

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

صفحة	جدول المحتويات
١	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية
٢	بيان المركز المالي الموجز
٣	بيان الدخل الموجز (غير مدقق)
٤	بيان الدخل الشامل الموجز (غير مدقق)
٥	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز
٦	بيان التدفقات النقدية الموجز (غير مدقق)
٣٢ - ٧	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرفق لشركة أسمنت الخليج ش. م. ع. (شركة مساهمة عامة) "الشركة" - رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ وكل من بيانات الدخل الموجز، الدخل الشامل الموجز، التغيرات في حقوق المساهمين الموجز والتدفقات النقدية الموجز لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية إستناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الإستنتاج

إستناداً إلى مراجعتنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الإعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: "التقارير المالية المرحلية".

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

تم التوقيع من قبل:

سمير المدبك

سجل رقم ٣٨٦

١٣ مايو ٢٠١٨

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموجز
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧٩٦,٣٣٠,٦٤٦	٧٩٦,٠٢٧,٩٥٢	٦	ممتلكات، آلات ومعدات
٨,٢٥٣,٧٢٥	٨,٢٥٣,٧٢٥		إستثمارات في ممتلكات
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	٧	ذمم تجارية وذمم مدينة وأخرى
			إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود
٣٩,٥١٨,٢٥١	٤٢,١٧١,٤٣٠	٨	الدخل الشامل الأخرى
٨٤٨,٦٠٢,٦٢٢	٨٥٠,٩٥٣,١٠٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٧٥,١٨٥,٣١٥	١٩١,٨٩٨,٨٦٢	٩	بضاعة
١٥١,١٨١,٣٥٤	١٣٤,٤٦٢,٥٥٣	٧	ذمم تجارية وذمم مدينة وأخرى
			إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
٥١,٣٥٩,٨٤١	٤٨,٦٤٦,٦٦٤	٨	أو الخسائر
٧٨,٠٤٦,٨٢٩	٩٩,٢٩٦,٧٧١	١٠	أرصدة لدى البنوك والنقد
٤٥٥,٧٧٣,٣٣٩	٤٧٤,٣٠٤,٨٥٠		مجموع الموجودات المتداولة
١,٣٠٤,٣٧٥,٩٦١	١,٣٢٥,٢٥٧,٩٥٧		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			رأس المال والإحتياطيات
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	١١	رأس المال
(٤٥١,٢٤٨)	(٤٥١,٢٤٨)	١١	أسهم الخزينة
٤٦٠,٢٢٠,٣٠٢	٤٦٠,٢٢٠,٣٠٢	١٢	إحتياطيات
			التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للإستثمارات
(١٧٢,٨٦٧,٣١٧)	(١٦٩,٨٠٩,٩٣٨)	٨	من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٣٣,٦١٧,٧٦٨	٢٩,٣٢٠,١٠٤		أرباح مستبقة
١,١٤١,٦١٦,٣٢٥	١,١٤٠,٣٧٦,٠٤٠		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
١١,٨٦٢,٩٧٤	١١,٩١٧,٣٦٦		مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
١٥,٧٤٤,٤٣٤	٧,٩٢٧,٩٧٥	١٣	مطلوبات عقد ايجار تمويلي
٢٧,٦٠٧,٤٠٨	١٩,٨٤٥,٣٤١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٠,٥٧٩,٥٧٥	٣٠,٨٦٦,٤٩٢	١٣	مطلوبات عقد ايجار تمويلي
١٠٤,٥٧٢,٦٥٣	١٣٤,١٧٠,٠٨٤	١٤	ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٣٥,١٥٢,٢٢٨	١٦٥,٠٣٦,٥٧٦		مجموع المطلوبات المتداولة
١٦٢,٧٥٩,٦٣٦	١٨٤,٨٨١,٩١٧		مجموع المطلوبات
١,٣٠٤,٣٧٥,٩٦١	١,٣٢٥,٢٥٧,٩٥٧		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

كايد عمر صقر القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة.

بيان الدخل الموجز (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاحات	
٢٠١٧	٢٠١٨		
درهم	درهم		
الإيرادات	١٣٥,٣٠٨,٧٨٧	١٥	
١٢٤,٥٥٣,٣٤٤			
تكلفة المبيعات	(١٢٩,١٧٥,٥٢١)		
(١١١,٦٩٩,٩٧٤)			
إجمالي الربح	٦,١٣٣,٢٦٦		
١٢,٨٥٣,٣٧٠			
إيرادات تشغيلية أخرى	١,٥٧٠,٢٢٥		
١,٨٤٣,٠١٠			
مصاريف بيعية، عمومية وإدارية	(١٠,٤٨٩,٢٩٦)		
(١١,٧١٩,٥٣٤)			
(خسائر)/إيرادات إستثمارات	(٣,٧٠٢,٣٥٤)	١٦	
٥,٤٩٧,٤٣٢			
تكاليف التمويل	(٤٢٥,٧٨٥)		
(٦١٧,٨٩٧)			
إيرادات أخرى	٤,٠٠١,٥٧٥		
٢٦١,٣٢١			
(الخسارة)/الربح للفترة	(٢,٩١٢,٣٦٩)		
٨,١١٧,٧٠٢			
(الخسارة)/الربح الأساسي للسهم الواحد	(٠,٠٠٤)	١٧	
٠,٠١			

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة.

بيان الدخل الشامل الموجز (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٨,١١٧,٧٠٢	(٢,٩١٢,٣٦٩)	(الخسارة)/الربح للفترة
		بنود الدخل الشامل الاخرى:
		بنود لن يتم اعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الارباح أو الخسائر
		الربح/(الخسارة) من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود
(٣٥٨,٧٩٣)	١٨,٤٤٢	الدخل الشامل الاخرى
		الزيادة في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل
١,٢٢٨,٣٢٨	٣,٠٥٧,٣٧٩	الشامل الأخرى
٨٦٩,٥٣٥	٣,٠٧٥,٨٢١	اجمالي بنود الدخل الشامل الاخرى
٨,٩٨٧,٢٣٧	١٦٣,٤٥٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة.

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

التغيرات المترتبة في القيمة العادلة للإستثمارات من خلال بنود الدخل الشامل		إحتياطيات		أسهم الخزينة		رأس المال	
المجموع	أرباح مستبقاه	الأخرى	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
١,١٨٥,٢٩١,٦٩٥	٥٥,٤٧٠,٩٦٥	(١٧٢,٩٢٢,٤٥٤)	٤٨٧,٠٩٧,٦١٢	(٤٥١,٢٤٨)	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)	
٨,١١٧,٧٠٢	٨,١١٧,٧٠٢	--	--	--	--	الربح للفترة	
٨٦٩,٥٣٥	(٢٥٨,٧٩٣)	١,٢٢٨,٣٢٨	--	--	--	بنود الدخل الشامل الأخرى	
٨,٩٨٧,٢٣٧	٧,٧٥٨,٩٠٩	١,٢٢٨,٣٢٨	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للفترة	
١,١٩٤,٢٧٨,٩٣٢	٥٨,٢٢٩,٨٧٤	(١٧١,٦٩٤,١٢٦)	٤٨٧,٠٩٧,٦١٢	(٤٥١,٢٤٨)	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدقق)	
١,١٤١,٦١٦,٣٢٥	٣٣,٦١٧,٧٦٨	(١٧٢,٨٦٧,٣١٧)	٤٦٠,٢٢٠,٣٠٢	(٤٥١,٢٤٨)	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)	
(١,٤٠٣,٧٣٧)	(١,٤٠٣,٧٣٧)	--	--	--	--	تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية	
١,١٤٠,٢١٢,٥٨٨	٣٢,٢١٤,٠٣١	(١٧٢,٨٦٧,٣١٧)	٤٦٠,٢٢٠,٣٠٢	(٤٥١,٢٤٨)	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	رقم ٩ (إيضاح ٤)	
(٢,٩١٢,٣٦٩)	(٢,٩١٢,٣٦٩)	--	--	--	--	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ (غير مدقق)	
٣,٠٧٥,٨٢١	١٨,٤٤٢	٣,٠٥٧,٣٧٩	--	--	--	الخسارة للفترة	
١٦٣,٤٥٢	(٢,٨٩٣,٩٢٧)	٣,٠٥٧,٣٧٩	--	--	--	بنود الدخل الشامل الأخرى	
١,١٤٠,٣٧٦,٠٤٠	٢٩,٣٢٠,١٠٤	(١٦٩,٨٠٩,٩٣٨)	٤٦٠,٢٢٠,٣٠٢	(٤٥١,٢٤٨)	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة	
						الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق)	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة.

