالية وسددت على أقساط ربع سنوية غير متساوية إنتهت في عام ٢٠١٧. إن القيمة الدفترية للقروض طويلة الأجل مقومة بالعملات التالية:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
	(بآلاف الريالات السعودية)			
ريال سعودي	٤٠٣,٠٨٣	٦٠٣,٣٤١	٥٢٢,٨٥٢	
يورو	٢,٥٣٥	٣,٤١٩	-	
أخرى	٢٤,١٩٢	٢٣,١١٨	-	
	<u>٤٢٩,٨١٠</u>	<u>٦٢٩,٨٧٨</u>	<u>٥٢٢,٨٥٢</u>	

إن جدول استحقاق القروض طويلة الأجل هو كما يلي:

	١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
	(بآلاف الريالات السعودية)			
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر				
٢٠١٦	٣,٠٨٢	-	-	
٢٠١٧	١٠٤,٠٨٩	١٦٤,٣١٥	-	
٢٠١٨	١٠٢,٢٩٣	١٦٥,١٦٨	٢٠٢,٤٤٣	
٢٠١٩	١٠٢,٠١١	١٦٥,٠٢٠	١٨٤,٦٥٩	
٢٠٢٠	١٠٢,٨٩٢	١١٨,١٨٥	١٣٠,٥٧٧	
٢٠٢١	١٥,٤٤٣	١٢,٤٠٨	٥,٢٢٣	
٢٠٢٢	-	٣,١٠٢	-	
بعد ذلك	-	١,٦٨٠	-	
	<u>٤٢٩,٨١٠</u>	<u>٦٢٩,٨٧٨</u>	<u>٥٢٢,٨٥٢</u>	

شركة أميانتيب العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٦- قروض (تتمة)

٣-١٦ الاخلال 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. تمثل الاحكام المالية الرئيسية المخل بها من قبل المجموعة فيما يلي:

المتطلبات	الأحكام
٢٠٠% - ٢٥٠%	مجموع المطلوبات لصفاتي القيمة الملموسة
١٠٠% - ١٧٥%	النسبة الجارية
من ٩٥٠ الى ١,٣١٢,٥ مليون ريال سعودي	الحد الأدنى لحقوق الملكية العائدة للمساهمين

لم يتم أي من البنوك المقرضة بممارسة بحقهم بإلغاء التسهيلات الائتمانية أو تعجيل جدول الدفعات المستقبلية. تعتقد ادارة المجموعة ان هذه المخالفات لن تؤثر على استحقاق هذه القروض أو التسهيلات الائتمانية المتأخرة.

١٧- مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
			(بالآلاف الريالات السعودية)
٢٤٠,٤٦	١٧,٠٠٨	٩,٣٠١	رواتب وأجور ومزايا مستحقة
١٥٩,١٢٨	١٢٠,٤١٧	١٠٣,٦٧٥	دفعات مقدّمة من العملاء
١٦,٠٥٦	١٧,٨٧١	٩,٩٢٩	أتعاب وكلاء مبيعات مستحقة
١٩,٢٧٦	٢١,٣٢٤	٣٠,٧٩٠	نفقات مالية مستحقة
٧١,٧٨٠	٦١,٨٤٨	٤٢,٣٩٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٩٠,٢٨٦	٢٣٨,٤٦٨	١٩٦,٠٦٣	

١٨- زكاة وضريبة دخل

مكونات الوعاء الزكوي

تخضع الشركة وشركاتها التابعة السعودية للزكاة. تستحق الزكاة بواقع ٢,٥% من الوعاء الزكوي التقريبي أو صفاتي الربح المحتل، أيهما أعلى. وتستحق ضريبة الدخل بحسب نسب الضريبة في الشركات التابعة الأجنبية. إن أهم مكونات الوعاء الزكوي لكل شركة وفقاً لأنظمة الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق المساهمين ومخصصات كما في بداية السنة وقروض طويلة الأجل و صفاتي الربح المحتل مخصوماً منها صفاتي 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:

٢٠١٦	٢٠١٧	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
٤٠,١١٤	٢٩,٧٨٣	الزكاة وضريبة الدخل الحالية
٢,٣٥١	(٦,٦٤٢)	تعديلات متعلقة بزكاة وضريبة دخل لسنوات سابقة
٤٢,٤٦٥	٢٣,١٤١	

