شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة غير المراجعة وتقرير الفحص المحدود
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

صفحة

تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة	١
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة	٢
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة	٣
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة	٥
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة	٦
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة	٧ - ٢٢

تقرير عن فحص قوائم مالية أولية موجزة موحدة

إلى السادة المساهمين

شركة أميانتيت العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة أميانتيت العربية السعودية ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معا بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، والقوائم الأولية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة استنادا إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الإستنتاج

استنادا إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لفت انتباه

بدون التحفظ في استنتاجنا، نود أن نلفت الإنتباه الى ما يلي :

١- إيضاح ٨ حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة والذي يشرح النزاع القائم حول ملكية المجموعة لأرض صناعية في مدينة جدة.

٢- إيضاح ٧ حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، حيث لا تتفق بعض النسب والمؤشرات المالية في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة مع بعض الاحكام والشروط المالية المتعلقة باتفاقيات تسهيلات ائتمانية مع بنوك تجارية. تعتقد ادارة المجموعة ان هذه المخالفة لن تؤثر على استحقاق مديونياتها أو توفر التسهيلات الائتمانية

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون CPA ترخيص ٣٢٣ ١١ ٤٧٩ License 323:11:479 BAKER TILLY MKM & CO.

عياد عبيان السريحي
(محاسب قانوني – ترخيص رقم ٤٠٥)

الخبر في ١٦ شعبان ١٤٣٩هـ
الموافق ٢ مايو ٢٠١٨م

ص.ب. ٣٠٠٤٦٧، الرياض ١١٣٧٢، المملكة العربية السعودية
هاتف ٦٩١٨ ٤٥٥ ١١ ٩٦٦+
فاكس ٦٩١٥ ٤٥٥ ١١ ٩٦٦+
www.bakertillysaudi.com

شركة مهنية مختلطة
ترخيص مهني: ٣٢٣/١١/٤٧٩ بتاريخ ١٤٣٣/٩/٩هـ
المركز الرئيسي – الرياض
سجل تجاري ١٠١٠٤٢٨١٠١

عضو مستقل في بيكر تيلي العالمية

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

	ايضاح	٢٠١٨	٢٠١٧
		(بآلاف الريالات السعودية)	
		(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
الأعمال المستمرة:			
مبيعات بضائع		١٦٩,٤٠١	١٦٨,٧٠٢
إيرادات تقديم خدمات		٣٤,٣٦٣	٤١,٤٣١
مجموع الإيرادات		٢٠٣,٧٦٤	٢١٠,١٣٣
تكلفة الإيرادات		(١٧٥,٤٩٣)	(١٨٦,٧٨٩)
اجمالي الربح		٢٨,٢٧١	٢٣,٣٤٤
مصاريف بيع وعمومية وإدارية		(٢٧,٨٠٣)	(٢٩,٢٠٠)
إيرادات أخرى، بالصافي		(٨٤٥)	٢,٨٥١
الخسارة التشغيلية		(٣٧٧)	(٣,٠٠٥)
الحصة في نتائج استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية		(٨,٧٦٢)	(٦٩٥)
مصاريف مالية		(٢٢,٩٩٠)	(٢٤,٦١٣)
الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية		(٣٢,١٢٩)	(٢٨,٣١٣)
ضريبة الدخل الأجنبية		(٤١٤)	(١١٠)
الزكاة		(٦,٢٥٠)	(٨,٢٥٠)
الخسارة من الاعمال المستمرة		(٣٨,٧٩٣)	(٣٦,٦٧٣)
الاعمال الغير مستمرة:			
خسارة الاعمال غير المستمرة بالصافي من الضريبة	٢	-	(٧,٩٦١)
خسارة الفترة		(٣٨,٧٩٣)	(٤٤,٦٣٤)
العائدة لـ :			
المساهمين في الشركة		(٣٩,٩٨٢)	(٤٥,٧٥٣)
الحصص غير المسيطرة		١,١٨٩	١,١١٩
		(٣٨,٧٩٣)	(٤٤,٦٣٤)
خسارة السهم			
خسارة السهم خلال الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة:			
الأساسي (بالريال السعودي)		(٠,٣٥)	(٠,٤٠)
المخفض (بالريال السعودي)		(٠,٣٥)	(٠,٤٠)
خسارة السهم من الاعمال المستمرة			
خسارة السهم من الاعمال المستمرة خلال الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة:			
الأساسي (بالريال السعودي)		(٠,٣٥)	(٠,٣٣)
المخفض (بالريال السعودي)		(٠,٣٥)	(٠,٣٣)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة:			
الأساسي (ألف سهم)		١١٣,٥٦٤	١١٣,٥٦٤
المخفض (ألف سهم)		١١٣,٥٦٤	١١٣,٥٦٤

عضو مجلس الإدارة المفوض | الرئيس التنفيذي | مدير عام المالية

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

	٢٠١٨	٢٠١٧
	(بآلاف الريالات السعودية)	
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
خسارة الفترة	**(٣٨,٧٩٣)**	(٤٤,٦٣٤)
الدخل الشامل الآخر		
الدخل الشامل الآخر الذي سيعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:		
فروقات تحويل عملات ناتجة عن ترجمة عمليات اجنبية	**١٦,٩١٩**	١١,٢٦٤
تغير في القيمة العادلة لمبادلة أسعار الفائدة	**٥٩٠**	(١٨٦)
الدخل الشامل الآخر	**١٧,٥٠٩**	١١,٠٧٨
مجموع الخسارة الشاملة للفترة	**(٢١,٢٨٤)**	(٣٣,٥٥٦)
العائد لـ :		
المساهمين في الشركة	**(٢٢,٠٣١)**	(٣٣,٩٦٨)
الحصص غير المسيطرة	**٧٤٧**	٤١٢
	(٢١,٢٨٤)	(٣٣,٥٥٦)