بيان التدفقات النقدية الموجز (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
٨,١١٧,٧٠٢	(٢,٩١٢,٣٦٩)	(الخسارة)/الربح للفترة
		التعديلات:
١٢,٥٦١,٣١٠	١٢,٦٥٩,٦٩١	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٦١٧,٨٩٧	٤٢٥,٧٨٥	تكاليف التمويل
٢٠٠,٠٠٠	٢٤٢,٣٥٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
		خسائر/(أرباح) غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من
(٢,٧٦٦,٢٠٨)	٤,٤٦٢,٩٤٧	خلال الأرباح أو الخسائر
٢٦,٧٥١	٧١٩,٠١٦	خسائر من بيع إستثمارات في أوراق مالية
(٢,٧٥٧,٩٧٥)	(١,٤٧٩,٦٠٩)	إيرادات فوائد وتوزيعات أرباح
		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات
١٥,٩٩٩,٤٧٧	١٤,١١٧,٨١٦	والمطلوبات التشغيلية
(١٣,٨٥٥,٤٦٤)	١٥,٣١٥,٠٦٤	النقص/(الزيادة) في ذمم تجارية مدينة وأخرى
١,١٧٧,٧٦٨	(١٦,٧١٣,٥٤٧)	(الزيادة)/النقص في البضاعة
٢٤,٧٨٠,٦٧٥	٢٩,٧٨٤,٢٤٦	الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى
		النقد الناتج من العمليات التشغيلية
٢٨,١٠٢,٤٥٦	٤٢,٥٠٣,٥٧٩	تعويض نهاية الخدمة المدفوع للموظفين
(٢٣٦,٩٦٣)	(١٨٧,٩٦٣)	تكاليف التمويل المدفوعة
(٦١٧,٨٩٧)	(٤٢٥,٧٨٥)	
٢٧,٢٤٧,٥٩٦	٤١,٨٨٩,٨٣١	صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية
		التدفقات النقدية من العمليات الاستثمارية
(١٨,٦٠٥,٦٠٤)	(١٢,٣٥٦,٩٩٧)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
(٢,٢٦٧,٨٣٣)	(٢٦٦,٢٨٩)	شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٣٦٧,١٠١)	(٣,٠٢٠,٢٩٤)	شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣,٠٢٨,٣٤٨	١,٢٤٠,٤٣٩	متحصلات من بيع إستثمارات في أوراق مالية
(٢٩,٠٠٠,٠٠٠)	٩,٠٠٠,٠٠٠	النقص/(الزيادة) في الودائع لأجل التي تزيد فترة استحقاقها عن ٣ شهور
١,٨٦٣,٨٤٥	١,٠١٨,٦٥٨	توزيعات أرباح مقبوضة
٨٩٤,١٣٠	٤٦٠,٩٥١	فوائد مقبوضة
(٤٤,٤٥٤,٢١٥)	(٣,٩٢٣,٥٣٢)	صافي النقد المستخدم في العمليات الاستثمارية
		التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
(٧,٢٨٩,٤١٧)	(٧,٥٢٩,٥٤٢)	صافي الحركة على مطلوبات عقد ائجار تمويلي
(٢٤,٣٢٣)	(١٨٦,٨١٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٧,٣١٣,٧٤٠)	(٧,٧١٦,٣٥٧)	صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية
(٢٤,٥٢٠,٣٥٩)	٣٠,٢٤٩,٩٤٢	صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما يعادله خلال الفترة
٩٩,٣٩٨,٨٧٨	٦٠,٠٤٦,٨٢٩	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٧٤,٨٧٨,٥١٩	٩٠,٢٩٦,٧٧١	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة.

١ - معلومات عامة

تأسست شركة أسمنت الخليج ش. م. ع. (شركة مساهمة عامة) - رأس الخيمة ("الشركة") كشركة مساهمة عامة بموجب المرسوم الأميري رقم ٧٧/٢٤ الصادر في سنة ١٩٧٧ عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة - دولة الإمارات العربية المتحدة. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص. ب. ٥٢٩٥، رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة.

إن النشاط الرئيسي للشركة هو القيام بجميع الأعمال المتعلقة بإنتاج وتسويق الأسمنت بجميع أنواعه.

٢ - تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs)

٢-١ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والتي لها تأثير مادي على البيانات المالية المرحلية الموجزة
تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة. إن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، تم تلخيصه في إيضاح ٤، لم يكن له تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والسنوات السابقة ولكن من الممكن أن يؤثر على المعالجات المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ الأدوات المالية: يتم تطبيق فئات قياس جديدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحسين تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الأصول المالية. يتم تطبيق نموذج انخفاض القيمة الجديد، الذي يتركز على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة، على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وعقود الإيجار المدينة وعقود الموجودات وبعض التزامات القروض وعقد الضمان المالي.

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية المرحلية الموجزة

إن تطبيق المعايير التالية، لم يكن له تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في الفترة الحالية والفترات السابقة ولكن من الممكن أن تؤثر على المعالجات المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الاعتراف بالإيرادات: الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من ٥ خطوات للاعتراف بالإيرادات. قامت الإدارة بإجراء تقييم أولي حيث أن بيع البضاعة يتمثل في عملية أداء واحدة، وبالتالي فإنه يتم الاعتراف بالإيراد عند تنفيذ التزام الشركة بالتوريد وتحويل السيطرة على البضاعة إلى العميل. إن توقيت الاعتراف بالإيرادات لهذا الالتزام بالأداء سيكون في وقت معين من بيع البضاعة عند تسليم البضاعة إلى العميل. وبناء عليه، لن يكون هناك أي تأثير على الاعتراف بإيرادات الشركة في سنة ٢٠١٨.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs) (تتمة)

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية المرحلية الموجزة (تتمة)

- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨/الإستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١٥).
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ المدفوعات على أساس الأسهم التي توضح تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم.
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢/المعاملات بالعملة الأجنبية والبدل المدفوع مقدماً.

٣-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد:

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تطبق للفترات السنوية
التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كيفية الإعراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الإعراف بموجودات ومطلوبات لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠/إستثمارات في ممتلكات : تعديل الفقرة رقم ٥٧ لتوضح أنه ينبغي على المنشأة تحويل الملكية إلى، أو من، الإستثمار في ممتلكات عندما، وفقط عندما، يكون هناك دليل على وجود تغيير في الإستخدام. يحدث التغيير في الإستخدام إذا كان العقار يفي، أو لم يعد يفي بتعريف الإستثمار في ممتلكات. إن التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام العقار لا يشكل في حد ذاته دليلاً على حدوث تغيير في الإستخدام. تم تعديل الفقرة لتوضح أن قائمة الأمثلة المدرجة هي غير حصرية.

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين: والمتعلقة بالتعديلات على خطط المنافع أو تقليصها أو سدادها.

تم تأجيل تاريخ
التطبيق إلى أجل
غير مسمى

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠/البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨/الإستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) بشأن معالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs) (تتمة)

٢-٣ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (تتمة)

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة عند دخولها حيز التطبيق، وأن تطبق هذه المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات، قد لا يكون له تأثير هام على البيانات المالية للشركة في مرحلة التطبيق الأولى. ومع ذلك فإنه من غير الممكن الوصول إلى تقييم معقول لتأثير تطبيق هذه المعايير حيث أن الشركة بصدد إجراء مراجعة تفصيلية حولها.

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

٣-١ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية الموجزة بناءً على المعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية" وكذلك طبقاً لمتطلبات القوانين المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يتم عرض هذه البيانات المالية الموجزة ب درهم الإمارات العربية المتحدة (درهم) وهي العملة التي تمارس بها الشركة معظم نشاطها.

تم إعداد البيانات المالية الموجزة بناءً على مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة تقييم بعض الأدوات المالية وإستثمارات في ممتلكات.