شركة أميانتيث العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٨- زكاة وضريبة دخل (تتمة)

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٨٢,٥٢٦	٩٤,٤٦٣	١ يناير
٤٢,٤٦٥	٢٣,١٤١	المحمل خلال العام
(٣٠,٥٢٨)	(١٢,٣٤١)	المدفوع خلال العام
٩٤,٤٦٣	١٠٥,٢٦٣	٣١ ديسمبر

وضع الشهادات والربوط الزكوية

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

الفرق بين الربح المحاسبي والربح الزكوي/الضريبي:

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

- مخصص الهبوط في قيمة التزم المدينة.
- المخفض من قيمة المخزون لاصافي القيمة القابلة للتحقق.
- مخصص الهبوط في قيمة العقارات والمصانع والمعدات.
- مخصص تعويض نهاية الخدمة.

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

- شطب تزم مدينة.
- مخزون بالقيمة القابلة للتحقق مياح او مشطوب.
- اهلاك عقارات ومصانع ومعدات مكون لها مخصص هبوط في القيمة.
- تعويض نهاية الخدمة المدفوع.

١٩- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٦٦,٨١٦	٦٧,٠١٩	١ يناير
١٤,١٤٤	١١,٣٩٧	المحمل على قائمة الربح أو الخسارة
٩٠	٧٦٧	إعادة للقياس الأكتوري المحمل على قائمة الدخل الشامل الأخر
(١٤,٠٣١)	(١٢,٥٧٤)	المدفوع خلال العام
٦٧,٠١٩	٦٦,٦٠٩	٣١ ديسمبر

يكون المصروف المحمل على قائمة الربح أو الخسارة المرحدة مما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١١,٨٤٤	٨,٢٨٧	تكاليف الخدمات الحالية
٢,٣٠٠	٣,١١٠	تكاليف القوائد
١٤,١٤٤	١١,٣٩٧	التكلفة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

شركة أمياتنتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٩ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)
الاقتراضات الاكثوارية الرئيسية:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
%٣,٥٠	%٤,٦٠	معدل الخصم المستخدم
%١	%٤,٧	معدل زيادة الرواتب
متوسطة	متوسطة	معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل حساسية الاقتراضات الاكثوارية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
(بالآلاف الريالات السعودية)	%	(بالآلاف الريالات السعودية)	%	
٦٦,٠٢٠	%٠,٢٥ +	٦٤,٧٢٤	%٠,٥٠ +	معدل الخصم الزيادة
٦٨,٠٤٦	%٠,٢٥ -	٦٨,٦٠٢	%٠,٥٠ -	النقص
٧١,٢٦٧	%١ +	٦٨,٥٧٥	%٠,٥٠ +	النسبة المتوقعة لزيادة الرواتب
٦٣,١٥٧	%١ -	٦٤,٧٢٣	%٠,٥٠ -	الزيادة النقص

٢٠ - مخصص ضمان

٢٠١٦	٢٠١٧	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٣,٣٣٨	١٩,٤١٩	١ يناير
٧,٢٥٣	(٦,٠٠٠)	(عكس) إضافات
(١,٤٣٨)	(٥,٢٧٥)	المستخدم والتعديلات
٢٦٦	٢٣١	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
١٩,٤١٩	٨,٣٧٥	٣١ ديسمبر

شركة أمياتتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

- ٢١ -

إفصاحات تتعلق بأطراف ذات علاقة

تم عرض معلومات حول هيكل المجموعة متضمنة المعلومات التفصيلية حول الشركة و الشركات 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 اطراف ذات علاقة*	مطلوب الى اطراف ذات علاقة
(بالآلاف الريالات السعودية)			
شركات زميلة			
أفيك	-	٢٢٠	-
٢٠١٦	(٤)	٢	-
أقرب	-	١٤,٨٠١	-
٢٠١٧	-	٣,٨٠١	-
٢٠١٦	(١٢,٦٠٧)	٢,٣٨٧	-
أمينسوس	-	-	-
٢٠١٧	-	-	-
٢٠١٦	-	-	-
مشاريع مشتركة			
أمبيلو	٨٩٧	٧,٦٣٦	-
٢٠١٧	-	-	-
٢٠١٦	-	-	-
أميتيك المغرب	٤	١٥,٢٢٦	-
٢٠١٧	-	١٥,١٩١	-
٢٠١٦	(٩٣)	٤,٣٠٤	-
سبور	-	١٠,٣٩٩	-
٢٠١٧	(٦,٠٥٦)	-	-
٢٠١٦	-	-	-
أخرى	-	-	-
٢٠١٧	-	٣,٧٦٨	-
٢٠١٦	-	-	-

