

شركة الخليج الإستثمارية (ش.م.ع.)
والشركات التابعة لها

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

شركة الخليج الإستثمارية (ش. م. ع.) والشركات التابعة لها

صفحة	جدول المحتويات
٢-١	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة
٣	بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
٤	بيان الدخل المرحلي الموجز الموحد (غير مدقق)
٥	بيان الدخل المرحلي الشامل الموجز الموحد (غير مدقق)
٦	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
٧	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد (غير مدقق)
٢٩-٨	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة

السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين

شركة الخليج الإستثمارية ش. م. ع.

رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز المرفق لشركة الخليج الإستثمارية (ش. م. ع.) ("الشركة") والشركات التابعة لها (معاً "المجموعة")، رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ وكل من بيان الدخل المرحلي الموجز الموحد، بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد، بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة 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.

أساس الاستنتاج المتحفظ

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، لم تقم إحدى الشركات التابعة للمجموعة بالتقييم العادل للإستثمارات غير المدرجة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ومن خلال الدخل الشامل الآخر والتي تبلغ قيمتها الدفترية ٥٤٦,٣٥٣ درهم و ٧٠,٥٣٤ درهم على التوالي، وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد لتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي لإعداد لتقارير المالية رقم ١٣ "قياس القيمة العادلة". بالإضافة إلى ذلك، خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، وعلى الرغم من إثبات حق الشركة التابعة في الحصول على توزيعات أرباح متعلقة ببعض الإستثمارات، إلا انه لم يتم إدراج تلك التوزيعات في بيان الدخل المرحلي الموجز الموحد وسيتم إدراجها عند إستلام دفعات الأرباح. وبناءً عليه، لم نتمكن من تحديد أثر تلك التعديلات الضرورية على المعلومات المالية المرحلية الموحدة.

تتمة،،،

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموحدة
لأعضاء مجلس إدارة شركة الخليج الإستثمارية ش. م. ع. (تتمة)

الإستنتاج المتحفظ

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

التأكيد على الأمر

بدون أي تحفظات إضافية في استنتاجنا، نلفت الإنتباه إلى إيضاح رقم ١ حول المعلومات المالية المرحلية الموحدة الذي ينص على أنه بناءً على التحقيقات التي أجرتها النيابة العامة في رأس الخيمة مع أحد أعضاء مجلس الإدارة السابقين والأطراف ذات العلاقة به ("المدعى عليه")، قررت النيابة العامة وقف التداول على كافة الأسهم المملوكة للمدعى عليه وكذلك منعه من التصويت في الجمعية العمومية والإمتناع عن التصرف في أسهمه بأي شكل من الأشكال إلى حين الفصل النهائي في موضوع الشكوى. نتيجة لما ذكر أعلاه، قامت الشركة بحجز توزيعات الأرباح غير المدفوعة للمدعى عليه.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

موقع من قبل:

سمير المدبك

سجل رقم ٣٨٦

١٠ مايو ٢٠١٨

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

شركة الخليج الإستثمارية ش. م. ع. والشركات التابعة لها

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاحات	
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤٩٢,٥٩٣	٤٦٠,٢٩١	٥	ممتلكات ومعدات
٨,٦٢١	٥,٣٢٣		موجودات غير ملموسة
٢٩١,١٠٥,٥٨٦	٢٩١,٤٥٩,٤٨٦	٦	استثمارات في ممتلكات
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل
٨,٢٣٤,٦٦٨	٧,٦٤٤,٩٨٧	١-٧	الشامل الأخرى
<u>٢٩٩,٨٤١,٤٦٨</u>	<u>٢٩٩,٥٧٠,٠٨٧</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٧٥,٦٣٧,٩١٥	٧١,٢٣٠,٨٣٠	٢-٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦,٠٩٢,٧٢٦	٥,٦٤٤,١٩٠		ذمم تجارية مدينة وأخرى
٣٥,٩١٥,٣١٩	٤٠,٤٢٧,٦٠٦	٨	النقد وما يعادله
<u>١١٧,٦٤٥,٩٦٠</u>	<u>١١٧,٣٠٢,٦٢٦</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٤١٧,٤٨٧,٤٢٨</u>	<u>٤١٦,٨٧٢,٧١٣</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			رأس المال والإحتياطيات
١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
٥٢,٥٠٠,٠٠٠	٥٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠	إحتياطي قانوني
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	إحتياطي إختياري
٣٤٤,٦٦٣	٣٤٤,٦٦٣	٥	إحتياطي إعادة تقييم ممتلكات ومعدات
			التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة
٥,٢١٨,٦٠١	٤,٥٧٨,٤٨٤	٧	العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١٧,٠٢٨	١٦٤,١٢٨		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
١٣٠,٠٣٤,٠١١	١١١,٢٥٣,٥١٤		أرباح مستبقاه
<u>٣٤٣,١١٤,٣٠٣</u>	<u>٣٢٣,٨٤٠,٧٨٩</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١,٢٥٣,٩٠٨	١,٢٩٢,٩٤٤		مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
			المطلوبات المتداولة
٦٦,٢٩٩,٦٢٠	٨١,٩٧٧,٢١٧		توزيعات أرباح غير مدفوعة
٦,٨١٩,٥٩٧	٩,٧٦١,٧٦٣		ذمم تجارية دائنة وأخرى
<u>٧٣,١١٩,٢١٧</u>	<u>٩١,٧٣٨,٩٨٠</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٧٤,٣٧٣,١٢٥</u>	<u>٩٣,٠٣١,٩٢٤</u>		مجموع المطلوبات
<u>٤١٧,٤٨٧,٤٢٨</u>	<u>٤١٦,٨٧٢,٧١٣</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

