

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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)
٧ - ٢٨	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة

## تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية

السادة 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكل من بيانات الدخل الموجز، الدخل الشامل الموجز، التغيرات في حقوق المساهمين الموجز والتدفقات النقدية الموجز لفترة التسعة 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 نبيد 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

١١ نوفمبر ٢٠١٨

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

شركة أسمنت الخليج ش. م. ع.

بيان المركز المالي الموجز  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	إيضاحات
		<b>الموجودات</b>
		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٧٩٦,٣٣٠,٦٤٦	٨٣٣,٠٤٦,٩٥٩	٦ ممتلكات، آلات ومعدات
٨,٢٥٣,٧٢٥	٨,٢٥٣,٧٢٥	٧ إستثمارات في ممتلكات
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٣٩,٥١٨,٢٥١	٤٩,١٠٩,٦٧٥	٨ إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>٨٤٨,٦٠٢,٦٢٢</u>	<u>٨٩٤,٩١٠,٣٥٩</u>	مجموع الموجودات غير المتداولة
		<b>الموجودات المتداولة</b>
١٧٥,١٨٥,٣١٥	١٧٨,٣٤٧,٩٨٨	٩ بضاعة
١٥١,١٨١,٣٥٤	١٢٩,٧٠٦,٦٥٢	٧ ذمم تجارية مدينة وأخرى
٥١,٣٥٩,٨٤١	٥٥,٨٩٤,٣١٦	٨ إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٨,٠٤٦,٨٢٩	١٣,٤٧٢,٦٦٢	١٠ أرصدة لدى البنوك ونقد
<u>٤٥٥,٧٧٣,٣٣٩</u>	<u>٣٧٧,٤٢١,٦١٨</u>	مجموع الموجودات المتداولة
<u>١,٣٠٤,٣٧٥,٩٦١</u>	<u>١,٢٧٢,٣٣١,٩٧٧</u>	مجموع الموجودات
		<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>
		<b>رأس المال والإحتياطيات</b>
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	١١ رأس المال
(٤٥١,٢٤٨)	(٤٥١,٢٤٨)	١١ أسهم الخزينة
٤٦٠,٢٢٠,٣٠٢	٤١٠,٢٢٠,٣٠٢	١٢ إحتياطيات
(١٧٢,٨٦٧,٣١٧)	(١٦٣,٨٦١,٤٨٧)	٨ التغييرات المترجمة في القيمة العادلة للإستثمارات من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٣٣,٦١٧,٧٦٨	١٦,٢٢٨,٣٩٧	أرباح مستبقاه
<u>١,١٤١,٦١٦,٣٢٥</u>	<u>١,٠٨٣,٢٣٢,٧٨٤</u>	مجموع حقوق المساهمين
		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١١,٨٦٢,٩٧٤	١٢,٣٤١,٥٩٥	١٣ مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
١٥,٧٤٤,٤٣٤	--	مطلوبات عقد ايجار تمويلي
<u>٢٧,٦٠٧,٤٠٨</u>	<u>١٢,٣٤١,٥٩٥</u>	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		<b>المطلوبات المتداولة</b>
٣٠,٥٧٩,٥٧٥	٢٣,٥٣٨,٢٧٦	١٣ مطلوبات عقد ايجار تمويلي
١٠٤,٥٧٢,٦٥٣	١٥٣,٢١٩,٣٢٢	١٤ ذمم تجارية دائنة وأخرى
<u>١٣٥,١٥٢,٢٢٨</u>	<u>١٧٦,٧٥٧,٥٩٨</u>	مجموع المطلوبات المتداولة
<u>١٦٢,٧٥٩,٦٣٦</u>	<u>١٨٩,٠٩٩,١٩٣</u>	مجموع المطلوبات
<u>١,٣٠٤,٣٧٥,٩٦١</u>	<u>١,٢٧٢,٣٣١,٩٧٧</u>	مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

كايد عمر صقر محمد القاسمي  
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل الموجز (غير مدقق)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٤٠٩,٨٠١,٦٩٠	٣٧١,٦٧٥,٩٦١	١٣٨,٣٤٩,٥٢٤	١٢٧,٥٧٤,٠١٦	١٥ الإيرادات
(٣٥٥,٨٦٥,٠٩٤)	(٣٥٥,٨٧٥,٣٧٣)	(١١٩,٤١٢,٣٤٢)	(١٣٠,٠٠٤,٣٩٢)	تكلفة المبيعات
٥٣,٩٣٦,٥٩٦	١٥,٨٠٠,٥٨٨	١٨,٩٣٧,١٨٢	(٢,٤٣٠,٣٧٦)	إجمالي (الخسارة)/الربح
٦,٧٣٦,٥٤٩	٣,٤٠١,٠١٥	٢,٦٠٢,٧٨٥	١,٣٥٠,١٣٣	إيرادات تشغيلية أخرى
(٣١,٧٨١,٦٠٢)	(٢٩,٦٤٥,٧٩٠)	(١٠,٣٤٦,٧٢٧)	(٩,٧٤٨,١٥٦)	مصاريف بيعية، عمومية، إدارية
٥,٢٧٩,٦٢١	٨,٤٦٩,٧١٦	٤١٦,٠٠٢	٦,١٠٣,٩٣٢	١٦ إيرادات إستثمارات
(١,٧٤٠,٧٢٥)	(١,١٤٣,٢٥٥)	(٥٥٤,٩٠٤)	(٣٢٤,٥٠٤)	تكاليف التمويل
٧٠٥,٢١٠	٤,٧٢٢,٠٦٣	٣٧٢,١١٠	١,١٢٩,٠١١	إيرادات أخرى
٣٣,١٣٥,٦٤٩	١,٦٠٤,٣٣٧	١١,٤٢٦,٤٤٨	(٣,٩١٩,٩٦٠)	(الخسارة)/الربح للفترة
٠,٠٤٠	٠,٠٠٢	٠,٠١٤	(٠,٠٠٥)	١٧ (الخسارة الأساسية)/الربح الأساسي للسهم الواحد