إن السياسات المحاسبية والعرض والأساليب المستخدمة في هذه البيانات المالية الموجزة متوافقة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ باستثناء تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

لا تتضمن البيانات المالية الموجزة المرفقة جميع المعلومات المطلوب إدراجها ضمن البيانات المالية السنوية للشركة ويجب عند قرائتها الرجوع إلى البيانات المالية السنوية المدققة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. بالإضافة إلى أنه ليس من الضروري أن نتائج أعمال الشركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال الشركة المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

بناءً على إخطار هيئة الأوراق المالية والسلع المؤرخ في ١٢ أكتوبر ٢٠٠٨، تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بالإستثمارات في الأوراق المالية والممتلكات، الآلات والمعدات في هذه البيانات المالية الموجزة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢ ممتلكات، آلات ومعدات

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات، فيما عدا الممتلكات قيد الإنشاء، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأية خسائر لاحقة ناتجة عن انخفاض القيمة.

إن الممتلكات قيد الإنشاء التي سيتم استخدامها في الإنتاج أو لأغراض إدارية أو لأي أغراض لم يتم تحديدها بعد، يتم تسجيلها بالتكلفة ناقصاً أية خسائر ناتجة عن انخفاض القيمة. تتضمن التكلفة الرسوم المهنية، وتكاليف الإقتراض المرسلة فيما يتعلق بالأصول المؤهلة تماشياً مع السياسة المتبعة من قبل الشركة. وكما هو الحال مع جميع الأصول الأخرى، يبدأ احتساب إهلاك هذه الأصول عندما تكون جاهزة للاستخدام في الأغراض التي تم إنشائها من أجلها.

يتم احتساب الإستهلاك لمقابلة الإندثار في تكلفة الموجودات، فيما عدا الممتلكات قيد الإنشاء، بطريقة القسط الثابت مبنياً على الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول. يتم في نهاية كل فترة مراجعة مدة الأعمار الإنتاجية للأصول، القيمة المستردة وطريقة الاستهلاك المتبعة ويتم إظهار أثر أي تغيير في هذه التقديرات خلال الفترة المالية التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو حذف أي عنصر من عناصر الممتلكات، الآلات والمعدات، وذلك على أساس الفرق بين متحصلات البيع وصافي القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بهذا الفرق في الأرباح أو الخسائر.

تم احتساب الإستهلاك على أساس مدة الخدمة المتوقعة كما يلي:

سنوات	
٢٧ - ٣٥	مباني وطرق
٥ - ١٥	آلات ومعدات المصنع
١٠ - ٣٠	محطات طاقة
٢ - ٥	سيارات ومعدات
٢٠ - ٣٠	الخط الجديد لإنتاج الكلنكر
٣	أجهزة حاسوب

٣-٣ إستثمارات في ممتلكات

تظهر الاستثمارات في الممتلكات المقتناه بهدف تحقيق عوائد إجاريه و/أو الإستفادة من ارتفاع قيمتها، بالقيمة العادلة كما في تاريخ بيان المركز المالي. يظهر الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لتلك الإستثمارات في ممتلكات في الأرباح أو الخسائر.

جميع الإستثمارات في ممتلكات موجودة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٤ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الإستثمارات في أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إلا إذا قامت الشركة بتصنيف إستثمار محتفظ به لغير المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عند الاعتراف المبدئي.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة بتاريخ كل بيان مركز مالي، ويتم الاعتراف بكافة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الاستثمارات بأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما ينشأ حق الشركة في استلام التوزيعات ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداد لجزءاً من تكلفة الإستثمار.

٣-٥ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للشركة أن تختار بما لا يقبل التغيير (على أساس كل أداة على حدة) أن تصنف أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. ولا يسمح بتصنيف الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى إذا كان الإستثمار بأداة الملكية محتفظ به لغرض المتاجرة. تعتبر الموجودات المالية محتفظ بها لغرض المتاجرة إذا:

- تم شراؤها أساساً لغرض بيعها في المستقبل القريب، أو
- كانت عند الإعتراف المبدئي تمثل جزء من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتشتمل على نمط فعلي لأداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير، أو
- كانت تمثل مشتقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأداة تحوط أو ضمان مالي.

يتم قياس الإستثمارات بأدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات. ويتم قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى وتضاف إلى التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند إستبعاد الإستثمارات في الأرباح أو الخسائر.

قامت الشركة بتصنيف كافة الإستثمارات بأدوات الملكية والتي ليست بغرض المتاجرة كإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم الإعتراف بإيرادات التوزيعات عن الإستثمارات بأدوات الملكية ضمن الأرباح أو الخسائر عندما تحصل الشركة على حق إستلام توزيعات الأرباح، ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل إسترداد لجزء من تكلفة الإستثمار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

٤ - تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة

إن تطبيق السياسات المحاسبية في إعداد البيانات المالية الموجزة تتوافق مع تلك السياسات المتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى والتي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد.

قامت الشركة بتطبيق اثنين من المعايير المحاسبية الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، يتم توضيح تأثير تطبيق هذه المعايير أدناه.

تم تطبيق التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في سنة ٢٠١٨، لكن ليس لها تأثير على البيانات المالية الموجزة للشركة.

٤-١ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادر عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة في يوليو ٢٠١٤ حيث كان تاريخ التطبيق المبدئي لهذا المعيار في ١ يناير ٢٠١٨، وقد نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إحداث تغيرات على السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها سابقاً في المعلومات المالية الموجزة. ولم تقم الشركة بتطبيق أي من متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تطبيقاً مبكراً في الفترات السابقة، باستثناء "التصنيف والقياس".

وقد اختارت الشركة، بحسب ما تجيزه الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، عدم إعادة إدراج أرقام المقارنة، بحيث يتم إثبات أي تعديلات على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ التحول في الأرباح المستبقة الافتتاحية والاحتياطات الأخرى للفترة الحالية.

لقد نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إحداث تغيرات في السياسات المحاسبية المتعلقة بالاعتراف و تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية وإنخفاض قيمة الموجودات المالية. يؤدي تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الى تعديلات جوهرية على المعايير الأخرى التي تتناول الأدوات المالية مثل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات".

لم ينتج أي تغييرات على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إن السياسات المحاسبية المتعلقة بالأدوات المالية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ مبينة في إيضاح رقم ٣-٤ و ٣-٥ حول البيانات المالية الموجزة. لم ينتج تأثير على الأرقام المقارنة في بيان التدفقات النقدية نتيجة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

٤- تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

٤-١ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية (تتمة)

التصنيف والقياس - الموجودات المالية

يتم الاعتراف أو إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية في تاريخ التعامل، حيث يتم شراء أو بيع الموجود المالي بموجب عقد يتطلب نقل الموجود المالي خلال جدول زمني معين ويتم تحديده بواسطة السوق المعني و يتم قياس الموجودات المالية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة إضافة إلى تكاليف المعاملات، باستثناء الموجودات المالية المصنفة كأداة مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات التكاليف المباشرة المتعلقة بالاستحواذ على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مباشرة في الربح أو الخسارة.

يتم قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها والتي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة على أساس نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية. وعلى وجه التحديد:

- (١) يتم قياس أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال والتي يكون الهدف منها تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية والتي تتكون فقط من مدفوعات المبلغ الأصلي وفائدة على المبلغ الأصلي القائم، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.
- (٢) يتم قياس أدوات الدين المحتفظ بها في نموذج الأعمال الذي يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع أدوات الدين، والتي يكون لها تدفقات نقدية تعاقدية عبارة فقط عن مدفوعات للمبلغ الأصلي وفائدة على المبلغ الأصلي القائم يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى؛
- (٣) جميع أدوات الدين الأخرى (مثل أدوات الدين التي تدار على أساس القيمة العادلة أو المحتفظ بها للبيع) والاستثمارات في حقوق الملكية، يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ومع ذلك، يجوز للشركة أن تختار/تحدد بشكل نهائي ما يلي عند الاعتراف المبدئي بالأصل المالي على أساس كل أصل على حده:

- يجوز للشركة أن تختار بشكل نهائي إظهار أية تغييرات لاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية غير المحتفظ به للمتاجرة أو لمقابل محتمل معترف به من قبل المستحوذ ضمن اندماج أعمال التي ينطبق عليها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، في الدخل الشامل الآخر؛ و
- يجوز للشركة أن تحدد نهائياً أداة دين تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة إذا كان في ذلك إلغاء، أو يحد جوهرياً من، وجود تضارب محاسبي (يشار إليه بخيار القيمة العادلة).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

٤- تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

٤-١ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية (تتمة)

أرصدة لدى البنوك، نقد وذمم تجارية مدينة وأخرى

يتم قياس الأرصدة لدى البنوك، النقد والذمم التجارية المدينة وأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، بعد طرح خسائر الإنخفاض في القيمة. يتم تسجيل إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل وذلك عندما يكون الاعتراف بالفوائد غير مادي.

إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو عند الإقتضاء، خلال فترة أقصر إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المالية. يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية مع مراعاة جميع الشروط التعاقدية للأداة.

يتضمن احتساب سعر الفائدة الفعلي جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة بين أطراف العقد والتي تكون متزايدة والمتعلقة مباشرة بترتيبات الإقراض المحددة، تكاليف المعاملة، جميع الزيادات أو الخصومات الأخرى. بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم الاعتراف بتكاليف المعاملات في الربح أو الخسارة عند التطبيق الأولي.

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

يتم قياس الإستثمارات بأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة مع تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة والمعترف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى ومراكمتها في إحتياطي التغيرات في القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند إستبعاد الإستثمارات إلى الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح المستبقاه. قامت المجموعة بتحديد جميع الاستثمارات في حقوق الملكية وغير المحتفظ بها للمتاجرة كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم الاعتراف بأرباح التوزيعات عن هذه الإستثمارات المالية ضمن الأرباح أو الخسائر عندما تحصل الشركة على حق إستلام توزيعات الأرباح، ما لم تمثل أرباح التوزيعات بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح أو الخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة.

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

تقوم الشركة بتقييم تصنيف وقياس الموجودات المالية بناءً على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل ونموذج أعمال الشركة المعني بإدارة الموجودات.

بالنسبة للموجودات المالية التي يتم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر، فإن شروطها التعاقدية يجب أن تؤدي إلى التدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

٤- تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

٤-١ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية (تتمة)

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (تتمة)

تقوم الشركة عند الاعتراف المبدئي بأي من الموجودات المالية بتحديد ما إذا كانت الموجودات المالية المعترف بها حديثاً تشكل جزءاً من نموذج أعمال قائم أو أنها تعبر عن بداية نموذج أعمال جديد. وتعيد الشركة تقييم نماذج أعمالها في كل فترة مالية لتحديد ما إذا كانت نماذج الأعمال قد تغيرت منذ الفترة السابقة. ولم تُحدد الشركة في الفترة المالية الحالية والسابقة أي تغيير في نماذج أعمالها.

عندما يتم إلغاء الاعتراف بأداة الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يُعاد تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة. وفي المقابل، بالنسبة لاستثمارات الملكية المحددة بأنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فلا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المعترف سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة بل تُحول ضمن حقوق الملكية.

تتعرض أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للانخفاض في القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في:

- (١) موجودات تتضمن تدفقات نقدية تعاقدية و ليست مدفوعات للمبلغ الأصلي أو الفائدة على المبلغ الأصلي القائم؛ أو/و
- (٢) موجودات محتفظ بها ضمن نموذج أعمال وليس محتفظاً بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو للحصول والبيع؛ أو
- (٣) موجودات مُحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام خيار القيمة العادلة.

تُقاس تلك الموجودات بالقيمة العادلة مع تسجيل أية أرباح / خسائر ناتجة من إعادة القياس المعترف به في الربح أو الخسارة. خيار القيمة العادلة: يمكن تصنيف أداة مالية ذات قيمة عادلة يمكن قياسها بشكل موثوق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (خيار القيمة العادلة) عند الاعتراف المبدئي حتى إذا لم يتم اقتناء الأدوات المالية أو تكبدها بشكل أساسي لغرض البيع أو إعادة الشراء. ويمكن استخدام خيار القيمة العادلة للموجودات المالية إذا كان يلغي أو يحد بشكل كبير من عدم التناسق في القياس أو الاعتراف الذي كان سينشأ خلافاً لذلك من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالأرباح و الخسائر ذات الصلة على أساس مختلف ("عدم التطابق المحاسبي").

إعادة التصنيفات

في حال تغير نموذج الأعمال الذي تحتفظ بموجبه الشركة بالموجودات المالية، يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية المتأثرة، وتسري متطلبات التصنيف والقياس المتعلقة بالفئة الجديدة بأثر مستقبلي اعتباراً من اليوم الأول من الفترة المالية الأولى التي تعقب التغيير في نموذج الأعمال والذي ينتج عنه إعادة تصنيف الموجودات المالية للشركة. ونظراً لعدم وجود تغيرات في نموذج الأعمال التي تحتفظ به الشركة بالموجودات المالية، خلال الفترة المالية الحالية والفترة المحاسبية السابقة، فلم يتم إجراء إعادة تصنيف.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

٤- تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

٤-١ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض القيمة

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" بدلاً من نموذج "الخسارة المتكبدة" حسب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. تقوم الشركة بالإعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الأدوات المالية التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

▪ نقد وأرصدة لدى البنوك

▪ ذمم تجارية مدينة وأخرى؛ و

وباستثناء الموجودات المالية المشتراة أو التي نشأت بقيمة ائتمانية مخفضة (والتي سيتم تناولها فيما يلي)، يتطلب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال مخصص خسارة بقيمة تعادل:

▪ خسارة ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً، أي خسائر ائتمانية متوقعة نتيجة حوادث التعثر في السداد على الأدوات المالية التي يمكن وقوعها خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة المالية (ويشار إليها بالمرحلة ١)؛ أو

▪ الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية، أي الخسارة الائتمانية المتوقعة نتيجة جميع حالات التعثر في السداد الممكنة على مدى عمر الأداة المالية (يشار إليها بالمرحلة ٢ و المرحلة ٣).

ويكون من المطلوب تكوين مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر للأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان عن تلك الأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي. بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

قامت الشركة باختيار قياس مخصصات الخسائر للنقد والأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة والأخرى بمبلغ يعادل قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر هذه الموجودات.

وتعد الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للقيمة الحالية للخسائر الائتمانية، حيث يتم قياسها على أنها القيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها والتي تنشأ من ترجيح عدة سيناريوهات اقتصادية مستقبلية، مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل.

يتم طرح مخصص خسائر الاستثمارات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول. بالنسبة لأوراق الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر، مخصص الخسارة يتم الإعتراف به ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى ، بدلاً من تخفيض القيمة الدفترية للأصل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

٤- تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

٤-١ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض القيمة (تتمة)

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الإقرار المبدئي و عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ الشركة بعين الاعتبار عند إجراء هذا التقييم معلومات معقولة و قابلة للتحقق بحيث تكون متاحة ومناسبة دون الحاجة لمجهود أو تكاليف غير ضرورية. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليلات الكمية و النوعية، بناءً على الخبرة السابقة للشركة والتقييم الائتماني المتوفر، بما في ذلك أية معلومات حول توقعات مستقبلية.

بالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية، يتم تقييم الموجودات التي تم تقييمها على أنها لا يمكن إنخفاض قيمتها بشكل فردي بالإضافة إلى ذلك، تحديد انخفاض القيمة على أساس جماعي. يمكن أن يشمل الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة على خبرة الشركة السابقة في تحصيل الذمم وزيادة في عدد الدفعات المتأخرة في المحفظة بالإضافة إلى التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية الوطنية أو المحلية التي ترتبط بتعثر سداد الذمم.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالنقد والأرصدة لدى البنوك والذمم التجارية المدينة وأخرى، بشكل منفصل في بيان الدخل المرحلي الموجز والدخل الشامل الآخر.

تعتبر الشركة أن أداة الدين لها مخاطر ائتمان منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان معادلاً لتعريف المفهوم العالمي لفئة الاستثمار.