عضو مجلس الإدارة المفوض | الرئيس التنفيذي | مدير عام المالية

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

	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	(بالاف الريالات السعودية)	
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
الأصول		
أصول متداولة		
نقد وما في حكمه	٧٩,٤٩٧	١١٩,٥٥٢
ذمم مدينة	٧٧٩,٨٥٩	٧٩٥,٥١٩
مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	٨٢,٣٧١	٨٢,٣٠٣
مخزون	٧٦٤,٨١٦	٧٤٢,٨٥٦
	١,٧٠٦,٥٤٣	١,٧٤٠,٢٣٠
أصول غير متداولة		
ذمم مدينة غير متداولة	٤٦٣,٧١٤	٤٦٣,٤٦٥
استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية	٤١٣,٩٩٢	٤١٦,٤٠٧
عقارات ومصانع ومعدات	٤٨٧,٤٧٧	٥٠٠,٤٤٥
أصول غير متداولة أخرى	٥٩,٤٩٥	٥٨,٣٥٩
	١,٤٢٤,٦٧٨	١,٤٣٨,٦٧٦
مجموع الأصول	٣,١٣١,٢٢١	٣,١٧٨,٩٠٦
الالتزامات وحقوق الملكية		
التزامات متداولة		
قروض قصيرة الأجل	١,١١٨,٨٤٢	١,٠٦٢,٧٨٥
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	٢٠٢,٩١٩	٢٠٢,٤٤٣
ذمم دائنة	٢٢١,٨٠٥	٢٠٣,٣٨٥
مصاريف مستحقة والتزامات أخرى	١٧٣,٠٦٧	١٩٦,٠٦٣
زكاة وضريبة دخل مستحقة	١١٣,١٢٠	١٠٥,٢٦٣
	١,٨٢٩,٧٥٣	١,٧٦٩,٩٣٩
التزامات غير متداولة		
قروض طويلة الأجل	٢٤٦,٨٢٨	٣٢٠,٤٠٩
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٦٦,٨٤٩	٦٦,٦٠٩
مخصص ضمان	٨,٤٥٣	٨,٣٧٥
التزامات غير متداولة أخرى	١٤,٩٥٤	١٥,٥٤٤
	٣٣٧,٠٨٤	٤١٠,٩٣٧
مجموع الالتزامات	٢,١٦٦,٨٣٧	٢,١٨٠,٨٧٦
حقوق الملكية		
رأس المال	١,١٥٥,٠٠٠	١,١٥٥,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٨٩,٤٧٢	١٨٩,٤٧٢
خسائر متراكمة	(٢٦٧,٦٨٨)	(٢١٧,٩٤١)
برنامج واحتياطي تملك الموظفين للأسهم	(٣١,٩١٤)	(٣١,٩١٤)
تغير في القيمة العادلة لمبادلة أسعار الفائدة	(٩١٦)	(١,٥٠٦)
احتياطي ترجمة عملات أجنبية	(١٠٨,٨٧١)	(١٢٦,٢٣٢)
مجموع حقوق المساهمين العائدة لمساهمي الشركة	٩٣٥,٠٨٣	٩٦٦,٨٧٩
الحصص غير المسيطرة	٢٩,٣٠١	٣١,١٥١
مجموع حقوق الملكية	٩٦٤,٣٨٤	٩٩٨,٠٣٠
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية	٣,١٣١,٢٢١	٣,١٧٨,٩٠٦

عضو مجلس الإدارة المفوض | الرئيس التنفيذي | مدير عام المالية

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

	إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	خسائر متراكمة	برنامج واحتياطي تملك الموظفين للأسهم	تغير في القيمة العادلة لمبادلة أسعار الفائدة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	المجموع	الحصص غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
		العائدة لمساهمي الشركة								
		(بآلاف الريالات السعودية)								
٢٠١٨:										
كما في ١ يناير ٢٠١٨ (مراجعة)		١,١٥٥,٠٠٠	١٨٩,٤٧٢	(٢١٧,٩٤١)	(٣١,٩١٤)	(١,٥٠٦)	(١٢٦,٢٣٢)	٩٦٦,٨٧٩	٣١,١٥١	٩٩٨,٠٣٠
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	٢-٣	-	-	(١٠,٥٦٢)	-	-	-	(١٠,٥٦٢)	-	(١٠,٥٦٢)
الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨		١,١٥٥,٠٠٠	١٨٩,٤٧٢	(٢٢٨,٥٠٣)	(٣١,٩١٤)	(١,٥٠٦)	(١٢٦,٢٣٢)	٩٥٦,٣١٧	٣١,١٥١	٩٨٧,٤٦٨
الخسارة للفترة		-	-	(٣٩,٩٨٢)	-	-	-	(٣٩,٩٨٢)	١,١٨٩	(٣٨,٧٩٣)
الدخل الشامل الآخر		-	-	-	-	٥٩٠	١٧,٣٦١	١٧,٩٥١	(٤٤٢)	١٧,٥٠٩
مجموع الخسارة الشاملة		-	-	(٣٩,٩٨٢)	-	٥٩٠	١٧,٣٦١	(٢٢,٠٣١)	٧٤٧	(٢١,٢٨٤)
معاملات مع الحصص غير المسيطرة	١-٢	-	-	٧٩٧	-	-	-	٧٩٧	(٢,٥٩٧)	(١,٨٠٠)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)		١,١٥٥,٠٠٠	١٨٩,٤٧٢	(٢٦٧,٦٨٨)	(٣١,٩١٤)	(٩١٦)	(١٠٨,٨٧١)	٩٣٥,٠٨٣	٢٩,٣٠١	٩٦٤,٣٨٤
٢٠١٧:										
كما في ١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة)		١,١٥٥,٠٠٠	١٨٩,٤٧٢	(١٢٦,٧٢٠)	(٣١,٩١٤)	(٢,١٤٣)	(٢٠٩,٢٤١)	٩٧٤,٤٥٤	٣٥,٩٦٤	١,٠١٠,٤١٨
الخسارة للفترة		-	-	(٤٥,٧٥٣)	-	-	-	(٤٥,٧٥٣)	١,١١٩	(٤٤,٦٣٤)
الدخل الشامل الآخر		-	-	-	-	(١٨٦)	١١,٩٧١	١١,٧٨٥	(٧٠٧)	١١,٠٧٨
مجموع الخسارة الشاملة		-	-	(٤٥,٧٥٣)	-	(١٨٦)	١١,٩٧١	(٣٣,٩٦٨)	٤١٢	(٣٣,٥٥٦)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)		١,١٥٥,٠٠٠	١٨٩,٤٧٢	(١٧٢,٤٧٣)	(٣١,٩١٤)	(٢,٣٢٩)	(١٩٧,٢٧٠)	٩٤٠,٤٨٦	٣٦,٣٧٦	٩٧٦,٨٦٢