عبد الرحمن جاسم العبدولي
المدير العام

عبد العزيز عبد الله الزعابي
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل المرحلي الموجز الموحد (غير مدقق)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاحات	
٢٠١٧	٢٠١٨		
درهم	درهم		
(معاد بيانه)			
٦,٨٤٧,٢٨٥	٦,٥٨٥,٩٣٦		إيرادات الإيجارات
(٦٦٢,٩٦٩)	(٥٨٥,١٣٦)		تكلفة الإيجارات
٢,٦٣٧,١٨٠	(٣,٥٧٩,٢٨١)	١٢	(خسائر)/إيرادات إستثمارات
(٢,٣٢٧,٧٠٩)	(٢,٤٣٤,٣٢٤)		مصاريف عمومية وإدارية
٢٣٢,٣٣٧	٩٦,٣٠٣		إيرادات أخرى
<u>٦,٧٢٦,١٢٤</u>	<u>٨٣,٤٩٨</u>		الربح للفترة
<u>٠,٠٦٤</u>	<u>٠,٠٠١</u>	١٣	الربح الأساسي للسهم الواحد للفترة

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

شركة الخليج الإستثمارية ش. م. ع. والشركات التابعة لها

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد (غير مدقق)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٧ ٢٠١٨

درهم درهم

(معاد بيانه)

٦,٧٢٦,١٢٤ ٨٣,٤٩٨

الربح للفترة

بنود (الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل الأخرى:

بنود من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو

الخسائر

١٢,٩٠٧ ١٤٧,١٠٠

ربح صرف العملات الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية

(النقص)/الزيادة في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال

(٩٨٠,١٥٣) (٦٤٠,١١٧)

بنود الدخل الشامل الأخرى

٩٩٣,٠٦٠ (٤٩٣,٠١٧)

بنود (الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل الأخرى للفترة

٧,٧١٩,١٨٤ (٤٠٩,٥١٩)

إجمالي (الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل للفترة

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

شركة الخليج الإستثمارية ش.م.ع. والشركات التابعة لها
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	إحتياطي ترجمة عملات اجنبية	أرباح مستبقاه	المجموع
	درهم	درهم	درهم	درهم
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٤,٦٦٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
الربح للفترة (معاد بيانه)	--	--	--	--
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة	٩٨٠,١٥٣	١٢,٩٠٧	٩٨٠,١٥٣	١٢,٩٠٧
إجمالي الدخل الشامل للفترة (معاد بيانه)	٩٨٠,١٥٣	١٢,٩٠٧	٩٨٠,١٥٣	١٢,٩٠٧
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدقق)	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٤,٦٦٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
الربح للفترة	٥٢,٥٠٠,٠٠٠	--	٥٢,٥٠٠,٠٠٠	٥٢,٥٠٠,٠٠٠
بنود الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	--	--	--	--
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	--	--	--	--
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	--	--	--	--
توزيعات أرباح	--	--	--	--
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق)	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٢,٥٠٠,٠٠٠	٣٤٤,٦٦٣	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد (غير مدقق)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
(معاد بيانه)		
٦,٧٦٧,٦٥٩	٨٣,٤٩٨	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
		الربح للفترة
		التعديلات :
٢٢,٦٩٢	٣٢,٣٠١	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٣١,١١٥	٣,٢٩٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٠٧١	---	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
(٢٢٣,٥٧٩)	---	عكس مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٢٦٣,٧٤١	٤٣,٩٦٠	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(١٢٥,٣٤٣)	(٨٧١,٣٥٥)	إيرادات توزيعات أرباح
---	(١,٠٩٩)	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
		خسائر/(أرباح) غير محققة من من إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢,٣٠٨,٤٥٤)	٤,٤٥٠,٦٣٦	
٤,٣٨٧,٣٦٧	٣,٧٤١,٢٣٩	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٢,٢٣٧)	٤٤٨,٥٣٦	النقص/(الزيادة) في ذمم تجارية مدينة وأخرى
(٢١٠,٤٥٠)	(١٧١,٨٢٩)	النقص في ذمم تجارية دائنة وأخرى
٤,١٦٤,٦٤٤	٤,٠١٧,٩٤٦	صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية
---	(٧,٥٨٧)	تعويض نهاية الخدمة للموظفين المدفوع
٤,١٦٤,٦٤٤	٤,٠١٠,٣٥٩	صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية
---	١,١٠٠	التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية
(١٠,٣٤٠)	---	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
---	(٣٥٣,٩٠٠)	شراء ممتلكات ومعدات
١٢٥,٣٤٣	٨٧١,٣٥٥	إضافات على استثمارات في ممتلكات
١١٥,٠٠٣	٥١٨,٥٥٥	إيرادات توزيعات أرباح
		صافي النقد الناتج من العمليات الإستثمارية
(٣٣٥,٠٠١)	(٧٢,٤٠٣)	التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
(٣٣٥,٠٠١)	(٧٢,٤٠٣)	توزيعات ارباح مدفوعة
٣,٩٤٤,٦٤٦	٤,٤٥٦,٥١١	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
٢٨,٩٠١,٢٨٣	٣٥,٩١٥,٣١٩	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٥٩,٩٥٠	٥٥,٧٧٦	تأثير التغير في أسعار صرف الأرصدة المحتفظ بها بالعملات الاجنبية
٣٢,٩٠٥,٨٧٩	٤٠,٤٢٧,٦٠٦	النقد وما يعادله في نهاية الفترة
---	٣,١١٣,٩٩٥	معاملات غير نقدية
---	١٥,٧٥٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		توزيعات أرباح