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

قروض من/الى اطراف ذات علاقة	فوائد مستلمة من (مدفوعة الى) اطراف ذات علاقة	مطلوب من (الى) اطراف ذات علاقة
(بالآلاف الريالات السعودية)		
شركات زميلة		
أميتيك المغرب	٢٥٠	١٠,١٣٨
٢٠١٧	-	-
٢٠١٦	-	-
أخرى	(٧٥)	(٧,١٠٥)
٢٠١٧	-	(٩,٤٩٢)
٢٠١٦	-	-
مشاريع مشتركة		
أمبيلو	١٤٤	٣٠,٢٨٢
٢٠١٧	-	-
٢٠١٦	-	-

شركة أمياتنت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢١- إفساحات تتعلق بإطراف ذات علاقة (تتمة)

تتمثل منافع موظفي الإدارة الرئيسيين فيما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٥,٨٨٧	٥,٨٠٦
٨,٦٧٠	٨,٢٥٠
١٤,٥٥٧	١٤,٠٥٦

منافع موظفين قصيرة الاجل
تعويض نهاية الخدمة

تم تحميل المنافع المذكورة اعلاه على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة الأكبر خمس مئراً تنفيذيين.

٢٢- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من ١١٥,٥ مليون سهم عادي بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (١١٥,٥ مليون سهم عادي بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر و ١ يناير ٢٠١٦).

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. تم منح الموظفين المؤهلين المشتركين بالبرنامج بعد اكتمالهم مدة عمل لدى المجموعة لثلاث سنوات ومحافظةهم على مستوى الأداء المطلوب اسهم مجانية في الشركة عند استحقاقهم لهذه المكافآت خلال عام ٢٠١٥. بلغ عدد الأسهم الممنوحة خلال عام ٢٠١٥ ٥٩٢٠٠٠ سهم.

كما وقامت الشركة ببيع مصروف خلال عام ٢٠١٦ بمبلغ ١,١ مليون ريال سعودي مقابل هذه الخيارات.

لم يكن هناك حركة على هذا البرنامج والاحتياطي خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦.

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.

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 انتهاء الإجراءات الرسمية لبرنامج الخيارات المستقبلية.

إن الأسهم المتبقية التي لم يتم منحها من خلال البرنامج السابق كما هو موضح اعلاه، والبالغة ١,٩ مليون سهم والبالغة تكلفتها ١٦ مليون ريال سعودي، سيتم تخصيصها إلى برنامج جديد، والذي من المتوقع أن يمتد على مدى السنوات ٢٠١٨ و ٢٠١٩ وستستحق الخيارات ذات الصلة في عام ٢٠١٩. جاري العمل على الحصول على الموافقات اللازمة من السلطات المختصة.

٢٤- عقد مبادلة سعر الفائدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لدى المجموعة عقد مبادلة سعر فائدة ("المقدّم") مع بنك محلي متعلق بفروض تحمل معدلات ربح متغيرة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت القيمة الاعترافية للعقد ١٣٧,٩ مليون ريال سعودي (٢٣١,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦). انخفضت القيمة العادلة للعقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ إلى ١,٥ مليون ريال سعودي (انخفاض بمقدار ٢,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

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

شركة أمياتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تكملة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٥- مصاريف بيع وجمعية وإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٥٠,٣٨١	٤٥,٧٩١	رواتب وأجور ومزايا
٧٨,٠٠٧	-	مخصص هبوط في قيمة ذمم مدينة
٣٠,٢٩٤	٢٥,٩٥٩	خدمات مهنية
٤,١٠٢	٣,٤٦٠	سفر
١٢,٦٧٤	١١,٨٧٥	تقنية معلومات واتصالات
٦,٧٩١	٨,٣٥٣	استهلاك وإطفاء
٣,٠٥٥	٢,١٦٨	صيانة
٣٦,٠٨٧	٣٥,٧٩١	أخرى
<u>٢٢١,٣٩١</u>	<u>١٣٣,٣٩٧</u>	