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

تستعين الشركة بنماذج إحصائية لاحتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة. إن خسائر الائتمان المتوقعة هي المتوسط المرجح لإحتمالات خسائر الائتمان. وقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ فإن أهم المدخلات سيكون وفق الشكل المحدد للمتغيرات التالية:

- احتمالية التعثر؛
- الخسارة عند التعثر
- التعرض عند التعثر

سوف تستمد هذه المعلومات من النماذج الإحصائية المطورة داخليا والبيانات التاريخية الأخرى، كما سيتم تعديلها لتعكس المعلومات المستقبلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

٤- تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

٤-١ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

يعتبر أي من الموجودات المالية "منخفضة القيمة الائتمانية" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. ويشار إلى الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية كموجودات المرحلة ٣. في تاريخ كل بيان مركز مالي، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت أدوات الدين التي تمثل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي منخفضة القيمة الائتمانية. يتعرض الأصل المالي لإنخفاض في القيمة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية من هذا الأصل المالي.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من تلك الموجودات المالية، أو عند تحويل الموجودات المالية بما في ذلك جميع المخاطر و المنافع لملكية الموجودات المالية إلى منشأة أخرى. إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر و المنافع المتعلقة بملكية الموجودات المالية وإستمرت بالسيطرة على الموجودات المحولة، تقوم الشركة بالإعتراف بالحصة المحتفظ بها من الموجودات إضافة إلى الالتزامات ذات الصلة التي قد يتعين عليها سدادها. إذا احتفظت الشركة بكافة المخاطر و المنافع المتعلقة بملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر الشركة في الاعتراف بالموجودات المالية، كما تعترف بالاقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

في حال تم إستبعاد الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للموجودات ومجموع المبالغ المستلمة والقابلة للتحصيل في الأرباح أو الخسائر.

في حال تم إستبعاد الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، فإن الأرباح أو الخسائر المسجلة سابقاً في حساب التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للأوراق المالية، لا يتم إعادة تصنيفها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح المستبقاه.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في المعلومات المالية الموجزة

يتم عرض مخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة في المعلومات المالية الموجزة على النحو التالي:

■ بالنسبة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض و السلف ونقد وأرصدة لدى البنوك): كخصم من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات؛

■ بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى: لا يتم الإعتراف بمخصص خسائر في بيان المركز المالي المرحلي الموجز حيث أن القيمة الدفترية هي القيمة العادلة. ومع ذلك، فإن مخصص الخسارة متضمن كجزء من مبلغ إعادة التقييم في مخصص إعادة التقييم ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر؛

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

٤ - تأثير التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة (تتمة)

٤-٢ الاعتراف بالإيرادات

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ *الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء* نظاماً شاملاً موحداً لاحتساب الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء ويحل محل معايير الاعتراف بالإيراد الحالية التي تضمنتها العديد من المعايير والتفسيرات المختلفة ضمن إطار المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ويقدم المعيار منهجاً جديداً للاعتراف بالإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء يتكون من خمس خطوات:

الخطوة ١: تحديد العقد المبرم مع العميل: يُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ كما و يحدد معايير لكل من هذه الحقوق والتزامات.

الخطوة ٢: تحديد الالتزامات الأداء في العقد: يتمثل أداء الالتزام الوارد في العقد في التعهد بنقل بضاعة أو تقديم خدمة للعميل.

الخطوة ٣: تحديد قيمة المعاملة: تتمثل قيمة المعاملة في المقابل الذي تتوقع الشركة تحقيقه مقابل نقل البضائع وتقديم الخدمات المتعهد بها للعميل، وذلك باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن طرف ثالث.

الخطوة ٤: توزيع قيمة المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقود التي تتضمن أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع قيمة المعاملة على كل التزام أداء بما يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة تحصيله واستحقاقه مقابل تنفيذ كل من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيراد عند استيفاء المنشأة للالتزام الأداء.

تعترف الشركة بإيراداتها مع مرور الوقت عند استيفاء أي من الشروط التالية:

- استلام العميل واستفادته في الوقت نفسه من المنافع المقدمة بموجب تنفيذ الشركة لالتزاماتها؛ أو
- عندما يقوم أداء الشركة لالتزاماتها بإنشاء أو زيادة فعالية أصل يقع تحت سيطرة العميل من خلال إنشاء أو زيادة فعالية ذلك الأصل؛ أو
- إذا لم يسفر أداء الشركة عن نشوء موجودات ينتج عنها استعمالات بديلة للشركة و يكون لدى المنشأة حق في استلام مقابل عن التزامات الأداء المنفذة حتى تاريخه.
- تقوم الشركة بتوزيع ثمن المعاملة على تنفيذ الالتزامات الأداء المنصوص عليها في العقد بناءً على طريقة المدخلات التي تتطلب الاعتراف بالإيرادات وفقاً للجهود التي تبذلها الشركة أو المدخلات التي تحقق الإلتزامات التعاقدية. تقوم الشركة بتقدير إجمالي التكاليف اللازمة لإنهاء المشاريع بغرض تحديد مبلغ الإيرادات الواجب الاعتراف بها.
- عندما تستوفي الشركة تنفيذ التزامات الأداء عن طريق تسليم البضائع وتقديم الخدمات المتعهد بها، تقوم الشركة بتكوين أصل تعاقدى يستند على قيمة المقابل المكتسب من جراء تنفيذ الالتزام. عند تخطي قيمة المقابل المستلم من العميل قيمة الإيرادات المعترف بها، فإن هذا يؤدي إلى نشوء التزام تعاقدى.
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق الاستلام مع مراعاة شروط وبنود الدفع التعاقدية المتفق عليها. تقوم الشركة بإعادة تقييم إيراداتها التعاقدية وفقاً لمعايير محددة بغرض تحديد ما إذا كانت تقوم الشركة بأعمالها بالأصالة أو بالوكالة. وقد خلصت الشركة على أنها تعمل بالأصالة في جميع معاملات الإيرادات لديها.
- يتم إثبات الإيرادات في البيانات المالية الموجزة بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة و إمكانية قياس الإيرادات والتكاليف، عند الإمكان، بشكل موثوق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

٥- الإفتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية الموجزة يتطلب من الإدارة بأن تقوم بتقديرات، إفتراضات وتوقعات قد يكون لها تأثير عند تطبيق السياسات المحاسبية وكذلك قد تؤثر على مبالغ الموجودات، المطلوبات، الإيرادات والمصاريف. إن نتائج الأعمال الفعلية من الممكن أن تتغير نتيجة إتباع تلك الإفتراضات.

عند إعداد هذه البيانات المالية الموجزة قامت الإدارة بإتباع نفس الإفتراضات الجوهرية فيما يتعلق بتطبيق السياسات المحاسبية وكذلك إتباع نفس التقديرات غير المؤكدة المعمول بها عند إعداد البيانات المالية المدققة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. فيما عدا تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الذي نتج عنه تغير في الإفتراضات المحاسبية للإعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية وإنخفاض قيمة الموجودات المالية كما هو موضح أدناه:

٥-١ الأحكام الهامة في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة فيما يتعلق بالمعيار الدولي لإعداد التقارير

المالية رقم ٩

■ تقييم نموذج الأعمال: يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم واختبار نموذج الأعمال. تحدد الشركة نموذج الأعمال على مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية معاً لتحقيق هدف أعمال معين. ويتضمن هذا التقييم الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيف يتم تعويض مدراء الموجودات. تعتبر الرقابة جزءاً من التقييم المتواصل للشركة حول ما إذا كان نموذج العمل لتلك الموجودات المالية المحفوظ بها ما زال ملائماً، أو إذا ما كانت غير ملائمة ما إذا كان هناك تغيير في نموذج العمل وبالتالي تغييراً مستقبلياً في تصنيف تلك الموجودات.

■ زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان: يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة كمخصص يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً لموجودات المرحلة ١، أو خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني لموجودات المرحلة ٢ أو المرحلة ٣. ينتقل الأصل إلى المرحلة الثانية في حال زيادة مخاطر الائتمان بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي. لا يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ما الذي يشكل زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. وعند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأي من الموجودات قد ارتفعت بشكل كبير، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة و المعلومات المستقبلية الموثوقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

٥- الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

١-٥ الأحكام الهامة في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة فيما يتعلق بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (تتمة)

■ إنشاء مجموعات من الموجودات ذات خصائص مخاطر ائتمانية متشابهة: عندما يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على أساس جماعي، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس خصائص المخاطر المشتركة (مثل نوع الأداة، درجة مخاطر الائتمان، نوع الضمانات، تاريخ الاعتراف المبدئي، فترة الاستحقاق المتبقية، ومجال العمل، والموقع الجغرافي للمقترض، وما إلى ذلك). وتراقب الشركة مدى ملائمة خصائص مخاطر الائتمان بشكل مستمر لتقييم ما إذا كانت لا تزال متشابهة. حيث يعتبر ذلك من المتطلبات لضمان أنه في حالة تغيير خصائص مخاطر الائتمان فإن هناك إعادة تصنيف ملائم للموجودات. وقد ينتج عن ذلك إنشاء محافظ جديدة أو انتقال موجودات إلى محفظة حالية تعكس بشكل أفضل خصائص مخاطر الائتمان المماثلة لتلك المجموعة من الموجودات. إن إعادة تصنيف المحافظ والانتقالات بين المحافظ يعد أمرًا أكثر شيوعًا عندما تحدث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان (أو عندما يتم عكس تلك الزيادة الكبيرة) وبالتالي تنتقل الموجودات من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تتراوح مدتها بين ١٢ شهرًا إلى الخسارة الائتمانية على مدى العمر الزمني، أو العكس، ولكنها قد تحدث أيضًا ضمن المحافظ التي يستمر قياسها على نفس الأساس من الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا أو على مدى العمر الزمني ولكن مع تغير قيمة الخسارة الائتمانية المتوقعة نظرًا لاختلاف مخاطر الائتمان بالنسبة للمحافظ.

■ النماذج والافتراضات المستخدمة: تستخدم الشركة نماذج وافتراضات متنوعة لقياس القيمة العادلة للموجودات المالية وكذلك لتقييم خسارة الائتمان المتوقعة. ويتم تطبيق الإجهاد عند تحديد أفضل النماذج الملائمة لكل نوع من الموجودات وكذلك لتحديد الافتراضات المستخدمة في تلك النماذج، والتي تتضمن افتراضات تتصل بالمحركات الرئيسية لمخاطر الائتمان.

٥-٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة فيما يتعلق بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩

فيما يلي التقديرات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموجزة:

■ تحديد العدد والوزن النسبي للسيناريوهات المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات / السوق وتحديد المعلومات المستقبلية ذات الصلة بكل سيناريو. وعند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة ومدعومة تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض.

■ احتمالية التعثر: تشكل احتمالية التعثر مدخلًا رئيسيًا في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. وتعتبر احتمالية التعثر تقديرًا لاحتمالية التعثر عن السداد خلال أفق زمني معين، ويشمل حسابه البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.

■ الخسارة عند التعرض: تعتبر الخسارة عند التعرض تقديرًا للخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. ويستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض تحصيلها، مع الأخذ بعين الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتعديلات الائتمانية المتكاملة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

٦- ممتلكات، آلات ومعدات

بلغت الإضافات على الممتلكات، الآلات والمعدات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ١٢,٣٥٦,٩٩٧ درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧: ١٨,٦٠٥,٦٠٤ درهم)، وبلغت أعباء الإستهلاك خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ١٢,٦٥٩,٦٩١ درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧: ١٢,٥٦١,٣١٠ درهم).

بلغت تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي لا تزال بالخدمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٥١٠,٨٢٨,٥٥٤ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥٠٣,٥١٣,٤٧٨ درهم).

إن مبنى المصنع والمباني المتعلقة به مقامة على أرض مستأجرة من حكومة رأس الخيمة بشكل سنوي وقابلة للتجديد.

جميع الممتلكات، الآلات والمعدات موجودة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

٧- ذمم تجارية مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	
١٣٢,٦٤٧,٠٩٥	١١٦,٠٩١,٤٣٤	ذمم تجارية مدينة
--	(٩٤٠,٥٢٦)	يطرح: مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
١٣٢,٦٤٧,٠٩٥	١١٥,١٥٠,٩٠٨	
١٧,٠٣٤,٢٥٩	١٧,٨١١,٦٤٥	ذمم مدينة أخرى
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	ذمم مدينة من بيع إستثمارات في شركة زميلة
١٥٥,٦٨١,٣٥٤	١٣٨,٩٦٢,٥٥٣	
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	ذمم مدينة من بيع إستثمارات في شركة زميلة مستحقة بعد سنة
١٥١,١٨١,٣٥٤	١٣٤,٤٦٢,٥٥٣	

تعتبر مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة محدودة، حيث أنه لدى الشركة ذمم تجارية مدينة بمبلغ ١٠١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٠٩ مليون درهم) مغطاة بالكامل بضمانات بنكية أو اعتمادات مستندية غير مشروطة من العملاء بغرض تأمين تحصيل تلك الذمم التجارية المدينة.

خلال الفترة، قامت الشركة بالإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة والبالغة ١,٤٠٣,٧٣٧ درهم نتيجة للتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨. تم تحميل خسائر الائتمان المتوقعة على الرصيد الإفتتاحي للأرباح المستبقاه للفترة الحالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

٨- إستثمارات في أوراق مالية

(أ) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	
٣٧,٤٣٦,٩٩١	٤٠,٠٩٠,١٧٠	مدرجة - بالقيمة العادلة
٢,٠٨١,٢٦٠	٢,٠٨١,٢٦٠	غير مدرجة - بالقيمة العادلة
<u>٣٩,٥١٨,٢٥١</u>	<u>٤٢,١٧١,٤٣٠</u>	
٦٢٩,٨٦٢	٢١٠,٣٥٠	في دولة الإمارات العربية المتحدة
٣٨,٨٨٨,٣٨٩	٤١,٩٦١,٠٨٠	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>٣٩,٥١٨,٢٥١</u>	<u>٤٢,١٧١,٤٣٠</u>	

تم اظهار التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والبالغة ١٦٩,٨٠٩,٩٣٨ درهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق)، (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٧٢,٨٦٧,٣١٧ درهم (مدقق)) ضمن حقوق المساهمين.

(ب) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	
٥١,٣٥٩,٨٤١	٤٨,٦٤٦,٦٦٤	مدرجة
٣٠,٣٢٦,٣٨٧	٢٩,٥١٠,٠١٠	في دولة الإمارات العربية المتحدة
٢١,٠٣٣,٤٥٤	١٩,١٣٦,٦٥٤	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
<u>٥١,٣٥٩,٨٤١</u>	<u>٤٨,٦٤٦,٦٦٤</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

٩- بضاعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	
٥,٠٣٣,٠٣١	٢,٣٣٤,٦٧١	بضاعة جاهزة
٩,٤٢٩,٦٣١	٨,٠٧٣,٧٧٢	مواد أولية
١١,٠٣٢,٠١٩	٢٣,٧٥٢,٨٩٠	بضاعة تحت التصنيع
٢١,٥١٩,٩٣٠	٢٧,٩١٣,٢٥٨	أكياس ووقود وزيوت
٤٧,٠١٤,٦١١	٦٢,٠٧٤,٥٩١	
١٢١,٧٣٠,٧٩٩	١٢٣,٦٧٤,٧٢٧	قطع غيار - قسم الصيانة
٢٤,١٨٢,٣٣٥	٢٣,٨٩٧,١٥٣	مواد إستهلاكية
٤٥٩,٣٩٠	٤٥٤,٢١١	أدوات
١٤٦,٣٧٢,٥٢٤	١٤٨,٠٢٦,٠٩١	
(١٨,٢٠١,٨٢٠)	(١٨,٢٠١,٨٢٠)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٢٨,١٧٠,٧٠٤	١٢٩,٨٢٤,٢٧١	
١٧٥,١٨٥,٣١٥	١٩١,٨٩٨,٨٦٢	