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

مدير عام المالية

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

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

	٢٠١٨	٢٠١٧
	(بآلاف الريالات السعودية)	
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
الأنشطة التشغيلية		
صافي الخسارة للفترة	**(٣٨,٧٩٣)**	(٤٤,٦٣٤)
تعديلات لبنود غير نقدية:		
استهلاك وإطفاء وهبوط في القيمة	**١٤,٥٧٤**	٢٥,٥٠٥
الحصة في نتائج استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية	**٨,٧٦٢**	٦٩٥
الزكاة وضريبة الدخل المحملة	**٦,٦٦٤**	٨,٧٢٦
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	**٢٤٠**	(١,٣٩٢)
مخصص ضمان، بالصافي	**٤٦**	(١٥١)
مصاريف مالية	**٢٢,٩٩٠**	٢٤,٩٣٣
	١٤,٤٨٣	١٣,٦٨٢
تغيرات في رأس المال العامل:		
ذمم مدينة (متداولة وغير متداولة)	**١٢,٠٧٠**	٨,١٢٠
مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	**٥٤٥**	(٣٩,٩٦٢)
مخزون	**(١٦,٣٢٢)**	٤٢,٨٩٣
ذمم دائنة	**١٧,٦٦١**	(٢١,٣٣٥)
مصاريف مستحقة والتزامات أخرى	**(٢٤,٠٠٧)**	(٢٣,٨٩٢)
صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	**٤,٤٣٠**	(٢٠,٤٩٤)
الأنشطة الاستثمارية		
شراء حصص غير مسيطرة في شركة تابعة	**(١,٨٠٠)**	-
توزيعات أرباح مستلمة من شركات مسجلة بطريقة حقوق الملكية	**-**	٥٥٣
شراء عقارات ومصانع ومعدات	**(٢,٤٥١)**	(٧,٣٩٧)
صافي التغير في أصول غير متداولة أخرى	**(١,٢٤٦)**	٢,٨٨٤
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	**(٥,٤٩٧)**	(٣,٩٦٠)
الأنشطة التمويلية		
التغير في قروض قصيرة الأجل	**٥٦,٠٥٧**	٥١,٨٦٤
التغير في قروض طويلة الأجل	**(٧٣,٤٣٨)**	٣,٦٨٤
مصاريف مالية مدفوعة	**(٢٢,٩٩٠)**	(٢٤,٩٣٣)
التغير في التزامات غير متداولة أخرى	**(١٤)**	٣٣٩
صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة التمويلية	**(٤٠,٣٨٥)**	٣٠,٩٥٤
صافي التغير في النقد وما في حكمه	**(٤١,٤٥٢)**	٦,٥٠٠
النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة	**١١٩,٥٥٢**	١١٦,٠٦٤
أثر ترجمة العملات الأجنبية على النقد وما في حكمه	**١,٣٩٧**	٢,٢١٧
النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة	**٧٩,٤٩٧**	١٢٤,٧٨١

عضو مجلس الإدارة المفوض | الرئيس التنفيذي | مدير عام المالية

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

١ - معلومات عامة

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

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٢١٠٣ صادر في الدمام بتاريخ ١٧ ربيع الأول ١٣٨٨هـ (١٣ يونيو ١٩٦٨م). إن عنوان الشركة المسجل هو ص. ب ٥٨٩، المنطقة الصناعية الأولى، الدمام ٣١٤٢١، المملكة العربية السعودية. ويتم تداول اسهم الشركة في سوق الأسهم السعودية ("تداول").
فيما يلي اهم الشركات العاملة التابعة للمجموعة:

الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨	نسبة الملكية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧
			%	%
شركة أميانتيت لصناعة الفيبرغلاس المحدودة (أفيل)	أ	السعودية	١٠٠	١٠٠
الشركة العربية السعودية لصناعة أنابيب حديد الدكتايل المحدودة (ساديب)	أ	السعودية	١٠٠	١٠٠
الشركة العالمية لإدارة وتشغيل البنية التحتية المحدودة (أميواتر)	ب	السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة هندسة البنية التحتية للمقاولات المحدودة	ج	السعودية	١٠٠	١٠٠
مصنع شركة أميانتيت لصناعة المطاط المحدودة (أريل)	أ	السعودية	١٠٠	٨٠
شركة اميرون العربية السعودية المحدودة (أسال)	أ	السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة بوندستراند المحدودة (بوندستراند)	أ	السعودية	٦٠	٦٠
الشركة العربية السعودية للمنتجات الخرسانية المحدودة (ساكوب)	أ	السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة مصنع أنابيب الفيبرجلاس وحديد الدكتايل المحدودة (اف بي سي)	أ	السعودية	١٠٠	١٠٠
فلوتايت تكنولوجي بحرين المحدودة	د	البحرين	١٠٠	١٠٠
بي دبليو تي واسر اند ابواسرتكنيك جي ام بي اتش (بي دبليو تي)	ج	ألمانيا	١٠٠	١٠٠
أميتك استانا إل. إل. سي	أ	كازاخستان	٥١	٥١
أميانتيت جيرماني جي ام بي اتش	أ	ألمانيا	٥,٥	١٠٠
فلوتايت تكنولوجي ايه. اس.	د	النرويج	-	١٠٠
أميتك بولاند اس بي. زد. أو.أو.	أ	بولندا	-	١٠٠
أميانتيت سبين	أ	إسبانيا	-	١٠٠
أميانتيت فرانس	أ	فرنسا	-	١٠٠
أميانتيت نورواي ايه. اس.	أ	النرويج	-	١٠٠