٢٦- إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠١٦	٢٠١٧	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
(٢,٧٠٣)	(٧,٨٨٨)	فروقات تحويل عملات أجنبية
١٦,٥٤١	-	إرباح تسوية ذمم دائنة
-	٦,٧٧٩	عكس مخصص هبوط في قيمة ذمم مدينة
-	٧٢	أرباح استبعاد عقارات ومصانع ومعدات
-	٢,١٦٥	عكس مخصص منافع
٦,١١٤	٥,٦٨٧	إيرادات متنوعة
<u>١٩,٩٥٢</u>	<u>٦,٨١٥</u>	

٢٧- مصاريف مالية

٢٠١٦	٢٠١٧	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٩٨,٧٩٦	١٠٢,٧٢٤	فوائد على القروض
-	٣,١١٢	فروقات ميلادة سعر الفائدة
٢,٣٠٠	٣,١١٠	إطفاء خصم مكافأة نهاية الخدمة
<u>١٠١,٠٩٦</u>	<u>١٠٨,٩٤٦</u>	

شركة أمياتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
		مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات
٥٣,٣٩٥	٤٨,٩٢٢	اهلاك
٣٦٣	٦٦٣	إطفاء
٢٨,٠٨١	٤,٩٨٢	هبوط في القيمة
		مدرجة ضمن مصاريف بيع وعمومية وإدارية
٦,٧٩١	٨,٣٥٤	اهلاك
٣٠	٣٨	إطفاء
(٢,٧٠٣)	(٧,٨٨٨)	مدرجة ضمن إيرادات أخرى، بالصافي
		صافي فرق صرف العملات الأجنبية

٢٩- رواتب وأجور ومزايا

٢٠١٦	٢٠١٧	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
		مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات
٢٥٥,٩٨٤	٢٠٠,٠٦٢	رواتب وأجور
٢,٢٦٨	٢,٣٠٦	تأمينات اجتماعية
٧,٩٨١	٥,٤٥٦	نهاية خدمة
		مدرجة ضمن مصاريف بيع وعمومية وإدارية
٤١,٢٢١	٣٩,٦١٠	رواتب وأجور
٤,٢٢٥	٣,٣٥٠	تأمينات اجتماعية
٣,٨٦٣	٢,٨٣١	نهاية خدمة
١,٠٧٢	-	مكافآت من أسهم الشركة
٣١٦,٦١٤	٢٥٣,٦١٥	مجموع رواتب وأجور ومزايا الموظفين

٣٠- خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ بقسمة الخسارة من العمليات المستمرة وصافي الخسارة لكل سنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة وعددها ١١٣,٥٦٤,٣٠٩ خلال العامين. لا يوجد لدى الشركة أي أدوات مالية مخفضة.

٣١- توزيعات أرباح

خلال عام ٢٠١٧، لم يتم الشركة بالإعلان عن أو توزيع أية أرباح، (خلال العام ٢٠١٦، وافقت الجمعية العمومية على توزيعات أرباح تم دفعها خلال العام بمبلغ ٧٥,١ مليون ريال سعودي).

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٢- مطلوبات محتملة وارتباطات
ترتيبات عقود ايجار تشغيلية

قامت المجموعة بتوقيع اتفاقيات استئجار لأراضي صناعية معينة. تتراوح فترات الأيجار من سنة إلى ٢٠ سنة.
إن الحد الأدنى لدفعات الأيجار التشغيلي الغير قابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٧٣	١٧٣	خلال سنة
٦٩٢	٦٩٢	من سنتين إلى ٥ سنوات
١,٥٣٠	١,٣٥٧	ما بعد ذلك
<u>٢,٣٩٥</u>	<u>٢,٢٢٢</u>	

الالتزامات رأسمالية

بلغت التلقتات الرأسمالية التي تعادلت عليها المجموعة ولم يتم تكديها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي (٠,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)

الالتزامات 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 إدارة المجموعة أنه لن ينتج عن هذا النزاع أي التزام.