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

١- معلومات عامة

شركة الخليج الإستثمارية (ش. م. ع.) (المعروفة سابقاً بإسم الخليج للمواشي ش. م. ع.) ("الشركة ") هي شركة مساهمة عامة تأسست ومسجلة بموجب ترخيص رقم ٦٠٦١ الصادر عن دائرة التنمية الإقتصادية في رأس الخيمة. بدأت الشركة عملياتها في ٢ يوليو ١٩٨٢. إن الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص. ب.: ٥٦٦٢ ، رأس الخيمة- الإمارات العربية المتحدة .

تتضمن المجموعة شركة الخليج الإستثمارية (ش. م. ع.) والشركات التابعة لها (إيضاح ٣-٢).

إن الأنشطة الرئيسية للمجموعة تشتمل على الاستثمارات العقارية، الاستثمار في المشروعات التجارية، الاستثمار في الصناديق الخاصة، صيانة المباني وإدارة الخدمات العقارية.

قررت النيابة العامة في رأس الخيمة بناءً على التحقيقات التي قامت بها مع أحد أعضاء مجلس الإدارة السابقين والأطراف ذات العلاقة (المدعى عليه) وقف التداول على كافة الأسهم المملوكة للمدعى عليه وكذلك منعه من التصويت في الجمعية العمومية والإمتناع عن التصرف في أسهمه بأي شكل من الأشكال إلى حين الفصل النهائي في موضوع الشكوى الماثلة. نتيجة لما ذكر أعلاه، قامت الشركة بحجز توزيعات الأرباح الخاصة بالأسهم المملوكة للمدعى عليه.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، تشير الدفاتر المحاسبية للمجموعة إلى أن توزيعات الأرباح غير المدفوعة للمدعى عليه قدرت بحدود مبلغ ٣٨ مليون درهم.

تمارس الشركة نشاطها من خلال فروعها في رأس الخيمة والشارقة.

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

١-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

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

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية: يتم تطبيق فئات قياس جديدة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال حيث كان الهدف الأساسي جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية. ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وعقود الإيجار المدينة وعقود الموجودات وبعض التزامات القرض وعقد الضمان المالي.

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

١-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم يكن لها تأثير مادي على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تتمة)

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإعراف 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 للإعراف بالإيرادات. تقوم المجموعة بالالتزام بالأداء والإعراف بالإيرادات، إذا تم الالتزام بأحد المعايير التالية:

- ١- يحصل العميل على ويستهلك في وقت متزامن المزايا المقدمة من أداء المجموعة بمجرد أداء المجموعة لها؛ أو
- ٢- ينشئ أداء المجموعة أو يحسن (بند موجودات) يسيطر عليها العميل بمجرد إنشاء أو تحسين (بند الموجودات)؛ أو
- ٣- لا ينشئ أداء المجموعة بند موجودات ذو استخدام بديل للمجموعة وللمنشأة حق ملزم في دفعات الأداء المنجز حتى الآن.

بخصوص التزامات الأداء التي لم تحقق أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الإعراف بالإيرادات في وقت ما يتم الوفاء بالالتزام بالأداء.

يتم الإعراف بإيرادات الإيجارات من الاستثمارات في ممتلكات، مطروح منها الخصومات على أساس مدة عقد الإيجار المعني بطريقة القسط الثابت، إلا إذا كانت البدائل أكثر تمثيلاً لنمط المزايا المستمدة من بند الموجودات المؤجر.

• دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ 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 والبلد المدفوع مقدماً.

• تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ إستثمارات في ممتلكات : لتوضح تحويلات الممتلكات إلى أو من الإستثمار في ممتلكات.

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

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

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

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدّلة

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 الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف 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 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.

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

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

٣-١ أسس الإعداد

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

تم عرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة ب درهم الإمارات العربية المتحدة، وهي العملة التي تمارس بها المجموعة معظم نشاطها.

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١ أسس الإعداد (تتمة)

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة تقييم بعض الأدوات المالية والإستثمارات في ممتلكات.

إن السياسات المحاسبية والعرض والأساليب المستخدمة في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة متوافقة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

لا تتضمن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة جميع المعلومات المطلوب إدراجها ضمن البيانات المالية السنوية الموحدة، ويجب عند قراءة هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة الرجوع إلى البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. بالإضافة إلى أنه ليس من الضروري أن نتائج أعمال المجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ تعطي مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال المجموعة المتوقعة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

إن السياسات المحاسبية المتعلقة بالممتلكات والمعدات، الموجودات غير الملموسة، إستثمارات في ممتلكات والإستثمارات والتي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية السنوية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بناءً على متطلبات هيئة الأوراق المالية والسلع المؤرخ في ١٢ أكتوبر ٢٠٠٨.