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

بيان الدخل الشامل الموجز (غير مدقق)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٣٣,١٣٥,٦٤٩	١,٦٠٤,٣٣٧	١١,٤٢٦,٤٤٨	(٣,٩١٩,٩٦٠)				
(الخسارة)/الربح للفترة							
بنود الدخل الشامل الأخرى:							
بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر							
الخسارة من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال							
بنود الدخل الشامل الأخرى							
الزيادة/ في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة							
العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى							
٧,٣٦٥,٠٩٩	٩,٠٠٥,٨٣٠	٨,٢٩٠,٧٢٧	٦,٤٤٣,٦٤٠	(٧٠٠,١٥٨)	(٦٤٢,٢٢٥)	(٣٣٥,١٨٥)	(٨,٦٣٩)
٦,٦٦٤,٩٤١	٨,٣٦٣,٦٠٥	٧,٩٥٥,٥٤٢	٦,٤٣٥,٠٠١				
٣٩,٨٠٠,٥٩٠	٩,٩٦٧,٩٤٢	١٩,٣٨١,٩٩٠	٢,٥١٥,٠٤١				
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة							
إجمالي الدخل الشامل للفترة							

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

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموجز  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

المجموع درهم	أرباح مستبقة درهم	التغيرات المترجمة في القيمة العادلة للإستثمارات من خلال بنود الدخل		إحتياطيات درهم	أسهم الخزينة درهم	رأس المال درهم
		الشامل الأخرى درهم	درهم			
١,١٨٥,٢٩١,٦٩٥	٥٠,٤٧٠,٩٦٥	(١٧٢,٩٢٢,٤٥٤)	٤٨٧,٠٩٧,٦١٢	(٤٥١,٢٤٨)	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق) الربح للفترة
٣٣,١٣٥,٦٤٩	٣٣,١٣٥,٦٤٩	--	--	--	--	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
٦,٦٦٤,٩٤١	(٧٠٠,١٥٨)	٧,٣٦٥,٠٩٩	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣٩,٨٠٠,٥٩٠	٣٢,٤٣٥,٤٩١	٧,٣٦٥,٠٩٩	--	--	--	المحول من إحتياطي إختياري (إيضاح ١٢)
--	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	--	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١,٥٩٨,٠٠٠)	(١,٥٩٨,٠٠٠)	--	--	--	--	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٨)
(٨٢,٠٥٩,٦٨٢)	(٨٢,٠٥٩,٦٨٢)	--	--	--	--	
١,١٤١,٤٣٤,٦٠٣	٣٤,٢٤٨,٧٧٤	(١٢٥,٥٥٧,٣٥٥)	٤٥٢,٠٩٧,٦١٢	(٤٥١,٢٤٨)	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر 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) تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (الإيضاح ٤)
(١,٤٠٣,٧٣٧)	(١,٤٠٣,٧٣٧)	--	--	--	--	الربح للفترة
١,١٤٠,٢١٢,٥٨٨	٣٢,٢١٤,٠٣١	(١٧٢,٨٦٧,٣١٧)	٤٦٠,٢٢٠,٣٠٢	(٤٥١,٢٤٨)	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ (غير مدقق)
١,٦٠٤,٣٣٧	١,٦٠٤,٣٣٧	--	--	--	--	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
٨,٣١٣,٦٠٥	(٦٤٢,٧٢٥)	٩,٠٠٥,٨٣٠	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٩,٩٢٧,٩٤٢	٩٦٢,١١٢	٩,٠٠٥,٨٣٠	--	--	--	المحول من إحتياطي إختياري (إيضاح ١٢)
--	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١,٣٠٠,٠٠٠)	(١,٣٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)
(٦٥,٦٤٧,٧٤٦)	(٦٥,٦٤٧,٧٤٦)	--	--	--	--	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق)
١,٠٨٣,٢٣٢,٧٨٤	١٦,٢٢٨,٣٩٧	(١٦٣,٨٦١,٤٨٧)	٤١٠,٢٢٠,٣٠٢	(٤٥١,٢٤٨)	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	