أ- تصنيع الأنابيب
ب- إدارة المياه
ج- المقاولات
د- البحث والتطوير

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

٢ - التغير في المنشأة المعدة للتقارير

٢-١- الاستحواذ على حصص إضافية في أريل

بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٧، نفذت الشركة اتفاقية استحواذ على حصص مع شركة ديكان انتربرايس برايفت ليميتد الواقع مقرها في الهند. حيث استحوذت المجموعة على الحصة غير المسيطرة في شركة اريل والتي تمثل نسبة ٢٠% من أسهم اريل، وعليه، أصبحت الشركة تمتلك كامل الحصص في شركة اريل مقابل مبلغ وقدره ١,٨ مليون ريـال سعودي. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بعملية الاستحواذ خلال الربع الحالي. ان المقابل المدفوع للاستحواذ على حصة الشريك غير المسيطر كان أقل من قيمتها الدفترية والبالغة ٢,٦ مليون ريال بفارق ٠,٨ مليون ريـال سعودي. تم الاعتراف بهذا الفرق مباشرة كزيادة في حساب الأرباح المبقاة.

٢ - التغير في المنشأة المعدة للتقارير (تتمة)

٢-٢- اندماج اميانتيت مع هوباس في أوروبا

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

تتكون مجموعة الاستبعاد من المنشآت التالية:

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨	نسبة الملكية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧
		%	%
أميانتيت جيرماني جي ام بي اتش	ألمانيا	٥,٥	١٠٠
فلوتايت تكنولوجي ايه. اس.	النرويج	-	١٠٠
أميتك بولاند اس بي. زد. أو.أو.	بولندا	-	١٠٠
أميانتيت سبين	إسبانيا	-	١٠٠
أميانتيت فرانس	فرنسا	-	١٠٠
أميانتيت نورواي ايه. اس.	النرويج	-	١٠٠

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

ان نتائج مجموعة الاستبعاد للفترة هي كما يلي:

	للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ الى ٢٨ أغسطس ٢٠١٧	لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
	(بآلاف الريالات السعودية)	
إيرادات	٢٥٧,٨٥٠	٧٥,١٧٢
مصاريف	(٢٦٤,١٨٩)	(٨٠,٧٥٣)
الخسارة التشغيلية	(٦,٣٣٩)	(٥,٥٨١)
مصاريف مالية	(٥٦١)	(٣١٩)
مصاريف أخرى	(١,٣٥٥)	(١,٦٩٥)
الخسارة قبل الضريبة	(٨,٢٥٥)	(٧,٥٩٥)
الضريبة	(١١٩)	(٣٦٦)
خسارة الفترة من الاعمال الاعتيادية	(٨,٣٧٤)	(٧,٩٦١)
ربح استبعاد مجموعة الاستبعاد	٦٣,٥٩٦	-
ربح (خسارة) الاعمال الغير مستمرة بالصافي من الضريبة	٥٥,٢٢٢	(٧,٩٦١)
ربحية السهم من الاعمال الغير مستمرة		
الأساسي (بالريال السعودي)	٠,٤٩	(٠,٠٧)
المخفض (بالريال السعودي)	٠,٤٩	(٠,٠٧)

٢ - التغير في المنشأة المعدة للتقارير (تتمة)

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

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

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

ان صافي التدفقات النقدية لمجموعة الاستبعاد هي كما يلي:

	للفترة من ١ يناير ٢٠١٧ الى ٢٨ أغسطس ٢٠١٧	لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
	(بآلاف الريالات السعودية)	
الأنشطة التشغيلية	**١٠,٩٠١**	٢٩,٦٣٣
الأنشطة الاستثمارية	**(٨,٧٨٢)**	(٣٦,٦٨٥)
الأنشطة التمويلية	**(٢٣,٦٣٣)**	(٢,٣٩٥)
صافي النقص في نقد مجموعة الاستبعاد	**(٢١,٥١٤)**	(٩,٤٤٧)

نتيجة للاستحواذ على ٥٠% من ملكية اميبلو واستبعاد مجموعة الاستبعاد، قامت المجموعة بالاعتراف بربح من الصفقة بمبلغ ٦٣,٦ مليون ريال سعودي بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠١٧ وقامت بعرض الربح تحت بند ربح الاعمال الغير مستمرة. تم احتساب الربح كما يلي:

	(بآلاف الريالات السعودية)
النقد المستلم	٤,٤٢١
القيمة العادلة لحقوق الملكية في اميبلو بنسبة ٥٠%	٢٨٩,٦٠٠
القيمة العادلة للعوض المستلم	٢٩٤,٠٢١
يخصم:	
القيمة الدفترية لصافي الأصول المتعلقة بشكل مباشر بمجموعة الاستبعاد	٢١٤,٨٧٩
احتياطي ترجمة عمليات اجنبية محقق والمتعلق بشكل مباشر بمجموعة الاستبعاد	١٥,٥٤٦
	٢٣٠,٤٢٥
ربح الصفقة	٦٣,٥٩٦

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

معدل الخصم	%٩,١ - %١٠,١
معدل النمو المستخدم لاحتساب القيمة النهائية	١% - ٢%

٣ - أساس الاعداد والتغير في سياسات المجموعة المحاسبية

٣-١- اساس الاعداد

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

لا تشتمل القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة على كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، وينبغي ان تقرأ مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٣-٢- تطبيق معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

ان السياسات المحاسبية المطبقة لغرض اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة هي نفس السياسات المتبعة لاعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ فيما عدى المعايير الجديدة المطبقة كما في ١ يناير ٢٠١٨. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لاي من المعايير او التفسيرات او التعديلات الصادرة والغير سارية بعد.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" لأول مرة الامر الذي يتطلب تعديلات بأثر رجعي. وكما هو مطلوب في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، تم الإفصاح عن اثر هذه التغيرات ادناه.