٣-٢ أسس توحيد البيانات المالية

تحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها؛
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها؛ و
- القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها بغرض التأثير على عوائدها.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد.

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢ أسس توحيد البيانات المالية (تتمة)

تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في المنشأة المستثمر بها أم لا بشكل كافٍ لمنحها السيطرة. تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الآخر الموحد من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنقطع فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

إن الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مالكي الشركة ومالكي الحصص غير المسيطرة. إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع على مالكي الشركة والأطراف غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى حدوث عجز في أرصدة الأطراف غير المسيطرة.

حيثما لزم الأمر، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات الداخلية بين أعضاء المجموعة عند التوحيد.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨:

إسم الشركات التابعة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة بالملكية	النشاط الرئيسي
ساحل المسيلة للتجارة العامة ذ.م.م.	الكويت	١٠٠%	الأنشطة الإستثمارية
الخليج لإدارة خدمات المباني (ك.ف.م) ذ.م.م.	الإمارات	١٠٠%	خدمات إدارة المباني

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات الأخرى بالتكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم وأية خسائر ناتجة عن الإنخفاض في القيمة.

يتم إحتساب أعباء الإستهلاك بهدف إطفاء قيمة الممتلكات والمعدات بإتباع طريقة القسط الثابت مبنياً على مدة الخدمة المتوقعة. يتم في نهاية كل سنة مراجعة مدة الخدمة المتوقعة للأصل، القيمة المتبقية وطريقة الإستهلاك المتبعة ويتم تسجيل أثر أي تغيير في هذه التقديرات خلال الفترة المالية التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

يتم إلغاء الإعتراف بأي عنصر من عناصر الممتلكات والمعدات عند الإستبعاد أو عندما يكون من المتوقع عدم وجود أي فوائد إقتصادية في المستقبل تعود على المجموعة نتيجة الإستمرار في إستخدام هذا الأصل. إن أي ربح أو خسارة ناتجة عن إستبعاد أو شطب أي عنصر من عناصر الممتلكات والمعدات يتمثل في الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإعتراف بهذا الفرق في الأرباح أو الخسائر.

تم إحتساب الإستهلاك بناءً على مدة الخدمة الفعلية المتوقعة للأصل كما يلي :

سنوات

٥
٥
٥

سيارات

أثاث ومفروشات

آلات مكاتب

٣-٤ الموجودات غير الملموسة

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً للإطفاء المتراكم وخسائر إنخفاض القيمة، إن وجدت. يتم إحتساب الإطفاء على أساس القسط الثابت مبنياً على مدة الخدمة المتوقعة للأصل. يتم في نهاية كل سنة مراجعة مدة الخدمة المتوقعة وطريقة الإطفاء المتبعة، ويتم احتساب أثر التغيير في القيم المقدرة على أساس مستقبلي. يتم إحتساب الإطفاء على مدة الخدمة المتوقعة وبالباقي ٣ سنوات.

٣-٥ إستثمارات في ممتلكات

تتمثل الإستثمارات في ممتلكات في الممتلكات المحتفظ بها للحصول منها على إيرادات تأجير و/أو الإستفادة من الزيادة في قيمتها، بما فيها الممتلكات قيد الإنشاء المحتفظ بها لنفس الأغراض. يتم قياس الإستثمارات في ممتلكات مبدئياً بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملة. تتضمن التكلفة تكلفة إستبدال جزء من الإستثمار في الممتلكات الموجودة عند حدوث تلك التكلفة وذلك إذا تم إستيفاء الشروط المطلوبة لإثباتها وهي لا تشمل التكاليف اليومية لصيانة تلك الممتلكات. لاحقاً لإثبات الإستثمارات في ممتلكات بشكل مبدئي، يتم إدراجها بالقيمة العادلة التي تعكس أوضاع السوق بتاريخ بيان المركز المالي الموحد. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغييرات في القيمة العادلة للإستثمارات في ممتلكات ضمن الأرباح أو الخسائر للفترة التي نتجت فيها .

يتم شطب الإستثمارات في ممتلكات إما عند إستبعادها أو عند إيقاف إستخدامها والإنقطاع منها بشكل دائم ولم يعد يتوقع منها أي منافع إقتصادية بصورة دائمة من الإستخدام ولم يعد هناك مزايا إقتصادية مستقبلية متوقعة من إستبعادها. يتم الإعتراف بأية خسائر أو أرباح ناتجة عن إيقاف أو إستبعاد الإستثمارات في ممتلكات في الأرباح أو الخسائر للفترة التي تم خلالها الإيقاف أو الإستبعاد.

٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٥ إستثمارات في ممتلكات (تتمة)

يتم إجراء التحويلات من أو إلى الإستثمارات في ممتلكات فقط عند حدوث تغيير في الإستخدام المقترن بنهاية فترة الإستخدام للمالك أو عند بداية عقد التأجير التشغيلي لطرف آخر. بخصوص التحويلات التي تتم من إستثمارات في ممتلكات لعقار يشغله المالك فإن التكلفة المعتمدة للمحاسبة اللاحقة تكون القيمة العادلة بتاريخ التغيير في الإستخدام. وفي حال أصبح العقار الذي يشغله المالك إستثماراً عقارياً تحتسب المجموعة هذا العقار وفقاً للسياسة المدرجة ضمن الممتلكات والمعدات حتى تاريخ التغيير في الإستخدام .