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

بيان التدفقات النقدية الموجز (غير مدقق)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢٠١٨	٢٠١٧	
درهم	درهم	
١,٦٠٤,٣٣٧	٣٣,١٣٥,٦٤٩	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
٤٢,٢٢٨,١٣٩	٣٧,٨٥١,٦٤٠	الربح للفترة
٨٧٢,٣٥٥	٥٤٠,٠٠٠	تعديلات:
(٢,٧٨٨,٢٢٦)	٢١٦,٧٣٨	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
١,١٤٣,٢٥٥	١,٧٤٠,٧٢٥	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
(٤٥٨,٧١٣)	٥٦,٠١١	(أرباح)/خسائر غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال
(٦١٥,٢١١)	--	الأرباح أو الخسائر
(٥,٢٢٢,٧٧٧)	(٥,٥٥٢,٣٧٠)	تكاليف التمويل
		(أرباح)/خسائر استبعاد إستثمارات في أوراق مالية
		مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها لا لزوم لها
		إيرادات فوائد وتوزيعات أرباح
٣٦,٧٦٣,١٥٩	٦٧,٩٨٨,٣٩٣	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في الموجودات
٢٠,٦٨٦,١٧٦	(١٣,٩٨٧,٥٨٧)	والمطلوبات التشغيلية
(٣٩,٣٩٢,٣١٣)	(١٧,٤٩٥,٢٩٠)	النقص/(الزيادة) في ذمم تجارية مدينة وأخرى
٤٧,٢٠٠,٥٢٧	٣٠,٢٥٥,٧٣٠	الزيادة في البضاعة
٦٥,٢٥٧,٥٤٩	٦٦,٧٦١,٢٤٦	الزيادة في ذمم تجارية دائنة وأخرى
(٣٩٣,٧٣٤)	(٤٤١,٠٩١)	النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(٩٤٩,٠٢٦)	(١,٧٤٠,٧٢٥)	المدفوع من تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٦٣,٩١٤,٧٨٩	٦٤,٥٧٩,٤٣٠	تكاليف التمويل المدفوعة
		صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(٤٢,٧١٤,٨١٢)	(٤٦,٦٣٦,٤٩٢)	التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية
(٣,٠٢٠,٢٩٣)	(٥٤٦,٠٢٦)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
(٥,٤٨١,٤٥٩)	(٣,٤٦٥,٦٢٤)	شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥,٩٨٦,٣٩٧	٣,٩٤٠,٩٩٩	شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل
١٨,٠٠٠,٠٠٠	(١,٠٠٠,٠٠٠)	الأخرى
٤,٦٩٦,٠٤١	٣,٨٤٨,٩٩٧	متحصلات من إستبعاد إستثمارات في أوراق مالية
٥٢٦,٧٣٦	١,٧٠٣,٣٧٣	الزيادة/(النقص) في الودائع لأجل التي تزيد فترة استحقاقها عن ٣
(٢٢,٠٠٧,٣٩٠)	(٤٢,١٥٤,٧٧٣)	شهور
		توزيعات أرباح مقبوضة
		فوائد مقبوضة
		صافي النقد المستخدم في العمليات الإستثمارية
(١,٣٠٠,٠٠٠)	(١,٥٩٨,٠٠٠)	التدفقات النقدية من العمليات التمويلية
(٢٢,٧٨٥,٧٣٣)	(٢٢,٠٤٩,٠٨٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(٦٤,٣٩٥,٨٣٣)	(٧٩,٣٣٢,٦١٥)	النقص في مطلوبات عقد إيجار تمويلي
(٨٨,٤٨١,٥٦٦)	(١٠٢,٩٧٩,٦٩٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٤٦,٥٧٤,١٦٧)	(٨٠,٥٥٥,٠٣٨)	صافي النقد المستخدم في العمليات التمويلية
٦٠,٠٤٦,٨٢٩	٩٩,٣٩٨,٨٧٨	صافي النقص في النقد وما يعادله
١٣,٤٧٢,٦٦٢	١٨,٨٤٣,٨٤٠	النقد وما يعادله في بداية الفترة
		النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ١٠)

معاملات غير نقدية:

المحول من قطع غيار - البضاعة إلى ممتلكات، آلات ومعدات

٣٦,٢٢٩,٦٤٠

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



إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

## 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 (IFRS)

١-٢ 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.

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 تحصيل 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 والذمم 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 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 للإعتراف بالإيرادات. قامت الإدارة بإجراء تقييم أولي حيث أن بيع البضاعة يتمثل في عملية أداء واحدة، وبالتالي فإنه يتم الإعتراف 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 يكن هناك أي تأثير على الإعتراف بإيرادات الشركة في سنة ٢٠١٨.

- 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.

يعالج تفسير المعاملات بالعملة الأجنبية أو جزء من المعاملات عندما:

- يكون هناك بدل تم تقويمه أو تسعيره بالعملة الأجنبية؛
- تقوم المنشأة بالإعتراف بالأصل المدفوع مقدماً أو بالالتزام الدخل المؤجل المتعلق بهذا البدل، قبل الإعتراف بالأصل ذات العلاقة، المصاريف أو الدخل؛ و
- يكون الأصل المدفوع مقدماً أو إلتزام الدخل المؤجل غير نقدي.
- 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، فقط 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)

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

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

دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٥ - ٢٠١٧ والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣/ندماج الأعمال والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١/الترتيبات التعاقدية المشتركة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الإقراض.