١٠- أرصدة لدى البنوك و النقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	
٥٢,٣٠١	١٦٤,١٧٩	نقد في الصندوق
		أرصدة لدى البنوك:
٤,٦٦٤,٨٨٣	١٢,٨٩٦,٦٨٦	حسابات جارية
٣,٨١٩,٣٩٥	٧,٢٣٥,٩٠٦	ودائع تحت الطلب
٦٩,٥١٠,٢٥٠	٧٩,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٧٧,٩٩٤,٥٢٨	٩٩,١٣٢,٥٩٢	
٧٨,٠٤٦,٨٢٩	٩٩,٢٩٦,٧٧١	مجموع أرصدة لدى البنوك و النقد
(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	ودائع لأجل بفترة استحقاق أساسية تزيد عن ٣ أشهر
٦٠,٠٤٦,٨٢٩	٩٠,٢٩٦,٧٧١	النقد و ما يعادله
		أرصدة لدى البنوك مودعة في:
٧٥,٤٩٦,٩٨٨	٩٢,٤٠٥,٥٧٩	دولة الإمارات العربية المتحدة
٢,٤٩٧,٥٤٠	٦,٧٢٧,٠١٣	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٧٧,٩٩٤,٥٢٨	٩٩,١٣٢,٥٩٢	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

١١- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل: ٨٢١,٠٩٦,٨٢٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	

قامت الشركة خلال سنة ٢٠١٦ بإعادة شراء ٥٠٠,٠٠٠ سهم من أسهمها من السوق المالي بمبلغ ٤٥١,٢٤٨ درهم. يتم الاحتفاظ بهذه الأسهم كأسهم خزينة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨. وافقت هيئة الأوراق المالية والسلع ومساهمي الشركة على برنامج إعادة الشراء هذا وبحد أقصى يبلغ ١٠% من أسهم الشركة.

١٢- إحتياطيات

بناءً على النظام الأساسي للشركة ومتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ فإنه يتم تحويل ١٠% من الربح للسنة للإحتياطي القانوني، وكذلك يتم تحويل ١٠% أخرى للإحتياطي الإختياري. يوقف التحويل للإحتياطي القانوني متى بلغ ذلك الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المدفوع. إن الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي حددها القانون. يوقف التحويل للإحتياطي الإختياري بقرار من الجمعية العمومية بناءً على إقتراح مجلس الإدارة أو إذا بلغ رصيده ٢٠% من رأس المال المدفوع.

المجموع درهم	إحتياطي إختياري درهم	إحتياطي قانوني درهم	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)
٤٨٧,٠٩٧,٦١٢	١٢٦,٧٠٠,٩٨٠	٣٦٠,٣٩٦,٦٣٢	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدقق)
٤٨٧,٠٩٧,٦١٢	١٢٦,٧٠٠,٩٨٠	٣٦٠,٣٩٦,٦٣٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)
٤٦٠,٢٢٠,٣٠٢	٩٥,٧٦٢,٣٢٥	٣٦٤,٤٥٧,٩٧٧	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق)
٤٦٠,٢٢٠,٣٠٢	٩٥,٧٦٢,٣٢٥	٣٦٤,٤٥٧,٩٧٧	

بالإشارة إلى إيضاح رقم ١٨ حول البيانات المالية الموجزة، وافق المساهمون في إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ١١ إبريل ٢٠١٨ على إقتراح مجلس الإدارة بتحويل مبلغ ٥٠ مليون درهم من الإحتياطي الإختياري إلى الأرباح المستبقاه.

١٣- مطلوبات عقد ايجار تمويلي

دخلت الشركة خلال سنة ٢٠١٢ في ترتيبات عقد ايجار مع شركة تأجير مسجلة في دولة الامارات العربية المتحدة وذلك لتمويل شراء وتركيب مشروع استرداد الحرارة المهدرة. تحتسب مصاريف التمويل بواقع ٢,٥% سنوياً فوق معدل اللابور "LIBOR" لثلاثة أشهر. يتم سداد رصيد عقد الايجار التمويلي على اقساط ربع سنوية على طول فترة الايجار البالغة ٥ سنوات. قامت الشركة باستغلال مبلغ ١٤٦,٣٠١,٩٥٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٤٦,٣٠١,٩٥٠ درهم) من اجمالي تسهيلات عقد الايجار التمويلي المتاحة والبالغة ١٩٢,٥٠٠,٠٠٠ درهم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

١٣- مطلوبات عقد ايجار تمويلي (تتمة)

تستحق الدفعات على عقد الايجار التمويلي كما يلي:

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار		الحد الأدنى لدفعات الايجار		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	
٣٠,٥٧٩,٥٧٥	٣٠,٨٦٦,٤٩٢	٣١,٩٥٢,٢٠٥	٣٢,٠٤٦,٦٠٥	تستحق خلال سنة
١٥,٧٤٤,٤٣٤	٧,٩٢٧,٩٧٥	١٥,٩٧٦,١٠٣	٨,٠١١,٦٥١	تستحق من السنة الثانية وحتى السنة الخامسة
٤٦,٣٢٤,٠٠٩	٣٨,٧٩٤,٤٦٧	٤٧,٩٢٨,٣٠٨	٤٠,٠٥٨,٢٥٦	
--	--	(١,٦٠٤,٢٩٩)	(١,٢٦٣,٧٨٩)	يطرح: تكاليف التمويل المشتملة
٤٦,٣٢٤,٠٠٩	٣٨,٧٩٤,٤٦٧	٤٦,٣٢٤,٠٠٩	٣٨,٧٩٤,٤٦٧	

متضمنة في البيانات المالية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم
٣٠,٥٧٩,٥٧٥	٣٠,٨٦٦,٤٩٢
١٥,٧٤٤,٤٣٤	٧,٩٢٧,٩٧٥
٤٦,٣٢٤,٠٠٩	٣٨,٧٩٤,٤٦٧

الجزء المتداول من مطلوبات عقد ايجار تمويلي
الجزء غير المتداول من مطلوبات عقد ايجار تمويلي

١٤- ذمم تجارية دائنة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	
٥٤,٤٢١,١٩٣	٨٨,٥٦٠,١٢٣	ذمم تجارية دائنة
٢٧,٤٤٧,٣٨٥	٢٧,٢٦٠,٥٧٠	توزيعات أرباح غير مدفوعة
١٥,٨١٠,٢٧٦	١٢,١٢٨,١٦٥	مصاريف مستحقة
٦,٨٩٣,٧٩٩	٦,٢٢١,٢٢٦	ذمم دائنة أخرى
١٠٤,٥٧٢,٦٥٣	١٣٤,١٧٠,٠٨٤	

١٥- الإيرادات

فيما يلي تحليلاً لإيرادات الشركة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	
٣٧,٧٥٩,٧٠١	٤٤,٠٥٨,٧٢٦	مبيعات محلية
٨٦,٧٩٣,٦٤٣	٩١,٢٥٠,٠٦١	مبيعات خارجية
١٢٤,٥٥٣,٣٤٤	١٣٥,٣٠٨,٧٨٧	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

١٦ - (خسائر)/إيرادات إستثمارات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠١٧	٢٠١٨		
(غير مدقق)	(غير مدقق)		
درهم	درهم		
٢,٧٦٦,٢٠٨	(٤,٤٦٢,٩٤٧)	(خسائر)/أرباح غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
(٢٦,٧٥١)	(٧١٩,٠١٦)	الخسارة من بيع إستثمارات في أوراق مالية	
١,٨٦٣,٨٤٥	١,٠١٨,٦٥٨	إيرادات توزيعات أرباح	
٨٩٤,١٣٠	٤٦٠,٩٥١	إيرادات فوائد	
٥,٤٩٧,٤٣٢	(٣,٧٠٢,٣٥٤)		

١٧ - (الخسارة)/الربح الأساسي للسهم الواحد

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠١٧	٢٠١٨		
(غير مدقق)	(غير مدقق)		
درهم	درهم		
٨,١١٧,٧٠٢	(٢,٩١٢,٣٦٩)	(الخسارة)/الربح للفترة (درهم)	
٨٢٠,٥٩٦,٨٢٠	٨٢٠,٥٩٦,٨٢٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم	
٠,٠١	(٠,٠٠٤)	(الخسارة)/الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)	

لغرض احتساب (الخسارة)/الربح الأساسي للسهم الواحد فقد تم الأخذ بالاعتبار التعديلات اللازمة لإظهار أثر قيام الشركة بشراء أسهمها (إيضاح ١١).