تحدد القيمة العادلة حسب سعر السوق المفتوح إستناداً إلى التقييمات التي يجريها خبراء مستقلون.

٤- تأثير التغييرات في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعايير الجديدة

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

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

تم توضيح تأثير تطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ أدناه.

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

قامت المجموعة 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 تغييرات على السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها سابقاً في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في فترات سابقة.

لقد نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إحداث تغييرات 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".

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

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

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، بإستثناء الموجودات المالية المصنفة كأداة مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. 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 رقم ٩ لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة على أساس نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية. على 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) والإستثمارات 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 للمجموعة 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 المستحود ضمن اندماج أعمال التي ينطبق عليها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، في الدخل الشامل الآخر؛ و
 - يجوز للمجموعة 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 أو الخسارة إذا كان في ذلك إلغاء، أو يحد جوهرياً من، وجود تضارب محاسبي (يشار إليه بخيار القيمة العادلة).

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، ذمم تجارية مدينة وأخرى

يتم قياس الأرصدة لدى البنوك، النقد، الذمم التجارية المدينة وأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام معدّل الفائدة الفعلي، بعد طرح خسائر الإنخفاض في القيمة. يتم تسجيل إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل وذلك عندما يكون الإعتراف 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 الإعتراف 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 الإستثمارات في حقوق ملكية وغير المحتفظ بها للمتاجرة كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

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

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

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

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

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 المجموعة 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 المجموعة تقييم نماذج أعمالها في كل فترة مالية لتحديد ما إذا كانت نماذج الأعمال قد تغيرت منذ الفترة السابقة. ولم تُحدد المجموعة 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 للتحصيل 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").

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

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

إعادة التصنيفات

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

انخفاض القيمة

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة الأتثمانية 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:

- النقد وما يعادله؛
- ذمم تجارية مدينة وأخرى؛ و
- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

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

- خسارة ائثمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرًا، أي خسائر ائثمانية متوقعة نتيجة حوادث التعثر في السداد على الأدوات المالية التي يمكن وقوعها خلال ١٢ شهرًا بعد نهاية الفترة المالية (ويشار إليها بالمرحلة ١)؛ أو
- الخسارة الائثمانية المتوقعة خلال عمر الأداة المالية، أي الخسارة الائثمانية 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 الائثمانية 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 الائثمانية المتوقعة بمبلغ يعادل الخسارة الائثمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا.

قامت المجموعة باختيار قياس مخصصات الخسائر للنقد للأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بمبلغ يعادل قيمة الخسائر الائثمانية المتوقعة على مدى عمر هذه الموجودات.

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

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 الإعراف المبدئي و عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار عند إجراء هذا التقييم معلومات معقولة و قابلة للتحقق بحيث تكون متاحة ومناسبة دون الحاجة لمجهود او تكاليف غير ضرورية. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليلات الكمية و النوعية، بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني المتوفر، بما في ذلك أية معلومات حول توقعات مستقبلية.

بالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية، بإستثناء الذمم التجارية المدينة وأخرى، 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 المجموعة السابقة في تحصيل الذمم وزيادة في عدد الدفعات المتأخرة في المحفظة بالإضافة إلى التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية أو المحلية التي ترتبط بتعثر سداد الذمم.

تم عرض خسائر الإنخفاض في القيمة المتعلقة بالنقد وما يعادله، ذمم تجارية مدينة وأخرى وإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد.

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

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

توظف المجموعة نماذج إحصائية لاحتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة. إن خسائر الائتمان المتوقعة هي المتوسط المرجح لإحتمالات خسائر الائتمان. حيث يتم قياسها على أنها القيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها والتي تنشأ من ترجيح عدة سيناريوهات اقتصادية مستقبلية، مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل.

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

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 موحد، تقوم المجموعة 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 الصل المالي.

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

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة 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 الى منشأة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر و المنافع المتعلقة بملكية الموجودات المالية وإستمرت بالسيطرة على الموجودات المحولة، تقوم المجموعة بالإعتراف بالحصة المحتفظ بها من الموجودات إضافة إلى الالتزامات ذات الصلة التي قد يتعين عليها سدادها. إذا احتفظت المجموعة بكافة المخاطر و المنافع المتعلقة بملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر المجموعة في الاعتراف بالموجودات المالية، كما تعترف بالافتراض المضمون للعوائد المستلمة.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

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

■ بالنسبة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (الذمم التجارية المدينة وأخرى والنقد وما يعادله): 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؛

يقدم الجدول التالي تسوية لفئات القياس الأصلية والقيم الدفترية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ وفئات القياس الجديدة مع تلك الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨:

التصنيف الأصلي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٩	الموجودات المالية
قروض وذمم مدينة	بالتكلفة المطفأة	٣٥,٩١٥,٣١٩	٣٥,٩١٥,٣١٩	النقد وما يعادله (أ)
قروض وذمم مدينة	بالتكلفة المطفأة	٦,٠٩٢,٧٢٦	٦,٠٩٢,٧٢٦	ذمم تجارية مدينة وأخرى (أ)
متاحة للبيع	بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى - حقوق الملكية	٨,٢٣٤,٦٦٨	٨,٢٣٤,٦٦٨	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (ب)
متاحة للبيع	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٧٥,٦٣٧,٩١٥	٧٥,٦٣٧,٩١٥	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (ج)

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

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

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تتمة)