١ يناير ٢٠١٩

تفسير اللجنة الدولية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٣ الشكوك المتعلقة بمعاملات ضريبة الدخل

يتناول هذا التفسير أمور تحديد الربح الضريبي (الخسائر الضريبية) وأسس الضريبة والخسائر الضريبية غير المستعملة والاعتمادات الانتمائية الضريبية غير المستعملة والنسب الضريبية وكذلك عدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل في ظل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. ويأخذ هذا التفسير بشكل خاص في الاعتبار ما يلي:

- ما إذا كان يتعين مراعاة المعاملات الضريبية بشكل جماعي؛
- وضع افتراضات تتعلق بإجراءات الفحص التي تجريها الهيئات الضريبية؛
- تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) وأسس الضريبة والخسائر الضريبية غير المستعملة والاعتمادات الضريبية غير المستعملة ونسب الضرائب؛ و
- تأثير التغيرات في الحقائق والظروف.

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 الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية: المتعلق بميزات الدفع المقدم بتعويض سلبي. يقوم هذا التعديل بتعديل المتطلبات الحالية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ فيما يتعلق بحقوق إنهاء الخدمة مما يتيح قياس التكلفة المطفأة (أو، وفقاً لنموذج الأعمال، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة تسديد التعويضات السلبية.

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة: يتعلق بالحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. توضح هذه التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية على الحصص طويلة الأجل في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك والتي لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)

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

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

### المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تطبق للفترات السنوية

التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠٢١

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

يتطلب المعيار قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الجارية للوفاء بالالتزامات، ويوفر نهجاً أكثر توحيداً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين. تهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف قائم على مبدأ محاسبي متسق لعقود التأمين. ويحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

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 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 الأعداد

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 بدرهم 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 هذه البيانات المالية الموجزة المرفقة جميع المعلومات المطلوب إدراجها ضمن البيانات المالية السنوية للشركة ويجب عند قرأتها الرجوع إلى البيانات المالية السنوية المدققة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. بالإضافة إلى أنه ليس من الضروري أن نتائج أعمال الشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)

### ٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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

### ٣-٣ إستثمارات في ممتلكات

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

جميع الإستثمارات في ممتلكات موجودة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

### 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 استثمار محتفظ به لغير المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عند الاعتراف المبدي.

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 لجزأ من تكلفة الإستثمار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)

### ٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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

عند الاعتراف المبدي، 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 الإعراف المبدي 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 مبدي 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 المتركمة في القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتركمة 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 الإعراف 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.

#### 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 المبدي 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 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 المستقبلية الافتتاحية والاحتياطات الأخرى للفترة الحالية.

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 إلى تعديلات جوهرية على المعايير الأخرى التي تتناول الأدوات المالية مثل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات".

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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)

لم ينتج أي تغييرات على تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إن السياسات المحاسبية المتعلقة بالأدوات المالية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ مبيّنة 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.

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 ويتم 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) 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 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 الأخرى؛ و
  - يجوز للشركة أن تحدد نهائياً أداة دين تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى على أنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة إذا كان في ذلك إلغاء، أو يحد جوهرياً من، وجود تضارب محسبي (يشار إليه بخيار القيمة العادلة).

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 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 والمُعترف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى ومرآمتها 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 الملكية وغير المحفظ 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 الشركة على حق إستلام توزيعات الأرباح، ما لم تمثل أرباح التوزيعات بوضوح استرداد جزء من تكلفة الإستثمار. 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 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 الأخر، فإن شروطها التعاقدية يجب أن تؤدي إلى التدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

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 الأخر، يُعاد تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة. وفي المقابل، بالنسبة لاستثمارات الملكية المحددة بأنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، فلا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المعترف سابقاً في الدخل الشامل الأخر 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 الأخر 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 للتحويل 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").

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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)

#### 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 اعتبارًا من اليوم الأول من الفترة المالية الأولى التي تعقب التغيير في نموذج الأعمال والذي ينتج عنه إعادة تصنيف الموجودات المالية للشركة. ونظرًا لعدم وجود تغييرات في نموذج الأعمال التي تحتفظ به الشركة 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 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 شهرًا، أي خسائر ائتمانية 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 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 شهرًا.

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 الأخر، مخصص الخسارة يتم الإعتراف به ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى، بدلاً من تخفيض القيمة الدفترية للأصل.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الإعتراف المبدئي و عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ الشركة بعين الاعتبار عند إجراء هذا التقييم معلومات معقولة وقابلة للتحقق بحيث تكون متاحة ومناسبة دون الحاجة لمجهود أو تكاليف غير ضرورية. ويشمل ذلك كلا من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، 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 يشتمل 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 الموجز .

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



إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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)

#### 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 للتعثر

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، 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.

#### 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 الى منشأة أخرى. إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر و المنافع المتعلقة بملكية الموجودات المالية وإستمرت بالسيطرة على الموجودات المحولة، تقوم الشركة بالاعتراف 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 للتحويل 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 المستقبلية.

#### 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 الاعتراف 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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:** ويُعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ كما ويحدد معايير لكل من هذه الحقوق والالتزامات.