تم تطبيق تعديلات وتفسيرات أخرى سارية خلال عام ٢٠١٨ لأول مرة ولم يكن لذلك اثر على القوائم المالية الاولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

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

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

يضع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) نموذج شامل موحد للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء. وهو يضع نموذجاً جديداً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) يتم إثبات الإيرادات عندما تستوفي المنشأة التزام أداء عن طريق نقل البضائع أو الخدمات الموعود بها إلى العميل. يتم نقل الأصول عندما يتم نقل السيطرة سواء بمرور الوقت أو عند نقطة زمنية معينة. تستخدم المجموعة طريقة المدخلات لقياس نسبة الانجاز التي تم إحرازها لتلبية التزام الأداء المنصوص عليه في كل عقد.

٣- أساس الاعداد والتغير في سياسات المجموعة المحاسبية (تتمة)

٣-٢- تطبيق معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة (تتمة)

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

بيع البضائع

فيما يخص عقود المجموعة المتعلقة ببيع بضائع، تتضمن العقود التزام أداء واحد. استنتجت المجموعة ان الاعتراف بالايراد من بيع البضائع ينبغي ان يتم عندما يتم نقل السيطرة على الأصول الى العملاء وعادة يتم ذلك عند تسليم البضائع. وعليه، لم ينتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) اثر على توقيت الاعتراف بالايراد.

تقدر المجموعة العناصر المتغيرة كالمسترجعات والمخصصات والخصومات التجارية وخصم الكميات بالقيمة الاكثر احتمالا على أساس معلومات السوق المتاحة. تدرج المجموعة في سعر المعاملة جزءًا من أو كل العناصر المتغيرة للحد الذي يكون فيه من المحتمل جدًا ألا يحدث عكس هام في مبلغ الإيرادات المتراكمة المعترف بها عندما ينتهي لاحقا عدم اليقين المتعلق بالعناصر المتغيرة ذات الصلة.

تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات على مدى الفترة الزمنية التي يتم خلالها تنفيذ الخدمات ذات العلاقة. بالنسبة للعقود ذات السعر الثابت، يتم الاعتراف بالإيرادات بناءً على طريقة "نسبة الإنجاز" التي تقيس التكلفة الفعلية المتكبدة حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية كنسبة من مجموع التكلفة المقدر تكبدها. يتم مراجعة تقديرات الإيرادات أو التكاليف أو مدى التقدم باتجاه الإنجاز إذا تغيرت الظروف. تدرج أية زيادات أو انخفاضات ناتجة في الإيرادات أو التكاليف المقدرة في الربح أو الخسارة في الفترة التي تكون فيها الإدارة على علم بالظروف التي تؤدي إلى المراجعة.

كانت المجموعة تقوم بالفعل بإثبات الإيرادات على نفس الأساس، وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٥). وبالتالي، لا توجد تغييرات جوهرية أو ينبغي الإفصاح عنها بسبب التحول إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٥)

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

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

الاعتراف الأولي والقياس

تتمثل الأدوات المالية في أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لأحد المنشآت ويؤدي إلى التزام مالي أو أداة حقوق ملكية في منشأة أخرى.

يتم الاعتراف الأوليّ بالأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة. يتم إضافة أو طرح تكاليف المعاملات العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الأصول والالتزامات المالية (بخلاف الأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية أو الالتزامات المالية للأصول حسب الاقتضاء، عند الإثبات الأولي.

٣- أساس الاعداد والتغير في سياسات المجموعة المحاسبية (تتمة)

٣-٢- تطبيق معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة (تتمة)

(ب) المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" (تتمة)

الأصول المالية

(١) التبويب والقياس اللاحق

تقوم المجموعة بتبويب أصولها المالية كتلك التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفدة إذا استوفت المعايير التالية:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية. و
- تؤدي الالتزامات التعاقدية المتعلقة بالاصل المالي إلى نشوء تدفقات نقدية في مواعيد محددة تكون دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة على أصل المبلغ القائم.
- يعتمد التبويب على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للأصول المالية.

تقوم المجموعة أولياً بقياس الذمم المدينة بسعر المعاملة حيث أن الذمم المدينة لا تحتوي على مكون تمويل كبير.

تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمارات في أدوات ملكية او صناديق تحت بند "القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". لا توجد أصول مالية مصنفة ضمن القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(٢) الهبوط في قيمة الأصول المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". تقوم المجموعة بإثبات مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المسنفدة. يتم إثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر أو مدة اثني عشر شهراً. الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتملة في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرا جزءاً من الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي من المتوقع أن تنتج عن أحداث تعثر محتملة عن السداد خلال فترة ١٢ شهرا من تاريخ القوائم المالية. إن تقييم ما إذا كان يجب إثبات الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر يستند إلى الزيادات الكبيرة في احتمالية أو خطر حدوث تعثر في السداد منذ الإثبات الأولي بدلاً من وجود دليل على هبوط القيمة الائتمانية للأصل المالي في تاريخ القوائم المالية أو حدوث تعثر فعلي في السداد.