أ) تم تصنيف النقد وما يعادله وضم تجارية مدينة وأخرى كقروض وضم مدينة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ وتم تصنيفها حالياً بالتكلفة المطفأة. إن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على النقد وما يعادله والضم التجارية المدينة وأخرى لم يكن له أي تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

ب) تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى في استثمارات تعترم المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية. وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ، قامت المجموعة بتحديد هذه الإستثمارات المحققة في تاريخ التطبيق الأولي كإستثمارات مُقاسه بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. وعلى عكس معيار المحاسبة الدولي ٣٩ ، لن يتم إعادة تصنيف احتياطي القيمة العادلة المتراكم لهذه الاستثمارات ضمن الربح أو الخسارة. إن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على الإستثمارات المحققة المُقاسه بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى لم يكن له أي تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

ج) تمثل الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في استثمارات تعترم المجموعة الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيعها. وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ، قامت المجموعة بتحديد هذه الإستثمارات المدرجة في تاريخ التطبيق الأولي كإستثمارات مُقاسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. يتم تحميل ربح أو خسارة القيمة العادلة لهذه الاستثمارات على بيان الدخل. إن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على الإستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموحدة الموجزة.

٤-٢ 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 للمجموعة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة:

- 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 المجموعة معلومات مستقبلية معقولة ومدعومة تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض.
- احتمالية التعثر: تشكل احتمالية التعثر مدخلاً رئيسياً في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. وتعتبر احتمالية التعثر تقديراً لاحتمالية التعثر عن السداد خلال أفق زمني معين، ويشمل حسابه البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.
- الخسارة عند التعرض: تعتبر الخسارة عند التعرض تقديراً 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 والتعديلات الائتمانية المتكاملة.

٥ - ممتلكات ومعدات

لا توجد إضافات على الممتلكات والمعدات خلال الفترة (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧: ١٠,٣٤٠ درهم)
وبلغت أعباء الاستهلاك خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٣٢,٣٠١ درهم (فترة الثلاثة أشهر
المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧: ٢٢,٦٩٢ درهم).

جميع الممتلكات والمعدات موجودة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

٦ - إستثمارات في ممتلكات

تتمثل الإستثمارات في ممتلكات في أراضي ومباني موجودة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

تم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات في ممتلكات للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بناءً على تقييمات مقيمون مستقلون
ليس لهم علاقة بالمجموعة ولديهم المؤهلات المناسبة والخبرة السوقية في تقييم العقارات في دولة الإمارات العربية المتحدة.

تم تحديد القيمة العادلة بإستخدام طريقة المقارنة والإستثمار. عند تقدير القيمة العادلة للممتلكات، تم إعتداد الإستخدام الحالي
للممتلكات بمثابة الأفضل والأعلى وتصنيفها ضمن المستوى رقم ٣ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

تعتقد الإدارة أنه لم يكن هناك تغيير جوهري في القيمة العادلة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨.

٧ - إستثمارات

٧-١ إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)	
٧,٩٩٨,٩٦٧	٧,٥٧٤,٤٥٣	مدرجة
٢٣٥,٧٠١	٧٠,٥٣٤	غير مدرجة
<u>٨,٢٣٤,٦٦٨</u>	<u>٧,٦٤٤,٩٨٧</u>	

إن الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى موجودة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة.

٧- إستثمارات (تتمة)

٧-٢ إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)
٧٥,١٦٦,٠١٤	٧٠,٦٨٤,٤٧٧
٤٧١,٩٠١	٥٤٦,٣٥٣
<u>٧٥,٦٣٧,٩١٥</u>	<u>٧١,٢٣٠,٨٣٠</u>
٦٨,٦٥٢,٤٤٧	٦٤,٢٥٦,٩٤٨
٦,٩٨٥,٤٦٨	٦,٩٧٣,٨٨٢
<u>٧٥,٦٣٧,٩١٥</u>	<u>٧١,٢٣٠,٨٣٠</u>

مدرجة

غير مدرجة

في دولة الإمارات العربية المتحدة
في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
إجمالي

كانت الحركة على الاستثمارات خلال الفترة/السنة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)
٧٧,٩٤٣,٧٨٣	٨٣,٨٧٢,٥٨٣
(٧٠٩,٧٥٨)	---
٦,٤٣٢,٨٩٩	(٤,٤٥٠,٦٣٦)
٥,٧٧١	(٦٤٠,١١٧)
١٩٩,٨٨٨	٩٣,٩٨٧
<u>٨٣,٨٧٢,٥٨٣</u>	<u>٧٨,٨٧٥,٨١٧</u>

القيمة العادلة كما في بداية الفترة/السنة
مبيعات خلال الفترة/السنة

(خسائر)/أرباح غير محققة من إعادة تقييم استثمارات محتفظ بها للمتاجرة
(النقص)/الزيادة في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
بنود الدخل الشامل الأخرى
التغير في سعر صرف العملات الأجنبية

٨- النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)
١,٦٥٧	١٠٤,٧٧٩
٢٣,٩١٣,٦٦٢	٢٨,٣٢٢,٨٢٧
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠
<u>٣٥,٩١٥,٣١٩</u>	<u>٤٠,٤٢٧,٦٠٦</u>

نقد في الصندوق

أرصدة لدى البنوك:

حسابات جارية

ودائع ثابتة

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

٨- النقد وما يعادله (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)
٢١,٥٧٨,١٦٧	٣٦,٣١٣,٦٢٨
١٤,٣٣٧,١٥٢	٤,١١٣,٩٧٨
<u>٣٥,٩١٥,٣١٩</u>	<u>٤٠,٤٢٧,٦٠٦</u>

في دولة الإمارات العربية المتحدة
في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

٩- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٨ درهم (غير مدقق)
١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠

رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل:
١٠٥ مليون سهم بقيمة ١ درهم لكل سهم

١٠- إحتياطي قانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة وحسب متطلبات القانون الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، يتم تكوين إحتياطي قانوني وذلك بتحويل ما نسبته ١٠% من الربح للسنة. يجوز للشركة وقف هذا التحويل السنوي عندما يصل رصيد هذا الإحتياطي إلى ما نسبته ٥٠% من رأس المال المدفوع. إن الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي حددها القانون. قرر مجلس الإدارة وقف هذا التحويل حيث أن رصيد الإحتياطي القانوني قد بلغ ٥٠% من رأس المال.

١١- إحتياطي إختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تكوين إحتياطي إختياري وذلك بتحويل ١٠% من الربح إلى الإحتياطي الإختياري. قرر المساهمون وقف التحويل إلى إحتياطي إختياري.

١٢- (خسائر)/إيرادات إستثمارات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	٢٠١٨ (غير مدقق) درهم
٣٩٠,٨٧٨	٨٧١,٣٥٥
<u>٢,٢٤٦,٣٠٢</u>	<u>(٤,٤٥٠,٦٣٦)</u>
<u>٢,٦٣٧,١٨٠</u>	<u>(٣,٥٧٩,٢٨١)</u>

إيرادات توزيعات أرباح
(خسائر)/أرباح غير محققة من إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من
خلال الربح أو الخسارة

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

١٣- الربح الأساسي للسهم الواحد

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٦,٧٢٦,١٢٤	٨٣,٤٩٨	الربح للفترة (درهم)
١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
٠,٠٦٤	٠,٠٠١	الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)

تم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الربح للفترة على عدد أسهم الشركة القائمة كما في تاريخ بيان المركز المالي الموجز الموحد.

١٤- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة مساهمي الشركة الرئيسيين، وأعضاء مجلس الإدارة والمنشآت المسيطرة عليها من قبلهم ومن قبل عائلاتهم أو تلك التي يمارسون عليها تأثيراً إدارياً كبيراً وإيضاً موظفي الإدارة الرئيسيين.

خلال الفترة، قامت المجموعة بتعاملات مع اطراف ذات علاقة كما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
درهم	درهم	
--	٣,١١٣,٩٩٥	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣٣,٦٨٠	٦١,٠٤٠	أتعاب اللجنة التنفيذية
٢٠٥,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠	تعويضات موظفي الإدارة العليا: مزاياء قصيرة الأجل

يتم تنفيذ المعاملات مع أطراف ذات علاقة وفقاً لشروط متفق عليها مع الإدارة.

١٥- توزيعات أرباح

وافق المساهمون في إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٨ على توزيع أرباح نقدية بواقع ١٥ فلس للسهم الواحد والتي تبلغ ١٥,٧٥ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦): توزيعات أرباح نقدية بواقع ١٥ فلس للسهم الواحد والبالغة ١٥ مليون درهم وتوزيعات أسهم - أسهم منحة بنسبة ٥٪).

١٦- 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 المجموعة مستمرة في أعمالها دون أي نية أو حاجة لتقليص حجم عملياتها أو لإجراء صفقة بشروط مجحفة.

١٦- قياس القيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

أساليب التقييم والإفتراضات المطبقة لقياس القيمة العادلة

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

القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة والتي يتم قياسها بشكل متكرر

يتم قياس بعض الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة كما في تاريخ بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد. يبين الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية:

العلاقة بين المدخلات الغير قابلة للرصد للقيمة العادلة	مدخلات هامة غير قابلة للرصد	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		الموجودات المالية
				٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	
						إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى مدرجة
لا ينطبق	لا يوجد	في العرض في الأسواق النشطة.	المستوى الأول	٧,٩٩٨,٩٦٧	٧,٥٧٤,٤٥٣	
لا ينطبق	صافي القيمة	في صافي القيمة	المستوى الثالث	٢٣٥,٧٠١	٧٠,٥٣٤	غير مدرجة
		سوق غير نشط				إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مدرجة
لا ينطبق	لا يوجد	في العرض في الأسواق النشطة.	المستوى الأول	٧٥,١٦٦,٠١٤	٧٠,٦٨٤,٤٧٧	
لا ينطبق	صافي القيمة	في صافي القيمة	المستوى الثالث	٤٧١,٩٠١	٥٤٦,٣٥٣	غير مدرجة
		سوق غير نشط				

التسلسل الهرمي للقيمة 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 للأصول والمطلوبات المتطابقة .