**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 لإلتزاماتها 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 تعاقدي يستند على قيمة المقابل المكتسب من جراء تنفيذ الالتزام. عند نخطي قيمة المقابل المستلم من العميل قيمة الإيرادات المعترف بها، فإن هذا يؤدي إلى نشوء التزام تعاقدي.

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)

### ٥- الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية الموجزة يتطلب من الإدارة بأن تقوم بتقديرات، افتراضات 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 الافتراضات.

عند إعداد هذه البيانات المالية الموجزة قامت الإدارة بإتباع نفس الافتراضات الجوهرية فيما يتعلق بتطبيق السياسات المحاسبية وكذلك إتباع نفس التقديرات غير المؤكدة المعمول بها عند إعداد البيانات المالية المدققة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. فيما عدا تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الذي نتج عنه تغير في الافتراضات المحاسبية للاعتراف 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.
- 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 ملاءمة 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 أمراً أكثر شيوعاً 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 شهراً إلى الخسارة الائتمانية على مدى العمر الزمني، أو العكس، ولكنها قد تحدث أيضاً ضمن المحافظ التي يستمر قياسها على نفس الأساس من الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً أو على مدى العمر الزمني ولكن مع تغير قيمة الخسارة الائتمانية المتوقعة نظراً 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)

#### ٥- الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

#### ٢-٥ 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 للسياريوهات 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 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 الإضافية والتعديلات الائتمانية المتكاملة.

#### ٦- ممتلكات، آلات ومعدات

بلغت الإضافات على الممتلكات، الآلات والمعدات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٧٨,٩٤٤,٤٥٢ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ : ٤٦,٦٣٦,٤٩٢ درهم) والتي إشتملت على رسملة قطع غيار بمبلغ ٣٦,٢٢٩,٦٤٠ درهم، وبلغت أعباء الإستهلاك خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٤٢,٢٢٨,١٣٩ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ : ٣٧,٨٥١,٦٤٠ درهم).

بلغت تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي لا تزال بالخدمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ٥١٣,١٩١,٩٦٠ 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	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	
١٣٢,٦٤٧,٠٩٥	١٠٨,٧٢٥,٦٠٢	ذمم تجارية مدينة
--	(٧٨٨,٥٢٦)	يطرح: مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
١٣٢,٦٤٧,٠٩٥	١٠٧,٩٣٧,٠٧٦	ذمم مدينة أخرى
١٧,٠٣٤,٢٥٩	٢٠,٢٦٩,٥٧٦	ذمم مدينة من بيع إستثمارات في شركة زميلة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	
١٥٥,٦٨١,٣٥٤	١٣٤,٢٠٦,٦٥٢	
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	ذمم مدينة من بيع إستثمارات في شركة زميلة مستحقة بعد سنة
١٥١,١٨١,٣٥٤	١٢٩,٧٠٦,٦٥٢	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)

## ٧- ذمم تجارية مدينة وأخرى

كانت الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها خلال الفترة كما يلي:

اللسنة المنتهية في	المنتهية في	الرصيد كما في بداية الفترة/السنة
٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المحمل إلى الأرباح المستبقاه كما في ١ يناير ٢٠١٨
٢٠١٧	٢٠١٨	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها لا لزوم له
(مدقق)	(غير مدقق)	الرصيد كما في نهاية الفترة/السنة
درهم	درهم	
--	--	
--	١,٤٠٣,٧٣٧	
--	(٦١٥,٢١١)	
--	٧٨٨,٥٢٦	

تعتبر مخاطر الإئتمان فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة محدودة، حيث أنه لدى الشركة ذمم تجارية مدينة بمبلغ ٩٣ 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 الإئتمان المتوقعة والبالغة ١,٤٠٣,٧٣٧ درهم نتيجة للتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨. تم تحميل خسائر الإئتمان المتوقعة على الرصيد الإفتتاحي للأرباح المستبقاه للفترة الحالية.

تتضمن ذمم مدينة أخرى مبلغ ٩,٩٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٨,٢٥ مليون درهم) يتمثل في رصيد تكاليف أعمال الصيانة الرئيسية في المصنع والتي تم يتم تكبدها على فترات متفاوتة خلال الفترة ويتم تحميلها على تكاليف الإنتاج بناءً على دليل معد مسبقاً تم تحديده من قبل خبراء معتمدين في صناعة الأسمنت.

## ٨- إستثمارات في أوراق مالية

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

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	مدرجة - بالقيمة العادلة
٢٠١٧	٢٠١٨	غير مدرجة - بالقيمة العادلة
(مدقق)	(غير مدقق)	
درهم	درهم	
٣٧,٤٣٦,٩٩١	٤٧,٠٢٨,٤١٥	
٢,٠٨١,٢٦٠	٢,٠٨١,٢٦٠	
٣٩,٥١٨,٢٥١	٤٩,١٠٩,٦٧٥	
٦٢٩,٨٦٢	١٨٦,٩٥٠	في دولة الإمارات العربية المتحدة
٣٨,٨٨٨,٣٨٩	٤٨,٩٢٢,٧٢٥	في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٣٩,٥١٨,٢٥١	٤٩,١٠٩,٦٧٥	