تضع المجموعة في الاعتبار احتمالات التعثر في السداد عند الإثبات الأوليّ للأصل وما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بشكل منتظم خلال كل فترة مالية. ولتقييم ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر التعثر في السداد كما في تاريخ القوائم المالية مع مخاطر التعثر في السداد في تاريخ الإثبات الأولي. تضع في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة والنظرة المستقبلية المتاحة. ويتم، على وجه الخصوص، اخذ المؤشرات التالية بعين الاعتبار:

- التغيرات المعاكسة الهامة الفعلية أو المتوقعة في الظروف التجارية أو المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تؤدي إلى تغيير كبير في قدرة العميل على الوفاء بالتزاماته.
- التغيرات الفعلية أو المتوقعة في النتائج التشغيلية للعميل
- الزيادات الكبيرة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس العميل
- التغيرات الهامة في الأداء المتوقع وسلوك المقترض، بما في ذلك التغيرات في حالة السداد للعملاء والتغيرات في النتائج التشغيلية للعميل
- معلومات الاقتصاد الكلي (مثل أسعار الفائدة في السوق أو معدلات النمو)
- معلومات التأخر في السداد بعدما يتم تعديلها من أجل معلومات مستقبلية

٣- أساس الاعداد والتغير في سياسات المجموعة المحاسبية (تتمة)

٣-٢- تطبيق معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة (تتمة)

(ب) المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

(٢) الهبوط في قيمة الأصول المالية (تتمة)

بغض النظر عن التحليل المذكور أعلاه، يفترض حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان إذا تجاوز المدين موعد الاستحقاق بأكثر من ٣٠ يوما من تاريخ السداد التعاقدي، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وداعمة تثبت خلاف ذلك.

اعتمدت المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) ويقيس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة طوال العمر لجميع الذمم المدينة المتداولة الناتجة عن عقود مع العملاء. تحدد المجموعة خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة المتداولة باستخدام مصفوفة احتساب المخصص والتي يتم تقديرها بناءً على الخبرة السابقة لخسائر الائتمان بناءً على وضع التأخر عن السداد والذي يتم تعديله حسب الاقتضاء لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يتم اعتبار الأصول المالية على أنها ذات مستوى ائتماني هابط عند وقوع حدث أو أكثر يكون له أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل.

قد يتضمن الدليل الموضوعي للهبوط في القيمة مؤشرات إلى أن المدينين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تعثر أو تأخير في سداد أصل الدين أو احتمال دخولهم في إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أو عندما تشير الى ذلك بيانات العميل القابلة للملاحظة مثل التغيرات العكسية في الظروف الاقتصادية المرتبطة بالتعثر.

تضع المجموعة في الاعتبار دليل الهبوط في القيمة على مستوى الأصل أو مجموعة الأصول. إذا وجد أن جميع الأدوات المالية الهامة لم تنخفض قيمتها بشكل فردي، يتم إدراجها في مجموعة أدوات مالية ذات خصائص مخاطر متماثلة وتقييمها مجتمعة للهبوط.

يتم إثبات خسائر هبوط قيمة الأدوات المالية في قائمة الربح او الخسارة الموحدة تحت بند هبوط القيمة بسبب خسائر الائتمان. وعندما تسبب الأحداث اللاحقة نقصاً في مبلغ خسارة الهبوط في القيمة، يتم عكس النقص في خسارة الهبوط في القيمة من خلال قائمة الربح او الخسارة الموحدة.

عندما يكون الأصل غير قابل للتحصيل، يتم شطبه مقابل المخصص المتعلق به. يتم شطب هذه الأصول بعد إتمام جميع الإجراءات اللازمة وتحديد مبلغ الخسارة. الاسترداد اللاحق للمبالغ المدينة المشطوبة سابقاً يقلل مبلغ المصروف في قائمة الربح او الخسارة الموحدة.

٣- أساس الاعداد والتغير في سياسات المجموعة المحاسبية (تتمة)

٣-٢- تطبيق معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة (تتمة)

(ت) المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

(٣) الغاء الاعتراف

تقوم المجموعة بالغاء إثبات الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو إذا قامت بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي في المعاملة التي يتم فيها انتقال جميع مخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. ويتم اثبات أي علاقة بالموجودات المالية المحولة التي تم انشاءها او الاحتفاظ بها من قبل المجموعة كأصل أو التزام منفصل. يتم الغاء إثبات التزام مالي في قائمة المركز المالي عندما تخلي المجموعة مسؤوليتها أو عند إلغاء أو انتهاء مدة العقد.

الالتزامات المالية

يكن هناك أي تغير في الاعتراف وقياس الالتزامات المالية. وعليه، لم يتم عرض سياسة الالتزامات المالية.

عقد مبادلة أسعار الفائدة

لم يكن هناك أي تغير في الاعتراف وقياس عقد مبادلة أسعار الفائدة. وعليه لم يتم عرض سياسة المشتقات المالية.

الأثر على الخسائر المتراكمة:

إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية في ١ يناير ٢٠١٨م يتعلق فقط بالمتطلبات الجديدة للهبوط في القيمة، كما هو مبين أدناه:

	الخسائر المتراكمة (بآلاف الريالات السعودية)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**(٢١٧,٩٤١)**
الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة إضافية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)	**(١٠,٥٦٢)**
الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير ٢٠١٨	**(٢٢٨,٥٠٣)**

٤- معلومات القطاعات

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

١- تصنيع وبيع أنواع مختلفة من الأنابيب وتطوير ومنح التراخيص للتقنيات المتعلقة بها.