ضمانات

لدى المجموعة التزامات محتملة عن ضمانات بنكية صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة بمبلغ ٢٢٠,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٤٥٤,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦). لدى الشركة أيضاً، مجتمعة مع شركاء آخرين في شركات زميلة ومشاريع مشتركة، مطلوبات محتملة عن ضمانات بمبلغ ١٨٠,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (١٨٤,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦) متعلقة بتسهيلات قروض لهذه الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

٣-٣ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الصادرة غير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة وتبني المجموعة تطبيق هذه المعايير، متى كان ذلك مناسباً، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية":

أصدر مجلس المعايير الدولية للتقرير المالي في يوليو ٢٠١٤م نسخة نهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" الذي استبدل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" وكافة الإصدارات السابقة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، حيث يجمع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الثلاثة جوانب كافة المتعلقة بالمحاسبة عن مشروع الأدوات المالية: التصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. ويحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ حيز التنفيذ على الفترات السنوية ابتداء من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر. وباستثناء محاسبة التحوط فإنه يتم تطبيقه بالترجيح، غير أن تقديم معلومات المقارنة ليس إلزامياً. وفيما يتعلق بمحاسبة التحوط تُطبق المتطلبات عموماً بالترجيح، مع بعض الاستثناءات المحدودة.

وتخطط المجموعة لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ التطبيق المطلوب ولن تقوم بتعديل أرقام المقارنة. وخلال عام ٢٠١٧م، أجرت المجموعة تقييماً للتأثيرات على كافة الجوانب الثلاثة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. ويعتمد التقييم الأولي على المعلومات المتوافرة حالياً، وقد يخضع لتغيرات ناشئة عن تحليلات تفصيلية إضافية أو معلومات معقولة ومدعومة إضافية تصبح متوافرة لدى المجموعة في المستقبل. وإجمالاً، فإن المجموعة تتوقع عدم وجود أي تأثير جوهرى على قائمة مركزها المالي وحقوق ملكيتها، باستثناء تأثير تطبيق متطلبات الهبوط في القيمة من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. وتتوقع الشركة مخصص خسارة أعلى ينشأ عنه تأثير سلبى على حقوق الملكية.

(أ) التصنيف والقياس

لا تتوقع الشركة وجود تأثير جوهرى على قائمة مركزها المالي أو حقوق ملكيتها عند تطبيق متطلبات التصنيف والقياس من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

(ب) الهبوط في القيمة

يستلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ من المجموعة تسجيل الخسائر الانتمائية المتوقعة من كافة ديونها وقروضها وحساباتها التجارية المتبقية، إما على مدى ١٢ شهراً أو مدى الحياة. وتتوقع المجموعة تطبيق الطريقة المبسطة وتسجيل الخسائر المتوقعة على مدى الحياة من كافة الحسابات التجارية المتبقية. لم يتم تحديد مدى تأثير الطريقة الجديدة حتى الآن.

(ج) محاسبة التحوط

قررت المجموعة أن جميع علاقات التحوط الحالية التي يتم تصنيفها حالياً على أنها علاقات تحوط فعالة سوف تستمر في التأهل لمحاسبة التحوط بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. كما أن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لا يغير المبادئ العامة لكيفية محاسبة المنشأة للتحوطات الفعالة. ولذلك فلن يكون للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تأثير جوهرى على القوائم المالية للمجموعة في هذا الصدد.

-٣٣-

المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"

صدر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤م، وتم تعديله في أبريل ٢٠١٦م، حيث أنشأ نموذجا مكونا من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات التي تنشأ من العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ يعترف بالإيرادات حسب القيمة التي تعكس العرض الذي تتوقع المنشأة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل.

وسيلغي معيار الإيرادات الجديد كافة متطلبات الاعتراف بالإيرادات الحالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ويتعين إما التطبيق بآثر رجعي كامل أو التطبيق بآثر رجعي معدل اعتباراً من الفترات السنوية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠١٨م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بالتطبيق المبكر. وتخطط المجموعة لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ التطبيق المطلوب. وخلال عام ٢٠١٧م، أجرت المجموعة تقييماً أولياً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. ويستند هذا التقييم إلى المعلومات المتاحة حالياً وقد يكون عرضة للتغيرات التي تنشأ عن مزيد من المعلومات المعقولة والقابلة للدعم التي ستتاح للمجموعة في ٢٠١٨م عندما تعتمد المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥. لا تتوقع المجموعة أي تأثير جوهري على قائمة المركز المالي والربح أو الخسارة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: بيع أو مساهمة الأصول بين

مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك
تعالج التعديلات التعارض بين المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ في التعامل مع فقدان السيطرة على شركة تابعة جرى بيعها أو المساهمة بها إلى شركة زميلة أو مشروع مشترك. وتوضح التعديلات أن الأرباح أو الخسائر الناشئة عن بيع الأصول أو المساهمة بها التي تُشكل عملاً تجارياً، كما هو مبين في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك، يُعترف بها بالكامل. غير أن أي أرباح أو خسائر ناشئة عن بيع الأصول أو المساهمة بها لا تُشكل عملاً تجارياً لا يُعترف بها إلا في حدود حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وقد أجل مجلس معايير المحاسبة الدولية تاريخ تطبيق هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ويجب على المنشأة التي تطبق التعديلات تطبيقاً مبكراً أن تطبقها بآثر مستقبلي. وستطبق الشركة هذه التعديلات عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقرير المالي ٢ تصنيف وقياس معاملات الدفع بالأسمه - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٢

أصدر مجلس المعايير الدولية للتقرير المالي تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ الدافع على أساس الأسمه والذي يتناول ثلاثة مجالات رئيسية: آثار شروط الاستحقاق على قياس معاملة الدفع المستندة إلى الأسمه فداً، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسمه مع ميزات التسوية الصافية لالتزامات الضرائب المقطعة، والمحاسبة حيث يؤدي تعديل شروط وأحكام معاملة الدفع على أساس الأسمه إلى تغيير تصنيفها من النقد المدفوع إلى حقوق الملكية.

عند التنبئ، يطلب من الكيانات تطبيق التعديلات دون تعديل الفترات السابقة، ولكن يسمح بالتطبيق بآثر رجعي إذا تم اختيار جميع التعديلات الثلاثة وتوجدت معايير أخرى. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر. لا تتوقع المجموعة أي تأثير جوهري على قائمة المركز المالي وحقوق الملكية.

المعايير الصادرة غير السارية المعمول بعد (متمة)

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 "حواجز 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 يمثّل المحاسبة عن عقود الإيجار التمويلي حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. ويتضمن المعيار إعفاءين للاعتراف لدى المستأجرين - عقود إيجار الأصول "منخفضة القيمة" (مثل الحواسب الشخصية) وعقود الإيجار القصيرة الأجل (مثل عقد 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 يمثّل حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد الإيجار (مثل حق استخدام الأصل). وسيُعتبر على المستأجرين الاعتراف بصورة مستقلة بمصروف الفائدة على التزام عقد الإيجار ومصروف الاستهلاك من حق استخدام الأصل.

كما سيُعتبر على المستأجرين (عادةً يُقاس 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). وسيُعرف المستأجر بصفة عامة بديل إعادة قياس التزام الإيجار كتسوية 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 والتمييز 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 تُطوَّق 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.

تحويلات عقارات استثمارية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠

توضح التعديلات عندما تقوم المنشأة بتحويل العقارات، بما في ذلك المقارنات قيد الإنشاء أو التطوير إلى أي من المقارنات الاستثمارية. تنص التعديلات على حدوث تغيير في الاستخدام عندما يطابق العقار أو لا يطابق تعريف المقارنات الاستثمارية وهناك أدلة على التغير في الاستخدام. مجرد التغير في نوايا الإدارة لاستخدام العقار لا يقدم دليلاً على تغيير في الاستخدام. يجب على الكيانات تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي على التغيرات في الاستخدام التي تحدث في أو بعد بداية فترة التقارير السنوية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أو لا. يجب على المنشأة إعادة تقييم تصنيف المقارنات المحفوظ بها في ذلك التاريخ، وإعادة تصنيف العقار، إن أمكن، لتعكس الظروف القائمة في ذلك التاريخ. يسمح التطبيق بأثر رجعي، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ فقط إذا كان ذلك ممكناً دون الاستخدام بعد فوات الأوان. إن هذه التعديلات تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. يسمح بالتطبيق المبكر للتعديلات ويجب الإفصاح عنها. سوف تقوم المجموعة بتطبيق التعديلات عندما تصبح سارية المعمول. ومع ذلك، وبما أن الممارسة الحالية للمجموعة تتماشى مع التوضيحات الصادرة، فإن المجموعة لا تتوقع أي تأثير على بياناتها المالية.