تم اظهار التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والبالغة ١٦٣,٨٦١,٤٨٧ درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق)، (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٧٢,٨٦٧,٣١٧ درهم (مدقق)) ضمن حقوق المساهمين.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٨- إستثمارات في أوراق مالية (تتمة)

(ب) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم
٥١,٣٥٩,٨٤١	٥٥,٨٩٤,٣١٦
٣٠,٣٢٦,٣٨٧	٢٨,٠٦٤,٣٠٢
٢١,٠٣٣,٤٥٤	٢٧,٨٣٠,٠١٤
٥١,٣٥٩,٨٤١	٥٥,٨٩٤,٣١٦

مدرجة

في دولة الإمارات العربية المتحدة  
في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

٩- بضاعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم
٥,٠٣٣,٠٣١	٢,٧٩٢,٥٣٣
٩,٤٢٩,٦٣١	٧,٤٠٠,٠١٧
١١,٠٣٢,٠١٩	٢٢,٣٩٣,٠٩٤
٢١,٥١٩,٩٣٠	٢٩,٥٨٦,٤٠٨
٤٧,٠١٤,٦١١	٦٢,١٧٢,٠٥٢
١٢١,٧٣٠,٧٩٩	١١٥,٨٦٠,٥٢٨
٢٤,١٨٢,٣٣٥	١٨,٠٩١,٣٦٤
٤٥٩,٣٩٠	٤٢٥,٨٦٤
١٤٦,٣٧٢,٥٢٤	١٣٤,٣٧٧,٧٥٦
(١٨,٢٠١,٨٢٠)	(١٨,٢٠١,٨٢٠)
١٢٨,١٧٠,٧٠٤	١١٦,١٧٥,٩٣٦
١٧٥,١٨٥,٣١٥	١٧٨,٣٤٧,٩٨٨

بضاعة جاهزة

مواد أولية

بضاعة تحت التصنيع

أكياس ووقود وزيت

قطع غيار - قسم الصيانة

مواد إستهلاكية

أدوات

مخصص بضاعة بطيئة الحركة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)

## ١٠- أرصدة لدى البنوك و النقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم
٥٢,٣٠١	١٢٣,٩٨١
٤,٦٦٤,٨٨٣	٤,١١١,٧٩٠
٣,٨١٩,٣٩٥	٩,٢٣٦,٨٩١
٦٩,٥١٠,٢٥٠	--
٧٧,٩٩٤,٥٢٨	١٣,٣٤٨,٦٨١
٧٨,٠٤٦,٨٢٩	١٣,٤٧٢,٦٦٢
(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	--
٦٠,٠٤٦,٨٢٩	١٣,٤٧٢,٦٦٢
٧٥,٤٩٦,٩٨٨	٨,١٧٩,٦٣١
٢,٤٩٧,٥٤٠	٥,١٦٩,٠٥٠
٧٧,٩٩٤,٥٢٨	١٣,٣٤٨,٦٨١

نقد في الصندوق  
أرصدة لدى البنوك:  
حسابات جارية  
ودائع تحت الطلب  
ودائع قصيرة الأجل

مجموع أرصدة لدى البنوك و النقد  
يطرح: ودائع لأجل بفترة استحقاق اساسية تزيد عن ٣ أشهر  
النقد و ما يعادله

أرصدة لدى البنوك مودعة في:  
دولة الإمارات العربية المتحدة  
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

## ١١- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم
٨٢١,٠٩٦,٨٢٠	٨٢١,٠٩٦,٨٢٠

رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل:

٨٢١,٠٩٦,٨٢٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد

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 ٣٠ سبتمبر 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 الإتحادي 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)

## ١٢- إحتياطات (تتمة)

المجموع درهم	إحتياطي إختياري درهم	إحتياطي قانوني درهم	
٤٨٧,٠٩٧,٦١٢	١٢٦,٧٠٠,٩٨٠	٣٦٠,٣٩٦,٦٣٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)
(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	الحركة خلال الفترة **
٤٥٢,٠٩٧,٦١٢	٩١,٧٠٠,٩٨٠	٣٦٠,٣٩٦,٦٣٢	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق)
٤٦٠,٢٢٠,٣٠٢	٩٥,٧٦٢,٣٢٥	٣٦٤,٤٥٧,٩٧٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	الحركة خلال الفترة **
٤١٠,٢٢٠,٣٠٢	٤٥,٧٦٢,٣٢٥	٣٦٤,٤٥٧,٩٧٧	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق)

\*\* في إجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ١١ إبريل ٢٠١٨، وافق المساهمون على تحويل مبلغ ٥٠ مليون درهم من الإحتياطي الإختياري إلى الأرباح المستبقاه (٢٠١٧): وافق المساهمون على تحويل مبلغ ٣٥ مليون درهم من الإحتياطي الإختياري إلى الأرباح المستبقاه).

## ١٣- مطلوبات عقد ايجار تمويلي

دخلت الشركة خلال سنة ٢٠١٢ في ترتيبات عقد بيع وايجار مع شركة تأجير مسجلة في دولة الامارات العربية المتحدة وذلك لتمويل شراء وتركيب محطة استرداد الحرارة المهذرة. 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.