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

وفيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية حسب قطاعات الأعمال كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ولفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، والتي تم تلخيصها حسب قطاعات الأعمال المذكورة أعلاه:

	تصنيع وتقنية الأنابيب	إدارة المياه	الاستبعادات	المجموع
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في وكما في ٣١ مارس ٢٠١٨		(بآلاف الريالات السعودية)		
مبيعات للعملاء الخارجيين	١٧٩,٠٣٧	٢٤,٧٢٧	-	٢٠٣,٧٦٤
مبيعات بين القطاعات	١٥,٩٧٤	-	(١٥,٩٧٤)	-
مجموع الإيرادات	١٩٥,٠١١	٢٤,٧٢٧	(١٥,٩٧٤)	٢٠٣,٧٦٤
الحصة في نتائج استثمارات مسجلة باستخدام طريقة حقوق الملكية	(١٠,٦٨١)	١,٩١٩	-	(٨,٧٦٢)
مصاريف مالية	(٢٠,٠٥٣)	(٢,٩٣٧)	-	(٢٢,٩٩٠)
اهلاك واطفاء	(١٤,١٧٦)	(٣٩٨)	-	(١٤,٥٧٤)
الزكاة وضريبة الدخل	(٦,٢٩٩)	(٣٦٥)	-	(٦,٦٦٤)
صافي الخسارة	(٣٢,٠٣٤)	(٦,٧٥٩)	-	(٣٨,٧٩٣)
استثمارات مسجلة باستخدام طريقة حقوق الملكية	٣٣٨,٠٥٣	٧٥,٩٣٩	-	٤١٣,٩٩٢
مجموع الأصول	٢,٤١٠,٠٦٣	٧٢١,١٥٨	-	٣,١٣١,٢٢١
مجموع الالتزامات	(١,٤١٧,٨٢٢)	(٧٤٩,٠١٥)	-	(٢,١٦٦,٨٣٧)
المصاريف الرأسمالية	٥,٤٠٨	٨٩	-	٥,٤٩٧

٤- معلومات القطاعات (تتمة)

	تصنيع وتقنية الأنابيب	قطاع المياه	الاستبعادات	المجموع
		(بآلاف الريالات السعودية)		
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧				
مبيعات للعملاء الخارجيين	١٩٦,٥٧٨	١٣,٥٥٥	-	٢١٠,١٣٣
مبيعات بين القطاعات	٢٤,٩٨٤	-	(٢٤,٩٨٤)	-
مجموع الإيرادات	٢٢١,٥٦٢	١٣,٥٥٥	(٢٤,٩٨٤)	٢١٠,١٣٣
الحصة في نتائج استثمارات مسجلة باستخدام طريقة حقوق الملكية	(٣,٣٤١)	٢,٦٤٦	-	(٦٩٥)
مصاريف مالية	(٢٢,٦٤٥)	(١,٩٦٨)	-	(٢٤,٦١٣)
اهلاك واطفاء	(٢٥,٠٨٤)	(٤٢١)	-	(٢٥,٥٠٥)
الزكاة وضريبة الدخل	(٨,٢٦٦)	(٩٤)	-	(٨,٣٦٠)
صافي الخسارة	(٣٣,٣٧٠)	(١١,٢٦٤)	-	(٤٤,٦٣٤)
نفقات رأسمالية	٣,٩٦٠	-	-	٣,٩٦٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
استثمارات مسجلة باستخدام طريقة حقوق الملكية	٣٤٢,٣٧٧	٧٤,٠٣٠	-	٤١٦,٤٠٧
مجموع الأصول	٢,١٨٧,٩٨٨	٩٩٠,٩١٨	-	٣,١٧٨,٩٠٦
مجموع الالتزامات	(١,١٥٠,٣٨٩)	(١,٠٣٠,٤٨٧)	-	(٢,١٨٠,٨٧٦)

٤- معلومات القطاعات (تتمة)

تمارس المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وأوروبا وبعض المناطق الجغرافية الأخرى. فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية حسب المناطق الجغرافية كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧:

	السعودية	اوروبا	دول اخرى	استبعادات	المجموع
			(بآلاف الريالات السعودية)		
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في وكما في ٣١ مارس ٢٠١٨					
الايرادات	**١٩٤,٤٦٠**	**٢٤,٧٢٧**	**٥٥١**	**(١٥,٩٧٤)**	**٢٠٣,٧٦٤**
الأصول الغير متداولة					
-عقارات ومصانع ومعدات	**٤٧٠,٢١٧**	**٦,٣٧٦**	**١٠,٨٨٤**	-	**٤٨٧,٤٧٧**
-أصول غير متداولة أخرى	**١,٢٣٣,٢٠٩**	**٣٠٣,٠٠٩**	**١٦٧,٦٥٢**	**(٧٦٦,٦٦٩)**	**٩٣٧,٢٠١**
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧					
الايرادات	٢٢٠,٦٨١	١٣,٥٥٥	٨٨١	(٢٤,٩٨٤)	٢١٠,١٣٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
الأصول الغير متداولة					
-عقارات ومصانع ومعدات	٤٨٣,٤٤٦	٦,٤٩١	١٠,٥٠٨	-	٥٠٠,٤٤٥
-أصول غير متداولة أخرى	١,٤٣٨,٤٢٣	٣٠٨,٣٩٤	١٦١,٧٠٣	(٩٧٠,٢٨٩)	٩٣٨,٢٣١

٥- الأدوات المالية

٥-١- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

٣١ مارس ٢٠١٨

	القيمة الدفترية			القيمة العادلة			
	القيمة العادلة	التكلفة المطفأة	الإجمالي	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
	(بآلاف الريالات السعودية)						
أصول مالية							
ذمم مدينة تجارية (متداولة)	-	٧٧٩,٨٥٩	٧٧٩,٨٥٩	-	-	-	
ذمم مدينة تجارية (غير متداولة)	-	٤٦٣,٧١٤	٤٦٣,٧١٤	-	-	-	
	-	١,٢٤٣,٥٧٣	١,٢٤٣,٥٧٣	-	-	-	
التزامات مالية							
قروض قصيرة الأجل	-	١,١١٨,٨٤٢	١,١١٨,٨٤٢	-	-	-	-
قروض طويلة الأجل	-	٤٤٩,٧٤٧	٤٤٩,٧٤٧	-	-	-	-
ذمم دائنة تجارية وآخرى	-	٣٩٤,٨٧٢	٣٩٤,٨٧٢	-	-	-	-
الأدوات المالية المشتقة	٩١٦	-	٩١٦	-	-	٩١٦	٩١٦
	٩١٦	١,٩٦٣,٤٦١	١,٩٦٤,٣٧٧	-	-	٩١٦	٩١٦