١٦- قياس القيمة العادلة (تتمة)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

- المستوى الثاني : قياسات القيمة العادلة المستقاة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة والتي تم إدراجها في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول والمطلوبات إما مباشرة (كالأسعار مثلاً) أو بطريقة غير مباشرة (المستقاة من الأسعار).
- 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	
				إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٠,٦٨٤,٤٧٧	--	--	٧٠,٦٨٤,٤٧٧	أدوات ملكية مدرجة
٥٤٦,٣٥٣	٥٤٦,٣٥٣	--	--	أدوات ملكية غير مدرجة
				إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٧,٥٧٤,٤٥٣	--	--	٧,٥٧٤,٤٥٣	أدوات ملكية مدرجة
٧٠,٥٣٤	٧٠,٥٣٤	--	--	أدوات ملكية غير مدرجة
٢٩١,٤٥٩,٤٨٦	٢٩١,٤٥٩,٤٨٦	--	--	إستثمارات في ممتلكات
٣٧٠,٣٣٥,٣٠٣	٢٩٢,٠٧٦,٣٧٣	--	٧٨,٢٥٨,٩٣٠	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	
				إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٥,١٦٦,٠١٤	--	--	٧٥,١٦٦,٠١٤	أدوات ملكية مدرجة
٤٧١,٩٠١	٤٧١,٩٠١	--	--	أدوات ملكية غير مدرجة
				إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٧,٩٩٨,٩٦٧	--	--	٧,٩٩٨,٩٦٧	أدوات ملكية مدرجة
٢٣٥,٧٠١	٢٣٥,٧٠١	--	--	أدوات ملكية غير مدرجة
٢٩١,١٠٥,٥٨٦	٢٩١,١٠٥,٥٨٦	--	--	إستثمارات في ممتلكات
٣٧٤,٩٧٨,١٦٩	٢٩١,٨١٣,١٨٨	--	٨٣,١٦٤,٩٨١	

لا يوجد أي تحويلات بين المستويات خلال السنة. لا يوجد أية مطلوبات مالية يتطلب تصنيفها بالقيمة العادلة، وبالتالي لم يتم إدراج أية إيضاحات للجدول أعلاه.

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

١٧- نتائج موسمية

بلغت إيرادات توزيعات الأرباح للفترة ٨٧١,٣٥٥ درهم (٢٠١٧ : ٣٩٠,٨٧٨ درهم) وهي ذات طبيعة موسمية.

١٨- إعادة بيان البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

إن البيانات المالية للشركة التابعة " ساحل المسيلة للتجارة العامة ذ.م.م. " لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ لم يتم توفيرها نتيجة الخلاف الذي كان قائماً بين إدارة المجموعة والإدارة المحلية للشركة التابعة. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠: البيانات المالية الموحدة يتطلب بأن يتم توحيد البيانات المالية للشركة المحلية التابعة مع البيانات المالية للشركة الأم. تشمل البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ على الأرصدة الختامية للبيانات المالية للشركة التابعة " ساحل المسيلة للتجارة العامة ذ.م.م. " للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

قامت إدارة الشركة التابعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بتقديم جميع البيانات المالية المطلوبة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٧. وبناء على ذلك، قامت الإدارة بإعادة بيان البيانات المالية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

إن الأثر الرجعي لإعادة بيان البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة السابقة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ تم تلخيصه كما يلي:

تأثير إعادة البيان على بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ وبيانات الدخل والتدفقات النقدية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧:

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد

معاد بيانه كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	إعادة البيان درهم	كما ظهرت سابقاً في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	
٢٩٢,١٤٣,٣٥٣	٩٨٤,٩٠٢	٢٩١,١٥٨,٤٥١	موجودات غير متداولة
١٠٩,٦٨٧,٠٥٧	(٢,٣٣٦,١١٣)	١١٢,٠٢٣,١٧٠	موجودات متداولة
١,١٠٥,١٤٧	١٦,٤٩٨	١,٠٨٨,٦٤٩	مطلوبات غير متداولة
٦٥,٦٥٧,٣٩٥	(٣,١٧٦,٢٥٧)	٦٨,٨٣٣,٦٥٢	مطلوبات متداولة
٣٣٥,٠٦٧,٨٦٨	١,٨٠٨,٥٤٨	٣٣٣,٢٥٩,٣٢٠	حقوق الملكية

شركة الخليج الإستثمارية ش. م. ع. والشركات التابعة لها

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

١٨- إعادة بيان البيانات المالية الموجزة الموحدة (تتمة)

بيان الدخل المرحلي الموجز الموحد

معاد بيانه لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	إعادة البيان درهم	كما ظهرت سابقاً لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	إيرادات الإستثمارات مصاريف عمومية وإدارية
٢,٦٣٧,١٨٠	٢٠٣,٣٨٣	٢,٤٣٣,٧٩٧	
(٢,٣٢٧,٧٠٩)	(٢٤٤,٩١٨)	(٢,٠٨٢,٧٩١)	

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد

معاد بيانه لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	إعادة البيان درهم	كما ظهرت سابقاً لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	الربح لفترة التغيرات في ذمم تجارية دائنة وأخرى النقد وما يعادله كما في بداية الفترة تأثير التغير في أسعار صرف الأرصدة المحتفظ بها بالعملات الاجنبية
٦,٧٢٦,١٢٤	(٤١,٥٣٥)	٦,٧٦٧,٦٥٩	
(٢١٠,٤٥٠)	(٢٥,٩٥٠)	(١٨٤,٥٠٠)	
٢٨,٩٠١,٢٨٣	(٣,٤٦٦,٩٦٦)	٣٢,٣٦٨,٢٤٩	
٥٩,٩٥٠	٥٩,٩٥٠	---	

١٩- اعتماد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل رئيس مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بتاريخ ١٠ مايو ٢٠١٨.