تستحق الدفعات على عقد الايجار التمويلي كما يلي:

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار		الحد الأدنى لدفعات الايجار		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
(مدقق)	(غير مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٣٠,٥٧٩,٥٧٥	٢٣,٥٣٨,٢٧٦	٣١,٩٥٢,٢٠٥	٢٤,١٢٢,٤٦٥	تستحق خلال سنة
١٥,٧٤٤,٤٣٤	--	١٥,٩٧٦,١٠٣	--	تستحق من السنة الثانية وحتى السنة الخامسة
٤٦,٣٢٤,٠٠٩	٢٣,٥٣٨,٢٧٦	٤٧,٩٢٨,٣٠٨	٢٤,١٢٢,٤٦٥	
--	--	(١,٦٠٤,٢٩٩)	(٥٨٤,١٨٩)	يطرح: تكاليف التمويل المشتملة
٤٦,٣٢٤,٠٠٩	٢٣,٥٣٨,٢٧٦	٤٦,٣٢٤,٠٠٩	٢٣,٥٣٨,٢٧٦	

متضمنة في البيانات المالية الموجزة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(مدقق)	(غير مدقق)
درهم	درهم
٣٠,٥٧٩,٥٧٥	٢٣,٥٣٨,٢٧٦
١٥,٧٤٤,٤٣٤	--
٤٦,٣٢٤,٠٠٩	٢٣,٥٣٨,٢٧٦

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



إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (تتمة)

## ١٤- ذمم تجارية دائنة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم
٥٤,٤٢١,١٩٣	١٠٤,٣٦٦,٧٩٨
٢٧,٤٤٧,٣٨٥	٢٨,٦٩٩,٢٩٨
١٥,٨١٠,٢٧٦	١٦,٥٥٥,٣٢٩
٦,٨٩٣,٧٩٩	٣,٥٩٧,٨٩٧
<u>١٠٤,٥٧٢,٦٥٣</u>	<u>١٥٣,٢١٩,٣٢٢</u>

ذمم تجارية دائنة  
توزيعات أرباح غير مدفوعة  
مصاريف مستحقة  
ذمم دائنة أخرى

## ١٥- الإيرادات

فيما يلي تحليلاً لإيرادات الشركة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	٢٠١٨ (غير مدقق) درهم
١٢١,٢٩٣,٧٢٢	١٠٩,٣٤٤,١٤٥	٣٦,٧٤٩,٨٥١	٢٨,٦٧٦,٦٩٣
٢٨٨,٥٠٧,٩٦٨	٢٦٢,٣٣١,٨١٦	١٠١,٥٩٩,٦٧٣	٩٨,٨٩٧,٣٢٣
<u>٤٠٩,٨٠١,٦٩٠</u>	<u>٣٧١,٦٧٥,٩٦١</u>	<u>١٣٨,٣٤٩,٥٢٤</u>	<u>١٢٧,٥٧٤,٠١٦</u>

مبيعات محلية  
مبيعات خارجية

## ١٦- إيرادات إستثمارات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	٢٠١٧ (غير مدقق) درهم	٢٠١٨ (غير مدقق) درهم
(٢١٦,٧٣٨)	٢,٧٨٨,٢٢٦	(٣٧٤,٤٩٨)	٢,٧٧٩,٢٥٨
(٥٦,٠١١)	٤٥٨,٧١٣	(٢٣,١٦٤)	٢,٢١٩,٣٠٠
٣,٨٤٨,٩٩٧	٤,٦٩٦,٠٤١	٣٦٠,٦١٥	١,١٠١,٣٣٨
١,٧٠٣,٣٧٣	٥٢٦,٧٣٦	٤٥٣,٠٤٩	٤,٠٣٦
<u>٥,٢٧٩,٦٢١</u>	<u>٨,٤٦٩,٧١٦</u>	<u>٤١٦,٠٠٢</u>	<u>٦,١٠٣,٩٣٢</u>

أرباح/(خسائر) غير محققة من إستثمارات  
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
أرباح/(خسائر) استبعاد إستثمارات في أوراق  
مالية  
إيرادات توزيعات أرباح  
إيرادات فوائد

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)

## ١٧- (الخسارة الأساسية)/الربح الأساسي للسهم الواحد

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٣٣,١٣٥,٦٤٩	١,٦٠٤,٣٣٧	١١,٤٢٦,٤٤٨	(٣,٩١٩,٩٦٠)	(الخسارة)/الربح للفترة (درهم)
٨٢٠,٥٩٦,٨٢٠	٨٢٠,٥٩٦,٨٢٠	٨٢٠,٥٩٦,٨٢٠	٨٢٠,٥٩٦,٨٢٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٤٠	٠,٠٠٢	٠,٠١٤	(٠,٠٠٥)	(الخسارة الأساسية)/الربح الأساسي للسهم الواحد (درهم)

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

## ١٨- توزيعات أرباح

يعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١١ إبريل ٢٠١٨ توزيع أرباح نقدية بنسبة ٨% من رأس المال بمبلغ ٦٥,٦ 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 اعتمد المساهمون اقتراح مجلس الإدارة بتحويل مبلغ ٥٠ مليون درهم من الاحتياطي الإختياري إلى الأرباح المستبقاه (٢٠١٧: ٣٥ مليون درهم).