٥- الأدوات المالية (تتمة)

٥- ١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	القيمة الدفترية			القيمة العادلة			
	القيمة العادلة	التكلفة المطفأة	الإجمالي	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
			(بآلاف الريالات السعودية)				
أصول مالية							
ذمم مدينة تجارية (متداولة)	-	٧٩٥,٥١٩	٧٩٥,٥١٩	-	-	-	-
ذمم مدينة تجارية (غير متداولة)	-	٤٦٣,٤٦٥	٤٦٣,٤٦٥	-	-	-	-
	-	١,٢٥٨,٩٨٤	١,٢٥٨,٩٨٤	-	-	-	-
التزامات مالية							
قروض قصيرة الأجل	-	١,٠٦٢,٧٨٥	١,٠٦٢,٧٨٥	-	-	-	-
قروض طويلة الأجل	-	٥٢٢,٨٥٢	٥٢٢,٨٥٢	-	-	-	-
ذمم دائنة تجارية وآخرى	-	٣٩٩,٤٤٨	٣٩٩,٤٤٨	-	-	-	-
الأدوات المالية المشتقة	١,٥٠٦	-	١,٥٠٦	-	-	١,٥٠٦	١,٥٠٦
	١,٥٠٦	١,٩٨٥,٠٨٥	١,٩٨٦,٥٩١	-	-	١,٥٠٦	١,٥٠٦

٦- استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية

تتمثل الاستثمارات المسجلة بطريقة حقوق الملكية فيما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	(بآلاف الريالات السعودية)	
استثمارات في مشاريع مشتركة		
اميبلو القابضة جي ام بي اتش ("أميبلو")	**٢٧٢,١٠٣**	٢٧٤,١٤٣
الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة ("توزيع")	**٦٥,٧٤٥**	٦٣,٨٢٥
مشاريع مشتركة اخرى	**١٢,١٦٠**	١٦,٠٤٤
مجموع الاستثمارات في مشاريع مشتركة	**٣٥٠,٠٠٨**	٣٥٤,٠١٢
استثمارات في شركات زميلة		
شركة أميانتيت قطر للأنابيب المحدودة ("اقاب")	**٤٠,١٣٨**	٣٨,٦١٧
شركات زميلة اخرى	**٢٣,٨٤٦**	٢٣,٧٧٨
مجموع الاستثمارات في شركات زميلة	**٦٣,٩٨٤**	٦٢,٣٩٥
مجموع الاستثمارات المسجلة بطريقة حقوق الملكية	**٤١٣,٩٩٢**	٤١٦,٤٠٧

تتمثل حركة الاستثمار في مشاريع مشتركة فيما يلي:

	لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	(بآلاف الريالات السعودية)	
كما في بداية الفترة/السنة	**٣٥٤,٠١٢**	٧٧,٢٥٥
إضافات	**-**	٢٨٦,٢٩٨
الحصة في الارباح	**(١٠,٢٨٣)**	(١١,٢٠٢)
الحصة في الدخل الشامل الأخر	**٦,٢٧٩**	١,٦٦١
كما في نهاية الفترة/السنة	**٣٥٠,٠٠٨**	٣٥٤,٠١٢

تتمثل حركة الاستثمار في شركات شقيقة فيما يلي:

	لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	(بآلاف الريالات السعودية)	
في بداية الفترة/السنة	**٦٢,٣٩٥**	٤٩,٤٨٨
إضافات	**-**	٣,٣٠٢
الحصة في الارباح	**١,٥٢١**	١٢,١٢٥
توزيعات ارباح	**-**	(٢,٨٧٨)
تعديلات ترجمة عملات	**٦٨**	٣٥٨
كما في نهاية الفترة/السنة	**٦٣,٩٨٤**	٦٢,٣٩٥

٧- القروض

٧-١- قروض قصيرة الأجل

تتمثل القروض قصيرة الاجل فيما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	(بآلاف الريالات السعودية)	
قروض قصيرة الاجل	**١,١١٨,٨٤٢**	١,٠٦٢,٧٨٥

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 معظم القروض قصيرة الأجل عند استحقاقها.

٧-٢- قروض طويلة الأجل

تتمثل القروض طويلة الاجل فيما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	(بآلاف الريالات السعودية)	
قروض من بنوك تجارية	**٤٤٩,٧٤٧**	٥٢٢,٨٥٢
الجزء المتداول المدرج ضمن الالتزامات المتداولة	**(٢٠٢,٩١٩)**	(٢٠٢,٤٤٣)
الجزء غير المتداول المدرج ضمن الالتزامات غير المتداولة	**٢٤٦,٨٢٨**	٣٢٠,٤٠٩

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 مارس ٢٠١٨، طبقاً لجداول سدادها ، تمتد من عام ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١.

٧-٣- الاخلال بأحكام القروض

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

الأحكام	**المتطلبات**
مجموع المطلوبات لصافي القيمة الملموسة	٢٠٠% - ٢٥٠%
النسبة الجارية	١٠٠% - ١٢٥%
الحد الأدنى لحقوق الملكية العائدة للمساهمين	من ٩٥٠ الى ١,٣١٢ مليون ريال سعودي

لم يقم أي من البنوك المقرضة بممارسة حقهم بإلغاء التسهيلات الائتمانية او تعجيل جدول الدفعات المستقبلية. تعتقد ادارة المجموعة ان هذه المخالفات لن تؤثر على استحقاق هذه القروض او التسهيلات الائتمانية المتاحة.

٨- مطلوبات محتملة وارتباطات

(١) لدى المجموعة التزامات محتملة عن ضمانات بنكية صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة بمبلغ ٢٢٩,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨. لدى الشركة أيضاً، مجتمعة مع شركاء آخرين في شركات زميلة ومشاريع مشتركة، مطلوبات محتملة عن ضمانات بمبلغ ١٧٩,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ متعلقة بتسهيلات قروض لهذه الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

(٢) بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٢,٠ مليون ريال سعودي.

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