١٨ - توزيعات أرباح

إعتمد المساهمون في إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١١ إبريل ٢٠١٨ توزيع أرباح نقدية بنسبة ٨% من رأس المال بمبلغ ٦٥,٧ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٧: توزيعات أرباح نقدية بنسبة ١٠% من رأس المال بمبلغ ٨٢,١ مليون درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦). كما وافق المساهمون على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١,٣ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٧: ١,٦ مليون درهم عن سنة ٢٠١٦). إضافة إلى ذلك، فقد إعتمد المساهمون إقتراح مجلس الإدارة بتحويل مبلغ ٥٠ مليون درهم من الإحتياطي الإختياري إلى الأرباح المستبقاه.

١٩ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

قامت الشركة خلال الفترة بالمعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠١٧	٢٠١٨		
(غير مدقق)	(غير مدقق)		
درهم	درهم		
٧٣١,٢٥٠	٥٦٢,٥٠٠	مصاريف حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

٢٠ - إلتزامات ومطلوبات محتملة

٣١ ديسمبر	٣١ مارس	
٢٠١٧	٢٠١٨	
(مدقق)	(غير مدقق)	
درهم	درهم	
١,٥٣٧,٥٩٨	٥٧٥,٢٩٢	إعتمادات مستندية
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	خطابات ضمان

٢١ - معلومات قطاعية

تعمل الشركة من خلال قطاعي أعمال أساسيين:

قطاع صناعي ويشمل تصنيع جميع أنواع الإسمنت وقطاع الاستثمار الذي يشتمل على الاستثمارات في أوراق مالية والودائع في البنوك والاستثمارات في ممتلكات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

٢١ - معلومات قطاعية (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧					لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨				
المجموع	أخرى	إستثمارات	تصنيع	المجموع	أخرى	إستثمارات	تصنيع	المجموع	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
١٢٤,٥٥٣,٣٤٤	--	--	١٢٤,٥٥٣,٣٤٤	١٣٥,٣٠٨,٧٨٧	--	--	١٣٥,٣٠٨,٧٨٧	١٣٥,٣٠٨,٧٨٧	إيرادات القطاع
٨,١١٧,٧٠٢	--	٥,٤٩٧,٤٣٢	٢,٦٢٠,٢٧٠	(٢,٩١٢,٣٦٩)	--	(٣,٧٠٢,٣٥٤)	٧٨٩,٩٨٥	٧٨٩,٩٨٥	نتائج القطاع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧					٣١ مارس ٢٠١٨				
المجموع	أخرى	إستثمارات	تصنيع	المجموع	أخرى	إستثمارات	تصنيع	المجموع	
(مدقق)	(مدقق)	(مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
١,٣٠٤,٣٧٥,٩٦١	٤,٧١٧,١٨٤	١٧٨,٤٦١,٤٦٢	١,١٢١,١٩٧,٣١٥	١,٣٢٥,٢٥٧,٩٥٧	١٣,٠٦٠,٨٦٥	١٩١,٣٠٧,٧٢٥	١,١٢٠,٨٨٩,٣٦٧	١,٣٢٥,٢٥٧,٩٥٧	موجودات القطاع
١٦٢,٧٥٩,٦٣٦	--	--	١٦٢,٧٥٩,٦٣٦	١٨٤,٨٨١,٩١٧	--	--	١٨٤,٨٨١,٩١٧	١٨٤,٨٨١,٩١٧	مطلوبات القطاع

لا يوجد معاملات بين قطاعات الأعمال.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

٢٢- قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة على إفتراض أن الشركة مستمرة في أعمالها دون أي نية أو حاجة لتقليص حجم عملياتها أو لإجراء صفقة بشروط مجحفة.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

إن الإدارة تعتبر أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية الموجزة مقارنة بقيمتها العادلة.

أساليب التقييم والإفتراضات المطبقة لقياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بإستخدام أساليب التقييم والإفتراضات المماثلة المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

القيمة العادلة للموجودات المالية للشركة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر

يتم قياس بعض الموجودات المالية للشركة بالقيمة العادلة كما في نهاية الفترة المالية. يبين الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية:

العلاقة بين المدخلات	القيمة العادلة كما في	الموجودات المالية			التسلسل الهرمي	أساليب التقييم	مدخلات هامة	الغير قابلة للرصد	العلاقة بين المدخلات
			٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
			(غير مدقق)	(مدقق)	للقيمة العادلة	والمدخلات الرئيسية	غير قابلة للرصد	للقيمة العادلة	
	ألف درهم	ألف درهم	٤٠,٠٩٠	٣٧,٤٣٧	المستوى الأول	أسعار العرض في الأسواق النشطة	لا يوجد	لا ينطبق	
إستثمارات في حقوق ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى									
إستثمارات في حقوق ملكية غير مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٢,٠٨١	٢,٠٨١		٢,٠٨١	المستوى الثالث	طريقة تقييم صافي الموجودات.	صافي قيمة الموجودات	إستخدمت الإدارة طريقة تقييم صافي الموجودات، وهي حسب رأي الإدارة تمثل القيمة العادلة.	
أدوات ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٤٨,٦٤٦	٥١,٣٦٠			المستوى الأول	أسعار العرض في الأسواق النشطة	لا يوجد	لا ينطبق	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

٢٢- قياس القيمة العادلة (تتمة)

مستويات القيمة العادلة

- يبين الجدول التالي تحليل الأدوات المالية وغير المالية التي يتم قياسها لاحقاً على القياس المبدئي بالقيمة العادلة، مقسمة إلى ثلاثة مستويات من ١ إلى ٣ على أساس امكانية قياس القيمة العادلة:
- المستوى الأول: قياسات القيمة العادلة المستقاة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة.
 - المستوى الثاني: قياسات القيمة العادلة المستقاة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة والتي تم إدراجها في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول والمطلوبات أما مباشرة (كالأسعار مثلاً) أو بطريقة غير مباشرة (المستقاة من الأسعار):
و
 - المستوى الثالث: قياسات القيمة العادلة المستقاة من "أساليب التقييم" والتي تتضمن مدخلات للأصول أو المطلوبات والتي لا تستند إلى بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير الملاحظة).

٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق)

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	
٨,٢٥٣,٧٢٥	٨,٢٥٣,٧٢٥	--	--	إستثمارات في ممتلكات
٤٨,٦٤٦,٦٦٤	--	--	٤٨,٦٤٦,٦٦٤	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٠,٠٩٠,١٧٠	--	--	٤٠,٠٩٠,١٧٠	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢,٠٨١,٢٦٠	٢,٠٨١,٢٦٠	--	--	إستثمارات مدرجة
٩٩,٠٧١,٨١٩	١٠,٣٣٤,٩٨٥	--	٨٨,٧٣٦,٨٣٤	إستثمارات غير مدرجة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (تتمة)

٢٢- قياس القيمة العادلة (تتمة)

مستويات القيمة العادلة " تتمة "

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	
٨,٢٥٣,٧٢٥	٨,٢٥٣,٧٢٥	--	--	إستثمارات في ممتلكات
٥١,٣٥٩,٨٤١	--	--	٥١,٣٥٩,٨٤١	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٧,٤٣٦,٩٩١	--	--	٣٧,٤٣٦,٩٩١	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢,٠٨١,٢٦٠	٢,٠٨١,٢٦٠	--	--	إستثمارات مدرجة
٩٩,١٣١,٨١٧	١٠,٣٣٤,٩٨٥	--	٨٨,٧٩٦,٨٣٢	إستثمارات غير مدرجة

لم يكن هناك أية تحويلات بين المستويات خلال الفترة. لا يوجد أية مطلوبات مالية تتطلب تصنيفها ضمن أي من المستويات أعلاه، وبالتالي لم يتم إدراج أية إيضاحات للجدول أعلاه.

٢٣- نتائج موسمية

تتضمن (خسائر)/إيرادات إستثمارات توزيعات أرباح بمبلغ ١,٠١٨,٦٥٨ درهم لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧: ١,٨٦٣,٨٤٥ درهم) والتي تعتبر ذات طبيعة موسمية.

٢٤- اعتماد البيانات المالية الموجزة

تم اعتماد البيانات المالية الموجزة من قبل رئيس مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بتاريخ ١٣ مايو ٢٠١٨.