## ١٩- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

قامت الشركة خلال الفترة بالمعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٨٧٦,٢٠٠	٥٦٢,٥٠٠	١٤٤,٩٥٠	--	مصاريف حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان
١,٥٩٨,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

## ٢٠- إلتزامات ومطلوبات محتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) درهم	
١,٥٣٧,٥٩٨	١٣١,٣٩٧	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.

شركة أسمنت الخليج ش.م.ع.  
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)  
٢١- معلومات قطاعية (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧			
المجموع	إستثمارات	تصنيع	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
درهم	درهم	درهم	
٤٠٩,٨٠١,٦٩٠	--	٤٠٩,٨٠١,٦٩٠	
٣٧,٨٥١,٦٤٠	--	٣٧,٨٥١,٦٤٠	
(١,٧٤٠,٧٢٥)	--	(١,٧٤٠,٧٢٥)	
٣٣,١٣٥,٦٤٩	٥,٢٧٩,٦٢١	٢٧,٨٥٦,٠٢٨	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			
المجموع	إستثمارات	تصنيع	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
درهم	درهم	درهم	
٣٧١,٦٧٥,٩٦١	--	٣٧١,٦٧٥,٩٦١	إيرادات القطاع
(٤٢,٢٢٨,١٣٩)	--	(٤٢,٢٢٨,١٣٩)	إستهلاك
(١,١٤٣,٢٥٥)	--	(١,١٤٣,٢٥٥)	تكلفة التمويل
١,٦٠٤,٣٣٧	٨,٤٦٩,٧١٦	(٦,٨٦٥,٣٧٩)	نتائج القطاع

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

المجموع	أخرى	إستثمارات	تصنيع	المجموع
(مدقق)	(مدقق)	(مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
١,٣٠٤,٣٧٥,٩٦١	٤,٧١٧,١٨٤	١٧٨,٤٦١,٤٦٢	١,١٢١,١٩٧,٣١٥	١,٢٧٢,٣٣١,٩٧٧
١٦٢,٧٥٩,٦٣٦	--	--	١٦٢,٧٥٩,٦٣٦	١٨٩,٠٩٩,١٩٣

لا يوجد معاملات بين قطاعات الأعمال.

موجودات القطاع  
مطلوبات القطاع

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 افتراض 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 مقاربة لقيمتها العادلة.

## أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لقياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم والافتراضات 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 الغير قابلة للرصد للقيمة العادلة	مدخلات هامة غير قابلة للرصد	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		الموجودات المالية
				٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق) الف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) الف درهم	
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض في الأسواق النشطة	المستوى الأول	٤٧,٠٢٨	٣٧,٤٣٧	إستثمارات في حقوق ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
إستخدمت الإدارة طريقة تقييم صافي الموجودات، وهي حسب رأي الإدارة تمثل القيمة العادلة.	صافي قيمة الموجودات	طريقة تقييم صافي الموجودات.	المستوى الثالث	٢,٠٨١	٢,٠٨١	إستثمارات في حقوق ملكية غير مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار العرض في الأسواق النشطة	المستوى الأول	٥٥,٨٩٤	٥١,٣٦٠	إستثمارات في حقوق ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)

## ٢٢- قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتطابقة.
  - المستوى الثاني: قياسات القيمة العادلة المشتقة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة والتي تم إدراجها في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول والمطلوبات أما مباشرة (كالأسعار مثلاً) أو بطريقة غير مباشرة (المشتقة من الأسعار):  
و
  - المستوى الثالث: قياسات القيمة العادلة المشتقة من أساليب التقييم والتي تتضمن مدخلات للأصول أو المطلوبات والتي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (المدخلات غير الملحوظة).

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدقق)

المجموع درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	
٨,٢٥٣,٧٢٥	٨,٢٥٣,٧٢٥	--	--	إستثمارات في ممتلكات
٥٥,٨٩٤,٣١٦	--	--	٥٥,٨٩٤,٣١٦	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٧,٠٢٨,٤١٥	--	--	٤٧,٠٢٨,٤١٥	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢,٠٨١,٢٦٠	٢,٠٨١,٢٦٠	--	--	إستثمارات مدرجة
١١٣,٢٥٧,٧١٦	١٠,٣٣٤,٩٨٥	--	١٠٢,٩٢٢,٧٣١	إستثمارات غير مدرجة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٢٢- قياس القيمة العادلة (تتمة)  
التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
درهم	درهم	درهم	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 في الجدول أعلاه.

### ٢٣- نتائج موسمية

تتضمن إيرادات الإستثمارات إيرادات توزيعات أرباح بمبلغ ٤,٦٩٦,٠٤١ درهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ : ٣,٨٤٨,٩٩٧ درهم) والتي تعتبر بأنها ذات طبيعة موسمية.

### ٢٤- الانكشاف لمجموعة أبراج

بناءً على طلب هيئة الأوراق المالية والسلع قامت إدارة الشركة بمراجعة حساباتها وخُصت إلى أن الشركة لم تدخل في أية تعاملات مع مجموعة أبراج.

### ٢٥- اعتماد البيانات المالية الموجزة

تم اعتماد البيانات المالية الموجزة من قبل رئيس مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٨.