٣٣- المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)
دورة التحسينات السنوية ٢٠١٤-٢٠١٦ (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٦)
وتشمل هذه التحسينات ما يلي:

تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي رقم ٢٢: المعاملات بالعملة الأجنبية ومبالغ الدفعات المقدمة
يوضح هذا التفسير بأنه عند تحديد سعر الصرف الفوري لاستخدامه في الاعتراف المبدئي بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء
منه) عند التوقف عن الاعتراف بأصل غير نقدي أو التزام غير نقدي متعلق بمبلغ دفعة مقدمة، فإن تاريخ المعاملة يبدأ اعتباراً
من تاريخ اعتراف المنشأة مبدئياً بالأصل غير النقدي أو الالتزام غير النقدي الثالث عن مبلغ الدفعة المقدمة. وفي حال وجود
عدة دفعات أو مقبوضات مقدمة، يجب على المنشأة عندئذٍ تحديد تاريخ المعاملات لكل دفعة من مدفوعات أو مقبوضات الدفعة
المقدمة. ويجب على المنشآت تطبيق التعديلات بأثر رجعي كامل. أو يجوز للمنشأة، بدلا من ذلك، تطبيق التفسير بأثر مستقبلي
على كافة الأصول والمصاريف والإيرادات في نطاقها التي يُعترف بها مبدئياً في أو بعد:
(١) بداية فترة القوائم المالية التي تُطوَّق خلالها المنشأة التفسيرات لأول مرة.
(٢) أو بداية فترة القوائم المالية السابقة المدرجة كمعلومات مقارنة في القوائم المالية لفترة القوائم المالية التي تُطوَّق خلالها
المنشأة التفسير لأول مرة.

ويدخل تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالية حيز التنفيذ على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨م
أو بعد ذلك التاريخ ويسمح بالتطبيق المبكر للتفسير ويجب الإفصاح عنه. ومع ذلك، وما أن الممارسة الحالية للمجموعة تتماشى
مع التفسير، فإن المجموعة لا تتوقع أي تأثير على قوائمها المالية.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٣ عدم التيقن من معالجة ضريبية الدخل
يتناول هذا التفسير المحاسبة عن ضرائب الدخل عندما تتطوّر المعالجات الضريبية على عدم التيقن الذي يؤثر على تطبيق
معايير المحاسبة الدولي رقم ١٢ ولا يطبق على الضرائب خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢. كما أنه لا يتضمن على
وجه التحديد المتطلبات المتعلقة بالقائدة والغرامات المتعلقة بمعالجة الضرائب غير المؤكدة. ويتناول التفسير تحديداً ما يلي:

- ما إذا كان الكيان ينظر في المعالجات الضريبية غير المؤكدة بشكل منفصل
- الافتراضات التي تقوم بها المنشأة حول فحص المعالجات الضريبية من قبل السلطات الضريبية
- كيف يحدد الكيان الريح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية)، والقواعد الضريبية، والخسائر الضريبية غير
المستخدمة، والخسومات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضرائب
- كيف ينظر الكيان في التغييرات في الوقائع والظروف

يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان ينبغي النظر في كل معاملة ضريبية غير مؤكدة بشكل منفصل أم مع واحد أو أكثر من
المعاملات الضريبية غير المؤكدة الأخرى. وينبغي اتباع النهج الذي يتنبأ بشكل أفضل بحل عدم التيقن. يسري التفسير على
الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، ولكن هناك بعض الإغفاءات المتاحة للإنتقال. سوف تطبق المجموعة
التفسير من تاريخ سريانه. بما أن المجموعة تعمل في بيئة ضريبية دولية معقدة، فإن تطبيق هذا التفسير قد يؤثر على القوائم
المالية الموحدة للمجموعة والإيضاحات المطلوبة. بالإضافة إلى ذلك، فإن المجموعة قد تحتاج إلى إنشاء أنظمة وإجراءات
جديدة للحصول على المعلومات المطلوبة لتطبيق التفسير في وقت مناسب.

٣٤- تاريخ اعتماد القوائم المالية
تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة ٢٨ جمادى الآخر ١٤٣٩هـ الموافق ١٦ مارس ٢٠١٨م.